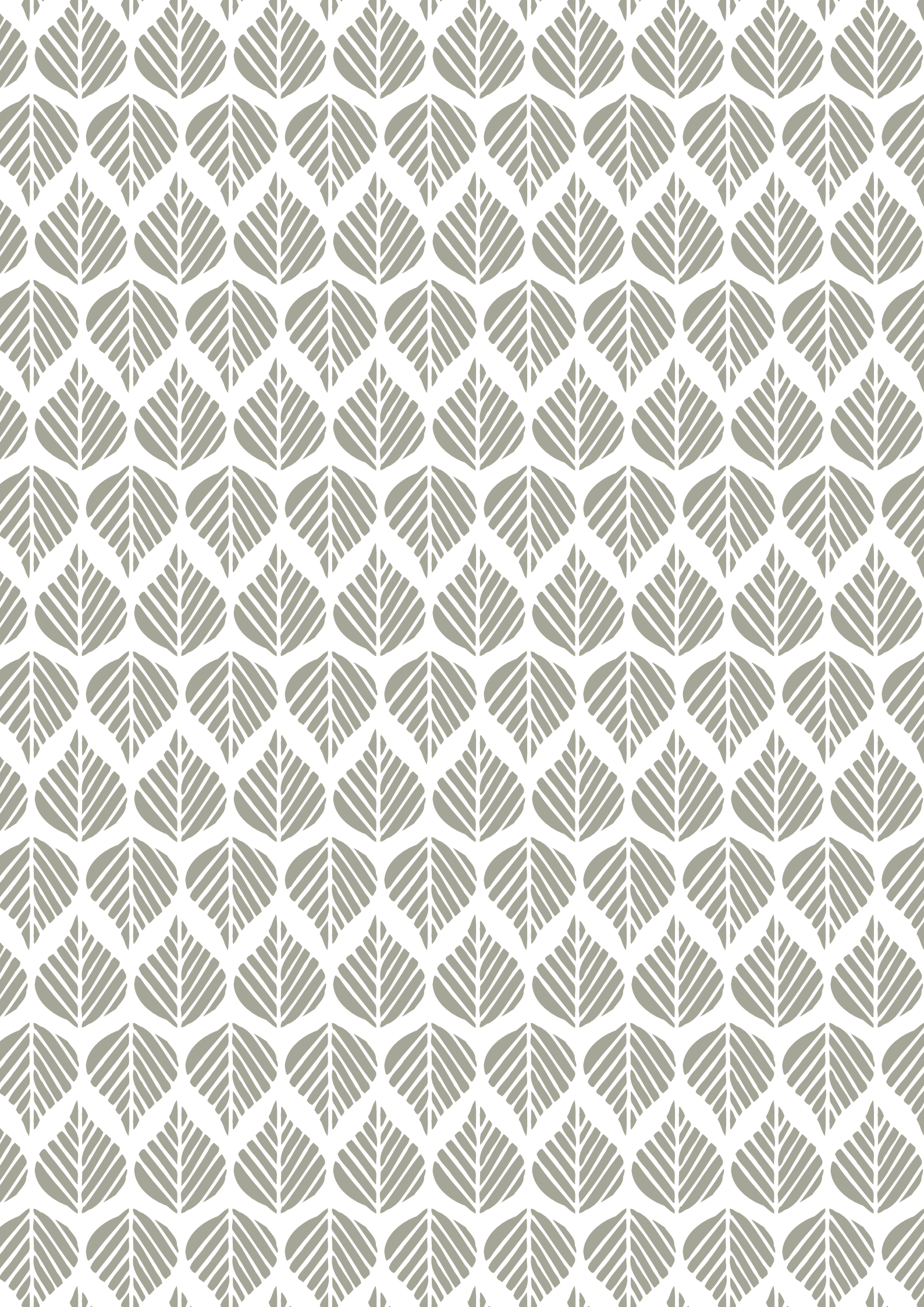




# Årsredovisning 2021





## Innehållsförteckning

<b>INLEDNING</b>	
Detta är Älmhult	4
Ett händelserikt år	6
Årets verksamhet i korthet	8
Årets ekonomi i korthet	9
<b>FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE</b>	
Översikt över verksamhetens utveckling	10
Den kommunala koncernen	12
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	13
Händelser av väsentlig betydelse	21
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	22
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	25
Balanskravsresultat	33
Väsentliga personalförhållanden	34
Förväntad utveckling	37
<b>EKONOMISK REDOVISNING</b>	
Resultaträkning	39
Kassaflödesanalys	39
Balansräkning	40
Noter	41
Driftredovisning	52
Investeringsredovisning	53
Exploateringsredovisning	56
<b>NÄMNDS- OCH BOLAGSREDOVISNINGAR</b>	
Kommunstyrelse	59
Gemensam överförmyndarnämnd	61
Miljö- och byggnämnd	62
Kultur- och fritidsnämnd	63
Utbildningsnämnd	64
Socialnämnd	66
Gemensam nämnd för familjerätt	67
Teknisk nämnd	68
Övriga nämnder	69
Bolagsredovisningar	71
<b>REVISIONSBERÄTTELSE</b>	
Revisionsberättelse	77

# Detta är Älmhult

I Älmhult är det enkelt att leva och nära till allt – arbete, skola, fritidsaktiviteter, vacker natur, handelsplats, storstäder och shopping. Här finns möjligheten att kombinera en spännande karriär lokalt eller globalt och samtidigt få ihop livspusslet.

## Fakta om Älmhult

- Här bor 17 900 personer på en yta av 891 km<sup>2</sup> (landareal).
- I kommunen finns invånare från fler än 60 olika länder.
- Älmhults befolkning växer mest i länet, på 10 år har vi ökat med 14,9 procent.



## Älmhults styrkor

- Internationell mötesplats för människor med olika bakgrunder, erfarenheter och kunskaper.
- Entreprenörer med småländskt hjärta och klurighet utvecklar kommunen tillsammans.
- Närhet till attraktiva naturområden och en levande landsbygd.

## Vision

I Älmhults kommun ska det vara enkelt att leva och växa. Hos oss ska du känna trygghet, trivsel och stolthet oavsett vem du är och var du kommer ifrån. Här känner sig alla hemma!

I vår kommun utvecklas vi tillsammans och löser framtida utmaningar med mod och småländsk klurighet. Här mår vi bra och finner livskvalitet, idag och i morgon.





### Mandatfördelning i Kommunfullmäktige 2019–2022

Socialdemokraterna	12
Moderaterna	8
Sverigedemokraterna	5
Centerpartiet	9
Kristdemokraterna	2
Liberalerna	2
Vänsterpartiet	2
Miljöpartiet	1
<b>Totalt</b>	<b>41</b>

### Så styrs Älmhult

- Älmhult styrs genom politiska beslut i Kommunfullmäktige, styrelse och nämnder.
- Kommunfullmäktige är Älmhult kommuns högsta beslutande organ, Älmhults egen "riksdag". De 41 ledamöterna utses i allmänna val, som sker vart fjärde år.
- Det är Centerpartiet, Kristdemokraterna och Moderaterna som bildar styrande minoritet i kommunen.



Linnés Råsbult

# Ett händelserikt år!

2021 blev ett år med flera tvära kast för personal, företag och medborgare i Älmhults kommun.

Pandemin höll ett stadigt grepp om vår tillvaro. Anpassningsförmågan och idériokedomen är dock stor och med småländsk klurighet och samarbete har vi klarat av att hantera olika utmaningar under året och dessutom kunnat utveckla delar av verksamheten. Med beröm godkänt till vår personal! Samtidigt fortsätter framtiden att vara oviss och samarbete kommer att behöva vara vägen framåt.



Vi har lärt oss mycket av de tuffa år som gått kopplat till pandemin. Den digitala verkligheten har blivit vardag för allt fler. Behovet av att träffas och umgås på riktigt har dock blivit påtagligt på olika sätt. Vi har ett rikt föreningsliv i kommunen som nu har återstartat med kraft. Viktig verksamhet för att exempelvis undvika ensamhet.

Älmhults kommun konstaterades vara en av Syd-sveriges tryggaste kommuner 2021 i Polisens nationella trygghetsundersökning. Den upplevda tryggheten är hög och den faktiska utsattheten för brott är låg. Detta är glädjande, men vi är inte nöjda utan letar ständigt vägar för att öka tryggheten. Bland annat har ett nytt strategiskt brottsförebyggande råd inrättats under året för att kommunen ska kunna arbeta mer tillsammans med Polisen.

Näringslivet i kommunen andas nu rejäl framtidstro! Det finns massor av planer på utveckling, tillväxt och nyanställningar, något som är viktigt för att vi som kommun ska kunna skapa bra välfärdstjänster. Vi stöttar därför företag som vill utvecklas, bland annat i servicecenter med en företagslots där man kan träffa personal från flera delar av kommunen samtidigt för att få rätt hjälp direkt. Vi för dialog med företagare på olika sätt via företagsbesök, frukostmöten och gemensamt utvecklingsarbete.

Företagens tillväxt och behov av personal har också återspeglats i behovet av bostäder i olika delar av kommunen. Intresset från byggföretag är stort. Flera nya bostadsområden planeras och byggnationer har pågått under året, både i tätorten Älmhult och i våra mindre orter. Befolkningsökningen landar totalt på nära 80 personer, näst störst ökning i Kronobergs län!



Vi utvecklar också kommunal service i hela kommunen. Tydligast har det syns i skolor och barnomsorg. Ryfors skola beslutades under året bli permanent F-6-skola efter några års ”uppväxling” från F-3. Diö skola har byggts till för att kunna möta utvecklingen i de norra kommundelarna. Viktiga satsningar för att hela kommunen ska leva.

Det råder i skrivande stund osäkerhet i omvärlden. Samtidigt märks en stor beslutsamhet både i

den kommunala organisationen och i övriga delar av samhället. Att slå vakt om vårt demokratiska samhälle är nu extra viktigt. Jag vill rikta mitt varma tack till medarbetare, kommuninvånare och företagare för ert engagemang under 2021. Samtidigt vill jag återigen poängtera att det nu är tid för sammanhållning och samarbete. Det kommer att krävas mycket av oss framöver – tillsammans kan vi klara alla utmaningar!

Mars 2022



Gusten Mårtensson  
Kommunstyrelsens ordförande  
Älmhults kommun



Knutskatan, Älmhult



# Årets verksamhet i korthet

Coronapandemin har påverkat alla kommunens verksamheter, vårt näringsliv och våra invånare. Hela kommunen har visat ett stort engagemang och hjälpts åt under året.

## Urval av viktiga händelser 2021

- Nytt vattenverk
- Älmhults torg har fått en lekplats och nya trädplanteringar
- Utbyggnad av bostadsområdet Västra Bökhult etapp 2 och sista delen av Norra Ringvägen förlängning mot väg 120.
- Digidelcenter med plats för undervisning och workshops på biblioteket
- Kulturskolans digitala adventskalender
- Nya frilufts- och rekreationsområden som metesplatser vid Yttre Näset
- Beslut om att Ryfors skola blir en permanent F-6 skola.



Förskoleverksamhet



Vaktmästeri



Daglig verksamhet i Möckeln



Matleverans till serviceboende



# Årets ekonomi i korthet

## Så användes skatten år 2021

Nämnd	Antal kronor
Utbildningsnämnd	48 kr
Socialnämnd	33 kr
Teknisk nämnd	8 kr
Kommunstyrelsen och övrigt*	6 kr
Kultur- och fritidsnämnd	4 kr
Miljö och byggnadsnämnd	1 kr
<b>Summa</b>	<b>100 kr</b>

\*Kommunstyrelsen inbegriper kommunövergripande administrativt stöd (IT, ekonomi, personal, kansli etc.) och övrigt avser mindre nämnder.

## Årets resultat är

# + 35 mnkr

vilket är 46 mnkr bättre än budgeterat. Att resultatet överstiger budgeten för 2021 beror till stor del på högre skatteintäkter än budgeterat.

## Älmhults kommun investerar

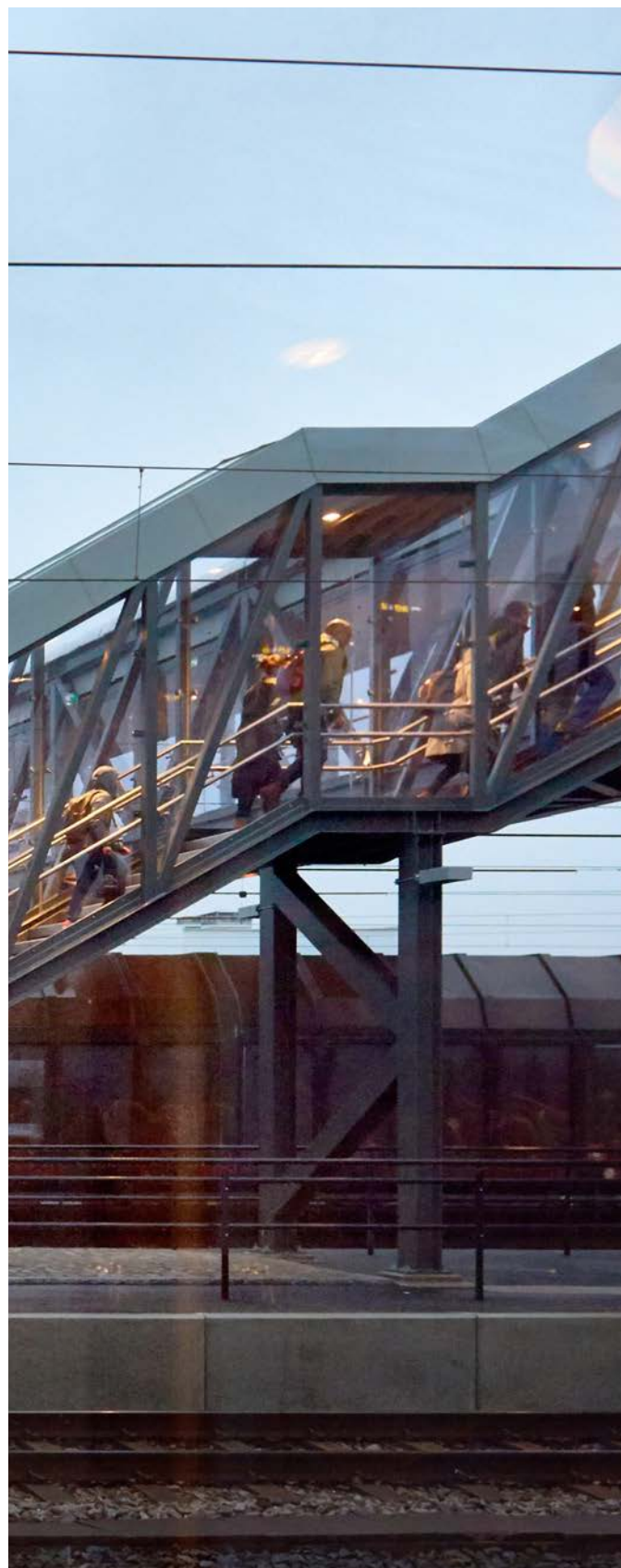
# 260 mnkr

i bland annat ny skola och nytt vattenverk.

## Verksamhetens nettokostnader utgör

# 97%

av kommunens skatteintäkter, utjämning och generella bidrag.



Gångbro vid järnvägsstationen i Älmhult

# Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande bild av Älmhults kommuns verksamhet under det gångna året. Den beskriver den samlade kommunala verksamheten oberoende av hur verksamheten är organiserad och med fokus på väsentligheter.

## Översikt över verksamhetens utveckling

Älmhults kommunkoncern redovisar ett resultat på 41 miljoner kronor för 2021. Resultatet har förbättrats jämfört med föregående år men är något lägre än genomsnittet de senaste fem åren (55 mnkr). Koncernens förbättrade resultat år 2021 beror framför allt på ett högre resultat i kommunen.

Koncernens investeringar finansieras huvudsakligen av nyupptagna lån och årets kassaflöde från verksamheten. Upplåningen har under de senaste fem åren ökat med över 700 miljoner kronor. Älmhults kommun är en växande kommun och det är ett stort behov av investeringar för att klara att erbjuda den kommunala service som en växande befolkning innebär. Det är i huvudsak inom skolans område som det är ett stort behov av investeringar.

Investeringarna är i enlighet med beslutad budget och planer men den höga nivån av lånefinansiering kan ses som en varningssignal om att den finansiella risken i koncernen ökar. Lånefinansieringsgraden, det vill säga hur stor del av anläggningarna som har finansierats med lån, har ökat de senaste åren och uppgår för kommunkoncernen år 2021 till 71 procent. Soliditeten, det vill säga hur stor andel av tillgångarna som finansieras med eget kapital, i kommunkoncernen har under de senaste fem åren i genomsnitt varit 28 procent. Då ingår inte kommunens pensionsförpliktelser som ligger utanför balansräkningen (avser pensionskulder som uppstått innan år 1998). Kommunens soliditet inklusive dessa pensionsförpliktelser är lägre och uppgår i genomsnitt till 16 procent de senaste fem åren.

På följande sida lämnas en översikt över verksamhetens ekonomiska utveckling i Älmhults kommun och kommunkoncernen de senaste fem åren.



Vy över centrala Älmhult med kommunhuset i förgrunden



## Översikt 5 år i sammandrag

Kommunen	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2017
Årets resultat, mnkr	35	10	10	57	32
Årets resultats andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, %	3,0	1,0	1,0	5,9	3,5
Skatteintäkter, inklusive generella statsbidrag, mnkr	1 166	1088	1 028	974	895
Verksamhetens nettokostnader, mnkr	-1 130	-1075	-1 017	-917	-860
Verksamhetens nettokostnadsandel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, %	97	99	99	94	96
Finansnetto, mnkr	-1,0	-2,7	0,4	0,6	-3,0
Nettoinvesteringar, mnkr	260	159	294	163	332
Nettoinvesteringarnas andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, %	22	15	29	17	37
Totala tillgångar, mnkr	2 493	2 218	2 112	1 939	1 744
Kassalikviditet, %	103	90	108	104	72
Eget kapital, mnkr*	655	621	614	604	547
Soliditet inklusive pensionsåtagandet, %	16	15	16	17	15
Självfinansieringsgrad investeringar, %	44	52	27	76	27
Låneskuld, mnkr	1 360	1 160	1 110	910	810
<b>Övriga mått och nyckeltal</b>					
Skattesats, kr	20,96	20,96	20,96	20,96	20,96
Antal invånare st, 31 december.	17 963	17 884	17 651	17 568	17 148
Antal kommunanställda, st.	1 582	1 558	1 712	1 685	1 526
Sjukfrånvaro, %	6,5	7,9	6,1	6,7	6,9

Kommunkoncernen	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2017
Årets resultat, mnkr	41	28	9	136	61
Verksamhetens kostnader, mnkr	-1 433	-1 389	-1 303	-1 199	-1 125
Finansnetto, mnkr	-9	-11	-15	-8	-12
Eget kapital, mnkr*	869	829	803	794	659
Balansomslutning, mnkr	3 310	3 081	2 875	2 583	2 363
Soliditet exklusive pensionsåtagandet ansvarsförbindelse, %	26	26	28	31	28
Långfristiga skulder*	2 088	1 890	1 738	1 404	1 352
Anläggningstillgångar	2 941	2 743	2 560	2 245	2 173
Lånefinansieringsgrad, %	71	69	68	62	62
Skuldsättningsgrad (inklusive pensioner ansvarsförbindelse, ggr)	3	3	3	2	3
Likviditet, %	107	90	89	88	57
Omsättningstillgångar, mnkr	369	338	315	339	191
Kortfristiga skulder, mnkr*	313	323	304	346	312

\* Eget kapital år har justerats år 2017–2020 jämfört med uppgifterna i årsredovisningen 2020, se not 20 till balansräkningen. År 2020 är 3 mnkr netto justerat för rättelse av fel i kommunen avseende investering och avsättning, se not 20 till balansräkningen. Justeringen har även påverkat kommunkoncernens uppgift om långfristiga skulder och kortfristiga skulder år 2020. Eget kapital år 2018 är justerat med 6 mnkr avseende ny redovisningsprincip i kommunen värdering finansiella tillgångar, även eg.kap 2017 har justerats.

## Den kommunala koncernen

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation samt i bolagsform. Älmhults kommun har sju politiska facknämnder som ansvarar för kommunens verksamheter inom olika verksamhetsområden. Inom bolagskoncernen ingår Elmen AB, Älmhultsbostäder AB med dotterbolaget Älmhults Näringsfastigheter AB, Elmnet AB, Älmhults Terminal AB (51 procent ägarandel) och Södra Smålands Avfall & Miljö AB (12 procent ägarandel). Bolagen leds av politiskt sammansatta styrelser som speglar mandatfördelningen i kommunfullmäktige. Älmhults kommun är även medlem i två samverkansföretag: Kommunassurans Syd AB, som hanterar kommunens försäkringar, samt Kommuninvest Ekonomiska förening.

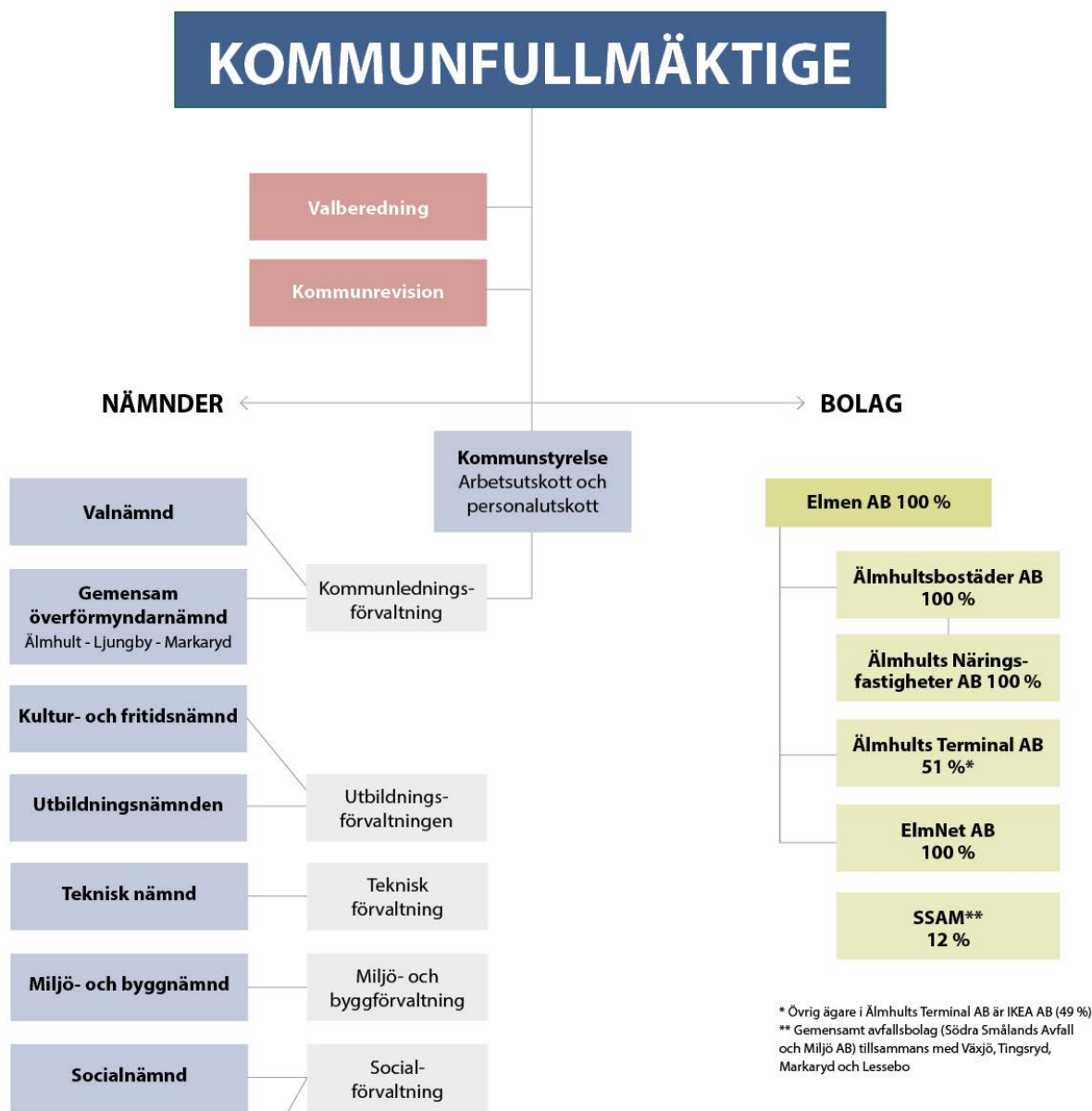
### Privata utförare

Med privata utförare avses en helt privat aktör utan kom-

munalt ägande. Formellt överlämnas verksamheten genom avtal. Privat utförare omfattar inte fristående skolor och förskolor eftersom de är egna huvudmän för verksamheten och inte är upphandlad verksamhet utan regleras genom tillståndsgivning. Kommunen anlidade under 2021 privata utförare enligt följande:

Inom vård och omsorg anlidades 61 privata utförare år 2021 och ersättningar utgick med totalt 31 miljoner kronor. Detta motsvarar 7 procent av de totala kostnaderna inom de verksamheter där privata utförare anlitas. Det är i samma nivå som föregående år. Privata utförare anlitas bland annat i de fall där kommunen ej har en sådan verksamhet som behövs för att hjälpa enskilda individer. Den största omfattning är inom barn- och ungdomsvård där 24 privata utförare anlitas om totalt 16 miljoner kronor.

## Älmhults kommuns organisation





# Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

## Befolkning

Befolkningstillväxten i Älmhults kommun har under flera år varit hög sett ur ett nationellt perspektiv. Även år 2021 ökade befolkningmängden i Älmhults kommun men inte lika mycket som tidigare år och inte heller i nivå med kommunens mål. Den främsta anledningen till den lägre ökningen går att härleda till effekterna av pandemin.

Den demografiska sammansättningen av befolkningen i Älmhults kommun ser fortsatt mycket gynnsam ut. I ett nationellt perspektiv står många kommuner inför en situation där antalet äldre ökar tämligen kraftigt samtidigt som antalet barn också ökar. Detta ställer då stora krav på kommunerna i form av ökade resursbehov och nyinvesteringar kopplat till båda dessa grupper. Situationen i Älmhults kommun ser annorlunda ut då antalet barn och invånare i arbetsför ålder ökar medan antalet äldre endast ökar i marginell omfattning. Det gör att Älmhults kommun inte står inför ett läge där volymerna av exempelvis särskilt boende ser ut att öka i någon större omfattning. Älmhults kommun tillhör de kommuner i landet som har en sjunkande genomsnittsålder sett över tid och har en yngre befolkning än riksgenomsnittet.

Förutsättningarna för en fortsatt hög befolkningstillväxt under kommande år i Älmhults kommun bedöms som goda. Effekterna av pandemin ser ut att avta och flyttmönstren kommer sannolikt att återgå till ett mer normalt läge. Då näringslivet i kommunen fortsatt har ett stort behov av kompetensförsörjning kvarstår den underliggande drivkraften för en hög befolkningstillväxt.

## Bostäder

Intresset från privata byggherrar för att producera bostäder inom Älmhults kommun är stort. Flera nya områden är under uppförande och ännu fler är under planering och exploatering. Kommunen har arbetat med byggherredialoger på ett mer aktivt sätt under de senaste två åren och erfarenheterna av detta är mycket goda. Antalet privata bostadsaktörer verksamma i kommunen ökar hela tiden och intresset av att förvärva mark för bostadsproduktion i kommande områden är stort.

Gällande större bostadsområden har slutförsäljning skett av Paradiset etapp 3 samt Västra Bökhult etapp 1. För-

säljning av såväl tomtmark som kvartersmark för Västra Bökhult etapp 2 har påbörjats och kommer fortsätta ske under 2022. Området Furulund i östra delen av centralorten kommer att innehålla ett blandat bostadsbestånd där byggnation av bostäder kommer att påbörjas under 2023 för den första etappen och under 2024 för den andra etappen. Nästa större område i planeringen är Venaområdet som sammantaget kommer att rymma minst 1 000 bostäder. Utöver dessa pågår planering av flera projekt som exempelvis Solvikskajen som kommer att erbjuda en typ av boendemiljö som hittills saknats i Älmhults kommun.

Totalt finns en kapacitet gällande detaljplaner och mark för att drygt 200 nya bostäder skulle kunna byggas varje år den närmaste 10–12 års perioden. I planeringen för bostäder är riktvärdet i genomsnitt cirka 100 nya bostäder per år vilket möjliggör en årlig befolkningstillväxt om cirka 1 procent.

I samtliga nya bostadsområden eftersträvas en blandning av bostadstyper och upplåtelseformer samt möjlighet till olika servicefunktioner, mötesplatser och grönområden. I tillskapandet av nya bostadsområden är såväl attraktivitet som trygghetsaspekter hela tiden vägledande i arbetet.

## Infrastruktur

Att upprätthålla bra kommunikationer till och från Älmhult är fortsatt av största betydelse för kommunen. Detta då näringslivet i kommunen är starkt beroende av möjligheterna för personal att pendla till orten. Goda kommunikationer är även en attraktivitetsfaktor för Älmhult som boendeort. Under de senaste två åren har ett konkret arbete skett med Trafikverket för att åtgärda problem med störningar i persontransporterna. En åtgärdsvalsstudie har genomförts med ett tämligen brett fokus som innefattar angöring från Sydostlänken, situationen på Älmhults bangård samt nya mötesspår på Södra stambanan söder om Älmhult. I förslaget till nationell infrastrukturplan återfanns inte dessa åtgärder trots att konsekvenserna av att inte genomföra dem får allvarliga störningseffekter för hela södra Sverige. Detta har föranlett ett arbete med dialog gentemot beslutsfattarna för att påverka det slutliga beslutet av nationell plan i nödvändig riktning.

Det nya vattenverket står nu färdigt vilket innebär att vattenförsörjningsfrågan inte längre är en dimensionerande fråga för tillväxttaket i Älmhult. Gatunätet i Älmhult utvecklas i takt med att nya bostadsområden exploateras. I samband med att nya bostadsområden planeras och byggs finns ett stort fokus på väl fungerande cykelvägar innebärande att cykelvägnätet ska vara sammanhängande, säkert och snabbt att använda.

## Viktiga händelser inom etablerings- och investeringsområdet 2021

- Det nya vattenverket har färdigställts.
- Byggnationen av Paradisskolan fortgår enligt plan och den kommer att stå klar i augusti 2022. Skolan är en F-6 skola med plats för 800 elever.
- Utbyggnad av Diö skola har färdigställts.
- Projektering för utbyggnaden av Linnéskolan har genomförts. Ritningar för skolan står klara.
- De sista kvarteren för bostäder på Västra Bökhult har sålts och slutlikvid har erhållits för Paradiset etapp 3 innebärande att båda dessa projekt är klara.
- Bostadsområdet Västra Bökhult etapp 2 har förberetts till försäljning. Området innefattar såväl villatomter som kvartersmark. Totalt inryms cirka 250 nya bostäder i området. Byggherredialog för området Furulund har slutförts. Markanvisningsavtal kommer att skrivas med fyra utvalda byggherrar för etapp 1 och etapp 2. Etapp 3 kommer att genomföras efter färdigställande av de första två etapperna.
- Förhandsbesked för en ny padelanläggning på Vena har getts och aktör är utvald för att bygga och driva anläggningen.
- Detaljplanen för bostadsbyggande på Solvikskajen har inletts och området kommer att kunna erbjuda cirka 300 nya bostäder. Byggnation av Norra Ringvägens förlängning är genomförd. Vägen är en viktig förutsättning för en fungerande trafikstruktur kopplat till västra Bökhultsområdet samt det framtida Venaområdet.
- Bygglov är klart för IKEA:s utbyggnad av Blåsippan/ Gulsippan.



Älmhults nya vattenverk



## Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

I tabellen nedan beskrivs de mest väsentliga risker som identifierats för kommunen, indelat i omvärlds-, verksamhets- och finansiella risker.

Identifierad risk	Beskrivning	Hantering av risk
<b>Omvärldsrisker</b>		
Krisberedskap och civilt försvar	Under året har ett forcerat återtagande påbörjats av de mest prioriterade och nödvändiga uppdragen inom krisberedskap och civilt försvar. Arbetet styrs av en nationellt ökad ambitionsnivå där behovet av åtgärder påskyndas av ett försämrat säkerhetspolitiskt läge i Sveriges närområde. Sammantaget innebär detta att tillgängliga resurser är, och under överskådlig tid kommer att vara, hårt ansträngda trots hårda prioriteringar.	Översyn av kommunens totala behov av stöd och operativt arbete kopplat till krisberedskap och civilt försvar för att stärka upp organisationen. Statens offentliga utredning om det civila försvaret ger en fingervisning om en ökad kravställning men också möjligheter till någon form av kompensation. Detta följs upp av verksamheten.
Coronapandemins långsiktiga effekter	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 står klart är att omfattningen av nödvändig verksamhet som blivit uppskjuten är betydande. Samtidigt pågår den dagliga verksamheten parallellt vilket resulterar i ansträngda personella resurser.	Under 2021 togs rutin fram för flexibelt arbets sätt för att möjliggöra för medarbetare att växla mellan arbete på den ordinarie arbetsplatsen och att arbeta hemifrån. Satsning på friskvård inom organisationen görs under 2022, till exempel möjlighet till fria samtal med professionellt stöd via företagshälsovården. Varje chef ska ta hänsyn till läget och prioritera när så behövs.
<b>Verksamhetsrisker</b>		
Kompetensförsörjning	Kommunens förmåga att uppnå goda resultat och att utvecklas bygger på att våra medarbetare har rätt kompetens för sina uppdrag. Om nuvarande personalstruktur och arbetssätt inte förändras kommer Älmhults kommuns personalbehov bland de yrkesgrupper som påverkas mest av pensionsavgångar och befolkningsutvecklingen att öka med 9,6 procent fram till år 2029.	Vår efterfrågan på kompetens är det vi som arbetsgivare framför allt kan påverka själva. Grunden för kommunens kompetensförsörjning är att behålla och utveckla de medarbetare som redan finns i organisationen. För att nå önskad utveckling långsiktigt behövs nya och förändrade arbetssätt, bland annat utifrån digitaliseringsplanen.
<b>Finansiella risker</b>		
Låneskuld	Älmhults kommunkoncern har en hög låneskuld som finansierar en hög investeringsnivå. Investeringsplanerna de närmaste åren innebär ytterligare lånefinansiering. En hög skuldsättning får driftskostnadseffekter om räntenivån ökar.	Nära dialog förs med Kommuninvest om kommunkoncernens möjliga lånenivåer. För att säkerställa att investeringsbudgeten och prioriteringarna i den tar hänsyn till det samlade investeringsutrymmet ska det i budgetförutsättningarna tas ett helhetsperspektiv för koncernen.
Underhållsskuld VA-taxekollektivet	En stor del av den befintliga VA-infrastrukturen härrör från 1960-70-talen och det finns därmed ett omfattande renoverings- och utbytesbehov.	VA-taxan höjdes inför år 2022, men fortsatt utredning behövs göras för att kartlägga det framtida behovet av intäkter och finansiering via VA-taxan. Det handlar om att på bästa sätt planera, bygga och förvalta de utbyggnader och ombyggnader av VA-systemet som är nödvändiga för att möta det framtida behovet av vatten- och avloppstjänster.

### Långfristig upplåning och borgensåtagande

Kommunkoncernens upplåning uppgår per den sista december 2021 totalt till 1 984 miljoner kronor (1.808 mnkr), varav bolagens del är 624 miljoner kronor (648 mnkr). Älmhults kommun har per 31 december 2021 borgensåtaganden på 632 miljoner kronor, varav 627 miljoner kronor är till kommunens helägda dotterbolag.

Den totala upplåningen i Älmhults kommun uppgick per 2021-12-31 till 1 360 miljoner kronor, vilket är en ökning med 200 miljoner kronor jämfört med föregående år. Lånen finansierar kommunens investeringar, som bland annat är nya skolor och förskolor samt nytt vattenverk.

## Kommunens långfristiga lån

Lån Älmhults kommun	2021	2020	2019
Summa långfristiga lån, mkr	1 360	1 160	1 110
Genomsnittlig ränta, procent	0,5	0,5	0,5
Snitträngebindingstid, år	2,6	3,0	2,8
<i>Lån med procent:</i>			
- rörlig ränta	0	0	0
- bindingstid på 1–9 år	100	100	100
<i>Lånen förfaller till betalning, procent</i>			
Andel som förfaller inom 0–1 år, %	26	23	35
Andel som förfaller inom 2–3 år, %	40	35	29
Andel som förfaller inom 3–9 år, %	34	42	36

## Finansieringsrisk

För att minska risken att inte ha tillgång till kapital får kommunen eller respektive bolag ha högst 50 procent av den totala låne- och kreditlöftesvolymen som förfaller under en enskild 12-månaders period. Per 31 december 2021 hade 26 procent (23%) av kommunens låneportfölj förfall inom en tolv månaders period.

## Ränterisk

Med ränterisk avses risken för att en snabb förändring av marknadsräntorna påverkar respektive verksamhets finansnetto negativt. Kommunens strategi består av att ha en spridning av räntebindingstider för att undvika en snabb förändring av räntorna. Bindningstiderna för lånen är fördelade mellan 1–9 år, för att minska riskerna som finns gällande upplåning. Kommunens genomsnittliga kapitalbinding är 2,6 år (3,0 år).

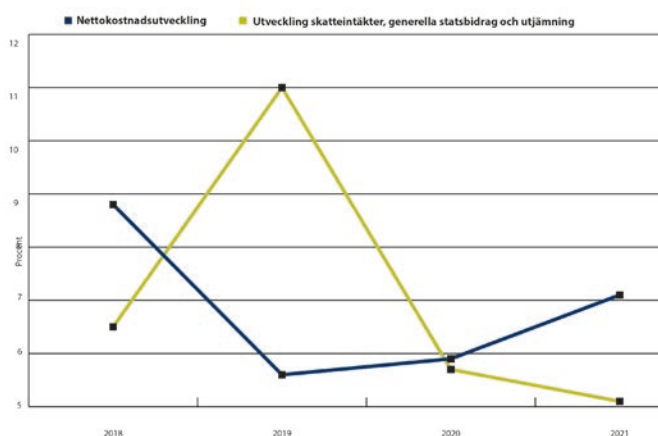
## Ekonomisk utveckling

## Årets resultat

Kommunens resultat för år 2021 uppgår till 35 miljoner kronor. Under året tog kommunens löpande driftverksamhet knappt 97 procent (99 %) i anspråk av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. En grundläggande förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns en balans mellan löpande intäkter och kostnader. Resultatet behöver därför över tiden vara positivt för att finansiera exempelvis investeringar och pensionsåtaganden. Det är också viktigt att det finns en buffert för att kunna möta konjunktursvängningar. Utvecklingen av verksamhetens nettokostnader behöver vara lägre än utvecklingen på skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, för att möjliggöra en positiv resultatnivå.

I förhållande till 2020 års nivå ökade verksamhetens nettokostnader år 2021 med 5,1 procent, motsvarande 55 miljoner kronor. Det är en inbromsning jämfört med år 2020 då nettokostnaderna ökade med 5,7 procent. Skatter, generella statsbidrag och utjämning ökade år 2021 med 7,1 procent som motsvarar 77 miljoner kronor. Det är i huvudsak högre skatteintäkter som bidrar till ökningen. År 2020 var ökningen 5,9 procent och då var orsaken framför allt extra generella statsbidrag på grund av pandemin.

## Utveckling nettokostnader i förhållande till skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning



Kommunens slutavräkning för skatterna utgår ifrån SKR:s, Sveriges kommuner och regioners prognoser. 2020 var ett år med stora osäkerheter i skatteunderlagsprognoser på grund av pandemin och år 2021 har också präglats av osäkerhet. Befolkningsnivån 1 november året innan påverkar också nivån på skatteintäkterna. När budgeten lades förväntades ingående befolkningens mängd för år 2021 vara 17 883 personer. I verkligheten blev befolkningens mängden i stort sett som planeringsförutsättningarna, 17 901 invånare. Slutlig avräkning för år 2020 och prognos för avräkning år 2021 ger en intäkt år 2021 med 23 miljoner kronor. Orsaken till de förbättrade skatteintäkterna är flera. Främst beror det på en snabb återhämtning av den svenska ekonomin, bland annat tack vare en rad statliga stimulanser av näringslivet. Skatteunderlagsprognoserna har justerats upp successivt under året och ökningen har därmed varit omöjlig att förutse eller budgetera för. Det visar hur snabbt de ekonomiska förutsättningarna kan ändras.

I den kommunala ekonomin ska kostnaderna varje år täckas av i de intäkter som beräknas i budgeten, som i huvudsak består av skatteintäkter och generella statsbidrag. Ett högre överskott går inte att använda till kommande års löpande verksamhet. Årliga överskott stärker däremot den långsiktiga ekonomiska ställningen, soliditeten, och bidrar till att finansiera långsiktiga investeringar och betala av kommande pensionskulder.

Verksamhetens kostnader minus verksamhetens intäkter är kommunens nettokostnad. Nettokostnaden visar alltså verksamhetens kostnad efter avdrag för bland annat riktade statsbidrag och avgifter och taxor som användare betalar för utförda tjänster eller myndighetsutövning, exempelvis barnomsorgsavgift eller bygglovsavgift.

Verksamhetens intäkter är i stort sett i samma nivå år 2021 som år 2020, de har en liten minskning med drygt 2 miljoner kronor (0,8 %). Det finns både ökning och minskningar mellan de olika delposterna. Riktiga statsbidrag från staten har i stort sett samma nivå för de två åren, men det skiljer sig i nivån för vilken typ av bidrag som avses. Exempelvis har ersättning för merkostnader för covid-19 samt ersättningar för sjuklönekostnader på grund av covid-19 minskat 2021 jämfört med 2020.



Lönebidrag och bidrag för lokala naturvårdssatsningar (så kallade LONA-bidrag) är exempel på andra statsbidrag med lägre nivå 2021. Samtidigt har statsbidragen till skolan och äldreomsorgen ökat vilket gör att totala nivån för statsbidragen i stort sett är i samma nivå om föregående år.

Verksamheternas kostnader har ökat med 43 miljoner kronor jämfört med föregående år, det motsvarar drygt 3 procent. I kommunens verksamhet är personalkostnaderna den största posten och motsvarar omkring 70 procent av verksamheternas kostnader. Personalkostnaderna (inklusive pensioner) svarar för nästan hälften av kostnadsökningen. Det beror bland annat på högre kostnader för pensioner, löneökningar och högre antal arbetade timmar motsvarande 24 årsarbetare, se mer i avsnittet ”Väsentliga personalförhållanden”. Andra kostnader som ökat är köp av utbildning av andra huvudmän, exempelvis gymnasieskolan och övriga verksamhetskostnader.

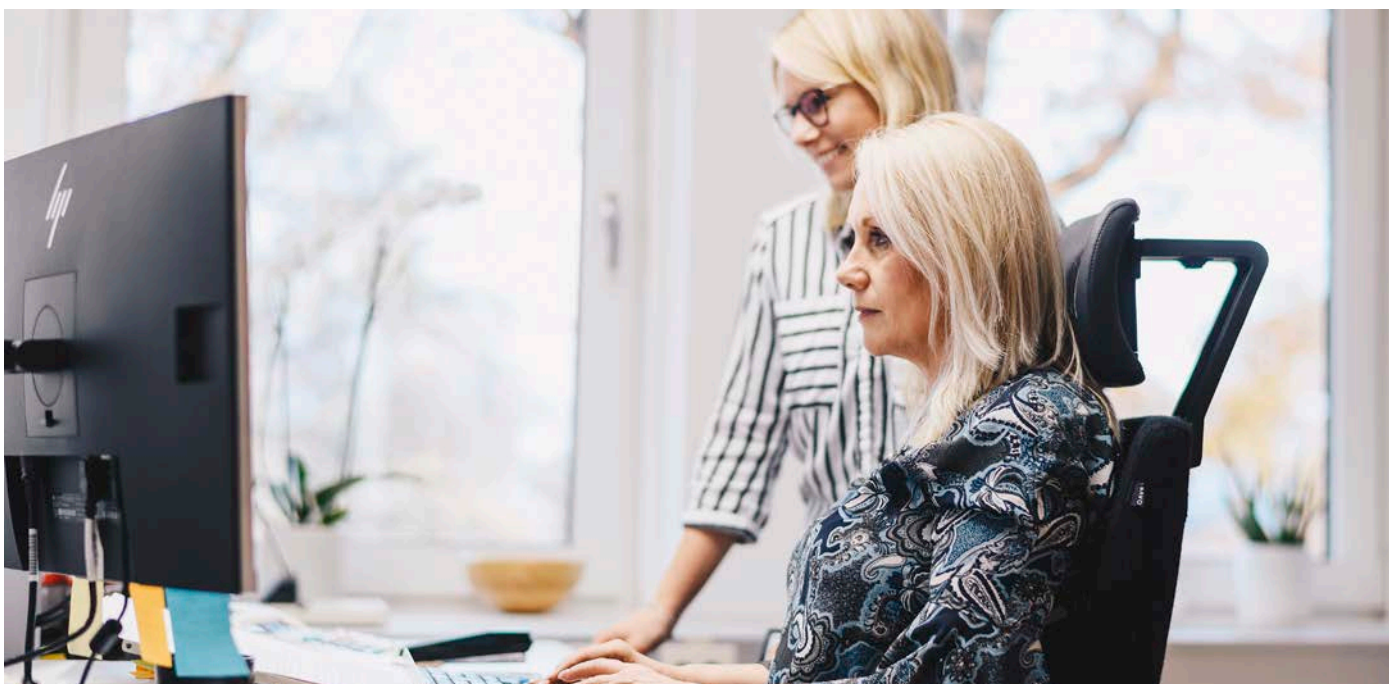
## Pensionsförpliktelser

Kommunens pensionsförpliktelse redovisas enligt den så kallade blandmodellen. Det innebär att pensionsförmåner intjänade före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen och den årliga ökningen av ansvarsförbindelsen kostnadsförs inte. Pensionsförmåner intjänade från och med 1998 (exklusive den avgiftsbestämda delen) redovisas som en avsättning i balansräkningen. Pensionsskulden är den framtida skuld som kommunen har till arbetstagare och pensionstagare. Den samlade pensionsskulden, inklusive löneskatt, återfinns under rubrikerna avsättningar, kortfristiga skulder och ansvarsförbindelser i balansräkningen. Under avsättningar redovisas kompletterande ålderspension, särskild avtalspension före 65 år samt efterlevandepension. Som kortfristig skuld finns redovisat de pensioner som intjänats av de anställda under året, men som betalas ut först under nästföljande år. Under ansvarsförbindelser finns de pensionsförpliktelser som har intjänats före 1998.

Nedan redovisas kommunens totala pensionsförpliktelser i förhållande till förvaltade pensionsmedel. Totalt uppgår pensionsförpliktelserna i december 2021 till 389 miljoner kronor inklusive tryggt i pensionsförsäkring. Älmhults kommun har inga särskilt placerade finansiella medel avsatta för pensionsförpliktelserna. Däremot har del av pensionsförpliktelserna försäkrats bort och förvaltas av upphandlade pensionsförvaltningsbolag (nuvarande Skandia och tidigare KPA). Skillnaden mellan pensionsförpliktelserna och de förvaltade pensionsmedlen är drygt 200 miljoner kronor. Dessa så kallade återlånade medel, innebär att pensionskostnader och utbetalningar belastar ekonomin det år de inträffar och finansiering sker som övrig verksamhet via beskattningsrätten.

### Pensionsförpliktelser och förvaltade pensionsmedel

Pensioner mnkr	2021-12-31	2020-12-31
<b>Pensionsförpliktelser</b>		
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen		
a) Avsättning inkl. särskild löneskatt	15	14
b) Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	257	263
<b>Pensionsförpliktelse som tryggt i pensionsförsäkring</b>	<b>117</b>	<b>95</b>
<b>Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring)</b>	<b>389</b>	<b>371</b>
<b>Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde</b>		
Totalt pensionsförsäkringskapital	177	149
a) varav överskottsmedel	26	14
<b>Summa förvaltade pensionsmedel</b>	<b>177</b>	<b>149</b>
<b>Återlånade medel</b>	<b>212</b>	<b>222</b>
<b>Konsolideringsgrad</b>	<b>45,5 %</b>	<b>40,1 %</b>





Sommaridyll i Älmhult

## En hållbar kommun

Älmhults kommun strävar efter att vara ett hållbart samhälle och arbetar utifrån fem fokusområden; minskad klimatpåverkan, hållbara livsmiljöer, en cirkulär kommun, rika och tillgängliga naturmiljöer och en hållbar vardag. År 2017 antog Kommunfullmäktige

”Miljöplan 2030”. Planen pekar ut riktningen för kommunens miljöarbete. Miljöarbetet i Älmhults kommun utgår från kommunens Miljöplan 2030 som antogs av kommunfullmäktige 2017, [www.almhult.se/miljoplan2030](http://www.almhult.se/miljoplan2030).

## Viktiga händelser 2021 för en hållbar framtid

### Minskad klimatpåverkan

#### Ny cykelplan

Kommunfullmäktige beslutade den 13 december 2021 om en ny cykelplan som ska få fler att cykla. Planen, som sträcker sig till 2030, ska bidra till ett hållbart samhälle och attraktiva boendemiljöer. Strategier och åtgärder är baserade på dialoger med allmänheten samt med ett stort fokus på trafiksäkerhet, skolvägar och att koppla ihop befintligt cykelnät.

#### Cykelevent – Europeiska Mobilitetsveckan

Under den europeiska mobilitetsveckan uppmärksammade kommunen cykling och dess positiva effekter på klimat, stadsmiljö och hälsa.

### Nya cykelvägar

Älmhults kommun arbetar kontinuerligt för att skapa en tryggare trafikmiljö för cyklister och gående. Under 2021 har den befintliga gång- och cykelvägen som löper genom Paradiset förlängts och kopplats ihop med Ljungbyvägen. Hösten 2021 byggdes även en cykelväg utmed väg 120 på en sträcka om 450 meter mellan Hallarydsvägen och den enskilda vägen norr om denna. Denna sträckning kopplar ihop Delary och Ryfors skola utan att man som cyklist behöver färdas på väg 120.



## Cirkulär kommun

*Inventering av fyra nedlagda deponier i Älmhults kommun*

Älmhults kommun har påbörjat inventering och riskklassning av nedlagda deponier. I arbetet ingår även att ge förslag på översiktliga åtgärder och rekommendationer på fortsatt arbete på respektive deponi.

*Nya papperskorgar med källsortering*

Nya papperskorgar med källsortering har under 2021 placerats ut på offentliga platser runt om i kommunen såsom på torget, vid badplatser och i gatumiljön. Soporna som förekommer i en park eller en stadskärna är en värdefull resurs som tillvaratas och skickas vidare in i den cirkulära ekonomin. Arbetet är en del i kommunens nya avfallsplan där källsortering i offentliga miljöer är en åtgärd för att nå visionen "Ett Småland utan avfall".

## Rika och tillgängliga naturmiljöer

*Rädda bina i Älmhult*

Rädda bina i Älmhult är ett projekt för att skapa ett blommande, surrande och attraktivt Älmhult. Under 2021-2022 erbjuder kommunen tillsammans med lokala aktörer föreläsningar, vandringar, visningsängar andra aktiviteter för att sprida kunskap kring ängsbruk och pollinatörer. Kommunen har fått LONA-bidrag för projektet.

*Älmhults naturvärden kartlagda i ny naturvårdsplan*

Älmhults första naturvårdsplan antogs hösten 2021. Huvudsyftet med planen är att lyfta fram naturvård i den kommunala planeringen för att bättre kunna ta tillvara och utveckla kommunens naturvärden. Syftet är också att planen ska bidra till ökad kunskapsnivå om naturvärden. I planen identifierade 379 naturvärdesobjekt med särskilda värden för biologisk mångfald.

*Attraktiva mötesplatser vid Helge å*

Under 2021 togs informationsmaterial och skyltning fram till kulturstigen vid Delary. Under året färdigställdes även kulturstigen med hjälp av byggprogrammet på Haganäs-skolan. Nya mötesplatser i områdena vid Gustavsfors, Hallaryd och Delary kommer att invigas under 2022.



Nya källsorteringskärl i centrala Älmhult

### Insikt och handlingskraft

*Avslut för projekt Kemikaliesmart förskola*  
Projektet Kemikaliesmart förskola avslutades under året. Genom projektet har förskolor fasat ut och bytt ut leksaker och material med skadliga kemikalier i barnens miljöer såväl inomhus som utomhus.

*En positiv framtidstro ska prägla utbildningen, Lpfö18*

De kommunala förskolorna har påbörjat ett utvecklingsarbete under hösten 2021 där förskolornas pedagoger ska lära om hållbar utveckling och om hur de olika val som människor gör kan bidra till en hållbar utveckling. Pedagogerna erbjuds kunskapsutveckling och tillsammans skapar barn och pedagoger en förståelse för Hållbar utveckling.

### Hållbara livsmiljöer

*Skräpplockardagar*

Våren 2021 var det skräpplockardagar i Älmhult. Över 2 000 barn i Älmhult var anmälda till Håll Sverige Rent. Förskolor, skolor, föreningar, invånare, verksamheter med flera hjälpte till att plocka skräp.

*Skräpmätning*

Sommaren 2021 gjordes Älmhults första skräpmätning för att kartlägga nedskräpning. Genomsnittet av antal skräpföremål per 10 m<sup>2</sup> i Älmhult var 1,58 medan genomsnittet för Sverige var i mätning 2018 5,72 skräpföremål per 10 m<sup>2</sup>.

*Trädanalys*

Under 2021 gjordes en trädanalys i centralorten Älmhult. Utifrån analysen har trädens ekosystemtjänster beräknats. Resultatet ska användas som planeringsunderlag för parker och till den kommande grönsplanen.

*Inventering gräsytor*

Kommunen genomförde 2021 en inventering av gräsytor i centralorten för att identifiera lämpliga ytor att omvandla till ängar. Som ett resultat av inventeringen kommer ett antal ytor att omvandlas till ängar eller gräsytor med högre gräs under 2022.



Gungande barn på förskolan



## Händelser av väsentlig betydelse

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 står 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.

Älmhults kommun har investerat närmare 260 miljoner kronor under 2021. Den enskilt största satsningen är det nya vattenverket som nu är färdigställt och ska invigas i maj 2022. Det nya vattenverket är dimensionerat för att klara vattenproduktion fram till 2050 och kan succesivt utöka produktionen till dubbla kapaciteten jämfört med idag.

Under året har flera viktiga satsningar gjorts inom skolområdet. Ryfors skola beslutades under året bli permanent F-6-skola. Diö skola har byggts till med flera klassrum. Vidare pågår byggnation av nya Paradisskolan för cirka 800 elever som kommer kunna tas i bruk höstterminen 2022.

Arbetet med att färdigställa detaljplaner för såväl bostads- som verksamhetsändamål har intensifierats. Under året har arbetet med att exploatera mark till försäljning prioriterats, vilket lett till att färdigställd markvolym ökat. I området Västra Bökhult har såväl villatomter som kvarter-smark släppts till försäljning. Norra Ringvägen har under året färdigställts och likaså har kopplingen mot väg 120 byggts färdig. Kön till villatomter har under året digitaliserats genom en e-tjänst som gör att presumtiva köpare på ett enkelt sätt kan anmäla sitt intresse och genomföra köpet.

Införandet av servicecenter i Älmhults kommun innebär både ett förändrat arbetssätt och ett förhållningssätt där medborgaren sätts i centrum. Verksamheten startade upp hösten 2020, och utvecklas successivt. Under 2021 tog servicecenter till exempel över ansvaret för tjänsterna Konsumentvägledning samt Budget- och skuldrådgivning som kommunen tidigare köpt av annan kommun.

För att bättre använda kommunens resurser har funktionerna servicecenter, näringsliv och destination kombinerats. Fokus inom näringsliv har varit att lyfta service och klimat för företagare. Nya tjänster som bokningsbara rådgivningstider för bygglov och funktionen Företagslots har startats. Dessutom genomfördes över 50 företagsbesök under perioden september-december.

För att ytterligare förbättra servicen fortsätter arbetet med att skapa fler helautomatiserade e-tjänster. Under året har bland annat en karttjänst införts där man hittar gällande detaljplaner, lediga tomter, mark för industri med mera.

Under år 2021 har ett starkt fokus även lagts på det trygghetskapande och brottsförebyggande arbetet. Arbetet med framtagande av en modell för social hållbarhet med fokus på social brottsprevention är i sitt slutskede och etablering av samverkansnätverk med näringslivet pågår. Den inriktning som antagits utgör grunden för att möta kommande lagstiftning år 2022.

I januari 2021 antogs policy för att stärka barnrättigheter i Älmhults kommun för att säkerställa att barnkonventionen och ett barnrättsperspektiv genomsyrar Älmhults kommuns verksamheter. Policyn uttrycker kommunens värdegrund och är vägledande för hur verksamheterna ska arbeta med barnrättsfrågor.

Under hösten har ny inköps- och upphandlingspolicy samt riktlinjer för inköp och upphandling tagits fram. Vidare har en ny Policy för trygghet, säkerhet, krisberedskap och civilt försvar i Älmhults kommun antagits.

Som ett fortsatt led i arbetet med att stärka cheferna i sin roll som ledare har ett ledarutvecklingsprogram upphandlats för start i februari 2022.

I Älmhults kommun fortsätter resan mot ett mer tillitsbaserat ledarskap för att bättre ta vara på den motivation och kompetens som finns hos såväl anställda som verksamhetens målgrupper. Med tillitsbaserat ledarskap i fokus ska vi utveckla vår verksamhet, ta vara på nya möjligheter och nya arbetssätt. Ett viktigt budskap är att verka för att minska administration och onödigt krångel.



Servicecenter

# Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

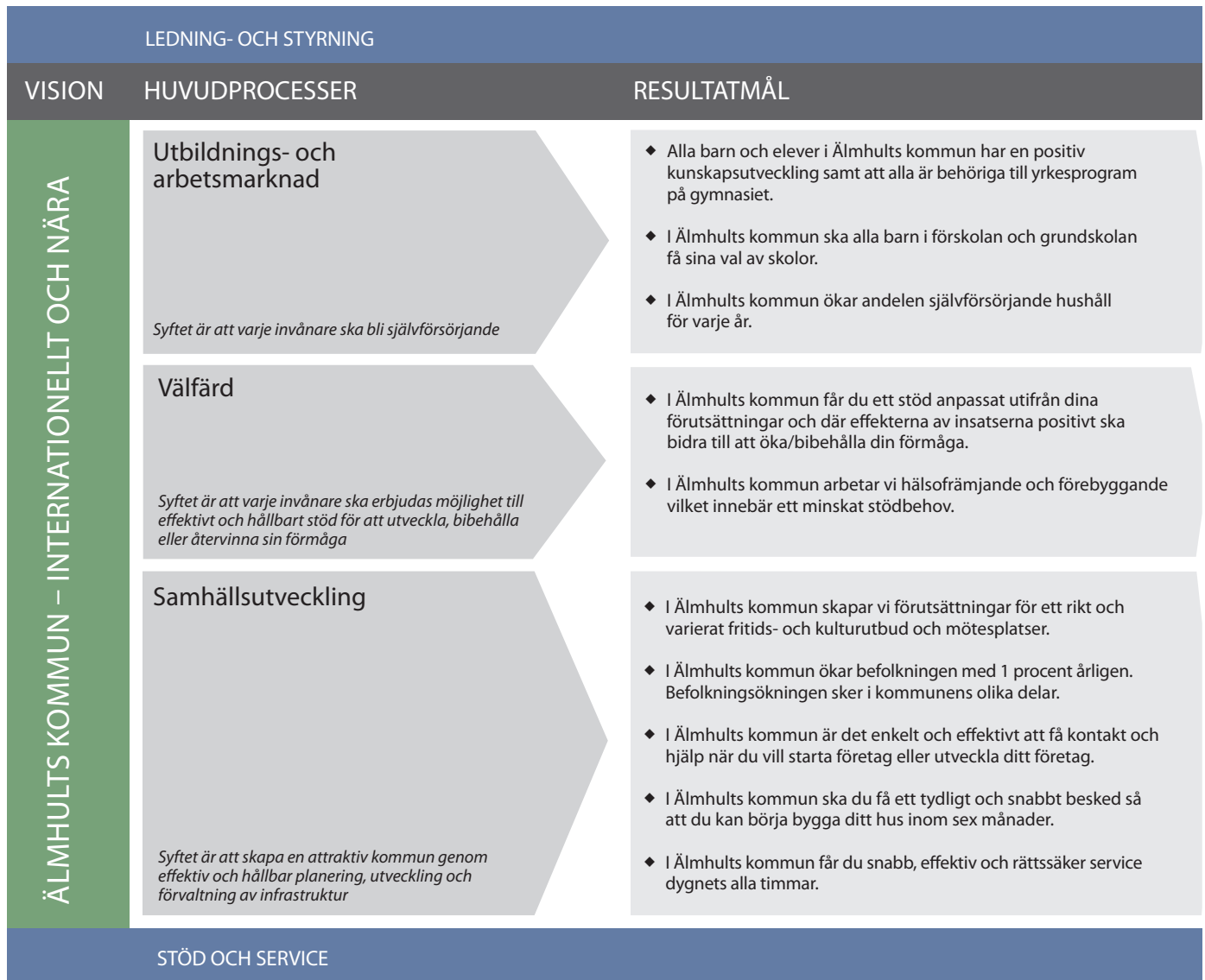
## Ledning och styrning

Ett styrsystem kan definieras som en målmedveten styrningsprocess som syftar till att påverka organisationens beslut och beteende i riktning mot önskat resultat och effektivitet.

Älmhults kommun tillämpar resultatstyrning. Huvudprocesserna styrs genom resultatmål som är av god

ekonomisk hushållning. Ekonomisk hushållning innebär att styra ekonomin både i ett kortare och längre tidsperspektiv och att varje generation bär sina egna kostnader.

Huvudprocesserna utgår från Älmhults kommuns vision. Styrningen sker utifrån tre huvudprocesser. Aktiviteterna som utförs i de olika nämnderna styr huvudprocesserna mot resultatmålen som är fastställda av kommunfullmäktige.



## Huvudprocesser

Huvudprocesserna är kommunens uppdrag som riktar sig direkt till medborgaren. Huvudprocesserna i Älmhults kommun styrs genom resultatmål som ska vara av god ekonomisk hushållning. Huvudprocesserna utgår från Älmhults kommuns vision. Det finns tre huvudprocesser som är Utbildning- och arbetsmarknad, Välfärd samt Samhällsutveckling.

## Resultatmål och indikatorer

För varje huvudprocess fastställs resultatmål av kommunfullmäktige och dessa är riktade uppdrag till respektive styrelse eller nämnd. Aktiviteter för att uppnå resultatmålen fastställs av nämnder och styrelse och ska framgå av verksamhetsplanerna. Aktiviteterna som utförs är ett sätt för nämnden att styra huvudprocesserna mot resultatmålet. För att bedöma om resultatmålen uppnåtts finns det fastställda indikatorer som följs upp.



## Kommunens vision och värdegrund

Visionen och målen är utgångspunkten i allt arbete som genomförs i Älmhults kommun och är beslutad av kommunfullmäktige. Visionen bottenar i en stark framtidstro

och vill förstärka den drivkraft, framåtanda och stolthet som finns. Visionen omfattar hela Älmhults kommun både tätort och landsbygd. Och alla i kommunen, såväl invånare som medarbetare eller företagare har en viktig roll i att visionen nås.

### Älmhults kommun – internationellt och nära

I Älmhults kommun ska det vara enkelt att leva och växa. Hos oss ska du känna trygghet, trivsel och stolthet oavsett vem du är och var du kommer ifrån. Här känner sig alla hemma!

I vår kommun utvecklas vi tillsammans och löser framtida utmaningar med mod och småländsk klurighet. Här mår vi bra och finner livskvalitet, idag och i morgon.

## Budgetprocess

Budgeten är ett verktyg för planering, styrning och en grund för prioritering. Kommunfullmäktige beslutar och prioriterar mål, uppdrag och resurser i den årliga budgeten med flerårsplan. Som underlag för budgeten fastställs även en lokalresursplan. Från och med budget 2022 fastställs även en mark- och exploateringsplan samt en digitaliseringsplan. Den av kommunfullmäktige beslutade budgeten i november året innan aktuellt budgetår, ska konkretiseras i respektive nämnd och bolagsstyrelse. Nämnderna beslutar om en verksamhetsplan med internbudget och bolagen fastställer ett handlingsprogram. Om en nämnd eller styrelse ser behov av att ytterligare stärka precisionen i verksamhetsstyrningen så kan det göras genom att lägga till egna nyckeltal och eller uppdrag.

## Finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har beslutat om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Ekonomin ska visa på ett positivt resultat på en nivå som gör att förmögenheten inte urholkas av inflation eller av för låg självfinansieringsgrad av investeringar.

Målsättningen för nivåerna på exempelvis ekonomiskt resultat, skuldsättning och förmögenhet ska beslutas och utgöra ett strategiskt underlag i budgetdialogen. Balanskravet innebär att intäkterna varje år måste balansera kostnaderna. Blir resultatet negativt måste det regleras inom tre år.

## Intern kontroll

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ska också se till att den inter-

na kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Kommunstyrelsen ska enligt kommunallagen leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämnders verksamhet.

Samtliga nämnder har fastställt en intern kontrollplan för 2021 och alla förutom kultur- och fritidsnämnden och gemensamma överförmyndarnämnden har följt upp sina planer. Kultur- och fritidsnämnden och gemensamma överförmyndarnämnden beslutar uppföljning av intern kontroll 2021 på respektive nämnds sammanträden i mars 2022 och kan därför inte utvärderas.

Av de nämnder som har följt upp sina interna kontrollplaner för 2021 har merparten genomfört de granskningar som beslutats. Förbättringsåtgärder har tagits fram, tidsatts och ansvarig för åtgärderna har utsetts hos alla nämnder. Utifrån inlämnade underlag så har alla nämnder utom socialnämnden och gemensamma nämnden för familjerättsliga frågor utfört alla granskningar som beslutats i respektive nämnds planer. Socialnämnden har två granskningar som inte genomförts. Anledningen till att dessa granskningar inte gjorts beskrivs som förändringar inom verksamheten och organisationen samt svårigheter att hålla en kontinuerlig personaltäthet. Förbättringsåtgärder har tagits fram, tidsatts och ansvarig för åtgärden har utsetts för dessa kontroller. Gemensamma nämnden för familjerättsliga frågor har tre kontrollmoment som inte är genomförda. Två av dessa moment uppfylls dock delvis genom information insamlad med annan metod än den som specificeras i kontrollmomentet.

Bedömningen är att nämnder överlag har en god process för intern kontroll. Dock följde inte gemensamma nämnden för familjerättsliga frågor de kommungemensamma kontrollmomenten vilket kan förklaras bland annat av att det är flera kommuner involverade i denna nämnd vilket medför att viss anpassning kan behöva göras.

Kommunstyrelsen ska i årliga beslut pröva om den verksamhet som bolagen har bedrivit under föregående kalenderår har varit förenliga med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Kommunfullmäktige beslutade 2019-12-03 en mall för handlingsprogram som bolagen ska använda från och med år 2020.

Kommunens helägda bolag ska därefter varje år anta en särskild plan för det kommande årets uppföljning av den interna kontrollen. Planen ska överlämnas till kommunstyrelsen vid deras sista sammanträde året innan planen ska gälla. Kommunens helägda bolag ska samtidigt med årsboks slutet rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen för det gångna året till kommunstyrelsen.

ElmNet AB och Älmhultsbostäder AB har inkommit med handlingsprogram för åren 2022–2024. Kommunfullmäktige godkände handlingsprogrammen för Elmnet AB och Älmhultsbostäder AB 2022-01-31 §17.

Älmhultsbostäder AB (ÄBO) har valt att låta EY granska bolagets interna kontroll. Av EYs rapport framgår att de vid genomförandet av sin löpande granskning inte identifierat något som tyder på väsentliga brister. I Älmhultsbostäder ABs redovisning av intern kontroll ingår även dotterbolaget Älmhults Näringsfastigheter AB (ÄNAB). ElmNet beslutar uppföljning av intern kontroll 2021 på sitt sammanträde i maj 2022 och kan därför inte utvärderas.

## Kommunstyrelsens uppföljning och uppsiktsplikt över nämnder och bolag

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över kommunens samlade verksamhet, vilket omfattar såväl nämnder som kommunala bolag. Under 2021 har kommunstyrelsen antagit riktlinjer för uppsiktspikten som syftar till att tydliggöra hur kommunstyrelsen skall fullgöra sitt ansvar avseende uppsikten över den kommunala verksamheten, underlätta vid planering av uppsikt samt förtydliga förväntningarna på styrelsen, nämnder och bolag.

Budget, verksamhetsplaner, delårsrapporter, årsanalyser och intern kontroll utgör viktiga styrdokument som ger underlag för kommunstyrelsens arbete med uppsikten.

Varje nämnd lämnar en ekonomisk prognos efter första kvartalet. Efter augusti månad görs ett delårsboks slut där nämnderna följer upp såväl verksamhet som ekonomi samt lämnar ytterligare en prognos för måluppfyllelse och ekonomi för året. Vid årets slut rapporterar alla nämnder, via sina årsanalyser, om året som gått.

De kommunala bolagen rapporterar per augusti och årsboks slut. Bolagens styrelse ska också årligen i förvaltningsberättelsen, utöver de krav som ställs i aktiebolagslagen, redovisa hur verksamhet bedrivits och utvecklats utifrån bolagsordningen för att lekmannarevisorer och kommunstyrelsen ska kunna utföra sin uppsiktspikt. Elmen AB har infört en 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.



# God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

I kommunallagen fastställs att kommuner ska ta fram särskilda mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Det innebär finansiella mål för ekonomin och mål för verksamheten. God ekonomisk hushållning innebär för Älmhults kommun att:

- Varje generation måste själv bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Detta innebär att ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation förbrukat.
- Resultatet måste vara tillräckligt stort för att skapa utrymme för investeringar samt ger ett nödvändigt handlingsutrymme vid oförutsedda behov.
- Det är förenligt med god ekonomisk hushållning att medel från försäljning av anläggningstillgångar används för att återbetala lån eller återinvestera i nya anläggningstillgångar.

## Uppföljning av finansiella mål

Finansiella mål fastställs av kommunfullmäktige i samband med beslut om budgeten. Av fyra beslutade finansiella mål år 2021 nås tre av dem. De finansiella målen för nivån på resultatet, självfinansieringsgraden av investeringarna och nivån på investeringarna uppfylls. Målet för nivån på soliditeten uppfylls inte för år 2021 men har ökat med en procentenhet jämfört med föregående år.

### Måloppfyllelse finansiella mål

Finansiellt mål	Utfall 2021	Bedömning
Resultatet ska uppgå till minst 0,1 procent av skatteintäkter, generella bidrag och utjämning.	3,0 %	●
Nettoinvesteringar ska vara högst 23,7 procent i förhållande till skatter och statsbidrag.	22,3 %	●
Självfinansieringsgrad av investeringar ska vara 22,7 procent.	44,4 %	●
Soliditeten ska senast 2023 uppgå till minst 18 procent inklusive pensionsåtagandet.	16,0 %	■

● = Uppfyllt ■ = Ej uppfyllt

## Årets resultat

Med ett resultat på 35 miljoner kronor och med en summa av skatter, generella statsbidrag och utjämning på 1 066 miljoner kronor, uppnås en resultatnivå på 3 procent. Därmed anses det första finansiella målet som uppfyllt. 2 procent är ett riktvärde som tidigare använts av många kommuner som ett mått på god ekonomisk hushållning. Då många kommuner, liksom Älmhult, står inför stora investeringsbehov kommande år kommer det troligen att krävas betydligt högre mål framgent för att klara av finansieringen av kommande investeringar.

## Nettoinvesteringar

Det stora investeringsbehov som Älmhults kommun under några år har haft samt har framför sig, visar sig i nyckeltal som kommunen följer upp. 2021 uppgår investeringarna till drygt 22 procent av skatter, generella statsbidrag och utjämning vilket kan jämföras med de tre senaste år där kommunen legat på nästan 15 procent år 2020, 29 procent år 2019 och 17 procent år 2018 i investeringsnivå. Nyckeltalet uppfylls för år 2021. För att finansiera dessa investeringar används i huvudsak externa lån men även egna medel.

## Självfinansieringsgrad

Självfinansieringsgraden, som visar hur stor del av årets nettoinvesteringar som kunnat finansieras med egna medel, är drygt 44 procent för år 2021 vilket innebär att målet uppnås. Detta är en minskning jämfört med föregående år där självfinansieringsgraden låg på 52 procent. Anledningen till minskningen kan främst förklaras av att nettoinvesteringar har en högre nivå jämfört med föregående år. Samtidigt är självfinansieringsgraden högre år 2021 i förhållande till det finansiella målet vilket framför allt beror på en högre resultatnivå än budgeterat. Tidigare år har självfinansieringsgraden varierat mellan åren, beroende på hur mycket investeringar som görs samt hur resultatet blir.

## Soliditet

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Den visar hur stor del av kommunens tillgångar som har finansierats med egna medel i form av eget kapital. Ju högre soliditet, desto lägre skuldsättning har kommunen. I detta mått för soliditeten ingår de pensionsförpliktelser som återfinns utanför balansräkningen, som ansvarsförbindelse. Det ger en bättre bild av kommunens totala långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Ansvarsförbindelsen avseende pensioner på 257 miljoner kronor är en faktisk skuld som kommunen har men som inte ingår i kommunens egna kapital. Därför har det egna kapitalet vid beräkningen minskats med denna skuld. Älmhults kommuns soliditet uppgår till 16 procent, vilket innebär en liten ökning mot föregående års 15 procent. Det finansiella målet med en nivå på 18 procent uppnås dock inte.

## Uppföljning resultatmål

Resultatmålet sätter den standard och ambitionsnivå som Älmhults kommun vill uppnå genom sina tre huvudprocesser. Huvudprocesserna är följande:

- Utbildning och arbetsmarknad
- Valfärd
- Samhällsutveckling

Det ska finnas en tydlig koppling mellan resultatmål och kommunens vision. Resultatmålen ska vara ettåriga och mätbara i samband med årsbokslutet. Resultatmålen fast-

ställs av kommunfullmäktige och är riktade uppdrag till respektive styrelse eller nämnd. Aktiviteter till huvudprocesserna för att uppnå resultatmålen fastställs av nämnder och styrelser och framgår av verksamhetsplanerna.

Respektive nämnd har gjort en samlad bedömning om måluppfyllelse utifrån indikatorns utfall och de aktiviteter som de utfört i huvudprocesserna för att bidra till måluppfyllelse. Aktiviteter och bedömningar framgår mer detaljerat i nämndernas årsanalyser.

I den samlade bedömningen för kommunen som helhet framgår att av de tio resultatmålen är det fyra mål som uppnås. Flera av indikatorerna har tyvärr utgått ur Kolada<sup>1</sup> under året i samband med en omstrukturering av SKR:s mätningar. En del kommer att återkomma i ny skenad för år 2022 men de är inte möjliga att redovisa för 2021. Arbetet för att nå en måluppfyllelse kommer fortsätta under 2022. I följande avsnitt redovisas resultatmålen utfall för respektive huvudprocess med övergripande kommentarer om nämndernas<sup>2</sup> genomförda aktiviteter.

<sup>1</sup> Rådet för främjande av kommunala analyser, RKA, är en ideell förening som bildats i samarbete mellan staten och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR. Uppdraget är att underlätta uppföljning och analys av olika verksamheter i kommuner och regioner genom att tillhandahålla statistik i en databas - Kolada.

<sup>2</sup> UN=Utbildningsnämnd, SN=Socialnämnd, KFN=Kultur- och fritidsnämnd, TN=Teknisk nämnd, KS=Kommunstyrelse, MBN= Miljö- och byggnämnd, ÖF=Gemensam överförmyndarnämnd, GN=Gemensam nämnd familjerätten.



*Internationella skolan i Älmhult*



## Utbildning och arbetsmarknad

Inom huvudprocessen Utbildnings- och arbetsmarknad finns tre resultatmål:

- Alla barn och elever i Älmhults kommun har en positiv kunskapsutveckling samt att alla är behöriga till yrkesprogram på gymnasiet.
- I Älmhults kommun ska alla barn i förskolan och grundskolan få sina val av skolor.
- I Älmhults kommun ökar andelen självförsörjande hushåll för varje år.

### Resultatmål Utbildning och arbetsmarknad

Huvudprocess	Resultatmål	Nämnd	Indikator	Utfall indikatorer		Helhetsbedömning
				2021	2020	
<b>Utbildning och arbetsmarknadsprocess</b>  Syftet är att varje invånare ska blir självförsörjande	Alla barn och elever i Älmhults kommun har en positiv kunskapsutveckling samt att alla är behöriga till yrkesprogram på gymnasiet.	UN	1. Andel som klarat NP åk 3 2. Andel som klarat NP åk 6 3. Andel som klarar NP åk 9 4. Andel godkända betyg i åk 6 5. Andel godkända betyg i åk 9 6. Andel behöriga till yrkesprogram gymnasiet	1-3. Inget nationellt prov på grund av covid-19 4. 67,6 % 5. 69,1 % 6. 82,4 %	1-3. Inget nationellt prov på grund av covid-19 4. 68,8 % 5. 66,9 % 6. 76,9 %	■
	I Älmhults kommun ska alla barn i förskolan och grundskolan få sina val av skolor.	UN	1. Andel barn som får sitt första-handval av förskola eller skola.	1. 99 % av eleverna som började i förskoleklass fick sitt första val.	1. 88% av eleverna som började i förskoleklass fick sitt första val.	●
	I Älmhults kommun ökar andelen självförsörjande hushåll för varje år.	SN, UN	1. Arbetslöshet 18-64 år, andel (%) av bef. (Kolada N00919) 2. Arbetslöshet 16-24 år andel (%) av bef. (Kolada 00929) 3. Andel gymnasieelever med examen inom 3 år 4. Andel gymnasieelever med examen inom 4 år	1. Uppgifter saknas 2. Uppgifter saknas 3. 52,9 % 4. 52,2 %	1. 6,9 % 2. 3,6 % 3. 49,0 % 4. 90,8 %	■

● = Uppfyllt ■ = Ej uppfyllt

I grundskolan finns positiva tecken när det gäller såväl andelen godkända betyg, som andelen behöriga till yrkesprogram. Resultaten ligger nära nämndens fastställda målnivå, om än inte riktigt som förhoppningen varit. Det är rimligt att anta att pandemin har haft ett visst inflytande över utvecklingen, då såväl elever som personal haft en högre frånvaro än normalt. Att resultatet i detta sammanhang utvecklas i positiv riktning är glädjande.

Under höstterminen gjordes ett intensivt arbete inom gymnasieskolan med mer undervisningstid, planerad tid för stöd och fokus på undervisningen. Utvecklingen av

satsningen kommer att följas upp under vårterminen 2022 och samtidigt kommer ett fortsatt intensivt arbete att göras med fokus på att lyfta resultaten. Sannolikt har den pågående pandemin haft en viss inverkan på resultaten.

Resultatmålet med att öka antalet självförsörjande hushåll har inte uppnåtts år 2021. Under året har en organisationsförändring gjorts vilket innebär att enheten ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsenheten har slagits samman till en gemensam enhet. Verksamheten kartlägger systematiskt identifiering av behov för att öka antalet självförsörjande hushåll.

## Välfärd

Inom huvudprocessen Välfärd finns det två resultatmål.

- 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.

### Resultatmål Välfärd

Huvudprocess	Resultatmål	Nämnd	Indikator	Utfall indikatorer		Helhetsbedömning
				2021	2020	
<b>Välfärdsprocess</b> 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.	SN, UN	1. Brukarbedömning daglig verksamhet LSS (Kolada U28532) 2. Brukarbedömning boende LSS (Kolada U28663) 3. Brukarbedömning personlig assistans (Kolada U28634) 4. Brukarbedömning hemtjänst ÅO (Kolada U21441) 5. Brukarbedömning SÄBO (Kolada U23449) 6. Brukarbedömning IFO (Kolada U30453) 7. Andel elever som upplever att de får den hjälp de behöver (enkät)	1. 64 % 2. 60 % 3. 75 % 4. Utgått i Kolada 5. Utgått i Kolada 6. 100 % 7. I enkätundersökning anger 84,4 % av eleverna i åk4-6 att de är nöjda med hjälpen de får i skolan. Bland eleverna på högstadiet och gymnasiet är 78,2 % nöjda.	1. 68 % 2. 68 % 3. 67 % 4. 33 % 5. 53 % 6. 88 % 7. -	■
			1. Älmhults kommun arbetar vi hälsofrämjande och förebyggande vilket innebär ett minskat stödbehov.	SN, UN, KFN, TN	1. Andel elever som uppger att de har en bra studiero (enkät) 2. Minskat antal hushåll med ekonomiskt bistånd	

● = Uppfyllt ■ = Ej uppfyllt

Verksamhet riktad till brukare har varit präglad av pandemin och har inte utvecklats vidare. Verksamheterna har efter bästa förmåga försökt anpassa till meningsfull samsättning under pandemin.

I uppföljningen av trygghet och studiero inom skolan finns motstridiga uppgifter, som behöver analyseras vidare. Uppgifterna baseras på enkäter, som eleverna svarar på. Det är dels Skolinspektionens enkät, dels är det egen enkät, skoltempen. Trots att frågorna är i det närmaste

identiska är det goda resultat i den egna enkäten, som alla elever besvarar, medan det är ett betydligt sämre resultat i Skolinspektionens enkät.

Antalet hushåll som beviljas ekonomiskt bistånd har under 2021 hållit sig ganska konstant. För att utveckla och förbättra arbetssätt finns behov av att identifiera var behov av utveckling finns för att minska stödbehoven för den enskilde. Arbetet med att utveckla det familjeorienterade arbetssättet inom individ- och familjeomsorgen fortsätter.



## Samhällsutveckling

Inom huvudprocessen Samhällsutveckling finns det fem resultatmål.

- I Älmhults kommun skapar vi förutsättningar för ett rikt och varierat fritids- och kulturutbud och mötesplatser.
- I Älmhults kommun ökar befolkningen med 1% årligen. Befolkningsökningen sker i kommunens olika delar.
- 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.
- I Älmhults kommun får du snabb och effektiv service dygnets alla timmar.

### Resultatmål Samhällsutveckling

Huvudprocess	Resultatmål	Nämnd	Indikator	Utfall indikatorer		Helhetsbedömning
				2021*	2020**	
<b>Samhällsutvecklingsprocess</b> 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.	KFN, KS	1. Nöjd Medborgar-Index - Kultur (Kolada U09401) 2. Nöjd Medborgar-Index - Idrott- och motionsanläggningar (U09406) 3. Mätning av antalet deltagare i föreningsammanskomster (via LOK).	1. Utgått ur Kolada 2. Utgått ur Kolada 3. Ingen uppgift	1. 63 % 2. 60 % 3. 79 685	●
	I Älmhults kommun ökar befolkningen med 1 procent årligen. Befolkningsökningen sker i kommunens olika delar.	KS, UN, SN, TN, MBN	1. SCB befolkningsstatistik	31 dec 2021: 17 963. Ökning 0,4 %	31 dec 2020: 17 884 Ökning 1,3 %	■
	I Älmhults kommun är det enkelt och effektivt att få kontakt och hjälp när du vill starta företag eller utveckla ditt företag.	KS, MBN, TN	1. Företagsklimat enligt Svenskt Näringsliv ranking (Kolada U40402) 2. Företagsklimat enligt ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI (U07451) 3. Antalet nystartade företag ska öka (nyföretagarcentrum). Uppgift Bolagsverket	1. 226 2. Utgått ur Kolada 3. 75 st	1. 172 2. Ingen mätning Kolada 3. 63	■
	I Älmhults kommun ska du få ett tydligt och snabbt besked så att du kan börja bygga ditt hus inom sex månader.	KS, MBN, TN	1. Handläggningstid från när ansökan betraktas som fullständig till beslut för bygglov för nybyggnation av en- och tvåbo-stadshus, antal dagar (Kolada U00811) 2. Uppföljning lediga villatomter per 2021-06-30	1. Uppgift saknas år 2021 2. 49 st	1. 3 veckor 2. Ingen uppföljning förrän 2021	●
	I Älmhults kommun får du snabb och effektiv service dygnets alla timmar.	KS, UN, SN, TN, MBN, KFN, ÖF, GN	1. Nöjd Medborgar-Index (Kolada U 00400) 2. Andel som får svar på e-post inom en dag, % (Kolada U00442) 3. Andel som tar kontakt med kommunen via telefon som får direkt svar på en enkel fråga, % (Kolada U00413) 4. Andelen e-tjänster ska öka IT-avd)	1. Utgått ur Kolada 2. Utgått ur Kolada 3. Utgått ur Kolada 4. 127 e-tjänster	1. 55 % 2. 89 % 3. 63 % 4. 40 nya e-tjänster	●

\* Flertalet av Koladamåtten avser utfall 2020

\*\* Flertalet av Koladamåtten avser utfall 2019

● = Uppfyllt ■ = Ej uppfyllt

En del i att skapa förutsättningar för ett rikt och varierat fritids- och kultur är satsningen på en ny webbplats. Under 2021 har ett stort arbete gjorts för att tillgängliggöra och fylla på alla förvaltningarnas delar kopplat till ett aktivt fritids- och kulturliv. Den nya webbplatsen lanseras under mars månad 2022.

I detaljplanearbetet ingår regelmässigt analys och behov av mötesplatser som torg, lekplatser, grön- och rekreationsytor med mera. För samtliga fall där ett behov av mötesplats identifierats har det även tillgodosetts i respektive detaljplan. Under året har arbete pågått med 13 aktiva detaljplaner.

Befolkningsökningen år 2021 med 79 personer motsvarar 0,4 procent. Den relativt låga ökningen bedöms till vissa delar vara en pandemieffekt. Älmhults kommun har mycket arbetskraft som pendlar och stor omfattning av distansarbete har säkert påverkat. Flera aktiviteter har genomförts under året för att öka attraktiviteten att flytta till kommunen. En så kallad lotstjänst är nu tillgänglig på kommunens webbplats och där även kontakt erbjuds med inflyttarservice i servicecenter. Under året har arbete även skett med färdigställande för ytterligare tomter för egna hem bland annat i Diö med sjökontakt. I flera pågående detaljplaner ingår ett relativt stort antal egna hem.

Ett flertal aktiviteter har utförts under året för att bidra till att företagare ska få kontakt och hjälp. Exempelvis så har det så kallade servicelöftet beslutats och kommuniserats. Funktionen Företagslots infördes under mars 2021 och under året har ett 20-tal olika företagare använt tjänsten med gott resultat.

Aktiviteter för att uppfylla målet att kunna bygga hus inom sex månader är bland annat arbetet med förberedande för digital översiktsplan samt att ta fram en strukturbild för digitalisering av hela samhällsbyggnadsprocessen. En digital karttjänst för detaljplaner och fastigheter till försäljning har införts. Även tomtkön med tilldelning av tomterna samt övrig administrativ hantering har digitaliserats under året.

Ett led i att utveckla målet att ge snabb och effektiv service är arbetet med att tillgängliggöra alla förvaltningarnas verksamhetsdelar kopplat till service. Den nya webbplatsen kommer även följa tillgänglighetsdirektivets olika krav. Under 2021 har även ett stort antal blanketter omvandlats till e-tjänst, därav flera som är direkt kopplade till verksamhetssystem. E-tjänsterna nås via kommunens webbplats som en del av kommunens serviceerbjudande.



Vy över bostadsområdet Paradiset i Älmhult



## Ekonomisk ställning

Resultatet för totala kommunkoncernen för år 2021 uppgår till 41 miljoner kronor, vilket är ett högre resultat än föregående år, som uppgick till 28 miljoner kronor. Kommunens resultat för år 2021 uppgår till 35 miljoner kronor. Skillnaden mellan kommunens resultat och koncernen som helhet, beror på bolagens kompletterande resultat och justeringar som görs för koncerninterna poster inom koncernen. Kommunens förbättrade resultatnivå i förhållande till det budgeterade resultatet på minus 11 miljoner kronor, beror i huvudsak på högre skatteintäkter än budgeterat.

### Resultat kommunkoncernen

Miljoner kronor	Utfall 2021	Budget 2021*	Budgetavvikelse 2021	Utfall 2020
Verksamhetens nettokostnader	-1 130	-1 135	5	-1 075
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	1 166	1 132	34	1 088
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>36</b>	<b>-3</b>	<b>39</b>	<b>13</b>
Finansnetto	-1	-8	7	-3
<b>Årets resultat kommunen</b>	<b>35</b>	<b>-11</b>	<b>46</b>	<b>10</b>
Kommunala bolag	14			11
Elimineringar/justeringar	-8			7
<b>Årets resultat kommunkoncernen</b>	<b>41</b>			<b>28</b>

\*En budget för den kommunala koncernen har inte upprättats varav ingen jämförelse görs mot budget.

Ökningen av bolagskoncernens resultat beror främst på kommunens förbättrade resultat. Inom bolagskoncernen är det Älmhultsbostäder AB som genererar överskott, medan övriga bolag i stort sett redovisar ett noll resultat. I tabellen framgår de olika bolagens resultat före eliminering av interna mellanhavanden och proportionell konsolidering.

### Resultat per bolag

Kommunala bolag, mnkr	Utfall 2021*	Utfall 2020*
Elmen AB	-0,1	-6,8
Älmhultsbostäder AB	14,3	17,8
Älmhults Terminal AB	0	-0,3
ElmNet AB	0	0,3
Södra Smålands Avall och Miljö AB	0	-0,1

\*Avses Årets resultat, d.v.s. inklusive bokslutsdispositioner och skatt.

Bolagens resultat och verksamhet kommenteras mer i avsnittet "Nämnds- och bolagsredovisningar".

## Kommunens driftutfall och budgetavvikelser

En grundläggande förutsättning för att kommunen ska uppnå budgeterat resultat och en god ekonomisk hushållning, är att nämnderna håller sina budgetramar. Kommunens utfall för år 2021 är nästan 35 miljoner kronor, vilket innebär 46 miljoner kronor i budgetavvikelse. Den främsta orsaken till den positiva budgetavvikelsen är högre skatteintäkter än budgeterat.

### Driftsammandrag kommunen

Driftsammandrag, mnkr (minus är kostnad, plus är intäkt)	Utfall 2021	Budget 2021	Budgetavvikelse	Utfall 2020
Politisk organisation*				-8,2
Kommunfullmäktige, revision och valnämnd	-2,8	-2,8	0,0	0
Kommunstyrelsen	-59,5	-62,9	3,4	-56,1
Överförmyndarnämnd	-2,1	-2,1	0,1	-1,9
Teknisk nämnd	-93,3	-83,6	-9,7	-82,9
Utbildningsnämnd	-544,4	-540,6	-3,8	-499,7
Socialnämnd	-374,3	-381,6	7,4	-375,7
Gemensam nämnd för familjerätt	-1,1	-1,4	0,3	-1,1
Kultur- och fritidsnämnd	-40,1	-41,7	1,6	-39,3
Miljö- och byggnämnd	-9,8	-12,6	2,8	-9,1
<b>Nämndernas nettokostnad</b>	<b>-1 127,3</b>	<b>-1 129,3</b>	<b>2,0</b>	<b>-1 074,0</b>
Gemensamma övergripande nettokostnader	-2,9	-5,2	2,2	-1,4
<b>Verksamhetens nettokostnader totalt</b>	<b>-1 130,3</b>	<b>-1 134,4</b>	<b>4,2</b>	<b>-1 075,4</b>
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	1 165,7	1 131,7	34,0	1 088
Finansiella poster	-0,8	-8,3	7,4	-2,4
<b>Resultat</b>	<b>34,6</b>	<b>-11,0</b>	<b>45,6</b>	<b>10,3</b>

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

Tillsammans har nämnderna en positiv budgetavvikelse med 2 miljoner kronor. Två nämnder har negativa budgetavvikelser, tekniska nämnden och utbildningsnämnden som vägs upp bland annat av socialnämndens större positiva budgetavvikelse. Tekniska nämndens underskott beror framför allt på lägre intäkter än budgeterat. Exempelvis har måltidsverksamheten lägre intäkter på grund av mindre sålda matabonnamang beroende på pandemin. Utbildningsnämndens negativa budgetavvikelse beror i huvudsak på högre skolskjutskostnader än budgeterat. Socialnämndens positiva budgetavvikelse förklaras bland annat av tillfällig ersättning från staten för covid-19 och andra riktade statsbidrag som riktas till i huvudsak äldre.

Övriga nämnder har en positiv budgetavvikelse eller i nivå enligt budget. I avsnittet "Nämnds- och bolagsredovisningar" kommenteras alla nämndernas budgetavvikelser översiktligt. För mer ingående beskrivning av nämnderna, se respektive årsanalys, som beslutas separat i respektive nämnd.

Kommunövergripande poster tillsammans med skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning samt finansnettot (inklusive exploatering), den så kallade finansens, har tillsammans en positiv budgetavvikelse med närmare 44 miljoner kronor för helåret 2021. Finansens budgetavvikelse beror i huvudsak på högre skatteintäkter om 30 miljoner kronor. Detta beror på slutavräkningarna för 2020 och 2021 där SKR nu räknar med en starkare utveckling av skatteunderlaget då återhämtningen skett snabbare än SKR tidigare väntat sig.

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.

#### Driftsammandrag kommunövergripande Finansen

Finansen, mnkr (minus är kostnad, plus är intäkt)	Utfall 2021	Budget 2021	Bud- get- avvi- kelse	Utfall 2020
Pensionsåtagande (netto, inkl. intäkt kalkylerad PO-pålägg)	-22,5	-31,9	9,4	-16,9
KS strategiska satsningar	0,0	-0,2	0,2	0,0
Tillfälligt budgettillskott socialnämnden	0,0	8,0	-8,0	0,0
Ej utfördelade löneökningar	0,0	-8,3	8,3	0,1
Förändring semesterlöneskuld	1,0	0,0	1,0	-9,7
Reavinster/förluster försäljning anläggningstillgångar	0,6	0,0	0,6	0,9
Övriga kommunövergripande-intäkter och kostnader	-0,6	-0,5	-0,1	3,6
Internränta (kostnad nämnderna)	18,5	27,7	-9,2	20,6
<b>Gemensamma övegrripande nettokostnader</b>	<b>-2,9</b>	<b>-5,2</b>	<b>2,2</b>	<b>-1,4</b>
Skatteintäkter, inklusive avräkning	900,1	869,9	30,2	838,9
Inkomst- och kostnadsutjämning	237,2	233,3	3,9	229,2
Avgift till LSS-utjämning	-10,8	-10,5	-0,3	-15,2
Fastighetsavgift	39,2	39,0	0,2	35,2
<b>S:a skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>1 165,7</b>	<b>1 131,7</b>	<b>34,0</b>	<b>1 088,1</b>
Finansiella intäkter	5,5	3,7	1,8	4,2
Finansiella kostnader	-6,3	-12,0	5,7	-6,6
<b>S:a finansnetto</b>	<b>-0,8</b>	<b>-8,3</b>	<b>7,4</b>	<b>-2,4</b>
<b>Summa Finansen</b>	<b>1 161,9</b>	<b>1 118,3</b>	<b>43,6</b>	<b>1 084,3</b>

Kommunövergripande poster inom Finansen med större budgetavvikelser är följande:

- Pensionsåtagande + 9 mnkr: pensionerna har haft en högre nettokostnad år 2021 jämfört med år 2020 men har för året varit överbudgeterad.
- Tillfälligt budgettillskott socialnämnden -8 mnkr: kommunfullmäktige har för år 2021 tillfört nämnden tillfälliga budgetmedel.
- Lönerrevision år 2021/2020 + 8 mnkr: Budgetmedel för lönerrevisionen som tillförts nämnderna under året har inte använts fullt ut.
- Internränta -9 mnkr: Debiterad internränta för nämndernas anläggningstillgångar har varit lägre än budgetar beroende på att investeringsnivån inte har varit i den nivån som planerats.

#### Investeringsverksamhet

Älmhults kommun står inför stora investeringsbehov och som den växande kommun Älmhult är, krävs investeringar för att klara att erbjuda den kommunala service som en ökande befolkning innebär.

Kommunkoncernens totala investeringar för år 2021 uppgår till 280 miljoner kronor, varav bolagen 20 miljoner kronor. Bolagens investeringar avser i huvudsak bostadsbyggande inom allmännyttan och utbyggnad av fibernät.

#### Investeringar kommunkoncernen

Investeringar kommunkoncernen, mnkr	Utfall 2021	Budget 2021	Bud- get- avvi- kelse	Utfall 2020
Investeringar kommunen	260	669	409	159
<i>Varav större projekt</i>				
<i>Ny skola Paradiset</i>	118	159	41	34
<i>Nytt vattenverk Älmhult</i>	39	80	42	23
<i>Nytt högstadie vid Linnéskolan</i>	14	253	239	1
<i>Övriga VA-investeringar</i>	21	45	24	17
Investeringar kommunala bolag	20			72
<i>varav nybyggnation bostäder (Isak 1)</i>	2			27
<b>Summa investeringar kommunkoncernen</b>	<b>280</b>			<b>231</b>

Kommunens totala investeringar för år 2021 uppgår till 260 miljoner kronor. Det är nästan en fördubbling jämfört med föregående år. Budget för år 2021 uppgår till 669 miljoner kronor vilket inkluderar tilläggsanslag under året, bland annat för byggnation av ny skola vid Linnéskolan 7-9. Detta projekt har blivit försenat vilket förklarar den positiva budgetavvikelsen för året. Linnéskolan har en total budget på drygt 200 miljoner kronor och beräknas bli färdigställd till under år 2024. Andra större investeringsprojekt under året är ny skola F-6 Paradiset, som har en totalbudget på drygt 250 miljoner kronor. Paradisskolen beräknas vara klar till höstterminen 2022. Ett annat stort projekt som pågått de senaste åren är ett nytt vattenverk i Älmhult, som kommer tas i bruk under år 2022. Vattenverkets nettoinvestering beräknas uppgå totalt till 200 miljoner kronor. Övriga VA-investeringar under året uppgår till 21 miljoner kronor.

Andra investeringar under året är bland annat Norra Ringvägen med anslutning mot väg 120, tillbyggnation av Diö F-6 skola och ny tankbil till räddningstjänsten. Investeringarna redovisas mer utförligt i eget avsnitt längre fram i årsredovisningen, både per nämnd och större fleråriga investeringsprojekt särredovisas.

# Balanskravsresultat

## Avstämning av balanskravsresultatet

I kommunallagen står det att varje kommun ska ha god ekonomisk hushållning och balanskravet är en del av detta. Balanskravet är minimikravet på ekonomisk balans i den kommunala ekonomin. Minimikraven på ekonomisk balans är att intäkterna ska vara större än kostnaderna. Blir resultatet negativt måste det regleras inom tre år.

Resultat år 2021 uppgår till knappt 35 miljoner kronor. Efter justering för realisationsvinster uppgår kommunens balanskravsresultat till drygt 33 miljoner kronor (9,3 mnkr). Det finns inga underskott från tidigare år som behöver återställas.

Balanskravsavstämning, mnkr	2021	2020
Årets resultat	34,6	10,3
reducering av samtliga realisationsvinster	-1,6	-1,0
vissa realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet		
vissa realisationsförluster enl. undantagsmöjlighet		
orealiserade förluster i värdepapper		
återföring av orealiserade förluster i värdepapper		
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>33,1</b>	<b>9,3</b>
reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0
användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>33,1</b>	<b>9,3</b>

## Resultatutjämningsreserven

Kommunfullmäktige har antagit *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. Årets resultat efter balanskravsjusteringar överstiger 2 procent av skatter och generella bidrag och därmed kan medel reserveras till resultatutjämningsreserven.

Resultatutjämningsreserven (RUR), mnkr	2021	2020	2019
Årets resultat	34,6	10,3	10,1
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	33,1	9,3	5,8
Älmhuts kommuns riktlinjer för god ekonomisk hushållning	23,3	21,8	20,6
Möjlig avsättning	9,7	0	0
<b>Ingående Ackumulerad RUR</b>	<b>36,2</b>	<b>36,2</b>	<b>36,2</b>
Avsättning till resultatutjämningsreserv	0	0	0
<b>Utgående ackumulerad RUR</b>	<b>36,2</b>	<b>36,2</b>	<b>36,2</b>

Ackumulerad resultatutjämningsreserv uppgår per 2021-12-31 till 36,2 miljoner kronor. 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. Eftersom balanskravsresultatet ej är negativt ska inte ett uttag göras.





Ledningsgrupp sammanträder

## Väsentliga personalförhållanden

Kommunens omkring 1 800 medarbetare arbetar för medborgarnas bästa. Fokus har under året varit en tydlig inriktning mot ett mer tillitsbaserat ledarskap, där medarbetarnas kunskap och kompetens är viktiga delar för att nå ett värdeskapande resultat. Det är viktigt att vara en attraktiv arbetsgivare för att kunna trygga personal- och kompetensförsörjningen nu och framöver. Personalredovisningen visar på ett antal nyckeltal och områden som beskriver kommunens förutsättningar ur olika perspektiv.

### Antal medarbetare/personalstruktur

Den 31 december 2021 hade Älmhults kommun 1 582 årsarbetare. Det innebär en ökning med 24 årsarbetare (i arbetad tid) jämfört med samma tidpunkt förra året. Detta förklaras med att arbetade timmar har ökat med anledning av en minskad sjukfrånvaron för 2021. Antalet personer har dock minskat något. Socialförvaltningen

har minskat både i årsarbetare och antal personer, främst beror detta på att avdelningen för covid-19 har stängts under året, och det har skett en minskning av antal platser på ett boende. Det har skett en ökning för utbildningsförvaltningen, beroende på volymökningar då antalet elever har i verksamheten, samtidigt har årsarbetare (arbetade tiden) ökat ytterligare då det skett en stor minskning av sjukfrånvaron.

#### Antal årsarbetare och antal individer med månadslön i december 2020 och december 2021<sup>1</sup>

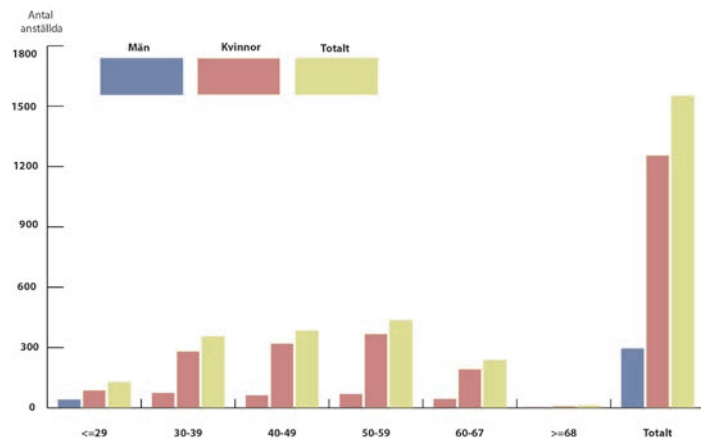
	2020		2021		Förändring antal årsarbetare
	Antal årsarbetare	Antal personer	Antal årsarbetare	Antal personer	
Älmhults kommun, varav;	1 558	1 805	1 582	1 797	24 -1
Kommunledningsförvaltning	72	77	71	76	3
Miljö- och byggförvaltning	16	23	19	24	-15
Socialförvaltning	547	621	532	612	2
Teknisk förvaltning	171	189	173	182	35
Utbildningsförvaltning	752	898	787	905	

<sup>1</sup> Antal årsarbetare är antalet arbetade timmar + timmar under utlagd semester och ferie. Anställda som ingår i beräkningen är månads- och timavlönade. Antal personer är antalet "huvuden" oavsett personernas anställningsgrad eller sysselsättningsgrad. Personer som ingår i beräkningen är antalet anställda med månadslön. Timavlönade ingår inte i antal personer.

## Åldersstruktur

Snittåldern för månadsanställda är 45 år för år 2021, vilket är en ökning jämfört med 2020, då den låg på 44. I Älmhult är 79 procent av medarbetarna kvinnor och 21 procent män. Det är samma förhållande som år 2020. Tabellen nedan visar antalet anställda med månadslön.

### Antal anställd efter ålder och kön

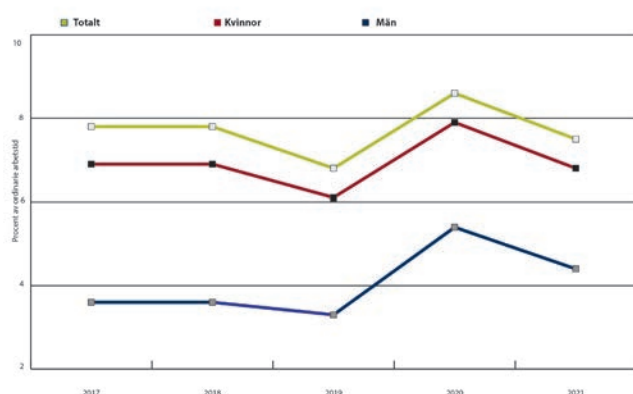


## Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron under 2021 har minskat, trots att det fortfarande har varit en pandemi under stora delar av året. Den totala frånvaron i procent av ordinarie arbetstid för hela kommunen uppgick till 6,54 procent, vilket är en minskning med 1,4 procentenheter jämfört med 2020. Både männens och kvinnornas sjukfrånvaro har minskat. Männens frånvaro har minskat med 1 procentenheter, medan kvinnornas frånvaro har minskat med 1,2 procentenheter. Sjukfrånvaron har minskat i samtliga åldersgrupper. Störst minskning är på utbildningsförvaltningen.

Den totala sjuklönekostnaden uppgår till knappt 22 miljoner kronor för år 2021 (24 mnkr år 2020). Den faktiska kostnaden har dock inte varit så stor då staten även i år har kompenserat för sjukfrånvaron för de 14 första dagarna. Totalt har Älmhults kommun fått tillbaka ersättning för höga sjukkostnader med 8 miljoner kronor (14 mnkr år 2020). Det innebär att trots en lägre sjukfrånvaro 2021 jämfört med föregående år, är det en högre sjuklönekostnad med anledning av en lägre ersättning för sjuklönen från staten.

### Sjukfrånvaro år 2017–2021



### Sjukfrånvaro i procent och långtidssjukfrånvaro (mer än 59 dagar)

2021 Åldersintervall	Sjukfrånvaro i förhållande till ordinarie arbetstid, procent			Långtidssjukfrånvaron 60 dagar eller mer, procent av totalt		
	Alla	Kvinnor	Män	Alla	Kvinnor	Män
Alla	6,84	7,54	4,38	34,08	36,23	20,84
- 29 år	5,66	6,39	4,18	9,04	11,63	1,06
30–49 år	6,19	6,90	3,57	31,79	34,92	9,50
50 år -	8,02	8,59	5,57	42,07	42,49	39,27

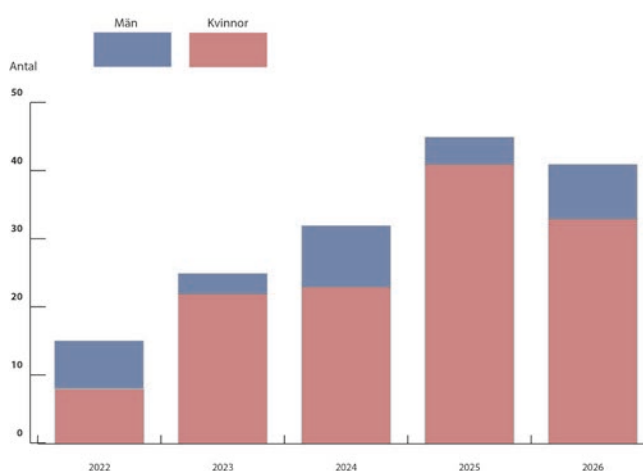
## Personalomsättning

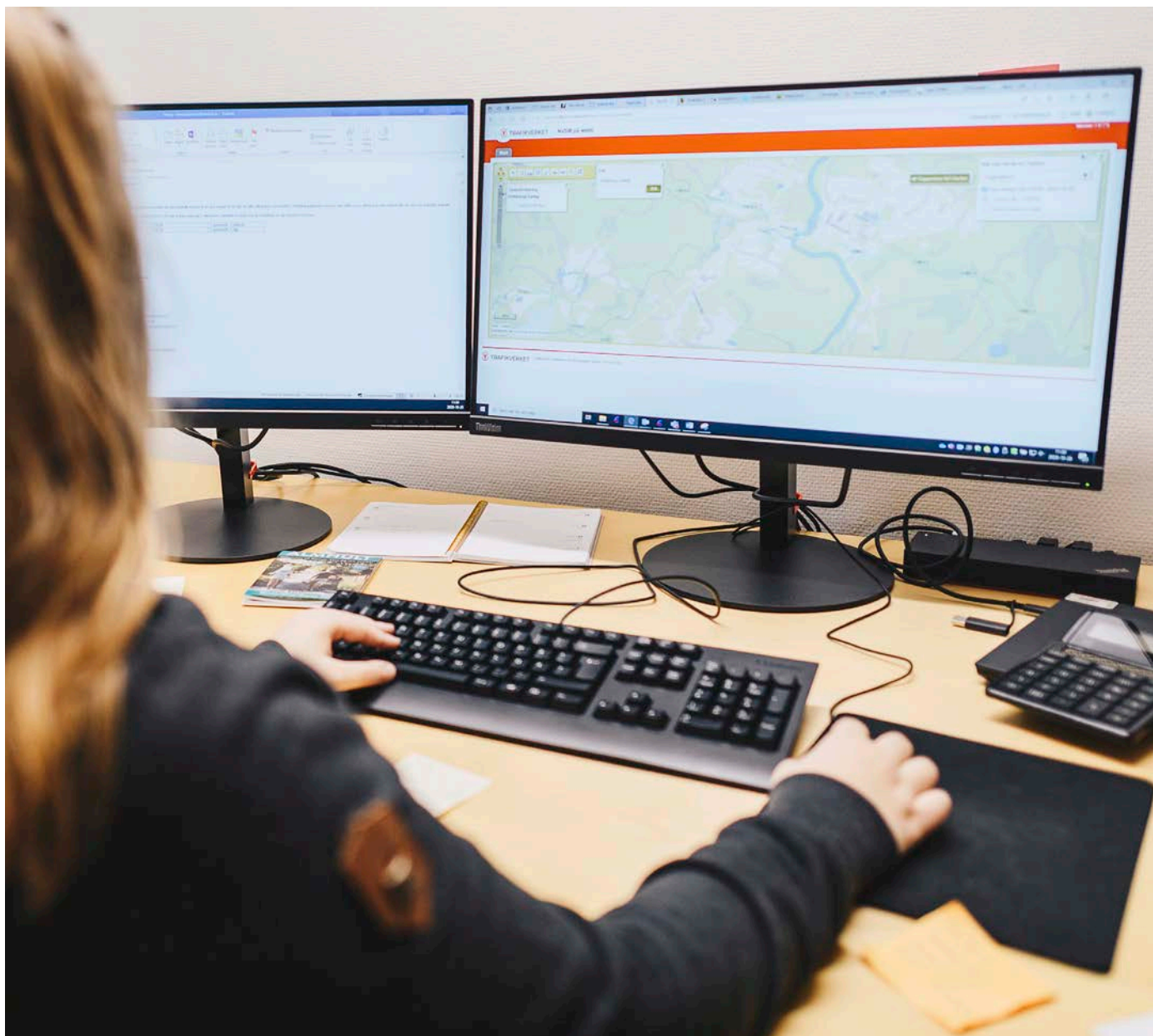
När det gäller personalomsättning för tillsvidareanställd personal visar den att antalet avgångar år 2021 uppgår till 139 st jämfört med 134 st år 2020. Av dessa avgångar är 108 kvinnor och 31 män. Antalet nyanställningar under året uppgår till 138 medarbetare, varav 86 kvinnor och 52 män. Det är en omsättning i samma nivå som år 2020 (137 st).

## Pension

Det finns möjlighet att ta ut pension från 61 års ålder. Under år 2021 var det 24 medarbetare som gick i pension, jämfört med år 2020 då det var 25 medarbetare. I kommunens pensionspolicy ges möjlighet till minskad arbetstid för äldre medarbetare enligt modellen 80-80-100, vilket innebär att arbete 80 procent med 80 procent lön, men med en oförändrad pensionsavsättning. 4 medarbetare ansökte och beviljades denna förmån. Pensionsavgångarna beräknas öka något år 2025. Då pensionsåldern är rörlig får detta ses som preliminära siffror.

### Förväntade pensionsavgångar år 2022–2026





Kontorsanpassad arbetsmiljö

## Arbetsmiljö

I Älmhults kommun har varje förvaltning egna arbetsmiljömål, men under fyra gemensamma områden:

- arbetsmiljöutveckling
- sjuktal
- systematiskt arbetsmiljöarbete
- jämställdhet och mångfald

Varje förvaltning sätter egna mål under varje rubrik, som sedan kopplas ihop i en handlingsplan med konkreta åtgärder. Samtliga förvaltningar har arbetat med den

årliga uppföljningen som ska göras enligt det systematiska arbetsmiljöarbetet (SAM), cheferna har även erbjudits utbildning i det området. Medarbetarenkät har genomförts under hösten och alla förvaltningar arbetar med handlingsplaner för detta. En gemensam nämnare är att bli bättre på arbetet med uppföljningar kopplat till mål. En ny friskvårdspartner finns sedan förra året, för samtliga medarbetare. De erbjuder traditionell friskvård samt flera digitala kurser vilket har ökat utbudet och ökar tillgängligheten. Syftet är att få fler att nyttja detta för att på så sätt stärka hälsan.



## Förväntad utveckling

Samhället står inför flera stora och delvis nya utmaningar. Klimatförändringarna och den pågående covid-19-pandemin är exempel på globala händelser som i hög grad påverkar det svenska samhället på lokal nivå.

Älmhults kommun påverkas av en rad faktorer, några som kommer att utmana verksamheternas omställningskapacitet är klimatförändringar, ojämlikhet i folkhälsa, ansträngt ekonomiskt läge och svårigheter med kompetensförsörjningen.

Pandemin har tydliggjort vikten av beredskap, och i framtiden kommer beredskapen bli allt viktigare också för primära och sekundära effekter av klimatförändringar, såsom extremväderhändelser, nya infektioner/pandemier, migration, socialt utanförskap och utsatthet.

Även kommunernas och socialtjänstens roll i att motverka utanförskap och arbeta för ökad kunskap om och tillit till socialtjänsten arbete diskuteras allt flitigare. Älmhults kommun kommer att behöva utveckla arbetsätt för att hantera dessa utmaningar tillsammans med olika aktörer, både lokala och nationella. Förslaget till en ny socialtjänstlag betonar exempelvis att socialtjänsten ska ha ett förebyggande perspektiv.

Mycket talar för att den ökade digitaliseringen och teknikutvecklingen kommer att leda till genomgripande förändringar och nya sätt att bedriva kommunens verksamhet. Samtidigt ser vi att de tekniska lösningarna inte används till sin fulla potential.

Befolkningsstillväxten i Sverige i stort är starkt driven av inflyttning från utlandet. För Älmhults kommun är detta särskilt tydligt då näringslivet i kommunen till stora delar har en global rekryteringsbas för kompetensförsörjningen. Den globala pandemin har inneburit att flytt mönstren påverkats kraftigt och människor har under denna period varit betydligt mer obenägna att flytta över nationsgränser än normalt. Detta har i sin tur medfört att inflyttningen till Älmhults kommun dämpats.

Ett fortsatt fokus på att utveckla nya bostads- och verksamhetsområden för industri, service och handel är en förutsättning för att skapa tillväxt i kommunen. Älmhults kommun arbetar för att flera viktiga projekt inom infrastrukturområdet ska genomföras. Flera av dessa är kopplade till framför allt järnvägsinfrastrukturen för att

säkerställa att kommunikationen till och från Älmhults kommun fungerar smidigt idag och i framtiden. Under de kommande åren kommer nya stadsdelar växa fram med skolor, bostäder och fritidsområden som exempelvis Furulundsområdet och Venaområdet. Vidare behöver hela kommunen fortsätta utvecklas.

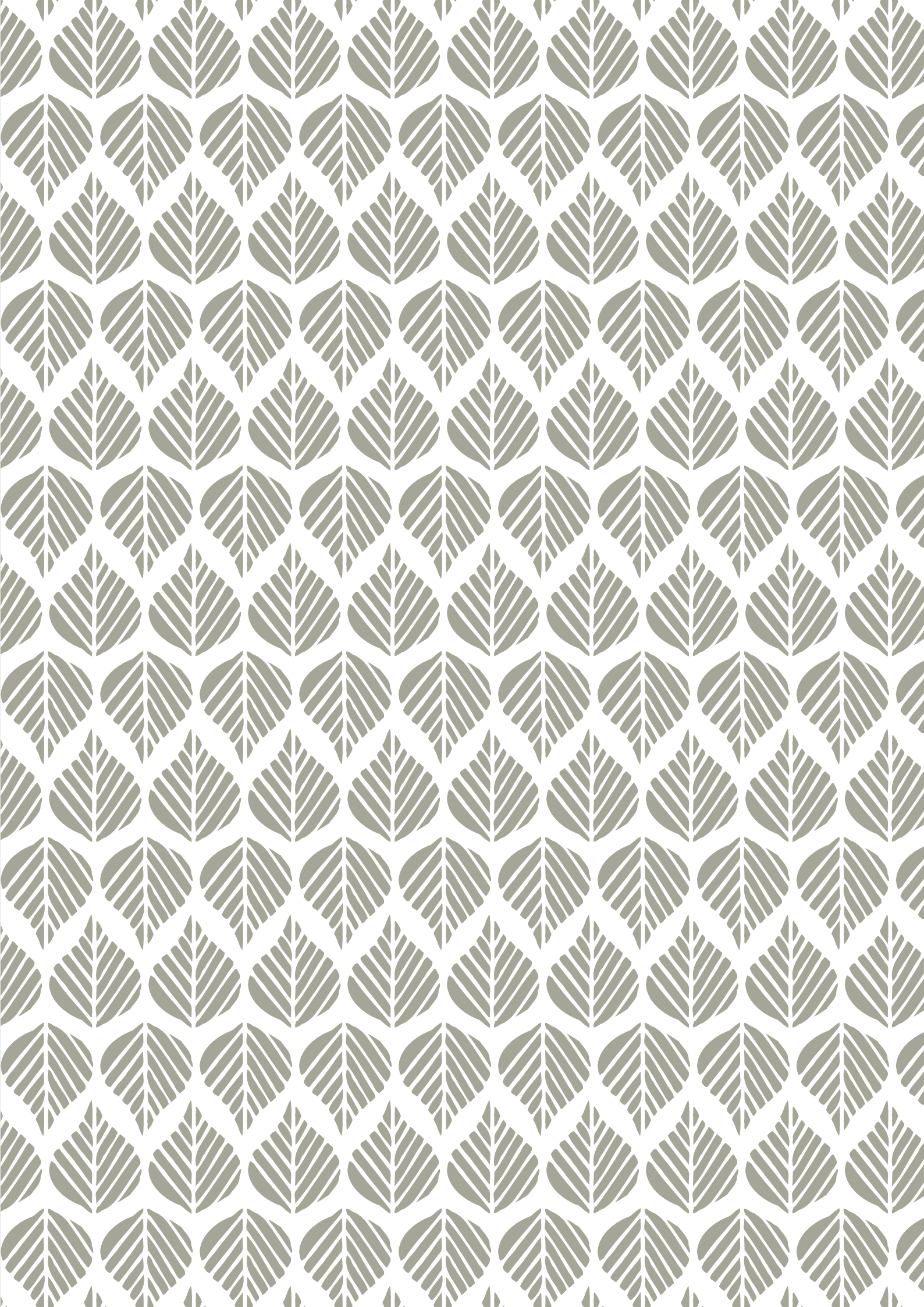
Kommunens arbete med totalförsvaret kommer intensifieras framöver. Arbetet styrs av en nationellt ökad ambitionsnivå där behovet av åtgärder påskyndas av ett försämrat säkerhetspolitiskt läge i Sveriges närområde. Sammantaget innebär detta att tillgängliga resurser är och under över-skådlig tid kommer att vara hårt ansträngda trots genomförda hårda prioriteringar

Under 2022 fortsätter arbetet med att utveckla service och att lyfta näringslivsklimatet. Bland annat kommer servicecenter under året införa funktionen ”Krängelombud” som både företag och den breda allmänheten kommer att kunna kontakta när man upplevt krängel i sin kontakt med kommunen.

Ett av fokusområdena inom socialförvaltningen framöver är att arbeta aktivt med att minska behovet av försörjningsstöd genom utveckling av arbetsmarknadsenheten (AME). Likaså minska behovet av externa placeringar genom kommunens gemensamma arbete inom ramen för ”Barnens bästa gäller i Kronoberg”. Vidare pågår ett arbete för att ta fram en strategi för Framtidens äldreomsorg.

Utbildningsförvaltningen fokuserar på att fortsätta att arbeta aktivt med att säkerställa och utveckla det systematiska kvalitetsarbetet. En ny nulägesanalys ska tas fram under våren 2022, som ligger till grund för beslut om utvecklingsområden. Vuxenutbildningen har fortsatt högt söktryck och många elever som har gått på SFI flyttas nu över till högre skolformer, vilket ger fler elever inom grundläggande och även inom gymnasial vuxenutbildning. Ett arbete pågår för att ta fram ett förslag till framtida skolorganisation, klart sen höst 2022.

Många organisationer försöker idag vända en utveckling med växande detaljstyrning och byråkrati. 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. Med tillitsbaserat ledarskap i fokus ska vi utveckla vår verksamhet, ta vara på nya möjligheter och nya arbetsätt. Ett viktigt budskap är att verka för att minska administrationen och onödigt krängel.



# Ekonomisk redovisning

Resultaträkning, tkr		Kommun		Kommunkoncern	
		2021	2020	2021	2020
Verksamhetens intäkter	Not 2	304 831	307 395	422 841	423 268
Verksamhetens kostnader	Not 3	-1 354 165	-1 310 753	-1 432 698	-1 388 869
Avskrivningar	Not 4	-80 738	-71 678	-105 271	-83 762
<b>Verksamheternas nettokostnader</b>		<b>-1 130 072</b>	<b>-1 075 036</b>	<b>-1 115 127</b>	<b>-1 049 363</b>
Skatteintäkter	Not 5	900 124	838 921	900 124	838 921
Generella statsbidrag och utjämning	Not 6	265 603	249 209	265 603	249 209
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>35 655</b>	<b>13 095</b>	<b>50 600</b>	<b>38 767</b>
Finansiella intäkter	Not 7	5 607	4 305	2 350	1 513
Finansiella kostnader	Not 8	-6 635	-7 052	-11 692	-12 110
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>34 627</b>	<b>10 348</b>	<b>41 258</b>	<b>28 170</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>34 627</b>	<b>10 348</b>	<b>41 258</b>	<b>28 170</b>

Kassaflödesanalys, tkr		Kommun		Kommunkoncern	
		2021	2020	2021	2020
<b>Den löpande verksamheten</b>					
Årets resultat		34 627	10 348	41 258	28 170
Justering ej likviditetspåverkande poster enligt spec.	Not 9	84 096	74 265	111 325	86 358
Övriga likviditetspåverkande poster enligt spec.		-1 588	0	-1 588	0
Poster som redovisas i annan sektion enligt spec.	Not 10	-2 150	-963	-2 692	-1 995
Poster som bokförts direkt mot eget kapital		-1 424	-12 951	-1 901	-12 464
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>		<b>113 561</b>	<b>70 699</b>	<b>146 402</b>	<b>100 069</b>
+/- Minskning/ökning övriga långfristiga fordringar		-445	-277	3 670	-277
+/- Minskning/ökning förråd med mera		53	-277	53	-277
+/- Försäljning/inköp exploatering		9 556	1 884	9 556	1 884
+/- Minskning/ökning övriga kortfristiga fordringar		-46 443	-8 605	-26 808	-28 540
+/- Minskning/ökning övriga långfristiga skulder		1 597	3 082	-2 862	26 590
+/- Ökning/minskning övriga kortfristiga skulder		40 844	56 335	5 835	24 177
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>118 723</b>	<b>122 841</b>	<b>135 846</b>	<b>123 903</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>					
Investering immateriella anläggningstillgångar		0	0	-237	0
Försäljning immateriella anläggningstillgångar		0	0	0	0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-293 873	-178 543	-315 085	-283 125
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		5 443	3 299	6 246	12 619
Investering i aktier och andelar		-1	-2 902	0	-2 596
Försäljning aktier och andelar		1 559	0	1 559	1 610
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-286 872</b>	<b>-178 146</b>	<b>-307 517</b>	<b>-267 253</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>					
<b>Utlåning</b>					
<b>Upplåning</b>					
Nyupptagna långfristiga lån		200 000	50 000	200 906	162 833
Amortering långfristiga skulder		0	0	0	-23 484
Ökning kortfristiga lån		0	0	1 719	0
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>200 000</b>	<b>50 000</b>	<b>202 625</b>	<b>139 349</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>31 851</b>	<b>-4 581</b>	<b>30 954</b>	<b>-4 001</b>
Likvida medel vid årets början		157 626	162 207	160 009	164 010
Likvida medel vid årets slut		189 477	157 626	190 963	160 009



Balansräkning, tkr		Kommun		Kommunkoncern	
		Not	2021	2020	2021
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
<b>Immateriella anläggningstillgångar</b>					
		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>237</b>	<b>0</b>
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>					
- Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Not 11	1 372 135	1 429 427	2 254 605	2 296 223
- Maskiner och inventarier	Not 12	75 055	75 475	100 461	101 991
- Övriga materiella anläggningstillgångar	Not 13	509 676	243 681	512 843	264 994
Finansiella anläggningstillgångar	Not 14	135 385	137 743	72 955	79 430
- varav bidrag till infrastruktur	Not 15	51 680	54 485	51 680	54 485
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>2 092 251</b>	<b>1 886 326</b>	<b>2 941 101</b>	<b>2 742 638</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd/lager	Not 16	349	402	349	402
Exploateringstillgångar	Not 17	34 206	43 164	34 206	43 164
Fordringar	Not 18	177 038	130 595	161 255	134 446
Kassa och bank	Not 19	189 477	157 626	190 963	160 009
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>401 070</b>	<b>331 787</b>	<b>386 773</b>	<b>338 021</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>2 493 320</b>	<b>2 218 113</b>	<b>3 327 874</b>	<b>3 080 660</b>
<b>Eget kapital</b>					
Eget kapital	Not 20	655 473	622 269	868 698	829 341
varav årets resultat		34 627	10 348	41 258	28 170
<b>Summa eget kapital</b>		<b>655 473</b>	<b>622 269</b>	<b>868 698</b>	<b>829 341</b>
<b>Avsättningar</b>					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	Not 21	14 588	13 687	14 588	13 687
Avsättning sluttäckning deponi	Not 22	23 190	24 528	23 190	24 528
Övriga avsättningar	Not 22	0	0	2 706	10
<b>Summa avsättningar</b>		<b>37 778</b>	<b>38 215</b>	<b>40 483</b>	<b>38 225</b>
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	Not 23	1 443 422	1 241 825	2 087 725	1 889 681
Kortfristiga skulder	Not 24	356 648	315 804	330 967	323 413
<b>Summa skulder</b>		<b>1 800 070</b>	<b>1 557 629</b>	<b>2 418 693</b>	<b>2 213 094</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>2 493 320</b>	<b>2 218 113</b>	<b>3 327 874</b>	<b>3 080 660</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>					
Pensionsförpliktelser	Not 25	256 997	262 836	256 997	262 836
Borgensförbindelser	Not 26	631 700	632 109	4 646	5 050
Övriga ansvarsförbindelser	Not 27	18 151	24 848	18 151	24 848
Checkräkningskredit		80 000	80 000	80 000	80 000

# Noter

## Not 1. Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer (RKR). Avvikelser och förtydliganden jämfört med RKR:s rekommendationer kommenteras i följande avsnitt.

### Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

Syftet med de sammanställda räkenskaperna är att få en helhetsbild av kommunens ekonomi och åtaganden, oavsett om verksamheten bedrivs i förvaltnings- eller bolagsform. I de sammanställda räkenskaperna, den så kallade kommunkoncernen, ingår bolag med den andel Älmhults kommun äger. En koncernsammanställning har gjorts enligt RKR R16.

Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag:

Älmhultsbostäder AB	100%
Älmhults Näringsfastigheter AB	100%
ElmNet AB	100%
Elmen AB	100%
Älmhults Terminal AB	51%
Södra Smålands Avfall AB	12%

### Redovisningsprinciper balansräkning

#### Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning.

#### Finansiella anläggningstillgångar

Från och med 2019 ska finansiella anläggningstillgångar enligt lag (1997:614) om kommunal redovisning värderas till belopp motsvarande utgifterna för tillgångens förvärv.

#### Bidrag till statlig infrastruktur

Enligt lagen (2018:597) om kommunal redovisning 5 kap 7 § om redovisning av bidrag till statlig infrastruktur ska sådana bidrag som avses i 2 kap 1 § lagen (2009:47) om vissa kommunala befogenheter, tas upp i balansräkningen och upplösas med årliga enhetliga belopp under längst 25 år eller tas som en kostnad i resultaträkningen. Upplösningen ska påbörjas samma år som när beslutet om bidraget fattats. Älmhults kommun följer inte lagens bestämmelser i frågan om tidpunkten för bidragets upplösning. Erfarenhet av sådana projekt har visat att det är lång tid mellan beslut och förverkligande, ibland 4–5 år. Älmhults kommun anser att det inte ger en mer rättvisande bild av kommunens samlade ekonomi om kommunen tar upp en kostnad i sin resultaträkning som inte finns. Som tidpunkt för upplösning av ett bidrag till statlig infrastruktur har

Älmhults kommun valt tid då projektet är påbörjat och totalkostnaden är känd eller då projektet tas i bruk. Älmhults kommun löser upp bidrag på 25 år.

#### Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta. Älmhults kommun följer Rådets för kommunal redovisning rekommendation om klassificering av anläggningstillgångar i exploateringsverksamheten RKR R4 Materiella tillgångar samt lagen om kommunal redovisning 5 kap. 7 §. De tomter som producerats för försäljning i exploateringsverksamheten redovisas som omsättningstillgångar. Omklassificering av markreserv till omsättningstillgång sker när detaljplan fastställts och vunnit laga kraft.

#### Leasing

Enligt RKR R5 ska kommunen skilja mellan finansiell och operationell leasing. De finansiella leasingavtalen ska redovisas i balansräkningen. Objektet ska redovisas som en anläggningstillgång och de framtida betalningarna som en skuld. Kommunen har både finansiella och operationella leasingavtal. Kommunen gör avsteg från RKR R5, då finansiella leasingavtal ej tas upp som tillgångar eller skulder i balansräkningen.

#### Skulder och avsättningar

Avsättningen till deponi har inte i samband med bolagiseringen flyttats över till bolaget utan finns kvar i kommunens redovisning. Älmhults kommun gör avsteg från god redovisningssed enligt RKR 10:2 avseende beräkning av deponin då nuvärdesberäkning är ej gjord. Avsättning för pensioner värderas enligt RIPS i enlighet med RKR R10.

### Intäkter ersättning covid-19

I bokslut 2020 gjordes en bedömning av vilken intäkt rörande ersättning av covid-19 som skulle redovisas i bokslutet. Bedömningen gjordes utifrån intäktskriterierna i RKR R2 med beaktande av rimlig försiktighet. Uppbokningar av intäkter gjordes utifrån tidigare beslut (ansökan 1), då erhöll kommunen 91 procent av ansökt belopp. För ansökan 2 gjordes uppbokning av intäkt med 90 procent av ansökan. Ersättningen redovisades som en kostnadsersättning under posten verksamhetens intäkter. Ersättningar som ytterligare erhöles under 2021 har intäktsfört år 2021.

### Exploateringar

Beräkning av anskaffningsvärde och värdering görs i enlighet med lagen om kommunal redovisning 7 kap. 2 § samt RKR R4. Redovisning av kommunens markexploatering följer Rådets för kommunal redovisning idéskrift om redovisning av kommunalexploatering samt rekommendationen om redovisning av intäkter RKR18. Vid försäljning sker redovisning av intäkter och kostnader löpande som exploateringsnetto i resultaträkningen. Slutredovisning av ett exploateringsområde ska ske när alla tomter är sålda eller senast tredje året efter det år exploateringen påbörjats. Utredning pågår av historiska bokförda tillgångar för att säkerställa rätt värde på exploateringstillgångarna.

## VA-verksamheten

Anläggningsavgifter (anslutningsavgifter) Älmhults kommun följer Rådets för kommunal redovisning rekommendation om intäkter från avgifter, bidrag och försäljning RKR 2 avseende kommunala anläggningsavgifter. Under 2020 har en utredning gjorts avseende anläggningsavgifterna. Anläggningsavgifterna periodiseras på 33 år. I

Årsredovisningen 2020 gjordes justering mot eget kapital VA. I Årsredovisningen 2021 har återföring gjorts av justeringen mot eget kapital och i stället justerats mot avräkning till VA-kollektivet. Vilka justeringar som är gjorda jämfört med Årsredovisningen 2020 framgår i noten till eget kapital, nr 20.



På reningsverket i Älmhult



Noter, tkr	Kommun		Kommunkoncern	
	2021	2020	2021	2020
<b>Not 2 Verksamhetens intäkter</b>				
Taxor och Avgifter	95 603	97 920	120 787	111 929
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	105 504	104 790	105 504	49 450
Övriga bidrag	38 534	37 905	38 534	93 530
Hyror och arrenden	20 574	22 093	111 941	112 489
Försäljn verksamhet	26 496	25 101	26 496	26 048
Övriga intäkter	9 021	4 910	10 296	22 304
Försäljningsintäkter	6 674	13 638	6 317	5 139
Realisationsvinster	1 730	1 039	2 272	2 378
Försäljningsintäkt exploateringsfastigheter	696	0	696	0
<b>Summa</b>	<b>304 831</b>	<b>307 395</b>	<b>422 841</b>	<b>423 268</b>
<b>Not 3 Verksamhetens kostnader</b>				
Personalkostnader exkl pensionskostnader	-875 434	-865 702	-898 920	-889 471
Pensionskostnader inklusive löneskatt	-80 889	-73 152	-82 444	-74 754
Lämnade bidrag	-46 333	-47 132	-46 333	-47 132
Köp av huvudverksamhet	-121 571	-113 877	-169 415	-118 326
Lokal-och markhyror	-16 572	-13 884	-9 763	-14 679
Realisationsförluster och utrangeringar	-1 139	-76	-1 292	-76
Bolagsskatt	0	0	-2 198	-28
Anskaffningskostnad exploateringsfastigheter	-98	0	-98	
Övriga verksamhetskostnader	-198 490	-183 299	-208 596	-230 771
Livsmedel	-13 639	-13 631	-13 639	-13 631
<b>Summa</b>	<b>-1 354 165</b>	<b>-1 310 753</b>	<b>-1 432 698</b>	<b>-1 388 869</b>
<b>Not 4 Av- och nedskrivningar</b>				
Avskrivning byggnader och anläggningar	-64 616	-55 532	-93 109	-81 549
Avskrivning maskiner och inventarier	-15 890	-15 837	-20 303	-18 566
Nedskrivning byggnader och anläggningar	0	-309	0	-309
Nedskrivning pågående arbete	2	0	2	0
Nedskrivning inventarier	-234	0	-234	-6 593
Återföring nedskrivningar	0	0	8 373	23 256
<b>Summa</b>	<b>-80 738</b>	<b>-71 678</b>	<b>-105 271</b>	<b>-83 762</b>
<b>Not 5 Skatteintäkter</b>				
Preliminär kommunalskatt	876 751	855 808	876 751	855 808
Preliminär slutavräkning innevarande år	20 461	-12 615	20 461	-12 615
Slutavräkningsdifferens föregående år	2 912	-4 272	2 912	-4 272
<b>Summa</b>	<b>900 124</b>	<b>838 921</b>	<b>900 124</b>	<b>838 921</b>
<b>Not 6 Generella statsbidrag och utjämning</b>				
Inkomstutjämning	123 750	125 512	123 750	125 512
Kostnadsutjämning	60 237	46 877	60 237	46 877
Regleringsbidrag	53 221	18 061	53 221	18 061
Kommunal fastighetsavgift	39 178	35 214	39 178	35 214
Bidrag LSS-utjämning	-10 782	-15 169	-10 782	-15 169
Övriga bidrag	0	38 714	0	38 714
<b>Summa</b>	<b>265 603</b>	<b>249 209</b>	<b>265 603</b>	<b>249 209</b>
<b>Not 7 Finansiella intäkter</b>				
Utdelningar på aktier och obligationer	512	1 153	512	1 153
Försäljning bostadsrätt	1 559	0	1 559	0
Ränteintäkter	401	465	254	265
Borgensavgifter	3 135	2 675	25	0
Övriga finansiella intäkter	0	13	0	96
<b>Summa</b>	<b>5 607</b>	<b>4 305</b>	<b>2 350</b>	<b>1 513</b>

Noter, tkr	Kommun		Kommunkoncern	
	2021	2020	2021	2020
<b>Not 8 Finansiella kostnader</b>				
Räntekostnader på lån	-5 991	-5 891	-11 048	-10 473
Finansiell kostnad, förändring av pensions- avsättning	-226	-286	-226	-286
Övriga finansiella kostnader	-418	-875	-418	-1 350
<b>Summa</b>	<b>-6 635</b>	<b>-7 052</b>	<b>-11 692</b>	<b>-12 110</b>
<b>Not 9 Justering ej likviditetspåverkande poster</b>				
Avskrivningar	80 761	71 678	105 271	83 762
Förändring pensionsavsättning exkl. utbetalning	1 151	2 334	1 151	2 334
Förändring avsättning deponi exkl. utbetalning	0	-2 552	0	-2 552
Förändring övriga avsättningar	0	0	2 696	10
Upplösning av bidrag till infrastruktur	2 805	2 805	2 805	2 805
Realisationsresultat för exploatering	-598	0	-598	0
<b>Summa ej likviditetspåverkande poster</b>	<b>84 119</b>	<b>74 265</b>	<b>111 325</b>	<b>86 358</b>
<b>Not 10 Poster som redovisas i annan sektion</b>				
Realisationsresultat vid försäljningar	591	-963	1 133	-2 302
Värdeförändringar och realisationsresultat för finansiella anläggningstillgångar	1 559	0	1 559	307
<b>Summa</b>	<b>2 150</b>	<b>-963</b>	<b>2 692</b>	<b>-1 995</b>
<b>Not 11 Mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>				
Ingående anskaffningsvärde	2 284 954	2 076 322	3 401 338	3 047 566
Justering UB 2020			3	
Inköp	-329	9 501	11 999	20 082
Försäljningar	-18 402	-1 973	-18 404	-1 973
Utrangeringar	0	0	-2 598	-12 349
Överföringar	10 644	201 104	40 908	332 200
Nedskrivningar	0	0	1 780	15 812
Korrigerig dubbelpost AR	-729	0	-729	0
Utgående anskaffningsvärde	2 276 137	2 284 954	3 434 297	3 401 338
Ingående ack. avskrivningar	-855 527	-800 857	-1 105 116	-1 026 888
Försäljningar	16 136	876	16 136	876
Utrangeringar	0	0	2 445	2 463
Överföringar	352	-16	352	-16
Årets avskrivningar	-64 968	-55 530	-93 512	-81 551
Korrigerig dubbelpost AR	4		4	
Utgående ack avskrivningar	-904 003	-855 527	-1 179 691	-1 105 116
Utgående redovisat värde	1 372 135	1 429 427	2 254 605	2 296 223
<i>Avskrivningstider</i>	<i>10-80 år</i>	<i>10-80 år</i>	<i>10-80 år</i>	<i>10-80 år</i>
<b>Not 12 Maskiner och inventarier</b>				
Ingående anskaffningsvärde	188 615	173 472	231 791	197 473
Justering UB 2020			379	
Inköp	4 324	7 374	7 519	24 993
Försäljningar	0	-1 326	-87	-1 330
Utrangeringar	-409	-1 193	-1 600	-2 723
Överföringar	11 402	10 288	11 772	13 378
Nedskrivningar	0	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	203 933	188 615	249 774	231 791
Ingående ack. avskrivningar	-113 140	-99 485	-129 800	-114 552
Justering UB 2020			-638	
Försäljningar	0	1 200	84	1 200
Utrangeringar	176	961	1 367	2 110

Noter, tkr	Kommun		Kommunkoncern	
	2021	2020	2021	2020
Överföringar	-44	14	-44	14
Årets avskrivningar (Avskrivningstid 3-20 år)	-15 913	-15 830	-20 326	-18 572
Korrigerig av kontering BR - diff CGI	44		44	
<b>Utgående ack avskrivningar</b>	<b>-128 878</b>	<b>-113 140</b>	<b>-149 313</b>	<b>-129 800</b>
Utgående redovisat värde	75 055	75 475	100 461	101 991
<i>Avskrivningstider</i>	<i>3-20 år</i>	<i>3-20 år</i>	<i>3-20 år</i>	<i>3-20 år</i>
<b>Not 13 Övriga materiella tillgångar, pågående arbete</b>				
Ingående anskaffningsvärde	243 681	294 602	264 994	386 995
Justering UB 2020			260	
Årets investeringar	286 092	206 664	291 782	286 361
Överföring av inv. utg för tidigare år	18 574	0	18 574	0
Överföringar	-21 690	-257 585	-45 787	-401 769
Nedskrivningar	0	0	0	0
Utrangeringar	2	0	2	-6 593
Korrigerig av tidigare års överföring	2 006	0	2 006	
Korrigerig av kontering BR - diff CGI	-18 989	0	-18 989	
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>509 676</b>	<b>243 681</b>	<b>512 843</b>	<b>264 994</b>
<b>Not 14 Finansiella anläggningstillgångar</b>				
<b>Aktier och andelar</b>				
Elmen AB	57 630	57 630	0	0
Södra Smålands Avfall & Miljö AB	614	614	0	0
Kommentusgruppen	2	2	2	2
Kommunassurans Syd Försäkrings AB	732	732	732	732
Kommuninvest Ekonomisk förening	10 705	10 705	10 705	10 705
Inera AB	43	43	43	43
Södra Skogsägarna	88	87	88	87
Bostadsrätter	87	87	87	87
HBV Husbyggnadsvaror	0	0	40	40
Handelsplats Älmhult AB	0	0	20	20
<b>Summa aktier och andelar</b>	<b>69 900</b>	<b>69 899</b>	<b>11 717</b>	<b>11 716</b>
<b>Långfristiga fordringar</b>				
Utlåning till koncernföretag (Elmen AB)	6 500	2 500	0	0
Linnes Råshult	0	154	0	154
Friskis & Sveltis ideell förening	0	3 400	0	3 400
Byggnadsföreningen Folkets Hus	2 000	2 000	2 000	2 000
Bygdegårdsföreningen Viljan	615	615	615	615
Kommuninvest förlgaslån	0	0	0	0
Förskottering Pågatåg	4 690	4 690	4 690	4 690
Övriga långfristiga fordringar	0	0	2 254	2 370
<b>Summa Långfristiga fordringar</b>	<b>13 805</b>	<b>13 359</b>	<b>9 559</b>	<b>13 229</b>
<b>Not 15 Bidrag till infrastruktur</b>				
<b>Bidrag statlig infrastruktur Pågatåg</b>				
Totalt bidrag (Bidraget upplöses på 25 år)	7 763	7 763	7 763	7 763
Ackumulerad upplösning	-3 323	-3 012	-3 323	-3 012
<i>varav årets upplösning</i>	<i>-311</i>	<i>-311</i>	<i>-311</i>	<i>-311</i>
<b>Summa</b>	<b>4 440</b>	<b>4 750</b>	<b>4 440</b>	<b>4 750</b>
<b>Bidrag Haganäsleden</b>				
Totalt bidrag (Bidraget upplöses på 25 år)	27 168	27 168	27 168	27 168
Ackumulerad upplösning	-6 973	-5 886	-6 973	-5 886
<i>varav årets upplösning</i>	<i>-1 087</i>	<i>-1 087</i>	<i>-1 087</i>	<i>-1 087</i>
<b>Summa</b>	<b>20 195</b>	<b>21 282</b>	<b>20 195</b>	<b>21 282</b>



Noter, tkr	Kommun		Kommunkoncern	
	2021	2020	2021	2020
<b>Bidrag Medfinansering gångbro och plattform</b>				
Totalt bidrag (Bidraget upplöses på 25 år)	33 000	33 000	33 000	33 000
Ackumulerad upplösning	-7 577	-6 257	-7 577	-6 257
<i>varav årets upplösning</i>	-1 320	-1 320	-1 320	-1 320
<b>Summa</b>	<b>25 423</b>	<b>26 743</b>	<b>25 423</b>	<b>26 743</b>
<b>Bidrag Medfinansering GC-väg Diö</b>				
Totalt bidrag (Bidraget upplöses på 25 år)	2 183	2 183	2 183	2 183
Ackumulerad upplösning	-560	-473	-560	-473
<i>varav årets upplösning</i>	-87	-87	-87	-87
<b>Summa</b>	<b>1 623</b>	<b>1 710</b>	<b>1 623</b>	<b>1 710</b>
<b>Summa bidrag till infrastruktur</b>	<b>51 680</b>	<b>54 485</b>	<b>51 680</b>	<b>54 485</b>
<b>Summa totala finansiella anläggningstillgångar (not 14 + not 15)</b>	<b>135 385</b>	<b>137 743</b>	<b>72 955</b>	<b>79 430</b>
<b>Not 16 Förråd</b>				
Tekniska förvaltningens förråd	125	82	125	82
IT-enhetens förråd	125	119	125	119
Bilar för försäljning	99	201	99	201
<b>Summa förråd</b>	<b>349</b>	<b>402</b>	<b>349</b>	<b>402</b>
<b>Not 17 Exploateringstillgångar</b>				
Tomter för försäljning	34 206	43 164	34 206	43 164
<b>Summa tomter för försäljning</b>	<b>34 206</b>	<b>43 164</b>	<b>34 206</b>	<b>43 164</b>
<b>Not 18 Fordringar</b>				
Kundfordringar	25 548	19 181	25 117	21 735
Osäkra fordringar	-2 182	-1 582	-2 182	-1 582
Momsfordringar	38 686	27 969	38 686	28 897
Upplupen fastighetsavgift	31 438	25 796	31 438	25 796
Fordran koncernföretag	17 957	23 112	0	0
Övriga kortfristiga fordringar	28 889	7 620	28 617	29 842
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	36 702	28 500	39 579	29 760
<b>Summa fordringar</b>	<b>177 038</b>	<b>130 595</b>	<b>161 255</b>	<b>134 446</b>
<b>Not 19 Kassa och bank</b>				
Kontantkassa	70	73	70	73
Bankkonto kommunen	113 355	113 296	113 355	113 296
Bankkonto Älmhults Terminal AB	0	0	422	811
Bankkonto Älmhultsbostäder AB	0	0	1 064	1 572
Koncernkonto exklusive kommunen	76 052	44 257	76 052	44 257
<b>Summa kassa och bank</b>	<b>189 477</b>	<b>157 626</b>	<b>190 963</b>	<b>160 009</b>

Kommunen har tillsammans med koncernbolagen en gemensam checkräkningskredit på 80 mnkr. Krediten är outnyttjad.

Noter, tkr	Kommun		Kommunkoncern	
	2021	2020	2021	2020
<b>Not 20 Eget kapital</b>				
Ingående eget kapital <sup>1)</sup>	622 269	606 265	829 341	795 028
Justering ing.eg.kap, rättelse fel tidigare års investeringar <sup>2)</sup>	-1 424		-1 424	
Justering ing. eg.kap, upplösning avsättning, rättelse av fel <sup>3)</sup>	0	4 459	0	4 459
Återföring justering ing. eg.kap SSAM <sup>4)</sup>	0	0	-477	487
Återföring justering av ing. eg.kap kapital VA år 2013-2018 <sup>5)</sup>	0	3 275	0	3 275
Återföring justering av ing. eg.kap kapital VA år 2019 <sup>5)</sup>	0	4 863	0	4 863
Återföring justering-20 ing. eg.kap VA påverkan tot.eg.kap. <sup>5)</sup>	0	-6 941	0	-6 941
<b>Summa justerat ingående eget kapital</b>	<b>620 845</b>	<b>611 921</b>	<b>827 440</b>	<b>801 171</b>
Årets resultat	34 627	10 348	41 258	28 170
<b>Summa eget kapital</b>	<b>655 472</b>	<b>622 269</b>	<b>868 698</b>	<b>829 341</b>
<i>varav resultatutjämningsreserv RUR</i>	<i>36 200</i>	<i>36 200</i>	<i>36 200</i>	<i>36 200</i>
<i>varav eget kapital VA ingående 2020</i>		<i>14 148</i>		<i>14 148</i>
<i>Återföring justering VA eg kapital år 2019</i>		<i>-1 197</i>		<i>-1 197</i>
<i>Återföring justering VA eg kapital år 2020</i>		<i>-12 951</i>		<i>-12 951</i>
<i>Summa justerat eget kapital VA år 2020</i>		<i>0</i>		<i>0</i>

1) Avser för år 2020 enligt fastställt Årsredovisning 2020.

2) Avser justering av investeringsposter från tidigare år, som varit preliminära och inte aktiverats som anläggningstillgång. Efter utredning bedöms att posterna inte är aktuella att aktivera, har justerat direkt mot eget kapital.

3) Upplösning av investeringsbidrag till investeringar i Blåhushuset, som borde varit upplöst år 2020, se not 24.

4) SSAM, återföring av felaktig justering av andel av eget kapital år 2020.

5) Återföring av justerat eget kapital VA år 2020, avser nettofordran till taxekollektivet (underuttag avgift) i sårredovisningen av VA. Totalt har 14,1 mnkr återförts. Inklusiv justering med 9,7 mnkr avsende fondering medel reservvattentäkten Delaryd, som redovisades som långfristig skuld som också är justerad i balansräkningen år 2020, se not 23, uppgår justerad nettofordran till taxekollektivet år 2020 till 4,5 mnkr, justerad i not 24 Kortfristiga skulder.

Noter, tkr	Kommun		Kommunkoncern	
	2021	2020	2021	2020
<b>Not 21 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser</b>				
Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt	13 687	11 354	13 687	11 354
Nyintjänad pension, varav				
- särskild avtalspension	55	1 916	55	1 916
Årets utbetalningar	-250	-270	-250	-270
Ränte- och basbeloppsuppräknig	179	249	179	249
Ändring av försäkringstekniska grunder	388	-42	388	-42
Övrig post	353	25	353	25
Förändring av löneskatt	176	456	176	456
<b>Utående avsättning till pensioner inkl. löneskatt</b>	<b>14 588</b>	<b>13 687</b>	<b>14 588</b>	<b>13 687</b>
Aktualiseringsgrad, %	98	98	98	98
<b>Not 22 Andra avsättningar</b>				
Avsatt för återställande av deponi (Äskytippen):				
Redovisat värde vid årets början	24 528	27 080	24 528	27 080
Nya avsättningar	0	0	0	0
Outnyttjade belopp som återförts	0	0	0	0
Uttag avsättning	-1 338	-2 552	-1 338	-2 552
<b>Totalt avsatt för återställande deponi</b>	<b>23 190</b>	<b>24 528</b>	<b>23 190</b>	<b>24 528</b>
Uppskjuten skatteskuld	0		2 706	10
<b>Totalt övriga avsättningar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 706</b>	<b>10</b>
<b>Summa andra avsättningar</b>	<b>23 190</b>	<b>24 528</b>	<b>25 896</b>	<b>24 538</b>

Noter, tkr	Kommun		Kommunkoncern	
	2021	2020	2021	2020
<b>Not 23 Långfristiga skulder</b>				
Förutbetalda intäkter anläggningsavgifter*	43 010	41 338	43 010	41 338
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	40 412	44 946	40 412	44 946
Justering av ingående värde 2020, se not 20 eget kapital		-4 459		-4 459
Fonderade medel Delary	0	9 681	0	9 681
Justering av ingående värde 2020, se not 20 eget kapital		-9 681		-9 681
<b>Summa anläggningsavgifter och offentliga investeringsbidrag</b>	<b>83 422</b>	<b>81 825</b>	<b>83 422</b>	<b>81 825</b>
Lån Kommuninvest	1 360 000	1 160 000	1 984 041	1 807 856
Lån kreditinstitut	0	0	20 262	
<b>Summa långfristig upplåning</b>	<b>1 360 000</b>	<b>1 160 000</b>	<b>2 004 303</b>	<b>1 807 856</b>
<b>Totala långfristiga skulder</b>	<b>1 443 422</b>	<b>1 241 825</b>	<b>2 087 725</b>	<b>1 889 681</b>
<b>Uppgifter om långfristig upplåning</b>				
Genomsnittlig ränta, procent	0,5	0,5	0,6	0,6
Genomsnittlig räntebindingstid	2,6	3,0	3,4	3,8
<b>Kapitalförfall andel av lån</b>				
0-1 år	26%	23%	28%	26%
1-3 år	40%	35%	38%	26%
3-5 år	25%	17%	23%	20%
5-9 år	9%	25%	6%	23%
Längre än 9 år	0%	0%	5%	5%
*Förutbetalda intäkter för anläggningsavgifter periodiseras på 33 år vilket är lika med den vägda genomsnittliga nyttjandeperioden för VA-anläggningen.				
<b>Not 24 Kortfristiga skulder</b>				
Leverantörsskulder	98 218	52 931	106 079	66 910
Personalens skatter, avgifter och avdrag	31 384	35 180	31 944	35 825
Semester och övertidsskuld	59 007	59 994	60 677	61 333
Pensionskostnader inklusive löneskatt	43 802	43 290	44 121	43 488
Upplupna löner	9 675	6 605	9 775	6 605
Momsskuld	0	935	0	935
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	15 648	22 022	69 060	73 440
Avräkning skatteintäkter	9 702	24 405	9 702	24 405
Kortfristig skuld till koncernföretag	94 009	63 369	0	0
Kortfristig skuld till kreditinstitut	0	0	1 834	115
Avräkning taxekollektivet VA, justering av ingående värde 2020, se not 20 eget kapital	-14 949	-4 467	-14 949	-4 467
Övriga kortfristiga skulder	10 152	11 540	12 724	14 822
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>356 648</b>	<b>315 804</b>	<b>330 968</b>	<b>323 412</b>
<b>Not 25 Pensionsförpliktelser</b>				
<b>Ingående ansvarsförbindelse inkl. löneskatt</b>	<b>262 836</b>	<b>268 215</b>	<b>262 836</b>	<b>268 215</b>
Ränte- och basbeloppsuppräknings	3 627	6 430	3 627	6 430
Ändring av försäkringstekniska grunder	5 174	-1 036	5 174	-1 036
Nyintjänad pension	10	626	10	626
Årets utbetalningar	-12 575	-11 968	-12 575	-11 968
Övrig post	-935	1 619	-935	1 619
Byte av tryggande	0	0	0	0
Förändring av löneskatten	-1 140	-1 050	-1 140	-1 050
<b>Utgående ansvarsförbindelse inkl. löneskatt</b>	<b>256 997</b>	<b>262 836</b>	<b>256 997</b>	<b>262 836</b>



Noter, tkr	Kommun		Kommunkoncern	
	2021	2020	2021	2020
<b>Not 26 Borgensförbindelser</b>				
<b>Borgensåtagande kommunala bolag</b>				
Älmhultsbostäder AB	540 000	540 000	0	0
Älmhults Näringsfastigheter AB	20 000	20 000	0	0
ElmNet AB	65 000	65 000	0	0
Älmhults Terminal AB	2 300	2 300	0	0
<b>Totalt borgensåtagande kommunala bolag</b>	<b>627 300</b>	<b>627 300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Övriga borgensförbindelser</b>				
Friskis	4 400	4 800	4 400	4 800
Statligt lån till egna hem	0	9	0	9
Eventualförpliktelse	0	0	246	241
<b>Totalt övriga borgensförbindelser</b>	<b>4 400</b>	<b>4 809</b>	<b>4 646</b>	<b>5 050</b>
<b>Summa borgensförbindelser</b>	<b>631 700</b>	<b>632 109</b>	<b>4 646</b>	<b>5 050</b>
<b>Not 27 Leasing</b>				
<b>Leasingavgifter för operationell leasing</b>				
Med förfall inom 1 år	8 664	8 682	8 664	8 682
Med förfall inom 1-5 år	5 980	7 013	5 980	7 013
Med förfall senare än 5 år	0	0	0	0
<b>Total operationell leasing</b>	<b>14 644</b>	<b>15 695</b>	<b>14 644</b>	<b>15 695</b>
<b>Leasingavgifter för finansiell leasing</b>				
Med förfall inom 1 år	2 025	4 007	2 025	4 007
Med förfall inom 1-5 år	1 216	4 716	1 216	4 716
Med förfall senare än 5 år	266	429	266	429
<b>Total finansiell leasing</b>	<b>3 507</b>	<b>9 153</b>	<b>3 507</b>	<b>9 152</b>

## Kommuninvest

Älmhults kommun har ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. De 294 kommuner och regioner som per 2021-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Älmhults kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensför-

bindelse, kan noteras att per 2021-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 510 966 miljoner kronor och totala tillgångar till 518 680 miljoner kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 2 044 miljoner kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 2 082 miljoner kronor.

## Sammanlagd kostnad för kommunal räkenskapsrevision

Total kostnad för räkenskapsrevision (redovisningsrevision) i Älmhults kommun uppgår för år 2021 till 330 tusen kronor (195 tkr år 2020). Kostnaderna avser de förtroendevalda revisorernas anlitate sakkunniga biträden från revisionsföretagen KPMG och EY för granskningar gällande räkenskapsrevision och dess andel av de förtroendevalda revisorernas arvoden. Totalt för kommunkoncernen uppgår kostanden för räkenskapsrevision till 655 tusen kronor (784 tkr år 2020).

## Upplysning om upprättad särredovisning

### VA-verksamhet

I Älmhults kommun är vatten- och avloppsverksamheten organiserad i förvaltningsform under tekniska nämnden. Drift av allmän VA-anläggning ska särredovisas enligt Lagen om allmänna vattentjänster (2006:412). Det innebär bland annat att en resultat- och balansräkning upprättas för VA-verksamheten och att över/underuttag skall utjämnas inom verksamheten under en treårsperiod.

VA verksamheten omfattar:

- Produktion och leverans av dricksvatten till abonnenterna
- Avledning och rening av abonnenternas avloppsvatten
- Avledning och eventuell rening av dagvatten

### Verksamhetens resultat

Enligt rådande redovisningsnormer redovisar VA-verksamheten i samband med bokslut inte eventuella över- eller underskott i resultatet. Resultatet redovisas i stället i balansräkningen som en förändring av skuld till kollektivet. Resultatet för år 2021 är ett underskott på 10 miljoner kronor (-13 mnkr). Underskottet behöver återföras innan år 2024 enligt vattentjänstlagen. Det negativa resultatet beror till stor del på ökade kapitaltjänstkostnader samt ökade kostnader för styr- och övervakning av VA-anläggningar. För att klara uppdraget har även en ökad personalstyrka tillsatts. Enligt den VA-utredning som genomförts under 2020/2021 framgår att anslutningsavgifterna bara har en kostnadstäckning på cirka 50 procent vilket innebär att delar av anläggningsavgifterna i nuläget finansieras via brukningsavgifterna.

### Förväntad utveckling

En stor del av den befintliga VA-infrastrukturen härrör från 1960-70-talen och det finns därmed ett omfattande renoverings- och utbytesbehov. Detta är ett växande problem som behöver hanteras och åtgärdas i en betydligt snabbare takt framöver. Något som är absolut nödvändigt för att inte kvaliteten på VA-tjänsterna ska försämrats. Samtidigt med en åldrande VA-infrastruktur ställer den snabba befolkningstillväxten också stora krav på både ekonomiska och personella resurser. Det handlar om att på bästa möjliga vis planera, bygga och förvalta de utbyggnader och ombyggnader av VA-systemet som är nödvändiga för att möta det framtida behovet av vatten- och avloppstjänster.

Under 2021 har VA-avdelningen fortsatt utredningen av VA-verksamhetens kostnader i syfte att kartlägga det framtida behovet av intäkter och deras finansiering via VA-taxan. Utredningen visar att VA-taxan är i behov av att höjas för att klara finansieringen av de stora investeringsbehoven, främst Älmhults vattenverk och avloppsreningsverk. En ny VA-taxa fastställdes under hösten 2021 vilket innebär en höjning av VA-avgiften från och med 2022.

Resultaträkning, Vatten- och avloppsverksamheten, tkr	Bokslut 2021	Bokslut 2020
Verksamhetens intäkter	41 818	41 141
Verksamhetens kostnader	-36 115	-37 479
Avskrivningar	-12 759	-12 429
Nedskrivningar	0	0
Verksamhetens nettokostnad	-7 056	-8 767
Finansiella intäkter	0	0
Finansiella kostnader	-3 427	-4 184
Resultat före extraordinära poster	-10 483	-12 951
<b>Årets resultat (före reglering av under/överuttag)</b>	<b>-10 483</b>	<b>-12 951</b>
Reglering av under/överuttag	10 483	12 951

Balansräkning, Vatten- och avloppsverksamheten, tkr	Bokslut 2021	Bokslut 2020
<b>TILLGÅNGAR</b>		
Anläggningstillgångar		
Materiella anläggningstillgångar		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	265 542	276 633
Maskiner och inventarier	2 615	112 887
Pågående arbeten	187 988	2 944
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>456 145</b>	<b>392 465</b>
Omsättningstillgångar		
Kortfristiga fordringar	29	0
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>456 174</b>	<b>392 465</b>
<b>EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		
Eget kapital*	0	0
Eget kapital (underskott att återställa)		
<b>SKULDER</b>		
Långfristiga skulder		
Lån av kommunen***	427 931	354 079
Förutbetalda anläggningsavgifter	43 010	41 338
Fonderade medel Delary**	0	0
Kortfristiga skulder		
Förutbetalda brukningsavgifter (underskott att återställa)	-14 950	-4 467
Övriga kortfristiga skulder	183	1 514
<b>SUMMA EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>	<b>456 174</b>	<b>392 465</b>

\* Ingående eget kapital 2020 avser förutbetalda brukningsavgifter, är justerat -14.148 tkr.

\*\* Justerat mot förutbetalda brukningsavgifter 2020, 9.681 tkr.

\*\*\* Avsättning av pensionsskuld är inte upptagen i balansräkningen. Pensionskostnader belastar resultatet genom personalomkostnadstillägg. 2020 års avsättning på 230 tkr är justerat till posten lån av kommunen.

## Renhållningsverksamhet

Från och med 1 januari 2019 har renhållningsverksamheten bolagiserats, ett regionalt avfallsbolag (Södra Smålands Avfall och Miljö, SSAM AB) som ägs av fem kommuner i Kronoberg; Växjö, Tingsryd, Lessebo, Markaryds och Älmhult. I kommunen finns dock fortfarande en del driftkostnader samt avsättningen för deponin kvar, vilket är hänförligt till den icke reglerade verksamheten. Denna del har därmed särredovisats i form av en upprättad resultaträkning.

Lagstiftning som tillkommit under senare år har inneburit att kraven på en deponi har skärpts. När en yta är färdigdeponerad skall den sluttäckas enligt förordning (2001:512) om deponering av avfall som trädde i kraft den 1 januari 2002. Ansvar för sluttäckta deponiytor och lakvattendammar är kommunens och dessa har inte övergått till det kommunala bolaget. Ansvar för drift och skötsel samt kostnadsfördelning och fortsatt fondering för sluttäckning har reglerats i särskilt driftavtal mellan kommunerna och SSAM, som gäller från och med den 1 januari 2020. Driftavtalet innebär att kostnaden för efterbehandling delas 50/50 mellan kommunen och SSAM. Kommunens andel av kostnaderna för efterbehandling regleras mot fonderade medel. Kostnader för sluttäckning regleras också mot fonderade medel. SSAM gör årligen avsättningar till fond för det avfall som deponeras.

Sedan några år tillbaka har en genomlysning av behovet av medel för sluttäckning och efterbehandling genomförts i syfte att verifiera att nivån på avsättning till fond från pågående deponering är i rätt nivå. Denna genomlysning gjordes i samverkan med SSAM och med stöd av extern konsult (SWECO, november 2020). Utredningen har tagit hänsyn till så väl historiska investeringar, sluttäckningskostnad, lakvattenbehandling samt drift och skötsel av deponiytor under 30 år efter slutförd sluttäckning. Vid anläggningen finns möjlighet och tillstånd att etablera ytterligare deponiceller. Om man antar att två av dessa celler tas i bruk innebär det en bedömd total deponeringskapacitet om 275 000 ton avfall. Med denna framtida deponeringskapacitet uppgår det långsiktiga avsättningsbehovet till 110 kr/ton för avfall som deponeras. Denna avsättning ska bekosta sluttäckning och efterbehandling av nuvarande och två framtida celler. SSAM har efter denna utredning justerat sin avsättning till 110 kr/ton. Vidare pekar utredningen på att flera antaganden har gjorts i beräkningarna varpå rekommendationen är att denna kalkyl uppdateras fortlöpande i takt med att ny information och fakta blir känd.

## Verksamhetens resultat

Utfallet för år 2021 är en total kostnad på 1,7 miljoner kronor. Kostnaderna kommer att regleras mot kommunens fonderade medel för sluttäckning och efterbehandling. Den totala avsättningen per 2021-12-31 uppgår till 23 miljoner kronor.

## Förväntad utveckling

Förberedelser inför sluttäckning av vissa delar av deponin har inletts. SSAM har tillsatt en projektledare för att bland annat hålla i förberedelser inför upphandling av entreprenör samt projektledning vid genomförande. I tillägg pågår kompletterande utredningar såsom inmätning av anläggningen, utredning av framtida gaspotential samt revidering av sluttäckningsplan.

Utvärdering och genomlysning av driftavtalet kommer att utföras tillsammans med SSAM under 2022. Genomlysning ska säkerställa att driftavtalet ger rätt förutsättningar för att långsiktigt hantera driftkostnader, och avsättningar för sluttäckning ligger i balans med anläggningens livslängd. Kommunen har en pågående dialog med Länsstyrelsen avseende den ekonomiska säkerheten om 34 miljoner vilket krävs och efterfrågas enligt det miljötillstånd som finns för verksamheten. Denna säkerhet skall ställas i form av borgen/pantbrev och förvaras hos Länsstyrelsen. Ärendet kommer hanteras under våren 2022.

Resultaträkning, renhållningsverksamhet, tkr	Bokslut 2021	Bokslut 2020
<b>Verksamhetens intäkter</b>		
Taxefinansierad verksamhet, återvunna kundfordringar	13	20
Deponiavgifter, ÅVC Älmhult Liatorp	1 296	1 489
Avsättning återställning av deponin	376	
<b>Summa intäkter</b>	<b>1 685</b>	<b>1 509</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>		
Drift taxefinansierad verksamhet	-4	-23
Drift Åskya avfallsanläggning	-536	-193
Årets återställning av deponin	0	0
Avskrivningar/nedskrivningar	-865	-938
<b>Summa kostnader</b>	<b>-1 405</b>	<b>-1 154</b>
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>280</b>	<b>355</b>
Finansiella intäkter	0	0
Finansiella kostnader (intern ränta)	-280	-355
<b>Redovisat resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



# Driftredovisning

Driftredovisning, tkr	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget-netto	Budget-avvikelse
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	
Politisk organisation*	0	0	0	-8 191	0	-8 191	0	0
Kommunfullmäktige	0		-2 021		-2 021		-1 925	-96
Revision	0		-756		-756		-819	63
Valnämnden	0		-14		-14		-20	6
Kommunstyrelsen	31 102	34 513	-90 624	-90 635	-59 522	-56 123	-62 796	3 274
Överförmyndarnämnd	0	0	-2 055	-1 855	-2 055	-1 855	-2 115	60
Teknisk nämnd	220 185	222 759	-313 455	-305 694	-93 269	-82 935	-83 713	-9 556
Utbildningsnämnd	111 536	112 615	-655 959	-612 264	-544 423	-499 649	-540 615	-3 808
Socialnämnd	78 699	177 664	-452 959	-553 412	-374 259	-375 748	-381 624	7 365
Gemensam nämnd för familjerätt	2 418	2 472	-3 512	-3 585	-1 094	-1 113	-1 405	311
Kultur- och fritidsnämnd	3 945	3 342	-44 054	-42 690	-40 109	-39 348	-41 704	1 595
Miljö- och byggnämnd	6 877	5 620	-16 661	-14 703	-9 783	-9 083	-12 555	2 772
<b>Nämndernas intäkter och kostnader</b>	<b>454 762</b>	<b>558 985</b>	<b>-1 582 069</b>	<b>-1 633 029</b>	<b>-1 127 306</b>	<b>-1 074 045</b>	<b>-1 129 291</b>	<b>1 985</b>
Justering poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen	-153 545	-252 998	252 500	345 467	98 955	92 468	104 529	-5 574
Exploateringsverksamhet	696	0	-725	0	-29	0	0	-29
Kommungemensamt	2 918	1 408	-23 872	-23 190	-20 954	-21 781	-32 864	11 910
<b>Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen</b>	<b>304 831</b>	<b>307 395</b>	<b>-1 354 165</b>	<b>-1 310 753</b>	<b>-1 049 334</b>	<b>-1 003 358</b>	<b>-1 057 626</b>	<b>8 292</b>

\*Fr.o.m. år 2021 ingår den politiska organisationen i respektive nämnd.

## Upplysning om driftredovisningens uppbyggnad

Den ekonomiska styrningen sker bland annat genom att kommunfullmäktige i budget anvisar resurser till kommunstyrelsen och nämnderna för sin driftverksamhet. Fullmäktiges budget utgör därmed en gräns för omfattningen av verksamheten. Budgeten beslutas av kommunfullmäktige inför varje verksamhetsår i november året innan. Fullmäktige tilldelar nämnderna nettoanslag för att bedriva de verksamheter som nämnderna ansvarar för. Det innebär att anslagen ska täcka de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut. Nettoanslagen binds av fullmäktige på nämnds nivå. Omdisponering av dessa anslag under året får ske genom nämndsbeslut, så länge de ej påverkar fullmäktiges nettoanslag.

## Upplysning om tillämpade internredovisningsprinciper

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive nämnds och verksamhets ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra nämnderna och verksamheterna utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller kommunexterna poster, har driftredovisningen påförts även kommun interna poster, såsom köp och försäljning mellan nämnder och verksamheter. Omvänt finns det poster i resultaträkning som inte ingår i driftredovisningen eller som simuleras kalkylmässigt. Poster som finns i resultaträkning, men inte i driftredovisningen, är skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnings, finansiella

intäkter och kostnader samt extraordinära poster. Poster som kalkylmässigt simuleras i driftredovisningen är:

- Löner belastas med ett personalomkostnadspålägg på 40,15 procent som inkluderar sociala avgifter och pensionskostnader.
- Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en internränta på 1,25 procent för årets genomsnittliga kapitalbindning.

Internhyror för lokaler debiteras respektive verksamhet med självkostnad, värme, vatten, el och vaktmästeri debiteras utifrån verklig förbrukning/nyttjande. Kostnader för IT med avseende på systemkostnader och programlicenser, interndebiteras utifrån självkostnad och verkligt nyttjande. Gemensam central administration som ekonomi, personal och upphandling fördelas inte ut på de olika verksamheterna.

I kommunfullmäktiges beslutade budget för år 2021 uppgår nämndernas nettoramar till 1.067 miljoner kronor. Under året utfördelas budgettillskott efter genomförd lönerrevision, både vad gäller helårseffekt 2020 och årets lönerrevision. Under året kan även andra tilläggsbudgeteringar ske enligt särskilda beslut. 2021 års tilläggsbudgeteringar har inte påverkat årets resultat, utan har finansierats av den övergripande Finanssen. Slutlig nettoram för nämnderna år 2021 uppgår till 1.129 miljoner kronor.

EKONOMISK REDOVISNING

Förändring driftbudget 2021, tkr <i>Kostnader är minus och intäkter plus</i>	Budget 2021 KF nov-21	Löne- revision 2020-2021	Lokal- resursplan	Från KS strategiska	Tillfälligt ramtillskott	Budget 2021
Kommunfullmäktige	-1 925					-1 925
Revision	-819					-819
Valnämnden	-20					-20
Kommunstyrelsen	-59 950	-2 149		-297	-400	-62 796
Överförmyndarnämnd	-2 115					-2 115
Teknisk nämnd	-80 578	-2 885		-250		-83 713
Utbildningsnämnd	-506 000	-23 763	-10 852			-540 615
Socialnämnd	-362 000	-11 624			-8 000	-381 624
Gemensam nämnd för familjerätt	-1 405					-1 405
Kultur- och fritidsnämnd	-40 300	-654		-750		-41 704
Miljö- och byggnämnd	-11 900	-655				-12 555
Summa nämnder	-1 067 012	-41 730	-10 852	-1 297	-8 400	-1 129 291
Finansen	1 056 029	41 730	10 852	1 297	8 400	1 118 308
<b>Budgeterat resultat</b>	<b>-10 983</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-10 983</b>

## Investeringsredovisning

Investeringsredovisning, tkr	Investeringar 2021			Totalt utfall/budgetanslag**		
	Budget 2021*	Utfall 2021	Budget- avvikelse	Akkumulerat utfall	Total prognos	Total budget
<b>Kommunstyrelsen</b>	13 225	7 485	5 740			
-varav anslag	7 075	1 985	5 090	6 490	20 388	20 505
<b>Teknisk nämnd, skattekollektivet</b>	514 306	182 682	331 624			
-varav anslag	489 572	169 213	320 359	248 234	552 887	569 512
<b>Utbildningsnämnd</b>	<b>7 913</b>	<b>5 785</b>	<b>2 128</b>			
-varav anslag	3 463	1 833	1 630	2 083	3 713	3 713
<b>Socialnämnd</b>	4 370	2 756	1 614			
-varav anslag	0	0	0	0	0	0
<b>Kultur- och fritidsnämnd</b>	3 125	1 271	1 854			
-varav anslag	1 625	0	1 625	135	355	1 760
<b>Miljö- och byggnämnd</b>	1 509	520	989			
-varav anslag	1 259	485	774	686	1 397	1 460
<b>Summa skattekollektivet</b>	544 448	200 499	343 949	257 628	578 740	596 950
<b>Teknisk nämnd, taxekollektivet</b>	<b>124 928</b>	<b>59 484</b>	<b>65 444</b>			
-varav anslag	103 928	45 420	58 508	187 706	353 034	354 434
<b>Totalt</b>	<b>669 376</b>	<b>259 983</b>	<b>409 393</b>	<b>445 334</b>	<b>931 774</b>	<b>951 384</b>

\*Inkluderar tilläggsbudget med totalt 401 mnkr (varav teknisk nämnd skattekollektivet 304 mnkr och taxekollektivet 80 mnkr), jämfört med investeringsbudget 2021 beslutad av KF 2020-11-23 § 175.

\*\* Redovisar endast anslagsinvesteringar som är de fleråriga projekten.

Nämndernas investeringar delas in i investeringsram eller investeringsanslag. En investeringsram är en generell investeringsbudget som nämnden själv får prioritera inom. Ett investeringsanslag är ett beslutat uppdrag av kommunfullmäktige som nämnden inte får prioritera inom.

Nämndernas totala investeringar för år 2021 uppgår till 260 miljoner kronor. Årets nettoinvesteringar utgifter är drygt 400 miljoner kronor lägre än budget. I huvudsak beror det på att större fastighetsprojekt inom tekniska nämnden har försenats och ej förbrukad budget från föregående år har tilläggsbudgeterats till år 2021. Det

gäller framför allt Linnéskolan som tilläggsbudgeterats med 253 miljoner kronor. Nedan kommenteras nämndernas investeringar översiktligt. Mer information framgår av respektive nämnds beslutade Årsanalys.

**Kommunstyrelsens** budgetavvikelse beror framför allt på lägre nivå av strategiska mark/fastighetsförvärv än budgeterat. Budget för strategiskt markförvärv för projektets start till slut uppgår till 7,5 miljoner kronor. Medel är avsatt för inköp av mark som är utpekad som framtida exploateringsområden i den översiktliga planeringen, de medel som inte aktiveras under året följer med till 2022,

vilket är drygt 4 miljoner kronor. Nämndens övriga investeringar är digitaliseringsprojekt, IT-utrustning och kontorsmöbler.

**Tekniska nämnden** avseende skattefinansierade investeringar har ett investeringsutfall på 183 miljoner kronor, en budgetavvikelse på 332 miljoner kronor. Några exempel på projekt som pågår är nybyggnation av Paradisskolan, Norra Ringvägen med anslutning mot väg 120, tillbyggnation av Diö skola och ny högstadieskola vid Linnéskolan. Budgetavvikelsen beror i huvudsak på att byggnationen av Paradisskolan och ny högstadieskola inte kommer att förbrukas så mycket som planerat år 2021 utan senareläggs.

Investeringsutfallet för taxekollektivet är 59 miljoner kronor, vilket innebär att 65 miljoner kronor inte har förbrukats under året. Stor del av avvikelsen avser lägre planerad investeringsutgift för om- och tillbyggnation av vattenverket, som tas i bruk år 2022.

Nedan framgår tekniska nämndens större fleråriga investeringsprojekt med totalprognos för hela projektperioden. I tabellen framgår även fleråriga investeringsprojekt som är större än 2 miljoner kronor och som prognostiserar en negativ budgetavvikelse över 0,06 miljoner kronor i enlighet med kommunfullmäktiges beslut om särskild avvikelse-rapportering.

Kommunens större fleråriga investeringar, tkr		Projekten under 2021			Från projektets start till slut				
		Utfall 2021	Budget 2021	Avvikelse budget/utfall 2021	Ack utfall tom 2021-12	Slutår	Total budget	Slut-prognos	Avvikelse budget/prognos
Linnéskolan 7-9	Pågående	14 148	252 953	238 805	15 695	2024	200 000	200 000	0
Paradisskolan F-6	Pågående	118 292	159 229	40 937	154 063	2022	251 000	248 500	2 500
Nytt Vattenverk	Pågående	38 571	80 152	41 581	171 424	2022	199 734	199 734	0
Ombyggnad Reningsverk Älmhult	Pågående	1 171	9 897	8 726	1 274	2023	80 000	80 000	0
Överföringsledning Diö	Pågående	241	2 000	1 759	241	2024	50 000	50 000	0
Asfaltsprogram, toppbeläggning	Avslutad	4 426	9 979	5 553	24 902	2021	32 000	24 902	7 098
Norra Ringvägen anslutning väg 120	Pågående	7 432	19 683	12 251	8 797	2023	21 048	21 048	0
Tillbyggnad Diö F-6 skola	Pågående	8 657	19 683	11 026	8 765	2022	11 000	11 000	0
Dagvattenpumpstationer	Pågående	145	3 369	3 224	2 776	2022	8 000	4 000	4 000
Nytt styrsystem/fiberanslutning	Pågående	914	2 842	1 928	4 117	2023	6 200	4 800	1 400
Hagabo bostadsområde	Avslutad	956	0	-956	7 003	2021	3 890	7 003	-3 113
Byte övrig teknisk utrustning	Pågående	470	1 000	530	530	2022	3 000	1 000	2 000
<b>Summa</b>		<b>198 685</b>	<b>566 155</b>	<b>367 470</b>	<b>404 582</b>		<b>871 240</b>	<b>856 982</b>	<b>14 258</b>

De flesta större fleråriga investeringsprojekt har en slutprognos enligt budget. Paradisskolan bedöms bli 2,5 miljoner kronor lägre än budget. För de projekt som överstiger 2 miljoner kronor i totalbudget men har en avvikelse på högre än 0,6 miljoner kronor, är det endast Hagabo bostadsområde som visar på en negativ budgetavvikelse.

**Övriga nämnders** investeringar avser i huvudsak olika typer av inventarier. Utbildningsnämnden har även en större post avseende nytt verksamhetssystem. Socialnämnden har investerat i att digitalisera verksamheterna exempel e-tjänster och beslutstödprogram, byte av trygghetslarm, brandlarm och elektroniska hjälpmedel.

Bolagens större investeringar, tkr		Från projektets start till slut			
		Ack utfall t.o.m. 2021-12	Total budget	Slut-prognos	Avvikelse budget/prognos
Nybyggnation Isak 1	Netto	29 344	34 312	29 344	4 968
<b>Summa</b>		<b>29 344</b>	<b>34 312</b>	<b>29 344</b>	<b>4 968</b>

År 2021 slutfördes nybyggnationen om 13 lägenheter (varav 5 LSS-bostäder) på fastigheten Isak 1.



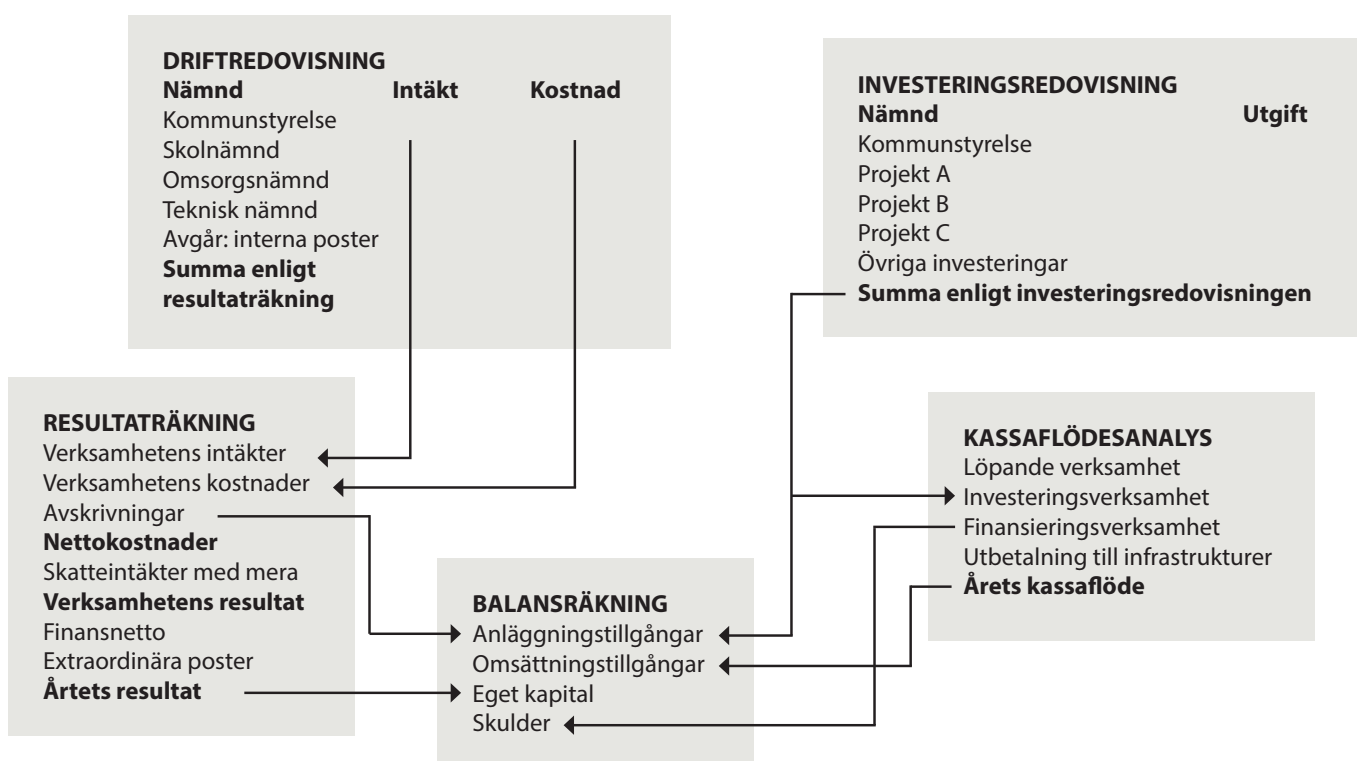
### Upplysning om investeringsredovisningens uppbyggnad

Investeringsprojekt ingår inte i kommunens resultat, utan identifieras med en särskild projektkod som anläggningstillgångar. Varje nämnd ska finansiera sina kapitalkostnader (avskrivning och ränta) inom sin budget. Vid ett investeringsbehov krävs att man undersöker om utrymmet i budgeten tillåter att investeringen kan göras. Nämnden erhåller kompensation för investeringar i nya

verksamhetslokaler eller större ombyggnationer som ingår i beslutad Lokalresursplan. Det gäller även investeringar som avser exploateringar och ingår i beslutad Mark- och exploateringsplan.

Investeringsredovisningens utgifter består av kommunexterna utgifter och även utgifter för egen anläggningspersonals timkostnader. Investeringsredovisningen påförs också interna maskinkostnader

### Beskrivning av drift- och investeringsredovisningens samband med årsredovisningens övriga delar



## Exploateringsredovisning

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 samt VA och elanläggningar. I exploateringsredovisningen ingår både omsättningstillgångar och anläggningstillgångar. Den mark som ska försäljas inom ett exploateringsområde, kvartersmarken, är en omsättningstillgång. Den mark som ska finnas kvar i kommunens ägo, allmän platsmark, är en anläggningstillgång och ska föras in i anläggningsregistret. Hit hör då kommunala vägar, cykelvägar, torgmiljöer, parker och liknande ytor.

Exploateringsredovisningen visar projektens inkomster och utgifter över tid.

I tabellerna för exploateringsverksamheten framgår utgifter och inkomster för exploateringar fördelat mellan skattekollektiv och taxeavgiftskollektiv. De delar som avser skattekollektiv ska finansieras av skattekollektivet till den del de inte täcks av exploateringsinkomster. Reavinstererna som uppstår genom exploateringsverksamheten kan användas till att finansiera kommunens investeringsbehov (minska lånebehovet). Investeringar med anledning av exploateringsverksamhet inom avgiftskollektiv finansieras genom anslutningsavgifter och taxor.

Skattekollektivet, tkr		Projektet under 2021			Från projektets start till slut		
		Utfall 2021	Budget 2021	Budgetavvikelse 2021	Ack utfall t.o.m. 2021-12	Total budget	Slutprognos
Exploateringsprojekt	Inkomster	10 288	46 505	-36 217	36 932	297 186	356 589
	Utgifter	-19 762	-38 835	19 073	-90 908	-340 091	-333 223
<b>Summa</b>		<b>-9 473</b>	<b>7 670</b>	<b>-17 143</b>	<b>-53 976</b>	<b>-42 905</b>	<b>23 366</b>

Taxekollektivet, tkr		Projektet under 2021			Från projektets start till slut		
		Utfall 2021	Budget 2021	Budgetavvikelse 2021	Ack utfall t.o.m. 2021-12	Total budget	Slutprognos
Exploateringsprojekt	Inkomster	0	0	0	0	0	0
	Utgifter	-13 953	-16 536	2 583	-13 953	-20 461	-21 144
<b>Summa</b>		<b>-13 953</b>	<b>-16 536</b>	<b>2 583</b>	<b>-13 953</b>	<b>-20 461</b>	<b>-21 144</b>

Exploateringsprojekten som ingår i tabellerna ovan visar på ett överskott med 23 miljoner kronor inom skattekollektivet och 21 miljoner kronor som ska finansieras inom taxekollektivet.

I följande tabell redovisas de projekt som är pågående under perioden fram till och med år 2021.

EKONOMISK REDOVISNING

Exploateringsprojekt skattekollektivet, tkr						Från projektets start till slut			
Projekt-nummer	Projektnamn		Utfall 2021	Budget 2021	Budget-avvikelse	Ack utfall t.o.m. 2021-12	Total budget	Slut-prognos	Avvikelse total budget/slutprognos
10344	Gunnar Gröpe*	Inkomster	0	9 606	-9 606	0	9 606	9 606	0
		Utgifter	-246	0	-246	-3 683	-18 088	-12 000	6 088
		<b>Netto</b>	<b>-246</b>	<b>9 606</b>	<b>-9 852</b>	<b>-3 683</b>	<b>-8 482</b>	<b>-2 394</b>	<b>6 088</b>
10345	Hagahem 1*	Inkomster	0	0	0	0	13 200	13 200	0
		Utgifter	-49	-1 357	1 308	-246	-2 530	-2 530	0
		<b>Netto</b>	<b>-49</b>	<b>-1 357</b>	<b>1 308</b>	<b>-246</b>	<b>10 670</b>	<b>10 670</b>	<b>0</b>
10550	Gata söder Haganäs-leden (mack)	Inkomster	125	0	125	3 005	4 007	4 000	-7
		Utgifter	-7	0	-7	-13 157	-16 200	-13 157	3 043
		<b>Netto</b>	<b>118</b>	<b>0</b>	<b>118</b>	<b>-10 152</b>	<b>-12 193</b>	<b>-9 157</b>	<b>3 036</b>
11501	V Bökhult etapp 1	Inkomster	4 593	0	4 593	23 220	30 960	23 220	-7 740
		Utgifter	-235	0	-235	-36 515	-48 000	-36 600	11 400
		<b>Netto</b>	<b>4 358</b>	<b>0</b>	<b>4 358</b>	<b>-13 295</b>	<b>-17 040</b>	<b>-13 380</b>	<b>3 660</b>
1007	Bökhult/Hökhult etapp 2	Inkomster	0	15 000	-15 000	0	35 377	40 500	5 123
		Utgifter	-14 839	-19 945	5 106	-31 100	-30 920	-33 000	-2 080
		<b>Netto</b>	<b>-14 839</b>	<b>-4 945</b>	<b>-9 894</b>	<b>-31 100</b>	<b>4 457</b>	<b>7 500</b>	<b>3 043</b>
11503	Paradiset 3 och skola	Inkomster	4 311	0	4 311	8 310	23 936	8 310	-15 626
		Utgifter	0	0	0	0	-29 700	-30 200	-500
		<b>Netto</b>	<b>4 311</b>	<b>0</b>	<b>4 311</b>	<b>8 310</b>	<b>-5 764</b>	<b>-21 890</b>	<b>-16 126</b>
15720	Kattesjön, Diö	Inkomster	43	0	43	43	0	803	803
		Utgifter	0	0	0	0	0	0	0
		<b>Netto</b>	<b>43</b>	<b>0</b>	<b>43</b>	<b>43</b>	<b>0</b>	<b>803</b>	<b>803</b>
1004	Kattesjön etapp 2	Inkomster	0	1 339	-1 339	0	1 339	3 100	1 761
		Utgifter	-2 099	-540	-1 559	-2 099	-2 564	-3 700	-1 136
		<b>Netto</b>	<b>-2 099</b>	<b>799</b>	<b>-2 898</b>	<b>-2 099</b>	<b>-1 225</b>	<b>-600</b>	<b>625</b>
1001	Vena handelsområde etapp 1	Inkomster	217	5 000	-4 783	487	22 784	36 000	13 216
		Utgifter	-486	0	-486	-724	-37 376	-42 000	-4 624
		<b>Netto</b>	<b>-269</b>	<b>5 000</b>	<b>-5 269</b>	<b>-237</b>	<b>-14 592</b>	<b>-6 000</b>	<b>8 592</b>
1005	Hvita korset 7 m.fl.	Inkomster	0	9 560	-9 560	177	12 247	9 850	-2 397
		Utgifter	-153	-2 493	2 340	-662	-11 677	-15 000	-3 323
		<b>Netto</b>	<b>-153</b>	<b>7 067</b>	<b>-7 220</b>	<b>-485</b>	<b>570</b>	<b>-5 150</b>	<b>-5 720</b>
1006	Övriga (gamla) MEX-projekt	Inkomster	1 000	0	1 000	1 690	0	3 000	3 000
		Utgifter	-1 446	-7 000	5 554	-1 446	-5 000	-5 000	0
		<b>Netto</b>	<b>-446</b>	<b>-7 000</b>	<b>6 554</b>	<b>244</b>	<b>-5 000</b>	<b>-2 000</b>	<b>3 000</b>
1008	Furulund	Inkomster	0	6 000	-6 000	0	138 730	200 000	61 270
		Utgifter	0	-2 500	2 500	-1 075	-133 036	-133 036	0
		<b>Netto</b>	<b>0</b>	<b>3 500</b>	<b>-3 500</b>	<b>-1 075</b>	<b>5 694</b>	<b>66 964</b>	<b>61 270</b>
1101	Blåsippan exploateringsavtal	Inkomster	0	0	0	0	5 000	5 000	0
		Utgifter	-201	-5 000	4 799	-201	-5 000	-7 000	-2 000
		<b>Netto</b>	<b>-201</b>	<b>-5 000</b>	<b>4 799</b>	<b>-201</b>	<b>0</b>	<b>-2 000</b>	<b>-2 000</b>
		<b>INKOMSTER</b>	<b>10 288</b>	<b>46 505</b>	<b>-36 217</b>	<b>36 932</b>	<b>297 186</b>	<b>356 589</b>	<b>59 403</b>
		<b>UTGIFTER</b>	<b>-19 762</b>	<b>-38 835</b>	<b>19 073</b>	<b>-90 908</b>	<b>-340 091</b>	<b>-333 223</b>	<b>6 868</b>
		<b>NETTO</b>	<b>-9 473</b>	<b>7 670</b>	<b>-17 143</b>	<b>-53 976</b>	<b>-42 905</b>	<b>23 366</b>	<b>66 271</b>

\*Gunnar Gröpe och Hagahem 1 är pausade och därmed inte längre pågående projekt.



EKONOMISK REDOVISNING

Exploateringsprojekt taxekollektivet, tkr						Från projektets start till slut			
Projekt-nummer	Projektnamn		Utfall 2021	Budget 2021	Budget-avvikelse	Ack utfall t.o.m. 2021-12	Total budget	Slutprognos	Avvikelse total budget/slutprognos
1010	Gladan 5	Inkomster	0	0	0	0	0		0
		Utgifter	0	-200	200	0	-200	0	-200
		<b>Netto</b>	<b>0</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>-200</b>	<b>0</b>	<b>-200</b>
10344	Gunnar Gröpe m.fl.	Inkomster	0	0	0	0	0		0
		Utgifter	0	-200	200	0	-1 860	-1 860	0
		<b>Netto</b>	<b>0</b>	<b>-200</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>-1 860</b>	<b>-1 860</b>	<b>0</b>
10345	Hagahem 1	Inkomster	0	0	0	0	0		0
		Utgifter	0	-200	200	0	-1 025	-1 025	0
		<b>Netto</b>	<b>0</b>	<b>-200</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>-1 025</b>	<b>-1 025</b>	<b>0</b>
1004	Kattesjön etapp 2	Inkomster	0	0	0	0	0		0
		Utgifter	-2 698	-990	-1 708	-2 698	-990	-2 698	1 708
		<b>Netto</b>	<b>-2 698</b>	<b>-990</b>	<b>-1 708</b>	<b>-2 698</b>	<b>-990</b>	<b>-2 698</b>	<b>1 708</b>
1005	Hvita korset 7 m.fl.	Inkomster	0	0	0		0		0
		Utgifter	-10	-2 325	2 315	-10	-3 765	-3 765	0
		<b>Netto</b>	<b>-10</b>	<b>-2 325</b>	<b>2 315</b>	<b>-10</b>	<b>-3 765</b>	<b>-3 765</b>	<b>0</b>
1006	Övriga (gamla) MEX-projekt	Inkomster	0	0	0	0	0		0
		Utgifter	-296	0	-296	-296	0	-296	296
		<b>Netto</b>	<b>-296</b>	<b>0</b>	<b>-296</b>	<b>-296</b>	<b>0</b>	<b>-296</b>	<b>296</b>
1007	Bökhult/Hökhult etapp 2	Inkomster	0	0	0	0	0		0
		Utgifter	-10 950	-12 621	1 671	-10 950	-12 621	-11 500	-1 121
		<b>Netto</b>	<b>-10 950</b>	<b>-12 621</b>	<b>1 671</b>	<b>-10 950</b>	<b>-12 621</b>	<b>-11 500</b>	<b>-1 121</b>
		<b>INKOMSTER</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
		<b>UTGIFTER</b>	<b>-13 953</b>	<b>-16 536</b>	<b>2 583</b>	<b>-13 953</b>	<b>-20 461</b>	<b>-21 144</b>	<b>683</b>
		<b>NETTO</b>	<b>-13 953</b>	<b>-16 536</b>	<b>2 583</b>	<b>-13 953</b>	<b>-20 461</b>	<b>-21 144</b>	<b>683</b>

# Nämnds- och bolagsredovisningar

## Kommunstyrelse

Ordförande Gusten Mårtensson (C)

1:e vice ordförande Sonja Emilsson (M)

2:e vice ordförande Eva Ballovarre (S)

### Uppdrag

Kommunstyrelsen ska ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet samt svara för övergripande ledning och samordning av kommunen.

### Väsentliga händelser

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.

Införandet av servicecenter i Älmhults kommun innebär både ett förändrat arbetssätt och ett förhållningssätt där medborgaren sätts i centrum. Under 2021 tog servicecenter till exempel över ansvaret för tjänsterna Konsumentvägledning samt Budget- och skuldrådgivning som kommunen tidigare köpt av annan kommun.

För att bättre använda våra resurser har funktionerna servicecenter, näringsliv och destination kombinerats. Nya tjänster som bokningsbara rådgivningstider för bygglov och funktionen Företagslots har startats. För att ytterligare förbättra servicen fortsätter arbetet med att skapa fler helautomatiserade e-tjänster. Under året har bland annat en karttjänst införts där man hittar gällande detaljplaner, lediga tomter, mark för industri med mera. Under året har kommunens säkerhetsprodukter uppgraderats för att verksamheterna ska stå bättre rustade.

En ny webbplats med fokus på service och upplevelser till invånare, näringsliv och besökare byggs i samverkan med samtliga förvaltningar. Målet är att lansera webbplatsen kvartal 1 2022.

Under år 2021 har ett starkt fokus även lagts på det trygghetsskapande och brottsförebyggande arbetet.

Arbetet med att färdigställa detaljplaner för såväl bostads- som verksamhetsändamål har intensifierats. Under året har arbetet med att exploatera mark till försäljning prioriterats, vilket lett till att färdigställd markvolym ökat. Könen till villatomter har under året digitaliserats genom en e-tjänst.

Under hösten har ny inköps- och upphandlingspolicy samt riktlinjer för inköp och upphandling tagits fram.

HR-avdelningen har under året byggt upp en kompetensportal för chefer och medarbetare. En mer kvalitativ medarbetarundersökning har genomförts i ett nytt digitalt verktyg. Som ett fortsatt led i arbetet med att stärka cheferna i sin roll som ledare, har ett ledarutvecklingsprogram upphandlats.

I Älmhults kommun fortsätter vår resa mot ett mer tillitsbaserat ledarskap för att bättre ta vara på den motivation och kompetens som finns hos såväl anställda som verksamhetens målgrupper. Med tillitsbaserat ledarskap i fokus ska vi utveckla vår verksamhet, ta vara på nya möjligheter och nya arbetssätt. Ett viktigt budskap är att verka för att minska administrationen och onödigt krångel.

### Ekonomiskt utfall

Kommunstyrelse, tkr	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse budget/bokslut 2021	Utfall 2020
Intäkter	31 150	30 985	-165	34 513
Personalkostnader	-53 959	-52 069	1 890	-46 496
Övriga kostnader	-39 987	-38 438	1 549	-44 140
<b>Summa</b>	<b>-62 796</b>	<b>-59 522</b>	<b>3 274</b>	<b>-56 123</b>

Kommunstyrelsens verksamhet har en positiv budgetavvikelse på drygt 3 miljoner kronor. Den främsta orsaken är lägre personalkostnader på grund av vakanser men även sjukfrånvaro, både beroende på pandemin och längre sjukskrivningar. Pandemin covid-19 har även haft en påverkan på uppskjuten verksamhet som ger minskade övriga kostnader.

### Förväntad utveckling

Ett fortsatt fokus på att utveckla nya bostads- och verksamhetsområden för industri, service och handel är en förutsättning för att skapa tillväxt i kommunen. Älmhults kommun arbetar för att flera viktiga projekt inom infrastrukturområdet ska genomföras.

Under de kommande åren kommer nya stadsdelar växa fram med skolor, bostäder och fritidsområden som exempelvis Furulundsområdet och Venaområdet.



*Samhällsbyggnadsavdelningen gör planer för framtiden*

En digital process för samhällsbyggnad är en viktig del för hela samhällsutvecklingen. Målsättningen under kommande år är att digitalisera hela samhällsbyggnadsprocessen så att översiktsplanering, detaljplanering, bygglov och medborgardialog ska kunna ske med digitala verktyg på ett enhetligt sätt.

Under 2022 fortsätter arbetet med att utveckla service och att lyfta näringslivsklimatet. Bland annat kommer servicecenter under året införa funktionen "Krångelombud" som både företag och den breda allmänheten kommer att kunna

kontakta när man upplevt krångel i sin kontakt med kommunen.

Kommunens arbete med totalförsvar kommer intensifieras framöver.

Fokus inom upphandlingsområdet framöver är dialog och utbildning/information gentemot näringslivet som ska utvecklas för att få så tydliga, relevanta och affärsmässiga upphandlingar som möjligt.



## Gemensam överförmyndarnämnd

Nämnden är sammansatt av förtroendevalda från respektive kommun.

### Uppdrag

I varje kommun ska det finnas en överförmyndare eller en överförmyndarnämnd. Denna myndighet har till uppgift att utöva tillsynen över förmyndares, förvaltares och gode mäns förvaltning. Det är i huvudsak Föräldrabalken som styr myndighetens verksamhet. Älmhults kommun har en gemensam överförmyndarnämnd tillsammans med Ljungby och Markaryds kommuner. Verksamheten bedrivs i Ljungby kommun.

### Väsentliga händelser

Även år 2021 har präglats av Covid-19 och pandemin. Nämndens handläggare har trots pandemi hela tiden arbetat på plats och upprätthållit en god service till huvudmän och ställföreträdare. En konsekvens bland flera av pandemin är precis som förra året att utbildningar för ställföreträdare endast getts till nya ställföreträdare, inte till redan befintliga.

### Ekonomiskt utfall

Gemensam överförmyndarnämnd, tkr	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse budget/bokslut 2021	Utfall 2020
Intäkter	0	0	0	0
Personalkostnader	0	0	0	0
Övriga kostnader	-2 115	-2 055	60	-1 855
<b>Summa</b>	<b>-2 115</b>	<b>-2 055</b>	<b>60</b>	<b>-1 855</b>

Kostnaden avser Älmhults del av överförmyndarnämndens totala ekonomi som fördelas utifrån antal ärenden.

### Förväntad utveckling

I början av 2022 implementeras det nya digitala ärendehanteringssystemet Wärna Go. Detta ser nämnden som positivt, då det kommer innebära vinster i rättssäkerhet och effektivitet. En ytterligare handläggare förstärker personalstyrkan under februari 2022 samt en ny samordnare för överförmyndarenheten som tillträder i mars. Även under inledningen av 2022 kommer konsekvenser av förra årets ansträngande arbetsituation att påverka. Enhetens bedömning är att det kommer innebära längre handläggningstider och något sämre service vad det gäller återkoppling av samtal.

Den pågående ställföreträdarutredningen är fortfarande inte beslutad, vilket innebär att det inte går att sja om vilka förändringar i verksamheten som behöver göras. Högst troligt sker ingen förändring under kommande år 2023.

# Miljö- och byggnämnd

Ordförande Pontus Haglund (C) Vice ordförande Håkan Pettersson (S)

## Uppdrag

Miljö- och byggnämnden ansvarar för kommunens mät- och kartverksamhet, bygglovshantering samt myndighetsutövning inom en rad områden, bland annat bygglovsprövning, miljötillsyn, livsmedelstillsyn och hälsoskydd.

## Väsentliga händelser

För att öka service infördes bokningsbara rådgivningstider inom bygglovshandlingen. Arbetet med en digital bygglovsprocess har påbörjats under året.

Uppdraget för trängselstillsyn covid-19 avslutades under hösten men återinfördes igen innan jul. Rutinen för tillstånd av enskilda avlopp har setts över vilket resulterat i att tiden för att få ett tillstånd har minskats.

2021 kan sammanfattas som utökad datasynkronisering, ny teknik och bättre kartunderlag inom mät- och kartverksamheten.

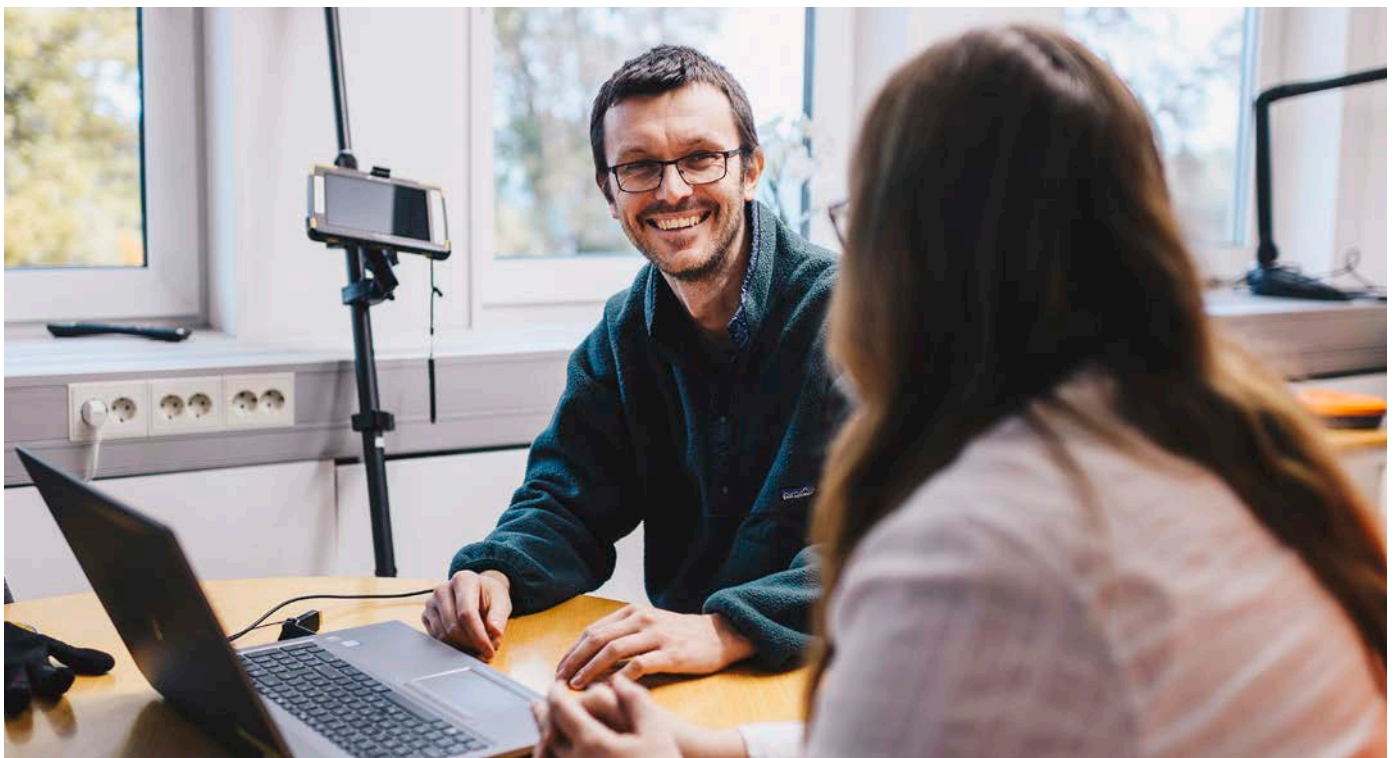
## Ekonomiskt utfall

Miljö- och byggnämnd, tkr	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse budget/bokslut 2021	Utfall 2020
Intäkter	8 096	6 877	-1 219	5 620
Personalkostnader	-15 780	-13 129	2 651	-10 645
Övriga kostnader	-4 871	-3 531	1 340	-4 058
<b>Summa</b>	<b>-12 555</b>	<b>-9 783</b>	<b>2 772</b>	<b>-9 083</b>

Negativa budgetavvikelsen för nämndens intäkter härrör från miljö- och hälsoskydd och beror främst på vakanser. Den positiva budgetavvikelsen för personalkostnader beror till största delen på svårigheter att i tid tillsätta vikariat och fasta tjänster i samband med föräldraledighet, nytillsättningar och återbesättning av tjänster. Budgetavvikelsen för övriga kostnader beror framför allt på att utbetalningen av bostadsanpassningsbidrag inte blivit lika stor som budgeterat.

## Förväntad utveckling

Det är troligt att bygglovsärendena kommer öka även under 2022. Arbetet med att digitalisera bygglovsprocessen fortsätter. En ny lag gällande tobaksfria nikotinprodukter träder i kraft 1 juli 2022 där en ny taxa behöver tas fram. Digitaliseringen av samhällsbyggnadsprocessen kräver fortsatt fokus på aktuella och tillgängliga kartdata, ny teknik och förändrad datalagring.



Tjänstemän på miljö- och byggförvaltningen



# Kultur- och fritidsnämnd

Ordförande Tomas Simonsson (M)

Vice ordförande Anton Härder (S)

## Uppdrag

Kultur- och fritidsnämnden ansvarar för kulturverksamhet såsom teater, utställningar, föreläsningar, aktiviteter med föreningar och bibliotek. Nämnden ansvarar också för fritidsverksamheten innefattande naturreservat, badplatser, idrottsplatser, simhall och ishall samt fiskevårdsområden. Nämndens verksamhet utförs i huvudsak av utbildningsförvaltningen men även av kommunledningsförvaltningen.

## Väsentliga händelser

Den mest väsentliga händelsen under 2021 är att alla nämndens verksamheter i allra högsta grad varit präglade av covid-19 och pandemins effekter. Nedstängda, inställda, minskade och flyttade aktiviteter och verksamheter har varit en stor del av kultur- och fritidsverksamheternas vardag under året.

## Ekonomiskt utfall

Kultur- och fritidsnämnd, tkr	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse budget/ bokslut 2021	Utfall 2020
Intäkter	3 915	4 414	499	3 342
Personalkostnader	-18 430	-17 579	851	-15 682
Övriga kostnader	-27 189	-26 944	245	-27 008
<b>Summa</b>	<b>-41 704</b>	<b>-40 109</b>	<b>1 595</b>	<b>-39 348</b>

Nämndens positiva budgetavvikelse för årets intäkter kan härledas till stadsbidrag som erhållits under året och inte är budgeterade. Personalkostnaderna i nämnden blev lägre än budgeterat som är ett resultat av pandemin. Den positiva budgetavvikelsen för övriga kostnader beror på uteblivna aktiviteter och arrangemang på grund av pandemin.

## Förväntad utveckling

Kultur- och fritidsnämndens verksamheter kommer det närmsta året att utveckla olika former av samarbeten och samverkan. Det sker internt såsom externt tillsammans med civilsamhället, föreningar, övriga ideella krafter, regionala organisationer, högskolor/universitet och näringslivet för att främja engagemang, mångfald, jämlikhet, trygghet och social hållbarhet. Barn och unga är en prioriterad målgrupp för alla kultur- och fritidsverksamheterna vilket innebär att satsningar ska göras för att öka barn och ungdomars möjlighet till kunskapsinhämtning, bildning delaktighet och gemenskap genom en bred tillgång av kultur- och fritidsutbud, kulturell verksamhet, och ett varierat utbud av idrott och fysiska aktiviteter.



Vy över Linnés Råsbult



# Utbildningsnämnd

Ordförande Tomas Harrysson (C) 1:e vice ordförande Tomas Simonsson (M) 2:e vice ordförande Stefan Jönsson (S)

## Uppdrag

Utbildningsnämnden ansvarar för kommunens arbete inom förskola, familjedaghem, skolbarnomsorg, grundskola, grundsärskola, gymnasieskola, gymnasiesärskola, kommunal vuxenutbildning, kvalificerad yrkesutbildning samt uppdragsutbildning.

## Väsentliga händelser

Utbildningsnämnden fattade beslut om att Ryfors skola permanent ska vara en F-6 skola. Inför hösten fick Linnéskolan moduler på plats för att hantera det ökade elevantalet. Byggstarten av Linnéskolan, som var planerad till höstterminen fick skjutas upp.

Utbildningsnämnden fick en ny tillfällig leverantör av skolskjutsar. Det tillfälliga avtalet innebar ett prispåslag, som har påverkat det ekonomiska utfallet. Under höstterminen har ett gediget arbete gjorts för en ny upphandling av skolskjuts.

Ett ny digitalt verksamhetssystem implementerades under året.

Utbildningsnämnden fattade beslut om att Elmeskolan ska flytta ut ur sina moduler inför höstterminen 2022 och flytta upp till Paradisskolan F-6 i avvaktan på en permanent lösning.

Utbildningsförvaltningen har tillsammans med socialförvaltningen etablerat ett nytt arbetssätt kallat Gynnsam samverkan, inom ramen för Barnens bästa gäller i Kronoberg.

På Internationella skolan genomfördes en evaluation, vilket är en kvalitetskontroll av huvudorganisationen inom IB, International Baccalaureate (gymnasieutbildning där all undervisning sker på engelska). IB konstaterade att skolan hade så hög kvalitet att man vill använda den som modellskola för andra IB-skolor

Gymnasieskolans resultat sjönk inom vissa viktiga områden. Det som oroar är att de yrkesförberedande programmen har minskat i antal elever som når gymnasieexamen efter tre år. Det som är positivt är att fler på de högskoleförberedande klarar gymnasieexamen detta år än tidigare men med ett lägre meritvärde.

Samverkan för bästa skola avslutades och resultatet har blivit ett kvalitetsarbete, som är mycket närmare det som händer i klassrummet.

Utbildningsnämnden tillät att Komvux fick anställa fler lärare inom SFI, för att på så sätt kunna arbeta av den långa kö som funnits till verksamheten.

Pandemin har haft stort inflytande på måluppfyllelsen, trots alla fantastiska ansträngningar som gjorts av personalen inom utbildningsnämndens alla verksamheter.



Undervisning på Haganässkolan i Älmhult



Elev på Haganässkolan i Älmhult

## Ekonomiskt utfall

Utbildningsnämnd, tkr	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse budget/bokslut 2021	Utfall 2020
Intäkter	97 306	111 536	14 230	112 615
Personalkostnader	-437 800	-432 662	5 138	-410 349
Övriga kostnader	-200 121	-223 297	-23 176	-201 915
<b>Summa</b>	<b>-540 615</b>	<b>-544 423</b>	<b>-3 808</b>	<b>-499 649</b>

Intäkterna var avsevärt högre än budgeterat och det beror blanda annat på ökade statsbidrag, ersättning för sjuklöner från staten och en engångsintäkt på yrkesvux.

Året inleddes med att ett stort anpassningsuppdrag som fördelades ut under övriga kostnader och förklarar en stor del av avvikelsen där. Den andra posten är skolskjuts-kostnader, som blev nästan 8 miljoner kronor dyrare än budgeterat. Detta i sin tur beror på att dieselpriset har haft en 50 procentig prisökning sedan den ursprungliga budgetberäkningen gjorden, samt det påslag som görs för att avtalet är kort.

Personalkostnadernas budgetavvikelse beror på anpassningar som rektorerna och förvaltningen gjort för att anpassa sig till budgeten.

## Förväntad utveckling

Efter att ett nytt arbetssätt för systematiskt kvalitetsarbete är etablerat genomförs nu en ny nulägesanalys, för att ta fram utvecklingsområden för de kommande tre åren. Ett område som redan är identifierat och arbete inlett är att förbättra elevernas upplevelse av trygghet och studiero. Ett annat område som behöver belysas enligt analyser är insatser för att höja eleverna språkliga förmåga och läsning.

Gymnasiet Haganässkolans utveckling kommer att vara i fokus under hela 2022. Resultaten har dalat och redan under höstterminen sattes en del snabba åtgärder in för att förbättra resultaten. Dessa utvärderas under våren och därtill sätts fokus på långsiktiga åtgärder för att stärka skolans resultat och attraktivitet.

Vuxenutbildningen fortsätter att växa, med många nya sökande och det blir en utmaning att bereda plats till alla. Elevantalet i de kommunala skolorna fortsätter att öka. Trots att det är något färre elever som börjar F-klass än tidigare år, så är de fortfarande fler än de elever som lämnar grundskolan. Under året ska ett inriktningsbeslut fattas gällande F-6 Elmeskolans framtid. Den nybyggda Paradisskolan F-6 öppnas inför höstterminen 2022 och kommer inledningsvis att dela lokaler med Elmeskolan, vars elever kommer att bussas till skolan.

Tillbyggnaden av Linnéskolan 7-9 beräknas komma igång under 2022. Under året kommer stort fokus att vara på att ta igen eventuella kunskapsstapp, som drabbat eleverna i spåren av covid-19. Distansutbildning och hög frånvaro, på grund av tidigare rådande rekommendationer, har påverkat elevernas kunskapsinläring i olika grad. Regeringen har beslutat att även år 2022 år dela ut den så kallade Skolmiljarden för att stötta kommunerna i



# Socialnämnd

Ordförande Marie Rosenquist (M)

1:e vice ordförande Vidar Lundbäck (C)

2:e vice ordförande Lars Ingvert (S)

## Uppdrag

Socialnämnden ansvarar för kommunens uppgifter inom bland annat följande områden: vård och omsorg, omsorg funktionsvariation, individ- och familjeomsorg samt hälso- och sjukvård.

## Väsentliga händelser

Under året har nämnden arbetat aktivt för budget i balans, som innebär en målsättning om besparingar med 9 miljoner kronor och med en förväntad full effekt under 2023.

Nämnden är i en implementeringsfas av införande av en bemanningsenhet. Syftet med införandet av en bemanningsenhet är att tillsammans med verksamheterna arbeta för ett effektivare resursnyttjande utifrån en heltidsorganisation, men även arbeta för att minska kostnader för timanställningar. Vidare arbetar nämnden aktivt med att minska behovet av försörjningsstöd genom utveckling av arbetsmarknadsenheten (AME), minska behovet av externa placeringar samt att arbeta för att bli mer kostnadseffektiva.

## Ekonomiskt utfall

Socialnämnd, tkr	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse budget/bokslut 2021	Utfall 2020
Intäkter	53 151	78 697	25 546	177 658
Personalkostnader	-319 003	-315 022	3 981	-321 475
Övriga kostnader	-115 772	-137 937	-22 165	-231 937
<b>Summa</b>	<b>-381 624</b>	<b>-374 262</b>	<b>7 362</b>	<b>-375 754</b>

Såväl intäkter som övriga kostnader i utfallet för 2020 är uppblåsta på grund av den resursfördelningsmodell som användes då, vilket framgår i ovan tabell.

För år 2021 är verksamhetens intäkter betydligt högre än budgeterat belopp, vilket bland annat förklaras av ersättning från staten för covid-19 (10 mnkr) och andra statsbidrag som riktas till i huvudsak äldre.

Verksamhetens personalkostnader är lägre än budgeterat belopp och beror främst på att antalet platser i särskilt boende minskade ytterligare under våren till totalt 151.

Övriga kostnader är högre än budgeterat belopp och beror på höga kostnader inom individ- och familjeomsorgen,

framför allt för ekonomiskt bistånd, skyddat boende och institutionsvård barn/unga/vuxna samt höga kostnader i allmänhet på grund av covid-19.

## Förväntad utveckling

Socialnämnden står inför en rad utmaningar inom alla verksamhetsgrenar; vård- och omsorg, individ- och familjeomsorg, omsorg funktionsvariation och hälso- och sjukvård. För att klara framtidens socialtjänst behöver verksamheten arbeta utifrån ett hållbarhetsperspektiv och vara än mer resurseffektiva. Det vill säga arbeta långsiktigt och kvalitetsinriktat – att rätt personer får rätt insatser vid rätt tidpunkt. Att arbeta med kvalitet innebär att arbeta för ständiga förbättringar och att vara rädd om befintliga resurser. Hög kvalitet är resurssparande på lång sikt. Arbete med systematisk uppföljning, analys av verksamheten, omvärldsbevakning och brukarinflytande ger kunskap om verksamheten och målgrupperna.

Trygghetsskapande teknik, digitalisering och automatisering av repetitiva moment kommer att vara viktiga verktyg för effektivisering av socialtjänsten och verksamheterna flyttas närmre individen. Medborgaren kommer också att få ett större inflytande över sin egen hälsa och omsorg.

SKR och staten har träffat en överenskommelse om en omställning av hälso- och sjukvården. Detta kommer att påverka den kommunala hälso- och sjukvården, hur är dock inte tydligt än. Omställningen berör alla socialnämndens verksamheter och en viktig del i arbetet är att utveckla samverkan och förebyggande insatser.

Under 2021 har nämnden hanterat effekterna av att vara mitt upp i en pandemi och som utvecklingen ser ut idag bör 2022 innebära att samhället i stort är i pandemins efterdyningar. Verksamheten kan inte visa på konkreta exempel på vad effekterna av pandemin kan komma att innebära för socialnämndens verksamheter. Älmhults kommun kommer troligen att se effekter av både vårdskuld och social skuld till följd av pandemin.

I januari 2021 antogs policy för att stärka barnrättigheter i Älmhults kommun för att säkerställa att barnkonventionen och ett barnrättsperspektiv genomsyrar Älmhults kommuns verksamheter. Socialnämnden har under 2021 påbörjat implementering av policy och har även kompletterat tjänsteskrivelser med barnkonsekvensanalys.



# Gemensam nämnd för familjerätt

Ordförande Marie Rosenquist (M) Vice ordförande Berit Larsson (KD), Markaryd 2:e vice ordförande Bo Ederström (M), Ljungby

## Uppdrag

Den gemensamma nämnden för familjerättsliga frågor är ett samarbete mellan Älmhult, Markaryd och Ljungbys kommuner. Älmhult är värdkommun för familjerätten och nämnden ingår i Älmhult kommuns organisation. Den gemensamma nämnden har ansvar för det som kommunerna enligt gällande lagstiftning ansvarar för inom det familjerättsliga området.

## Väsentliga händelser

Fokus i verksamheten år 2021 har varit att göra anpassningar för att möta nya riktlinjer från MFOF (myndigheten för familjerätt och föräldraskapsstöd). Familjerättssekreterare har fått utbildning i faderskapsutbildning och det har varit fortsatt arbete kring Barnkonventionen utifrån barnrättsperspektivet i samarbete med människorätts- och barnstrateg från Region Kronoberg.

## Ekonomiskt utfall

Gemensam nämnd familjerätt, tkr	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse budget/bokslut 2021	Utfall 2020
Intäkter	2 491	2 418	-73	2 472
Personalkostnader	-3 174	-3 057	117	-3 040
Övriga kostnader	-722	-455	267	-545
<b>Summa</b>	<b>-1 405</b>	<b>-1 094</b>	<b>311</b>	<b>-1 113</b>

Överskottet gällande personalkostnader beror på låga kostnader för umgängesstöd (uppdragstagare) och övriga poster såsom tolk.

Den stora förklaringen till överskottet på övriga kostnader beror på en felaktigt, för stor, budgeterad post på 242 tkr. Detta är justerat i budget 2022.

## Förväntad utveckling

Det är av vikt att fortsatt satsa på tidiga insatser i form av frivilliga samarbetsamtal för att minska antal ärenden till Tingsrätten och med detta bättre förutsättningar för barnen. Nytt från 1 mars 2022 är att alla som vill väcka ett ärende i tingsrätt, angående vårdnad, boende eller umgänge, måste ha deltagit på ett informationssamtal på familjerätten med respektive part i ärendet. Informations-samtalet ska intygas av familjerätten.



Möte på socialförvaltningen

# Teknisk nämnd

Ordförande Roland Johansson (M)

Vice ordförande Helen Bengtsson (S)

## Uppdrag

Tekniska nämnden ansvarar bland annat för kommunens gator, vägar och parker, vatten och avlopp (VA), räddningstjänst, kostverksamhet samt förvaltning av kommunens fastigheter.

## Väsentliga händelser

2021 har varit ett år med flera utmaningar för nämndens verksamhet. Nämnden redovisar ett större underskott och kan främst härledas till tre områden inom produktionsverksamheten, räddningstjänsten och måltidsverksamheten.

Nämnden har under året fortsatt utvecklingsarbetet i syfte att skapa tydlighet och bättre förutsättningar att hantera nuvarande och morgondagens uppdrag och krav. Under året har detta utvecklingsarbete främst berört VA, måltidsavdelningen och produktionsavdelningen där fokus för utvecklingsarbetet legat på roller, uppdrag samarbete inom verksamheterna.

Under året har ett antal investeringsprojekt avslutats och i viss mån har även ett antal nya projekt startat upp. Investeringarna har varit i en mindre omfattning än vad som har varit budgeterat, detta främst med hänsyn till driftsekonomin och kapitaltjänster. Exempel på slutförda projekt redovisas här nedan:

- Färdigställt om och tillbyggnation av vattenverket
- Lekplats och trädplanteringar på Älmhults torg
- Tillbyggnation av Diö skola
- Utbyggnad av bostadsområde Västar Bökhult etapp 2 och sista delen av Norra Ringvägen förlängning mot väg 120.
- Färdigställt utbyggnaden av bostadsområdet Kattesjön, Diö.

Förvaltningens projekt som pågår eller som startats upp under året är bland annat följande:

- Nybyggnation av skola F-6 i området Paradiset.
- Om- och tillbyggnation av Linnéskolan är påbörjad.
- Ombyggnation av Eriksgatan (VA, gata och cykelväg).
- Ombyggnation av korsningspunkt Ljungbyvägen – Norra Ringvägen.
- Förentreprenad Vena etapp 1 och område för Padelhall.
- Dihult, byggnation av väg och villatomter.

## Ekonomiskt utfall

Teknisk nämnd, tkr	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse budget/bokslut 2021	Utfall 2020
Intäkter	229 158	220 182	-8 976	222 759
Personalkostnader	-100 144	-100 641	-497	-98 721
Övriga kostnader	-212 727	-212 814	-87	-206 973
<b>Summa</b>	<b>-83 713</b>	<b>-93 273</b>	<b>-9 560</b>	<b>-82 935</b>

Nämndens resultat är drygt 9 miljoner kronor sämre än budgeterat, vilket i stort sett beror på lägre intäkter än budgeterat. Måltidsverksamheten har lägre intäkter på grund av mindre sålda matabonnemang beroende på pandemin. Intäkter för investeringsbidrag är lägre på grund av pågående översyn av hanteringen av dessa. Det finns även budgeterat intäkter för aktivering av lönekostnader avseende investeringar som inte varit aktuella att genomföra. Även tidigare år har intäkterna inte nått budget. Personalkostnaden följer i stort sett budgeten och det gör även kostnaden för köpta tjänster och material.

## Förväntad utveckling

I budget 2022 har nämnden tilldelats en utökad ram. Den utökade ramen gör att verksamheterna får budget i balans med sina uppdrag. Dock kommer behovet av prioriteringar finnas då en del områden, främst inom gata, infrastruktur och allmän plats, är eftersatt och i vissa fall i stort behov av åtgärder. Även måltidsverksamheten har ett stort behov återtagande för att komma i kapp en del utvecklingsområden som blivit eftersatt med anledning av pandemin.

Orosfaktorn inom nämnden är den pågående prisutvecklingen och stigande inflationen som bedöms få en omfattande påverka både den dagliga driftkostnaden såsom drivmedel, livsmedel, el med mera och investeringskostnaden för kommande projekt under 2022. Under 2021 har ett flertal entreprenörer och leverantörer åberopat prisjusteringar med hänsyn till pågående prisutveckling.

# Övriga nämnder

## Kommunfullmäktige

Ordförande Bo Maxetti-Nissen (M)

1:e vice ordförande Marie Olofsson (S)

2:e vice ordförande Helen Bengtsson (S)

### Uppdrag

Kommunfullmäktige är Älmhults kommuns högsta beslutande organ och har 41 ordinarie ledamöter. Kommuninvånarna bestämmer genom allmänna val vart fjärde år den politiska sammansättningen i kommunfullmäktige. Fullmäktige fattar beslut i alla viktigare principiella frågor.

### Ekonomiskt utfall

Kommunfullmäktige, tkr	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse budget/bokslut 2021	Utfall 2020*
Intäkter	930	914	-16	0
Personalkostnader	-512	-592	-80	-519
Övriga kostnader	-2 343	-2 343	0	-1 078
<b>Summa</b>	<b>-1 925</b>	<b>-2 021</b>	<b>-96</b>	<b>-1 597</b>

\*År 2020 ingick Kommunfullmäktige som en del i en gemensam Politisk verksamhet.

Avvikelsen mellan budget och utfallet för år 2021 uppgår till 0,1 miljoner kronor vilket framför allt förklaras av högre personalkostnader liksom marginellt högre övriga kostnader än budget. Under året har bland annat 25-årsgåvor till anställda delats ut för både 2020 och 2021.

Kommunfullmäktiges sammanträden har både hållits digitalt och via fysiska möten under året. Om smittspridningen tillåter är förhoppningen att anordna fler fysiska sammanträden under 2022.



Vy över centrala delarna av Älmhult



# Kommunrevisionen

Ordförande Tommy Löqvist (S) Vice ordförande Laila Hult (C)

## Uppdrag

Kommunrevisionen granskar årligen all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden enligt god revisionssed. De prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om nämndernas internkontroll är tillräcklig. Varje revisor fullgör sitt uppdrag självständigt på uppdrag av kommunfullmäktige.

Utfallet för 2021 blev knappt 0,1 miljoner kronor mindre än budgeterat. Orsaken till utfallet är framför allt att vissa ledamotsplatser varit vakantsatta under året och lägre arvode utbetalats. Från den 1 april 2021 anlitar kommunen Ernst & Young för sina granskningar. Detta gäller även för bolagen och Linnés Råshult. Ett flertal revisionsgranskningar genomfördes under revisionsåret.

## Ekonomiskt utfall

Revision, tkr	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse budget/bokslut 2021	Utfall 2020*
Intäkter	0	0	0	0
Personalkostnader	-205	-155	50	-180
Övriga kostnader	-614	-601	13	-562
<b>Summa</b>	<b>-819</b>	<b>-756</b>	<b>63</b>	<b>-742</b>

\*År 2020 ingick Kommunfullmäktige som en del i en gemensam Politisk verksamhet.

# Valnämnd

Ordförande Anita Håkansson (C) Vice ordförande Birgitta Bengtsson (S)

## Uppdrag

Valnämnden ansvarar för allmänna val, EU-val och folkomröstningar och utövar den demokratiska kontrollen över valprocessen lokalt. Valnämnden fastställer vallokaler och deras öppethållande, utser röstmottagare och anordnar utbildning för dessa samt i övrigt ser till att valen genomförs enligt vallagen. I valnämndens uppgifter ingår även anordnande av förtidsröstning inför val.

## Ekonomiskt utfall

Revision, tkr	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse budget/bokslut 2021	Utfall 2020*
Intäkter	0	0	0	0
Personalkostnader	-20	-12	8	0
Övriga kostnader	0	-2	-2	-643
<b>Summa</b>	<b>-20</b>	<b>-14</b>	<b>6</b>	<b>-643</b>

\*År 2020 ingick Valnämnd som en del i en gemensam Politisk verksamhet



# Bolagsredovisningar

## Elmen AB

Styrelseordförande Elizabeth Peltola (C)

Vice ordförande Eva Ballovarre (S)

VD Susann Pettersson

### Uppdrag

Elmen AB är kommunens moderbolag. Elmen AB är länken mellan Älmhults kommun och de olika verksamhetsbolagen och ska arbeta med att styra, samordna och effektivisera hela bolagsstrukturen. Bolaget kan också arbeta med finansieringsfrågor och övergripande kompetensförsörjning för övriga kommunala bolag.

### Väsentliga händelser

I januari 2021 förvärvade dotterbolaget Älmhultsbostäder samtliga aktier i Älmhults Näringsfastigheter AB från Elmen AB i enlighet med tidigare beslut i kommunfullmäktige.

Elmen AB har infört en ny dialogmodell för möten med dotterbolagen. Cirka fyra gånger per år sker VD träffar och cirka två gånger per år genomförs möten med bolagens presidier. Elmen AB har upprättat en strategisk plan för dotterbolagen avseende de kommande tre åren som kommunfullmäktige tog beslut om i samband med budget 2022–2024. Den strategiska planen ska utgöra grund för mål och ägardirektiv till respektive dotterbolag.

Pandemin covid-19 har under år 2021 haft en fortsatt påverkan på kommunens verksamheter och bolag i form av såväl merarbete, uppskjutna uppdrag samt omställning av verksamhet till distans och alternativ drift. Konsekvenserna av covid-19 är i nuläget svåra att i sin helhet överblicka men det som redan nu börjar stå klart är omfattningen av uppskjuten nödvändig verksamhet som under den närmaste tiden behöver arbetas igen parallellt med den dagliga verksamheten. Detta har resulterat i och kommer under överskådlig framtid att resultera i ansträngda personella resurser.

### 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. 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.

### Bolagets driftutfall

Elmen AB:s resultat är minus 59 tusen kronor. Räntekostnaderna på drygt 150 tusen kronor avseende lån till kommunen på totalt 6 500 tusen kronor bidrar till det negativa resultatet. Lånen avser kapitaltäckningsgaranti till Älmhults Näringsfastigheter AB som utbetalats under 2020 och 2021. Elmen AB har erhållit 255 tusen kronor i utdelning från Älmhultsbostäder AB.

Resultaträkning, tkr	2021	2020
Intäkter	0	19
<b>Bruttoresultat</b>	<b>0</b>	<b>19</b>
Övriga kostnader	-162	-217
Avskrivningar	0	
<b>Rörelseresultat</b>	<b>-162</b>	<b>-198</b>
Resultat från andelar koncernföretag	255	-6 476
Finansiella kostnader	-152	-116
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-59</b>	<b>-6 790</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>-59</b>	<b>-6 790</b>

Balansräkning, tkr	2021	2020
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	59	59
<b>Totala materiella anläggningstillgångar</b>	<b>59</b>	<b>59</b>
Finansiella anläggningstillgångar	70 072	70 272
<b>Omsättningstillgångar</b>		
Fordringar	255	205
<b>Totala omsättningstillgångar</b>	<b>255</b>	<b>205</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>70 386</b>	<b>70 536</b>
Eget kapital	54 996	55 055
Långfristiga skulder	6 500	2 500
Kortfristiga skulder	8 890	12 981
<b>SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL</b>	<b>70 386</b>	<b>70 536</b>

# ElmNet AB

Styrelseordförande Bo Mazetti-Nissen (M)

Vice ordförande Kent Ballovarre (S)

VD John-Arne Sandström

## Uppdrag

ElmNet AB är ett helägt bolag som har som uppdrag att i egen regi och/eller i samverkan med så kallade byanätsföreningar bygga ut fibernätet i Älmhults kommun. ElmNet AB arbetar för att erbjuda företag och privatpersoner i kommunen möjlighet att ansluta sig till snabb och stabil bredbandsuppkoppling.

## Väsentliga händelser

Under 2021 har förtätning i befintligt fibernät samt utbyggnad i exploateringsområden genomförts. Högre efterfrågan på fibernät i kommunen har lett till utbyggnader av nätet i Delary tätort samt Fagerhult. Bolaget fortsätter att tillsammans med Älmhults kommun bygga ut det kommunala fibernätet i takt med att det byggs nya verksamhetslokaler och behov av digitala lösningar ökar. För att få ett stabilt fibernät satsar Elmnet även på att komplettera med reservkraft på de största anläggningarna.

Pandemin har haft påverkan på bolagets verksamhet, men har ur ett affärsperspektiv varit positivt då efterfrågan på Elmnets produkt har ökat. Pandemin har dock haft negativa effekter i form av personalbrist och brist på material vilket har lett till längre väntetider i branschen.

Vid årets slut fanns det 4 283 kunder anslutna till bolagets stads- och stamfibernet (exklusive de kommunala verksamheterna). Motsvarande siffra för 2020 var 4 067 kunder.

## Förväntad utveckling

ElmNet kommer under 2022 att fortsätta förtäta det befintliga fibernätet allt eftersom nya kunder anmäler intresse. Bolaget kommer även att understödja byanäten i de fall efteranslutningar sker inom deras geografiska områden. Älmhult tätorts expansion fortsätter och bolaget kommer att vara med och bygga ut sitt fibernet till nyexploaterade områden.

Under 2022 fortsätter arbetet med att ansluta återstående VA-anläggningar (pumpstationer, reningsverk, vattenverk) till ElmNets fibernet.

## Resultatmål

Resultatmål	2021 Budget	2021 Budget	2020 Utfall	2019 Utfall
Anslutna kunder, st	4 200	4 283	4 067	3 674

Högre efterfrågan på efteranslutningar än förväntat har genererat fler anslutna kunder än budgeterat och resultatmålet bedöms uppfyllt.

## Bolagets driftutfall

Årets resultat är 9 tusen kronor. Redovisat resultat är 0,6 miljoner kronor bättre än budget. Största delen av skill-

naden förklaras av vinst på sålda entreprenadarbeten och högre intäkter från operatörer och slutkunder till följd av fler kunder och högre nyttjandegrad i nätet. Av nettoomsättningen utgör nätintäkter nästan 6 miljoner kronor och diverse tjänster knappt 3 miljoner kronor.

## Bolagets investeringar

Bolagens större investeringar, tkr	Projekten under 2021		
	Utfall 2021	Budget 2021	Avvikelse budget/utfall 2021
Fiberutbyggnad utgift	7 195	6 746	-449
Fiberutbyggnad inkomst	-4 418	0	4 418
<b>Summa</b>	<b>2 777</b>	<b>6 746</b>	<b>3 969</b>

På grund av erbjudande om något fler samförläggingsprojekt med EON och VA än budgeterat samt något högre kostnad för utbyggnad av fibernet i Västra Bökthult etapp 2 än beräknat så har budgeterad investeringsvolym överskridits. Större efterfrågan på efteranslutningar till fibernet än budgeterat har medfört högre inkomster i form av anslutningsavgifter än budgeterat.

Resultaträkning, tkr	2021	2020
Intäkter	8 771	7 802
<b>Bruttoresultat</b>	<b>8 771</b>	<b>7 802</b>
Övriga kostnader	-3 271	-2 737
Avskrivningar	-4 997	-4 238
<b>Rörelseresultat</b>	<b>503</b>	<b>827</b>
Finansiella intäkter	15	11
Finansiella kostnader	-509	-531
Resultat efter finansiella poster	9	307
<b>Årets resultat</b>	<b>9</b>	<b>307</b>

Balansräkning, tkr	2021	2020
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	151 470	149 050
Maskiner och inventarier	393	344
<b>Totala materiella anläggningstillgångar</b>	<b>151 863</b>	<b>149 394</b>
Finansiella anläggningstillgångar	950	1 050
<b>Omsättningstillgångar</b>		
Fordringar	1 480	1 480
Övriga omsättningstillgångar	1 359	1 522
<b>Totala omsättningstillgångar</b>	<b>2 839</b>	<b>3 002</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>155 652</b>	<b>153 446</b>
Eget kapital	38 318	38 309
Långfristiga skulder	74 187	75 373
Kortfristiga skulder	43 147	39 764
<b>SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL</b>	<b>155 652</b>	<b>153 446</b>



# Älmhults Terminal AB

Styrelseordförande Elizabeth Peltola (C) Vice ordförande Eva Ballovarre (S) Styrelseledamot Anders Lund IKEA AB

## Uppdrag

Älmhults Terminal AB, ÄTAB, är en kombiterminal i Älmhult där bland annat omlastning av containrar sker mellan järnvägsvagnar och lastbilstransporter/lager. ÄTAB är idag den fjärde största inlandsterminalen sett till antal containeryft om året. ÄTAB samägs med IKEA AB (49 procent).

## Väsentliga händelser

Utvecklingen inom verksamheten genererar ungefär samma trafik som föregående år, det vill säga ingen större påverkan av pågående pandemi. Terminalen är starkt beroende av utvecklingen inom IKEA som svarar för den dominerande andelen av verksamheten på terminalen. IKEA:s utveckling i framtiden bedöms som stabil vilket ger en stark bas för verksamheten att stå på. Det har även inkommit förfrågningar från externa kunder under året.

Bolagets styrelse har under året fortsatt arbetat för att förstärka struktur och rutiner kring ekonomi. Under året gjordes därför en överenskommelse med köp av redovisningstjänster av Älmhultsbostäder AB. Långsiktiga planer för investeringar har tagits fram för förbättrad framförhållning och planeringsförutsättningar.

## Förväntad utveckling

Ett strategiskt arbete är påbörjat för att långsiktigt kunna utveckla såväl anläggning som verksamheten. Den aviserade satsningen på Sydostlänken kommer att ge större möjligheter till utveckling av terminalen med godsflöden från bland annat hamnarna i Blekinge.

## Resultatmål

Styrelsen har inte fattat några beslut om resultatmål.

Resultaträkning, tkr	2021	2020
Intäkter	1 535	1 336
Fastighetskostnader		
<b>Bruttoresultat</b>	<b>1 535</b>	<b>1 336</b>
Övriga kostnader	-858	-875
Avskrivningar	-603	-550
<b>Rörelseresultat</b>	<b>74</b>	<b>-89</b>
Finansiella intäkter	0	0
Finansiella kostnader	-31	-5
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>43</b>	<b>-94</b>
Bokslutsdispositioner	-57	-162
Skatt på årets resultat	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>-14</b>	<b>-256</b>

Balansräkning, tkr	2021	2020
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	7 547	7 682
<b>Totala materiella anläggningstillgångar</b>	<b>7 547</b>	<b>7 682</b>
Finansiella anläggningstillgångar	0	0
<b>Omsättningstillgångar</b>		
Fordringar	185	530
Kassa och bank	422	811
<b>Totala omsättningstillgångar</b>	<b>607</b>	<b>1 341</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>8 154</b>	<b>9 023</b>
Eget kapital	4 662	4 676
Obeskattade reserver	593	536
Avsättningar		
Långfristiga skulder	2 041	2 156
Kortfristiga skulder	858	1 655
<b>SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL</b>	<b>8 154</b>	<b>9 023</b>

# Älmhultsbostäder AB

Styrelseordförande Leif Johansson (C)

Vice ordförande Helen Bengtsson (S)

VD Peter Niklasson

## Uppdrag

Älmhultsbostäder är ett helägt bostadsföretag med lägenheter runt om i kommunen. Älmhultsbostäder står för en stor del av bostadsförsörjningen i Älmhults kommun och tillhandahåller även lokaler för handel- och servicenäringar som vill etablera sig i kommunen. Älmhultsbostäder ska bidra till kommunens övergripande mål genom att bygga attraktiva hyresrätter och skapa en god boendemiljö.

Älmhults Näringsfastigheter AB ägs till 100 procent av Älmhultsbostäder.

## Väsentliga händelser

På grund av covid-19 har inre underhållsåtgärder flyttats fram och yttre underhåll har prioriterats. Bolaget har under årets haft en fortsatt förhöjd vakansgrad och bedömningen är att effekterna av covid-19 är en av de större anledningarna till bolagets ökade vakansgrad. Intäktsbortfallet för hyreslägenheter uppgick till drygt 6 miljoner kronor.

Bolaget är sedan 2018 med i Allmännyttans klimatinitiativ. Målet är att de allmännyttiga bostadsföretagen skall arbeta för att bli fossilfria samt att energianvändningen skall minska. Under året har andelen fossildrivna bilar fortsatt minska till förmån för elbilar och andelen eldrivna fordon uppgår nu till 60 procent. Utbyte av yttre belysningsarmaturer, låssystem och andra åtgärder för ökad trygghetskänsla har utförts och kommer att fortsätta kommande åren. I flertalet av bolagets äldre fastigheter har undercentralerna moderniserat för en optimerad energiförbrukning.

Under året har nybyggnationen om 13 lägenheter (varav 5 LSS-bostäder) på Isak 1 färdigställts. Inflyttning skedde den första mars och vid årets utgång var 1 av byggnadens lägenheter vakant. För att möjliggöra framtida byggnation har bolagets gamla kontorsfastighet Jakob rivits och sammanlagts med fastigheten Jakob 1.

Älmhultsbostäder AB förvärvade den 1 januari 2021 samtliga aktier i Älmhults Näringsfastigheter AB av Elmen AB. Älmhults Näringsfastigheter AB äger idag fastigheten Plåtslagaren 6 och har ansökt om detaljplanändring av fastigheten. Ansökan om detaljplanändring omfattar ändring av ändamål för fastigheten, från industri till bostäder vilket ingår i Älmhultsbostäder AB:s plan om nybyggnation av bostäder på fastigheten.

## Förväntad utveckling

Bolaget förväntar sig en fortsatt hög vakansgrad och svag efterfrågan på lägenheter under det kommande året. Det äldre fastighetsbeståndet har ett fortsatt behov av renoveringar och stambyten. Under 2022 totalrenoveras ett av de äldre husen på fastigheten Lejonet 8 och på fastigheterna Markus 2 och Markus 3 som inrymmer 134 lägenheter planeras stambyte, badrumsrenovering samt installation IMD (individuell mätning och debitering av kall- och varmvatten). Fortsatta satsningar på klimatfrämjande åtgärder kommer ske under året. Ett eventuellt framtida högre ränteläge kan komma att påverka resultatutvecklingen negativt.



Älmhultsbostädernas nybyggnation i kvartetet Isak i centrala Älmhult.

## Resultatmål

Styrelsen har inte fattat några beslut om resultatmål.

## Bolagets driftsresultat

På grund av ökade vakanser är utfallet av intäkter för helåret 4 miljoner kronor lägre gentemot budget. Driftkostnaderna överstiger budget samtidigt som underhållskostnaderna understiger budget. Sammantaget har fastighetskostnaderna ett lägre utfall om 1 miljoner kronor än budget. Nedskrivning/återföring av tidigare gjorda nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar som ingår i posten avskrivningar fick ett högre utfall än budgeterat. I samband med upprättande av bokslut värderas bolagets fastigheter vilket visade att tidigare nedskrivna fastigheters marknadsvärde var högre än bokfört värde. Delar av tidigare gjorda nedskrivningar skall därför återföras, vilket påverkar resultatet positivt med 8,4 miljoner kronor. Bolaget har återfört periodiseringsfonder om 8,7 miljoner kronor som inte fanns budgeterat. Sammantaget om återföring av tidigare gjorda nedskrivningar, återföring av periodiseringsfonder samt skatt exkluderas från resultaträkningen är resultatet 2,9 miljoner kronor lägre än budgeterat.

## Bolagets investeringar

Bolaget har under året investerat för 11 miljoner kronor. Det största fleråriga projektet är nybyggnation på fastigheten Isak 1, som avser 13 lägenheter (varav 5 LSS-bostäder). Nettoinvesteringen uppgick till 29 miljoner kronor vilket var 5 miljoner kronor lägre än budget. Bolaget beviljades investeringsstöd för nybyggnationen vilket är den främsta orsaken till att projektet understiger budget. Vid upprättandet av budgeten för projektet fanns inget beslut om investeringsstöd.

Från projektens start till slut				
Bolagens större investeringar, tkr	Ack utfall t.o.m. 2021-12	Totalbudget	Slutprognos	Avvikelse budget/prognos
Nybyggnation Isak 1	29 344	34 312	29 344	4 968
<b>Summa</b>	<b>29 344</b>	<b>34 312</b>	<b>29 344</b>	<b>4 968</b>

Resultaträkning, tkr	2021	2020
Intäkter	96 039	93 248
Fastighetskostnader	-56 258	-51 541
<b>Bruttoresultat</b>	<b>39 781</b>	<b>41 707</b>
Övriga kostnader	-8 022	-9 414
Avskrivningar och nedskrivningar	-15 079	-4 372
<b>Rörelseresultat</b>	<b>16 680</b>	<b>27 921</b>
Finansiella intäkter	75	84
Finansiella kostnader	-7 266	-6 529
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>9 489</b>	<b>21 476</b>
Bokslutsdispositioner	8 737	0
Skatt på årets resultat	-3 972	-3 639
<b>Årets resultat</b>	<b>14 254</b>	<b>17 837</b>

Balansräkning, tkr	2021	2020
Immateriella anläggningstillgångar	165	0
Materiella anläggningstillgångar		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	705 673	710 532
Maskiner och inventarier	6 250	5 859
Totala materiella anläggningstillgångar	711 923	716 391
Finansiella anläggningstillgångar	260	2 157
<b>Omsättningstillgångar</b>		
Fordringar	85 878	74 247
Kassa och bank	1 064	1 572
Totala omsättningstillgångar	86 942	75 819
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>799 290</b>	<b>794 367</b>
Eget kapital	237 617	223 567
Obeskattade reserver	454	9 191
Avsättningar	1 876	0
Långfristiga skulder	540 000	540 000
Kortfristiga skulder	19 343	21 609
<b>SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL</b>	<b>799 290</b>	<b>794 367</b>



# Södra Smålands Avfall & Miljö AB

Styrelseordförande Anna Tenje (M) Växjö Vice ordförande Bo Mazetti-Nissen (M) Älmhult VD Jessica Cedervall

## Uppdrag

Älmhults kommun äger 12,28 procent av bolaget Södra Smålands avfall och miljö AB (SSAM) och har sedan 1 januari 2019 ansvaret för all avfallshantering i kommunerna Älmhult, Lessebo, Markaryd, Tingsryd och Växjö. Det handlar om exempelvis sophämtning, återvinningscentraler och slamtömning för ungefär 140 000 invånare.

## Väsentliga händelser

Under 2021 har SSAM lyckats överträffa de tidigare satta målen att nå en minskning av grovavfallet med 25 procent till år 2025, det har skett redan under 2021. I fyra av våra fem ägarkommuner har målet nåtts även individuellt; Lessebo, Markaryd, Tingsryd och Älmhult kan alla presentera ett mycket gott resultat. I Växjö är det fortfarande en bit kvar.

Ett projekt för att erbjuda matavfallssortering till flerfamiljsfastigheter och verksamheter i Markaryd, Växjö och Älmhult har pågått under delar av 2021. Även ett projekt för att erbjuda och införa fyrfack till fritidshusägare i Markaryd, Växjö och Älmhult har genomförts. I och med detta är SSAM nu färdiga i alla fem kommunerna med de två stora projekten fyrfacksprojektet och matavfallsprojektet. De här förändringarna som innebär att mängden brännbart restavfall i våra fem kommuner kommer att minska med en tredjedel – från cirka 30 000 ton till cirka 20 000 ton. 10 000 ton som nu går till återvinning i stället för att eldas upp.

## Förväntad utveckling

Under kommande år kommer investeringar även fortsättningsvis att vara fokuserade på genomförande av förnyelse av återvinningscentraler (ÅVC) och utveckling av fler obemannade flex-ÅVC:er för ökad servicegrad, faciliteter för sortering av sorterat avfall, nya deponiceller samt behovsanpassad tömning. Arbetet med sluttäckning av deponier kommer att intensifieras under kommande femårsperiod genom ett utökat samarbete med olika aktörer samt ägarkommunerna avseende hantering av massor.

Utveckling av verksamheten och anpassning till nya och kommande regleringar pågår fortlöpande. Den budget som läggs för SSAM år 2022 skapar utrymme för att ge bolagets kunder en ökad servicenivå samt stärka kvalitet och ambitionsnivå i utförandet bland annat genom den digitaliseringsplan som antagits. Den skapar även utrymme för satsningar på områdena återbruk och avfallsminimering genom den handlingsplan som antagits för cirkulär ekonomi - att öka andelen kommunalt avfall som materialåtervinns och förbereds för återanvändning till 55 procent senast år 2025.

## Bolagets driftresultat

Det har under 2021 uppstått ett antal mindre avvikelser jämfört med budget, vilket resulterat i underskott jämfört med budget i ett av taxekollektiven. Detta underskott balanseras mot överskott tidigare år och påverkar inte bolagets rapporterade resultat. Åtgärder har vidtagits för att säkerställa en budget i balans inför 2022.

Resultaträkning, tkr	2021	2020
Intäkter	209 402	196 298
<b>Bruttoresultat</b>	<b>209 402</b>	<b>196 298</b>
Övriga kostnader	-179 228	-172 202
Avskrivningar och nedskrivningar	-26 581	-18 795
<b>Rörelseresultat</b>	<b>3 593</b>	<b>5 301</b>
Finansiella intäkter	36	55
Finansiella kostnader	-2 775	-2 062
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>854</b>	<b>3 294</b>
Bokslutsdispositioner	-904	-3 294
Skatt på årets resultat	50	-106
<b>Årets resultat</b>	<b>0</b>	<b>-106</b>

Balansräkning, tkr	2021	2020
Immateriella anläggningstillgångar	588	0
Materiella anläggningstillgångar		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	75 955	80 507
Maskiner och inventarier	153 615	163 611
<b>Totala materiella anläggningstillgångar</b>	<b>229 570</b>	<b>244 118</b>
Finansiella anläggningstillgångar	10 616	11 151
<b>Omsättningstillgångar</b>		
Fordringar	14 125	35 670
Kassa och bank	0	0
<b>Totala omsättningstillgångar</b>	<b>14 125</b>	<b>35 670</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>254 899</b>	<b>290 939</b>
Eget kapital	4 838	4 838
Obeskattade reserver	4 893	3 989
Avsättningar	0	0
Långfristiga skulder	165 000	179 000
Kortfristiga skulder	80 168	103 112
<b>SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL</b>	<b>254 899</b>	<b>290 939</b>

# Revisionsberättelse

## Revisorerna i Älmhults kommun

Till:  
Kommunfullmäktige i Älmhults kommun

## Revisionsberättelse för år 2021

Undertecknade revisorer, som är av Älmhults kommunfullmäktige utsedda att granska kommunens räkenskaper och förvaltning för år 2021, får efter verkställt uppdrag avge följande revisionsberättelse.

Vi har granskat kommunstyrelsens och övriga nämnders verksamhet samt årsredovisning och räkenskaper för 2021. Genom de utsedda lekmannarevisorerna har även granskning skett av Elmen AB, Elmnet AB, Älmhultsbostäder AB, Älmhults terminal AB, Älmhults Näringsfastigheter AB samt Södra Smålands avfall och miljö AB.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

EY har biträtt kommunrevisionen. Under 2021 har grundläggande granskning genomförts av samtliga nämnder och styrelsen inklusive framtagande av risk- och väsentlighetsanalys för 2022. Djupegranskningar har gjorts av investeringsprocessen, upphandlingsverksamheten samt styrning och ledning av socialtjänstens verksamhet för barn och unga. Granskning har också skett av delårsbokslut och årsbokslut.

För samtliga granskningar har revisionsrapporter upprättats som skickats till berörd nämnd/styrelse för yttrande. Revisionsrapporterna skickas till kommunfullmäktige för kännedom. Till revisionsberättelsen hör utöver ovan angivna revisionsrapporter också revisionsberättelser och granskningsrapporter för bolagen vilka har överlämnats till kommunfullmäktige och bolagsstämman. Rapport avseende bokslutsgranskning bifogas denna revisionsberättelse.

Enligt granskningen av styrning och ledning av socialtjänstens verksamhet för barn och unga har iakttagelser och bedömningar beaktats mot de ansvarsgrunder som anges i God revisionsred i kommunal verksamhet 2018 (SKR). I enlighet med ansvarsgrunderna visar granskningen att nämnden brister vad gäller måluppfyllelse för verksamheten då nämnden inte har vidtagit tillräckliga åtgärder för att tillse följsamhet till krav i socialtjänstlagen och Socialstyrelsens föreskrifter och allmänna råd om ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete. Granskningen visar därtill att nämnden har brustit i sin styrning och interna kontroll av verksamheten. Denna ansvarsgrund anges utifrån att tillsynsmyndigheten (IVO) har uppmärksammat nämnden på brister i myndighetsutövning och att skyndsamhetskravet avseende utredningstider inte följts vid ett flertal tillfällen. Nämndens vidtagna åtgärder har inte varit tillräckliga. Vi bedömer att nämnden inte har efterfrågat resultat och analys av situationen i tillräcklig utsträckning och att bristerna

bidragit till negativa konsekvenser för medborgare då de inte har kunnat säkerställas att barn och unga har fått det stöd och den hjälp som de behöver inom föreskriven tid.

Vi bedömer sammantaget, med undantag av socialnämnden, att styrelse, nämnder och beredningar i Älmhults kommun har bedrivit verksamheten på ett huvudsakligen ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer, med undantag av socialnämnden, att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll huvudsakligen har varit tillräcklig.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen huvudsakligen är förenligt med de finansiella mål som kommunfullmäktige uppställt. Vi menar att resultatmålet bör ses över då vi menar att detta är alltför lågt satt. Verksamhetsmålen är delvis uppfyllda. Balanskravet bedöms vara uppfyllt.

Vi tillstyrker, att kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder (inkl. gemensamma nämnderna för familjerätt respektive överförmyndarverksamheten) och beredningar samt de enskilda ledamöterna i dessa organ för verksamhetsåret 2021.

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2021.

Vi föreslår i enighet kommunfullmäktige att rikta anmärkning gentemot socialnämnden för bristande måluppfyllelse och intern kontroll enligt ovan.

Älmhult den 13 april 2022



Tommy Löyquist



Laila Hult



Roni Salomonsson



Lars Hellström



Jeanette Schölin



Lars Jansson

**Till revisionsberättelsen hör bilagorna:**

Bokslutsgranskning 2021

Granskningsrapporter från lekmanarevisorerna

Revisionsberättelser för de kommunala bolagen

Revisorernas redogörelse



**Älmhults kommun, april 2022**

*Ansvarig sammanställare:* Christina Utterström

*Omslagsbild:* Per Pixel



Box 500, 343 23 Älmhult, telefon: 0476-550 00, e-post: [info@almhult.se](mailto:info@almhult.se)  
[www.almhult.se](http://www.almhult.se)