

ÄLMHULTS KOMMUN

**Delårsrapport 2 -
per 31 augusti 2021**



Innehåll

Förvaltningsberättelse	3
1.1 Väsentliga händelser under perioden	3
1.1.1 Väsentliga ekonomiska händelser	4
1.2 Älmhults kommuns förväntade utveckling	5
1.2.1 Verksamheten	5
1.2.2 Ekonomi	5
1.2.3 God ekonomisk hushållning	6
1.2.4 Uppföljning finansiella mål	6
1.2.5 Sammanställning av nämndernas måluppfyllelse	7
1.3 Finansiell analys	10
1.3.1 Periodens resultat med prognos för året	10
1.3.2 Balanskrav och resultatutjämningsreserv (RUR)	11
1.3.3 Pensionsförpliktelser och pensionsmedel	12
1.3.4 Borgensåtagande och långfristig upplåning	12
1.4 Verksamheterna	13
1.4.1 Prognos för den löpande verksamheten	13
1.4.2 Budgetföljsamhet och åtgärdsplaner	14
1.4.3 Investeringsverksamheten	15
1.4.4 Exploateringsverksamhet	17
1.5 Sammanställd redovisning	18
1.5.1 Helägda bolag	18
1.5.2 Södra Smålands Avfall och Miljö AB	21
2. Ekonomisk redovisning	22
2.1 Resultaträkning	22
2.2 Balansräkning	23
2.3 Redovisningsprinciper	24
2.4 Noter	24
2.5 Driftredovisning	25
2.6 Investeringsredovisning	26
3. Bilagor	28
3.1 Uppföljning budgetavvikelser investeringar	28
3.2 Exploateringsredovisning projekt	29
Revisorsutlåtande	33

Förvaltningsberättelse

Uppföljningen per augusti 2021 visar på följande:

- Av kommunens 10 fastställda resultatmål bedöms fyra uppfyllas under året. Det finns risk att fyra inte kommer uppfyllas. Resultatmålet för en befolkningsutveckling med 1 procent bedöms inte uppfyllas för året. Det gäller även målet om att alla barn och elever i Älmhults kommun har en positiv kunskapsutveckling samt att alla är behöriga till yrkesprogram på gymnasiet.
- Kommunens prognostiserade resultat uppgår till plus 14 miljoner kronor. Det innebär en positiv budgetavvikelse med 25 miljoner kronor som framförallt beror på bättre utfall än budgeterat för skatteintäkterna.
- Investeringsprognosen visar på en investeringsnivå på över 300 miljoner kronor, men är inte i linje med planerade investeringar. Vissa större projekt, exempelvis Paradisskolan, bedöms inte bli färdigställda under året.
- Älmhults kommun bedöms uppfylla två av de fyra finansiella målen för god ekonomisk hushållning.

1.1 Väsentliga händelser under perioden

Pandemin covid-19 har under år 2021 haft en fortsatt betydande påverkan på kommunens organisation gällande såväl merarbete, uppskjutna uppdrag samt omställning av verksamhet till distans och alternativ drift.

Konsekvenserna är i nuläget svåra att överblicka i sin helhet, men det som redan nu börjar stå klart är att omfattningen av nödvändig verksamhet som blivit uppskjuten är betydande. Samtidigt som man ska arbeta i kapp detta pågår den dagliga verksamheten parallellt vilket resulterar i ansträngda personella resurser.

Merparten av arbetet med covid-19 har successivt förts över till respektive förvaltnings linjeverksamhet, dock kvarstår en del arbetsuppgifter som hanteras centralt. I takt med att smittspridningen från och med juni minskat till en relativt låg nivå har arbetet internt inriktats på erfarenhetsåterföring och planering för en återgång till det ”nya normala”. Arbetet med att tillvarata vunna erfarenheterna från hanteringen av pandemin har påbörjats i form av bland annat revidering av styrdokument och arbetssätt. Detta arbete kommer att fortgå under hösten.

Nedan kortfattat om andra väsentliga händelser under perioden:

- Införandet av Servicecenter innebär ett förändrat arbetssätt men också förhållningssätt, där medborgaren sätts i centrum. Under året har bland annat flera viktiga e-tjänster införts bland annat en karttjänst där man hittar gällande detaljplaner, lediga tomter, mark för industri med mera.
- Under år 2021 har ett starkt fokus lagts på det trygghetsskapande och brottsförebyggande arbetet.
- I Älmhults kommun har en resa startat mot ett mer tillitsbaserat ledarskap för att bättre ta vara på den motivation och det omdöme som finns hos såväl anställda som verksamhetens målgrupper. Ett viktigt budskap är att verka för att minska administrationen och onödigt krångel.

- Implementering av tillämpning av fastlagda riktlinjer för ”Barnens rätt i Älmhult” (barnkonventionen) har skett under året och är en naturlig del i kommunens processer.
- Socialförvaltningen arbetar aktivt med att minska behovet av försörjningsstöd genom utveckling av arbetsmarknadsenheten (AME), minska behovet av externa placeringar samt att arbeta med schemaläggning för att bli mer kostnadseffektiva.
- Socialförvaltningen har under perioden startat en bemanningsenhet, vilken tillsammans med verksamheterna arbetar för att minska kostnader för timanställningar.
- Ett nytt avtal kring skolskjutsar med en ny leverantör har börjat gälla. Utbildningsförvaltningen har fått lägga mycket tid på att hantera synpunkter och klagomål kring leveransen.
- Byggnationen av Paradisskolan är i full gång och beräknas stå klar lagom till nästa läsår startar.

1.1.1 Väsentliga ekonomiska händelser

Prognosen per delårsrapport 1, per 31 mars 2021, visade ett förväntat minusresultat om knappt 2 miljoner kronor. Helårsprognosen per 31 augusti 2021 uppgår till ett resultat på plus 14 miljoner kronor, en förbättring med 16 miljoner kronor. Med ett budgeterat resultat år 2021 med minus 11 miljoner kronor innebär det en positiv budgetavvikelse med 25 miljoner kronor. Budgetavvikelsen för helåret 2021 hänförs framförallt till förväntade högre skatteintäkter, lägre pensionskostnader och ett bättre finansnetto än planerat. Samtidigt prognostiserar utbildningsnämnden en negativ budgetavvikelse med 8 miljoner kronor som i huvudsak beror på förväntade högre kostnader för skolskjuts.

I och med utbildningsnämndens förväntade negativa budgetavvikelse, framgår i nämndens delårsrapport att allmän återhållsamhet ska gälla under slutdelen av året, det vill säga att endast nödvändiga inköp görs och att man tar varje tillfälle att göra även mindre besparingar. Förvaltningen ska även se över möjligheten att påverka kostnaderna för skolskjutsavtalet.

Den förbättrade prognosen per augusti jämfört med mars 2021 beror framförallt på att socialnämnden per augusti har vänt sitt förväntade underskott på 13 miljoner kronor till en budget i balans. Nämndens erhållna tillfälliga budgettillskott på 8,4 miljoner kronor¹, tillfälliga riktade statsbidrag och övriga ersättningar tillsammans med besparings- och effektiviseringspaket som socialnämnden genomfört under året bidrar till den förbättrade prognosen. Tekniska nämnden har också förbättrat sin prognos, samtidigt som utbildningsnämnden försämrat sin negativa budgetavvikelse per augusti kopplat till framför allt förväntade högre kostnader för skolskjutsar.

¹ KF beslut 2021-06-21§ 93.

1.2 Älmhults kommuns förväntade utveckling

1.2.1 Verksamheten

Ett fortsatt fokus på att långsiktigt utveckla nya bostadsområden och områden för industri, service och handel är helt nödvändigt för att skapa tillväxt i kommunen. Så även ett fortsatt fokus för 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 nya stadsdelar växer fram med skolor, bostäder och fritidsområden. Karaktären i Älmhults centrala delar kommer också att förändras genom förtätning. Vidare behöver hela kommunen fortsätta utvecklas.

Det kommunövergripande arbetet med verksamhetsutveckling inriktas även de kommande åren främst på att utveckla det processorienterade arbetssättet där olika verksamheter och förvaltningar jobbar över organisationsgränserna. Arbetet med förbättrad verksamhetsuppföljning och analys är ett annat prioriterat område.

Resan mot ett tillitsbaserat ledarskap fortsätter med att skapa handlingsutrymme, motivation och strukturella förutsättningar i kärnuppdraget, utifrån behoven i mötet mellan medarbetaren och den verksamheten finns till för. Till de strukturella aspekterna hör frågor om rapportering, strukturer och IT-system.

Kommunens arbete med totalförsvaret kommer intensifieras framöver.

Framöver kommer digitalisering fortsatt att bli en av de stora frågorna för hela kommunen. I framtiden ska ett fler e-tjänster ha utvecklats, ett e-arkiv vara infört och fler arbetsmoment automatiserats. Målsättningen under 2021 är att alla nyanställda ska ta del av en digital introduktion.

Älmhultsbostäder AB förvärvade 1 januari 2021 aktierna för Älmhults näringsfastigheter AB (ÄNAB).

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.

Nettokostnadsutvecklingen i helårsprognosen 2021 per augusti jämfört med bokslut 2020 motsvarar 6,0 procent, vilket är en inbromsning jämfört med år 2020 där nettokostnaderna ökade med 7,1 procent. Prognosen år 2021 för utvecklingen av den gemensamma pengapåsen, det vill säga skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning uppgår till 6,5 procent. Jämfört med föregående år (+5,9%) är det en något större ökning, trots att de generella statsbidragen hade en stor ökning år 2020 med anledning av pandemin. Även långsiktigt bör kommunens nettokostnadsutveckling inte överstiga kommunens skatteutveckling eftersom det på sikt innebär att ett ”gap” uppstår och risk för att kommunens kostnader så småningom överskrider intäkterna.

Ny skatteunderlagsprognos från SKR som kom sista september, efter att augustibokslutet stängts, visar på bättre förutsättningar för år 2021. Den visar även på bättre förutsättningar för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnning för kommande åren som kommunen har möjlighet att ta hänsyn till i det pågående budgetarbetet för år 2022 med plan år 2023-2024. I septemberprognosen har SKR tagit hänsyn till förändringar i budgetpropositionen 2022.

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. Blir 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

Enligt kommunallagen får medel från en resultatutjämningsreserv (RUR) användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. När detta får göras måste framgå av de egna riktlinjerna för god ekonomisk hushållning. I kommunfullmäktiges beslut om budget 2021 var det möjligt att tillämpa RUR och då angavs strukturella förändringar som skäl att disponera resultatutjämningsreserven under år 2021 med max 10,983 miljoner kronor. I SKR:s nya skatteunderlagsprognos per sista september, framgår det att RUR inte kan tillämpas år 2021. Utan ifrån nuvarande förutsättningar är det möjligt först år 2023 – 2025, se mer i avsnitt längre fram om Balanskrav och RUR. RUR får endast användas för att täcka negativa resultat, det vill säga så mycket som krävs för att balanskravsresultatet ska komma upp till noll.

Prognosen för kommunfullmäktiges fastställda finansiella mål för god ekonomisk hushållning för kommunen år 2021 visar att två mål bedöms uppfyllas:

Finansiellt mål	Prognos 2021	Uppfyllelse
Resultatet ska uppgå till minst -0,1 procent av skatteintäkter, generella bidrag och utjämning.	1,2 %	Bedöms uppfyllas
Nettoinvesteringar skall vara högst 23,7 procent i förhållande till skatteintäkter, generella bidrag och utjämning.	27,7 %	Bedöms inte uppfyllas
Självfinansieringsgrad av investeringar ska vara minst 22,7 procent.	29,2 %	Bedöms uppfyllas
Soliditeten ska senast år 2023 uppgå till minst 18 procent inklusive pensionsåtagandet.	16,9 % (utfall 210831)	Bedöms inte uppfyllas

Helårsprognosen per augusti med ett förväntat positivt resultat på 14 miljoner kronor och en nivå på investeringar med 321 miljoner kronor innebär att de finansiella målen för nivån på resultatet och självfinansieringsgraden av investeringarna bedöms uppfyllas. Dock bedöms målen för nivån på investeringarna och soliditet inte uppfyllas för år 2021.

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.

Nedan framgår uppföljningen av kommunens 10 resultatmål per augusti 2021. Respektive nämnd har gjort en samlad bedömning om måluppfyllelse utifrån de aktiviteter som de utför i huvudprocesserna för att bidra till måluppfyllelsen².

Resultatmålet att *"I Älmhults kommun ökar befolkningen med 1% årligen. Befolkningsökningen sker i kommunens olika delar"* inom samhällsutvecklingsprocessen, bedöms av alla nämnder att det inte kommer uppfyllas under året. Älmhults kommuns befolkningsökning är starkt beroende av företagens tillväxttakt. Pandemin covid-19 har under år 2021 haft en fortsatt betydande påverkan på kommunens näringsliv. Älmhult är en kommun med stor inpendling av arbetskraft, vilket påverkats avsevärt under pandemin med krav på förändrade arbetssätt där arbete från hemmet har förekommit i större omfattning.

² 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.

Kommuner fortsätter arbeta för att skapa en attraktiv bostadsort genom att bland annat fortsatt satsa på att utveckla och ge förutsättningar för attraktiva bostadsområden med närhet till service.

Ett annat resultatmål som inte bedöms uppfyllas är *”Alla barn och elever i Älmhults kommun har en positiv kunskapsutveckling samt att alla är behöriga till yrkesprogram på gymnasiet.”* inom utbildning- och arbetsmarknadsprocessen. I utbildningsnämndens delårsrapport framgår att på grund av pandemin har flertalet av de nationella proven ställts in. Trots pandemin har behörigheten till gymnasiet ökat, även om målnivån ännu inte är nådd, Andelen godkända betyg i åk 6 och 9 når inte heller målnivån vilket delvis kan förklaras av att elever på grund av restriktioner haft lägre närvaro i skolan. Förändringen av det systematiska kvalitetsarbetet bedöms att på sikt öka nämnda resultat. Grundskolorna har analyserat var brister finns och arbetar med olika förändringar av undervisningen för att höja elevernas resultat.

För följande resultatmål finns risk att de inte uppfylls under året. De finns nämnder som bedömer att de inte kommer uppfyllas samtidigt som vissa bedömer att de kommer uppfyllas:

- *”I Älmhults kommun ökar andelen självförsörjande hushåll för varje år.”*
- *”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.”*
- *”I Älmhults kommun arbetar vi hälsofrämjande och förebyggande vilket innebär ett minskat stödbehov.”*
- *”I Älmhults kommun får du snabb och effektiv service dygnets alla timmar”.*

Övriga resultatmål bedöms att de uppfylls under året:

- *”I Älmhults kommun ska alla barn i förskolan och grundskolan få sina val av skolor.”*
- *”I Älmhults kommun skapar vi förutsättningar för ett rikt och varierat fritids- och kulturutbud och mötesplatser.”*
- *”I Älmhults kommun är det enkelt och effektivt att få kontakt och hjälp när du vill starta företag eller utveckla ditt företag.”*
- *”I Älmhults kommun ska du få ett tydligt och snabbt besked så att du kan börja bygga ditt hus inom 6 mån.”*

Huvudprocess	Resultatmål	KS	UN	SN	TN	KFN	MBN	ÖN	GN
Utbildning och arbetsmarknadsprocess Syftet är att varje invånare ska bli självförsörjande.	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	X
Välfrämsprocess Syftet är att varje invånare ska erbjudas möjlighet till effektivt och hållbart stöd för att utveckla, bibehålla eller återvinna sin förmåga.	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 Syftet är att skapa en attraktiv kommun genom effektiv och hållbar planering, utveckling och förvaltning av infrastruktur.	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 och effektiv service dygnets alla timmar		?					?	

1.3 Finansiell analys

1.3.1 Periodens resultat med prognos för året

Resultatet för årets första åtta månader är plus 51 miljoner kronor. Resultatet för samma period förra året var 47 miljoner kronor. Att resultatet är väsentligt bättre nu än i helårsprognosen är i sig inget konstigt utan kan till stor del förklaras av säsongsvariationer. En stor del förklaras av förändringen av semesterlöneskulden som är betydligt lägre i augusti, efter att semesterperioden precis avslutats, än den är vid årsskiftet. Minskning av semesterlöneskulden innebär en intäkt, som för perioden uppgår till 24 miljoner kronor och tillgodoräknats centralt. Dessutom finns det vissa verksamheter, så som till exempel skolan, som är näst intill vilande under sommaren.

Resultatet för 2021 prognostiseras till 14 miljoner kronor vilket innebär en positiv budgetavvikelse med 25 miljoner kronor.

Driftsammandrag, mnkr <i>(minus är kostnad, plus är intäkt)</i>	Utfall	Prognos 2021		Budget 2021	Budget-
	2021-08-31				avvikelse
Kommunfullmäktige, revision och valnämnd	-1,3	-2,8	-2,8	-2,8	0,0
Kommunstyrelsen	-36,3	-62,2	-62,9	-62,9	0,7
Överförmyndarnämnd	-1,4	-2,1	-2,1	-2,1	0,0
Teknisk nämnd	-62,0	-83,6	-83,6	-83,6	0,0
Utbildningsnämnd	-360,6	-548,7	-540,6	-540,6	-8,1
Socialnämnd	-251,5	-381,6	-381,6	-381,6	0,0
Gemensam nämnd för familjerätt	-0,5	-1,1	-1,4	-1,4	0,3
Kultur- och fritidsnämnd	-25,1	-41,7	-41,7	-41,7	0,0
Miljö- och byggnämnd	-6,4	-12,6	-12,6	-12,6	0,0
Nämndernas nettokostnad	-745,2	-1 136,3	-1 129,3	-1 129,3	-7,0
Gemensamma övergripande nettokostnader	23,8	-3,2	-5,2	-5,2	1,9
Verksamhetens nettokostnader totalt	-721,4	-1 139,6	-1 134,4	-1 134,4	-5,1
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	773,6	1 158,7	1 131,7	1 131,7	26,9
Finansnetto	-1,4	-4,8	-8,3	-8,3	3,5
Resultat	50,8	14,3	-11,0	-11,0	25,3

Det är endast utbildningsnämnden som prognostiserar en negativ budgetavvikelse, minus åtta miljoner kronor. Flertalet nämnder har en helårsprognos enligt budget. Kommunstyrelsen och gemensamma nämnden för familjerätt prognostiserar visst överskott, vilket ger en total budgetavvikelse för nämnderna med minus sju miljoner kronor.

Finansen delas in i kommunövergripande nettokostnader, skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning samt finansnetto³. Tillsammans har finansen en prognos på totalt en positiv budgetavvikelse med 32 miljoner kronor för helåret 2021. Avvikelsen beror i huvudsak på förväntade högre skatteintäkter etc om 27 miljoner kronor. Detta beror främst på slutavräkningarna för 2020 och 2021 (+23 mnkr) då SKR nu räknar med en starkare utveckling av skatteunderlaget då återhämtningen skett snabbare än SKR tidigare väntat sig.

³ Finansiella intäkter och kostnader

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.

Kommunkoncernens resultat per den 31 augusti 2021 är 52 miljoner kronor, som framförallt härleds till kommunens resultat. Helårsprognosen för kommunkoncernen uppgår till 16 miljoner kronor. Mer beskrivning av bolagen och dess helårsprognoser 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 2021 har Älmhults kommun budgeterat ett negativt resultat med 11 miljoner kronor genom disposition av resultatutjämningsreserven. Årets prognostiserade resultat uppgår till plus 14 miljoner kronor. Årets prognostiserade resultat efter balanskravsjusteringar blir i samma nivå. Reducering för samtliga realisationsvinster har gjorts.

	Prognos 2021
Balanskravsavstämning, mkr	
Årets resultat	14,3
reducering av samtliga realisationsvinster	-0,1
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	14,2
reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0
användning av medel från resultatutjämningsreserv	0
Årets balanskravsresultat	14,2

Kommunfullmäktige antog i oktober 2019⁴ 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. I budget 2021 beslutades att disponera resultatutjämningsreserven. Helårsprognosen för år 2021 med ett balanskravsresultat på 14 miljoner konor innebär att resultatutjämningsreserven inte behöver användas.

Kommunens ackumulerade resultatutjämningsreserv uppgår per 2021-08-31 till 36,2 miljoner kronor. Uttag från resultatutjämningsreserven kan endast 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

⁴ KF 2019-10-29 (§ 221 KS 2019/82)

Sveriges kommuner och Regioner (SKR) beräkningar i aktuellt budgetcirkulär användas.

RUR, mkr	Prognos	Utfall	Utfall	Utfall
	2020	2020	2019	2018
Årets resultat	14,3	10,3	10,1	57,4
Balanskravsresultat	14,2	9,3	5,8	19,5
Riktlinjer för god ekonomisk hushållning	-11,0	21,8	15,4	9,6
Årets reservering till RUR	0,0	0,0	0,0	36,2
Akkumulerad RUR	36,2	36,2	36,2	36,2

I den senaste skatteunderlagsprognosen från SKR i september 2021⁵, framgår att möjligheten att nyttja RUR utifrån skatteunderlagsutvecklingen är för åren 2023-2025. Det är alltså i dagsläget inte möjligt att nyttja RUR för år 2021 eller 2022.

1.3.3 Pensionsförpliktelser och pensionsmedel

Skandias pensionsprognos per den 31 augusti 2021 visar på pensionskostnader som är nästan 10 miljoner kronor lägre än budgeterat, en förbättring jämfört med prognosen i mars med 5 miljoner kronor. Nivån på pensionskostnaden är svår att bedöma, det är många opåverkbara parametrar som påverkar.

1.3.4 Borgensåtagande och långfristig upplåning

Älmhults kommun har per 31 augusti 2021 fattat beslut om en nivå på borgensåtagande på totalt 818 miljoner kronor varav 813 miljoner kronor avser kommunens helägda dotterbolag. Utnyttjat borgensåtaganden är 632 miljoner.

Älmhults kommun har sedan årsskiftet ökat sin låneskuld från 1 160 miljoner kronor till 1 260 miljoner kronor per 31 augusti 2021. Under årets första åtta månader har två lån omsatts till nya lån, ett om 50 miljoner kronor samt ett om 70 miljoner kronor. I mars 2021 togs ett nytt lån upp om 100 miljoner kronor. I oktober omsätts ytterligare ett lån om 150 miljoner kronor och ytterligare ett lån på 100 miljoner upptas i september. Inga ytterligare lån bedöms behöva tas upp i år. Kommunens beslutade lånetak är 1 549 miljoner kronor för år 2021, varpå det finns utrymme för de nya lånen.

⁵ SKR cirkulär nr 35, 2021-09-30.

1.4 Verksamheterna

1.4.1 Prognos för den löpande verksamheten

Kommunstyrelsen prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 0,7 miljoner kronor vilket är en förbättring mot prognosen i mars som visade i stort sett en budget i balans. Den positiva budgetavvikelsen kan till största delen hänföras till längre sjukskrivningar.

Gemensamma överförmyndarnämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse med knappt 0,1 miljoner kronor. En justering efter verklig ärendemängd kommer att göras under hösten vilket kan påverka kostnaden uppåt eller neråt.

Tekniska nämndens prognos visar på en budget i balans. Prognosen per mars visade på en budgetavvikelse på minus 4,7 miljoner kronor. Analysen av budgetavvikelsen visade på ett antal frågetecken som var behov av att utredas vidare. En förnyad ekonomisk uppföljning redovisades till nämnden efter maj månad vilket visade på en förbättras prognos med en budgetavvikelse på minus 0,7 miljoner kronor. I prognosen per augusti har ytterligare arbetet genomförts i syfte att klarlägga och åtgärda redovisningsmässiga frågetecken. Prognosen innehåller en viss osäkerhet då den redovisningsmässiga genomlysningen identifierat flera behov av korrigeringar och ombokningar där det i dagsläget är oklar hur detta kommer att påverka resultatet vid årets slut. Inriktningen är att återkomma med en ekonomisk uppföljning efter oktober månad i syfte att redovisas resultat och utfall av genomlysningen. Sammantaget är nämndens ekonomiska förutsättningar för verksamhetsåret 2021 mycket begränsade med hänsyn till uppdraget och omfattning och en generell återhållsamhet gäller.

Utbildningsnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 8 miljoner kronor vilket är en försämring jämfört med prognosen i mars som visade på i stort sett en budget i balans. Förbättringen kan delvis hänföras till bedömda högre kostnader för skolskjutsar än budgeterat. Med anledning av underskottet gäller allmän återhållsamhet under slutdelen av året. Förvaltningen ser även över möjligheten att påverka kostnaderna för skolskjutsavtalet.

Socialnämndens prognos per augusti är en budget i balans jämfört med prognosen i mars som var en negativ budgetavvikelse på 13 miljoner kronor. Nämndens erhållna tillfälliga budgettillskott på 8 miljoner kronor, tillfälliga riktade statsbidrag och övriga ersättningar bland annat för merkostnader covid-19, tillsammans med besparings- och effektiviseringspaketet som socialnämnden genomfört under året bidrar till den förbättrade prognosen. Negativa budgetavvikelser återfinns dock för individ- och familjeomsorgen inom ekonomiskt bistånd, skyddat boende och institutionsvård. Förvaltningen arbetar vidare med att få ut medborgare i självförsörjning, arbetsmarknadsenheten har en pågående analys av hur möjlighet ser ut till stegförflyttning för brukare i behov av försörjningsstöd, för att kunna fokusera arbetet på de som står närmst arbetsmarknaden. När det gäller externa placeringar arbetar förvaltningen aktivt med att omförhandla avtal med konsulentstödda familjehem alternativt överta dem som våra egna.

Gemensamma nämnden för familjerätten prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 0,3 miljoner kronor till följd av generellt lägre kostnader. Prognosen är i samma nivå som per mars. Kostnadsminskningen beror bland annat på förändrat arbetssätt i och med pandemin och en allmän återhållsamhet.

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserat en budget i balans. Främst är det inställda aktiviteter och därmed lägre behov av personal på grund av pandemin som gör att det ser positivt ut trots minskade intäkter. Simhallen står för mer än hälften av intäktsminskningen då de hållit stängt för allmänheten fram till augusti. Prognosen är en förbättring med 0,4 miljoner kronor jämfört med per mars. Förändringen beror till största del på att personalkostnaderna, men även vissa övriga kostnader, för flera verksamheter har blivit lägre på grund av pandemin.

Miljö- och byggnämnden prognostiserar att följa budget vilket är i nivå med prognosen per mars. Personalkostnaderna bedöms blir lägre än planerat framförallt inom miljö- och hälsoskyddsområdet beroende på vakanser. Detsamma gäller intäkterna. Ny personal har anställts som även borde öka intäktsnivån beroende på mängden tillsyn som kan utföras.

1.4.2 Budgetföljsamhet och åtgärdsplaner

Prognosen per delårsrapport 1, per 31 mars 2021, visade ett förväntat minusresultat om nästan 2 miljoner kronor. Budgeterat resultat år 2021 är minus 11 miljoner kronor. Det innebar en positiv total budgetavvikelse om 9 miljoner kronor men nämndernas negativa budgetavvikelse uppgick till 18 miljoner kronor. Prognosen per delårsrapport 2, per 31 augusti 2021, visar förbättrade prognoser för nämnderna som därmed uppgår till minus 7 miljon kronor. Det är endast utbildningsnämnden som fortsatt visar en prognostiserad negativ budgetavvikelse, minus 8 miljoner kronor. I nämndens delårsrapport framgår att allmän återhållsamhet ska gälla under slutdelen av året, det vill säga att endast nödvändiga inköp görs och att man tar varje tillfälle att göra även mindre besparingar. Förvaltningen ska även se över möjligheten att påverka kostnaderna för skolskjutsavtalet.

Tekniska nämnden visar efter genomförda analyser och utredningar en förväntad budget i balans vid årets slut. Kultur- och fritidsnämndens helårsprognos är också per augusti en budget i balans. Kommunfullmäktige beslutade i juni 2021 i samband med beslut om delårsrapport 1, om tillfälligt budgettillskott år 2021 med 8 miljoner kronor till socialnämnden. Per augusti är nämndens helårsprognos en budget i balans.

1.4.3 Investeringsverksamheten

Kommunens totala investeringar för årets första åtta månader uppgår till knappt 163 miljoner kronor. Det är nästan en fördubbling jämfört med samma period föregående år. Budget för år 2021 uppgår till 669 miljoner kronor vilket inkluderar tilläggsanslag under året, bland annat för byggnation av nya skolor. Prognosen för helåret är en investeringsnivå på 321 miljoner kronor, det innebär en budgetavvikelse på 349 miljoner kronor.

Investeringar 2021, tkr				Prognos	Budget-avvikelse
	Utfall 210831	Utfall 200831	Budget 2021	2021	2021
Politisk organisation **		154			
Överförmyndarnämnd	0	0	0	0	0
Kommunstyrelsen	5 471	2 633	13 225 *	8 641	4 584
Teknisk nämnd, skattekollektivet	106 850	46 750	514 306 *	206 128	308 178
Utbildningsnämnd	3 436	4 928	7 913 *	7 391	522
Socialnämnd	521	673	4 370	1 585	2 785
Gemensam nämnd för familjerätt	0	0	0	0	0
Kultur- och fritidsnämnd	436	362	3 125 *	1 720	1 405
Miljö- och byggnämnd	309	434	1 509 *	950	559
Summa skattekollektivet	117 022	55 934	544 448	226 415	318 033
Teknisk nämnd, taxekollektivet	45 874	28 073	124 928 *	94 313	30 615
Totalt	162 896	84 006	669 376	320 728	348 648

** Från och med år 2021 är kostnaderna för politisk verksamhet utfördelad på respektive nämnd.

* Inkluderar tilläggsanslag 2021 med totalt 401 mnkr (varav Tekniska nämnd skattekollektivet 304 mnkr), jämfört med investeringsbudget beslutad i KF 2020-11-23- § 175, fastställande Budget 2021 med plan 2022-2023.

Kommunstyrelsen prognostiserar att under år 2021 använda drygt 8 miljoner kronor av budgeterade 13 miljoner kronor. Avvikelsen beror framförallt på lägre nivå av strategiska mark/fastighetsförvärv än budgeterat. Pandemin påverkar den fortsatta tillgången av utrustning inom exempelvis IT.

Tekniska nämnden avseende skattefinansierade investeringar prognostiserar att använda 206 miljoner kronor av budgeterade 514 miljoner kronor, en avvikelse med 308 miljoner kronor. Några exempel på projekt som pågår är nybyggnation av Paradisskolan, Norra Ringvägen med anslutning mot väg 120, tillbyggnation av Diö skola, ny högstadieskola vid Linnéskolan och ny tankbil till räddningstjänsten. Avvikelsen beror framförallt på att byggnationen av Paradisskolan och ny högstadieskola inte kommer att förbruka så mycket som planerat år 2021 utan senareläggs.

Prognosen för taxekollektivet är 94 miljoner kronor, vilket innebär att 31 miljoner kronor inte räknas med att användas år 2021. Stor del av avvikelsen avser lägre planerad investeringsutgift för om- och tillbyggnation av vattenverket, som för 2021 förväntas ha en investeringsutgift på 64 miljoner kronor.

Nedan framgår tekniska nämndens aktuella projekt om 20 miljoner kronor eller mer med totalprognos för hela projektperioden.

Fleråriga investeringsprojekt 20 mnkr eller större i totalprognos						
Investeringsprojekt, tkr	Nämnd	Skatte/ taxe*	Ackum t.o.m. 210831	Total budget	Total prognos	Total budget- avvikelse
Förlängning Norra Ringvägen	Teknisk	Skatte	1 426	21 048	21 048	0
Asfaltsprogram toppbeläggning	Teknisk	Skatte	22 119	32 000	24 000	8 000
Överföringsledning Diö	Teknisk	Taxe	6	50 000	50 000	0
Nytt vattenverk Älmhult	Teknisk	Taxe	164 680	199 734	199 734	0
Omb reningsverk Älmhult	Teknisk	Taxe	862	80 000	80 000	0
Ny skola Paradiset	Teknisk	Skatte	112 674	251 000	248 500	2 500
Nytt högstadie vid Linnéskolan	Teknisk	Skatte	6 931	200 000	200 000	0

*Finansieras av skattekollektivet respektive taxekollektivet.

Utbildningsnämndens prognostiserar ett utfall i stort sett enligt budget.

Socialnämnden prognostiserar att använda knappt 2 miljoner kronor av budgeterade drygt 4 miljoner kronor. Avvikelsen beror i huvudsak på restriktivitet och förseningar i utbyte av ersättningsinventarier samt investering i ny teknik.

Kultur- och fritidsnämnden prognos är en budgetavvikelse på drygt 1 miljon kronor. Avvikelsen beror på att budgeten för projekten beattning Älmekulla, nytt underlag ridhus samt utegym inte kommer att användas under året. Älmekulla blev klart under fjolåret och övriga projekt är under utredning.

Miljö- och byggnämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse om drygt en halv miljon kronor på grund av att samtliga projekt beräknas ha en lägre investeringsutgift år 2021 än budgeterat.

Prognos fleråriga projekt och avvikelserapportering

I eget avsnitt längre fram redovisas en investeringsredovisning per nämnd där totalprognos för fleråriga projekt framgår. Utifrån kommunfullmäktiges beslut om särskild avvikelserapportering redovisas i bilaga även de fleråriga investeringsprojekt som är större än 2 miljoner kronor och som prognostiserar en negativ budgetavvikelse över 0,06 miljoner kronor per augusti 2021.

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.

För projekten inom ramen för mark- och exploateringsplanen förväntas ett överskott om 115 miljoner kronor⁶ att genereras. I budgeten för år 2021 angavs ett förväntat underskott om 6 miljoner kronor, vilket innebär en positiv avvikelse om 121 miljoner kronor. Detta förklaras till den allra största delen av att markpriserna har ökat väsentligt och kommunen nu kan sälja mark till ett högre pris än vad som tidigare budgeterats. Detta i sin tur leder till större förväntade inkomster inom ramen för mark- och exploatering. Ackumulerat utfall januari-augusti 2021 för de nu pågående projekten uppgår till 18,6 miljoner kronor.

Det största enskilda projektet i närtid är Furulund som beräknas ge ett överskott om 56 miljoner kronor. Markförsäljningen sker under år 2022 och byggnation av bostäder på området påbörjas under år 2024.

Ytterligare ett större projekt är utvecklingen av Venaområdet som är uppdelat i flera etapper. Utbyggnad av etapp 1 är pågående. I etapperna 3 till 5 är planerat att tillhandahållas i första hand villatomter men även inslag av flerbostadshus. Förväntat överskott för exploateringen av Venaområdet uppgår totalt till 54 miljoner kronor⁷. Etapp 1 som enskild del uppvisar däremot ett förväntat underskott om 4 miljoner kronor. Detta då flera av de nödvändiga infrastrukturinvesteringarna för kommande delar av Venaområdet ingår i den första etappen.

Projekt som förväntas generera ett underskott är framförallt de kopplade till exploatering av industrimark. Förväntat underskott för Froafälle 12:1 uppgår till 54 miljoner kronor⁸ medan det förväntade underskottet för Släggan 4 uppgår till 23 miljoner kronor⁹. Dessa projekt kan emellertid vara viktiga för kommunen ur ett näringslivsperspektiv då de möjliggör etableringar av företag verksamma inom industri.

I bilaga redovisas sammanställning av exploateringsprojekt med utfall för perioden och senast kända prognoser.

⁶ Skattekollektivet plus 171 mnkr och taxekollektivet 56 mnkr.

⁷ Skattekollektivet plus 70,8 mnkr och taxekollektivet minus 16,4 mnkr.

⁸ Skattekollektivet minus 14 mnkr och taxekollektivet minus 40 mnkr.

⁹ Skattekollektivet minus 17 mnkr och taxekollektivet minus 6 mnkr.

1.5 Sammanställd redovisning

Koncernens resultat efter de första åtta månaderna är 52 miljoner kronor (50,3 mnkr). Koncernens helårsprognos för 2021 är ett positivt resultat med 16 miljoner kronor jämfört med budgeterat minus 9 miljoner kronor. I helårsprognosen för koncernbolagen visar Elmen AB, ElmNet AB och Södra Smålands Avfall AB (SSAM) på positiva budgetavvikelser medan Älmhultsbostäder AB och Älmhults Terminal AB har en negativ budgetavvikelse.

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 och prognos för helåret.

*	Delår		Helår		
	Utfall 210831	Utfall 200831	Prognos 2021	Budget 2021	Budget- avvikelse
Sammanställning, tkr					
Elmen AB	-200	-1 870	-131	-145	14
Älmhultsbostäder AB**	1 728	3 685	2 948	7 037	-4 089
Älmhults Terminal AB	84	52	37	77	-40
ElmNet AB	-151	277	-533	-572	39
Snitseln Fastighets AB***	0	-30	0	0	0
Södra Smålands Avfall AB	2 229	0	967	468	499
Summa	3 690	2 704	3 288	6 397	-3 577
*Denna tabell visar endast bolagens delårssiffror. Hänsyn har ej tagits till interna mellanhavanden. . ** Näringslivsfastigheter AB förvärvades 1 januari 2021 av Älmhultsbostäder AB. ***Snitseln Fastighets AB avvecklades under senare delen av år 2020.					

1.5.1 Helägda bolag

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.

Älmhults Näringsfastigheter AB övergick från 1 januari 2021 till Älmhultsbostäder AB som ett dotterbolag. Uppdraget är att succesivt avveckla bolaget senast under år 2023.

Förväntad utveckling

Under 2022 ska en översyn av bolagsordning och ägardirektiv genomföras med syfte att säkerställa en ändamålsenlig kommunkoncern som arbetar mot Älmhults kommuns vision och fastställda mål. Medel för att genomföra uppdraget ska avsättas i samband med budgetprocessen 2022 - 2024.

En översyn av bolagsordning och ägardirektiv ska genomföras under 2023 och eventuella förändringar sker därefter.

En utvärdering ska ske under år 2024 av genomförda förändringar och arbetsprocessen för att säkerställa att ändamålsenlig koncernnytta har uppnåtts

Årsprognos för bolagets driftresultat

Elmen AB:s resultat för perioden januari-augusti 2021 blev minus 0,2 miljoner kronor. Prognosen för året visar på ett negativt resultat om 0,13 miljoner kronor vilket dock är en positiv budgetavvikelse jämför med budget. Det prognostiserade negativa resultatet beror på att driftkostnaderna för bolaget inte täcks av de intäkter som tillskjuts bolaget. Idag är utdelning från Älmhultsbostäder AB den enda intäkten bolaget får och denna täcker inte de fasta kostnaderna för löpande drift som krävs för att ha bolaget i gång.

Älmhultsbostäder AB**Väsentliga händelser under perioden**

På grund av coronaviruset har inre renoveringar flyttats fram och yttre underhåll prioriterats. Vakansgraden (främst i fastigheter byggda senaste tio åren) har under de två första tertialen fortsatt öka vilket gett ett intäktsbortfall om 3,9 miljoner kronor (1,3 mnkr motsvarande period föregående år).

På fastigheten Isak 1 (Östergatan 11D) är nybyggnation om ett trevåningshus färdigställd och var inflyttningsklar den 2021-03-01. Byggnationen inrymmer 13 lägenheter varav fem är LSS-lägenheter.

Bolaget har fortsatt arbeta med att minska klimatpåverkan, bland annat har tre nya elbilar köpts in och andelen eldrivna fordon uppgår nu till 60 procent.

Förväntad utveckling

På grund av ökad vakansgrad förväntas, om nuvarande vakansgrad kvarstår, intäktsbortfallet för helåret uppgå till drygt 6 miljoner kronor vilket överstiger budget för 2021 med knappt 4 miljoner kronor. Yttre underhållsåtgärder kommer fortgå och uppstart av renoveringen av Lejonet 8 kommer att ske under hösten 2021.

Årsprognos för bolagets driftresultat

Bolagets prognos för helåret uppgår till 2,9 miljoner kronor jämfört med budgeterat resultat på 7,0 miljoner kronor. På grund av ökade vakanser kommer utfallet av intäkterna bli väsentligt lägre än budgeterat. Underhållskostnaderna understiger budget samtidigt som driftkostnaderna överstiger. Sammantaget bedöms fastighetskostnaderna understiga budget enligt prognosen.

Marknadsvärderingar av fastigheter sker vid upprättande av årsbokslut och kan således få ett annat utfall än vad prognosen visar och påverkar resultatet (posten avskrivningar) beroende på nedskrivningar eller återföringar. Finansiella kostnader kommer få ett högre utfall än budget på grund av att en refinansiering haft ett högre utfall än vad som budgeterats.

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.

Förväntad utveckling

Älmhults terminal är starkt beroende av utvecklingen inom IKEA, som svarar för den dominerande marknaden i området för denna typ av transporter. Eftersom IKEA har en tendens att öka sina marknadsandelar i lågkonjunktur och öka ännu mer i högkonjunktur är det en stabil partner att arbeta tillsammans med. För Älmhults terminal gäller i första hand att försöka få flera tåg att trafikera terminalen. IKEA Svenska AB är driftsoperatör för terminalen. Combiterminalens område har ett fortsatt stort underhållsbehov. Driftsoperatören prognostiserar att verksamheten genererar ungefärligen samma trafik som tidigare år. Nya förfrågningar har inkommit gällande fler externa kunder.

Årsprognos för bolagets driftresultat

Bolagets prognos för helåret uppgår till 0,04 miljoner kronor vilket är något sämre än budgeterat resultat.

ElmNet Ab

Periodens väsentliga händelser

Under 2021 har förtätningen av det befintliga fibernätet fortsatt, både i tätorterna och på landsbygden. Förtätning och utbyggnad har skett både i ElmNets regi och i byanätsföreningarnas regi. Bolaget har förutom förtätning även samförlagt fiberkanalisation vid kommunens exploatering av Västra Bökhult etapp 2 och Kattesjön etapp 2. Arbetet med att bygga ett ”fibernet i fibernet” åt kommunens VA-avdelning har fortsatt och är nu inne i slutskedet.

Förväntad utveckling

Förtätning i redan utbyggda områden kommer att fortsätta. Bevakning av kommande exploateringsområden sker kontinuerligt. ElmNet kommer att fortsätta understödja byanäten i de fall efteranslutningar sker inom deras geografiska områden. Bolaget fortsätter även arbetet med att ansluta återstående VA-anläggningar till ElmNets fibernet.

Resultatmål – uppföljning

Vad gäller målsättningen om att antal anslutna kunder vid årets slut ska uppgå till 4.200, så är bedömningen i dagsläget att det resultatmålet kommer att uppfyllas under året.

Årsprognos med bolagets driftresultat

ElmNets årsprognos ser ut att bli knappt 0,04 miljoner kronor bättre än årsbudget vilket innebär ett underskott för helåret 0,5 miljoner kronor. Förbättringen kan framförallt härledas till högre intäkter och lägre finansiella kostnader än budgeterat.

Årsprognos för bolagets investeringar

Budgeterad investeringsvolym för helåret är 6,7 miljoner kronor utfallet per den 31 augusti uppgår till 66 procent av helårsbudget. Prognosen för helåret är att investeringarna kommer att landa väldigt nära budget. Men stora problem att få tag på material kan medföra att vissa investeringsprojekt måste flyttas fram i tiden. Brasklapp även för eventuella förvärv av byanät, sådana förvärv finns ej med i budget.

1.5.2 Södra Smålands Avfall och Miljö AB**Periodens väsentliga händelser och förväntad utveckling**

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

Årsprognos med bolagets driftresultat

Bolagets resultat för årets första åtta månader uppgår till drygt 2 miljoner kronor. Prognos för helåret uppgår till nästan 1 miljon jämfört med 0,5 miljoner kronor i budget. Taxeintäkterna ligger över budget på grund av höga priser för wellpapp och skrot. Marknadsintäkterna är högre då nya affärer med stora avfallsmängder har tagits emot på Häringetorp och Åskya.

Årsprognos för bolagets investeringar

Under 2021 har investeringar hittills genomförts för 9 miljoner kronor jämfört med en helårsbudget på 18 miljoner kronor. De största investeringsposten är kärll för sortering till totalt 2,3 miljoner kronor och nytt kontor på Alandsköp i Markaryd. Övriga investeringar sker i stort inom budget.

2. Ekonomisk redovisning

2.1 Resultaträkning

	Kommunen				Kommunkoncernen			
	Delår		Helår		Delår		Helår	
Resultaträkning, tkr	Utfall 210831	Utfall 200831	Prognos 2021	Budget 2021	Utfall 210831	Utfall 200831	Prognos 2021	Budget 2021*
Verksamhetens intäkter	195 887	191 756	314 334	296 873	275 067	268 138	431 881	413 248
Verksamhetens kostnader	-863 074	-829 320	-1 374 157	-1 354 499	-913 292	-874 715	-1 451 370	-1 430 678
Avskrivningar	-54 051	-44 551	-79 477	-76 780	-75 822	-66 132	-109 303	-106 572
Verksamheternas nettokostnader	-721 238	-682 115	-1 139 301	-1 134 406	-714 047	-672 709	-1 128 792	-1 124 002
Skatteintäkter	596 986	563 694	893 742	869 897	596 986	563 694	893 742	869 897
Generella statsbidrag och utjämning	176 614	167 363	264 926	261 826	176 614	167 363	264 926	261 826
Verksamhetens resultat	52 362	48 942	19 368	-2 683	59 553	58 348	29 876	7 721
Finansiella intäkter	2 767	3 213	3 743	3 735	615	1 238	1 600	1 589
Finansiella kostnader	-4 315	-4 866	-8 813	-12 035	-7 655	-7 983	-15 018	-18 194
Resultat före extraordinära poster	50 815	47 288	14 298	-10 983	52 513	51 603	16 458	-8 884
Extraordinära intäkter och kostnader	0	0	0	0	0	0	0	0
Periodens resultat	50 815	47 288	14 298	-10 983	52 513	51 603	16 458	-8 884

2.2 Balansräkning

Balansräkning, tkr	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2021-08-31	2020-12-31	2021-08-31	2020-12-31
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar			2 792 931	
- Mark, byggnader och tekniska anläggningar	1 395 405	1 429 427		2 296 223
- Maskiner och inventarier	78 874	75 475		101 991
- Övriga materiella anläggningstillgångar	412 329	243 681		264 994
Finansiella anläggningstillgångar	135 874	137 743	82 105	79 430
- varav bidrag till infrastruktur	52 615	54 485	52 615	54 485
Summa anläggningstillgångar	2 022 482	1 886 326	2 875 036	2 742 638
Omsättningstillgångar			316 397	
Förråd/lager	101	402		402
Exploateringstillgångar	30 349	43 164		43 164
Fordringar	164 019	130 595		134 446
Kortfristiga placeringar	0	0		0
Kassa och bank	137 867	157 626		160 009
Summa omsättningstillgångar	332 336	331 788	316 397	338 021
SUMMA TILLGÅNGAR	2 354 818	2 218 114	3 191 434	3 080 660
Eget kapital				
Eget kapital	659 676	603 662	868 458	810 734
varav årets resultat	50 815	10 348	52 513	28 170
Summa eget kapital	659 676	603 662	868 458	810 734
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner och likn förpliktelser	14 389	13 687	14 389	13 687
Avsättning sluttäckning deponi	23 162	24 528	23 162	24 528
Övriga avsättningar	37 551	0	2 107	10
Summa avsättningar	37 551	38 215	39 658	38 225
Skulder				
Långfristiga skulder	1 346 326	1 255 965	2 004 968	1 903 822
Kortfristiga skulder	311 265	320 271	278 350	327 879
Summa skulder	1 657 591	1 576 237	2 283 318	2 231 701
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	2 354 818	2 218 114	3 191 434	3 080 660
Panter och Ansvarförbindelser				
Borgensförbindelser	631 842	632 109	4 783	5 050
Pensionsförpliktelser	262 417	262 836	262 417	262 836
Övriga ansvarförbindelser (leasingavgifter)	24 848	24 848	24 848	24 848
Checkräkningskredit	80 000	80 000	80 000	80 000

2.3 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 tillämpas som i årsredovisningen 2020 förutom vissa undantag som redovisas nedan. För ytterligare information – se kommunens årsredovisning för 2020.

Kapitalkostnader

Internräntan för 2021 är bestämd till 1,25 %.

Pensioner och pensionsavsättningar

Redovisning av pensionerna utgår ifrån Skandikons prognos av pensionsskulden per 31 augusti 2021 som bygger på modellen som anvisas i RIPS enligt RKR R10

Sammanställd redovisning

En koncernsammanställning har gjorts enligt RKR R16 med vissa undantag.

Vid delårsbokslut är det ej tvingande att ha med en koncernsammanställning, men för att kunna göra uppföljningar har detta tagits med ändå. Radposterna för balansräkning är dock mer sammanslagna.

2.4 Noter

Resultaträkning, tkr	Utfall	
	2021-08-31	2020-08-31
Not 1 Verksamhetens intäkter		
Taxor och avgifter	65 103	60 805
Bidrag	91 594	86 356
Övriga intäkter	39 190	44 594
Summa	195 887	191 756
Not 2 Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader inkl PO	610 893	597 415
Övriga verksamhetskostnader	252 181	231 905
Summa	863 074	829 320

2.5 Driftredovisning

	Delår		Helår		Budget- avvikelse
	Utfall 210831	Utfall 200831	Prognos 2021	Budget 2021	
Driftredovisning, tkr (minus är kostnad, intäkt plus)					
Politisk organisation 1)	0	-5 293	0	0	0
Kommunfullmäktige 1)	-1 063		-1 925	-1 925	0
Revision 1)	-227		-819	-819	0
Valnämnd 1)	-7		-12	-20	8
Kommunstyrelsen	-36 295	-41 509	-62 239	-62 946	707
Överförmyndarnämnd	-1 378	-1 180	-2 070	-2 115	45
Teknisk nämnd	-62 026	-48 176	-83 563	-83 563	0
Utbildningsnämnd	-360 553	-321 392	-548 746	-540 615	-8 131
Socialnämnd	-251 549	-252 449	-381 598	-381 624	27
Gemensam nämnd för familjerätt	-545	-978	-1 096	-1 405	309
Kultur- och fritidsnämnd	-25 091	-20 914	-41 704	-41 704	0
Miljö- och byggnämnd	-6 447	-6 287	-12 555	-12 555	0
Nämndernas nettokostnad	-745 181	-698 178	-1 136 327	-1 129 291	-7 036
<u>Under kommunstyrelsen (finans)</u>					
Pensionsåtaganden	-12 315	-15 348	-22 230	-31 857	9 627
KS strategiska satsningar, ordinarie	0	-102	-203	-203	0
Ej utfördelade löneökningar	0	0	0	-8 270	8 270
Tillfälligt budgettillskott socialnämnden	0	0	0	8 000	-8 000
Förändring semesterlöneskulden	23 888	17 888	-2 000	0	-2 000
Reavinster/Reaförluster	0	796	0	0	0
Övriga intäkter/kostnader	-252	-590	-317	-545	228
Avgår intern ränta	12 430	13 009	21 513	27 725	-6 212
Summa kommunövergripande nettokostnader	23 751	15 653	-3 237	-5 150	1 913
Verksamheternas nettokostnader totalt	-721 430	-682 525	-1 139 564	-1 134 441	-5 123
Skatteintäkter	596 986	563 694	893 742	869 897	23 845
Generella statsbidrag/utjämningsbidrag	176 614	167 363	264 926	261 826	3 100
Finansiella intäkter	2 735	3 176	3 743	3 735	8
Finansiella kostnader	-4 090	-4 418	-8 550	-12 000	3 450
Resultat	50 815	47 289	14 298	-10 983	25 281

2.6 Investeringsredovisning

Älmhults kommuns investeringar delas in investeringsram respektive investeringsanslag. En investeringsram är en generell investeringsbudget som nämnden själv får prioritera inom och som är ettåriga. Ett investeringsanslag är ett beslutat uppdrag av kommunfullmäktige som nämnden inte får prioritera inom. Investeringsredovisningen separeras mellan skattekollektiv och taxekollektiv eftersom finansiering av taxekollektivet sker genom taxor och avgifter, och ska därmed inte belasta skattekollektivet. Kolumnen ”Från projektens start till slut” avser projekt som är investeringsanslag och löper över flera år. Syftet med kolumnen är att säkerställa att projektet i sin helhet håller sig inom budget och att i ett tidigt skede fånga upp eventuella avvikelser.

SKATTEKOLLEKTIVET	tkr	Utfall tom	Budget	Prognos	Avvikelse	Ack utfall	Total	Slut-	Avvikelse
		2021-08-31	2021	2021	budget/ prognos	tom 2021- 08-31	budget	prognos	budget/ prognos
NÄMND		PROJEKT UNDER 2021			FRÅN PROJEKTENS START TILL SLUT				
Tekniska nämnden	Investeringsanslag	100 675	489 572	180 123	309 449	179 584	569 512	552 887	16 625
	Investeringsram	6 174	24 734	26 005	-1 271	Ej tillämplig på investeringsram = ettårig			
Summa		106 850	514 306	206 128	308 178	179 584	569 512	552 887	16 625
Kommunstyrelsen	Investeringsanslag	1 701	7 075	2 491	4 584	6 206	11 580	11 462	118
	Investeringsram	3 770	6 150	6 150	0	Ej tillämplig på investeringsram = ettårig			
Summa		5 471	13 225	8 641	4 584	6 206	11 580	11 462	118
Miljö- och byggnämnden	Investeringsanslag	274	1 259	850	409	474	1 460	1 460	0
	Investeringsram	35	250	100	150	Ej tillämplig på investeringsram = ettårig			
Summa		309	1 509	950	559	474	1 460	1 460	0
Kultur- och fritidsnämnden	Investeringsanslag	0	1 625	220	1 405	135	1 760	1 620	140
	Investeringsram	436	1 500	1 500	0	Ej tillämplig på investeringsram = ettårig			
Summa		436	3 125	1 720	1 405	135	1 760	1 620	140
Utbildningsnämnden	Investeringsanslag	1 093	3 463	2 993	470	1 391	5 601	3 713	1 888
	Investeringsram	2 342	4 450	4 398	52	Ej tillämplig på investeringsram = ettårig			
Summa		3 436	7 913	7 391	522	1 391	4 231	4 215	16
Socialnämnden	Investeringsram	521	4 370	1 585	2 785	Ej tillämplig på investeringsram = ettårig			
Summa		521	4 370	1 585	2 785	0	0	0	0
Summa	Investeringsanslag	103 744	502 994	186 677	316 317	187 790	589 913	571 142	18 771
	Investeringsram	13 278	41 454	39 738	1 716	Ej tillämplig på investeringsram = ettårig			
Totalt		117 022	544 448	226 415	318 033	187 790	589 913	571 142	18 771

Detaljerad prognos per projekt finns i nämndernas delårsrapporter i bilagor.

TAXEKOLLEKTIVET	tkr	Utfall tom	Budget	Prognos	Avvikelse	utfall tom	Total	Slut-	Avvikelse
		2021-08-31	2021	2021	budget/ prognos	2021-08- 31	budget	prognos	budget/ prognos
NÄMND		PROJEKT UNDER 2021			FRÅN PROJEKTENS START TILL SLUT				
Tekniska nämnden	Investeringsanslag	36 342	103 928	76 485	27 443	178 740	354 434	353 034	1 400
	Investeringsram	9 532	21 000	17 828	3 172	Ej tillämplig på investeringsram = ettårig			
Summa		45 874	124 928	94 313	30 615	178 740	354 434	353 034	1 400
Summa		45 874	124 928	94 313	30 615	178 740	354 434	353 034	1 400

Detaljerad prognos per projekt finns i nämndernas delårsrapporter i bilagor.

Totalt för kommunen	tkr	162 896	669 376	320 728	348 648	366 530	944 347	924 176	20 171
----------------------------	-----	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	---------------

Detaljerad information per projekt framgår i nämndernas delårsrapporter i investeringsbilaga. Nedan redovisas en sammanställning av nämndernas fleråriga projekt (anslag) med en totalbudget på mer än 5 miljoner kronor.

Fleråriga investeringsprojekt över 5 mnkr i totalbudget						
Investeringsprojekt, tkr	Nämnd	Skatte/ taxe*	Ackum t.o.m. 210831	Total budget	Total prognos	Total budget- avvikelse
Ny skola Paradiset	Teknisk	Skatte	112 674	251 000	248 500	2 500
Nytt högstadie vid Linnéskolan	Teknisk	Skatte	6 931	200 000	200 000	0
Nytt vattenverk Älmhult	Teknisk	Taxe	164 680	199 734	199 734	0
Omb reningsverk Älmhult	Teknisk	Taxe	862	80 000	80 000	0
Överföringsledning Diö	Teknisk	Taxe	6	50 000	50 000	0
Asfaltsprogram toppbeläggning	Teknisk	Skatte	22 119	32 000	24 000	8 000
Förlängning Norra Ringvägen	Teknisk	Skatte	1 426	21 048	21 048	0
Tillbyggnad Diö	Teknisk	Skatte	8 107	11 000	11 000	0
Slamhantering ARV	Teknisk	Taxe	6 871	10 000	10 000	0
Dagvattenpumpstationer	Teknisk	Skatte	2 663	8 000	4 000	4 000
Strategiska mark/fastighetsförvärv	KS	Skatte	3 378	7 500	7 500	0
Centrumutveckling	Teknisk	Skatte	5 581	6 240	6 000	240
Nytt styrsystem/fiberanslutning	Teknisk	Taxe	3 374	6 200	4 800	1 400
Fordon och maskiner	Teknisk	Skatte	3 916	5 368	3 268	2 100
Service och entré kommunhus	Teknisk	Skatte	4 780	5 188	5 188	0

3. Bilagor

3.1 Uppföljning budgetavvikelser investeringar

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. När det gäller exploateringsprojekt sker dialog med politiken i och med framtagandet av mark- och exploateringsplanen som är ett underlag till beslut om budgeten. Budgetavvikelser för investeringsprojekt sker till kommunfullmäktige via avvikelserapporter om den prognostiserade avvikelser mot budget motsvarar 3 procent. Detta gäller investeringsprojekt med projektbudget över 2 miljoner kronor och innebär att alla projekt över 2 miljoner kronor och med budgetavvikelse över 0,06 miljoner kronor ska rapporteras enskilt till kommunfullmäktige.

Investeringsprojekt

Nedan framgår fleråriga investeringsprojekt som överstiger 2 miljoner kronor och som per delårsrapport 2 prognostiserar en total negativ budgetavvikelse över 60 tkr.

Investeringsprojekt (anslag) med större budgetavvikelse i totalprognosen, tkr					
Investeringsprojekt	Nämnd	Skatte /taxe*	Total budget	Total prognos	Total budget- avvikelse
Asfaltsprogram toppbeläggning	Teknisk	Skatte	32 000	24 000	8 000
Dagvattenpumpstation	Teknisk	Skatte	8 000	4 000	4 000
Byte övrig teknisk utrustning	Teknisk	Skatte	3 000	1 000	2 000
Ny skola Paradise	Teknisk	Skatte	251 000	248 500	2 500
Fordon och maskiner	Teknisk	Skatte	5 368	3 268	2 100
Nytt styrsystem/fiberanslutning	Teknisk	Taxe	6 200	4 800	1 400
Centrumutveckling	Teknisk	Skatte	6 240	6 000	240
Hagabo bostadsområde	Teknisk	Skatte	3 890	6 605	-2 715

3.2 Exploateringsredovisning projekt

I tabellerna för exploateringsverksamheten framgår utgifter och inkomster med anledning av exploateringar fördelat mellan skattekollektiv och taxeavgiftskollektiv. De delar som avser skattekollektiv ska finansieras av skattekollektivet till den del de inte täcks av exploateringsinkomster. Reavinster som uppstår genom exploateringsverksamheten bör användas till att finansiera kommunens investeringsbehov (minska lånebehovet). Reavinsterna 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.

Alla exploateringsprojekt totalt för planeringsperioden till och med år 2033 visar på ett överskott med 115 miljoner kronor, plus 171 miljoner kronor inom skattekollektivet och minus 56 miljoner kronor inom taxekollektivet.

OBS! I tabellerna anges inkomst med minus och utgift med plus. Summa med minustecken innebär alltså att investeringsprojektets inkomst är högre än utgiften, det vill säga ett överskott.

Exploateringsredovisning skattekollektivet

EXPLOATERINGSPROJEKT, SKATTEKOLLEKTIVET (belopp tkr)					
Projektnamn		Utfall,			
		jan-aug 2021	Budget 2021 *	Total budget*	Slutprognos
Blåsippa Expl.avtal	Inkomst	0	0	0	-4 000
Blåsippa Expl.avtal	Utgift	0	5 000	5 000	7 000
Blåsippa Expl.avtal	Netto	0	5 000	5 000	3 000
Boastad	Inkomst	0	0	0	-32 500
Boastad	Utgift	0	0	0	22 375
Boastad	Netto	0	0	0	-10 125
Bökhult/Hökhult etapp2	Inkomst	0	-15 000	-35 377	-35 000
Bökhult/Hökhult etapp2	Utgift	26 004	19 945	32 375	19 945
Bökhult/Hökhult etapp2	Netto	26 004	4 945	-3 002	-15 055
Delary	Inkomst	0	0	0	-8 000
Delary	Utgift	0	0	0	9 500
Delary	Netto	0	0	0	1 500
Dihult	Inkomst	0	0	0	-26 100
Dihult	Utgift	0	0	0	15 000
Dihult	Netto	0	0	0	-11 100
Furulund	Inkomst	0	-6 000	-138 730	-206 000
Furulund	Utgift	207	2 500	39 039	150 000
Furulund	Netto	207	-3 500	-99 691	-56 000
Gladan 5	Inkomst	0	0	0	-900
Gladan 5	Utgift	0	0	0	0
Gladan 5	Netto	0	0	0	-900
Gunnar Gröpe mfl	Inkomst	0	-9 606	-9 606	-9 606
Gunnar Gröpe mfl	Utgift	202	0	18 088	9 000
Gunnar Gröpe mfl	Netto	202	-9 606	8 482	-606

Forts.

EXPLOATERINGSPROJEKT, SKATTEKOLLEKTIVET (belopp tkr)					
Projektnamn		Utfall,			
		jan-aug 2021	Budget 2021 *	Total budget*	Slutprognos
Hagahem 1	Inkomst	0	0	-13 200	-13 200
Hagahem 1	Utgift	0	1 357	2 530	1 357
Hagahem 1	Netto	0	1 357	-10 670	-11 843
Hvita Korset 7 mfl	Inkomst	0	-9 560	-12 247	-9 560
Hvita Korset 7 mfl	Utgift	0	2 493	11 677	8 493
Hvita Korset 7 mfl	Netto	0	-7 067	-570	-1 067
Kattesjön etapp 2	Inkomst	0	-1 339	-1 339	-1 339
Kattesjön etapp 2	Utgift	1 451	540	2 564	640
Kattesjön etapp 2	Netto	1 451	-799	1 225	-699
Liatorp	Inkomst	0	0	0	-4 100
Liatorp	Utgift	0	0	0	3 300
Liatorp	Netto	0	0	0	-800
N Froafälle Släggan 4	Inkomst	0	0	0	-5 000
N Froafälle Släggan 4	Utgift	0	0	0	22 200
N Froafälle Släggan 4	Netto	0	0	0	17 200
S Froafälle 12:1	Inkomst	0	0	0	-28 000
S Froafälle 12:1	Utgift	0	0	0	68 500
S Froafälle 12:1	Netto	0	0	0	40 500
Pumpen 1	Inkomst	0	0	0	-7 000
Pumpen 1	Utgift	0	0	0	500
Pumpen 1	Netto	0	0	0	-6 500
Solvikskajen Expl.avtal	Inkomst	0	0	0	-10 000
Solvikskajen Expl.avtal	Utgift	0	0	0	8 000
Solvikskajen Expl.avtal	Netto	0	0	0	-2 000
Stenbrohult 2:18	Inkomst	0	0	0	-7 350
Stenbrohult 2:18	Utgift	0	0	0	6 600
Stenbrohult 2:18	Netto	0	0	0	-750
Stinsen 2	Inkomst	0	0	0	-11 000
Stinsen 2	Utgift	0	0	0	3 300
Stinsen 2	Netto	0	0	0	-7 700
Vena	Inkomst	-217	-5 000	-22 784	-164 800
Vena	Utgift	13	0	37 376	94 000
Vena	Netto	-204	-5 000	14 592	-70 800
Vena IP	Inkomst	0	0	0	-3 750
Vena IP	Utgift	0	0	0	5 500
Vena IP	Netto	0	0	0	1 750
Virestad	Inkomst	0	0	0	-1 925
Virestad	Utgift	0	0	0	2 000
Virestad	Netto	0	0	0	75
Övriga MEX-projekt	Inkomst	0	0	0	0
Övriga MEX-projekt	Utgift	875	7 000	11 972	7 000
Övriga MEX-projekt	Netto	875	7 000	11 972	7 000
Älmekulla Förtätning	Inkomst	0	0	0	-55 000
Älmekulla Förtätning	Utgift	0	0	0	8 750
Älmekulla Förtätning	Netto	0	0	0	-46 250
TOTALT NETTO, SKATTEKOLLEKTIVET		28 535	-7 670	-72 662	-171 170

* Endast projekt med budget 2021 och/eller utfall januari-augusti 2021 har redovisade belopp i stjärnmärkta kolumner.

Kompletterande projekt med utfall för perioden augusti-januari 2021:

EXPLOATERINGSPROJEKT, SKATTEKOLLEKTIVET (belopp tkr)				
		Utfall,		
Projektnamn		jan-aug 2021	Budget 2021	Total budget
Gata Söder Haganäsleden (mack)	Inkomst	-125	0	-4 007
Gata Söder Haganäsleden (mack)	Utgift	16	0	12 536
Gata Söder Haganäsleden (mack)	Netto	-109	0	8 529
Övriga MEX-projekt	Inkomst	-1 000	0	0
Övriga MEX-projekt	Utgift	0	0	0
Övriga MEX-projekt	Netto	-1 000	0	0
Bökhult/Hökhult etapp1	Inkomst	-4 593	0	-30 960
Bökhult/Hökhult etapp1	Utgift	139	0	48 000
Bökhult/Hökhult etapp1	Netto	-4 454	0	17 040
Paradiset 3 mfl	Inkomst	-4311	0	-23 936
Paradiset 3 mfl	Utgift	0	0	45 162
Paradiset 3 mfl	Netto	-4 311	0	21 226
Kattesjön Etapp 1	Inkomst	-43	0	-400
Kattesjön Etapp 1	Utgift	0	0	0
Kattesjön Etapp 1	Netto	-43	0	-400
TOTALT NETTO, SKATTEKOLLEKTIVET		-9 917	0	46 395

S:A Skattekollektivet TOTALT utfall jan-aug	18 618
--	---------------

Exploateringsredovisning taxekollektivet

EXPLOATERINGSPROJEKT, TAXEKOLLEKTIVET (belopp tkr)					
Projektnamn		Utfall,			Slutprognos
		jan-aug 2021	Budget 2021 *	Total budget*	
Boastad	Inkomst	0	0	0	-4 800
Boastad	Utgift	0	0	0	10 000
Boastad	Netto	0	0	0	5 200
Bökhult/Hökhult etapp 2	Inkomst	0	0	0	-8 460
Bökhult/Hökhult etapp 2	Utgift	21	12 621	12 621	8 460
Bökhult/Hökhult etapp 2	Netto	21	12 621	12 621	0
Delary	Inkomst	0	0	0	-2 400
Delary	Utgift	0	0	0	3 600
Delary	Netto	0	0	0	1 200
Dihult	Inkomst	0	0	0	-3 500
Dihult	Utgift	0	0	0	5 900
Dihult	Netto	0	0	0	2 400
Furulund	Inkomst	0	0	0	-55 000
Furulund	Utgift	0	0	0	55 000
Furulund	Netto	0	0	0	0
Gladan 5	Inkomst	0	0	0	0
Gladan 5	Utgift	0	200	200	200
Gladan 5	Netto	0	200	200	200
Gunnar Gröpe mfl	Inkomst	0	0	0	-610
Gunnar Gröpe mfl	Utgift	0	200	1 860	200
Gunnar Gröpe mfl	Netto	0	200	1 860	-410
Hagahem 1	Inkomst	0	0	-304	-304
Hagahem 1	Utgift	0	200	1 025	200
Hagahem 1	Netto	0	200	721	-104
Hvita Korset 7 mfl	Inkomst	0	0	0	-2 675
Hvita Korset 7 mfl	Utgift	0	2 325	3 765	2 675
Hvita Korset 7 mfl	Netto	0	2 325	3 765	0
Kattesjön etapp 2	Inkomst	0	0	0	-1 200
Kattesjön etapp 2	Utgift	6	990	990	3 500
Kattesjön etapp 2	Netto	6	990	990	2 300
Liatorp	Inkomst	0	0	0	-1 600
Liatorp	Utgift	0	0	0	1 300
Liatorp	Netto	0	0	0	-300
N Froafälle Släggan 4	Inkomst	0	0	0	-2 750
N Froafälle Släggan 4	Utgift	0	0	0	8 900
N Froafälle Släggan 4	Netto	0	0	0	6 150
S Froafälle 12:1	Inkomst	0	0	0	-13 200
S Froafälle 12:1	Utgift	0	0	0	27 400
S Froafälle 12:1	Netto	0	0	0	14 200
Pumpen 1	Inkomst	0	0	0	-200
Pumpen 1	Utgift	0	0	0	200
Pumpen 1	Netto	0	0	0	0
Solvikskajen Expl.avtal	Inkomst	0	0	0	-10 000
Solvikskajen Expl.avtal	Utgift	0	0	0	17 000
Solvikskajen Expl.avtal	Netto	0	0	0	7 000
Stenbrohult 2:18	Inkomst	0	0	0	-2 000
Stenbrohult 2:18	Utgift	0	0	0	2 650
Stenbrohult 2:18	Netto	0	0	0	650
Stinsen 2	Inkomst	0	0	0	-400
Stinsen 2	Utgift	0	0	0	400
Stinsen 2	Netto	0	0	0	0
Vena	Inkomst	0	0	0	-50 300
Vena	Utgift	0	0	0	66 700
Vena	Netto	0	0	0	16 400
Vena IP	Inkomst	0	0	0	-1 600
Vena IP	Utgift	0	0	0	1 400
Vena IP	Netto	0	0	0	-200
Virestad	Inkomst	0	0	0	-900
Virestad	Utgift	0	0	0	750
Virestad	Netto	0	0	0	-150
Älmekulla Förtätning	Inkomst	0	0	0	-2 300
Älmekulla Förtätning	Utgift	0	0	0	3 500
Älmekulla Förtätning	Netto	0	0	0	1 200
TOTALT NETTO, TAXEKOLLEKTIVET		27	16 536	20 157	55 736

* Endast projekt med budget 2021 och/eller utfall januari-augusti 2021 har redovisade belopp i stjärnmärkta kolumn.

Revisorsutlåtande



Revisionen

Till kommunfullmäktige
i Älmhults kommun

Revisorernas bedömning av Älmhults kommuns delårsrapport 2021-08-31

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2021-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Granskningen har utförts enligt god revisionsd i kommunal verksamhet.

Kommunens resultat för delåret uppgår till 50,8 mkr, vilket är 3,5 mkr högre än samma period föregående år. Kommunens prognos för helåret uppgår till 14,3 mkr, vilket är 25,3 mkr högre än budget. Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 14 mkr för 2021.

Utbildningsnämnden prognosticerar ett underskott på 8,1 mkr för helåret. Övriga nämnder prognosticerar ett utfall i nivå med budget eller mindre överskott i förhållande till budget.

Vår sammanfattande bedömning är att tre av fyra finansiella mål nås i delårsrapporten. Prognos är att två av fyra finansiella mål kommer att uppfyllas för helåret.

Vår bedömning är vidare att fyra av tio resultatmål uppfylls i prognosen för helåret. Fyra av tio resultatmål bedöms att det finns risk att de inte uppfylls under året. Två av tio bedöms att de inte uppfylls 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 ökar fokus på arbetet med målstyrning och måluppföljning, samt att en sammanfattande mätbar uppföljning för respektive övergripande målområde presenteras som inkluderar analys och slutsatser.

Som framgår av granskningsrapporten från vårt sakkunniga biträde så förekommer det väsentliga avstämningsdifferenser för vissa balanskonton. Det går inte att utesluta att justeringar av dessa avstämningsdifferenser kommer att påverka kommunens eget kapital. Vår rekommendation är att dessa avstämningsdifferenser utreds och åtgärdas så snart som möjligt.

Revisorerna samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om, såväl de finansiella som för verksamheten

1(2)

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

Älmhults kommun den 10 november 2021

Laila Hult



Roni Salomonsson



Lars Jansson



Jeanette Schölin



Lars Hellström