

ÄLMHULTS KOMMUN

Delårsrapport 2 - per 31 augusti 2020



Innehåll

1. Förvaltningsberättelse.....	4
1.1 Väsentliga händelser under perioden	4
1.1.1 Väsentliga ekonomiska händelser	4
1.1.2 Pandemin Covid-19	5
1.2 Älmhults kommuns förväntade utveckling.....	5
1.2.1 Verksamheten	5
1.2.2 Ekonomi	6
1.2.3 God ekonomisk hushållning	6
1.2.4 Uppföljning finansiella mål	7
1.2.5 Sammanställning av nämndernas måluppfyllelse.....	7
1.3 Finansiell analys	9
1.3.1 Periodens resultat med prognos för året.....	9
1.3.2 Balanskrav och resultatutjämningsreserv (RUR).....	10
1.3.3 Pensionsförpliktelser och pensionsmedel	11
1.3.4 Borgensåtagande och långfristig upplåning.....	12
1.4 Verksamheterna	12
1.4.1 Prognos för den löpande verksamheten.....	12
1.4.2 Budgetföljsamhet och prognossäkerhet.....	14
1.4.3 Investeringsverksamheten	15
1.4.4 Exploateringsverksamhet.....	17
1.5 Sammanställd redovisning.....	18
1.5.1 Elmen AB	19
1.5.2 Älmhultsbostäder AB	20
1.5.3 Älmhults Näringsfastigheter AB	21
1.5.4 Älmhults Terminal AB	22
1.5.5 ElmNet Ab.....	22
1.5.6 Snitseln Fastighets AB.....	23
1.6 Södra Smålands Avfall och Miljö AB.....	24
2. Ekonomisk redovisning	26
2.1 Redovisningsprinciper	26
2.2 Resultaträkning	27
2.3 Balansräkning	28
2.4 Noter	29
2.5 Driftredovisning.....	30
2.6 Investeringsredovisning	31

3.7 Exploateringsredovisning	32
Revisionsberättelse	34
<i>Bilaga 1 Investeringsprojekt</i>	<i>36</i>
<i>Bilaga 2 Exploateringsprojekt</i>	<i>38</i>

1. Förvaltningsberättelse

Delårsrapport 2 påvisar:

- Risk för att resultatmålen under huvudprocess ”Utbildning och arbetsmarknadsprocess” inte kommer att uppnås
- Kommunens prognostiserade driftsresultat pekar på ett negativt resultat om 9,4 mkr, vilket innebär en negativ budgetavvikelse om 13,8 mkr.
- Investeringsprognosen visar på negativa budgetavvikelser inom enskilda projekt
- Exploateringsprojekt som är försenade
- Älmhults kommun inte kommer att uppnå kommunfullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning

1.1 Väsentliga händelser under perioden

Under året som gått är pandemin covid-19, den enskilt största händelse som väsentligt påverkat och fortsatt påverkar Älmhults kommun. Under arbetet med pandemin har kommunens organisation ställts om inför de stora utmaningar som framförallt social- och utbildningsförvaltningen stått inför men det har också i hög grad påverkat kommunledningsförvaltningens olika stödfunktioner. Konsekvenserna av covid-19 är svåra att överblicka och framträder i olika tidsskalor. Älmhults kommun har ansökt om statligt stöd för merkostnader inom omsorgen av äldre och personer med funktionshinder.

Införandet av Servicecenter i Älmhults kommun, innebär ett förändrat arbetssätt men också förhållningssätt, där medborgaren sätts i centrum.

1.1.1 Väsentliga ekonomiska händelser

Prognosen per delårsrapport 1, per 31 mars 2020, påvisade ett förväntat minusresultat om 45,5 mkr. Eftersom budgeterat resultat år 2020 är 4,3 mkr så innebär det en negativ budgetavvikelse om 49,8 mkr, varav nämndernas negativa budgetavvikelser uppgick till 48,5 mkr. Kommunstyrelsen beslutade i samband med delårsrapport 1 att uppdra till nämnder med negativa budgetavvikelser att redovisa åtgärdsplan för budget i balans till kommunstyrelsen senast per delårsrapport 2 samt antog Alliansens åtgärdsprogram i enlighet med separat skrivelse daterad 2020-05-25. Kommunstyrelsen beslutade även frysa de så kallade utvecklingsmedlen (9 mkr) samt medel för utökning av daglig verksamhet inom demensvården (2,5 mkr) under kommunstyrelsen för användning under 2020. Utöver det fick kommunchefen i uppdrag att göra en översyn av kommunkoncernen. Kommunfullmäktige beslutade i samband med delårsrapport 1 att uppdra till nämnder att vid behov revidera aktiviteter för att bidra till att uppnå resultatmål och återrapportera om dessa till kommunstyrelsen senast per delårsrapport 2.

Älmhults kommun har per 2020-08-31 en osäker fordran på 4,6 mkr som avser Mötesplats Linne på Möckelsnäs AB som gått i konkurs.

Kommunfullmäktige har under året fattat beslut om att kommunen ska förvärva fastigheten Stinsen 3 samt gett moderbolaget Elmen AB ett uppdrag om att avveckla bolaget Snitseln AB.

Älmhults näringsfastigheter AB (ÄNAB) har i bolagsstämma upprättat en ny kontrollbalansräkning under året och därefter föreslagit Elmen AB att ställa ut en kapitaltäckningsgaranti för att säkerställa bolagets ekonomiska status under bolagets avvecklingsperiod. Kommunen har under året godkänt kapitaltäckningsgaranti om max 4 miljoner kronor till ÄNAB till och med 2021-01-31.

1.1.2 Pandemin Covid-19

30 januari 2020 klassar WHO covid-19 som ett internationellt hot mot människors hälsa och 1 februari 2020 klassificeras covid-19 som en allmän- och samhällsfarlig sjukdom av folkhälsomyndigheten i Sverige. I samband med detta påbörjar Älmhults kommuns arbete med hanteringen av pandemin. Den 11 mars 2020 intensifieras arbetet då samordningsstaben etableras. Stabens arbete inriktas på att samordna kommunens arbete i stort och stödja socialförvaltningen i synnerhet. Den 8 april 2020 får Älmhults kommun sitt första fall av covid-19 bland kommunens brukare inom äldreomsorgen vilket är inledningen på en pandemikurva som mattas av 18 juni 2020.

Under arbetet med pandemin har kommunens organisation ställts inför stora utmaningar i allt från socialförvaltningens hantering av smittskydd till utbildningsförvaltningens övergång till distansutbildning inom gymnasieverksamheten. Den gemensamma framgångsfaktorn har varit och är samverkan med en beredskap att vid behov omfördela samt omprioritera resurser för att säkerställa att kommunens samhällsviktiga verksamheter alltid skall kunna leverera samhällsviktiga tjänster. En viktig framgångsfaktor i arbetet har varit att såväl internt som externt kommunicera råd, riktlinjer och rekommendationer för att bromsa smittspridningen.

Konsekvenserna av covid-19 är svåra att överblicka och framträder i olika tidsskalor. En del konsekvenser har vi redan nu tragiskt konstaterat i form av sjuka och avlidna medan andra ser vi enbart begynnelsen av till exempel merkostnader för att hantera pandemin och de samhällsekonomiska konsekvenserna.

Älmhults kommun har 2020-08-27 ansökt om 6,7 mkr i statligt stöd för merkostnader inom omsorgen av äldre och personer med funktionshinder.

1.2 Älmhults kommuns förväntade utveckling

1.2.1 Verksamheten

Det finns i dagsläget inga tecken på att Älmhults starka tillväxt, i form av bostadsbyggande, befolkningsutveckling, arbetstillfällen och investeringar, kommer att avta under de närmsta åren. Kommunen har en viktig roll i att fortsätta skapa goda förutsättningar för befintliga företag att verka i kommunen, nya företag att flytta hit och att stimulera till nyföretagande. En nyckel till framgång kommer att bli hur väl kommunen lyckas med kompetensförsörjning till företagen men också till kommunen som arbetsgivare.

Ett fortsatt fokus på utvecklandet av nya bostadsområden och områden för industri, service och handel är helt nödvändigt. Så även på en väl fungerande infrastruktur och kollektivtrafik. Att all kommunal verksamhet, men i synnerhet skolan, håller en god kvalitet är för många människor det mest väsentliga för att man ska välja att leva och bo i kommunen.

De fem kommande åren kommer att innebära att helt nya stadsdelar växer fram med skolor, bostäder och fritidsområden (Venaområdet, väster om Älmhults tätort, samt etapp 2 av Västra Bökhult). Karaktären i Älmhults centrala delar kommer också att förändras genom förtätning och betydligt högre byggnation än i dag. Förutsättningarna för tillväxt i hela kommunen finns, men kräver särskilda insatser och initiativ för att detta ska bli verklighet även utanför Älmhults tätort. Utmaningarna är med andra ord fortsatt stora, men det är också möjligheterna!

Framöver kommer digitalisering att bli en av de stora frågorna för hela kommunen. Det finns flera skäl till detta. Utöver att öka tillgängligheten för medborgarna till kommunens service och tjänster är det ett sätt att möta det stora kompetensbehov som ligger framför kommunen de kommande åren. Det blir helt nödvändigt att effektivisera våra processer eftersom det inte kommer att finnas tillräckligt med personal att rekrytera om kommunen fortsätter att arbeta på samma sätt som idag. Effektivisering genom att använda digital teknik är också nödvändigt som ett sätt att sänka kommunens kostnader.

1.2.2 Ekonomi

Kommunen står inför stora investeringsbehov. I takt med att kommunen växer i den takt den gör ökar utgifter för investeringar i nya verksamhetslokaler och infrastruktur vilket medför behov av finansiering. För att ha möjligheter att finansiera investeringarna krävs att kommunen arbetar strategiskt med sina finansiella mål för god ekonomisk hushållning.

Kommunens nettokostnadsutveckling bör inte överstiga kommunens skatteutveckling eftersom det på sikt innebär att ett ”gap” uppstår och risk för att kommunens kostnader så småningom överskrider intäkterna.

Nettokostnadsutvecklingen i prognos 2020 per delårsrapport 1 jämfört med bokslut 2019 motsvarar 9,6 %, medan skatteutvecklingen i prognos 2020 per delårsrapport 1 jämfört med bokslut 2019 motsvarar 4,6 %.

Nettokostnadsutvecklingen i prognos 2020 per delårsrapport 2 jämfört med bokslut 2019 motsvarar 8,3 %, medan skatteutvecklingen i prognos 2020 per delårsrapport 2 jämfört med bokslut 2019 motsvarar 6,7 %.

Det innebär en kommunövergripande förbättring i förhållande till delårsrapport 1.

1.2.3 God ekonomisk hushållning

I kommunallagen står det att kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning. Gällande lagstiftning specificerar ytterligare kraven på god ekonomisk hushållning genom att ange ett minimikrav på ekonomisk balans i den kommunala ekonomin. Minimikraven på ekonomisk balans är att intäkterna måste överstiga kostnaderna varje enskilt år. Bli resultatet negativt måste det regleras inom tre år.

Ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomin både i ett kortare och i ett längre tidsperspektiv. Om kostnaderna i ett längre perspektiv överstiger intäkterna innebär det att kommande generationer får betala för denna överkonsumtion. Normalt sett ska ekonomin visa på ett positivt resultat på en nivå som gör att förmögenheten inte urholkas av inflation eller av för låg självfinansieringsgrad av investeringar. Ett positivt resultat behövs dels för att värdesäkra anläggningstillgångar och pensioner, dels för att finansiera en del av de investeringar som görs. Det är därför av vikt att kommunen har en budget i balans och att kommunfullmäktiges fastställda finansiella mål för god ekonomisk hushållning uppfylls.

1.2.4 Uppföljning finansiella mål

Kommunfullmäktige har fastställt nedan finansiella mål för god ekonomisk hushållning:

- Resultatet ska uppgå till minst 0,4 procent av skatteintäkter, generella bidrag och utjämning
- Nettoinvesteringar skall vara högst 13,8 procent i förhållande till skatter och statsbidrag
- Självfinansieringsgrad av investeringar ska vara 50 procent
- Soliditeten ska senast 2022 uppgå till minst 17,5 procent inklusive pensionsåtagandet

Då prognosen per delårsrapport 2 pekar på ett negativt resultat om 9,4 mkr så blir bedömningen att kommunen inte kommer att uppnå det finansiella målet för god ekonomisk hushållning under år 2020.

1.2.5 Sammanställning av nämndernas måluppfyllelse

Resultatmålet ska sätta den standard och ambitionsnivå som Älmhults kommun vill uppnå genom sina huvudprocesser. Det ska finnas en tydlig koppling mellan resultatmål och vision. Resultatmålen ska vara ettåriga och är mätbara i samband med årsbokslutet. Resultatmålen fastställs av kommunfullmäktige och är riktade uppdrag till respektive styrelse eller nämnd. Aktiviteter för att uppnå resultatmålen fastställs av nämnder och styrelse och framgår av verksamhetsplanerna. Aktiviteterna som utförs i huvudprocesserna är ett sätt för nämnden att uppnå resultatmålet.

Av nedan presentation framgår uppföljning av kommunens resultatmål per delårsrapport 2. Respektive nämnd har gjort en samlad bedömning om måluppfyllelse utifrån de aktiviteter som de utför i huvudprocesserna för att bidra till måluppfyllelse. Grönmarkering betyder att "Målet är uppfyllt" eller "Målet bedöms uppfyllas under året". Det rödmarkerade betyder att "Målet bedöms inte uppfyllas under året". "X" betyder att resultatmålet inte är tillämpligt för markerad nämnd och "?" att nämnden inte följt upp resultatmålet utifrån fullmäktiges uppdrag.

Kommunfullmäktige beslutade i samband med delårsrapport 1 att uppdra till nämnder att vid behov revidera aktiviteter för att bidra till att uppnå resultatmål och återrapportera om dessa till kommunstyrelsen senast per delårsrapport 2.

Ur nämndernas delårsrapporter framgår det inte att nya aktiviteter tagits fram. Dock arbetar arbetsmarknadsenheten, som under året gått över till socialförvaltningen, med att bygga upp sin verksamhet vilket räknar ge effekt under 2021.

Älmhults kommuns största risk är att inte uppnå syftet ”Att varje invånare ska bli självförsörjande” med huvudprocessen ”Utbildning och arbetsmarknadsprocess”. En bidragande faktor till detta förklarar utbildningsnämnden med att ökad måluppfyllelse kräver långsiktigt och målmedvetet arbete vilket pågår för fullt enligt nämndens delårsrapport. Kommunstyrelsen och socialnämnden lyfter i respektive delårsrapporter fram risken att andel självförsörjande hushåll inte ökar under år 2020 med anledning av de världsövergripande ekonomiska effekter som covid-19 medför, vilket innebär allt från permitteringar till konkurser. Utbildningsnämnden lyfter även fram bristen på platser som orsak till att målet om val av skolor inte bedöms kunna uppfyllas, och som även i sin tur påverkar målet om befolkningsökning om 1 %. Kultur- och fritidsnämnden som i delårsrapport 1 lyfte fram svårigheterna att uppnå nämndens mål på grund av den pågående pandemin då flertalet aktiviteter under dessa går stick i stäv med rekommendationerna från myndigheterna gör nu bedömningen att alla mål kommer uppfyllas.

Huvudprocess	Resultatmål	KS	UTB	SN	TN	KFN	MBN	ÖN	GN
Utbildning och arbetsmarknadsprocess <i>Syftet är att varje invånare ska bli självförsörjande.</i>	Alla barn och elever i Älmhults kommun har en positiv kunskapsutveckling samt att alla är behöriga till yrkesprogram på gymnasiet.	X		X	X	X	X	X	X
	I Älmhults kommun ska alla barn i förskolan och grundskolan få sina val av skolor	X		X	X	X	X	X	X
	I Älmhults kommun ökar andelen självförsörjande hushåll för varje år				X	X	X	X	X
Välfärdsprocess <i>Syftet är att varje invånare ska erbjudas möjlighet till effektivt och hållbart stöd för att utveckla, bibehålla eller återvinna sin förmåga.</i>	I Älmhults kommun får du ett stöd anpassat utifrån dina förutsättningar och där effekterna av insatserna positivt ska bidra till att öka/bibehålla din förmåga.	X			X	X	X	X	X
	I Älmhults kommun arbetar vi hälsofrämjande och förebyggande vilket innebär ett minskat stödbehov	X					X	X	X
Samhällsutvecklingsprocess <i>Syftet är att skapa en attraktiv kommun genom effektiv och hållbar planering, utveckling och förvaltning av infrastruktur.</i>	I Älmhults kommun skapar vi förutsättningar för ett rikt och varierat fritids- och kulturutbud och mötesplatser.		X	X	X		X	X	X
	I Älmhults kommun ökar befolkningen med 1% årligen. Befolkningsökningen sker i kommunens olika delar.							X	X
	I Älmhults kommun är det enkelt och effektivt att få kontakt och hjälp när du vill starta företag eller utveckla ditt företag.		X	X		X		X	X
	I Älmhults kommun ska du få ett tydligt och snabbt besked så att du kan börja bygga ditt hus inom 6 mån.		X	X		X		X	X
	I Älmhults kommun får du snabb, effektiv och rättssäker service dygnet alla timmar								?

1.3 Finansiell analys

1.3.1 Periodens resultat med prognos för året

Resultatet för årets första åtta månader blev 47,3 mkr. Resultatet för samma period förra året var 43,8 mkr. Att resultatet är väsentligt bättre nu än i helårsprognosen är i sig inget konstigt utan kan till stor del förklaras av säsongvariationer. En del förklaras av förändringen av semesterlöneskulden som är betydligt lägre i augusti, efter att semesterperioden precis avslutats, än den är vid årsskiftet. Dessutom finns det vissa verksamheter, så som till exempel skolan, som är näst intill vilande under sommaren.

Resultatet för 2020 prognostiseras till -9,4 mkr vilket innebär en negativ budgetavvikelse om 13,8 mkr. I delårsrapport 1 prognostiserades ett resultat om -45,3 mkr. Att prognosen visar på ett förbättrat resultat i jämförelse med delårsrapport 1, beror delvis på de åtgärdsplaner som nämnderna har tagit fram och arbetat in i sina verksamheter.

De nämnder som prognostiserar större negativa budgetavvikelser är Socialnämnden (-30,0 mkr), Utbildningsnämnden (-8,3 mkr) och Kommunstyrelsen (-1,0 mkr). Även tekniska nämnden (-0,5 mkr), överförmyndarnämnden (-0,2 mkr) och gemensam överförmyndarnämnden (-0,1 mkr) visar på mindre negativa budgetavvikelser. Samtidigt visar Kultur- och fritidsnämnden på en positiv budgetavvikelse (+ 0,9 mkr). Alla nämnderna tillsammans prognostiserar en negativ budgetavvikelse om 39,1 mkr, vilket är en försämring med 0,9 mkr jämfört med delårsrapport 1. Socialnämnden, gemensam nämnd för familjerätt och överförmyndarnämnden är de nämnder som rapporterar sämre prognoser i delårsrapport 2 jämfört med delårsrapport 1.

Prognosen för finanserna ger en positiv budgetavvikelse om 3,7 mkr vilket främst beror på att utvecklingsmedlen och medlen för utökningen av daglig verksamhet inom demensvården fryses för användning under 2020 i enlighet med kommunstyrelsens beslut. Prognosen för skatteintäkter och bidrag ger en positiv budgetavvikelse om 17,1 mkr medan prognosen för finansnettot¹ ger en positiv budgetavvikelse om 4,3 mkr. Den positiva avvikelsen på skatteintäkter beror på de extra statsbidragen som kommunen fått i samband med covid-19. Att finansnettot visar en positiv avvikelse hänför sig främst till att kommunen förväntas få lägre räntekostnader på lån än vad som budgeterats främst beroende på att kommunen inte investerat i den takt som budgeterats och då inte heller behövt ta upp nya lån i den takt som planerats. Investeringarna uppgick för perioden till 84 mkr. Prognosen för 2020 är 166,7 mkr av budgeterade 602,0 mkr. Detta innebär att enligt prognosen kommer inte 435,3 mkr hinnas med 2020, vilket till stor del förklaras av tilldelad budget för ny skola Paradiset (300 mkr). I delårsrapport 1 var prognosen 231,2 mkr, vilket innebär att prognosen för delår 2 visar på att kommunen nu förväntar sig en lägre investeringstakt än vad som prognostiserades av nämnderna i våras.

Exploateringarna uppgick för perioden till 8,8 mkr. Prognosen för 2020 är 8,5 mkr av budgeterade 41,4 mkr. Att prognosen visar på ett lägre nettoutfall än det faktiska utfallet, beror på att kommunen förväntar sig högre inkomster än vad man fått under tidigare del av året. Budgeten är högre än vad prognosen visar, vilket till stora delar beror på förseningar i projekt.

Koncernens resultat per den 31 augusti 2020 är 51,6 mkr. Prognosen för respektive bolag samt vilka bolag som innefattas i koncernen finns att läsa om i avsnitt 1.5 Sammanställd redovisning.

1.3.2 Balanskrav och resultatutjämningsreserv (RUR)

I kommunallagen står det att varje kommun ska ha god ekonomisk hushållning och balanskravet är en del i detta. Balanskravet innebär att intäkterna ska vara större än kostnaderna. Om balanskravet skulle bli negativt så måste kommunen återställa detta inom tre år. År 2020 har Älmhults kommun budgeterat ett resultat på 4,3 mkr. Årets prognostiserade resultat om -9,4 mkr innebär att kommunens intäkter, inklusive realisationsvinster och jämförelsestörande poster understiger kostnaderna. Årets prognostiserade resultat efter balanskravsjusteringar blir -10,4 mkr för år 2020. Reducering för samtliga realisationsvinster har gjorts.

¹ Finansiella intäkter och kostnader

	Prognos 2020
Balanskravsavstämning, mkr	
Årets resultat	-9,4
reducering av samtliga realisationsvinster	1,0
vissa realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet	0
vissa realisationsförluster enl. undantagsmöjlighet	0
orealiserade förluster i värdepapper	0
återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-10,4
reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0
användning av medel från resultatutjämningsreserv	0
Årets balanskravsresultat	-10,4

Kommunfullmäktige antog 2019-10-29 (§ 221 KS 2019/82) policy Riktlinjer för god ekonomisk hushållning där balanskrav och resultatutjämningsreserv hanteras. Syftet med resultatutjämningsreserven är att utjämna intäkter över tid och därigenom kunna möta konjunkturvariationer. Reserven byggs upp inom ramen för det egna kapitalet. Överskott får disponeras då skatteintäkterna sviktar i lågkonjunktur. Prognosen visar att ingen reservering till resultatutjämningsreserv kan ske år 2020 eftersom årets resultat efter balanskravsjusteringar ej överstiger 0,4 % av skatter och generella bidrag.

Akkumulerad resultatutjämningsreserv uppgår per 2020-08-31 till 36,2 mkr. För Älmhults kommun gäller att uttag från resultatutjämningsreserven endast kan ske för att täcka underskott, det vill säga att årets resultat efter balanskravsjustering är negativt. Vidare skall, för möjlighet till uttag, den underliggande skatteunderlagsutvecklingen för riket och aktuellt budgetår understiger den genomsnittliga ökningen under de senaste tio åren. Som underlag för denna analys skall Sveriges kommuner och Regioner (SKR) beräkningar i aktuellt budgetcirkulär användas. Enligt SKR:s beräkning 2020-08-24 (cirkulär 20:32) så ligger rikets underliggande skatteunderlagsutveckling för år 2020 under det tioåriga genomsnittet och en disposition är därmed möjlig. Det innebär att om Älmhults kommun får ett negativt balanskravsresultat under år 2020 så kan resultatutjämningsreserven användas med motsvarande belopp. På detta vis behöver inte kommunen återställa det negativa resultatet under kommande tre år eftersom kommunens resultat balanskravsresultat skulle bli ”0” innevarande år.

	Prognos 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Utfall 2017	Utfall 2016
RUR, mkr					
Årets resultat	-9,4	10,1	57,4	31,7	13,5
Balanskravsresultat	-10,4	5,8	19,5	26,9	13,5
0,4 % av skatter och generella bidrag	4,4	15,4	9,6	9,0	8,3
Årets reservering till RUR	0,0	0,0	36,2	0,0	0,0
Akkumulerad RUR	36,2	36,2	36,2	0,0	0,0

1.3.3 Pensionsförpliktelser och pensionsmedel

Skandias pensionsprognos per den 31 augusti 2020 visar på en något lägre prognos (0,8 mkr) för pensionskostnader än budgeterat.

Förändringen av prognosen av pensionskostnaden 2020 för Älmhults kommun mot tidigare prognos kan delvis förklaras av högre pensionsavsättning. Orsaken är främst en förtroendevärd som fått högre arvode. Vidare är prognosen för den avgiftsbestämda pensionen högre. Även pensionsutbetalningarna är högre då fler valt att påbörja sin pension i förtid. En lägre antagen löneökning från SKR² gör dock att prognosen för den avgiftsbestämda pensionen inte får den ökningen som den annars skulle få.

1.3.4 Borgensåtagande och långfristig upplåning

Älmhults kommun har per 31 augusti 2020 ett borgensåtagande på 803,0 mkr varav 630,0 mkr är utnyttjade. Av de totala 803,0 mkr avser 798,0 mkr borgensåtaganden till kommunens helägda dotterbolag.

Älmhults kommun har sedan årsskiftet ökat sin låneskuld från 1 110 mkr till 1 160 mkr. Under året har tre lån om totalt 235 mkr omsatts till nya lån med olika löptider. I juni togs ett nytt lån upp om 50 mkr. I oktober omsätts ytterligare ett lån om 150 mkr. Utifrån prognosen bedöms kommunen behöva ta upp ytterligare nya lån i år. Kommunens beslutade lånetak är 1 332 mkr, varpå det finns utrymme för att ta upp nya lån.

1.4 Verksamheterna

1.4.1 Prognos för den löpande verksamheten

Politisk organisation prognostiserar en positiv budgetavvikelse om 0,7 mkr vilket är en förbättring sedan delårsrapport 1. Den positiva budgetavvikelsen beror på lägre personalkostnader samt att budgeten för oförutsedda händelser prognostiseras att inte behöva användas.

Kommunstyrelsen prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 1,0 mkr vilket är en försämring mot prognosen i delårsrapport 1 som visade en budget i balans. Den negativa avvikelsen beror bland annat på att införande av den avgiftsbelagda stadsbussen har blivit försenat. Utöver det har det aviserats om att en avgiftshöjning av taxan för detaljplaner behövs för att nå en budget i balans. Under året har planeringsavdelningen tagit över mark- och exploateringsverksamheten vilken även visar ett underskott. Åtgärder för att minimera underskottet har vidtagits, vissa av åtgärderna ger inte effekt förrän år 2021.

Gemensamma överförmyndarnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse om 0,2 mkr vilket är en försämring sedan delårsrapport 1. Förvaltningens förklaring till underskottet är att budgeten i Älmhult är underfinansierad.

Tekniska nämndens prognos visar på en negativ budgetavvikelse med 0,5 mkr, vilket är en förbättring i jämförelse med delårsrapport 1 som visade en negativ budgetavvikelse om 2,1 mkr. Förbättringen mot delårsrapport 1 beror bland annat på att prognosen för Gator och vägars underskott har minskat på grund av lägre investeringstakt för att minska kapital- och driftkostnader. Parallellt med detta visar teknisk administration på en positiv budgetavvikelse.

² Sveriges kommuner och regioner

Samtidigt visar kostverksamheten på en högre negativ budgetavvikelse i jämförelse med delårsrapport 1. Detta till följd av restriktioner på grund av covid-19 i form av att Nicklagårdens restaurang hålls stängd samt att extra bemanning och extra transporter har behövts. Åtgärder för att se över underskott har gjorts i form av omstrukturering och översyn i beställningar.

Utbildningsnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 8,3 mkr vilket är en förbättring med 9 mkr jämfört med delårsrapport 1. Förbättringen kan delvis hänföras till lägre kostnader för skolskjutsar. Trots högre sjukfrånvaro har personalkostnaderna under våren varit lägre tack vare tillfälliga lösningar i personalutlåning mellan enheter. På så sätt har man haft en allmän återhållsamhet. Arbetet med att nå en budget i balans fortsätter och flera av besparingarna som avser personalkostnader får full effekt först under 2021.

Socialnämndens prognos visar på en negativ budgetavvikelse på 30,0 mkr, vilket är en försämring med 10,8 mkr i jämförelse med delårsrapport 1. Försämringen beror främst på fortsatta höga kostnader för försörjningsstöd, kostsamma placeringar samt höga personalkostnader inom vård och omsorg och omsorg funktionsvariation. En covid-avdelning har öppnats vilket har en påverkan på cirka 5 mkr. Intäkterna från Migrationsverket är betydligt lägre än vad som budgeterats vilken även har en stor påverkan. Beslutade åtgärder för en budget i balans innefattar översyn och kartläggning av bemanning och bemanningssystem.

Gemensamma nämnden för familjerätten prognostiserar ett underskott på 0,3 mkr till följd av ökade personalkostnader.

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserat en positiv budgetavvikelse om 1,0 mkr. Överskottet kan förklaras av lägre personalkostnader inom kulturverksamheten. Till följd av covid-19 har även arrangemang, bland annat Älmhultsfestivalen ställts in, vilket bidragit till lägre kostnader.

Miljö- och byggnämnden prognostiserar i delårsrapport 2 att följa budget vilket är i nivå med prognosen vid delår 1. Dock finns det vissa osäkerheter i prognosen gällande bygglovsintäkter och utgifter för bostadsanpassningsbidrag då utfall av dessa beror på antalet ansökningar som kommer in under hösten.

1.4.2 Budgetföljsamhet och prognossäkerhet

Prognosen per delårsrapport 1, per 31 mars 2020, påvisade ett förväntat minusresultat om 45,5 mkr. Eftersom budgeterat resultat år 2020 är 4,3 mkr så innebär det en negativ budgetavvikelse om 49,8 mkr, varav nämndernas negativa budgetavvikelser uppgick till 38,2 mkr.

Kommunstyrelsen beslutade i samband med delårsrapport 1 att uppdra till nämnder med negativa budgetavvikelser att redovisa åtgärdsplan för budget i balans till kommunstyrelsen senast per delårsrapport 2. Kommunstyrelsen beslutade även frysa de så kallade utvecklingsmedlen (9 mkr) samt medel för utökning av daglig verksamhet inom demensvården (2,5 mkr) under kommunstyrelsen för användning under 2020. Samtliga nämnder har tagit fram åtgärdsplaner för budget i balans förutom överförmyndarnämnden. Överförmyndarnämnden anser att Älmhults kommuns budgetram är för låg som förklaring till budgetavvikelsen.

Prognosen per delårsrapport 2, per 31 augusti 2020, påvisar ett förväntat minusresultat om 9,5 mkr. Eftersom budgeterat resultat år 2020 är 4,3 mkr så innebär det totalt för kommunen en negativ budgetavvikelse om 13,8 mkr, varav nämndernas negativa budgetavvikelser uppgår till 39,1 mkr.

Kommunstyrelsen beslutade 11 augusti om ytterligare uppföljning av socialnämndens åtgärder gällande prognos 2020 samt beslutade den 25 augusti om att kommunstyrelsens ska inleda presidieöverläggningar med utbildningsnämndens presidium utifrån kommunfullmäktiges beslut, från 25 november 2019, för att få en samsyn på de ekonomiska utmaningarna inför budgetår 2020 och för att komma till rätta med ekonomin.

De flesta nämnderna uttrycker stor osäkerhet kring prognoserna med anledning av risken för hur covid-19 kan påverka för återstoden av året.

Kommunstyrelsen har beslutat en åtgärdsplan för budget i balans som förvaltningen inarbetat i styrelsens prognos per delårsrapport 2. Några av åtgärderna ger inte full utväxling förrän under år 2021. Vid delårsrapport 1 aviserade kommunstyrelsen därför en budget i balans. Vid delårsrapport 2 aviserar kommunstyrelsen en negativ budgetavvikelse om 1,0 mkr. Om kommunstyrelsen får täckning för merkostnader med anledning av covid-19 så bedömer förvaltningen att budgeten åter kommer att vara i balans för innevarande år.

Tekniska nämnden har beslutat en åtgärdsplan för budget i balans som förvaltningen inarbetat i nämndens prognos per delårsrapport 2. Förvaltningen beskriver att vissa åtgärder får full effekt först år 2021 och aviserar därför en negativ budgetavvikelse om 0,5 mkr i samband med delårsrapport 2. Vid delårsrapport 1 aviserade tekniska nämnden om en negativ budgetavvikelse om 2,1 mkr.

Utbildningsnämnden har beslutat en åtgärdsplan för budget i balans men flera av dessa besparingar får full effekt först år 2021. Vid delårsrapport 1 aviserade utbildningsnämnden en negativ budgetavvikelse om 17,3 mkr. Vid delårsrapport 2 har den negativa budgetavvikelsen minskat till 8,3 mkr. De större negativa budgetavvikelserna återfinns under fritidshem (-4,3 mkr), grundsärskola (-2,4 mkr) och svenska för invandrare (-1,9 mkr).

Socialnämnden har fattat beslut om åtgärder för en budget i balans 2020-02-26 som stäcker sig över åren 2020–2022. Socialnämndens utskott gav därefter förvaltningen ytterligare besparingsuppdrag 2020-05-06 om att utreda utöver den redan beslutade åtgärdsplanen. Förvaltningen har sedan slutet fattades arbetat med att verkställa dem. Vid återrapporteringen och utredningen kring de ytterligare förslagen som beslutades om i maj föreslog förvaltningen ytterligare åtgärder vilka socialnämnden biföll i några delar. Ett fortsatt intensivt arbete med nära samverkan mellan samtliga funktioner fortgår. Vid delårsrapport 1 aviserade socialnämnden en negativ budgetavvikelse om 19,2 mkr. Vid delårsrapport 2 aviseras en negativ budgetavvikelse om 30 mkr. Socialnämnden beskriver att de stora negativa budgetavvikelserna består av fortsatt höga kostnader för försörjningsstöd, kostsamma placeringar samt höga personalkostnader inom vård och omsorg samt omsorg funktionsvariation. Kostnaderna för skyddat boende har ökat mot budget med över 5 mkr. Kostnaderna för försörjningsstöd förväntas uppgå till 11 mkr mer än budgeterat. En covid-19 avdelning som öppnats under året har genererat merkostnader på cirka 5 mkr. Intäkterna från Migrationsverket är avsevärt lägre än budgeterat. Detta påverkar resultatet negativt och utgör enligt förvaltningen nära 10 mkr av den negativa budgetavvikelsen.

Överförmyndarnämnden aviserade vid delårsrapport 1 en negativ budgetavvikelse om 0,1 mkr. Vid delårsrapport 2 har den negativa budgetavvikelsen ökat till 0,2 mkr. Förvaltningens förklaring till underskottet är att budgeten i Älmhult är underfinansierad. Förvaltningen skriver även att inga åtgärder är planerade då nämnden som helhet prognosisterar ett överskott.

Gemensamma nämnden för familjerätt aviserade vid delårsrapport 1 en negativ budgetavvikelse om 0,2 mkr. Vid delårsrapport 2 har den negativa budgetavvikelsen minskat till 0,1 mkr. Familjerätten fick i samband med delårsrapport 2 i uppdrag av gemensamma nämnden att redovisa bakomliggande orsaker till prognostiserat underskott tills gemensamma nämnden träffar respektive kommunstyrelsens presidium i oktober. Protokoll för uppföljning har ännu inte inkommit till kommunstyrelsen.

Politisk organisation, kultur- och fritidsnämnden och miljö- och byggnämnden prognosisterar mot budget eller positiv budgetavvikelse varpå det i dagsläget inte är aktuellt med någon åtgärdsplan för dessa nämnder.

1.4.3 Investeringsverksamheten

Kommunens totala prognos för investeringar är 166,7 mkr vilket är 435,3 mkr lägre än budget. Prognosen i delårsrapport 1 var 231,2 mkr. Sedan delårsrapport 1 har det beslutats om tilläggsbudget av kommunfullmäktige om 453,2 mkr. Vid delårsrapport 1 förväntades kommunen investera i högre takt än vad som nu prognostiseras, trots att tilläggsbudgeteringen gjordes efter delårsrapport 1.

Kommunstyrelsens prognosisterar att använda 5,1 mkr av budgeterade 20,3 mkr. Avvikelsen beror bland annat på förseningar i digitaliseringsprojekt på grund av covid-19. Projekten planeras att genomföras så fort omvärldsläget tillåter. Det finns även 7,5 mkr budgeterade för strategiska markförvärv som inte har prognostiserats att användas, då det inte finns något aktuellt område att förvärva under 2020.

Tekniska nämnden prognostiserar att använda 148,1 mkr av budgeterade 552,2 mkr. Detta innebär att 404 mkr inte kommer hinnas med 2020. Av tekniska nämndens investeringsbudget är 121,3 mkr hänfödda till VA-verksamheten inom taxekollektivet. Prognosen för taxekollektivet är 57,8 mkr vilket innebär att 63,5 mkr prognostiseras att inte användas 2020. Merparten av detta (60,9 mkr) avser projektet Nytt vattenverket. Resterande investeringsbudget på 430,9 mkr hänförs till skatteverksamheten där det prognostiseras att användas 57,8 mkr. Bland dessa projekt avviker bland annat den nya skolan Paradiset där det finns en budget om 300,4 mkr för 2020 men prognosen visar endast att 4,3 mkr förväntas förbrukas. Den totala prognosen för projektet visar också på en positiv budgetavvikelse om cirka 50 mkr. Den övriga förklaringen till att budgeten inte utnyttjas, enligt tekniska nämnden, är återhållsamhet gällande genomförande av investeringar i syfte att uppnå lägre kapitalkostnader för nämnden.

Utbildningsnämndens prognostiserar en positiv budgetavvikelse om 5,7 mkr. Avvikelsen hänför sig främst till införandet av ett nytt verksamhetssystem, som blivit försenat på grund av kapacitetsbrist hos leverantören

Socialnämnden prognostiserar att använda 2,2 mkr av budgeterade 9,9 mkr. Nämnden kommer i framtiden se över budgeteringen för investeringsmedel för att få en större precision i budgetarbetet.

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar att använda 1,5 mkr jämfört med budgeterade 3,7 mkr. Budgetavvikelsen beror bland annat på att projektet Motionsspår i Västra Bökhult är försenat samt att hela budgeten för projektet Bevattning Älmekulla ej förväntas behövas.

Miljö- och byggnämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse om 0,2 mkr på grund av att investeringen med digital bygglovshantering inte har påbörjats än.

Kommunfullmäktige har beslutat att särskild avvikelserapport ska upprättas till kommunfullmäktige om ett investerings- eller exploateringsprojekt kan kräva omfattande tilläggsfinansiering eller om projektet förväntas förändras väsentligt avseende funktion och/eller utformning. Budgetavvikelser för investerings- och exploateringsprojekt ska ske till kommunfullmäktige via avvikelserapporter så fort de är kända och om den prognostiserade avvikelsen mot budget motsvarar 3 procent. Detta gäller endast investeringsprojekt med projektbudget över 2 mkr och innebär att alla projekt över 2 mkr och med budgetavvikelse över 60 tkr ska rapporteras enskilt till kommunfullmäktige. Nedan investeringsprojekt överstiger 2 mkr samt prognostiserar per delårsrapport 2 en negativ budgetavvikelse över 60 tkr.

Investeringsprojekt Anslag, budgetavvikelser, tkr						
Projektnummer	Projektnamn	Ram/Anslag	Skatte/Taxe-kollektiv	Total Budget	Total Prognos	Total Budget-avvikelse
17262	Stationshuset Älmhult	Anslag	Skattekollektiv	6 865	8 327	-1 462
17350	Simhall Haganäs omb	Anslag	Skattekollektiv	70 000	71 712	-1 712
17480	Stinsahuset	Anslag	Skattekollektiv	2 500	3 502	-1 002
17910	Klöxhult kök renovering	Anslag	Skattekollektiv	11 500	11 625	-125
15400	Slamplatta ARV	Anslag	Taxekollektiv	9 000	9 100	-100

Investeringsprojekt Ram, budgetavvikelser, tkr						
Projektnummer	Projektnamn	Ram/Anslag	Skatte/Taxe-kollektiv	Budget 2020	Prognos DR2 2020	Budget-avvikelse
10370	Trafiksäkerh, fys hinder	Ram	Skattekollektiv	2 000	2 090	-90
15000	Va-sanering befintligt	Ram	Taxekollektiv	8 200	12 889	-4 689
15100	Va-anläggning, reinvesteringar	Ram	Taxekollektiv	8 000	8 123	-123

För en total översikt över samtliga investeringsprojekt som löper över tid, se bilaga 1.

1.4.4 Exploateringsverksamhet

Med markexploatering avses åtgärder för att anskaffa, bearbeta och iordningställa råmark för att kunna bygga bostäder, affärer, kontor eller industrier. I markexploateringsverksamheten ingår därmed också att bygga kompletterande gemensamma anordningar som gator, grönområden, VA- och elanläggningar med mera.

I tabellerna för exploateringsverksamheten framgår utgifter och inkomster med anledning av exploateringar fördelat mellan skattekollektiv och avgiftskollektiv. De delar som avser skattekollektiv ska finansieras av skattekollektivet till den del de inte täcks av exploateringsinkomster. Reavinsterna som uppstår genom exploateringsverksamheten bör användas till att finansiera kommunens investeringsbehov (minska lånebehovet). Reavinster ska därför alltid hanteras över finanserna för att säkerställa att medel inte används för att finansiera kommunens driftverksamhet. Investeringar med anledning av exploateringsverksamhet inom avgiftskollektiv ska finansieras genom anslutningsavgifter och taxor.

I april 2020 överfördes mark- och exploateringsverksamheten från tekniska nämnden till kommunstyrelsen. Innan årsskiftet ska en mark- och exploateringspolicy lyftas för beslut. För närvarande pågår femton exploateringsprojekt. Flera av dessa genererar ett tämligen stort antal bostäder men även verksamhetsmark.

Nettobudgeten för mark- och exploateringsverksamheten kopplat till skattekollektivet uppgår till drygt 22 mkr och det bedömda utfallet för året är drygt 6 mkr. Detta beror främst på försening av två projekt där detaljplanen för ett av dessa varit överklagad och ett projekt kräver ändring av befintlig detaljplan.

För de delar av mark- och exploateringen som är kopplad till taxekollektivet uppstår under innevarande år inga större utgifter eller inkomster, vilket beror på förseningar i projekt.

Utifrån Kommunfullmäktiges beslut om särskild avvikelserapportering gällande investerings- eller exploateringsprojekt framgår nedan de exploateringsprojekt som prognostiserar en negativ budgetavvikelse över 60 tkr per delårsrapport 2. Mer om beslutet finns att läsa om i avsnitt 1.4.3 Investeringsverksamhet.

Exploateringsprojekt, budgetavvikelser, tkr						
Projekt-nummer	Projekt-namn	Skatte/Taxe-kollektiv		Total Budget	Total Prognos	Total Budget-avvikelse
10115	Kattesjön etapp 2	Skattekollektiv	Inkomster	-2 678	-1 339	-1 339
			Utgifter	2 142	2 475	-333
			Netto	-536	1 136	-1 672
10344	Gunnar Gröpe	Skattekollektiv	Inkomster	-10 088	-10 606	518
			Utgifter	10 088	15 666	-5 578
			Netto	0	5 060	-5 060
10113/11502	V Bökhult/Hökhult etapp 2	Skattekollektiv	Inkomster	-19 008	-35 377	16 369
			Utgifter	10 368	31 551	-21 183
			Netto	-8 640	-3 825	-4 815
10114/11503	Paradiset 3 och skola	Skattekollektiv	Inkomster	-22 340	-22 340	0
			Utgifter	19 258	29 258	-10 000
			Netto	-3 082	6 918	-10 000
10108/10461	Furulund	Skattekollektiv	Inkomster	-33 275	-138 713	105 438
			Utgifter	18 150	136 546	-118 396
			Netto	-15 125	-2 167	-12 958

För en total översikt över samtliga exploateringsprojekt som löper över tid, se bilaga 1.

1.5 Sammanställd redovisning

Koncernens resultat efter de första åtta månaderna är 51,6 mkr (49,8 mkr). Koncernens prognos för 2020 är -5,1 mkr jämfört med budgeterat 1,8 mkr. I helårsprognosen för koncernbolagen visar Älmhultsbostäder AB och Älmhults Näringsfastigheter AB och ElmNet AB på positiva budgetavvikelser medan Elmen AB har en negativ budgetavvikelse. I år har även Södra Smålands Avfall AB samt Snitseln Fastighets AB tagits med i koncernen. Dessa var inte med vid bokslutet per 191231.

Nedan visas en tabell för varje bolags delårssiffror, där det ej har tagits hänsyn till interna mellanhavanden. Härfter beskrivs vad som har hänt under året för de olika bolagen.

*	Delår		Helår		
	Utfall 200831	Utfall 190831	Prognos 2020	Budget 2020	Budget- avvikelse
Sammanställning, tkr					
Elmen AB	-1 870	-145	-1 628	-450	-1 178
Älmhultsbostäder AB	3 685	12 029	1 525	198	1 327
Älmhults Näringslivsfastigheter AB	590	-4 406	103	-1 391	1 494
Älmhults Terminal AB	52	37	60	81	-21
ElmNet AB	277	-347	-158	-925	767
Hvita Korset AB**	-	3	-	-	-
Snitseln Fastighets AB***	-30	-	-35	-35	0
Södra Smålands Avfall AB***	0	-	0	0	0
Summa	2 704	7 171	-133	-2 487	2 389

*Denna tabell visar endast bolagens delårssiffror. Hänsyn har ej tagits till interna mellanhavanden.
 **Hvita Korset har under 2019 sålts för avveckling.
 ***Snitseln fastighets AB & Södra Smålands Avfall AB var ej med i koncernsammanställning 2019.

1.5.1 Elmen AB

Väsentliga händelser under perioden

Elmen AB har infört en ny dialogmodell för möten med dotterbolagen. I anslutning till Elmens styrelsemöten kallas bolagens VD:ar gemensamt till dialog kring aktuella frågor. Detta sker cirka fyra gånger per år. Utöver dessa dialoger genomförs möten med bolagens presidier cirka två gånger per år. Elmen har utöver detta tagit fram en mall för ett handlingsprogram som avser samtliga bolag inom koncernen.

En styrelseutbildning för alla koncernbolag har genomförts i syfte att skapa samsyn och öka kunskapen i bolagens styrelser.

Älmhults Näringsfastigheter AB:s ekonomiska status är fortfarande instabil, varpå en kapitaltäckningsgaranti om 4 mkr ställdes ut till Älmhults Näringsfastigheter i januari 2020. Därefter har 1,7 mkr av kapitaltäckningsgarantin betalats ut som ett tillskott. Kommunfullmäktige har sedan tidigare beslutat att ge Elmen AB i uppdrag att succesivt avveckla Näringsfastigheter under perioden 2018–2023.

Elmen har utöver detta sett över det strategiska förvärvet Snitseln Fastighets AB. Under året har kommunfullmäktige beslutat att uppdra till Elmen AB att skyndsamt, efter överlåtelse av Stinsen 3, avveckla bolaget Snitseln Fastighets AB.

Förväntad utveckling

Elmen AB fortsätter att följa den ekonomiska statusen för Älmhults Näringsfastigheter. Kommunfullmäktige har beslutat om att Elmen AB ska uppdra till VD att skyndsamt ta fram förslag på en avvecklingsplan av Älmhults Näringsfastigheter AB. Arbete pågår nu för att finna alternativa lösningar.

Elmen kommer utöver detta se över tillvägagångssättet för den snabbaste överlåtelsen av fastigheten Stinsen 3 som ägs av Snitseln Fastighets AB, för att därefter avveckla bolaget

Årsprognos med bolagets driftresultat

Elmen AB:s resultat är -1 870 tkr per 31/8. Det negativa resultatet beror främst på nedskrivningen av värdet på andelarna i Älmhults Näringsfastigheter. I prognosen togs det inte hänsyn till nedskrivningen varför det faktiska resultatet skiljer sig mot prognosen.

1.5.2 Älmhultsbostäder AB

Väsentliga händelser under perioden

Vid fastigheten Haganäs 3, centralt belägen mellan centrum och handelsplatsen är 78 lägenheter uppförda. Inflyttning har skett i två etapper.

Vid fastigheten Isak 1 (Östergatan 11) är ett trevåningshus om 13 lägenheter under uppförande. Första plan inrymmer fem LSS-lägenheter och de övriga åtta lägenheterna på våning 2 och 3 kommer hyras ut till allmänheten.

På grund av covid-19 har beslut fattats att de planerade inre renoveringarna, där den största är stamrenovering av 62 badrum, flyttas fram.

Älmhultsbostäder är sedan juni månad belägna på Torngatan 4 C i Älmhult. Kontorsdelen är färdigställd och utrymmet för fastighetsdriften är under ombyggnad och inflyttning sker under Q4.

Arbetet med byte till miljövänligare fordon har fortsatt och bolaget har nu ytterligare tre el-bilar och två el-mopeder.

Covid-19

Bolaget har beviljat den statliga hyresrabatten till tre av lokalhyresgästerna. Den statliga lokalhyresrabatten bygger på att Älmhultsbostäder som hyresvärd står för hälften av den beviljade rabatten vilket belastar resultaträkningen med 30 tkr. Covid-19 bedöms även ha påverkat uthyrningen av privatbostäder och antalet vakanta lägenheter är högre än motsvarande period föregående år. Som tidigare nämnts har bolaget på grund av covid-19 beslutat att flytta fram de underhållsåtgärder som skulle ha inneburit inträde i lägenheterna.

Förväntad utveckling

Vi ser en ökning av omflyttningar och vakanser, främst i våra objekt byggda senaste 10 åren. Den ökade omflyttningen tillsammans med covid-19 gör att intäktsbortfallet för helåret bedöms överstiga budget med 1,5 mkr. Ansökan om utbetalning av tidigare beviljat investeringsstöd avseende fastigheten Haganäs 3 kommer skickas in under hösten.

Årsprognos

På grund av ökade vakanser kommer utfallet av intäkterna bli lägre än budgeterat. Fastighetskostnader blir lägre än budget främst på grund av att planerade underhållsåtgärder ej varit möjliga att utföra som planerat. Avvikelsen mot budget på posten övriga kostnader beror på utbyte av lönesystem, uppdragering av IT-system samt att bolaget i och med flytten har kostnad för hyra av egen lokal vilket inte var känt vid upprättande av budget.

Värderingar av fastigheter sker vid upprättande av årsbokslut och kan således få ett annat utfall än vad prognosen visar och påverka resultatet beroende på nedskrivningar och återföringar. Skillnaden mellan 2019 och 2020 i posten avskrivningar beror till största delen på att bolaget under 2019 gjorde återföringar av tidigare gjorda nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar medan för 2020 bedöms ett nedskrivningsbehov finnas i pågående nybyggnationer. Finansiella kostnader kommer få ett lägre utfall än budget på grund av att refinansieringen samt nyupplåningen av krediter haft ett lägre utfall än vad som budgeterats.

1.5.3 Älmhults Näringsfastigheter AB

Periodens väsentliga händelser

Bolaget äger sedan mars 2020 enbart fastigheten Plåtslagaren 6 då fastigheten Bulten 1 är överlåtten till Atteviks. Försäljningen innebar en bokföringsmässig vinst om cirka 1 189 tkr. Försäljningsintäkterna har använts till amortering och bolagets lånevolym uppgår nu till 20 000 tkr.

Fastigheten Plåtslagaren 6 belägen i norra Älmhult är markundersökt och värderad med anledning av den kommande avvecklingen av bolaget som ska ske senast 2023-12-31. Bolaget har med anledning av avvecklingen arbetat aktivt med befintliga hyresgäster. Älmhults Näringsfastigheter AB:s egna kapital visade vid årets ingång negativt om 1 581 tkr. Bolaget har erhållit ett aktieägartillskott om 1 753 tkr som återställt det egna kapitalet.

Covid-19

Bolaget har haft hyresgäster som hört av sig gällande den statliga hyresrabatten. Då den statliga hyresrabatten innebär att hyresvärden står för hälften av beviljad rabatt har bolaget beslutat att ej bevilja rabatter på grund av det ekonomiska läget som bolaget står inför. Inga uppsägningar har erhållits på grund av covid-19.

Förväntad utveckling

Avvecklingen av bolaget samt dialogen med befintliga hyresgäster fortgår succesivt. Det egna kapitalet kommer kräva bevakning i takt med att intäkterna reduceras samt att bolaget är under avveckling. Räntan bedöms ligga kvar på låg nivå.

Årsprognos med bolagets driftresultat

Bolaget kommer år 2020 redovisa ett högre resultat än budget, främst på grund av försäljningen av Bulten 1. Prognosen för helåret visar ett positivt resultat om 103 tkr. Under tertial tre står bolaget inför reparations- och underhållsinsatser som är en del av resultatförsämringen vid jämförelse mot utgången av tertial två.

1.5.4 Älmhults Terminal AB

Periodens väsentliga händelser

Syftet med Älmhults terminalbolaget AB (i fortsättningen ÄTAB) verksamhet är att genom att uppföra och förvalta en kombiterminal i Älmhults kommun främja transportservice inom regionen. Anläggningen är i dagsläget utarrenderad till IKEA Svenska AB.

ÄTAB har under 2020 utfört visst underhåll gällande de hårdgjorda ytorna, asfalten och betongplattor samt stenbelagda ytor.

Förväntad utveckling

För Älmhults terminal gäller i första hand att försöka få flera tåg att trafikera terminalen. IKEA Svenska AB är driftsoperatör för terminalen.

Kombiterminalens område har ett fortsatt relativt stort underhållsbehov.

Beslutet om genomförande av den så kallade Sydostlänken kommer sannolikt att ha en betydande påverkan för framtiden. Ett strategiskt arbete påbörjades under hösten 2019 och har fortsatt att intensifieras under 2020. Detta handlar om den strategiska betydelsen av terminalområdet och hur verksamheten kan utvecklas utifrån delvis nya förutsättningar.

Årsprognos med bolagets driftresultat

Underhåll och drift av terminalens spår och omlastningskajen samt trailersparkeringen har blivit lägre än budgeterat på grund av att bolaget inte hunnit med allt planerat underhåll. Övriga kostnader har blivit högre än budgeterat framförallt på grund av ökade kostnader för revisions- och redovisningstjänster samt kostnader för besiktning och tillsyn av spåret. Underhållsarbetet är dock ett prioriterat område för att säkerställa en hög driftssäkerhet på terminalområdet.

Årsprognos för bolagets investeringar

Ett planerat växelbyte har utförts under våren enligt plan med en total kostnad på ca 640 tkr. Investeringsplanen innefattar ett staket för inre tullgräns som är på plats, slutsumma blev 660 tkr. Planfräsning och asfaltering av uppställningsplats samt förstärkning av trailersparkering dvs byte till btg sten pågår. Prognosen för investeringen är totalt 2 450 tkr.

1.5.5 ElmNet Ab

Periodens väsentliga händelser

Utbyggnaden på återstående landsbygdsområden fortsätter i huvudsak enligt plan, den 31 augusti var i stort sett all fibergrävning klar och det återstår att installera fiber i ett 20-tal fastigheter. Fiberanslutning har skett löpande i Hagabo, Västra Bökhult etapp 1 samt i ”förtättningsprojekt” inne i Älmhults tätort.

Covid-19

Bolaget har märkt en ökad efterfrågan på efteranslutning av fastigheter till följd av pandemin. Bolaget har även påverkats negativt av Corona-relaterad frånvaro bland framförallt anlidade fibertekniker vilket påverkat bolagets leveranstider. Även bolagets egen personal har haft Corona-relaterad frånvaro vilket tidvis ansträngt bemanningen.

Förväntad utveckling

Pågående landsbygdsprojekt kommer att färdigställas innan årsskiftet. Vad gäller ”vita fläckar” i redan utbyggda landsbygdsnät återstår det att se om det kommer någon form av bidrag från stat/region till detta. De sista tomterna på Västra Bökhult etapp 1 beräknas bli byggda under året som kommer. Förtätning i redan utbyggda områden kommer att fortsätta. Bevakning av kommande exploateringsområden sker kontinuerligt.

Resultatmål – uppföljning

Älmhults kommuns målsättning är att senast år 2020 ska alla kommunens permanentushåll ha erbjudits möjlighet att ansluta sig till ett fibernät. ElmNets bedömning är att vi tillsammans med samverkande byanät har uppfyllt det resultatmålet, i vart fall vad gäller enfamiljshus/villor.

Vad gäller målsättningen om antal kunder vid årets slut så är bedömningen i dagsläget att det resultatmålet kommer att uppfyllas under året.

Årsprognos med bolagets driftresultat

ElmNets årsprognos ser ut att bli ca 750 tkr bättre än årsbudget vilket innebär ett underskott för helåret på ca 160 tkr. Förbättringen kan framförallt härledas till högre intäkter och lägre finansiella kostnader än budgeterat.

Årsprognos för bolagets investeringar

På grund av lägre kostnader för utförande än budgeterat samt senarelagda exploateringsprojekt bedöms bolaget understiga budgeterad investeringsvolym med ca 3 mkr (motsvarande ca 30% av budgeterad årsvolym), brasklapp dock för eventuella förvärv av byanät.

1.5.6 Snitseln Fastighets AB**Periodens väsentliga händelser**

Snitseln Fastighets AB förvärvades av Elmen AB under 2019. Verksamheten som bedrivs i bolaget är uthyrning av lokal och lägenheter som finns i fastigheten Stinsen 3. Både lokalen och de två lägenheter är uthyrda.

Under året har kommunfullmäktige och moderbolaget Elmen, efter en översyn av förvärvet, beslutat att överlåta fastigheten som finns i Snitseln Fastighets AB till kommunen. Därefter är tanken att bolaget ska avvecklas.

Förväntad utveckling

Under kvarvarande del av 2020 kommer fastigheten Stinsen 3 säljas. Därefter kommer moderbolaget Elmen se över möjligheterna för avveckling av bolaget.

Årsprognos med bolagets driftresultat

Utfallet per 31/8 2020 är i linje med vad som prognostiserats för året. Driftresultatet består till största del utav hyresintäkter och löpande kostnader för fastigheten, vilket är rimligt med hänsyn till vad verksamheten i Snitseln fastighets AB är.

1.6 Södra Smålands Avfall och Miljö AB

Periodens väsentliga händelser och förväntad utveckling

2020 är ett år då verksamheten genomgår stora förändringar. Införandet av fastighetsnära insamling genom det så kallade fyrfackssystemet kommer att öka utsorteringen av både matavfall och förpackningar och därmed minska mängderna brännbart avfall. Införandet av fyrfackssystemet har medfört en minskning av restavfallet med mellan 30 och 40% för de kommuner där fyrfack införts. För Älmhults kommun införs fyrfack för villor under hösten med start i september.

Älmhult kommuns ägarandel av SSAM är 12,28 % och denna ägarandel har konsoliderats med resterande kommunkoncern.

Årsprognos med bolagets driftresultat

För de taxekollektiv där införandet av fyrfack är slutfört ser vi idag större underskott. Underskott som delvis är en effekt förknippad med införandekostnader för fyrfack. Dessa kostnader uppstår under införandeperioden, men uppstår inte under kommande år. Åtgärder pågår för att minska underskotten för 2020, åtgärder som till exempel översyn av kostnader för konsulter, utbildning, kommunikation, timanställningar mm. Utfallen för taxekollektiven balanseras till nästkommande år och påverkar därför inte rapporterat resultat för bolaget. Det finns balanserade överskott från tidigare år för flera av taxekollektiven som årets underskott kan balanseras emot.

Då ekonomin i Älmhult from augusti redovisas i en taxedel och en marknadsdel kan vi konstatera ett överskott i både taxedelen och marknadsdelen. Investeringar avseende omlastningsplats FNI samt garage och personalutrymmen pågår för fullt på Äskya och färdigställs under september då även fyrfack införs för villor.

Totalt visar prognosen för SSAM för Årets resultat före bokslutsdispositioner och skatt landar på 2 850 tkr, vilket är högre jämfört med budget (1 420 tkr). Den positiva avvikelsen avser ökade intäkter för marknadsverksamheten i Växjö 10 200 tkr (budget 8 500 tkr) samtidigt som marknadsverksamhet Älmhult från och med augusti separeras från taxa och har en resultatprognos för 2020 om 1 300 tkr. Den marknadsfinansierade verksamheten är budgeterad på ett överskott (1 420 tkr) medan den taxefinansierade verksamheten budgeterats till ett nollresultat. Eventuella avvikelser i den taxefinansierade verksamheten balanseras till kommande år och påverkar därför inte bolagets resultat.

Årsprognos för bolagets investeringar

SSAM har för 2020 budgeterat för kärl avseende införande av 4-fack till ett värde om 82 900 tkr. Av dessa är ca 60 000 tkr aktiverade per augusti. Resterande investeringar sker under hösten för Älmhult och Markaryd.

Nya sopbilar för fyrfack till Älmhult och Markaryd aktiveras from september, total investering ca 27 000 tkr

Total budget 2020 är 133 000 tkr och prognos är på samma nivå.

2. Ekonomisk redovisning

2.1 Redovisningsprinciper

Delårsrapporten är upprättad enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) med vissa undantag. Samma redovisningsprinciper som i årsredovisningen 2019 förutom vissa undantag som redovisas nedan. För ytterligare information – se kommunens årsredovisning för 2019.

Kapitalkostnader

Internräntan för 2020 är bestämd till 1,5 %

Pensioner och pensionsavsättningar

Skandikons prognos av pensionskulden per 31 augusti 2020 bygger på modellen som anvisas i RIPS 19. Underlag för beräkningarna utgörs av data från egna register, RIPS 19 och, i de fall RIPS 19 inte är tillämplig, egna bedömningar.

Intäkter

En intäkt redovisas till det värde kommunen fått eller kommer att få och om den kan beräknas på ett tillförlitligt sätt i enlighet med årsredovisningen 2019.

Undantag görs utifrån denna huvudregel avseende de extra generella statsbidragen som kommunen får till följd av covid-19 i enlighet med yttrande från RKR. De extra generella statsbidrag som beslutats under tiden fram till delårsrapporten har därmed fördelats ut schablonmässigt med 1/12 per månad över räkenskapsåret.

Sammanställd redovisning

En koncernsammanställning har gjorts enligt RKR R16 med vissa undantag.

Vid delåret ingår Södra Smålands Avfall AB i den sammanställda redovisningen i jämförelse med årsredovisningen för 2019 då det ej togs med. Vid delårsbokslut är det ej tvingande att ha med en koncernsammanställning, men för att kunna göra uppföljningar har detta tagits med ändå, dock ej enligt samma form som kommunens resultat- och balansräkning.

Covid-19

Pandemin covid-19 har påverkat hela kommunen såväl ekonomiskt som verksamhetsmässigt. Mer information om påverkan står med i avsnitt 1.1.2.

2.2 Resultaträkning

Resultaträkning, tkr	Not	Kommunen				Kommunkoncernen			
		Delår		Helår		Delår		Helår	
		Utfall 200831	Utfall 190831	Prognos 2020	Budget 2020	Utfall 200831	Utfall 190831	Prognos 2020	Budget 2020
Verksamhetens intäkter	1	191 756	187 765	267 678	282 970	268 138	246 260	345 856	398 380
Verksamhetens kostnader	2	-829 320	-788 205	-1 302 152	-1 285 362	-874 715	-818 519	-1 348 474	-1 360 298
<i>Jämförelsestörande poster</i>									
Avskrivningar		-44 551	-41 601	-66 845	-64 581	-66 132	-57 689	-89 218	-98 680
Verksamheternas nettokostnader		-682 115	-642 041	-1 101 319	-1 066 973	-672 709	-629 948	-1 091 836	-1 060 598
Skatteintäkter		563 694	566 593	845 552	852 448	563 694	566 593	845 552	852 448
Generella statsbidrag/utjmn bidrag		167 363	118 322	251 045	227 007	167 363	118 322	251 045	227 007
Finansiella intäkter		3 213	4 091	4 061	3 860	1 238	4 227	1 431	1 314
Finansiella kostnader		-4 866	-3 149	-8 764	-12 002	-7 983	-9 402	-11 302	-18 353
Resultat före extraordinära poster		47 288	43 816	-9 425	4 340	51 603	49 792	-5 110	1 818
Extraordinära intäkter och kostnader		0	0	0	0	0	0	0	0
Periodens resultat		47 288	43 816	-9 425	4 340	51 603	49 792	-5 110	1 818

2.3 Balansräkning

Balansräkning, tkr	Kommunen		Kommunkoncernen	
	Utfall 200831	Utfall 190831	Utfall 200831	Utfall 190831
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar			2 548 176	2 302 558
- Mark, byggnader och tekniska anläggningar	1 259 930	1 237 187		
- Maskiner och inventarier	73 451	67 862		
- Övriga materiella anläggningstillgångar	359 060	234 339		
Finansiella anläggningstillgångar	136 022	145 736	85 188	100 561
- varav bidrag till infrastruktur	55 420	58 224	55 420	58 224
Summa anläggningstillgångar	1 828 462	1 685 124	2 633 364	2 403 119
Omsättningstillgångar			313 981	396 153
Förråd/lager	125	217		
Exploateringstillgångar	43 037	38 818		
Fordringar	142 384	146 767		
Kassa och bank	212 595	197 854		
Summa omsättningstillgångar	398 140	383 657	313 981	396 153
SUMMA TILLGÅNGAR	2 226 602	2 068 781	2 947 346	2 799 272
Eget kapital				
Eget kapital	661 692	654 648	850 795	850 641
varav årets resultat		43 816	51 603	49 791
Summa eget kapital	661 692	654 648	850 795	850 641
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	13 829	11 395	13 829	11 395
Avsättning sluttäckning deponi	25 556	26 372	25 556	26 372
Övriga avsättningar			2 073	2 297
Summa avsättningar	39 385	37 767	41 458	40 064
Skulder				
Långfristiga skulder	1 241 840	1 099 773	1 800 970	1 640 577
Kortfristiga skulder	283 686	276 592	254 123	267 989
Summa skulder	1 525 526	1 376 365	2 055 093	1 908 567
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	2 226 602	2 068 781	2 947 346	2 799 272
Ansvarförbindelser				
Pensionsförpliktelser	266 966	276 480		
Borgensåtaganden	803 031	800 371		
Övriga ansvarsförbindelser	19 825	9 600		

*Kommunkoncernen är sammanställd på en mer övergripande nivå, varav samma detaljerad information inte uppges.

2.4 Noter

Resultaträkning, tkr	Utfall	
	2020-08-31	2019-08-31
Not 1 Verksamhetens intäkter		
Taxor och avgifter	60 805	54 111
Bidrag	86 356	75 147
Övriga intäkter	44 594	58 506
Summa	191 756	187 765
Not 2 Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader inkl PO	597 415	560 821
Övriga verksamhetskostnader	231 905	226 413
Summa	829 320	787 233

2.5 Driftredovisning

	Delår		Helår		
	Utfall 200831	Utfall 190831	Prognos 2020	Budget 2020	Budget- avvikelse
Driftsredovisning, tkr					
Politisk organisation	5 293	5 819	9 182	9 182	0
Kommunstyrelsen	41 509	35 024	54 920	53 938	-982
Överförmyndarnämnd	1 180	1 045	1 737	1 565	-172
Teknisk nämnd	48 176	56 422	80 513	80 045	-468
Utbildningsnämnd	321 392	311 621	496 463	488 149	-8 314
Socialnämnd	252 449	234 042	376 432	346 464	-29 968
Gemensam nämnd för familjerätt	978	937	1 283	1 207	-76
Kultur- och fritidsnämnd	20 914	18 684	38 504	39 418	914
Miljö- och byggnämnd	6 287	5 715	10 272	10 272	0
Nämndernas nettokostnad	698 178	669 309	1 069 306	1 030 240	-39 066
<u>Under kommunstyrelsen (finansn)</u>					
Pensionsåtaganden	15 348	8 995	27 625	28 455	830
KS strategiska satsn, ordinarie	102	0	1 500	1 500	0
Löneökningar 2019 (12 månader)	0	0	0	1 201	1 201
Löneökningar 2020 (9 månader)	0	0	22 000	22 000	0
Framtidskonto, övergripande	0	0	0	8 100	8 100
KS 2019/50 Utökning dagverksamhet demensvård	0	0	0	2 500	2 500
KS 2019/50 Ledarskapsutveckling	0	0	1 000	1 000	0
Paradisskolan Modullösning under övergångsperiod - driftskostnader TN KF 2020-03-30 §35 KS2018/136	0	0	0	-4 650	-4 650
Paradisskolan Modullösning under övergångsperiod - driftskostnader TN KF 2020-03-30 §35 KS2018/136	0	0	0	-850	-850
Förändring semesterlöneskulden	-17 888	-20 365	2 000	0	-2 000
Reavinster/Reaförluster	-796	0	-836	0	836
Övriga intäkter/kostnader	590	-2 455	67	0	-67
Avgår intern ränta	-13 009	-13 428	-20 613	-22 646	-2 033
Verksamheternas nettokostnader	682 526	642 057	1 102 049	1 066 850	-35 199
Skatteintäkter	-563 694	-566 593	-845 552	-852 448	-6 896
Generella statsbidrag/utjmn bidrag	-167 363	-118 322	-251 045	-227 007	24 038
Finansiella intäkter	-3 176	-4 068	-4 027	-3 735	292
Finansiella kostnader	4 418	3 110	8 000	12 000	4 000
Resultat	-47 289	-43 816	9 425	-4 340	-13 765

2.6 Investeringsredovisning

Investeringsredovisning, tkr									
	Utfall 200831	Utfall 190831	Budget 2020	Prognos 2020	Budget- avvikelse 2020	Ack utfall	Total Budget	Slut- prognos	Avvikelse
Politisk organisation	154	0	0	0	0	174	0	0	0
Överförmyndarnämnd	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kommunstyrelsen	2 633	873	20 345	5 083	15 262	2 854	20 565	19 470	1 095
Teknisk nämnd, skattekollektivet	46 750	73 575	430 904	90 281	340 623	128 526	518 360	452 677	65 683
Utbildningsnämnd	4 928	1 099	13 889	8 167	5 722	4 928	13 889	9 001	4 888
Socialnämnd	673	2 818	9 884	2 228	7 656	2 228	9 884	2 308	7 576
Gemensam nämnd för familjerätt	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kultur- och fritidsnämnd	362	788	3 745	1 479	2 266	1 233	4 845	2 267	2 578
Miljö- och byggnämnd	434	515	1 865	1 634	231	629	2 060	2 089	-29
Summa skattekollektivet	55 934	79 668	480 632	108 872	371 760	140 571	569 603	487 812	81 791
Teknisk nämnd, taxekollektivet	28 073	46 926	121 324	57 823	63 501	125 503	253 000	250 501	2 499
Totalt	84 006	126 594	601 956	166 695	435 261	266 074	822 603	738 313	84 290

3.7 Exploateringsredovisning

Exploateringsredovisning, Skattekollektivet, tkr									
Projektnr		Utfall tom	Budget	Prognos	Budget-	Ack utfall	Total	Slut-	Avvikelse
		200831	2020	2020	avvikelse				
10115	Inkomst	0	0	-150	150	0	-2 678	-1 339	-1 339
	Utgift	235	1 897	1 900	-3	273	2 142	2 475	-333
Kattesjön etapp 2	Netto	235	1 897	1 750	147	273	-536	1 136	-1 672
10344	Inkomst	0	-1 000	0	-1 000	0	-10 088	-10 606	518
	Utgift	55	13 366	300	13 066	5 778	10 088	15 666	-5 578
Gunnar Gröpe	Netto	55	12 366	300	12 066	5 778	0	5 060	-5 060
10113/11502	Inkomst	0	0	0	0	0	-19 008	-35 377	16 369
	Utgift	8 603	10 748	10 003	745	10 833	10 368	31 551	-21 183
V Bökhult/Hökhult etapp 2	Netto	8 603	10 748	10 003	745	10 833	-8 640	-3 825	-4 815
10114/11503	Inkomst	0	-20 340	-4 300	-16 040	0	-22 340	-22 340	0
	Utgift	60	-8 987	60	-9 047	26 872	19 258	29 258	-10 000
Paradiset 3 och skola	Netto	60	-29 327	-4 240	-25 087	26 872	-3 082	6 918	-10 000
10108/10461	Inkomst	0	0	0	0	0	-33 275	-138 713	105 438
	Utgift	212	1 000	512	488	441	18 150	136 546	-118 396
Furulund	Netto	212	1 000	512	488	441	-15 125	-2 167	-12 958
10106	Inkomst	-252	-1 000	-252	-748	-252	-12 300	-56 549	44 249
	Utgift	0	4 397	50	4 347	209	12 300	44 820	-32 520
Vena handelsområde	Netto	-252	3 397	-202	3 599	-42	0	-11 729	11 729
10109	Inkomst	0	0	0	0	0	-3 146	-3 750	604
	Utgift	0	1 000	0	1 000	0	3 146	3 514	-368
Idrottsändamål Vena	Netto	0	1 000	0	1 000	0	0	-236	236
10107	Inkomst	0	0	0	0	0	-3 687	-5 293	1 606
	Utgift	0	120	0	120	0	503	1 003	-500
Pumpen 1	Netto	0	120	0	120	0	-3 184	-4 290	1 106
10550	Inkomst	0	0	-1 253	1 253	0	0	0	0
	Utgift	0	-629	0	-629	13 165	0	0	0
Söder Haganäsledan (Mack)	Netto	0	-629	-1 253	624	13 165	0	0	0
10369	Inkomst	0	0	0	0	0	0	0	0
	Utgift	0	6 136	700	5 436	0	0	11 972	-11 972
Övrig Mex	Netto	0	6 136	700	5 436	0	0	11 972	-11 972
10104	Inkomst	0	0	-900	900	0	-762	-1 000	238
	Utgift	0	0	35	-35	0	117	100	17
Gladan 5	Netto	0	0	-865	865	0	-645	-900	255
10116/11501	Inkomst	-105	0	-5 100	5 100	-105	0	0	0
	Utgift	2	889	1 802	-913	33 843	0	0	0
Västra Bökhult etapp 1	Netto	-103	889	-3 298	4 187	33 738	0	0	0
10110	Inkomst	0	-1 496	0	-1 496	0	-1 496	-1 496	0
	Utgift	39	780	39	741	171	249	780	-531
Norregård förskola Vita Korset 14	Netto	39	-716	39	-755	171	-1 247	-716	-531
10111	Inkomst	0	0	0	0	0	-5 624	-11 623	5 999
	Utgift	0	6 743	3 000	3 743	108	4 499	9 600	-5 101
Stinsen 2 busstorget	Netto	0	6 743	3 000	3 743	108	-1 125	-2 023	898
10345	Inkomst	0	-5 643	0	-5 643	0	-5 643	-18 843	13 200
	Utgift	0	6 143	100	6 043	0	5 643	7 000	-1 357
Hagahem 1	Netto	0	500	100	400	0	0	-11 843	11 843
10346	Inkomst	0	-5 000	0	-5 000	0	-8 320	-17 746	9 426
	Utgift	0	13 409	100	13 309	231	8 320	10 813	-2 493
Hvita Korset 7 mfl	Netto	0	8 409	100	8 309	231	0	-6 933	6 933
Totalt	Inkomst	-357	-34 479	-11 955	-22 524	-357	-128 367	-324 674	196 307
	Utgift	9 205	57 012	18 600	38 412	91 924	94 783	305 098	-210 315
	Netto	8 848	22 533	6 645	15 888	91 567	-33 584	-19 576	-14 008

Exploateringsredovisning, Taxekollektivet, tkr									
Projektnr		Utfall tom 200831	Budget 2020	Prognos 2020	Budget- avvikelse 2020	Ack utfall	Total budget	Slut- prognos	Avvikelse
10106	Inkomst	0	0	0	0	0	-3 774	-3 774	0
	Utgift	0	10 250	0	10 250	0	10 250	10 250	0
Vena handelsområde	Netto	0	10 250	0	10 250	0	6 476	6 476	0
10108	Inkomst	0	0	0	0	0	-5 565	-5 565	0
	Utgift	0	1 500	500	1 000	0	21 625	21 625	0
Furulund	Netto	0	1 500	500	1 000	0	16 060	16 060	0
10109	Inkomst	0	0	0	0	0	-1 608	-1 608	0
	Utgift	0	2 185	0	2 185	0	4 370	4 370	0
Idrottsändamål Vena	Netto	0	2 185	0	2 185	0	2 762	2 762	0
10110	Inkomst	0	-161	0	-161	0	-161	-161	0
	Utgift	0	438	0	438	0	438	438	0
Norregård fsk Vita Korset 14	Netto	0	277	0	277	0	277	277	0
10111	Inkomst	0	-203	0	-203	0	-203	-203	0
	Utgift	0	551	551	0	0	551	551	0
Stinsen 2 busstorget	Netto	0	348	551	-203	0	348	348	0
10114	Inkomst	0	-1 631	0	-1 631	0	-3 262	-3 262	0
	Utgift	0	0	0	0	0	0	0	0
Paradiset 3	Netto	0	-1 631	0	-1 631	0	-3 262	-3 262	0
10344	Inkomst	0	0	0	0	0	-610	-610	0
	Utgift	0	1 660	0	1 660	0	1 660	1 660	0
Gunnar gröpe	Netto	0	1 660	0	1 660	0	1 050	1 050	0
10345	Inkomst	0	0	0	0	0	-304	-304	0
	Utgift	0	825	825	0	0	825	825	0
Hagahem 1	Netto	0	825	825	0	0	521	521	0
10346	Inkomst	0	0	0	0	0	-3 600	-3 600	0
	Utgift	0	1 440	0	1 440	0	1 440	1 440	0
Hvita Korset 7 mfl	Netto	0	1 440	0	1 440	0	-2 160	-2 160	0
10000	Inkomst	0	0	0	0	0	0	0	0
	Utgift	0	1 995	0	1 995	0	0	0	0
Avräkning	Netto	0	1 995	0	1 995	0	0	0	0
11501	Inkomst	0	0	0	0	0	0	0	0
	Utgift	0	0	0	0	406	0	0	0
V Bökhult etapp 1	Netto	0	0	0	0	406	0	0	0
11503	Inkomst	0	0	0	0	0	0	0	0
	Utgift	0	0	0	0	805	0	0	0
Paradiset 3 och skola	Netto	0	0	0	0	805	0	0	0
Totalt	Inkomst	0	-1 995	0	-1 995	0	-19 087	-19 087	0
	Utgift	0	20 844	1 876	18 968	1 211	41 159	41 159	0
	Netto	0	18 849	1 876	16 973	1 211	22 072	22 072	0

Älmhults kommun

Revisionen

2020.1589

ÄLMHULTS KOMMUN Kommunledningsförvaltningen	
2020 -10- 14	
Dnr. 2020/122	Dpl.

Till kommunfullmäktige
i Älmhults kommun

Revisorernas bedömning av Älmhults kommuns delårsrapport per 2020-08-31

Enligt kommunallagen ska revisorerna årligen granska och bedöma resultatet i kommunens delårsrapport samt uppfyllelsen av fullmäktiges mål för verksamheten. Revisorernas bedömning ska överlämnas till fullmäktige inför dess behandling av rapporten.

Kommunens resultat för delåret uppgår till 46 mnkr, vilket är 2 mnkr högre än samma period förra året. Kommunens prognos för helåret uppgår till - 9 mnkr, vilket är 13 mnkr lägre än budget. Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till - 10 mnkr för 2020.

Socialnämnden prognostiserar ett underskott om 30 mnkr för helåret och utbildningsnämnden ett underskott om 8 mnkr.

Vår sammanfattande bedömning är att samtliga fyra finansiella mål nås i delårsrapporten, men i prognos för helåret bedöms inget av målen vara uppfyllda.

Vår bedömning är vidare att 25 av 32 verksamhetsmål bedöms vara uppnådda i prognosen för helåret. Som läsare av rapporten är det dock svårt att förstå på vilka grunder bedömningarna görs, samt vilka aktiviteter och åtgärder som genomförs. Vi rekommenderar att kommunen intensifierar arbetet med målstyrning och måluppföljning, samt att en sammanfattande mätbar uppföljning för respektive övergripande målområde presenteras som inkluderar analys och slutsatser.

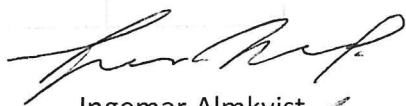
Vi revisorer ser med oro på den ekonomiska utvecklingen i kommunen. Vi anser inte heller att kommunens resultatmål på 0,4 % kan anses långsiktigt hållbart.

I övrigt hänvisar vi till den granskningsrapport som vårt sakkunniga biträde överlämnat till oss. (Bilaga)

Älmhult den 14 oktober 2020

Älmhults kommun

Revisionen



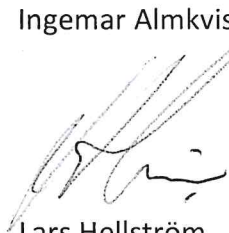
Ingemar Almkvist



Laila Hult



Lars Jansson



Lars Hellström



Roni Salomonsson



Jeanette Schölin



Karl-Henrik Johansson

Bilaga 1 Investeringsprojekt

Nämnd	Projekt-nummer	Projektnamn	Definition 1				Definition 2				FRÅN PROJEKTETS START TILL SLUT					
			Status	Startdatum	Slutdatum	Status	Utfall jan-augusti 2020	Budget 2020	Prognos DR2 2020	Avvikelse budget/prognos	Ack utfall tom 2020-08	Total budget prognos	Slut-prognos	Avvikelse total budget/		
Utbildningsnämnden	26001	Nytt verksamhetssystem	Anslag	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	95	2 413	345	2 068	95	2 413	1 180	1 233	
Utbildningsnämnden	26412	Inventarier moduler Paradiset	Anslag	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	3 857	4 820	4 820	0	3 857	4 820	4 820	0	
Utbildningsnämnden	25561	Fsk Kemikaliefri förskola	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	15	0	15	-15	15	0	15	-15	
Utbildningsnämnden	25562	Fsk möbler	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	176	0	198	-198	176	0	198	-198	
Utbildningsnämnden	25565	Gemö klassrum	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	65	0	65	-65	65	0	65	-65	
Utbildningsnämnden	25566	Gemö personalkök	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	6	0	6	-6	6	0	6	-6	
Utbildningsnämnden	25569	Montessori möbler	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	70	0	94	-94	70	0	94	-94	
Utbildningsnämnden	25573	Klöhult möbler arbetsrum	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	1	0	54	-54	1	0	54	-54	
Utbildningsnämnden	25574	Klöhult möbler fritids	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	38	0	103	-103	38	0	103	-103	
Utbildningsnämnden	25576	Klöhult möbler	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	106	0	159	-159	106	0	159	-159	
Utbildningsnämnden	25577	Ryfors möbler skolsal	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	2	0	102	-102	2	0	102	-102	
Utbildningsnämnden	25578	Ryfors möbler fritids	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	2	0	102	-102	2	0	102	-102	
Utbildningsnämnden	25579	ISÅ MYP möbler	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	15	0	36	-36	15	0	36	-36	
Utbildningsnämnden	25581	PYP hyllor	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	39	0	39	-39	39	0	39	-39	
Utbildningsnämnden	25585	Montessori digitalisering	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	11	0	11	-11	11	0	11	-11	
Utbildningsnämnden	25588	Klöhult digitalisering	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	15	0	24	-24	15	0	24	-24	
Utbildningsnämnden	26000	Investeringar UTB	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	0	2 430	0	2 430	0	2 430	0	2 430	0
Utbildningsnämnden	26011	Inventarier ADM	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	0	100	0	100	0	100	0	100	0
Utbildningsnämnden	26111	Inventarier förskolan	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	69	500	569	-69	69	500	569	-69	0
Utbildningsnämnden	26411	Inventarier grsk/fh	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	173	1 701	173	1 528	173	1 701	173	1 528	0
Utbildningsnämnden	26421	IT-utrustning grsk/fh	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	31	475	111	364	31	475	111	364	0
Utbildningsnämnden	26431	Akustikanpassningar grsk/fh	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	0	300	0	300	0	300	0	300	0
Utbildningsnämnden	26511	Inventarier gy/vux	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	137	1 150	1 137	13	137	1 150	1 137	13	0
Tekniska nämnden	10340	NorraEspanaden, inkl sdelar av Södra	Anslag	Pågående	2019-01-01	2020-12-01	Skatte	-9 000	0	-9 000	9 000	-9 000	0	-9 000	0	0
Tekniska nämnden	10341	Centrumutveckling	Anslag	Pågående	2019-01-01	2020-12-01	Skatte	2 278	5 461	2 378	3 083	1 264	6 240	5 600	640	0
Tekniska nämnden	10830	Förlängn N Ringvägen	Anslag	Pågående	2020-01-01	2020-12-01	Skatte	994	21 048	994	20 054	1 745	21 800	10 000	11 800	0
Tekniska nämnden	14101	Cykelbana Ryfors-Delary	Anslag	Pågående	2020-01-01	2021-12-31	Skatte	5	747	5	742	59	800	800	0	0
Tekniska nämnden	14630	Hundrastgård	Anslag	Pågående	2019-01-01	2020-12-31	Skatte	4	119	119	0	10	125	125	0	0
Tekniska nämnden	14663	Lekplats Hagabo	Anslag	Ej påbörjat	2019-01-01	2020-12-31	Skatte	0	800	0	800	0	800	0	800	0
Tekniska nämnden	14740	Hagabo Vattenrike	Anslag	Pågående	2020-04-01	2020-12-01	Skatte	153	1 999	653	1 346	154	2 000	2 000	0	0
Tekniska nämnden	14760	Hagabo bostadsområde	Anslag	Pågående	2020-05-01	2020-09-01	Skatte	288	780	780	0	2 508	3 000	3 000	0	0
Tekniska nämnden	14930	Industristanspår	Anslag	Ej påbörjat	2019-06-01	2021-05-31	Skatte	0	807	714	93	93	807	807	0	0
Tekniska nämnden	17020	Linnéskolan-anpassning	Anslag	Pågående	2020-01-01	2020-08-30	Skatte	114	231	114	117	3 412	3 500	3 500	0	0
Tekniska nämnden	17015	Haganässkolan aulan	Anslag	Avslutat	2020-01-01	2020-08-30	Skatte	1	100	1	99	117	100	117	-17	0
Tekniska nämnden	17230	Bäckgatan renovering	Anslag	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	4	482	304	178	47	800	347	453	0
Tekniska nämnden	17240	Entréetorg kommunhuset	Anslag	Pågående	2020-03-01	2020-10-30	Skatte	1 578	5 188	5 078	110	1 578	5 188	5 078	110	0
Tekniska nämnden	17262	Stationshuset Älmhult	Anslag	Pågående	2019-08-01	2020-07-01	Skatte	3 256	150	3 656	-3 506	7 927	6 865	8 327	-1 462	0
Tekniska nämnden	17280	Lastaren	Anslag	Pågående	2019-01-01	2020-12-31	Skatte	0	600	600	0	0	600	600	0	0
Tekniska nämnden	17330	Haga park	Anslag	Ej påbörjat	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	4	1 200	1 201	-1	3	1 200	1 200	0	0
Tekniska nämnden	17331	Rivning Häradsbäck	Anslag	Ej påbörjat	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	0	800	800	0	0	800	800	0	0
Tekniska nämnden	17350	Sinhall Haganäs omb	Anslag	Pågående	2019-01-01	2020-10-01	Skatte	12 264	10 552	12 264	-1 712	59 448	70 000	71 712	-1 712	0
Tekniska nämnden	17474	Passagesystem Haganäs	Anslag	Pågående	2019-01-01	2020-12-31	Skatte	6	294	306	-12	1 206	1 500	1 506	-6	0
Tekniska nämnden	17479	Miljöhus	Anslag	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	481	500	500	0	481	500	500	0	0
Tekniska nämnden	17480	Stinsarhuset	Anslag	Avslutat	2018-01-01	2020-03-01	Skatte	113	0	113	-113	3 493	2 500	3 502	-1 002	0
Tekniska nämnden	17481	Ny skola Paradiset	Anslag	Pågående	2020-08-01	2022-08-10	Skatte	815	300 471	4 315	296 156	2 235	302 500	250 000	52 500	0
Tekniska nämnden	17482	Nytt högstadieskola	Anslag	Pågående	2019-01-01	2020-12-31	Skatte	112	1 689	1 712	-23	422	2 000	2 022	-22	0
Tekniska nämnden	17483	Moduler Elmeskolan	Anslag	Pågående	2020-04-01	2020-08-01	Skatte	10 184	8 350	11 184	-2 834	10 324	8 350	11 324	-2 974	0
Tekniska nämnden	17860	Bygghall/tält Haganäs	Anslag	Pågående	2019-01-01	2020-06-01	Skatte	339	721	739	-18	2 968	3 350	3 364	-14	0
Tekniska nämnden	17910	Klöhult kök renovering	Anslag	Pågående	2018-01-01	2020-08-31	Skatte	367	0	367	-367	11 625	11 500	11 625	-125	0
Tekniska nämnden	20511	Bas-bil 4 2676010 ny	Anslag	Pågående	2019-04-01	2020-03-01	Skatte	2 728	2 925	2 728	197	4 000	4 200	4 200	0	0
Tekniska nämnden	20514	Räddningsbåt Älmhult	Anslag	Pågående	2019-10-01	2020-06-01	Skatte	0	150	150	0	0	150	150	0	0
Tekniska nämnden	20542	Andningsluftkompressor	Anslag	Avslutat	2019-08-01	2019-12-27	Skatte	210	400	210	190	210	400	210	190	0
Tekniska nämnden	20551	Ledningscentral Liatorp	Anslag	Avslutat	2019-08-01	2019-12-27	Skatte	551	0	551	0	551	0	551	0	0
Tekniska nämnden	15400	Slamplatta ARV	Anslag	Pågående	2019-01-01	2020-12-31	Taxe	140	5 506	3 890	1 616	3 634	9 000	9 100	-100	0
Tekniska nämnden	15500	Nytt styrsystem/fiberanslutni	Anslag	Pågående	2019-01-01	2023-12-31	Taxe	124	1 500	1 594	-94	300	1 500	1 500	0	0
Tekniska nämnden	15520	Skyddsomr, vattentäkter	Anslag	Ej påbörjat	2020-01-01	2020-12-31	Taxe	14	500	14	486	0	500	0	500	0
Tekniska nämnden	15831	Nytt faktureringsprogram VA	Anslag	Pågående	2019-06-01	2020-12-31	Taxe	996	1 000	996	4	996	1 000	1 000	0	0
Tekniska nämnden	15850	Nytt vattenverk Älmhult	Anslag	Pågående	2016-01-01	2022-12-31	Taxe	16 462	88 375	27 462	60 913	116 624	215 000	215 000	0	0
Tekniska nämnden	15851	Omb reningsverk Älmhult	Anslag	Pågående	2020-01-01	2023-12-31	Taxe	48	5 000	2 798	2 202	48	5 000	5 000	0	0
Tekniska nämnden	14940	Bro Linnefälla - Hylte	Ram	Pågående	2019-01-01	2020-12-31	Skatte	662	0	1 000	-1 000	727	0	1 000	-1 000	0
Tekniska nämnden	10370	Trafikskärh, fys hinder	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-01	Skatte	174	2 000	2 090	-90	70	2 000	2 000	0	0
Tekniska nämnden	10462	Ö Espanaden träd och belysning	Ram	Pågående	2019-01-01	2020-12-31	Skatte	13	2 479	2 492	-13	137	2 603	2 603	0	0
Tekniska nämnden	14100	GC-vägar samt områden	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-01	Skatte	232	2 000	1 180	820	252	2 000	2 000	0	0
Tekniska nämnden	14200	Asfaltprogram toppbelägg	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-01	Skatte	3 057	8 470	4 357	4 113	3 587	9 000	5 000	4 000	0
Tekniska nämnden	14621	Byte vägmärken	Ram	Pågående	2019-01-01	2020-12-01	Skatte	68	500	300	200	68	500	300	200	0
Tekniska nämnden	14622	Dagvattenpumpstationer	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-01	Skatte	565	3 034	565	2 469	1 532	4 000	2 000	2 000	0
Tekniska nämnden	14660	Lekplatser förnyelse	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-01	Skatte	0	400	200	200	0	400	200	200	0
Tekniska nämnden	14800	Gatuutrustning (gatubelysning)	Ram	Pågående	2020-01-01	2453-01-31	Skatte	24	1 000	524	476	24	1 000	524	476	0
Tekniska nämnden	18300	Fordon och maskiner	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-01	Skatte	1 551	5 000	4 551	449	1 551	5 000	4 551	449	0
Tekniska nämnden	17400	Förädlingsprojektet	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	11 171	30 000	23 171	6 829	11 406	30 000	29 560	440	0
Tekniska nämnden	17420	Pelletsparna byte	Ram	Pågående	2019-01-01	2020-12-31	Skatte	0	366	300	66	179	500	479	21	0
Tekniska nämnden	17472	Kamera larm nm	Ram	Pågående	2019-01-01	2020-12-31	Skatte	19	414	419	-5	532	1 000	932	68	0
Tekniska nämnden	17473	Låssystem byte	Ram	Pågående	2019-01-01	2020-03-01	Skatte	250	300	301	-1	781	1 000	781	219	0
Tekniska nämnden	17475	Förbättring av IT skolor	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	213	500	500	0	213	500	500	0	0
Tekniska nämnden	17476	Uppgrad mjukvara styr o regler	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	0	1 000	1 000	0	0	1 000	1 000	0	0
Tekniska nämnden	17477	Komponentbyte lokaler K3	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	760	1 500	1 500	0	760	1 500	1 500	0	0
Tekniska nämnden	17478	Städsmaskiner/utrustning	Ram	Pågående	2020-01-01</											

Nämnd	Projekt-nummer	Projektnamn	Definition				Definition 2	FRÅN PROJEKTETS START TILL SLUT							
			1	Status	Startdatum	Slutdatum		Utfall jan-augusti 2020	Budget 2020	Prognos DR2 2020	Avvikelse budget/prognos 2020	Ack utfall tom 2020-08	Total budget	Slut-prognos	Avvikelse total budget/slutprognos
Socialnämnden	27282	Robot försörjningsstöd	Anslag	Pågående	2020-01-01	2021-03-31	Skatte	79	159	79	80	79	159	159	0
Socialnämnden	27122	Inkontinens Almgården	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	26	50	50	0	50	50	50	0
Socialnämnden	27201	Parkering ÅO Ekebo	Ram	Ej påbörjat	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	0	50	0	50	0	50	0	50
Socialnämnden	27271	Branssäkra arkiv 70310	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	0	100	15	85	15	100	15	85
Socialnämnden	27272	Branssäkra arkiv 70471	Ram	Välj objekt	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	0	50	0	50	0	50	0	50
Socialnämnden	27274	Branssäkra arkiv 70110	Ram	Välj objekt	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	0	50	0	50	0	50	0	50
Socialnämnden	27284	Inventarier Ny gruppbostad OF	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	0	150	148	2	148	150	148	2
Socialnämnden	27285	Ny teknik ÅO/OF/IFO	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	120	2 040	120	1 920	120	2 040	120	1 920
Socialnämnden	27286	Trygghetslarm ÅO	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	58	2 540	58	2 482	58	2 540	58	2 482
Socialnämnden	27287	Oms. till fler demensplatser	Ram	Ej påbörjat	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	0	760	0	760	0	760	0	760
Socialnämnden	27289	Nyckelskåp SÅBO	Ram	Ej påbörjat	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	0	120	0	120	0	120	0	120
Socialnämnden	27295	Nytt vht-system SOC UNOS	Ram	Ej påbörjat	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	0	824	0	824	0	824	0	824
Socialnämnden	27298	Parkering Hemtj E7kebo	Ram	Ej påbörjat	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	0	50	0	50	0	50	0	50
Socialnämnden	27302	Ersättningsinventarier	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	382	2 040	1 699	341	1 699	2 040	1 699	341
Socialnämnden	27303	Sängar ÅO	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	0	250	50	200	50	250	50	200
Socialnämnden	27305	Vräken Data	Ram	Avslutat	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	0	100	0	100	0	100	0	100
Socialnämnden	27306	Inv Nicklagården plan 5	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	9	551	9	542	9	551	9	542
Miljö & Bygg	28080	GIS	Anslag	Ej påbörjat		2020-12-31	Skatte		200	200	0	0	200	200	0
Miljö & Bygg	28081	Miljö- och byggrega (Vision)	Anslag	Avslutat		2020-08-31	Skatte	434	305	434	-129	629	500	629	-129
Miljö & Bygg	28083	Digitalt bygglovs hantering	Anslag	Ej påbörjat			Skatte		260	0	260	0	260	260	0
Miljö & Bygg	28084	Primärklarta flygfoto	Anslag	Pågående		2020-11-30	Skatte		700	700	0	0	700	700	0
Miljö & Bygg	28090	Drönare	Anslag	Pågående		2020-12-31	Skatte		300	300	0	0	300	300	0
Miljö & Bygg	28087	Övrig	Ram	Avslutat			Skatte		100	0	100	0	100	0	100
Kultur & Fritid	24009	Stärkta bibliotek	Anslag	Pågående		2021-06-30	Skatte		0	0	0	0	0	0	0
Kultur & Fritid	24011	Citat	Anslag	Pågående		2020-12-31	Skatte		100	100	0	0	100	100	0
Kultur & Fritid	24013	Inventarier Freja	Anslag	Pågående		2020-10-31	Skatte		75	75	0	0	75	75	0
Kultur & Fritid	24018	Bevattnings Älmekulla	Anslag	Pågående		2020-10-31	Skatte	69	1 000	150	850	69	1 000	150	850
Kultur & Fritid	24020	Matchklocka ishäll	Anslag	Avslutat			Skatte		100	0	100	0	100	0	100
Kultur & Fritid	24021	Motionsspår V Bökhult	Anslag	Ej påbörjat			Skatte		500	0	500	0	500	0	500
Kultur & Fritid	24022	Konstgräsplan miljöarbete	Anslag	Ej påbörjat			Skatte		300	0	300	0	300	0	300
Kultur & Fritid	24023	Mobil hörslinga	Anslag	Pågående		2020-12-31	Skatte		120	120	0	0	120	120	0
Kultur & Fritid	24091	Gräsklippare till idrottsplats	Anslag	Ej påbörjat			Skatte		60	0	60	0	60	0	60
Kultur & Fritid	24111	Nytt underlag till ridhus	Anslag	Ej påbörjat			Skatte		140	0	140	0	140	0	140
Kultur & Fritid	24630	Utegyrn	Anslag	Ej påbörjat			Skatte		400	0	400	0	400	0	400
Kultur & Fritid	24660	Bökhults badplats tillgänglighet	Anslag	Avslutat		2020-08-31	Skatte	84	0	84	-84	956	1 100	872	228
Kultur & Fritid	24001	Anpassning lokaler Blohmé	Ram	Pågående		2020-10-31	Skatte	6	150	150	0	6	150	150	0
Kultur & Fritid	24002	Överflytt Folkets hus	Ram	Pågående		2020-11-30	Skatte		500	500	0	0	500	500	0
Kultur & Fritid	24670	Lokalanpassning, mötesplatser	Ram	Pågående		2020-09-30	Skatte	202	300	300	0	202	300	300	0
Kommunstyrelsen	20001	Strategiska mark/fastighetsförvärv	Anslag	Ej påbörjat			Skatte	0	7 500	0	7 500	0	7 500	7 500	0
Kommunstyrelsen	20018	Kopiatorer	Anslag	Pågående	2020-08-01	2020-12-31	Skatte	1 339	2 500	2 500	0	1 339	2 500	2 500	0
Kommunstyrelsen	20023	Busskurer	Anslag	Pågående	2020-01-01	2020-10-31	Skatte	63	180	183	-3	63	180	183	-3
Kommunstyrelsen	20022	Fr bidr ti självförs	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	127	0	277	-277	127	0	277	-277
Kommunstyrelsen	20012	Laddningsstationer	Ram	Avslutat	2019-01-01	2019-12-31	Skatte	0	593	0	593	187	780	187	593
Kommunstyrelsen	20013	Digitalisering	Ram	Pågående	2021-01-01		Skatte	0	2 500	0	2 500	0	2 500	1 982	518
Kommunstyrelsen	20081	Beslutstöd PBI	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	41	0	241	-241	41	0	241	-241
Kommunstyrelsen	20014	Nätverksutrustning	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	481	700	700	0	481	700	700	0
Kommunstyrelsen	20015	Övriga investeringar	Ram	Pågående	2020-01-01		Skatte	88	1 972	288	1 684	121	2 005	2 005	0
Kommunstyrelsen	20016	IT-inventarier	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	294	1 000	594	406	294	1 000	594	406
Kommunstyrelsen	20017	Utbyte datacenter	Ram	Ej påbörjat	2021-01-01		Skatte	0	3 000	0	3 000	0	3 000	3 000	0
Kommunstyrelsen	20203	Systemutveckling	Ram	Pågående	2020-01-01	2020-12-31	Skatte	201	400	301	99	201	400	301	99
Politisk verksamhet	20015	Övriga investeringar	Ram	Pågående			Skatte	154	0	0	0	174	0	0	0

