

ÄLMHULTS KOMMUN

Delårsrapport augusti 2022





Innehåll

INLEDNING	3
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE.....	3
<i>Verksamhetens utveckling</i>	3
<i>Ekonomisk utveckling</i>	3
<i>Händelser av väsentlig betydelse</i>	5
<i>God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning</i>	6
<i>Balanskravsresultat</i>	17
<i>Förväntad utveckling</i>	18
EKONOMISK REDOVISNING	18
<i>Resultaträkning</i>	19
<i>Balansräkning</i>	20
<i>Redovisningsprinciper</i>	21
<i>Driftredovisning</i>	23
<i>Investeringsredovisning</i>	25
<i>Exploateringsredovisning</i>	27
REVISORSUTLÅTANDE.....	29

INLEDNING

Delårsrapporten innehåller mindre information än den som finns i årsredovisningen. Delårsrapporten lämnar information främst om händelser och omständigheter som avser perioden januari-augusti efter senaste årsredovisningen. I delårsrapporten lämnas även upplysning om förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning. En redovisning lämnas av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts. Delårsrapporten innehåller en förenklad förvaltningsberättelse, en resultat- och balansräkning både för kommunen och kommunkoncernen samt en översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Verksamhetens utveckling

Befolkningstillväxten i Älmhults kommun har under flera år varit hög sett ur ett nationellt perspektiv. Även under 2022 har befolkningmängden i Älmhults kommun fortsatt växa och i februari uppnåddes ett delmål med att passera 18.000 invånare. Situationen i Älmhults kommun ser annorlunda ut jämfört med snittet i övriga Sverige, 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. En ökande befolkning innebär bland annat ett stort behov av investeringar för att klara att erbjuda den kommunala service som en växande befolkning innebär. I Älmhults kommun finns det därför ett stort behov av investeringar inom skola och förskola. Under 2022 har detta arbete fortsatt och i augusti lagom till terminsstart har bland annat en ny grundskola färdigställts. En ökande befolkning ställer också krav på fler bostäder. Flera nya områden är under uppförande och ännu fler är under planering och exploatering.

Årets första åtta månader har bland annat präglats av att ta igen uppskjutna uppdrag samt omställning av verksamheter i pandemins spår. Samtidigt påverkar nya händelser i omvärlden kommunen på helt nytt sätt. Med kriget i Ukraina och dess följdverkningar har omprioriteringar gjorts för att rikta ett starkare fokus på krisberedskap, civilt försvar och säkerhetsskydd. Prisökningar som en följd av hög inflation påverkar kommunens kostnader för pensioner, lån, livsmedel, el, drivmedel etc redan under hösten men särskilt från år 2023 och även år 2024. För att hantera dessa förändrade ekonomiska förutsättningarna kan det innebära omställning och nytänk inom många av kommunens verksamheter.

Ekonomisk utveckling

Periodens resultat och helårsprognos

Kommunens resultat per den sista augusti 2022 uppgår till 87 miljoner kronor. Resultatet för samma period förra året var 51 miljoner kronor. Helårsprognosen för år 2022 visar på ett resultat på 48 miljoner kronor. Att resultatet är väsentligt bättre per augusti än i helårsprognosen är i sig inget konstigt utan kan till stor del förklaras av säsongsvariationer. En stor del förklaras av semesterlöneskulden som är betydligt lägre i augusti, efter att semesterperioden precis avslutats, än den är vid årsskiftet. Minskning av semesterlöneskulden innebär en intäkt, som för perioden uppgår till 24 miljoner kronor och tillgodoräknats centralt. Dessutom finns det vissa verksamheter, så som till exempel skolan, som är näst intill vilande under sommaren. I kommunens helårsprognos på 48 miljoner kronor, ingår en helårseffekt av

förändrad princip för redovisning av timanställdas efterskottslöner som förbättrar prognosen med 9 miljoner kronor (se mer under *Redovisningsprinciper, sid 21*). Utan den förändringen, hade helårsprognosen i stället uppgått till 39 miljoner kronor.

I likhet med år 2021 förväntas 2022 ge ett bra resultat som i huvudsak beror på bättre utfall på skatterna än vad som var budgeterat. Kommunens slutavräkning för skatterna utgår ifrån SKR:s, Sveriges kommuner och regioners prognoser. Slutlig avräkning för år 2021 och prognos för avräkning år 2022 ger en intäkt år 2022 med 25 (23) miljoner kronor. Det är en förbättring med 13 miljoner jämfört med prognosen i mars. Huvudorsaken till förbättringen är enligt SKR en fortsatt stark återhämtning av lönesumman första halvåret 2022. Arbetsmarknaden utvecklas väl med fler sysselsatta och stigande timlöner. Trots en prognos om bromsande tillväxt beräknas lönesumman för helåret 2022 öka starkt. En annan orsak till det förbättrade skatteunderlaget enligt SKR är att prognosen för pensionsinkomster är uppreviderad som en effekt både av beslutet om höjd garantipension och den högre inflationsprognosen. Skatteunderlagsprognoserna har justerats upp successivt under året och ökningen har därmed varit svår 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 pensionsskulder.

Pensionsförpliktelser

Kommunens pensionsförpliktelse redovisas enligt den så kallade blandmodellen. Det innebär att pensionsförmåner intjänade före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen och den årliga förändringen av ansvarsförbindelsen påverkar inte resultatet. Däremot blir själva utbetalningen av dessa pensioner en kostnad. Pensionsförmåner intjänade från och med 1998 (exklusive den avgiftsbestämda delen) redovisas som en avsättning i balansräkningen, förutom den delen som har försäkrats bort och istället betalas med löpande premier. Pensionsskulden är den framtida skuld, en uppskjuten lön, som kommunen har till arbetstagare och pensionstagare.

Totalt uppgår kommunens samlade pensionsskuld¹ i augusti 2022 till 302 miljoner kronor. 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). Pensionsprognosen per augusti visar på pensionskostnader som är 11 miljoner kronor lägre än budget för helåret 2022. Det är en förbättring med 6 miljoner kronor jämfört med prognosen i mars. Nivån på pensionskostnaden är svår att bedöma, det är många opåverkbara parametrar som påverkar.

¹ 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.

Händelser av väsentlig betydelse

Pandemin covid-19 har under året påverkat kommunens verksamheter med framför allt arbetet med att ta igen uppskjutna uppdrag samt omställning av verksamhet.

Då det i år är val till riksdag, regionfullmäktige och kommunfullmäktige har kansliet arbetet intensivt med alla förberedelser sedan årets början. Inför valet i Älmhult rekryterades och utbildades ca 120 valarbetare.

Paradisskolan stod klar att ta i bruk i augusti månad. Här finns plats för cirka 800 elever. Byggnaden är byggd som ett passivhus där det lagts extra fokus på att få ner energiförbrukningen.

Den sista februari passerade Älmhults kommun 18 000 invånare.

Årets företagargala gick av stapeln under våren, ca 270 företagare firade och det delades ut priser i sju olika kategorier bland annat till Årets företagare och Årets eldsjäl.

Den 27 april invigdes det nya Vattenverket med öppet hus.

Under en vecka i maj gick flera olika evenemang av stapeln. Först ut var avslutning med Idrottsskolan med musik på torget som följdes av Mångfaldsfestivalen med parad och musik och sist men inte minst Älmhultsfestivalen som pågick två dagar, sammantaget en riktig folkfest med närmare 8 000 besökare.

Servicecenter startades hösten 2020 och utvecklas kontinuerligt i dialog med förvaltningarna. Överflyttning av ärendetyper för hantering i servicecenter med direkt svar till de som kontaktar kommunen sker successivt. Under 2022 har krångelombud införts och lanserats. Under våren deltog Älmhults kommun i Sveriges Kommuner och Regioners stora servicemätning och placerade sig i topp 4 av deltagande kommuner.

Under året har flera viktiga e-tjänster införts bland annat digital bygglovsansökan. En utveckling av karttjänsten har skett som gör att man nu kan se tillgänglig verksamhets- och tomtmark.

De senaste årens satsningar på friluftslivet har gett resultat. Älmhults kommun fick utmärkelsen ”Årets förbättrare” av Naturvårdsverket och Svenskt Friluftsliv. Tillsammans med bland annat föreningar och elever i våra skolor och förskolor har det skapats nya platser att besöka och nya saker att göra.

IT avdelningen har tillsammans med socialförvaltningen upphandlat och infört nytt koncept för all deras larmhantering. Den är nu helt digital med många olika tekniklösningar som är användarvänlig och uppskattad av både brukare och personal. Till VA har det byggts ett helt nytt koncept med fiberutbyggnad, nytt datacenter och nätverk för att på ett säkert sätt driva vattenförsörjning och reningsverk.

Till följd av kriget i Ukraina och dess följdverkningar har omprioriteringar gjorts för att rikta ett starkare fokus på krisberedskap, civilt försvar och säkerhetsskydd. Socialförvaltningen har under vår och sommar haft en tät dialog med länsstyrelsen och migrationsverket angående mottagande av flyktingar från Ukraina för att snabbt ställa om verksamheten för att anordna boende.

Just nu pågår arbetet med att färdigställa ett antal nya detaljplaner samt markanvisningsavtal, viket i sin tur skapar framtida markförsäljning. Försäljning av mark har under året har skett gällande såväl bostads- som verksamhetsmark vid ex Paradiset, Västra Bökhult och södra delen av Älmhult. Nytt för i år är att Älmhults kommun för första gången genomför en markanvisningstävling. Tävligen avser området Västra Bökhult och intresset är stort.

Under året har arbetet fortsatt med att utveckla service till näringslivet. Tillsammans med näringslivet har företagsfrukostar, företagsgala och besök genomförts. Vidare har vi arbetat i en gemensam grupp för att lyfta näringslivsklimatet.

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 finansiella mål

Finansiella mål fastställs av kommunfullmäktige i samband med beslut om budgeten. Av fyra beslutade finansiella mål år 2022 bedöms alla uppnås vid årets slut.

Tabell: Måluppfyllelse finansiella mål

Finansiellt mål	Budget 2022	Prognos 2022	Bedömning
Resultat i procent av av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.	0,56%	3,8%	●
Nettoinvesteringarnas (skattekollektivets) högsta nivå i förhållande till skatter och statsbidrag	21,8%	13,5%	●
Självfinansieringsgrad av investeringar (skattekollektivet)	32,1%	74,9%	●
Soliditeten inklusive pensionsåtagandet uppnå minst senast 2024	14,3%	17,2%	●

● = Uppfyllt

■ = Ej uppfyllt

▲ = Delvis uppfyllt

Årets resultat

Med ett prognostiserat resultat på 48 miljoner kronor och med en summa av skatter, generella statsbidrag och utjämning på 1 262 miljoner kronor, bedöms målet uppnås och uppgå till nästan 4 procent. En högre resultatnivå tack vara högre skatteintäkter än budgeterat är orsaken till den högre procenten. Det finansiella målet bedöms därmed uppfyllas.

Nettoinvesteringar

Det stora investeringsbehov som Älmhults kommun under några år har haft samt har framför sig, visar sig i nyckeltal som kommunen följer upp. 2022 bedöms investeringarna (skattekollektivets) uppgå till 171 miljoner kronor, vilket motsvarar, drygt 13 procent av skatter, generella statsbidrag och utjämning. Nyckeltalet bedöms uppfyllas år 2022 både beroende på en lägre nivå av nettoinvesteringar än vad som planerades och en högre nivå på skatteintäkterna än vad som budgeterades.



Självfinansieringsgrad

Självfinansieringsgraden, som visar hur stor del av årets nettoinvesteringar som kunnat finansieras med egna medel², bedöms uppgå till nästan 75 procent år 2022 vilket innebär att målet uppnås. Detta nyckeltal utgår ifrån skattekollektivets investeringar. Beräknas nyckeltalet även inklusive VA-verksamhetens investeringar, blir självfinansieringsgraden i stället 56,5%. Självfinansieringsgraden bedöms bli högre år 2022 i förhållande till det finansiella målet vilket framför allt beror på en högre resultatnivå än budgeterat och en lägre nivå av investeringar än vad som planerats. Självfinansieringsgraden varierar 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 bedöms vid årets slut uppgå till 248 miljoner kronor och 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 bedöms vid årets slut uppgå till drygt 17 procent, vilket innebär en ökning mot föregående års 16 procent. Det finansiella målet bedöms därmed uppfyllas.

² Egna medel avser prognos för årets resultat med 48 mnkr tillsammans med avskrivningar 80 mnkr.

Uppföljning Resultatmål

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

- **Utbildnings- och arbetsmarknad**
Syftet är att varje invånare ska vara självförsörjande.
- **Välfärd**
Syftet är att varje invånare ska erbjudas möjlighet till effektivt och hållbart stöd för att utveckla, bibehålla eller återvinna sin förmåga.
- **Samhällsutveckling**
Syftet är att skapa en attraktiv kommun genom effektiv och hållbar planering, utveckling och förvaltning av infrastruktur.

Det ska finnas en tydlig koppling mellan resultatmål, huvudprocesserna och kommunens vision. Resultatmålen ska vara mätbara i samband med årsbokslutet. Resultatmålen fastställs 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 per augusti gjort en bedömning om förväntad måluppfyllelse för år 2022 utifrån indikatorers utfall och de aktiviteter som de utfört i huvudprocesserna för att bidra till måluppfyllelse. Aktiviteter och bedömningar framgår mer detaljerat i nämndernas årsanalyser.

Nedan framgår uppföljningen av kommunens 10 resultatmål per augusti 2022. Respektive nämnd har gjort en samlad bedömning om måluppfyllelse utifrån de aktiviteter som de utför i huvudprocesserna för att bidra till måluppfyllelsen.

Några av indikatorerna har utgått ur Kolada³ under 2021 i samband med en omstrukturering av SKR:s mätningar. En del kommer att återkomma i ny skepnad för år 2023 men de är inte möjliga att redovisa för 2022.

Arbetet för att nå en måluppfyllelse kommer fortsätta under 2023. I det följande redovisas resultatmålen utfall för respektive huvudprocess med övergripande kommentarer⁴.

³Rådet 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.

⁴ KS=Kommunstyrelse, UN=Utbildningsnämnden, SN=Socialnämnden, TN=Tekniska nämnden, KFN=Kultur- och fritidsnämnden, MBN=Miljö- och byggnämnden, GÖNF=Gemensamma överförmyndarnämnden, GNF=Gemensamma nämnden för familjerättsliga frågor.

I den samlade bedömningen för kommunen som helhet framgår det att av de tio resultatmålen är det fyra som bedöms uppnås, fyra som bedöms delvis uppnås och två som bedöms inte uppnås.

De två mål som bedöms inte uppfyllas är:

- Alla barn och elever i Älmhults kommun har en positiv kunskapsutveckling samt att alla är behöriga till yrkesprogram på gymnasiet.
- I Älmhults kommun ökar andelen självförsörjande hushåll för varje år.

Avseende målet om självförsörjande hushåll bedömer socialnämnden att målet kommer uppfyllas medan utbildningsnämnden bedömer att det inte kommer uppfyllas. Av utbildningsnämndens delårsrapport framgår det att skolan har analyserat var bristerna finns och arbetar med olika förändringar i verksamheten för att höja elevernas resultat och allmänna hälsotillstånd.

Följande resultatmål bedöms delvis uppfyllas under året:

- I Älmhults kommun får du ett stöd anpassat utifrån dina förutsättningar och där effekterna av insatserna positivt ska bidra till att öka/bibehålla din förmåga.
- I Älmhults kommun arbetar vi hälsofrämjande och förebyggande vilket innebär ett minskat stödbehov.
- I Älmhults kommun 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.
- Två av dessa mål har en delad bedömning där en eller flera nämnder bedömer att målen kommer uppfyllas medan andra nämnder bedömer att de delvis kommer uppfyllas.

Följande resultatmål bedöms uppfyllas:

- I Älmhults kommun ska alla barn i förskolan och grundskolan få sina val av skolor.
- I Älmhults kommun skapar vi förutsättningar för ett rikt och varierat fritids-och kulturutbud och trygga mötesplatser.
- I Älmhults kommun ökar befolkningen med 1% årligen. Befolkningsökningen sker i kommunens olika delar.
- I Älmhults kommun får du snabb och effektiv service dygnets alla timmar.

Ekonomisk ställning

Kommunkoncernens resultat

Kommunkoncernens resultat för årets åtta månader uppgår till 89 miljoner kronor. I resultatet för perioden ingår effekt av kommunens semesterlöneskuld, se tidigare avsnitt ”Ekonomisk utveckling”. Prognos för kommunkoncernens resultat för helåret 2022 uppgår till 50 miljoner kronor, vilket är ett något högre resultat jämfört med föregående år, som uppgick till 41 miljoner kronor. Kommunens prognos för år 2022 uppgår till ett resultat om 48 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 högre prognos i förhållande till det budgeterade resultatet på 7 miljoner kronor, beror i huvudsak på högre skatteintäkter än budgeterat.

Resultat kommunkoncernen

Kommunkoncernen	Delår		Helår		
	Utfall jan- aug 2022	Utfall jan- aug 2021	Prognos 2022	Budget 2022*	Budget- avvikelse *
Resultatsammandrag, miljoner kronor					
Kommunens nettokostnader	-754	-721	-1 206	-1 216	10
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	843	773	1 262	1 231	31
Verksamhetens resultat	89	52	56	15	41
Finansnetto kommunen	-2	-1	-8	-8	0
Resultat kommunen	87	51	48	7	41
Kommunala bolag	2	2	2		
Årets resultat kommunkoncernen	89	53	50		

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

I tabellen nedan framgår de olika bolagens resultat före eliminering av interna mellanhavanden och proportionell konsolidering.

Resultat per bolag

Kommunkoncernen, mnkr	Delår		Helår		
	Utfall jan- aug 2022	Utfall jan- aug 2021	Prognos 2022	Budget 2022	Budget- avvik
Elmen AB	-0,2	-0,2	0,2	-0,1	0,3
Älmhultsbostäder AB	2,0	1,7	3,6	-2,7	6,3
Älmhults Terminal AB	0,2	0,1	0,1	0,1	0
ElmNet AB	0,1	-0,2	-0,5	-0,5	0
Södra Smålands Avall och Miljö AB	-0,1	2,2	0	0,1	-0,1

Avser Årets resultat, d.v.s. inkl bokslutsdispositioner och skatt. Ingen hänsyn har tagits till interna mellanhavanden inom koncernen.

I tabellen har ingen hänsyn tagits till interna mellanhavanden inom koncernen.

I det följande kommenteras bolagen översiktligt. Mer information framgår av bolagens egna delårsrapporter.

Elmen AB

Bolaget prognostiserar ett positivt resultat för år 2022, vilket kommer av att bolagets intäkter ökar i större omfattning än bolagets kostnader. De ökade intäkterna förklaras av att det under året beslutats införa en serviceavgift, som debiteras dotterbolagen, om 80 tkr samt att utdelning från Älmhultsbostäder AB förväntas öka med cirka 240 tkr med anledning av den

ökade statslåneräntan. De finansiella kostnaderna förväntas öka under året med cirka 90 tkr vilket härleds till de ökade räntenivåerna.

Älmhultsbostäder AB

Bolaget prognostiserar ett resultat om 3,6 miljoner kronor vilket är bättre än budget som var ett minusresultat. Den förväntade positiva budgetavvikelsen beror framförallt på lägre kostnader då delar av det planerade underhållet har blivit framflyttat och andra delar genomförts till lägre kostnader än budgeterat. En lägre vakansgrad innebär även att hyresintäkterna bedöms hamna något högre än budget. Färdigställandet av renoveringen av lägenheterna vid Oxtorget bedöms kortsiktigt påverka vakansgraden negativt men bolaget ser en större efterfrågan på lägenheter än vid årets ingång. Stam- och badrumsrenovering vid Markus 3 (72 lägenheter) kommer påbörjas under januari 2023 och bedöms vara färdigställt december 2023.

Älmhults Terminal AB

Bolagets prognos för helåret uppgår till 60 tkr vilket är i linje med budget. Älmhults Terminal är starkt beroende av utvecklingen inom IKEA, som svarar för den dominerande marknaden i området för denna typ av transporter. För bolaget gäller i första hand att försöka få flera tåg att trafikera terminalen. Beskedet om byggnation av Sydostlänken kan på längre sikt öppna fler möjligheter för terminalen. Combiterminalens område har ett fortsatt stort underhållsbehov, utöver löpande underhåll planeras åtgärder på belysning och asfalt i närtid.

ElmNet AB

Bolagets årsprognos bedöms bli i stort sett enligt budgeten vilket innebär ett underskott för helåret på 0,47 miljoner kronor. 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 ElmNet kommer att vara med och bygga ut sitt fibernät till nyexploaterade områden.

Södra Smålands Avfall Miljö AB

Prognos för året är ett nollresultat. Den marknadsfinansierade verksamheten är budgeterad till ett överskott (50 tkr) medan den taxefinansierade verksamheten är budgeterad till ett nollresultat. Taxeintäkterna ligger över budget på grund av höga priser för wellpapp och skrot. Verksamhetskostnader är högre på grund av mycket höjda priser på bränsle, el och förbränning där kostnaderna för utsläppsrättigheter påverkar priset. Entreprenadkostnader för sophämtning beräknas bli högre då index-uppräknings var högre än jämfört med budgeterat, på grund av drivmedelspriserna.

Kommunens prognos 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 helårsprognos för år 2022 är 48 miljoner kronor, vilket innebär 41 miljoner kronor i budgetavvikelse. Den främsta orsaken till den positiva budgetavvikelsen är högre skatteintäkter än budgeterat. I helårsprognosen ingår även en positiv engångseffekt med 9 miljoner kronor som avser förändrad redovisning av timanställdas efterskottslöner. Utan den förändringen hade helårsprognosen i stället varit 39 miljoner kronor.

Driftsammandrag kommunen

Driftsammandrag, mnkr <i>(minus är kostnad, plus är intäkt)</i>	Helår			
	Prognos 2022	Budget 2022	Budget- avvik aug	Budget- avvik mars
Kommunfullmäktige, revision och valnämnd	-3,4	-3,2	-0,1	-0,1
Kommunstyrelsen	-67,6	-70,3	2,6	0,4
Överförmyndarnämnd	-2,3	-2,3	0,0	0,0
Teknisk nämnd	-96,2	-94,6	-1,6	-3,2
Utbildningsnämnd	-581,2	-580,2	-1,0	-2,5
Socialnämnd	-394,3	-391,8	-2,5	-11,7
Gemensam nämnd för familjerätt	-1,3	-1,3	0,0	0,0
Kultur- och fritidsnämnd	-44,4	-43,2	-1,2	-2,1
Miljö- och byggnämnd	-12,0	-12,5	0,5	0,2
Nämndernas nettokostnad	-1 202,7	-1 199,4	-3,3	-19,0
Gemensamma övergripande nettokostnader	-3,1	-16,6	13,5	3,2
Verksamhetens nettokostnader totalt	-1 205,8	-1 216,0	10,2	-15,8
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	1 261,8	1 231,4	30,4	17,7
Finansiella poster	-8,1	-8,5	0,4	4,4
Resultat	47,9	6,8	41,0	6,3

Tillsammans prognostiserar nämnderna en total negativ budgetavvikelse på drygt minus 3 miljoner kronor för helåret 2022. Generellt är det små avvikelser i nämnderna, gällande såväl nämnderna som står för underskotten som nämnderna som står för överskotten. Den nämnd som prognostiserar störst underskott är socialnämnden (-2,6 miljoner kronor) och störst överskott prognostiserar kommunstyrelsen (2,6 miljoner kronor). Tre nämnder förväntas ha negativa budgetavvikelser över en miljon kronor; utbildningsnämnden, socialnämnden samt kultur- och fritidsnämnden.

Flertalet nämnder har förbättrat sin prognos jämfört med prognosen i mars. En av orsakerna är ny hantering av kostnaden för efterskottslöner⁵ för timanställda som ger en positiv engångseffekt med drygt 9 miljoner kronor i hela kommunen. Socialnämnden påverkas mest med drygt 6 miljoner kronor.

⁵ Förändringen innebär att de löner som betalas ut i januari 2023, men som tjänats in under december 2022, inte kommer att bokas om och belasta resultatet för 2022, de belastar i stället resultatet för 2023. Det betyder att 2022 kommer ersättningar gällande arbetad tid för timanställda bara belasta året för 11 månader. Från och med år 2023, och framöver, blir den årliga kostnaden korrekt med 12 månaders utfall (föregående års december till och med november aktuellt år). Detta innebär att boksluten framöver kan snabbas upp och förenklas eftersom löneutbetalningen i januari inte behöver inväntas för att erhålla nämndernas resultat.

För mer ingående analys av nämndernas prognoser, se respektive delårsrapport som beslutas separat i respektive nämnd. Nedan redogörs kortfattat för de nämnderna med störst avvikelser.

Socialnämnden har förbättrat sin prognos på grund av förändrad redovisningsprincip gällande timanställda som tidigare nämnts. Utan den förändringen, hade socialnämndens prognos i stället varit närmare minus 9 miljoner kronor. Nämnden har även förbättrat sin prognos på grund av ökade bidrag och ersättningar från staten. Utan dessa bägge positiva förändringar hade nämnden lyft fram ett större underskott som främst finns inom tre verksamheter; hemtjänst (- 6,5 mnkr), ekonomiskt bistånd (-3,1 mnkr) och assistans SFB/LSS (-2,2 mnkr). Av nämndens åtgärdsplan framgår också vikten av att fortsätta genomföra åtgärder, som spänner över flera år, bland annat beroende på att den förändrade redovisningsprincipen för timanställda endast påverkar positivt under ett år, det vill säga under 2022.

Det prognostiserade underskottet för kultur- och fritidsnämnden beror på nedskrivning av Haganäs konstgräsplan.

Prognosen för utbildningsnämnden har, totalt sett, förbättrats 1,5 miljoner kronor men det finns stora inbördes skillnader på olika kostnadsgrupper. Prognosen efter augusti visar betydligt större intäkter än prognosen efter mars (13,2 mnkr). Framför allt är det statsbidragen som bedöms bli betydligt större än tidigare. Personalkostnaderna är ungefär på samma nivå i augustiprognosen som marsprognosen, om hänsyn tas till lönerrevisionen. Övriga kostnader prognostiseras kosta 11,5 miljoner kronor mer än i marsprognosen. Denna ökning finns främst inom posterna för interkommunala avgifter (3,0 mnkr), transporter (6,4 mnkr) samt för köpta tjänster (2,2 mnkr).

Tekniska nämnden lyfter fram att en förändrad redovisningsprincip gällande timanställda innebär en positiv effekt på 1,7 miljoner kronor, men trots det bedöms ett underskott vid årets slut. Det råder en stor osäkerhet gällande ökade kostnader och effekten av de åtgärder som man vidtar.

Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott om 2,6 miljoner kronor som framförallt går att härleda till vakanta tjänster.

Finansen

Kommunövergripande poster tillsammans med skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning samt finansnettot, den så kallade finansen, prognostiserar tillsammans en positiv budgetavvikelse med 44 miljoner kronor för helåret 2022. Finansens budgetavvikelse beror i huvudsak på högre skatteintäkter om 22 miljoner kronor. Orsaken är i huvudsak högre slutavräkningar för 2021 och 2022 som en följd av starkare utveckling av skatteunderlaget tack vare att återhämtningen skett snabbare än SKR tidigare väntat sig.

Finansiella kostnadernas försämrade prognos jämfört med i mars, beror på en högre räntenivå de senaste månaderna för kommunens lån.

Driftsammandrag kommunövergripande Finansen

Finansen, mnkr <i>(minus är kostnad, plus är intäkt)</i>	Delår utfall Jan-aug 2022	Helår			
		Prognos 2022	Budget 2022	Budget- avvik aug	Budget- avvik mars
Pensionsåtagande (netto, inkl intäkt kalkylerad PO-pålägg)	-14,3	-22,0	-33,2	11,2	5,2
KS strategiska satsningar	0,0	0,0	-0,7	0,7	0,0
Tillfälliga satsningar	-0,1	-0,1	-0,7	0,6	0,0
Ej utfördelade löneökningar	0	0,0	0,7	-0,7	-2,0
Förändring semesterlöneskuld	24,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Reavinster/förluster försäljning anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga kommunövergripande intäkter och kostnader	1,1	1,3	-0,5	1,6	-0,1
Internränta (kostnad nämnderna)	10,6	17,8	17,8	0,0	0,0
Gemensamma övergripande nettokostnader	21,4	-3,1	-16,6	13,4	3,1
Skatteintäkter, inkl avräkning	657,5	983,0	960,8	22,3	9,6
Inkomst- och kostnadsutjämning	162,1	243,2	237,4	5,8	5,8
Avgift till LSS-utjämning	-3,8	-5,6	-5,9	0,2	0,2
Fastighetsavgift	27,5	41,2	39,1	2,1	2,1
S:a skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	843,3	1 261,8	1 231,4	30,4	17,7
Finansiella intäkter	4,1	5,0	4,0	0,9	0,8
Finansiella kostnader	-6,4	-13,1	-12,6	-0,6	3,6
S:a finansnetto	-2,3	-8,1	-8,5	0,4	4,4
Summa Finansen	862,5	1 250,6	1 206,3	44,3	25,2

Kommunövergripande poster inom Finansen med större budgetavvikelser är följande:

- Pensionsåtagande + 11 mnkr: prognosen för nettokostnaden för pensionerna enligt Skandia i augusti 2022 är lägre än vad förutsättningar var vid budgettillfället (aug-21).
- Lönerevision- 0,7 mnkr: Budgetmedel för lönerevisionen som tillförts nämnderna har belastats med en retroaktiv post för lönerevision till Räddningstjänst i beredskap (RIB) för åren 2020 och 2021.
- Övriga kommunövergripande poster +1,6 mnkr: Avser bland annat 1,4 miljoner kronor i återvunnen moms efter genomförd momsutredning för år 2018.

Investeringsverksamhet

Älmhults kommun har 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 (exkl SSAM) totala investeringar för år januari-augusti 2022 uppgår till 144 miljoner kronor, varav bolagen 42 miljoner kronor. Prognosen för helåret uppgår totalt till 288 miljoner kronor Bolagens investeringar avser i huvudsak bostadsbyggande inom allmännyttan och utbyggnad av fibernät.

Investeringar kommunkoncernen

Investeringar kommunkoncernen, mnkr	Delår		Helår			
	Utfall jan- aug 2022	Utfall jan- aug 2021	Prognos 2022	Budget 2022	Budget- avvikelse	Utfall 2021
Investeringar kommunen	102	163	226	681	455	260
<i>Varav större projekt:</i>						
<i>Ny skola Paradisskolan F-6</i>	58	77	76	98	22	118
<i>Tillbyggnad Diö F-6 skola</i>	1	8	1	2	1	9
<i>Nytt vattenverk Älmhult</i>	1	0	25	47	22	39
<i>Nytt högstadie vid Linnéskolan</i>	10	5	40	389	349	14
<i>VA-investeringar exkl Nytt vattenverk</i>	11	14	30	50	20	21
Investeringar Elmen-koncernen	42	37	62	77	15	19
<i>varav bostäder</i>	42	37	61	72	11	2
Summa investeringar kommunkoncernen	144	200	288	758	470	280

Kommunens totala prognos för investeringar för år 2022 uppgår till 226 miljoner kronor. Det är en något lägre nivå än föregående år. Investeringarna avser i huvudsak verksamhetslokaler. Årets nettoinvesteringar utgifter beräknas bli drygt 450 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 2022. Det gäller framför allt nytt högstadium vid Linnéskolan som för år 2022 har en total budget med 389 miljoner kronor (varav 239 mnkr från år 2021). Byggnationen är framflyttad ett år och beräknas bli färdigställd under år 2024. Utfallet för detta projekt år 2022 prognostiseras bara till 40 miljoner kronor.

Andra större investeringsprojekt under året är ny skola F-6 Paradiset, som färdigställdes i augusti 2022. Ett annat stort projekt som pågått de senaste åren är ett nytt vattenverk i Älmhult, som togs i bruk våren 2022. Kvarstående utfall för detta projekt är slutfakturer som inte betalats beroende på tvist med leverantören men där förlikning bedöms bli klar under hösten.

Investeringarna redovisas mer utförligt i eget avsnitt längre fram per nämnd.

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. Prognosen för helåret 2022 är ett resultat på 48 miljoner kronor. Efter justering för realisationsvinster uppgår kommunens prognos för resultat enligt balanskravet år 2022 till drygt 47 miljoner kronor (33 mnkr). Det finns inga underskott från tidigare år som behöver återställas.

Balanskravsavstämning, mnkr	PROGNOS	Utfall
	2022	2021
Årets resultat	47,9	34,6
reducering av samtliga realisationsvinster	-0,2	-1,6
vissa realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet		
vissa realisationsförluster enl. undantagsmöjlighet		
orealiserade förluster i värdepapper		
återföring av orealiserade förluster i värdepapper		
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	47,6	33,0
reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0
användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0
Årets balanskravsresultat	47,6	33,0

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. Ackumulerad resultatutjämningsreserv uppgår till 36,2 miljoner kronor. Uttag från resultatutjämningsreserven kan endast ske för att täcka underskott, det vill säga om årets resultat efter balanskravsjustering är negativt.

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. Även kommunernas och socialtjänstens roll i att motverka utanförskap och arbeta för ökad kunskap om och tillit till socialtjänsten arbetes diskuteras allt flitigare. Älmhults kommun kommer att behöva utveckla arbetssätt 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.

Den höga inflationstakten är brett förankrad. Ovanligt stora prishöjningar märks för det stora flertalet av varor och tjänster. Likaså höga energipriser (el och drivmedel) samtidigt som livsmedelspriserna fortsätter att stiga mer än normalt. Det finns även en överhängande risk att de redan höga elpriserna blir ännu högre till vintern. Det är ekonomiskt tuffa tider för kommunen när pensionerna ökar till följd av inflationen och ett nytt centralt pensionsavtal i kombination med räntehöjningar påverkar kommunens ekonomi markant framöver. Ett arbete pågår för att möta upp de ökade elkostnaderna genom energibesparingsåtgärder på både kort och långsikt.

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. Karaktären i Älmhults centrala delar kommer också att förändras på sikt genom förtätning. Vidare behöver hela kommunen fortsätta utvecklas.

En ny översiktsplan ska tas fram med start under senhösten 2022 för att vara klar till september 2024. Samhällsbyggnadsavdelningen bjuder nu in till workshops både internt och externt.

Kommunen står inför en stor utmaning kopplat till kompetensförsörjningen, som inom flera områden redan är här. Just nu pågår arbete med att ta fram en kompetensförsörjningsplan som ska vara klar i början av 2023, till den ska en handlingsplan tas fram med konkreta aktiviteter.

Stort fokus inom näringslivsområdet kommer att under 2023 ligga på, kompetensförsörjning där uppstart av ny lärlingsutbildning är ett viktigt steg. Arbetet fortsätter med att lyfta service och näringslivsklimat.

Följdverkningarna av kriget i Ukraina och en avsevärt ökad kravställning inom områdena krisberedskap, civilt försvar och säkerhetsskydd medför att arbetet behöver intensifieras ytterligare framöver. Detsamma gäller för området brottsförebyggande och trygghetsskapande arbete mot bakgrund av kommande lagstiftning under år 2023.

Socialförvaltningen har ett fortsatt fokus på att arbeta aktivt med att minska behovet av försörjningsstöd genom utveckling av arbetsmarknadsenheten (AME) i samverkan med andra aktörer. Likaså behöver verksamheten inom vård och omsorg behovsanpassas och en framtida och långsiktig planering av äldreboendestrukturen kommer presenteras för socialnämnden i februari 2023.

Utbildningsförvaltningen fokuserar på att fortsätta att arbeta aktivt med att säkerställa och utveckla det systematiska kvalitetsarbetet. En plan för att förbättra och utveckla Haganässkolan har tagits fram under året. Som ett led i att stärka attraktiviteten för Haganässkolan ser man även över placeringen och eventuell flytt av vuxenutbildningen till andra lokaler.

EKONOMISK REDOVISNING

Resultaträkning

Resultaträkning		Kommunen				Kommunkoncernen		
		Delår		Helår		Delår		Helår
tkr	Not	Utfall 220831	Utfall 210831	Prognos 2022	Budget 2022	Utfall 220831	Utfall 210831	Prognos 2022*
Verksamhetens intäkter	1	194 768	195 887	330 374	293 094	276 247	275 067	452 711
Verksamhetens kostnader	2	-892 430	-863 074	-1 456 253	-1 429 645	-943 746	-913 292	-1 536 499
Avskrivningar		-56 365	-54 051	-79 893	-79 437	-78 819	-75 822	-110 071
Verksamheternas nettokostnader		-754 027	-721 238	-1 205 771	-1 215 988	-746 318	-714 047	-1 193 859
Skatteintäkter		657 503	596 986	983 040	960 790	657 503	596 986	983 040
Generella statsbidrag och utjämning		185 829	176 614	278 744	270 574	185 829	176 614	278 744
Verksamhetens resultat		89 305	52 362	56 013	15 376	97 014	59 553	67 925
Finansiella intäkter		4 148	2 767	5 019	4 025	1 923	615	1 724
Finansiella kostnader		-6 335	-4 315	-13 152	-12 555	-10 228	-7 655	-19 570
Resultat före extraordinära poster		87 119	50 815	47 880	6 846	88 709	52 513	50 079
Extraordinära intäkter och kostnader		0	0	0	0	0	0	0
Periodens resultat		87 119	50 815	47 880	6 846	88 709	52 513	50 079

*Eliminering av koncerninterna poster mellan kommunen och bolagskoncernen är endast en uppskattning utifrån elimineringar per augusti.

Noter kommunen

Resultaträkning, tkr	Utfall	
	2022-08-31	2021-08-31
Not 1 Verksamhetens intäkter		
Taxor och avgifter	65 139	65 103
Bidrag	85 092	91 594
Övriga intäkter	44 537	39 190
Summa	194 768	195 887
Not 2 Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader inkl PO	-633 108	610 893
Övriga verksamhetskostnader	-259 322	252 181
Summa	-892 430	863 074

Balansräkning

Balansräkning, tkr	Kommunen		Kommunkoncernen	
	220831	211231	220831	211231
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	443	237
Materiella anläggningstillgångar				
- Mark, byggnader och tekniska anläggningar	1 543 818	1 372 135	2 453 155	2 254 605
- Maskiner och inventarier	86 028	75 055	111 567	100 461
- Övriga materiella anläggningstillgångar	380 525	509 676	380 811	512 843
Finansiella anläggningstillgångar	165 724	135 385	109 694	72 955
- varav bidrag till infrastruktur	49 811	51 680	49 811	51 680
Summa anläggningstillgångar	2 176 094	2 092 251	3 055 670	2 941 101
Omsättningstillgångar				
Förråd/lager	250	349	250	349
Exploateringsstillgångar	35 888	34 206	35 888	34 206
Fordringar	212 756	177 038	202 881	161 255
Kassa och bank	179 399	189 477	177 822	190 963
Summa omsättningstillgångar	428 293	401 070	416 842	386 773
SUMMA TILLGÅNGAR	2 604 388	2 493 320	3 472 512	3 327 874
Eget kapital				
Eget kapital	742 592	655 473	958 007	868 698
varav årets resultat	87 119	34 627	88 709	41 258
Summa eget kapital	742 592	655 473	958 007	868 698
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner och likn förpliktelser	14 687	14 588	14 687	14 588
Avsättning sluttäckning deponi	22 223	23 190	22 223	23 190
Övriga avsättningar	0	0	2 105	2 706
Summa avsättningar	36 910	37 778	39 015	40 483
Skulder				
Långfristiga skulder	1 550 983	1 443 422	2 209 839	2 087 725
Kortfristiga skulder	273 903	356 648	265 650	330 967
Summa skulder	1 824 886	1 800 070	2 475 490	2 418 693
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	2 604 388	2 493 320	3 472 512	3 327 874
Panter och Ansvarsförbindelser				
Pensionsförpliktelser	253 194	256 997	253 194	256 997
Borgensförbindelser	631 433	631 700	4 379	4 646
Övriga ansvarsförbindelser	18 151	18 151	18 151	18 151
Ställda säkerheter: Tillgångar med äganderättsförbehåll	34 000	0	34 000	0
Checkräkningskredit	80 000	80 000	80 000	80 000

Redovisningsprinciper

Delårsrapporten är upprättad enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) med vissa undantag. Samma redovisningsprinciper tillämpas som i årsredovisningen 2021 förutom vissa undantag som redovisas nedan. För ytterligare information – se kommunens årsredovisning för 2021.

Säsongsvariationer

Semesterlöneskulden är betydligt lägre i augusti, efter att semesterperioden precis avslutats, än den är vid årsskiftet. Minskning av semesterlöneskulden innebär en intäkt som för tillgodoräknats centralt. Det finns vissa verksamheter, så som till exempel skolan, som är näst intill vilande under sommaren, som gör att kostnader för verksamheten ökar under hösten.

Efterskottslöner

Från och med år 2022 har princip för periodisering av efterskottslöner ändrats. Förändringen innebär att de löner som betalas ut i januari 2023, men som tjänats in under december 2022, inte kommer att bokas om och belasta resultatet för år 2022, de belastar i stället resultatet för år 2023. Det betyder att 2022 kommer ersättningar gällande arbetad tid för timanställda bara belasta året för 11 månader. Från och med år 2023, och framöver, blir den årliga kostnaden korrekt med 12 månaders utfall (december-november). Detta innebär att boksluten framöver, både vad gäller helår och delår, kan snabbas upp och förenklas eftersom löneutbetalningen i januari inte behöver inväntas för att erhålla nämndernas resultat. Förändringen ger en positiv engångseffekt år 2022 med drygt 9 miljoner kronor i hela kommunen. Socialnämnden påverkas mest med drygt 6 miljoner kronor.

Kapitalkostnader

Internräntan för 2022 är bestämd till 1,0 procent i enlighet med SKR:s rekommendation. Det är 0,25 procentenheter lägre än för år 2021.

Pensioner och pensionsavsättningar

Redovisning av pensionerna utgår ifrån Skandikons prognos av pensionsskulden per 31 augusti 2022 som bygger på modellen som anvisas i RIPS enligt RKR R10.

Sammanställd redovisning

En koncernsammanställning har gjorts enligt RKR R16 med vissa undantag. Vid delårsbokslut är det ej tvingande att ha med en koncernsammanställning, men för att kunna göra uppföljningar har detta tagits med ändå.

Upplysning om upprättad särredovisning VA-verksamhet

I Älmhults kommun är vatten- och avloppsverksamheten organiserad i förvaltningsform under tekniska nämnden. VA verksamheten omfattar produktion och leverans av dricksvatten till abonnenterna, avledning och rening av abonnenternas avloppsvatten samt avledning och eventuell rening av dagvatten. 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. Huvudregeln är att över/underuttag skall utjämnas inom verksamheten under en treårsperiod.

Resultaträkning, Vatten- och avloppsverksamheten	Utfall		Budget	Prognos
tkr	2022-08	2021-08	2022	2022
Verksamhetens intäkter	40 584	30 172	39 957	56 458
Verksamhetens kostnader	-23 792	-23 815	-36 275	-41 096
Avskrivningar	-8 687	-8 541	-13 007	-13 912
Nedskrivningar	0	0	0	0
Verksamhetens nettokostnad				
Finansiella intäkter	0	0	0	0
Finansiella kostnader	-2 470	-2 300	-4 086	-4 516
Årets resultat (före reglering av under-/överuttag)	5 635	-4 484	-13 411	-3 066
Reglering av över-/underuttag	-5 635	4 483	13 411	3 066

Balansräkning, Vatten- och avloppsverksamheten	Utfall	
tkr	2022-08	2021-12
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
Materiella anläggningstillgångar		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	421 420	265 541
Maskiner och inventarier	2 423	2 615
Pågående arbeten	38 386	189 393 1)
Summa anläggningstillgångar	462 229	457 549
Omsättningstillgångar		
Kortfristiga fordringar	83	29
SUMMA TILLGÅNGAR	462 312	457 578
EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		
Eget kapital		
Eget kapital	-9 314	-14 949 1)
Avsättningar		
Avsättningar pensioner	0	0 2)
SKULDER		
Långfristiga skulder		
Lån av kommunen	419 698	429 335 1)
Förutbetalda anläggningsavgifter	51 286	43 010
Kortfristiga skulder		
Förutbetalda brukningsavgifter	0	0 1)
Övriga kortfristiga skulder	642	182
SUMMA EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	462 312	457 578

1) Justerat uppgifterna jämfört med balansräkning 2021-12-31.

2) Avsättning av pensionsskuld är inte upptagen i balansräkningen.

Pensionskostnader belastar resultatet genom personalomkostnadspålägg.

Driftredovisning

Driftredovisning, tkr	Delår jan-aug utfall		Helår		
	2022	2021	Prognos 2022	Budget 2022	Budget-avvikelse
<i>(minus är kostnad, intäkt plus)</i>					
Kommunfullmäktige	-1 181	-1 063	-2 033	-1 925	-108
Revision	-220	-227	-819	-819	0
Valnämnd	415	-7	-500	-500	0
Kommunstyrelsen	-47 003	-36 295	-67 640	-70 254	2 614
Överförmyndarnämnd	-991	-1 378	-2 279	-2 279	0
Teknisk nämnd	-57 812	-62 026	-96 217	-94 647	-1 570
Utbildningsnämnd	-376 794	-360 553	-581 208	-580 208	-1 000
Socialnämnd	-256 824	-251 549	-394 281	-391 781	-2 500
Gemensam nämnd för familjerätt	-333	-545	-1 265	-1 265	0
Kultur- och fritidsnämnd	-29 325	-25 091	-44 431	-43 189	-1 242
Miljö- och byggnämnd	-5 305	-6 447	-12 030	-12 549	519
Nämndernas nettokostnad	-775 374	-745 181	-1 202 703	-1 199 416	-3 287
<u>Under kommunstyrelsen (finans)</u>					
Pensionsåtaganden	-14 313	-12 315	-22 000	-33 223	11 223
KS strategiska satsningar, ordinarie	0	0	0	-700	700
Ej utfördelade löneökningar	0	0	0	734	-734
Exploateringsverksamhet	0	0	0	0	0
Tillfälliga satsningar	-85	0	-85	-675	590
Förändring semesterlöneskulden	24 135	23 888	0	0	0
Reavinster/Reaförluster	0	0	0	0	0
Övriga intäkter/kostnader	1 110	-252	1 250	-495	1 745
Avgår intern ränta	10 601	12 430	17 782	17 782	0
Summa kommunövergripande netto-kostnader	21 446	23 751	-3 053	-16 577	13 524
Verksamheternas nettokostnader totalt	-753 927	-721 430	-1 205 756	-1 215 993	10 237
Skatteintäkter	657 503	596 986	983 041	960 790	22 251
Generella statsbidrag/utjämningsbidrag	185 829	176 614	278 744	270 574	8 170
Finansiella intäkter	4 112	2 735	4 972	4 025	947
Finansiella kostnader	-6 398	-4 090	-13 120	-12 550	-570
Resultat	87 119	50 815	47 881	6 846	41 035

Förändring budget 2022, tkr	Budget 2022	Lönerevision	Särskilda	Från KS	
<i>Kostnader är minus och intäkter plus</i>	KF nov-21	2021-2022	satsningar	strategiska	Budget 2022
Kommunfullmäktige	-1 925				-1 925
Revision	-819				-819
Valnämnden	-500				-500
Kommunstyrelsen	-68 675	-979		-600 3)	-70 254
Överförmyndarnämnd	-2 279				-2 279
Teknisk nämnd	-93 231	-1 416 1)			-94 647
Utbildningsnämnd	-572 838	-7 370			-580 208
Socialnämnd	-385 804	-5 977			-391 781
Gemensam nämnd för familjerätt	-1 265	0			-1 265
Kultur- och fritidsnämnd	-42 723	-266	-200 2)		-43 189
Miljö- och byggnämnd	-12 323	-226			-12 549
Summa nämnder	-1 182 382	-16 234	-200	-600	-1 199 416
Finansen	1 189 228	16 234	200	600	1 206 262
Budgeterat resultat	6 846	0		0	6 846

1) Inkl retroaktiv lönerevision år 2020-2021 Räddningstjänst i beredskap RIB, 545 tkr.

2) Avser framtagande av ny Översiktsplan (ÖP) till samhällsbyggnadsavdelningen.

3) Avser Älmhultsfestivalen.

I kommunfullmäktiges beslutade budget för år 2022 uppgår nämndernas nettoramar till 1.182 miljoner kronor. Under året tilldelas budgetramar efter genomförd lönerevision. Under året kan även andra tillfälliga tilläggsbudgeteringar ske enligt särskilda beslut. 2022 års tilläggsbudgeteringar har inte påverkat årets resultat, utan har finansierats av den övergripande Finansen. Nettoram för nämnderna per 31 augusti 2022 uppgår till 1.199 miljoner kronor.

Investeringsredovisning

Tabell: Investeringsredovisning

Investeringsredovisning, tkr	Utfall	Prognos Investeringar 2022			Totalt utfall/budget anslag**		
	jan-aug 2022	Budget 2022*	Prognos 2022	Budgetavvikelse	Ack utfall	Slutprognos	Total budget
Kommunstyrelsen	1 910	12 123	4 013	8 110			
-varav anslag	1 623	10 623	2 763	7 860	8 051	21 525	25 152
Teknisk nämnd, skattekollektivet	82 122	541 486	149 601	391 885			
-varav anslag	72 865	521 818	128 155	393 663	268 583	679 152	709 685
Utbildningsnämnd	4 134	20 839	12 581	8 258			
-varav anslag	3 273	15 644	7 684	7 960	5 373	15 975	15 975
Socialnämnd	1 764	6 798	2 958	3 840			
-varav anslag	0	0	740	-740	0	4 580	4 580
Kultur- och fritidsnämnd	0	1 870	1 155	715			
-varav anslag	0	370	270	100	0	370	370
Miljö- och byggnämnd	65	1 711	370	1 341			
-varav anslag	65	1 211	150	1 061	114	1 260	1 260
Summa skattekollektivet	89 994	584 827	170 678	414 149	282 121	722 862	757 022
Teknisk nämnd, taxekollektivet	11 896	96 197	55 613	40 584			
-varav anslag	4 024	76 897	36 613	40 284	7 279	400 434	398 066
Totalt	101 891	681 024	226 291	454 733	289 400	1 123 296	1 155 088

*Inkluderar tilläggsbudget med totalt 373 mnkr (varav teknisk nämnd skattekollektivet 307 mnkr och taxekollektivet 58 mnkr), jämfört med investeringsbudget 2022 beslutad av KF 2021-11-22 § 192.

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 prognos för investeringar för år 2022 uppgår till 226 miljoner kronor. Årets nettoinvesteringsutgifter är drygt 450 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 2022. Det gäller framför allt nytt högstadium vid Linnéskolan som för år 2022 har en total budget med 389 miljoner kronor (varav 239 mnkr från år 2021) och som är framflyttat minst ett år. Utfallet för detta projekt år 2022 prognostiseras bara till 40 miljoner kronor.

Nedan kommenteras nämndernas investeringar översiktligt. Mer information framgår av respektive nämnds beslutade Delårsrapport augusti.

Kommunstyrelsens budgetavvikelse beror framför allt på lägre nivå av strategiska mark/fastighetsförvärv än budgeterat. De medel som inte aktiveras under året följer med till 2023, vilket är drygt 4 miljoner kronor. Investeringar för nytt intranät finns med i budgeten men kommer inte genomföras förrän 2023. Första året med en kommunövergripande digitaliseringsplan innebär att det under 2022 år startas flera projekt för att göra det enklare för privatpersoner, men även för att effektivisera våra interna processer. Nu pågår projekten e-arkiv, moderna karttjänster, digitaliserad process vid rekrytering och introduktion av nya medarbetare. Arbete har påbörjats med att införa ett system för verksamhetsplanering för hela kommunen för att få en bättre uppföljning av våra mål och vår ekonomi. Parallellt med dessa projekt arbetar IT-avdelningen med ett stort projekt som innefattar välfärdsteknik för socialförvaltningen. Nämndens övriga investeringar är IT-utrustning och kontorsmöbler.

Tekniska nämnden avseende skattefinansierade investeringar har en prognos med 150 miljoner kronor i investeringsutfall, vilket är en budgetavvikelse på 332 miljoner kronor. Budgetavvikelsen beror i huvudsak på att byggnationen av nytt högstadium vid Linnéskolan inte kommer att förbrukas så mycket som planerat år 2022 utan är framflyttat cirka ett år. En annan orsak till den positiva budgetavvikelsen är att byggnation av Paradisskolan som



färdigställdes i augusti 2022, blir drygt 20 miljoner kronor billigare än vad som budgeterats. Många andra projekt löper också över flera år och kommer inte att slutföras under 2022 som det var planerat. Vidare har några projekt pausats på grund av ökade kostnader för bland annat beläggningar och markarbeten.

Prognosen för investeringsutfallet för taxekollektivet är 56 miljoner kronor, vilket innebär att 40 miljoner kronor inte bedöms förbrukas vid årets slut. Stor del av avvikelsen beror på en lägre investeringsutgift för om- och tillbyggnation av vattenverket, som färdigställdes våren 2022.

Övriga nämnders investeringar avser i huvudsak olika typer av inventarier. Utbildningsnämnden har en större post avseende inventarier till den nybyggda Paradisskolan som inte kommer att användas fullt ut under året, vilket är den största orsaken till den prognostiserade budgetavvikelsen. Socialnämndens budgetavvikelse beror i huvudsak på att planerade åtgärder för digitalisering inte kommer genomföras under året utan flyttas fram till 2023.

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.

Investeringar med anledning av exploateringsverksamhet inom avgiftskollektiv finansieras genom anslutningsavgifter och taxor. De delar som avser skattekollektiv ska finansieras av skattekollektivet till den del de inte täcks av exploateringsinkomster. Reavinsterna som uppstår genom exploateringsverksamheten kan användas till att finansiera kommunens investeringsbehov (minska lånebehovet).

På nästa sida framgår exploateringsprojektens inkomster och utgifter för den delen som avser skattekollektivet, det vill säga för kvartersmarken. Pågående exploateringsprojekt som ingår i tabellen visar på ett överskott med 45 miljoner kronor som slutprognos. Detta beror främst på att intäkterna för markförsäljning av området Furulund har ökat.

Samtliga exploateringsprojekt fortlöper enligt plan. Markförsäljning pågår i Västra Bökhult etapp 2 genom bland annat markanvisningstävling för Lasern 1, Libellen 2, Stativet 2 samt Teodoliten 1. Runt årsskiftet påbörjas markarbeten för kvarteret Hvita Korset som omfattar fyra tomter varav byggherre är klart för två av dem. Förberedelser har skett under året för markarbeten för Vena etapp 1 samt Furulund etapp 1 och 2. Såväl området Vena som Furulund innefattar stora tillkommande ytor för verksamhetsmark.

Markförhållandena i Älmhults kommun gör att nästa viktiga projekt inom ramen för mark- och exploatering är att utreda och besluta hur masshanteringen ska tas om hand. Detta för att skapa en högre kostnadseffektivitet av verksamheten.

EXPLOATERINGSREDOVISNING, tkr				FRÅN PROJEKTETS START TILL SLUT			
Projektnr	Projektnamn		Utfall jan- aug 2022	Ack utfall tom 2022-08	Total budget	Slut- prognos	Avvikelse total budget/ slutprognos
10344	Gunnar Gröpe	Inkomster	0	0	9 606	9 606	0
		Utgifter	-19	-3 702	-18 088	-12 000	6 088
		Netto	-19	-3 702	-8 482	-2 394	6 088
10345	Hagahem 1	Inkomster	0	0	13 200	13 200	0
		Utgifter	-210	-456	-2 530	-10 000	7 470
		Netto	-210	-456	10 670	3 200	7 470
10550	Gata söder Haganäsleden (mack)	Inkomster	0	3 005	4 007	4 000	-7
		Utgifter	0	-13 157	-16 200	-13 157	3 043
		Netto	0	-10 152	-12 193	-9 157	3 036
11501	V Bökhult etapp 1	Inkomster	0	23 220	30 960	23 220	-7 740
		Utgifter	-113	-36 628	-48 000	-38 600	9 400
		Netto	-113	-13 408	-17 040	-15 380	1 660
1007	Bökhult/Hökhult etapp 2	Inkomster	1 449	1 449	35 377	47 800	12 423
		Utgifter	-2 979	-34 079	-30 920	-37 000	-6 080
		Netto	-1 530	-32 630	4 457	10 800	6 343
11503	Paradiset 3 och skola	Inkomster	0	8 310	23 936	8 310	-15 626
		Utgifter	0	0	-29 700	-31 000	-1 300
		Netto	0	8 310	-5 764	-22 690	-16 926
15720	Kattesjön, Diö	Inkomster	0	43	0	803	803
		Utgifter	0	0	0	0	0
		Netto	0	43	0	803	803
1004	Kattesjön etapp 2	Inkomster	0	0	1 339	4 525	3 186
		Utgifter	-32	-2 131	-2 564	-2 700	-136
		Netto	-32	-2 131	-1 225	1 825	3 050
1001	Vena handelsområde etapp 1	Inkomster	0	487	22 784	15 972	-6 812
		Utgifter	-809	-1 533	-37 376	-36 100	1 276
		Netto	-809	-1 046	-14 592	-20 128	-5 536
1005	Hvita korset 7 m.fl.	Inkomster	10	187	12 247	11 700	-547
		Utgifter	-969	-1 631	-11 677	-15 000	-3 323
		Netto	-959	-1 444	570	-3 300	-3 870
1006	Övriga (gamla) MEX- projekt	Inkomster	0	1 690	0	3 000	3 000
		Utgifter	-796	-2 242	-5 000	-9 000	-4 000
		Netto	-796	-552	-5 000	-6 000	-1 000
1008	Furulund	Inkomster	1 683	1 683	138 730	200 000	61 270
		Utgifter	-1	-1 076	-133 036	-133 036	0
		Netto	1 682	607	5 694	66 964	61 270
1101	Blåsippan exploateringsavtal	Inkomster	0	0	5 000	5 000	0
		Utgifter	-325	-526	-5 000	-7 000	-2 000
		Netto	-325	-526	0	-2 000	-2 000
1102	Solviken exploateringsavtal	Inkomster	0	0			
		Utgifter	-4	-4			
		Netto	-4	-4			
INKOMSTER			3 142	40 074	297 186	347 136	49 950
UTGIFTER			-6 257	-97 165	-340 091	-344 593	-4 502
NETTO			-3 115	-57 091	-42 905	2 543	45 448



REVISORSUTLÅTANDE