

# **Delårsredovisning augusti 2020**

## **Alvesta kommun**

Till kommunstyrelsen 2020-10-06



## Innehållsförteckning

<b>SAMMANFATTNING .....</b>	<b>1</b>
<b>FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE .....</b>	<b>3</b>
HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE .....	3
STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN .....	6
Miljöredovisning .....	6
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING .....	8
Måluppfyllelse .....	9
Uppföljning av driftsbudget och helårsprognos .....	25
Uppföljning av investeringsbudget och helårsprognos .....	30
BALANSKRAVSRESULTAT .....	32
VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN .....	33
<b>EKONOMISK REDOVISNING .....</b>	<b>34</b>
RESULTATRÄKNING .....	34
BALANSRÄKNING .....	35
KASSAFLÖDEANALYS .....	36
NOTER.....	37
REDOVISNINGSPRINCIPER .....	39
<b>REVISIONSUTLÅTANDE.....</b>	<b>41</b>



## SAMMANFATTNING

### **Kommunen förväntas 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 2020 av ökade kostnader för kärnverksamheten i nämnderna samt vikande resultat i de kommunala bolagen jämfört med 2019. Kommunens resultat hålls dock uppe på grund av gemensam finansiering och outnyttjade medel på strategiska kontot.

Efter åtta månader av 2020 redovisar Alvesta kommun ett positivt totalt resultat om 45,5 mnkr. Resultatet för motsvarande period 2019 var 60 mnkr. Resultatet per augusti 2020 är starkare än resultatet för samma period under 2019 då resultatet var starkt avhängigt orealiserade vinster på placerade pensionsmedel (+42,3 mnkr). För 2020 uppgår detta till 8,7 mnkr vilket är betydligt lägre än under 2019.

Helårsprognosen för år 2020 indikerar ett positivt helårsresultat på cirka 23,7 mnkr för kommunen, vilket är 15,7 mnkr bättre 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 26 mnkr och gemensam finansiering ett osäkert överskott på drygt 37 mnkr. Jämfört med föregående uppföljning i maj (-28,8 mnkr) har resultatprognosen förbät-

rats där nämndernas förbättrade prognostiserade resultat (+9,6 mnkr) och högre resultat från gemensam finansiering (+30,9 mnkr).

Samtliga nämnder utom nämnden för arbete och lärande har förbättrat 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 2020 bedöms balanskravet att uppfyllas. Vid beräkning av balanskrav räknas orealiserade vinster på placerade medel bort från resultatet.

### **Förväntad nivå på investeringarna**

Årets investeringsbudget uppgår till 153 mnkr. Under årets åtta första månader uppgår investeringsutgiften till 37 mnkr. Prognosen är att investeringar för totalt nästan 95 mnkr kommer genomföras under året.

### **Nämnderna har fortsatta negativa budgetavvikelser**

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

Beträffande omsorgsnämnden beror underskottet i huvudsak på för höga personalkostnader på grund av Corona-pandemin, minskade intäkter från Försäkringskassan och omfattande ärenden inom HSL.

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

Inom utbildningsnämnden finns underskottet framförallt inom LSS och beror till störst del av nya kostnadsdrivande ärenden. 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 2020. Det prognosticerade resultatet visar på en budgetavvikelse på knappt 12 mnkr plus vilket gör att kommunen når upp till kommunfullmäktiges nyckeltal men inte till kommunfullmäktiges långsiktiga mål. 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 62 mnkr, som är något sämre än motsvarande period 2019.

Bolagen prognosticerar sammantaget ca 2mkr sämre än budget.

### **Ekonomiska utmaningar väntar**

Kommunen står inför stora utmaningar med en fortsatt obalans i vissa av nämndernas ekonomi för år 2020 tillsammans med ansträngda budgetförutsättningar inför år 2021 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 of-fentlig konsumtion, exempelvis genomförande av större nödvändiga investeringar.



## FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

### Händelser av väsentlig betydelse

#### Ytterligare förstärkta krav på prioriteringar och budgetkontroll

Alvesta kommun har en verksamhet med drygt 1 600 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 plusresultat för år 2020 men också fortsatt negativa budgetavvikelser för vissa nämnder, dock en förbättring jämfört med år 2019. Icke-realiserade värdeförändringar i placerade pensionsmedel påverkar augustis resultat med knappt 9 mnkr. Utan dessa orealiserade vinster vore det prognosticerade resultatet istället ett överskott om knappt 37 mnkr.

Kommunens intäkter påverkas inte minst av under året ändrade regler och volymer avseende statsbidrag kopplade till de stödpaket som regeringen beslutat om under 2020.

Budgetförutsättningarna för 2020 innebar fortsatta effektiviseringskrav för verksamheterna, men även en ökning av nämndernas driftbudget om 4 mnkr. Löneökningar kompenseras med centrala medel. Intäkter från skatt, generella statsbidrag och utjämning bedömdes öka med 38 mnkr, utfallet prognosticeras betydligt högre (63,4 mnkr), inklusive stödpaketet från regeringen, samtidigt som verksamhetens kostnader beräknas öka med knappt 29 mnkr.

Det budgeterade resultatet för 2020 är 12 mnkr. Resultatkravet innebär att verksamheternas nettokostnader (inkl. finansnetto) får förbruka max 99 procent av skatter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Den nya kommunala redovisningslagen som tillämpas från 2019 innebär att orealiserade värdeförändringar på placerade pensionsmedel skall ingå i resultatet.

Budgetförutsättningarna för 2020 innebar att det fanns ytterst begränsat utrymme för kostnadsökningar, förutom löneökningar. Omsorgsnämnden, och nämnden för arbete och lärande gick in i 2020 med en ekonomi i obalans. Utbildningsnämnden har under 2020 fått en del kostnadsökningar inom LSS som man inte klarar att parera under året inom verksamhetens ram. Samtliga dessa nämnder arbetar med åtgärdsplaner för att nå 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.

#### Corona-pandemins påverkan på Alvesta kommun

Krisledningsarbetet har utgått från kommunledningen och verkat genom hela koncernen. Det har varit ett omfattande lokalt och regionalt samarbete som ianspråktagit en hel del strategiska resurser från kommunledningsförvaltningen.

Störst påverkan märks i omsorgsnämnden som drabbats av ökade kostnader för personal och skyddsmedel. Nämnden har arbetat mycket flexibelt och efterhand förändrat arbetssätt, snabbutbildat personal samt fått göra omprioriteringar. Under året har nämnden visat på hög agil förmåga och personalen har visat prov på hög lojalitet mot omsorgstagare och arbetsgivare.

I nämnden för arbete och lärande skedde en stor förändring i och med beslutet att verkställa distansundervisning. I takt med lägre sysselsättning har nya sökande av ekonomiskt bistånd ökat.



I utbildningsnämnden vädjade man under våren att 15-timmarsbarnen skulle få stanna hemma och nämnden har fattat beslut om att betala tillbaka barnomsorgsavgiften till de som hörsamade detta.

Sammanfattningsvis är Alvesta kommun starkt påverkas av Corona-pandemin och kommer att vara så för lång tid framöver.

### **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. Sammanlagt visar prognosen på att 100 nya bostäder kommer att färdigställas under 2020.

De hus som Migrationsverket lämnat på Rönnebyr har rivits och marken är återställd.

Tomterna på det nya industriområdet Orrakullen är ute för försäljning.

Stora mängder nederbörd i slutet av februari resulterade i flera varningar för höga flöden kommunens åar och sjöar. Akuta åtgärder gjordes i samarbete med Naturvårdsverket för att undvika en miljökatastrof i samband med en övergiven tomt med förfallen tryckimpregneringsindustri.

I Moheda har skolan tagit i bruk den nya skolbyggnaden. För utbildningsnämnden finns en lokalutredning som omfattar hela kommunen och som nämnden kommer att använda i planeringsarbetet tillsammans med Allbohus.

Under året har kommunen och bolagen i delar verkställt det särskilda uppdraget i budget 2020 att arbeta mot ökad samordning mellan kommundelen och de kommunala bolagen. Under

det första halvåret har samordningen kring Ekonomi, HR och IT organiserats och reglerats i avtal och kommunen levererar nu tjänster till de kommunala bolagen.

### **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 en viss ekonomisk lättnad för Alvesta kommun. De innebär dock fortfarande att nämndernas kostnadsnivå för de kommande åren måste hålla sig på i stort sett samma nivå som för år 2020 (exklusive löneökningar), för att kunna finansieras och ge utrymme för planerade resultatnivåer för planperioden.

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.

### **Likviditet, lån och placeringar**

Kommunens likviditet har försämrats under 2019 och första kvartalet 2020. Orsaken till detta är bland annat det faktum att grundverksamheten gick med budgetunderskott 2018 och 2019 och de realiserade vinsterna inte ger några likvida tillskott. Investeringar kunde inte självfinansieras utan måste finansieras med lån.

Lån har tagits för att finansiera gjorda och pågående investeringar. Några förändringar har gjorts för att fördela slutdatum för lån mer jämnt över åren. Detta ger kommunen möjlighet att amortera varje år om utrymme skulle uppstå. Låneskulden har ökat 70 Mnkr för att klara de investeringar som ligger i investeringsplanen samt klara de likviditetspåfrestningar som befarades kopplat till Corona. 20 Mnkr av



dessa är möjliga att amortera under innevarande år samt ytterligare 35 Mnkr kan amorteras under kvartal 1 2021.

Lånstock	Belopp	Startdatum	Slutdatum
Lån 1	35 000 000,0	2016-04-04	2021-03-01
Lån 2	50 000 000,0	2016-12-13	2026-06-01
Lån 3	22 000 000,0	2019-10-21	2024-10-02
Lån 4	37 500 000,0	2020-04-03	2023-04-24
Lån 5	37 500 000,0	2020-04-03	2025-05-12
Lån 6	20 000 000,0	2020-05-05	löpande, kan slutamorteras varje kvartal

Kommunens kapitalförvaltning ska bidra till att kunna betala framtida pensionskostnader. Placerade medels värde har ökat med cirka 10 mnkr, från 353 mnkr vid årsskiftet till mnkr till 363 mnkr i augusti. Den värdeförsämring som noterades under våren har helt återhämtats. Portföljen består enkelt beskrivet av cirka två tredjedelar aktier i Sverige och utlandet samt cirka en tredjedel i räntebärande placeringar.

För mer information, se rapport *Delårsrapport Placerade medel per 20200831*



## Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

### Miljöredovisning

#### Transport

<b>Mål 1.</b> År 2020 ska kommunkoncernens fordon köras på förnybart drivmedel		
<b>Styrdokument:</b> energi- och klimatstrategi (2015), resepolicy (2016) miljömålslöfte (2017), drivmedels- och fordonspolicy (2017)		
Resultatmätt/indikatorer	2020	2019
Kommunens drivmedelsinköpspåverkan (ton CO <sub>2</sub> -ekv.)	206,7 ton	785 ton (helår)
Andel Etanol/bensinfordon (dvs. bilar, lätta lastbilar, moped, skoter) i kommunkoncernen	7 bensin, 13 etanol /bensin	7 bensin

För att kunna uppnå framtida energimål och minska klimatpåverkan är det viktigt att minska koldioxidutsläppet från den kommunala fordonsflottan. Det är därför viktigt att fordon som drivs med bensin ersätts med etanoldrivna medan övriga fordon, det vill säga de som drivs med diesel, tankas med HVO (förnybar diesel).

#### Kommentar

Drivmedlet etanol betraktas som ett bra alternativ till fossila drivmedel, men är inte lättillgängligt på landsbygden och därmed finns det en stor risk att etanolbilar tankas med bensin.

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.

<b>Mål 2.</b> Aktivt minska resor med egen bil i tjänst (del 1)		
<b>Styrdokument:</b> energi- och klimatstrategi (2015), trafikstrategi (2015), resepolicy (2016)		
Resultatmätt/indikatorer	2020	2019
Antal mil	9274	13 782
Mil/anställd	5,1	8
Klimatpåverkan (ton CO <sub>2</sub> -ekv)	26,3	39

Den rådande Covid-19-pandemin har haft en stor påverkan på samtliga resmönster under våren. Verksamheternas snabba omställning möjliggjorde distansarbete och de fysiska mötena ersattes med digitala. Anställda som inte hade möjlighet att utföra sina uppgifter hemifrån valde bort att resa med kollektivtrafik (SJ resor - tabell nedan). Utvecklingen var en följd av restriktioner från Folkhälsomyndigheten som infördes i syfte att minska smittspridningen.

<b>Mål 2.</b> Aktivt minska resor med egen bil i tjänst. (del 2)		
<b>Styrdokument:</b> energi- och klimatstrategi (2015), trafikstrategi (2015), resepolicy (2016)		
Resultatmätt / indikatorer	2020 mars - juni	2020 jan.- mars
SJ Resor (km)	528	38368





## Energianvändning

<b>Mål 3.</b> Kommunen ska stimulera produktion och användning av förnybar energi		
<b>Styrdokument:</b> energi- och klimatstrategi (2015), miljöpolicy (2008)		
Resultatmått/indikatorer	2020	2019
Solceller installerad effekt	Samma effekt som föregående år	175 kW (helår)
Installerat antal laddplatser för kommunkoncernens bilar	5	17 totalt (helår)
Avtal elhandel	Bra miljöval	fossilfritt

Sedan föregående delår har kommunen handlat upp miljömärkt el som både är fossilfritt och ställer krav på att miljöpåverkan från elproduktionen successivt ska minska.

### Kommentarer

En sammanställning av fjärrvärmeproduktionen och dess koldioxidpåverkan görs årligen (nästa gång vid årsskiftet 2020/2021) i samband med framtagande av en redogörelse till Naturvårdsverket.

## Mat

<b>Mål 4.</b> Andelen ekologiska livsmedel ska vara minst 40% av livsmedelsbudgeten 2020.		
<b>Styrdokument:</b> Inköps- och upphandlingspolicy (2016), miljöpolicy (2008)		
Resultatmått/indikatorer	2020	2019
Andel ekologiskt	36,40 %	38,40 %
Andel etiskt värde	4,90 %	4,80 %

På grund av Covid-19-pandemin och restriktioner från Folkhälsomyndigheten har färre personer vistats i skolor och förskolor under första

halvåret. Omständigheter medförde en minskning av mängden mat som lagades under perioden januari-juli. Andelen ekologiska livsmedel har minskat med två procent medan andelen livsmedel märkt med etiskt värde ökat något jämfört med föregående år.

### Kommentarer

Mängd matsvinn har inte ändrats jämfört med föregående år och förblir på samma nivå.

## Avfall

<b>Mål 5.</b> Mängden avfall ska minska i kommunen		
<b>Styrdokument:</b> miljöpolicy (2008), avfallsplan 2015-2020 (2015)		
Resultatmått/indikatorer	2020	2019
Andel avfall till förbränning (kg/inv)	Görs vid årsskiftet 2020/2021	273,8
Andel hushållsavfall i kärl (kg/inv)	Görs vid årsskiftet 2020/2021	190,8
Andel grovavfall (kg/inv)	Görs vid årsskiftet 2020/2021	75,7

Under första halvåret av 2020 har mer avfall än normalt uppstått i Alvesta kommun och omhändertagits av ARAB. En ökning av avfallet märktes såväl på återvinningscentralerna som i invånarnas sopkärl. En orsak till denna utveckling tycks vara att fler invånare har stannat hemma med anledning av distansarbete, permittering, vård av barn eller egna sjukdomssymptom.

### Kommentarer

Sammanställning av mängd av avfallet görs årligen, nästa tillfälle är vid årsskiftet 2020/2021.



## God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

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.

Ofta 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.

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

Vision 2027 är ett dokument antaget av kommunfullmäktige 2017 som pekar ut riktningen för kommunens utvecklingsarbete de närmaste tio åren för att möta framtiden på bästa sätt. Till visionen knyts tre ledningsprocesser och fyra verksamhetsprocesser.

### Tre ledningsprocesser

- Finanspolitisk riktning
- Personalpolitisk riktning
- Hållbarhetspolitisk riktning

### Fyra verksamhetsprocesser

- Hållbar tillväxt
- Människors vardag

- Barns och ungas behov
- Trygg välfärd

Till vardera av de åtta processerna knyts;

- Strategi
- Kommunfullmäktigemål (KF-mål)
- Nyckeltal
- Särskilda uppdrag

Vid bedömning och avstämning av kommunens resultat och måluppfyllelse är varje process och därtill kopplade resultatmål, nyckeltal och de särskilda uppdragen indikatorer eller tecken på resultat. Enligt budget 2020 ska knappt en tredjedel av nyckeltalen följas upp i delårsuppföljningen. Av de nyckeltal som ska följas upp per den sista augusti uppfylls fyra och två uppfylls inte. Två nyckeltal har ännu inte publicerats av SKR. I budget 2021 bör de nyckeltal som ska följas upp per sista augusti säkerställas att de är uppföljningsbara, i synnerhet om de är ett fåtal

Bedömning av måluppfyllelse kompletteras därför genom annan relevant information inom respektive område som framgår i nästa avsnitt. Den sammantagna bedömningen vid delåret 2020 är att kravet på god ekonomisk hushållning delvis uppfylls.

Bedömningen vid delåret 2020 är att:

- \* Det ekonomiska målet uppfylls.
- \* Verksamhetsmålen delvis uppfylls.

Område	Process	Prognos	måluppfyllelse
Ekonomi	Finanspolitisk riktning	✓	Uppfyllt
Verksamhet	Personalpolitisk riktning	!	Delvis uppfyllt
Verksamhet	Hållbarhetspolitisk riktning	✓	Uppfyllt
Verksamhet	Hållbar tillväxt	!	Delvis uppfyllt
Verksamhet	Människors vardag	!	Delvis uppfyllt
Verksamhet	Barns och ungas behov	!	Delvis uppfyllt
Verksamhet	Trygg välfärd	!	Delvis uppfyllt



## Måluppfyllelse

### Ledningsprocess: Finanspolitisk inriktning

Över en konjunkturcykel ska kommunens ekonomiska resultat vara åtminstone två procent av intäkterna, årligen motsvarande knappt 26 mnkr. För budgetåret 2020 föreslås 12 mnkr, motsvarande cirka 1 procent.

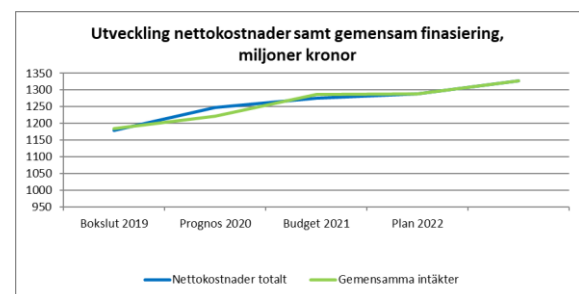
Nyckeltal enligt Mål och budget 2020	Målvärde
Årets resultat 2020 ska uppgå till	12 mnkr

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 2020. Kommunfullmäktige har fastställt att resultatet skall vara ett överskott på 12 mnkr, eller omräknat för att kunna jämföra med det finanspolitiska målet, att verksamheterna, inklusive finansnettot, inte får förbruka mer än 99 procent av de gemensamma intäkterna (skatter, ekonomisk utjämning och generella statsbidrag) år 2020. Nyckeltalet utifrån helårsprognosen är 23,7 mnkr, eller, 98,2 procent givet oförändrade värden på placerade pensionsmedel.

Sedan före sommaren har verksamhetens bedömning av sina helårsnettokostnader minskat med knappt 10 mnkr. Det är ett stort steg i rätt riktning för att få en ekonomi i balans och ge förutsättningar till att uppfylla kommunfullmäktiges långsiktiga mål om att resultatet skall vara två procent av intäkterna.

Ett mått på hållbar ekonomi inom kommunsektorn brukar vara att se till hur verksamhetens nettokostnad utvecklas i relation till de gemensamma intäkterna, det vill säga skatteintäkter, 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 en liten ökning i intäkter medan verksamhetens nettokostnader ökar mycket kraftigt. Medan man också kan se, att för den av kommunfullmäktige beslutade planperioden ifrån juni 2019, ligger de gemensamma intäkterna och

nettokostnaderna på samma nivå. För en långsiktig hållbar ekonomi bör de gemensamma intäkterna ligga över nettokostnaden.



Förväntat positivt resultat för 2020 beror, för första gången på många år, inte enbart av finansnettot (+13,4 mnkr), även om det också har en positiv effekt på resultatet, utan av de extra medel som regeringen delat ut på grund av Covid-19 och ej utfördelade strategiska medel.

### Övrigt inom fokusområdet

Kommunledningsförvaltningen (KLF) har under hela 2020 arbetat med genomlysning av koncerngemensamma processer för att finna smarta, gemensamma och mer effektiva arbetssätt för hela kommunkoncernen. Arbetet leds från KLF med stor delaktighet i alla förvaltningar och bolag. Då det även är ett särskilt uppdrag i kommunfullmäktiges (KF) budget så redovisas arbetet i det avsnittet. Här nedan redovisas de övriga utvecklingsprojekt som beskrivs i kommunstyrelsens verksamhetsplan.

En ny styrmodell är framtagen och beslutad i kommunfullmäktige. En implementeringsfas där förvaltningen för arbete och lärande (FAL)



och omsorgsförvaltningen (OF) går i spetsen inleds i höst. De bägge förvaltningarna tjänar som testpiloter för hur man praktiskt arbetar med den nya styrmodellen. Det innebär bland annat att föreslå hur processen för verksamhetsplanen ska genomföras och hur grunduppdrag/utvecklingsmål/ aktiviteter ska följas. Detta arbete stäms av löpande med kommunens kvalitetsgrupp. Kvalitetsgruppen avrapporterar i sin tur löpande till koncernledningsgruppen.

Processen att upphandla ett digitalt beslutsstöd med gemensamt gränssnitt och integration av ekonomi/personal/verksamhetssystem för att underlätta för 1a-linjens chefer att planera, genomföra och följa upp sin verksamhet pågår. Då beslutsstödet ska följa den nyligen beslutade styrmodellen kan upphandlingsprocessen starta först under senhösten.

Ett digitalt stöd för den nya styrmodellen tas också fram under hösten. Också i denna del går FAL och OF i spetsen genom att det digitala stödet ska underlätta i aktuella processer, som att ta fram en verksamhetsplan eller följa upp kvaliteten i grunduppdraget. Det digitala stödet ska också hämta information från en rad datakällor. Först ut i höst är att hämta information från de bägge förvaltningarnas verksamhetssystem samt personalsystemet. Ekonomisystemet integreras inte förrän senare eftersom nuvarande system byts ut vid årsskiftet 2020/2021. IT-avdelningen driver detta projekt tillsammans med den bägge förvaltningarna.

Ekonomiavdelningen har lett arbetet med att ta fram mallar och inrapportering för arbetet med åtgärdsplaner för de nämnder som har en obalans i sin ekonomi. Per 2020-08-31 ska respektive nämnd rapportera in vilka delar i åtgärdsplaner som är genomförda och effekterna av dessa.

Särskilda uppdrag enligt Mål och budget 2020	Status	Finansiering	Ansvar
1. Genomlysning av koncernövergripande processer för att genomföra reformarbete, mäta och realisera förväntad effektivisering. Dessa kan omfatta digitalisering av administrativa processer, kategoristyrning av upphandlingsprocessen, samordnad LSS-hantering eller andra processer som identifieras i genomlysningen.	Pågår	2 mnkr	KS
2. Koncernövergripande genomlysning av investeringsprocessen för att genomföra reformarbete, mäta och realisera förväntad effektivisering.	Pågår	Inom ram	KS

Arbetet med genomlysning av koncerngemensamma processer har delats upp i flera delar. Först ut har samordningen kring ekonomi, HR och IT skett mellan kommundelen och bolagen. Koncernledningen och särskilt bolagens VD:ar har deltagit i, samt kontinuerligt informerats kring hur arbetet framskridit. Samtal mellan VD och nyckelpersoner på bolagen samt stabschefer på KLF har tagit fram en nulägesbild av hur vi arbetar idag med de gemensamma processerna inom ekonomi, upphandling, HR, och IT. En konkretisering har därefter skett av hur upp-

drag ska kunna genomföras och en juridisk genomlysning har skett som bildat underlag för avtalen och den justerade organisationen. Avtal mellan kommunen och bolagen är tecknade i alla fall utom ett som gäller reglering av ekonomifunktionerna mellan Alvesta Energi AB och kommunen. Arbetet pågår kring detta under hösten.

Ett koncernövergripande kategoristyrningsprojekt har genomförts under våren vilket omfattat ramavtal för markentreprenader samt inköp av



markprodukter. Resultatet håller nu på att implementeras i verksamheterna. Planering för ytterligare kategoristyrningsprojekt pågår. Under hösten kommer en mognadsmätning att genomföras för Allbohus, Alvesta Energi/Elnät samt ARAB för att fastställa nuläget samt en plan för att höja inköpsmognaden.

Steg två i uppdraget som ska ge förslag på samordning av kommunikation/säkerhet/lokalsamordning och kundtjänst/administration i koncernen inleddes i maj 2020. Ett uppdrag lämnades till konsultbolaget Millwater att genomföra en utredning och kartläggning av nuläget i koncernen och förslag på nya arbetssätt och genomförande. Utredningen har genomförts under maj-augusti 2020. Alla bolags VD:ar, förvaltningschefer, stabschefer samt nyckelpersoner inom respektive område har intervjuats som underlag i utredningen. Omvärldsbevakning och goda exempel på hur andra kommuner arbetar med frågorna belyses också i rapporten som presenteras under hösten för vidare beslut.

Det pågår också en utredning kring bolagsstrukturen i koncernen. Utredningen belyser möjligheter till en mer samordnad och effektiv bolagsstruktur som tillsammans med kommundelen skapar mest nytta för ägaren Alvesta kommun

och dess invånare. Utredningen beräknas vara klar under hösten för vidare beslut.

Arbetet med investeringsprocessen fortskrider. Kopplingen mellan bolagens investeringar som sedan påverkar kommunens kostnadsmassa måste belysas tydligare. Det nya arbetssättet med att se en nämnds investering som en ram och inte uppdelat i mindre delar behöver nämnderna fortsätta att arbeta med. Detta har inte riktigt satt sig ännu. Det är också fortsatt tydligt att SBF har svårt att nå upp till sin investeringsram vilket gör att kommunen även under 2020 kommer få ett problem med nämndens begäran om att ha som ambition att flytta över outnyttjade investeringsmedel till kommande år. Detta är något som inte finns med i den modell som är antagen i investeringsdirektivet och försvårar styrningen av investeringsmedel då medel blir "inlåsta" mot en nämnd som sedan inte genomför investeringen. Vilket också leder till att kapitalkostnader blir uppbundna i budgeten och försämrar möjligheten till ramjusteringar till nämnderna.

Ytterligare processer som kan genomlysas är identifierade av koncernledningsgruppen och ska bearbetas under hösten.



### Ledningsprocess: Personalpolitisk inriktning

Alvesta kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare. Som arbetsgivare ska vi sträva efter ständiga förbättringar, en bra arbetsmiljö och ett jämlikt förhållningsätt.

Nyckeltal enligt Mål och budget 2020	Resultat 202008	Resultat 201908	Uppgift lämnas av
Tillsvidareanställd personal som slutar i Alvesta kommun, exklusive pensionsavgångar och uppsägningar på grund av arbetsbrist. Riktvärde: Lägre än 2019	9,5 % Målet ej uppfyllt	8,8 %	KS(KF)
Genomsnittlig sysselsättningsgrad, tillsvidareanställd personal, procent Riktvärde: Högre än 2019	94,4 % Målet uppfyllt	93,7%	KS(KF)
Sjukfrånvaro kommunalt anställda, procent Riktvärde: Lägre än 2019	7,5 % Målet ej uppfyllt	6,3 %	KS(KF)

#### Kommentarer till nyckeltal (se tabell)

Personalomsättningen har ökat med 0,7 procent vilket motsvarar fem personer fler än 2019. Ökningen ligger huvudsakligen på omsorgsförvaltningen och FAL. KLF och KFF har däremot minskat sin personalomsättning. Finns möjlighet att nå målet vid årets slut.

Hur stor personalomsättningen blir ett verksamhetsår varierar år från år mellan olika förvaltningar. Årets siffror är inte alarmerande på något sätt. Fortsatt arbete med att uppfattas som en attraktiv arbetsgivare bidrar till att fler inte ska söka sig ifrån Alvesta kommun. Ett ökat antal sökande till olika specialist och chefsbefattningar är en tydlig trend. Det påbörjade arbetet med en kompetensförsörjningsplan ska bland annat bättre kunna förutse framtida pensionsavgångar inom olika yrkesgrupper.

Den genomsnittliga sysselsättningsgraden har fortsatt att öka under 2020 vilket är en flerårig trend. Sysselsättningsgraden ha glädjande nog

ökat vid samtliga förvaltningar undantaget SBF som dock ligger på samma höga nivå som året före (99,1%). Måluppfyllelsen vad gäller sysselsättningsgrad kommer säkerligen att uppnås vid årets slut. Viktigt är att fortsatt arbeta med att ha heltidsanställning som norm vid nyanställning och hitta former för att t ex få fler som arbetar natt att vilja arbeta heltid.

Sjukfrånvaron har jämfört med föregående års delår ökat med drygt en procentenhet. Ökningen kan till största delen antas bero på den pågående pandemin.

Sjukfrånvaron i antal dagar har ökat med nästan fem dagar per snitt anställd jämfört med föregående år. Coronapandemins utbredning, att alla ombeds stanna hemma vid minsta förkylningssymtom, oro, slopande av karensavdrag och krav på läkarintyg har bidragit till en ökad sjukfrånvaro framförallt inom omsorg och skola.



Särskilda uppdrag enligt Mål och budget 2020	Status	Finansiering	Ansvar
3. Implementera en koncerngemensam värdegrund samt chefs- och medarbetarpolicy	Påbörjad	Inom ram	KS
4. Införa en modell för systematiskt arbetsmiljöarbete med fokus på friskfaktorer	Påbörjad	Inom ram	KS
5. Ta fram och implementera en koncerngemensam kompetensförsörjningsstrategi utifrån ARiUBA-modellen (SKL); attrahera, rekrytera, introducera, utveckla, behålla och avveckla	Påbörjad	Inom ram	KS

Arbetet med värdegrunden har fortsatt där en ny chefpolicy och en ny medarbetarpolicy blev fastställd i början av året. Implementeringen tog en paus på grund av ett intensivt kompetensförsörjningsarbete under våren till följd av Corona. En nystart för värdegrunden ges vid ledarskapsutbildningen i hållbart ledarskap som återupptas i början av september. Ett arbetsmaterial för chefer att använda vid APT har också tagit fram av HR-avdelningen. Mallar för medarbetar- och lönesamtal kommer också att revideras och anpassas efter värdegrunden.

Systematiskt arbetsmiljöarbete, tillitsbaserat ledarskap och friskfaktorer för ökad hälsa är dominerande inslag i kommunens pågående ledarskapsutbildning.

En arbetsgrupp, under ledning av HR-avdelningen, för framtagande av en koncerngemensam kompetensförsörjningsstrategi är under bildande. Arbetet kommer att starta upp med ökad intensitet i höst med fortsättning under 2021 med aktiviteter och koncerngemensamma planer.



### Ledningsprocess: Hållbarhetspolitisk inriktning

Ekonomisk tillväxt och minskad klimatpåverkan för att klara utmaningar idag och i morgon..

Nyckeltal enligt Mål och budget 2020	Resultat 202008	Resultat 201908	Uppgift lämnas av
<b>Andel ekologiska livsmedel i kommunens verksamheter enligt Ekomatcentrum, procent</b> Riktvärde: högre än 2019 eller högre värde än jämförbara kommuner som liknar Alvesta (KOLADA)	36,4 Målet uppfyllt	38,4	KS(KF)
<b>Andel animaliska livsmedel i kommunens verksamheter med ursprungsland Sverige (kött, fågel, ost, ägg, mejeriprodukter), procent</b> Riktvärde: Högre än 2019	92,7 Målet uppfyllt	91,16	KS(KF)

#### Kommentarer till nyckeltal (se tabell)

För att hinna fånga utfallet till delåret så har mätperioden förändrats. Utfallet 2020-01-01—2020-07-31 ställs mot utfallet 2019-01-01—2019-07-31. Det totala utfallet gällande ekologiska livsmedel har minskat med två procentenheter, detta gäller också såväl på omsorgsförvaltningen som utbildningsförvaltningen. Orsaken är förmodligen målkonflikten som ibland uppstår mellan budget i balans och verksamhetsmål.

Men vid en jämförelse med sju "kommuner med liknande struktur som Alvesta" (KOLADA) så står sig 36,4% mycket väl. Endast en av kommunerna (Flen 40% i senaste mätvärdet) har

bättre resultat än Alvesta. Övriga kommuner har under 30% i de senast redovisade mätresultaten.

Beträffande andel animaliska livsmedel med ursprungsland Sverige har också mätperioden förändrats. Utfallet är högt redan 2019 eftersom kött, fågel, mjölk och ägg är näst intill 100% svenskt. Under 2020 har dock utfallet förbättrats ytterligare eftersom bland annat svenska ostar ökar. Ökningen kan härledas till såväl omsorgsförvaltningen som utbildningsförvaltningen.





Särskilda uppdrag enligt Mål och budget 2020	Status	Finansiering	Ansvar
6. Ta fram en hållbarhetsstrategi som har koppling till Agenda 2030 och Gröna Kronoberg 2025	Pågår	Inom ram	KS
7. Utifrån den nya hållbarhetsstrategin revidera övriga styrande dokument inom området; till exempel Energi och klimatstrategin och renhållningsordningen med uppdatering av avfallsplan och avfallsföreskrifter	Ej påbörjad	Inom ram	KS

Genom beslutet om den nya styrmodellen för Alvesta kommunkoncern och policy för styrdokument kommer arbetet med såväl implementering av Agenda 2030 som översynen av styrdokumenten att fortsätta under året. Arbetsgrupper kommer tillskapas för arbetet i hela koncernen.

Då Agenda 2030-målen spänner över såväl ekonomisk, ekologisk och social hållbarhet inbegri-

per det framledes även jämställdhet, integration, folkhälsa, miljö och klimat med mera. Detta innebär att arbetet med styrmodellen kommer att inkludera samtliga dessa delar tillsammans med god ekonomisk hushållning av kommunens resurser. Detta innebär ett större arbete som kommer att spänna över hela nästa år inför implementering 2022.



### Verksamhetsprocess: Hållbar tillväxt

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.

För att klara framtidens välfärdsupdrag ska vi ständigt sträva efter förbättringar och bästa möjliga resursutnyttjande i demokratisk dialog med invånare, företagare och besökare.

Nyckeltal enligt Mål och budget 2020	Resultat 202008	Resultat 201912	Uppgift lämnas av
<b>Andel barn i hushåll med ekonomiskt bistånd, procent</b> Riktvärde: Mindre än 2019	Ej utfall	12 %	NAL
<b>Ekonomiskt bistånd, andel vuxna biståndsmottagare av befolkning, procent</b> Riktvärde: Mindre än 2019	Ej utfall	4,8 %	NAL

#### Kommentarer till nyckeltal (se tabell)

Det har uppmärksammats att nyckeltalen har en lång eftersläpning. Utfallen för 2020 gällande nyckeltalen blir inte kända förrän i mitten av 2021 eftersom det är SKR som bearbetar nyckeltalen. Möjligtvis går nyckeltalen att fånga tidigare med hjälp av ett framtida beslutsstöd typ, Microsoft Power BI. Om detta inte är möjligt är nyckeltalet inget bra mått att följa i framtiden.

För 2019 var resultatet gällande ekonomiskt bistånd, andel vuxna biståndsmottagare av befolkningen 12 procent. Genom ett långsiktigt arbete skedde ett trendbrott under 2019, kostnaderna för ekonomiskt bistånd var de lägsta på tio år i Alvesta kommun. Även om det inte går att fånga det exakta måttet så är det tydligt att trenden har vänt uppåt, biståndsmottagarna och utbetalt ekonomiskt bistånd ökade återigen. Avdelningen ekonomiskt bistånd har arbetat och fortsätter arbeta med åtgärder för att få individer till egenförsörjning genom tidiga insatser i samverkan med bland annat arbetsmarknadsavdelningen och Allbo Lärcenter och i viss mån Arbetsförmedlingen.

Även om det inte heller går att fånga det exakta måttet gällande andelen vuxna biståndsmottagare så är det tydligt att också denna trend har vänt uppåt. Anledningen till ökningen är främst effekterna av Covid-19, pandemin som fortsatt pågår. Med anledning av Covid-19 har deltagandet av biståndsmottagarna på olika aktiviteter

och undervisning inte skett i samma omfattning. Det har lett till att vi inte kunnat följa upp närvaron för biståndstagarna i olika aktiviteter vilket är anledningen till att utbetalt ekonomiska bistånd legat högre sedan mars 2020. Under juni 2020 har vi sett ytterligare ökning av antalet ansökningar om försörjningsstöd, anledning till det är främst att ett stort antal biståndstagare inte påbörja något arbete med anledning av ett tufft arbetsläge och minskat arbetsutbud.

#### Övrigt inom fokusområdet

På grund av läget med Corona-pandemin ställdes vårens planerade invånardialog i Grimslov in. Dialogerna med invånarna genomförs för att öka delaktighet och har olika teman utifrån kommunens utvecklingsområden. Den 23 september blir mötet i Grimslov av med bland annat tema om trafiksituationen och skola-förskola inklusive lokalfrågor. Den 25 november blir det en invånardialog i Hjortsberga.

Det pågår arbete med att stärka samarbetet mellan kommun – näringsliv – akademi. Under perioden har det skett stora förändringar i näringslivet på grund av Corona-pandemin. Alvesta kommun har haft en nära dialog med näringslivet under hela perioden. Vi har stöttat i olika frågor, infört stöd som hyresrabatter och skjutit upp kommunala avgifter. Vi har dessutom vid låtit gymnasieelever hämta skolluncher på lokala restauranger. Ett VD-råd har startat upp där ytterligare arbete och dialog kommer



att ske kopplat till gemensamma behov och prioriterade utvecklingsområden.

Ett nära samarbete har skett mellan Arbetsförmedlingen och kommunen med anledning av den stigande arbetslösheten. Kommunerna och regionen har tillsammans med olika aktörer som exempelvis ALMI samverkat i frågor vad gäller kompetensutveckling och kompetenshöjande aktiviteter för att stärka företagen efter Corona men också för att ställa om arbetsmarknaden.

Kultur- och fritidsnämnden har med anledning av den rådande Coronapandemin lyft fram kommunens fina natur, vildmarksområden samt elljusspår och leder via sociala medier och på hemsidan [visitalvesta.se](http://visitalvesta.se)

Under våren 2020 har kultur- och fritidsnämnden i ett samarbete med Sagobygden marknadsfört sägenplatserna i Alvesta kommun. Dels har ett stort arbete genomförts med att presentera kommunens fina badplatser, naturreservat och Åsnens nationalpark. Fritidsverksamheten har lanserat Downhill-åkning och uppstarten i Hanaslöv har varit en succé.

Som stöd för besöksnäringen har kultur- och fritidsnämnden startat nya Infopoints hos Estvalls Bageri i Moheda och Torne Lanthandel. Samarbetet med Hotell Rådmannen och Huseby Bruk har fortgått och förvaltningskontoret på Utställningshallen har erbjudit turistinformation. Även den information som biblioteken tillhandahåller på olika sätt och i olika former stärker informations- och kunskapsområdet, vilket långsiktigt bidrar till ett hållbart Alvesta.

Särskilda uppdrag enligt Mål och budget 2020	Status	Finansiering	Ansvar
8. Implementera en koncernövergripande strategi för digitalisering, bredband och IT.	Pågår	Inom ram	KS
9. Ta fram ett ramverk för samhällsinvesteringar.	Klar	Inom ram	KS
10. Ta fram ett platsvarumärke i samverkan med näringsliv, besökare och invånare.	Pågår	Inom ram	KS
11. Ta fram en koncerngemensam process för ökad sysselsättning.	Pågår	Inom ram	NAL

Digitaliseringsstrategin är framtagen för Alvesta kommunkoncern. KLF håller på att färdigställa sin handlingsplan under hösten. KLF har samordnat arbetet och genomfört strategimöten och workshops med förvaltningar och bolag för att säkerställa utvecklingen av kommunkoncernens digitaliseringsarbete. En vidareutveckling sker av den plattform som finns för e-tjänster till invånarna.

Ett digitalt stöd för den nya styrmodellen tas också fram under hösten. FAL och OF går i spetsen genom att utveckla det digitala stödet som

ska underlätta i flera processer, till exempel ta fram en verksamhetsplan eller följa upp kvalitén i grunduppdraget. Det digitala stödet ska också hämta information från en rad datakällor. Först ut i höst är att hämta information från de bägge förvaltningarnas verksamhetssystem samt personalsystemet. Ekonomisystemet integreras inte förrän senare eftersom nuvarande system byts ut vid årsskiftet 2020/2021. IT-avdelningen driver detta projekt tillsammans med den bägge förvaltningarna.



Uppdraget att ta fram ett ramverk för samhällsinvesteringar är i huvudsak klart. Ett preliminärt förslag ska nu i närtid in i politisk beredningsprocess. Förslaget går ut på att Alvesta kommun och dess bolag kan besluta om den speciella kategorin samhällsinvesteringar genom medfinansiering inom:

- Statlig infrastruktur, speciallagstiftning finns där en variant på avskrivning kan tillämpas
- Bidrag till föreningar/organisationer via framförallt KFF
- Särskilt bidrag till föreningsinvesteringar
- Bredband, både utvecklingsprojekt luftburet och fiberutbyggnad

För bidrag till uppstart av arbetet med att ta fram ett platsvarumärke i samverkan med näringsliv, besökare och invånare, genomför Alvesta Utveckling AB 1 oktober en Framtidsdag

riktat framförallt till lokala näringslivet med temat platsvarumärke. Utöver det finns en projektplanering av utvecklingsavdelningen för workshops med olika intressenter som föreningsliv, företagare, invånare under hösten och våren 2021.

Förvaltningen för arbete och lärande har kartlagt vilka utbildningsbehov finns samt vilka individer som är i behov av sysselsättning och arbete. Under 2020 har introduktionsprogrammet med yrkesinriktning i form av industriprogram med fyra inriktningar, ett vård- och omsorgsprogram samt en utbildning inom barn och fritid. Likaså har gymnasial lärlingsutbildning samt lärlingsutbildning i kombination med SFI kommit igång. Samarbete med Arbetsförmedlingen har kunnat vidmakthållas på grund av redan goda upparbetade samarbetsformer vilket bland annat har lett till att vi idag har cirka 70 individer på extra tjänster inom kommunkoncernens olika verksamheter.



### Verksamhetsprocess: Människors vardag

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 samt utvecklar hållbar sam-hållsutvecklande infra-struktur.

Alvesta kommun ska verka för att skapa varierande mötesplatser för kultur, integration och fritidsliv

#### Om fokusområdet

Det strategiska arbetet med kommunens utveckling av detaljplaner och infrastruktur sker i nära samverkan med samhällsbyggnadsnämnden (SBN) som är de som driver och verkställer de politiska intentionerna. Strategiska möten sker regelbundet mellan kommunstyrelsen och SBN för prioritering och bedömning av kommunens utveckling mot målen.

Samverkan sker kontinuerligt med flertalet andra aktörer. Som exempel diskuteras infrastruktur kopplat till vägar och järnvägar med Trafikverket. Dialog sker med Länsstyrelsen kopplat till statliga regelverk kring olika delar i planprocesserna. Växjö och Alvesta kommuner har tillsammans tagit fram en gemensam strategi kring hur kommunerna planerar att utveckla marken mellan våra kommuner. Dessutom har kommunerna startat upp en gemensam utredning om den framtida försörjningen för vatten, avlopp och energi för att finna eventuella synergieffekter. Region Kronoberg leder

arbetet med samplanering Kronoberg som är en strategi att förverkliga den regionala utvecklingsplanen (RUS).

Utöver detta sker samverkan internt mellan kommunkoncernens bolag och förvaltningar samt med föreningar, företag och privata byggherrar för att finna bästa möjliga förutsättningar för att Alvesta kommun ska växa och utvecklas för invånarnas bästa.

Verksamheterna i kultur-och fritidsnämnden arbetar aktivt för att skapa mötesplatser för alla människors behov.

Antalet färdigställda bostäder i flerfamiljshus prognostiseras till 84 stycken, Antalet nya bostäder total prognostiseras till 105 stycken.

Det tar i genomsnitt 2,5 veckor från en inkommen bygglovsansökan till bygglovsbeslut.

Särskilda uppdrag enligt Mål och budget 2020	Status	Finansiering	Ansvar
12. Utreda hur familjecentrum kan utvecklas	Pågår	Inom ram	NAL

Förvaltningen för arbete och lärande har i samverkan med förvaltningschef på utbildningsförvaltningen, verksamhetschef på Vårdcentralen och representant från utvecklingsavdelningen i Region Kronoberg påbörjat med att utveckla Familjecentrum till Familjcentral. Arbetet planerar förlöpa under hösten 2020 i nära samverkan med ovannämnda parter. På avdelningen

barn och familj pågår ett utvecklingsarbete med att utveckla TSI, tidiga samordnade insatser där familjecentrum är en viktig del. Samarbete med utbildningsförvaltningen är viktigt särskilt med tanke på att det finns ett behov av öppen förskola vilket ska bedrivas av utbildningsförvaltningen.



### Verksamhetsprocess: Barn & ungas behovsmål

Våra barn och elever blir världsmedborgare genom en likvärdig, jämställd och utvecklande utbildning. Utbildningen ska präglas av trygghet och studiero. Barns och ungas hälsa ska stärkas.

Nyckeltal enligt Mål och budget 2020	Resultat 202008	Resultat 201912	Uppgift lämnas av
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, procent Riktvärde: högre än 2019	81,0 % Målet är uppfyllt	76,9 %	UN

#### Kommentarer till nyckeltalen (se tabell)

Utfallet för elever i årkurs 9 som är behöriga till yrkesprogram vårterminen 2020 visar på en positiv trend då vi når det bästa resultatet sedan 2014. Både flickors och pojkars resultat ökar även om det är flickorna som står för den största ökningen. Även nationellt ser man en ökning av andelen elever som når behörighet till gymnasiet och Alvesta kommun har en bit kvar för att nå riksnittet som är 83,8 procent (kommunala skolor).

Att eleverna enligt ovan når en högre måluppfyllelse än på flera år kan ses som att den utbildning som bedrivs är utvecklande. Det har dock identifierats att vi behöver arbeta mer med likvärdigheten inom och mellan skolor samt för en högre grad av jämställd utbildning.

Vårdnadshavare till barn i förskolan upplever inte i tillräckligt hög grad att pedagoger ger pojkar och flickor samma förutsättningar. Pojkar och flickor når generellt inte samma resultat i grundskolan, med fördel till flickorna. Det skiljer dessutom mycket hur personal och elever i grundskolan uppfattar arbetet med jämställdhetsfrågor.

I uppföljningar framgår att elever i grundskolan upplever en lägre trygghet och en lägre studiero ju längre upp i stadierna de kommer. Åtgärder för att ta reda på orsakerna till ovanstående är

beslutade inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet del C och resultaten för detta kommer att analyseras närmre under höstterminen.

Förskola och skola kan göra skillnad och har stor betydelse för barns och ungas hälsa och för deras mående och självbild. Aktiva mentorer, kuratorer, skolsköterskor och annan personal bidrar till att stärka hälsan. Skolsköterskor har återkommande hälsosamtal, kuratorer arbetar på individ- och gruppnivå och samverkan sker med andra aktörer som barn- och familjeenheten och kultur och fritid. Flera förvaltningar arbetar tillsammans med förebyggande och hälsofrämjande åtgärder. Förskolorna och skolorna har verktyg för att arbeta systematiskt. Fokus är vuxennärvaro och nolltolerans. Dialog med hemmet är en del av rutiner. Upplevelsen hos personal är att göra skillnad och stärka barn och ungas hälsa. En framgångsfaktor har varit digitaliseringen av arbetet mot kränkande behandling.

#### Övrigt inom fokusområdet

Skolfritidsledare finns nu på alla 7–9 skolor. Under sommaren har det erbjudits aktiviteter för olika åldrar med trygga ledare och ett hälsofrämjande perspektiv. Musikskolan har nu blivit en kulturskola med fler discipliner och möjlighet att kunna utvecklas inom fler konstnärliga områden.



Särskilda uppdrag enligt Mål och budget 2020	Status	Finansiering	Ansvar
13. En långsiktig lokalförsörjningsplan för grund- och förskolor tas fram.	Klar	Inom ram	KS
14. Den länsgemensamma modellen för tidiga insatser "Barnens bästa gäller! - i Kronoberg", implementeras i samverkan med NAL.	Pågår	Inom ram	UN
15. Implementering av ny läroplan i förskolan med fokus på det ökade undervisningsuppdraget.	Pågår	1,5 mnkr	UN
16. Insatser för att stärka undervisningens kvalitet och det pedagogiska ledarskapet i grundskolan för att öka elevernas måluppfyllelse.	Pågår	2,5 mnkr	UN

En tydlig lokalprocess för att säkerställa att kommande lokalbehov är behovsanpassade och kostnadseffektiva behöver utarbetas. Första halvåret har skolutredningen varit i fokus och ett utkast till styrdokument och flödesschema beräknas vara klart under året.

En grundläggande lokalförsörjningsutredning har genomförts för förskolor och skolor i Alvesta kommun. Utredningen syftar till att ge ett underlag för politiska beslut kring nybyggnationer kopplat till den demografiska utvecklingen från 2020-2030. Funktionella undervisningslokaler är av stor betydelse för arbetsmiljön och måluppfyllelsen i förskola och skola. Ett strategiskt och systematiskt arbete med lokalplanering är därför centralt. Den genomförda skolutredningen visar på en mängd möjligheter för att effektivisera och förbättra lokaler och arbetsmiljö för såväl barn, elever och personal. De största och viktigaste objekten för nybyggnation har identifierats för fortsatt politisk behandling. Det finns även ett flertal förslag i utredningen som är av intern organisatorisk karaktär som utbildningsnämnden fortsätter att arbeta med.

I det större regionala projektet "Barnens Bästa Gäller – i Kronoberg!" samspelar Alvesta med övriga kommuner och regionen för att arbeta

för en Barnets plan där vi gemensamt samverkar med barnet i fokus i tidigare gemensamma insatser.

Under året som gått har en gemensam struktur byggts upp med gemensamma samarbetsytor. Förvaltningscheferna har tillsammans med verksamhetscheferna en gemensam styrgrupp där man tillsammans satt upp och arbetar utifrån gemensamma mål. Medarbetare från samtliga tre förvaltningar ingår i ett antal underliggande processer där alla tillsammans arbetar processorienterat. Några exempel är Närvaroteamet, Familjecentral och samverkan kring barn som misstänks fara illa (socialtjänstanmälingar).

Ett gemensamt mål har formulerats tillsammans UF, KFF och FAL, vilket lyder:

"Målet med samverkan är att kunna genomföra tidiga och samordnade insatser för barn och unga i Alvesta Kommun"

Följande underliggande gemensamma mål har beslutats om:

- Att vi tillsammans arbetar på den arena våra barn och ungdomar är
- Vi utgår från ett salutogent perspektiv i arbetet med barn och ungdomar
- Tydlighet mot personal – vad är ditt uppdrag i detta



Arbetet fortskrider som planerat inom ramen för Barnets bästa gäller – i Kronoberg.

Under året har arbetet med att implementera en ny läroplan i förskolan med fokus på det ökade uppdraget planerats och verkställts. Med anledning av att ansvaret för förskollärarna att planera och följa upp alla barns utveckling på förskolan har det getts utrymme i tid för detta uppdrag. De effekter man vill se av insatsen är ökad måluppfyllelse, bättre arbetsmiljö för förskollärare, att utbildningen vilar på vetenskaplig grund och beprövad erfarenhet samt en ökad attraktivitet som arbetsgivare till förskollärare. För att följa upp detta genomfördes en startenkät och en ny enkät ska göras i december för att se en eventuell förändring. Förutom detta tar rektorerna del av förskollärarnas pedagogiska dokumentation och det systematiska kvalitetsarbetet som görs i respektive arbetslag. Likaså utvärderar rektorerna lärmiljöerna utifrån en gemensam mall.

Det särskilda uppdraget *Implementering av ny läroplan i förskolan med fokus på det ökade undervisningsuppdraget* bedöms behöva fortgå under 2021.

Under året har insatser för att stärka undervisningens kvalitet och det pedagogiska ledarskapet i grundskolan verkställts för att öka elevernas måluppfyllelse. Detta har genomförts eller kommer att genomföras under hösten genom olika insatser:

- a. Förstärkt försteläraryppdrag – samtliga förstelärare får nedsättning i undervisningstid om 10 procent. Uppdraget har kommit igång.
- b. Utbildningsinsats för förstelärare – kommer att genomföras under höstterminen 2020.
- c. Utbildningsinsats för samtliga lärare på mellan- och högstadiet i bedömning och betygssättning – kommer att genomföras under höstterminen 2020.

Det särskilda uppdraget *Insatser för att stärka undervisningens kvalitet och det pedagogiska ledarskapet i grundskolan för att öka elevernas måluppfyllelse* bedöms behöva fortgå under 2021.





## Verksamhetsprocess: Trygg välfärd

Alla ska uppleva hälsa, välmående och en trygg livsmiljö i Alvesta kommun. Alla verksamheter i Alvesta kommun ska kännetecknas av delaktighet, trygghet och respekt för den enskilde.

### Om fokusområdet

I och med pandemi covid-19 har omsorgsförvaltningen stått inför en i modern tid aldrig tidigare upplevd situation. En tidig spridning av viruset i kommunen, en osäker leverans av skyddsmaterial och en otillräcklig testning av såväl omsorgstagare som personal samt en hög sjukfrånvaro hos personalen har påverkat verksamheten på många sätt. Under en tid stod några av de särskilda boendena för en mycket kritisk och tuff situation. Under den perioden prioriterades den enskildes personliga omsorg och vissa serviceinsatser fick skjutas på. Personalen gjorde stora insatser. Trots alla utmaningar har sammantaget en funktionell och godtagbar verksamhet kunnat bedrivas.

Under perioden har omsorgsförvaltningen haft ett 50-tal omsorgstagare med en covid-19 infektion. Antalet avlidna relaterade till covid har varit 19 personer och samtliga av dem har haft insatsen särskilt boende. Alla av förvaltningens särskilda boenden har haft utbrott av covid medan hemtjänsten haft mycket få insjuknade. Detta skiljer sig mot den nationella statistiken där erfarenheten hitintills visar att det är betydligt fler personer som har insatsen hemtjänst än särskilt boende som haft covid-19 men antalet avlidna är ungefär hälften så många i den gruppen som bland dem med särskilt boende. Nationellt har antalet avlidna ungefär till hälften haft insatsen särskilt boende.

Ett fortsatt arbete sker med att utveckla samverkan med polisen och kommunen i det övergripande Brottsförebyggande rådet (BRÅ). De samverkansmöten med polisen, som ändrades den 3 mars, kommer från och med den 9 september att få en bättre struktur, då de nu anpassats till kommunens behov och inte längre är beroende på polisstationens öppettider.

Det övergripande arbetet kring säkerhet och beredskap leds från KLF och säkerställer en likvärdighet för hela kommunkoncernen och skapar tryggare miljöer såväl för medarbetare som invånare. Under våren har det kommunövergripande arbetet med pandemin gjort att kommunledningsförvaltningens arbete i krisledningsfrågor stärkts och prövats. Det finns en strävan att så långt som möjligt arbeta systematiskt i linjeorganisationen men vi har även ökat vår förmåga till samverkan såväl inom kommunen som med andra aktörer. Coronapandemin har haft en stor påverkan på arbetsbelastningen för ledande funktioner på KLF.

Ung i Alvesta har utvecklat sitt fältarbete under 2020 inom ramen för Barnens bästa gäller i Alvesta kommun! Därmed har samarbete mellan FAL och KFF stärkts. Detta i enlighet med Kommunfullmäktiges särskilda uppdrag.

Från januari 2020 är barnkonventionen lag. I Alvesta kommun har kultur och fritid i samverkan med föreningslivet säkerställt att alla ledare är godkända och trygga att arbeta med barn.

Trygghet och studiero minskar bland eleverna ju längre upp i stadierna de kommer och det är ett mönster man ser även på nationell nivå i Skolinspektionens skolenkäter. Under läsåret har utbildningsnämnden beslutat inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet del C (normer och värden, inflytande och ansvar) att ge skolorna i uppdrag att fördjupa sig på respektive skola kring hur eleverna upplever att

- Vuxna reagerar mot kränkande behandling
- Upplevelsen av trygghet och studiero
- Upplevelsen av hur skolan arbetar med jämställdhetsfrågor.



Särskilda uppdrag enligt Mål och budget 2020	Status	Finansiering	Ansvar
17. Implementera strategin "Ett värdigt liv för äldre".	Pågår	Inom ram	ON
18. Ta fram en folkhälsostراتيجية.	Ej påbörjad	Inom ram	KS
19. Utveckla "Ung i Alvesta" i samverkan med NAL och UN.	Pågår	0,5 mnkr	KFN

Plomberingar av särskilda boendelägenheter har påbörjats. Det kan konstateras att ansökningar till särskilt boende har minskat vilket medför att vi inte har samma behov av lägenheter som tidigare. En anledning kan vara covid-19 men också att äldre vill bo kvar hemma längre. Tillika pågår en uppdatering av vägledningen vilket påverkar insatsnivåerna hemtjänst och särskilt boende.

Byggnation av trygghetsboendet i Vislanda pågår och boendet beräknas vara klart för inflyttning våren 2021. För trygghetsboendet vid Högåsen väntas byggnationen kunna påbörjas under 2021. En dialog med AllboHus pågår för en Mötesplats på Söderbacka. En dialog pågår med en intressent om att eventuellt bygga trygghetsboende i Alvesta. Arbetet pågår för att ta fram en lösning för en renovering och modernisering av Furuliden i Moheda samt en byggnation av trygghetsboende i dess anslutning

Genom beslutet om den nya styrmodellen för Alvesta kommunkoncern och policy för styrdokument kommer arbetet med såväl implementering av Agenda 2030 som översynen av styrdokumenten att fortsätta under året. Då Agenda 2030-målen spänner över såväl ekonomisk, ekologisk och social hållbarhet inbegriper det framledes även jämställdhet, integration, folkhälsa, miljö och klimat med mera. Detta innebär att arbetet med styrmodellen kommer att inkludera samtliga dessa delar tillsammans med god ekonomisk hushållning av kommunens resurser. Detta innebär ett större arbete som

kommer att spänna över hela nästa år inför implementering 2022. Inom detta format kommer folkhälsostراتيجية att ha en given plats.

Målet med att utveckla en mötesplats för gymnasieungdomar har påbörjats och ska fortgå med större kraft under hösten 2020. Hittills har en ungdomsförening bildats och projektledare för mötesplatsen har anställts. Arbetet sker tillsammans med fältgruppen, ungdomsrådet och kommunens ansvarig för det kommunala aktivitetsansvaret.

Planering för höstens aktiviteter pågår och målet är att ge unga vuxna i åldern 16–22 de verktyg de behöver för att etablera sig i samhället. Vi ser positivt på framtiden men dock kvarstå ett stort behov av att öka välfärden och minska den segregation som finns bland de unga i Alvesta kommun. Arbetet med Ung i Alvesta sker i samverkan med styrgruppen för Barnens bästa gäller i Alvesta kommun.



## Uppföljning av driftsbudget och helårsprognos

Alvesta kommunkoncernen 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 2020 är 61,9 Mnkr (77,9 mnkr 2019).

Efter åtta månader redovisar kommunen ett utfall på knappt plus 46 mnkr vilket är 38 mnkr bättre än budgeten för aktuell period. Förklaringen till detta beror på tre delar, tillfälliga tillskott från regeringen på grund av Covid-19, orealiserade vinster på placerade medel (8,7 mnkr) och liksom förra året förbättras också gemensam finansiering av ej nyttjade kommunövergripande anslag.

Mkr	Not	Koncern			varav kommun				
		Utfall 202008	Utfall 201908	Bokslut 201912	Utfall 202008	Utfall 201908	Bokslut 201912	Prognos 202012	Budget 202012
Verksamhetens intäkter	1	347,8	353,8	533,2	206,9	215,4	319,6	364,6	336,4
Verksamhetens kostnader	2	-1 067,0	-1 070,5	-1 659,6	-1 003,9	-1 001,8	-1 534,3	-1 583,6	-1 561,7
Avskrivningar		-68,3	-56,9	-86,6	-23,4	-21,1	-32,4	-38,8	-34,9
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-787,5</b>	<b>-773,6</b>	<b>-1 213,0</b>	<b>-820,4</b>	<b>-807,5</b>	<b>-1 247,1</b>	<b>-1 257,8</b>	<b>-1 260,2</b>
Skatteintäkter	3	565,8	566,6	851,0	565,8	566,6	851,0	850,9	871,7
Generella statsbidrag och utjämning	4	286,7	248,0	371,5	286,7	248,0	371,5	417,2	386,9
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>65,0</b>	<b>41,0</b>	<b>9,5</b>	<b>32,1</b>	<b>7,1</b>	<b>-24,6</b>	<b>10,3</b>	<b>-1,6</b>
Finansiella intäkter, kommun inkl.		14,4	51,3	67,2	17,8	54,7	71,8	17,8	15,2
orealiserade vinster	5								
Finansiella kostnader	6	-17,5	-14,4	-22,1	-4,4	-1,8	-2,4	-4,4	-1,6
Skatt på årets resultat	6			0,0					
<b>Årets resultat</b>		<b>61,9</b>	<b>77,9</b>	<b>54,6</b>	<b>45,5</b>	<b>60,0</b>	<b>44,8</b>	<b>23,7</b>	<b>12,0</b>

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

Mkr	Budget 2020*	Prognos 2020**	Utfall 2019
Alvesta kommun	12,0	23,7	44,8
Varav verkligt värde, placerade pensionsmedel	0,0	-7,1	51,5
Alvesta kommunföretag AB	0,0	0,0	2,2
AllboHus Fastighets AB	4,0	2,0	0,6
Alvesta Energikoncern	10,7	11,1	13,5
varav Alvesta Energi AB	6,8	5,0	7,8
Alvesta Elnät AB	3,3	5,5	5,0
Bredband i Vårend AB	0,7	0,7	0,7
Alvesta Renhållnings AB	0,3	0,3	0,0
Alvesta Utveckling AB	-1,9	-1,5	-3,4
Vårends Räddningstjänstförbund***	0,0	-0,5	0,1

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

\* Av respektive styrelse fastställd budget.

\*\* Prognostiserat resultat för 2020, exklusive koncerninterna elminieringar.

\*\*\* Avser förbundet som helhet.



Helårsprognos nämnderna och resultat	Utfall	Budget	Prognos	Prognosticerad budgetavv	Budgetavvikelse i procent	Prognosticerad budgetavv
Mkr	per augusti 2020	Helår 2020	Helår 2020 per augusti	Helår 2020 per augusti +överskott -underskott		Helår 2020 Maj +överskott -underskott
Kommunstyrelsen	41,0	72,6	67,4	5,2	7,2%	2,3
Kultur- och fritidsnämnden	33,5	52,1	51,9	0,2	0,3%	-1,3
Utbildningsnämnden	313,6	463,2	470,3	-7,1	-1,5%	-7,4
Nämnden för arbete och lärande	158,6	218,2	240,0	-21,8	-10,0%	-18,6
Omsorgsnämnden	229,6	343,7	350,7	-7,0	-2,0%	-12,6
Samhällsbyggnadsnämnden	24,5	50,5	45,5	5,0	9,8%	2,5
Nämnden för myndighetsfrågor	0,1	0,2	0,2	0,0	0,0%	0,0
<b>Summa nettokostnader nämnder</b> <i>(exkl gemensamma nettokostnader)</i>	<b>800,9</b>	<b>1 200,4</b>	<b>1 226,0</b>	<b>-25,6</b>	<b>-2,1%</b>	<b>-35,1</b>
<b>Gemensam finansiering</b>	<b>865,8</b>	<b>1 272,2</b>	<b>1 299,2</b>	<b>27,0</b>	<b>2,1%</b>	<b>8,2</b>
Gemensamma nettokostnader	-15,7	-16,8	-17,9	-1,1		-10,0
Strategiska kontot	-3,7	-43,0	-31,7	11,4		8,1
<b>Gemensamma nettokostnader inkl. strategiska kontot</b>	<b>-19,4</b>	<b>-59,8</b>	<b>-49,6</b>	<b>10,3</b>	<b>17,1%</b>	<b>-1,9</b>
<b>Årets resultat/budgetavvikelse</b>	<b>45,5</b>	<b>12,0</b>	<b>23,7</b>	<b>11,7</b>		<b>-28,8</b>

Helårsprognosen för kommunen visar ett positivt resultat för 2020 med 23,7 mnkr. Det är 11,7 mnkr över budget.

Totalt sett redovisar nämnderna en negativ budgetavvikelse med knappt 26 mnkr medan den gemensamma finansieringen (gemensamma nettokostnader, strategiska medel och gemensam finansiering tillsammans) visar en positiv budgetavvikelse med drygt 37 mnkr. I likhet med majprognosen är det tre nämnder som redovisar minus; nämnden för arbete och lärande (minus 21,8 mnkr), omsorgsnämnden (minus 7 mnkr) och utbildningsnämnden (minus 7,1 mnkr). Nämndernas helårsprognoser och resultat kommenteras mer senare i detta avsnitt.

Skatteintäkter förväntas få en negativ avvikelse gentemot budget på knappt 21 mnkr och kommunalekonomisk utjämning väntas ge en positiv avvikelse om knappt 11 mnkr. Regeringen har under året fattat beslut om extra tillskott till kommunerna på grund av Corona och Covid-19. För Alvesta kommun ger detta en positiv avvikelse om knappt 37 mnkr. Finansnettot påverkas av den nya redovisningslagen som kom under 2019 med en positiv påverkan på resultatet i den helårsprognos som räknats fram per augusti månad (+9 mnkr). Strategiska medel förväntas få en positiv budgetavvikelse på drygt 11 mnkr. Den totala positiva budgetavvikelsen på

gemensam finansiering och strategiska medel prognostiseras således att bli drygt 37 mnkr.

### Nämnder

Det som är värt att fästa uppmärksamhet kring är det faktum att nämnderna visar en negativ budgetavvikelse på drygt 1 mnkr till och med augusti. Förra året visade nämnderna på en negativ budgetavvikelse om drygt 10 mnkr vid samma tid på året. Spannet mellan åren är alltså 9 mnkr och visar på att kostnadsmassan i nämnderna nu har börjat minska. Det är en förutsättning att nämnderna fortsätter på inslagen bana och betar av sina underskott för att uppnå en kommun med ett ekonomiskt välbefinnande.

Nedan kommenteras respektive nämnds resultat för perioden januari till augusti 2020 och prognos för helåret 2020.

### Kommunstyrelsen

I jämförelse med budget och utfall för perioden januari till augusti 2020 redovisar kommunstyrelsen en positiv budgetavvikelse som uppgår till 7,3 mnkr. Budgetavvikelsen beror på övriga kostnader där största delen är kostnader som inte fallit ut än och satsningar som inte påbörjats på grund av Covid-19, samt återhållsamhet på grund av inköpsstopp. Prognosen av helårsutfallet visar en positiv budgetavvikelse på 5,2 mnkr. Denna positiva budgetavvikelse beror



framförallt på ökade intäkter på IT och ej utnyttjade medel inom projektet för koncerngemensamma processer som man fått extra medel för under året.

### **Kultur- och fritidsnämnden**

I jämförelse med prognostiserat utfall och budget för året 2020 redovisar kultur- och fritidsnämnden en positiv budgetavvikelse som uppgår till på 1,3 mnkr, vilket framförallt beror på minskade kostnader på grund av Covid-19 (-1,8 mnkr). Prognosen av helårsutfallet visar en positiv budgetavvikelse på 0,2 mnkr. Detta beror till största del på en förväntad ramöverföring på 1,7 mnkr mellan utbildningsnämnden och kultur- och fritidsnämnden.

### **Utbildningsnämnden**

Enligt den uppföljning med helårsprognos som är gjord för perioden januari till augusti 2020 så förväntas utbildningsnämnden vid årets slut hamna med en negativ avvikelse på -7,1 mnkr vilket motsvarar 1,5 % av budget. Avvikelsen ligger inom LSS där orsaken är den stora kostnadsökningen på köp av plats som skett från december 2019 och framåt. Ett nytt LSS-beslut har under sommaren fattats till en kostnad av 5 mnkr per år, vilket får halvårseffekt 2020. Avvikelsen inom LSS står för totalt för 9,5 mnkr av underskottet. Statens utbetalning för kompensation av sjuklönekostnader från april till september på grund av Covid-19 beräknas till cirka 3,6 mnkr vilket mildrar underskottet.

### **Nämnden för arbete och lärande**

Nämnden för arbete och lärande har per den 31 augusti förbrukat 158,6 mnkr, det vill säga cirka 13,5 mnkr mer än budget per 31 augusti, eller cirka 73 % av helårsbudgeten. De delar som har en negativ budgetavvikelse per den 31 augusti är verksamheten för köp av utbildning, ekonomiskt bistånd, avdelning vuxen och Allbo Lärcenter. Dessa delar prognostiserar också en större negativ budgetavvikelse vid årets slut, vilket resulterar i ett prognostiserat underskott på 21,8 mnkr.

### **Omsorgsnämnden**

Omsorgsnämnden är den nämnd som påverkats absolut mest av Covid-19 i Alvesta kommun.

Bokslutet efter 8 månader visar på ett överskott på intäkterna men ett underskott på personalkostnaderna. Detta beror framförallt på att nämnden fått full ersättning för sina sjuklöner under perioden april till juli (+4,8 mnkr) och att man förväntar sig full ersättning för de extrakostnader man haft på grund av Covid-19 (+9,3 mnkr). Nämnden räknar dock med fortsatt hög sjukfrånvaro på grund av Covid-19 under de sista månaderna på året då personalen måste gå hem vid varje uppvisat symptom, men ersättning för sjuklöner har nu minskat från regeringen. Dessutom visar personlig assistans på ett underskott till följd av lägre ersättningar från Försäkringskassan och omfattande HSL-ärenden. Detta resulterar i att nämndens helårsprognos visar ett beräknat underskott med 7 mnkr.

### **Samhällsbyggnadsnämnden**

Efter 8 månader visar nämnden ett överskott på 7,6 mnkr. Detta beror framförallt på att nämnden redan nu fakturerat alla sina årskostnader, lägre kostnader inom färdtjänst då människor inte rest lika mycket som vanligt på grund av Covid-19, att man har lägre personalkostnader inom vissa områden inom nämnden och att förvaltningsavtalet går bättre än förväntat. Prognosen visar på ett överskott för skattekollektivet på 5 mnkr, medan VA visar en prognos på ett överskott på 200 tkr. Att prognosen är så mycket bättre för skattekollektivet beror på att Covid-19 har gjort att man rest mindre än förväntat och givit ett överskott på 1,1 mnkr för färdtjänst och att förvaltningen fått en ej beräknad intäkt på avverkad skog. Förvaltningsavtalet förväntas även i prognosen att hamna på ett överskott. Dessutom har även ersättningen för sjuklönekostnaderna från staten på grund av Covid-19 givit förvaltningen ett prognostiserat överskott.

### **Nämnden för myndighetsutövning**

Nämnden har efter 8 månader ett resultat på plus minus noll jämfört med budget och förväntas även i helårsprognosen ligga på det budgeterade resultatet.



## Bolagen

### Alvesta Kommunföretag AB

Alvesta Kommunföretags resultat per augusti är -1,1 mnkr. Bolagets intäkter är i huvudsak koncernbidrag från dotterbolagen, som tillförs senare i bokslutsarbetet. Utfallet för åtta månader 2020 är 0,3 mnkr bättre än resultatet 2019. Nivån på övriga kostnader är lägre beroende på att under 2019 belastades bolaget med kostnader för tjänst som samhällsstrateg. Den kostnaden finns inte 2020. Då dotterbolagen ska täcka moderbolagets kostnader och lämna hela sitt överskott som koncernbidrag till moderbolaget gör det att prognosen för 2020 är positiv trots negativt resultat per delår.

### AllboHus Fastighets AB

Delårsbokslutet per augusti visar ett positivt resultat på 6,1 mnkr, vilket är 3,4 mnkr bättre än budget. Högre lokalhyresintäkter, utökade uppdrag för lokalvården samt ett bidrag till Mohedaskolans ombyggnad står för de ökade intäkterna. Hyresintäkterna har ökat med 4 mnkr jämfört med samma period föregående år p.g.a. en bra förhandling om bostadshyrorna med Hyresgästföreningen. Personalkostnaderna minskar då 3 tjänstemän centraliserats till kommunen, men övriga kostnader ökar samtidigt då tjänsterna köps in från kommunen. Kostnaden för avskrivningar ökar med 1,9 mnkr i samband med att tillbyggnaden av Mohedaskolan nu avslutats. Rivningen av fastigheten Rönnelund medför att det bokförda värdet måste skrivas ned med 7 mnkr. Nedskrivningen låg inte med i budgeten då det rädde oklarheter om hur den skulle finansieras. Prognosen på resultatet för hela 2020 förväntas landa in på 2 mnkr vilket är 2 mnkr under det budgeterade resultatet.

### Alvesta Energikoncern

#### Alvesta Energi AB

Första halvåret har varit betydligt varmare än normalt vilket inneburit en lägre värmeförsäljning vilket påverkar intäkterna negativt. I samband med revisionen av produktionsanläggningarna har ett ökat underhållsbehov konstaterats vilket innebär större kostnader än budgeterat. Försäljningen av fjärrvärme är mycket starkt kopplade till den lokala vädersituationen

under året. Det ackumulerat resultat efter finansiella poster för januari-augusti är 2,5 mnkr (5,7 mnkr föregående år). Det prognostiserade årsresultatet efter finansiella poster för 2020 är 5,0 mnkr, jämfört med 2019 års utfall 7,8 mnkr.

#### Alvesta Elnät AB

Intäkterna är lägre på grund av sänkning av elnätstaxan mot våra kunder. Detta kompenseras genom minskade kostnader för överföring av el från regionnätet genom sänkta abonnemangskostnader från EON. Det ackumulerat resultat efter finansiella poster för januari-augusti är 4,2 mnkr (3,2 mnkr föregående år). Det prognostiserade årsresultatet efter finansiella poster för 2020 är 5,4 mnkr, jämfört med 2019 års utfall 5,1 mnkr.

#### Bredband i Varend AB (Biva)

Ingen verksamhet bedrivits i bolaget sedan bildningen av det regionala bredbandsbolaget Wexnet AB. Bolaget förvaltar via BIVA, Alvesta Kommuns ägande i Wexnet AB. Bivas ackumulerade resultat efter finansiella poster för januari-augusti är 0,4 mnkr (0,5 mnkr). Det prognostiserade årsresultatet efter finansiella poster för 2020 är 0,7 mnkr, jämfört med 2019 års utfall 0,7 mnkr.

### Alvesta Renhållnings AB

Resultatet för perioden januari till augusti ligger lite högre än budget med plus 1,4 mnkr. Både intäkter och kostnader är per augusti lägre än budget vilket är helt normalt och kommer rätta till sig under hösten och vintern. Bolaget har under året ökat uthyrningen av lastväxlarflak och containers samt fått en ökning av nya avfallshämtningsabonnemang. Bolaget har haft lägre personal- och fordonskostnader än föregående år, sammantaget så har detta påverkat årets resultat positivt. I övrigt ligger driftsresultatet i linje med tidigare år och inga större avvikelser har förekommit. Prognosen är budget i balans.

### Alvesta Utveckling AB

Den ekonomiska uppföljningen för perioden januari-augusti visar att Alvesta Utveckling AB har ett minusresultat på 0,3 mnkr, vilket i huvudsak orsakas av driftförlust för fastigheten med om-



lastningsterminalen. Utfallet för åttamånadersperioden i år är dock bättre än 2019, vilket beror på släpande utbetalning av stöd till bredband. Prognos på årsresultat är -1,5 mnkr. Minusresultatet är knappt 0,4 mnkr bättre än budget. Största delen av underskottet är hänförligt till fastigheten med omlastningsterminal samt bidrag till utvecklingsprojekt för luftburet bredband. Att det trots allt är bättre än budget orsakas av vinst vid avyttring av fastighet och att utbetalning av näringsbidrag för bredband släpar tidsmässigt.



## Uppföljning av investeringsbudget och helårsprognos

### Nämnderna

Mkr	Utfall 202008	Budget 202012 nettoinv.	Prognos 202012			Budget- avvikelse 2020*	Utfall 201912 nettoinv.
			inkomster	utgifter	netto		
Kommunstyrelsen	4,4	16,0	0,0	9,1	9,1	6,9	10,4
Kultur- och fritidsnämnden	1,4	9,6	0,0	3,7	3,7	5,9	6,8
Utbildningsnämnden	1,2	3,7	0,0	3,7	3,7	0,0	3,9
Nämnden för arbete och lärande	0,0	0,6	0,0	0,3	0,3	0,3	0,8
Omsorgsnämnden	0,7	5,5	0,0	2,8	2,8	2,7	3,4
Samhällsbyggnadsnämnden	29,6	117,8	-0,6	75,5	74,9	42,9	61,3
<b>Summa</b>	<b>37,3</b>	<b>153,2</b>	<b>-0,6</b>	<b>95,1</b>	<b>94,5</b>	<b>58,7</b>	<b>86,6</b>
<i>varav skattefinansierat</i>	11,9	77,7	0,0	32,4	32,4	45,3	61,0
<i>varav taxefinansierat (VA)</i>	25,4	75,5	-0,6	62,7	62,1	13,4	25,6

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

Mkr	Beräknat slutförande år	Ack utfall 202008	Ack budget*	Ack prognos			Ack budget- avvikelse **
				inkomster	utgifter	netto	
Överföringsledning Torne-Grimslöv*	2021	12,1	29,6	0,0	26,0	26,0	3,6
Lekaryd nya tomter	2021	0,2	13,9	0,0	1,5	1,5	12,4
<b>Summa</b>		<b>12,3</b>	<b>43,5</b>	<b>0,0</b>	<b>27,5</b>	<b>27,5</b>	<b>16,0</b>

\*Avser budget för alla år projektet pågår

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

Årets investeringsbudget uppgår till 153,2 mnkr. Under årets åtta första månader uppgår investeringsutgiften till 37,3 mnkr. Prognosen är att investeringar för totalt nästan 94,5 mnkr kommer genomföras under året.

Under resterande del av året är prognosen att ytterligare investeringar kommer att ske med 57,2 mnkr vilket avser ett flertal investeringar framförallt inom nämnden för samhällsplanering (45,3 mnkr), men även inom kommunstyrelsen (4,7 mnkr), kultur- och fritidsnämnden (2,3 mnkr), utbildningsnämnden (2,5 mnkr) och omsorgsnämnden (2,1 mnkr) och nämnden för arbete och lärande (0,3 mnkr).

Nedan redovisas investeringarna mer ingående för respektive nämnd.

### Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens investeringsram för 2020 uppgår till 16 mnkr inklusive överföring från 2019. Anledningen till överskottet i investeringsbudgeten är att man inte får de leveranser man planerat på grund av Corona som gör att varuflöden inte fungerar. Prognosen är därför sänkt med 6,9 mnkr.

### Kultur och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämndens investeringsram för 2020 uppgår till 9,6 mnkr. Investeringsramen för 2019 var 12,4 mnkr. Bokbussen som funnits med även föregående år är beställd men kommer levereras först 2021 vilket har påverkat prognosen med 4 mnkr.





### **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. Investeringssmedel för 2020 kommer inte användas till mer än hälften.

### **Omsorgsnämnden**

Det har avsatts 2,1 mnkr i investeringsbudgeten för ombyggnad av tvättanläggning för hjälpmedelsprodukter för 2020. Eftersom det först måste göras en del ombyggnader på fastigheten innan man kan göra själva grundinvesteringen, kommer 1,8 mnkr att falla över till 2021.

### **Samhällsbyggnadsnämnden**

Investeringsnivån för 2020 är högre än 2019. Mycket av investeringarna är ännu inte gjorda utan en del kommer att göras under hösten. Det finns några projekt som inte kommer utföras under 2020 så som nybyggnation kvarteret Kulturen och nya bostäder Aringsås. Större budgetavvikelser är Lekaryd nya tomter, som inte kommer slutföras under 2020, även överföringsledning Torne-Grimslöv kommer inte slutföras under 2020. Värt att notera är att den större delen av investeringar som inte kommer genomföras hör till skattekollektivet.

Investeringar omfattats av det rådande inköpsstoppet och det finns ett dispensförfarande för investeringar överstigande 100 000 kr. I dagsläget finns inga obehöriga dispenser utom för Omsorgsnämnden som ser över sin dispensansökan avseende bilar till hemtjänst.

### **Bolagen**

#### **Alvesta kommunföretag AB**

Alvesta Kommunföretag AB har inte haft några investeringar under året.

#### **AllboHus Fastighets AB**

AllboHus har en investeringsbudget för 2020 på 174 mnkr. Utfallet till och med augusti ligger på 61 mnkr, då flera projekt försenats bland annat

trygghetsboende vid Högåsen och nybyggnationen på Björklövet (kv. Pionjären). Samtidigt har andra projekt färdigställts för över 100 mnkr, bland annat tillbyggnaden av Mohedaskolan. Prognosen är att AllboHus kommer att investera för 85 mnkr år 2020.

#### **Alvesta Energikoncern**

Alvesta Energi AB:s investeringsvolym 2020 är cirka 8 mnkr och gäller till största delen den nya utmatningskulverten från värmeanläggningen i Alvesta över Vidas område samt utbytet av tuber i vattendelen för panna2 i Alvesta. Investeringssvolymen kommer att vara något lägre de närmaste åren innan bolaget behöver investera i ny produktionskapacitet i Alvesta.

Alvesta Elnät AB:s investeringsvolym 2020 är cirka 8,5 mnkr och gäller ett antal projekt för att säkerställa hög och säker leveransförmåga. Vädersäkring av ledningsnätet samt leveransförmåga till nya industri- och bostadsområden. Investeringssvolymen kommer att ligga i nivå med årets volym de närmaste åren vilket innebär historiskt höga investeringsvolymerna.

#### **Alvesta Renhållnings AB**

Resultatet för perioden januari till augusti ligger i nivå med budget och planerade investeringar har genomförts enligt beslut. Den största investeringen som bolaget har genomfört under det första halvåret är utbyggnaden av området där man lägger trädgårdsavfall och kompostmaterial på Alvesta återvinningscentral. Bolaget har även investerat i 5 nya lastväxlarflak och 4 täckta vippcontainrar samt 3 st öppna containrar.

De budgetavvikelser som finns är ett planerat inköp av lastbil som kommer ske först nästa år vilket ger ett positivt utfall med 1,6 mnkr. Det har uppkommit ett behov under året att köpa in nya containrar och flak så där finns ett negativt utfall med 400 tusen kronor.

#### **Alvesta Utveckling AB**

Alvesta Utveckling AB har inte haft några investeringar under året.



## Balanskravsresultat

### 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 2020 är 23,7 mnkr och därmed bedöms balanskravet att uppfyllas likväl som balanskravet per 31 augusti

2020. Kommunen har sedan 2019 ett negativt resultat om 13,3 mnkr som måste återställas inom tre år (2020-2022). Det prognostiserade balanskravsresultatet skulle betyda att det återställningskrav kommunen har efter 2019 skulle vara återställt. Eventuellt ytterligare förväntade negativa balanskrav måste även de återställas inom tre år (2021-2023).

Tabell 1. Resultat enligt balanskrav

Mkr	Utfall 202008	Prognos 202012
Årets resultat enligt RR	45,5	23,7
- reducereing av samtliga realisationsvinster	-0,1	0,0
+ justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0
+ justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0
+/- orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-8,7	-8,7
-/+ återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>36,7</b>	<b>15,0</b>
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0,0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>36,7</b>	<b>15,0</b>



## Väsentliga personalförhållanden

Alvesta har genom HR-chefen ett ordförandeskap i VO-college Kronoberg där kompetensförsörjning av personal inom vård- och omsorg bevakas vad gäller kvalitet och innehåll i vårdutbildningar, praktikplatser, handledning och utbildning av språkombud. I regionala styrgruppen är även Allbo Lärcenter representerat. Ett lokalt arbete med möjlig utbildning av viss-tidsanställda med lämplig erfarenhet och fallenhet för arbete inom vård- och omsorg inom ramen för vård- och omsorgslyftet är också inlett.

Under 2020 har löneöversyn genomförts med samtliga Saco-förbund inom Akademikeralliansen, Lärarnas samverkansråd samt Vårdförbundet i enlighet med deras centrala avtal. Löneöversynen har åter genomförts enligt modell lönesamtal chef-medarbetare. Prioriteringar för 2020 har varit särskilt yrkesskickliga sjuksköterskor, skolledare, bibliotekarier samt ett antal

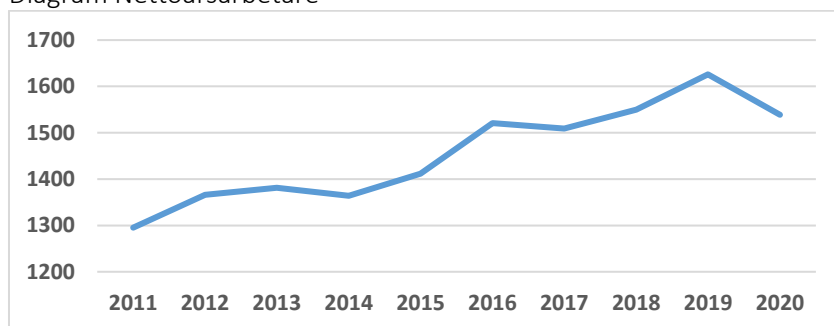
med särskild nyckelkompetens för arbetsgivaren. Prioriteringarna har fastställts av personalutskottet. För Kommunal samt Akademikerförbundet SSR, Vision och Ledarna har i dagarna avtalsförhandlingarna inletts centralt.

Ett nytt löneanalysverktyg, Lönelänken 3.0, har införskaffats via SKL-Kommentus. Verktöget ger oss bättre möjligheter till kvalitativa löneanalyser, bättre underlag för lönekartläggningar samt aktuell lönestatistik som också kan delas med andra kommuner i vår närhet.

Antalet nettoårsarbetare har jämfört med föregående period 2019 minskat.

Beträffande de anställdas frånvaro på grund av sjukdom så hänvisas till avsnittet " Personalpolitisk inriktning".

Diagram Nettoårsarbetare





## EKONOMISK REDOVISNING

### Resultaträkning

Mkr	Not	Koncern			varav kommun				
		Utfall 202008	Utfall 201908	Bokslut 201912	Utfall 202008	Utfall 201908	Bokslut 201912	Prognos 202012	Budget 202012
Verksamhetens intäkter	1	347,8	353,8	533,2	206,9	215,4	319,6	364,6	336,4
Verksamhetens kostnader	2	-1 067,0	-1 070,5	-1 659,6	-1 003,9	-1 001,8	-1 534,3	-1 583,6	-1 561,7
Avskrivningar		-68,3	-56,9	-86,6	-23,4	-21,1	-32,4	-38,8	-34,9
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-787,5</b>	<b>-773,6</b>	<b>-1 213,0</b>	<b>-820,4</b>	<b>-807,5</b>	<b>-1 247,1</b>	<b>-1 257,8</b>	<b>-1 260,2</b>
Skatteintäkter	3	565,8	566,6	851,0	565,8	566,6	851,0	850,9	871,7
Generella statsbidrag och utjämning	4	286,7	248,0	371,5	286,7	248,0	371,5	417,2	386,9
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>65,0</b>	<b>41,0</b>	<b>9,5</b>	<b>32,1</b>	<b>7,1</b>	<b>-24,6</b>	<b>10,3</b>	<b>-1,6</b>
Finansiella intäkter, kommun inkl. realiserade vinster	5	14,4	51,3	67,2	17,8	54,7	71,8	17,8	15,2
Finansiella kostnader	6	-17,5	-14,4	-22,1	-4,4	-1,8	-2,4	-4,4	-1,6
Skatt på årets resultat	6			0,0					
<b>Årets resultat</b>		<b>61,9</b>	<b>77,9</b>	<b>54,6</b>	<b>45,5</b>	<b>60,0</b>	<b>44,8</b>	<b>23,7</b>	<b>12,0</b>



## Balansräkning

Mkr	Koncern		varav kommun	
	Utfall 202008	Utfall 201908	Utfall 202008	Utfall 201908
<b>Tillgångar</b>				
<b>Anläggningstillgångar</b>				
Immateriella anläggningstillgångar	27,1	27,9	27,1	27,9
Mark, byggnader och tekniska anlägggn.	1 746,3	1 617,1	586,0	592,1
Maskiner och inventarier	278,6	323,2	44,8	36,4
Finansiella anläggningstillgångar	75,0	73,5	78,0	75,8
Bidrag statlig infrastruktur	15,7	16,7	15,7	16,7
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>2 142,7</b>	<b>2 058,4</b>	<b>751,6</b>	<b>748,9</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>				
Förråd m.m.	45,7	6,1	42,9	3,1
Fordringar	135,6	110,8	122,2	103,7
Kortfristiga placeringar	346,6	337,4	346,6	337,4
Kassa och bank	272,5	184,2	168,5	79,1
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>800,4</b>	<b>638,5</b>	<b>680,2</b>	<b>523,3</b>
<b>Summa tillgångar</b>	<b>2 943,1</b>	<b>2 696,9</b>	<b>1 431,8</b>	<b>1 272,2</b>
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>				
Eget kapital	1 028,2	989,6	914,2	883,8
<i>varav periodens resultat</i>	<i>(61,9)</i>	<i>(77,9)</i>	<i>(45,5)</i>	<i>(60,0)</i>
Avsättningar för pensioner	24,1	21,1	17,2	16,0
Andra avsättningar	16,4	16,0	0,0	0,0
Långfristiga skulder	1 542,0	1 385,1	230,3	150,1
Kortfristiga skulder	332,4	285,1	270,1	222,2
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>2 943,1</b>	<b>2 696,9</b>	<b>1 431,8</b>	<b>1 272,2</b>

Mkr	Koncern		varav kommun	
	Utfall 202008	Utfall 201908	Utfall 202008	Utfall 201908
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>				
Pensionsskuld inkl löneskatt			414,5	425,6
Borgensåtaganden			1 316,0	1 238,9
<i>varav kommunala företag</i>			<i>1 309,0</i>	<i>1 234,0</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>7,0</i>	<i>4,9</i>
<b>Summa panter och ansvarsförbindelser</b>			<b>1 730,5</b>	<b>1 664,5</b>



## Kassaflödesanalys

Mkr	Utfall 202008	Utfall 201908
<b>Löpande verksamhet</b>		
Årets resultat	45,5	60,0
Justering för ej likvidpåverkande poster	16,8	-19,7
<i>varav avskrivningar och nedskrivningar</i>	23,4	21,2
<i>varav periodisering invest.bidrag</i>	-0,6	-0,5
<i>varav reavinst m.AT</i>	-1,3	-1,0
<i>varav upplösning infrastrukturbidrag</i>	0,7	0,7
<i>varav värdegräning till verkligt värde Fin. OT</i>	-5,9	-42,3
<i>varav omklassat AT till OT</i>	0,5	2,2
Ökning/minskning av förråd	-0,7	-1,0
Ökning/minskning av kortfr. fordr.	2,3	22,2
Ökning/minskning av kortfr. plac.	-3,7	9,5
Ökning/minskning av kortfr. skulder	3,7	-43,0
Ökning/minskning av pensionsskuld	0,9	0,2
Ökning/minskn löneskatt pensionsskuld	0,2	0,0
Ökning/minskning övriga avsättningar	0,0	0,0
<b>I. Verksamhetsnetto</b>	<b>65,0</b>	<b>28,2</b>
<b>Investeringar</b>		
Inköp materiella tillgångar	-38,0	-59,6
Investeringsbidrag materiella tillgångar	0,1	0,0
Anslutningsavgifter	0,5	1,9
Övrig investeringsinkomst	0,1	3,5
Försäljning materiella tillgångar	1,3	1,0
<b>II. Investeringsnetto</b>	<b>-36,0</b>	<b>-53,2</b>
<b>Finansiering</b>		
Ökning långfristig skuld	75,0	0,0
Ökning långfristig fordran	-2,2	0,0
Minskning långfristig fordran	0,0	9,1
<b>III. Finansieringsnetto</b>	<b>72,8</b>	<b>9,1</b>
<b>Förändring likvida medel</b>	<b>101,8</b>	<b>-15,9</b>



## Noter

Mkr	Koncern		varav kommun	
	Utfall 202008	Utfall 201908	Utfall 202008	Utfall 201908
<b>Not 1. Verksamhetens intäkter</b>				
Statsbidrag och andra bidrag	107,5	106,3	107,5	106,3
Hyror, arrenden	91,6	82,6	20,4	20,6
Försäljningsintäkter	55,6	62,9	17,2	16,7
Taxor, avgifter, ersättningar	60,2	62,9	54,7	57,1
Reavinster	0,3	0,0	0,1	0,0
Övriga intäkter	32,6	39,1	7,0	14,7
<b>Summa</b>	<b>347,8</b>	<b>353,8</b>	<b>206,9</b>	<b>215,4</b>
<b>Not 2. Verksamhetens kostnader</b>				
Hyror	4,5	2,5	75,0	79,0
Lönekostnader inkl soc.avg	656,5	666,5	602,2	610,0
Pensionskostnader	51,6	47,7	47,9	43,8
Bidrag	43,4	42,0	45,6	44,1
Entreprenad och köp av verksamhet	144,8	134,7	123,8	108,4
Övriga kostnader	166,2	177,1	109,4	116,5
<b>Summa</b>	<b>1 067,0</b>	<b>1 070,5</b>	<b>1 003,9</b>	<b>1 001,8</b>
<b>Not 3. Skatteintäkter</b>				
Kommunalskatt preliminär	575,1	572,7	575,1	572,7
Korr slutavräkning 2017	0,0	0,0	0,0	0,0
Slutavräkning 2018	0,0	0,0	0,0	0,0
Korr slutavräkning 2019	-4,3	0,6	-4,3	0,6
Prognos slutavräkning 2020	-5,0	-6,7	-5,0	-6,7
<b>Summa</b>	<b>565,8</b>	<b>566,6</b>	<b>565,8</b>	<b>566,6</b>
<b>Not 4. Generella statsbidrag och utjämning</b>				
Inkomstutjämningsbidrag	180,4	174,7	180,4	174,7
Regleringsbidrag	13,8	9,4	13,8	9,4
Kostnadsutjämning, bidrag	46,9	34,5	46,9	34,5
LSS-utjämning, avgift	-7,1	-5,5	-7,1	-5,5
Kommunal fastighetsavgift preliminär	27,0	26,2	27,0	26,2
Generella bidrag	25,6	8,8	25,6	8,8
<b>Summa</b>	<b>286,6</b>	<b>248,1</b>	<b>286,6</b>	<b>248,1</b>



Mkr	Koncern		varav kommun	
	Utfall 202008	Utfall 201908	Utfall 202008	Utfall 201908
<b>Not 5. Finansiella intäkter</b>				
Ränta likvida medel	0,6	0,1	0,0	0,1
Dröjsmålsränta	0,1	0,1	0,1	0,1
Reavinster, återinvestering	3,5	3,6	3,5	3,6
Reavinst byte/uttag kapitalförvaltare pensioner	0,0	1,1	0,0	1,1
Förändring verkligt värde kapitalförvaltare pensioner	0,0	0,0	0,0	0,0
Orealiserad vinst, verkligt värde kapitalförvaltare pensioner	8,7	42,3	8,7	42,3
Borgensavgifter	0,1	0,5	4,1	4,6
Överskottsutdelning Kommuninvest	1,2	2,9	1,2	2,9
Övriga finansiella intäkter	0,2	0,7	0,2	0,0
<b>Summa</b>	<b>14,4</b>	<b>51,3</b>	<b>17,8</b>	<b>54,7</b>
<b>Not 6. Finansiella kostnader</b>				
Räntekostnader för lån	14,2	13,4	1,1	0,9
Avgifter till banker m m	0,1	0,1	0,1	0,1
<i>varav effekt av sänkta RIPS-räntor</i>				
Reaförluster	2,8	0,4	2,8	0,4
Ränta på pensionsavsättningar	0,4	0,5	0,3	0,4
<b>Summa</b>	<b>17,5</b>	<b>14,4</b>	<b>4,3</b>	<b>1,8</b>

#### 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 2020-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 525,3 miljarder och totala tillgångar till 528,2 miljarder kr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 730,4 Mkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 741,7 Mkr.

Mkr	Årets resultat	Övrigt eget kapital	Summa eget kapital
<b>Not 8. Eget kapital</b>			
Utgående balans enl. 2019 års årsredovisning		823,9	823,9
Resultat enl 2019 års årsredovisning	44,8		44,8
Resultat 20200831	45,5		45,5
<b>Utgående balans 20200831</b>			<b>914,2</b>





## 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).

Redovisning av generella statsbidrag och skatteintäkter. Enligt RKR R17 Delårsrapport skall man periodisera de generella statsbidragen successivt under året. Och i de fall bidragen beslutas under löpande år skall intäktsredovisningen ske successivt från och med den månad då beslut fattas. Detta har gjorts i denna rapport. Statsbidraget för extra tillskott 2020 är periodiserat med fyra åttondelar per 2020-08-31.

I bokslutet finns en fordran för sjuk- och hälso-relaterade kostnader kopplade till Corona om ca 9 mkr. Fordran är upptagen till sitt fulla värde om 9 mkr.

Vidare skriver man om avräkning av föregående års skatteintäkter, utifrån senaste prognos, ska tas upp i sin helhet i samband med delårsrapporten medan prognos kring aktuella årets slutavräkning tas upp till den andel som delårsrapporten utgör av året, vilket för denna rapport utgör 8/12-delar av året.

I delårsredovisningen har det uppkommit en differens på 6,9 mnkr angående upplupen särskild löneskatt på pensionerna. Dessa pengar är flyttade till ett balanskonto (2814) och påverkar således inte resultatet i dagsläget. Skulle dessa medel föras över till resultatet skulle det resultera i en positiv påverkan om 6,9 mnkr. Kommunen behöver utreda denna differens fram till årsredovisningen och kommunen hänvisar till försiktig resultathantering.

När det gäller retroaktiv löneökning har kommunen valt att inte boka upp något i delårsredovisningen då detta skulle vara ett spekulativt belopp. Kommunen har idag inga indikationer på hur stort ett sådant belopp skulle vara då två av de största avtalen (Kommunal och Vision) ännu ej är klara. Dock finns medel i budget och en helårsprognos på hela löneökningnivån.

### Semesterlöneskuld

Förändring av semesterlöneskulden beaktas enbart i årsbokslutet.

### 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 2019 uppgick dessa hyror sammantaget för avtalade hyresperioder till 881,7 Mnkr (se sid 57 i Årsredovisning 2019 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 2020. I Årsredovisningen 2020 kommer den operationella leasingen att redovisas på liknande sätt som 2019.

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 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 förvärvs-  
metoden. Det innebär att det av kommunen  
förvärvade egna kapitalet i dotterföretagen har  
elimineras. Därefter intjänat eget kapital räknas  
in i koncernens eget kapital. Vid årsbokslut  
har bokslutsdispositioner och obeskattade re-  
server 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 bokslutsdispo-  
sitioner och obeskattade reserver har bokförts  
under aktuell period



## Revisionsutlåtande

Skriv text här