

# ÄLMHULTS KOMMUN

## Delårsrapport 2 - per 31 augusti 2019



## Innehåll

1. Förvaltningsberättelse.....	3
1.1 Väsentliga händelser under perioden .....	3
1.1.1 Väsentliga ekonomiska händelser .....	3
1.2 Älmhults kommuns förväntade utveckling.....	4
1.2.1 Verksamheterna .....	4
1.2.2 Ekonomi .....	4
1.2.3 God ekonomisk hushållning .....	5
1.2.4 Uppföljning finansiella mål .....	5
1.2.5 Sammanställning av nämndernas måluppfyllelse .....	5
1.3 Finansiell analys .....	7
1.3.1 Periodens resultat med prognos för året.....	7
1.3.2 Balanskrav och resultatutjämningsreserv (RUR).....	8
1.3.3 Pensionsförpliktelser och pensionsmedel .....	9
1.3.4 Borgensåtagande och långfristig upplåning.....	10
1.4 Personal .....	10
1.5 Sammanställd redovisning.....	11
1.5.1 Elmen AB .....	12
1.5.2 Älmhultsbostäder AB .....	13
1.5.3 Älmhults Näringsfastigheter AB .....	13
1.5.4 Älmhults Terminal AB .....	14
1.5.5 ElmNet Ab .....	14
1.5.6 Hvita Korset AB .....	15
1.6 Södra Smålands Avfall och Miljö AB .....	16
2. Verksamheterna .....	16
2.1 Prognos för den löpande verksamheten.....	16
2.2 Investeringsverksamheten .....	19
2.3 Budgetföljsamhet och prognossäkerhet.....	20
2.4 Exploateringsverksamheten.....	21
3. Ekonomisk redovisning .....	22
3.1 Redovisningsprinciper .....	22
3.2 Resultaträkning .....	23
3.3 Balansräkning .....	24
3.4 Noter .....	25
1. Revisionsberättelse .....	26
<i>Bilagor - Nämndernas och bolagens delårsrapporter .....</i>	<i>27</i>

## **1. Förvaltningsberättelse**

### **1.1 Väsentliga händelser under perioden**

Under hela året har ett intensivt visionsarbete pågått med bred förankring hos både tjänstemän och politiker. Kommunstyrelsen kommer att föreslå kommunfullmäktige en vision med tillhörande huvudprocesser senast i oktober.

En digitaliseringsledare har anställts, en verktygslåda har tagits fram för att användas av verksamheterna för sitt verksamhetsutvecklingsarbete i form av processer. Efterhand som processerna genomlysts och definierats som effektiva att digitaliseras kan verksamheterna påbörja detta arbete.

Inom socialförvaltningen pågår ett arbete med att automatisera handläggningen av försörjningsstödet, vilket möjliggör att resurser kan allokeras från handläggning till att få personer i arbete eller studier.

Kommunen är i full gång med projektet "Införande av e-handel" som kommer att ge stor nytta för kommunen. Det innebär att det kommer bli lätt att göra rätt när man ska köpa in avtalsprodukter samt minskad administration kring fakturahanteringen. Projektet beräknas slutföras under våren 2020 och kommer att möjliggöra uppföljning av avtal och strategisk upphandling.

Kommunen genomför även SKL projektet "Förenkla Helt Enkelt". Projektet omfattar kommunens alla verksamheter som på ett eller annat sätt kan vara en del i förutsättningarna för att ett företag ska kunna etablera sig i Älmhults kommun. Effekten av projektet ska uppnås genom effektivare hantering internt av företagsfrågor och ärenden. Detta ska i sin tur resultera i att företagare upplever ett professionellt bemötande och service i kontakten med kommunen. Projektet kommer att slutföras under 2019 med en handlingsplan för det fortsatta utvecklingsarbetet.

Från och med 1 januari 2019 har renhållningsverksamheten bolagiserats och övergått till ett regionbolag, Södra Smålands Avfall och Miljö (SSAM). Ett bolag som Älmhults kommun äger tillsammans med fyra andra kommuner.

#### **1.1.1 Väsentliga ekonomiska händelser**

Prognosen i delårsrapport 1 per 31 mars 2019 visade på ett resultat på 1,6 mkr, vilket var 13,6 mkr sämre än budgeterat resultat på 15,2 mkr. Nämndernas avvikelser mot budget i delårsrapport 1 uppgick till 58,7 mkr.

Kommunfullmäktige beslutade att tilldela volymkompensation till flertalet nämnder och uppdra till alla nämnder att till delårsrapport 2 återkomma med förslag på åtgärder för budget i balans i enlighet med de nya budgetförutsättningarna 2019. Totalt tilldelades 39,2 mkr till nämnderna där utbildningsnämnden (+24,9 mkr) och socialnämnden (+12,0 mkr) fick merparten av volymkompensationen.

Älmhults kommun har per 2019-08-31 en osäker fordran på 4,6 mkr som avser Mötesplats Linne på Möckelsnäs AB som gått i konkurs.

Likvideringen av Hvita korset har beslutats och bolaget kommer likvideras under året.

## **1.2 Älmhults kommuns förväntade utveckling**

### **1.2.1 Verksamheterna**

Det finns i dagsläget inga tecken på att Älmhults starka tillväxt, i form av bostadsbyggande, befolkningsutveckling, arbetstillfällen och investeringar, kommer att avta under de närmsta åren. Bostadsbyggandet kommer, efter två år med återhållsamhet, att återigen ta fart.

Intresset från företag att bedriva verksamhet i kommunen är högt. Det betyder inte att allt sker med automatik. Kommunen har en viktig roll i att fortsätta skapa goda förutsättningar för befintliga företag att verka i kommunen, nya företag att flytta hit och att stimulera till nyföretagande. En nyckel till framgång kommer att bli hur väl kommunen lyckas med kompetensförsörjning till företagen men också till kommunen som arbetsgivare.

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

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

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

### **1.2.2 Ekonomi**

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

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

Nettokostnadsutvecklingen i prognos 2019 delårsrapport 1 jämfört med bokslut 2018 motsvarade 11,3%, medan skatteutvecklingen i prognos 2019 delårsrapport 1 jämfört med bokslut 2018 motsvarade 5,3%.

Nettokostnadsutvecklingen utifrån prognos i delårsrapport 2 jämfört mot bokslut 2018 motsvarar 11,6 %, medan skatteutvecklingen utifrån prognos i delårsrapport 2 jämfört mot bokslut 2018 motsvarar 5,5 %. Det innebär en mindre kommunövergripande försämring i förhållande till delårsrapport 1.

### **1.2.3 God ekonomisk hushållning**

I kommunallagen står det att kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning. Gällande lagstiftning specificerar ytterligare kraven på god ekonomisk hushållning genom att ange ett minimikrav på ekonomisk balans i den kommunala ekonomin. Minimikraven på ekonomisk balans är att intäkterna måste överstiga kostnaderna varje enskilt år. Blir resultatet negativt måste det regleras inom tre år. Ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomin både i ett kortare och i ett längre tidsperspektiv. Om kostnaderna i ett längre perspektiv överstiger intäkterna innebär det att kommande generationer får betala för denna överkonsumtion. Normalt sett ska ekonomin visa på ett positivt resultat på en nivå som gör att förmögenheten inte urholkas av inflation eller av för låg självfinansieringsgrad av investeringar. Ett positivt resultat behövs dels för att värdesäkra anläggningstillgångar och pensioner, dels för att finansiera en del av de investeringar som görs. Det är därför av vikt att kommunen har en budget i balans och att kommunfullmäktiges fastställda finansiella mål för god ekonomisk hushållning uppfylls.

### **1.2.4 Uppföljning finansiella mål**

Kommunfullmäktige har för 2019 fastställt ett finansiellt mål för god ekonomisk hushållning. Målet är att kommunens resultat ska uppgå till 1,5% av skatteintäkter, generella bidrag och utjämning. Det finansiella målet för god ekonomisk hushållning motsvarar vid delårsrapport 2 ett resultat om 15,4 mkr, medan prognosen pekar på ett resultat om 1,6 mkr. Bedömningen av prognosen per delårsrapport 2 är därför att kommunen inte kommer att uppnå det finansiella målet för god ekonomisk hushållning.





### **1.2.5 Sammanställning av nämndernas måluppfyllelse**

Kommunens övergripande mål är att befolkningen på sikt ska öka till 20 000 invånare. Kortsiktigt är målet att befolkningen ska öka med minst en procent per år. Vid årsskiftet 18/19 var 17 568 personer folkbokförda i kommunen. Den preliminära ökningen efter juli månad uppgick till 0,6 procent (103 personer) och antalet invånare uppgick till 17 671 personer. För att nå det kortsiktiga målet behöver minst 17 744 personer vara folkbokförda i Älmhults kommun den sista december 2019.

Den gällande målstyrningen för 2019 utgår från fokusområden som för varje nämnd blir inriktningsmål (vad som ska nås på lång sikt) och som följs av resultatmål (vad som ska nås på kort sikt).

<b>Fokusområde</b>	
Kan	Att göra det möjligt att bo i Älmhults kommun
Vill	Att göra det attraktivt att bo i Älmhults kommun
Vet	Att stärka kommunens platsvarumärke och marknadsföra kommunen för boende
Ekonomi	
Medarbetare	

I delårsrapport 2 har nämnderna bedömt om resultatmålen kommer uppfyllas 2019. Uppföljningen visar att 5 procent av nämndernas resultatmål är uppfyllda, 67 procent bedöms uppfyllas under året”, och 24 procent bedöms inte uppfyllas under året. Av 42 mål är det endast 2 resultatmål som saknar data och därför inte är bedömda. De nämnder som bedömer att resultatmål inte uppfylls har i merparten av fallen vidtagit åtgärder.

	<b>Antal 201908</b>	<b>Procent 201908</b>	<b>Antal 2018</b>	<b>Procent 2018</b>
 Resultatmål som är uppfyllt	2	5%	18	38%
 Resultatmålet bedöms uppfyllas under året	28	67%	9	19%
 Resultatmålet bedöms inte uppfyllas under året	10	24%	8	17%
 Ej mätbara/data saknas*	2	5%	13	27%
<b>Summa</b>	<b>42</b>	<b>100%</b>	<b>48</b>	<b>100%</b>

**Kommunstyrelsen** bedömer att tre av deras 14 resultatmål inte kommer uppfyllas under 2019. Resultatmålet gällande att produktionen av bostäder ska öka uppnås inte till följd av att kommunens vattenverk är under om- och tillbyggnad. Resultatmålen kopplade till bemötande och besvarande bedöms inte heller nås då det återkommande upplevs svårt att nå fram till rätt handläggare med mejl och samtal. Som en del i förbättringsarbetet beslutades att genomföra projektet Förenkla Helt Enkelt.

**Tekniska nämnden** valde i delårsrapport 1 att inte följa upp sina resultatmål och fick därför ett uppdrag av kommunfullmäktige att följa upp och redovisa sina mål utifrån angivna arbetsformer. I delårsrapport 2 har tekniska nämnden gjort detta och uppföljningen visar att nämnden redan har uppfyllt ett resultatmål och gör bedömningen att ett kommer uppfyllas. Två resultatmål, gällande minskad energiförbrukning per kvadratmeter samt minskad olycksfallstrend bedöms dock inte utan nämnden hänvisar i sin delårsrapport till att mätningen kommer presenteras i årsredovisningen.

**Utbildningsnämnden** bedömer att fyra av deras fem resultatmål inte kommer uppfyllas under 2019. Resultatmålet som rör barns lärande och utveckling i förskolan är det enda målet som är uppfyllt och resultatet från enkäten visar att även det långsiktiga högre målet nås. För övriga resultatmål är åtgärder redan insatta och i vissa fall kommer ytterligare åtgärder införas efter analyser av enkätresultatet 2019. En åtgärd som täcker in tre av resultatmålen är att Älmhults kommun gått in i projektet Samverkan för bästa skola vilket sker i samarbete med Linnéuniversitetet.

**Socialnämnden** bedömer att samtliga resultatmål kommer uppnås under året.

**Gemensamma nämnden för familjerätt** har fyra resultatmål som de bedömer delvis kommer uppnås under året. I uppföljningen räknas dock dessa mål som att de inte kommer uppnås. Åtgärder för att kunna nå målen är genomförda på tre av de fyra målen. Resultatmålet gällande samarbetsamtalen kräver personalresurser som man idag inte har.

**Kultur- och fritidsnämnden** bedömer att samtliga resultatmål kommer uppnås under året.

**Miljö- och byggnämnden** bedömer att samtliga resultatmål kommer uppnås under året.

Redovisning av samtliga resultatmål och hur de har uppnåtts finns att läsa i respektive nämnds delårsrapport 2.

### **1.3 Finansiell analys**

#### **1.3.1 Periodens resultat med prognos för året**

Resultatet för årets första åtta månader blev 43,8 mkr. Resultatet för samma period förra året var 68,8 mkr. Att resultatet är väsentligt bättre nu än i helårsprognosen är i sig inget konstigt utan kan till stor del förklaras av säsongvariationer. En del förklaras av förändringen av semesterlöneskulden som är betydligt lägre i augusti efter att semesterperioden precis avslutats än den är vid årsskiftet. Detta då semesterlön intjänas för innevarande kalenderår löpande varje månad och då merparten av semestern tas ut under perioden juni-augusti så innebär det att merparten tar ut semester i förskott varpå semesterlöneskulden minskar kraftigt i augusti. Under perioden september till december intjänas resterande semesterlön varpå semesterlöneskulden i december endast avser semester som inte tagits ut under året, så kallad sparad semester. Vissa verksamheter, så som till exempel skolan, har sin verksamhet näst intill vilande under sommaren. Dessutom planeras vissa större inköp ske under hösten. I de 43,8 mkr ingår även reavinster från exploateringsverksamheten om 1,3 mkr samt återsökningen av moms för 2016 och 2017 om 1,7 mkr. Reavinsten från exploateringsverksamheten är idag redovisad under tekniska nämnden men kommer flyttas till finanserna innan årsbokslutet. Framgent kommer alla reavinster hanteras över finanserna då dessa i mångt och mycket ska bidra till att finansiera investeringar, minska låneskulden med mera och inte för att finansiera verksamheten. Det innebär också att reaförluster ska hanteras på finanserna. En större reaförlust kan medföra att verksamheten annars behöver göra besparingar för att kunna nå en budget i balans vilket inte blir rätt mot verksamheten. Att hantera reavinster och reaförluster över finanserna är strategiskt viktigt och då försäljningsintäkterna från exploateringsverksamheten nu i sin helhet ska intäktsföras på grund av ändrad lagstiftning så blir detta ännu viktigare kommande år då reavinsterna från exploateringsverksamheten förväntas öka.

Resultatet för 2019 prognostiseras till 1,6 mkr vilket innebär en negativ budgetavvikelse om 13,6 mkr. Prognostiserat resultat är detsamma som redovisades i delårsrapport 1.

De nämnder som prognostiserar större negativa budgetavvikelser är Socialnämnden (-15,8 mkr), Utbildningsnämnden (-13,1 mkr) och Tekniska nämnden (-3,3 mkr). Även gemensam överförmyndarnämnden (-0,3 mkr) och

kommunstyrelsen (-0,1 mkr) visar på mindre negativa budgetavvikelser medan kultur- och fritidsnämnden (+1,0 mkr) och politisk organisation (+0,4 mkr) visar på positiva budgetavvikelser. Alla nämnderna tillsammans prognostiserar en negativ budgetavvikelse om 31,3 mkr, vilket är en försämring med 12,2 mkr jämfört med delårsrapport 1. Tekniska nämnden, socialnämnden, miljö- och byggnämnden och gemensam nämnd för familjerätt är de nämnderna som rapporterar sämre prognoser i delårsrapport 2 jämfört med delårsrapport 1. Detta trots den volymkompensation som nämnderna fått efter kommunfullmäktiges beslut efter delårsrapport 1.

Prognosen för finanserna ger en negativ budgetavvikelse om 6,0 mkr vilket kan hänföras till lägre internränta än budgeterat vilket beror på att kommunen inte investerat i den takt som kommunen planerat. Detta innebär också att nämnderna har motsvarande minskade kostnader i sina prognoser varpå nämndernas negativa budgetavvikelse i egentligen är ännu större.

Prognosen för skatteintäkter och bidrag ger en positiv budgetavvikelse om 13,3 mkr medan prognosen för finansnettot<sup>1</sup> ger en positiv budgetavvikelse om 10,5 mkr. Detta beror till stor del på att räntekostnaderna för lånen blir lägre än budgeterat vilket främst beror på att den nya finanspolicyn medför att lån som omsätts idag läggs på olika löptider för att fördela risken och på så vis blir det också lättare att prognostisera vad lånekostnaden kommer bli. Men det beror också på att kommunen inte investerat i den takt som budgeterats och då inte heller behövt ta upp nya lån i den takt som planerats.

Investeringarna uppgick för perioden till 126,6 mkr. Prognosen för 2019 är 314,3 mkr av budgeterade 411,0 mkr. I delårsrapport 1 var prognosen 360,9 mkr. Detta innebär att 96,7 mkr enligt prognosen inte kommer hinnas med 2019. Detta innebär också att under perioden september till december kommer kommunen att investera i 184,8 mkr vilket är betydligt mer än man har upparbetat under årets första 8 månader.

Exploateringarna uppgick för perioden till 28,1 mkr. Prognosen för 2019 är 49,1 mkr av budgeterade 57,3 mkr. I delårsrapport 1 var prognosen 42,9 mkr.

Koncernens resultat per den 31 augusti 2019 är 11,9 mkr. Prognosen för respektive bolag samt vilka bolag som innefattas i koncernen finns att läsa om i avsnitt 1.5 Sammanställd redovisning.

### **1.3.2 Balanskrav och resultatutjämningsreserv (RUR)**

I kommunallagen står det att varje kommun ska ha god ekonomisk hushållning och balanskravet är en del i detta. Balanskravet innebär att intäkterna ska vara större än kostnaderna. År 2019 har Älmhults kommun budgeterat ett resultat på 15,2 mkr. Årets prognostiserade resultat om 1,6 mkr innebär att kommunens intäkter, inklusive realisationsvinster och jämförelsestörande poster överstiger kostnaderna. Årets prognostiserade resultat efter balanskravsjusteringar blir 0,3 mkr för år 2019. Reducering för samtliga realisationsvinster avseende anläggningstillgångar har gjorts.

---

<sup>1</sup> Finansiella intäkter och kostnader



	<b>Prognos</b>
<b>Balanskravsavstämning, mkr</b>	<b>2019</b>
Årets resultat	1,6
reducering av samtliga realisationsvinster	1,3
vissa realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet	0
vissa realisationsförluster enl. undantagsmöjlighet	0
orealiserade förluster i värdepapper	0
återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>0,3</b>
reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0
användning av medel från resultatutjämningsreserv	0
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>0,3</b>

Kommunfullmäktige antog 2018-12-17 (§ 270 KS 2018/125) policy Riktlinjer för god ekonomisk hushållning där balanskrav och resultatutjämningsreserv hanteras. Syftet med resultatutjämningsreserven är att utjämna intäkter över tid och därigenom kunna möta konjunkturvariationer. Reserven byggs upp inom ramen för det egna kapitalet. Överskott får disponeras då skatteintäkterna sviktar i lågkonjunktur. Prognosen visar att ingen reservering till resultatutjämningsreserv kan ske år 2019 eftersom årets resultat efter balanskravsjusteringar ej överstiger 2 % av skatter och generella bidrag.

Ackumulerad resultatutjämningsreserv uppgår per 2019-08-31 till 36,2 mkr. För Älmhults kommun gäller att uttag från resultatutjämningsreserven endast kan ske för att täcka underskott, det vill säga att årets resultat efter balanskravsjustering är negativt. Vidare skall, för möjlighet till uttag, den underliggande skatteunderlagsutvecklingen för riket och aktuellt budgetår understiger den genomsnittliga ökningen under de senaste tio åren. Som underlag för denna analys skall Sveriges kommuner och Landsting (SKL) beräkningar i aktuellt budgetcirkulär användas. Enligt SKL´s beräkning 2019-08-22 (cirkulär 19:35) så ligger rikets underliggande skatteunderlagsutveckling för år 2019 lika med ett tioårigt genomsnitt och en disposition är därmed inte möjlig.

	<b>Prognos</b>	<b>Utfall</b>	<b>Utfall</b>	<b>Utfall</b>	<b>Utfall</b>
<b>RUR, mkr</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Årets resultat	1,6	57,4	31,7	13,5	9,3
Balanskravsresultat	0,3	19,5	26,9	13,5	8,2
1,5% av skatter och generella bidrag	15,4	9,6	9,0	8,3	7,9
Årets reservering till RUR	0,0	36,2	0,0	0,0	0,0
<b>Ackumulerad RUR</b>	<b>36,2</b>	<b>36,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

### 1.3.3 Pensionsförpliktelser och pensionsmedel

Skandias pensionsprognos per den 31 augusti 2019 visar på en något lägre prognos för pensionskostnader än budgeterat.

Förändringen av pensionskostnaden 2019 för Älmhults kommun mot tidigare prognos kan till största del förklaras av lägre pensionsavsättningar. Detta beror främst på att förtroendevalda fått förnyat mandat. Mot detta kan ställas en högre

prognos för den avgiftsbestämda pensionen vilket främst beror på nya anställningar vilket är direkt kopplade till den volymökning kommunen har. En lägre antagen löneökningen från SKL<sup>2</sup> gör dock att prognosen för den avgiftsbestämda pensionen inte får den ökningen som den annars skulle få.

### 1.3.4 Borgensåtagande och långfristig upplåning

Älmhults kommun har per 31 augusti 2019 ett borgensåtagande på 800,4 mkr varav 540,3 mkr är utnyttjade. Av de totala 800,4 mkr avser 795,0 mkr borgensåtaganden till kommunens helägda dotterbolag.

Älmhults kommun har sedan årsskiftet ökat sin låneskuld från 910 mkr till 1 010 mkr. Under året har tre lån om totalt 300 mkr omsatts till nya lån med längre löptid. I juli togs ett nytt lån upp om 100 mkr. I september omsätts ytterligare ett lån om 100 mkr. Utifrån prognosen bedöms kommunen behöva ta upp ytterligare nya lån i år. Detta medför i så fall att kommunen kommer utnyttja hela den, av Kommunfullmäktige beslutade, upplåningsramen på 1 205 mkr.

### 1.4 Personal

Utbildningsförvaltningen ökade 2018 då de öppnade nya enheter. 2019 har det varit mindre ny verksamhet men utökningen beräknas ta fart igen då befolkningsprognosen visar på en ökad befolkning och nya skolor ska byggas. Socialförvaltningen minskade 2018 eftersom en viss övertalighet uppstått vid verksamhetsförändringar men 2019 har en ökning skett då flera nya enheter tagits i bruk. Det ligger ytterligare nya enheter i plan och ökningen förväntas fortsätta.

<b>2019, augusti</b>	Antal personer	Antal anställningar	Antal årsarbetare	Antal personer jfr med aug 2018
Älmhults kommun	1 685	1 701	1 647	42
Kommunledningsförvaltning	78	78	76	16
Miljö- och Bygghälsöförvaltning	16	16	16	-4
Socialförvaltning	582	582	574	30
Teknisk förvaltning	189	189	182	-2
Utbildningsförvaltning	820	836	799	2

Vad gäller sjuktalen så ses nu ett trendbrott i den ökning som skett de senaste åren och en viss minskning av sjuktalen kan anas. Ett intensivt arbete för att öka hälsan har pågått och förhoppningsvis är det detta arbete som nu börjar ge resultat. Med ett fortsatt fokus på hållbart arbetsliv förväntas den nedåtgående trenden hålla i.

---

<sup>2</sup> Sveriges kommuner och landsting

Sjukfrånvaro (%), åldersintervall			
2019 - 2018 (jan-aug)	Sjukfrv %, ack	Sjukfrv %, ack	Förändring
	valt kalenderår	valt kalenderår	
	2019	2018	
Totalt alla	6,22%	6,97%	-0,75%
<=29	4,85%	5,23%	-0,38%
30-39	6,49%	7,05%	<b>-0,56%</b>
40-49	5,49%	6,50%	-1,01%
50-59	6,48%	7,78%	<b>-1,30%</b>
>=60	7,99%	7,55%	0,45%

Sjukfrånvaro (%), förvaltningsvis			
2019 - 2018, (jan-aug)	Sjukfrv %, ack	Sjukfrv %, ack	Förändring
	valt kalenderår	valt kalenderår	
	2019	2018	
Älmhults kommun	6,22%	6,97%	-0,75%
Kommunledningsförvaltning	3,69%	4,26%	-0,57%
Miljö- och Byggförvaltning	3,04%	2,27%	0,76%
Socialförvaltning	7,89%	9,73%	-1,83%
Teknisk förvaltning	5,60%	6,06%	-0,46%
Utbildningsförvaltning	5,29%	5,45%	-0,15%

Sjukfrånvaro (%), kön			
2019, (jan-aug)	Sjukfrv %, ack	Kvinnor	Män
	valt kalenderår		
	2019		
Älmhults kommun	6,22%	6,88%	3,15%
Kommunledningsförvaltning	3,69%	5,45%	0,93%
Miljö- och Byggförvaltning	3,04%	3,65%	1,45%
Socialförvaltning	7,89%	7,95%	7,44%
Teknisk förvaltning	5,60%	7,23%	0,61%
Utbildningsförvaltning	5,29%	5,94%	2,45%

### 1.5 Sammanställd redovisning

Koncernens resultat efter de första åtta månaderna är 49,8 mkr (163,2 mkr). Resultatet innefattar kommunens reavinst från exploateringsverksamheten och Älmhults Näringsfastigheters nedskrivning av Tornett. Koncernens prognos för 2019 är 11,9 mkr jämfört med budgeterat 26,9 mkr. I helårsprognosen för koncernbolagen visar Älmhultsbostäder på en positiv budgetavvikelse medan Älmhults Näringsfastigheter AB visar på en något större negativ budgetavvikelse. Annars ligger bolagen i nivå med budget.

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

tkr	Delår		Helår		
	Utfall 190831	Utfall 180831	Prognos 2019	Budget 2019	Budget- avvikelse
Elmen AB	-145	-98	-224	-224	0
Älmhultsbostäder AB	12 029	93 159	18 028	15 417	2 611
Älmhults Näringslivsfastigheter AB	-4 406	535	-4 920	-502	-4 418
Älmhults Terminal AB	37	45	44	62	-18
ElmNet AB	-347	-263	-700	-700	0
Hvita Korset AB	3	-79	5	5	0
<b>Summa</b>	<b>7 171</b>	<b>93 299</b>	<b>12 233</b>	<b>14 058</b>	<b>-1 825</b>

\*Denna tabell visar endast bolagens delårssiffror. Hänsyn har ej tagits till interna mellanhavanden.

### 1.5.1 Elmen AB

#### Väsentliga händelser under perioden

Elmen AB har infört en ny dialogmodell för möten med dotterbolagen. I anslutning till Elmens styrelsemöten kallas bolagens Vd:ar gemensamt till dialog kring aktuella frågor. Detta sker ca 4 gånger per år. Utöver dessa dialoger genomförs möten med bolagens presidier ca 2 gånger per år.

Bolagen har efter bolagsstämmorna fått nya styrelser eftersom ny mandatperiod har startat.

Vissa förändringar i ledningarna av bolagen har skett efter att VD har avslutat sitt uppdrag. Älmhultsbostäder har fått ny VD, efter en period med tillförordnad VD. I Näringsfastigheter AB är VD-posten för närvarande vakant men förväntas tillsättas inom kort.

Även VD-posten för Elmen AB har under perioden haft en tillförordnad VD i avvaktan på tillträdande av ny kommunchef, tillika VD för Elmen.

Arbetet i såväl Älmhultsbostäder som ElmNet följer årets planer.

Vad gäller Näringsfastigheter har Elmen haft ett flertal extra uppföljningsmöten med anledning av bolagets ekonomiska läge på grund av vakanser i beståndet. Kontrollbalansräkning är framtagen för bolaget.

Elmen har utöver detta även ett handlingsprogram under remiss där arbetet fortsätter.

#### Förväntad utveckling

Elmen kommer att ha en aktiv roll som moderbolag för att samordna verksamheten i koncernens bolag i syfte att uppnå optimalt resursutnyttjande och nytta för kommunkoncernen. Elmen kommer delvis se över möjligheten för att nyttja koncernbidrag.

Under hösten planeras det även för gemensam styrelseutbildning för kommunens samtliga bolag samt kommunstyrelsen.

Älmhults Näringsfastigheter ABs ekonomiska läge kommer att följas noggrant under hösten med tanke på de händelser som skett under 2019.

### **Årsprognos med bolagets driftresultat**

Resultatet per delår visar på att satt prognos är rimlig och årsresultatet förväntas vara i nivå med prognosen.

### **1.5.2 Älmhultsbostäder AB**

#### **Väsentliga händelser under perioden**

Fastigheten Kvarnen 10 i Älmhults centrum har färdigställts med 48 lägenheter. Inflyttning i två etapper under maj respektive augusti månad. Pågår för närvarande nybyggnation av 78 lägenheter i fastigheten Haganäs 3. Beräknas färdigställas under maj och augusti 2020. Projektering har startats för uppförande av 13 lägenheter i fastigheten Isak 1, varav 5 LSS-lägenheter och en gemensamhetslokal.

#### **Förväntad utveckling**

Utvecklingen det närmaste året ser positiv ut. Lägenheterna i nya kvarteret Kvarnen 10 är fullt uthyrda. Investeringsstöd för nybyggnad av 78 lägenheter i fastigheten Haganäs 3 har beviljats, vilket medför att hyresnivån blir lägre. I prognosen har dock reserverats för en nedskrivning av fastigheten Haganäs 3 med 9,7 mkr. Räntan ser ut att ligga kvar på låg nivå ytterligare en tid.

### **Årsprognos**

Fastighetskostnader totalt sett lägre. Ändrade taxeringsvärden medför högre fastighetsavgift. Drift- och underhåll förväntas lägre än budget då några projekt skjutits på framtiden. Avskrivningar något lägre, då marknadsläget medför att del av tidigare nedskrivning av vissa fastigheter, nu kan återföras. Övriga kostnader högre på grund av personalförändringar. Totalt förväntas ett något bättre resultat än budget.

### **1.5.3 Älmhults Näringsfastigheter AB**

#### **Periodens väsentliga händelser**

På fastigheten Plåtslagaren 6 har en brand uppstått i en av lokalerna. Lokalerna vid sidan om har även drabbats av branden. Kostnader för branden per den 2019-08-31 är 0,5 mkr.

Hänsyn har tagits till en osäker fordran om 0,3 mkr per den 2019-08-31.

Fastigheten Tornett har en stor vakansgrad vilket resulterat i en nedskrivning om 4,4 mkr. En kontrollbalansräkning har upprättats med nedskrivningen av Tornett som orsak.

#### **Förväntad utveckling**

Utveckling det närmaste året ser allvarligt ut om den höga vakansgraden på Tornett kvarstår. Ett aktieägartillskott kan bli aktuellt för att täcka det bundna kapitalet.

### **Resultatmål – uppföljning**

Resultatmålet bedöms inte uppfyllas under året.

#### **Årsprognos med bolagets driftresultat**

Sämre resultat än budgeterat väntas med anledning av nämnda händelser ovan. På grund av nedskrivningen av Tornett kommer uppskjuten skattefordran öka.

### **1.5.4 Älmhults Terminal AB**

#### **Periodens väsentliga händelser**

Arrendeavgifter utgörs av rörelsens kostnader i Älmhults Terminal AB, med 5 procents pålägg, samt netto av finansiella poster. Lagstadgad moms tillkommer. Arrendet betalas tertialvis i förskott, utifrån erhållen faktura.

Älmhults terminalbolaget AB har under 2019 utfört visst underhåll gällande de hårdgjorda ytorna. Förberedelsearbete för utbyte av växel på området pågår.

#### **Förväntad utveckling**

Älmhults terminal är starkt beroende av utvecklingen inom IKEA, som svarar för den dominerande marknaden i området för denna typ av transporter. Eftersom IKEA har en tendens att öka sina marknadsandelar i lågkonjunktur och öka ännu mer i högkonjunktur är det en stabil partner att arbeta tillsammans med. För Älmhults terminal gäller i första hand att försöka få flera tåg att trafikera terminalen. IKEA Svenska AB är driftsoperatör för terminalen.

Combiterminalens område har en fortsatt relativt stort underhållsbehov.

Beslutet om genomförande av den så kallade Sydostlänken kommer sannolikt att ha en betydande påverkan för framtiden. Ett strategiskt arbete kommer att ske under hösten för att utifrån omvärldsfaktorer nå en handlingsplan för bolagets utveckling.

#### **Resultatmål – uppföljning**

Styrelsen har inte fattat några beslut om resultatmål. I det arbete som görs under hösten och framgent gällande strategier för bolaget ska konkreta resultatmål även utarbetas.

#### **Årsprognos med bolagets driftresultat**

Resultatet ska ligga på 5 procent av det debiterade arrendet innebärande ett resultat om knappt

0,1 mkr.

#### **Årsprognos för bolagets investeringar**

I budget 2019 planeras investeringar på 2,7 mkr utföras, merparten av detta består i åtgärder av de hårdgjorda ytorna. Tidigare planerat växelbyte under året kommer att ske först nästa år.

### **1.5.5 ElmNet Ab**

#### **Periodens väsentliga händelser**

Utbyggnaden på återstående landsbygdsområden fortsätter i huvudsak enligt plan, samförläggingssträckor som ska utföras av E.ON ligger dock något efter leveransplan. ElmNet har lånat upp 20,5 mkr för att säkerställa likviditetsbehovet för återstående fiberutbyggnad på landsbygden, kända exploateringsprojekt samt som buffert för eventuella förvärv av byanät.

**Förväntad utveckling**

Pågående landsbygdsprojekt kommer att färdigställas under det kommande året, vad gäller "vita fläckar" i redan utbyggda landsbygdsnät återstår det att se om det kommer någon form av bidrag från stat/region till detta. De sista tomterna på HagaBo beräknas bli byggda under året och stora delar av Västra Bökhult etapp 1 förväntas också bli byggt under året som kommer. Förtätning i redan utbyggda områden kommer att fortsätta.

**Resultatmål – uppföljning**

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

Vad gäller målsättningen om antal kunder vid årets slut så är bedömningen i dagsläget att det resultatmålet inte kommer att uppfyllas, detta på grund av resursbrist i entreprenörsledet samt försenad leverans från E.ON vad gäller beställda samförläggningar (också beroende på resursbrist i utförarledet).

**Årsprognos med bolagets driftresultat**

ElmNets årsprognos ser ut att träffa årsbudget, det vill säga ett förväntat underskott på ca 0,7 mkr.

**Årsprognos för bolagets investeringar**

På grund av resursbrist i entreprenörsledet så kommer bolaget troligen att understiga budgeterad investeringsvolym med ca 2 mkr (motsvarande ca 10% av budgeterad årsvolym), brasklapp dock för eventuella förvärv av byanät.

**1.5.6 Hvita Korset AB****Periodens väsentliga händelser**

Ingen verksamhet har bedrivits i bolaget under året. Beslut om avveckling av bolaget har fattats av kommunfullmäktige.

**Förväntad utveckling**

Beslut har fattats av moderbolaget Elmen AB och kommunfullmäktige i Älmhults kommun om att sälja bolaget till Älmhults kommun. Bolaget kommer att avvecklas under 2019.

**Årsprognos med bolagets driftresultat**

Då bolaget ska avvecklas under året och att det under året inte har bedrivits någon verksamhet förväntas resultatet överensstämma med prognosen.

## 1.6 Södra Smålands Avfall och Miljö AB

Södra Smålands Avfall och Miljö AB, framgent kallat för SSAM, är ett regionalt avfallsbolag som ägs av Lessebo, Markaryd, Tingsryd, Växjö och Älmhults kommun. SSAM är en sammanslagning av avfallsverksamheterna i respektive kommun. Syftet med samordningen är att utveckla avfallshanteringen i hela regionen.

SSAM bildades 2018 och har sedan 1 januari 2019 ansvaret för all avfallshantering i de fem ägarkommunerna. Det handlar om exempelvis sophämtning, återvinningscentraler och slamtömning för ungefär 140 000 invånare.

Älmhult kommuns ägarandel är 12,28 % av SSAM. Eftersom det endast finns en sammanställd balans- och resultatrapport för SSAM för alla kommuner, har det ej tagits hänsyn till deras siffror i den sammanställda redovisningen. Detta för att den inte ska bli missvisande. I årsredovisningen kommer SSAM att ingå i den sammanställda redovisningen.

### Kommentarer delår

Nedan visas utfall samt budget per Älmhults Kommun inom SSAM. Under året har det upptäckts avvikelser mellan budget och utfall avseende intäkter. Detta har grund i intäkter i form av konstruktionsmassor från Alwex som inte kommer finnas under 2019. Ytterligare intäktsbortfall förväntas på grund av att kommunen har infört stopp av försäljningen av tomter på Västra Bökhult. Det innebär att det kommer mindre schaktmassor, byggavfall samt övrigt industriavfall till tippen

Trots detta förväntas SSAM leverera ett resultat i nivå med budget, tack vare lägre kostnader för förbränning och transporter av hushållsavfall.

Södra Smålands avfall & miljö AB	Delår	
	Utfall 190831	Budget 2019 (Taxa/Marknad)
Älmhults kommun	243	0
<b>Summa</b>	<b>243</b>	<b>0</b>

## 2. Verksamheterna

### 2.1 Prognos för den löpande verksamheten

**Politisk organisation** prognostiserar en positiv budgetavvikelse om 0,4 mkr vilket är en förbättring sedan delårsrapport 1. Den positiva budgetavvikelsen beror på lägre kostnader än budgeterat för valet och kommunfullmäktige.

**Kommunstyrelsen** fick efter delårsrapport 1 1,2 mkr i volymkompensation och prognostiserar i delårsrapport 2 en negativ budgetavvikelse om 0,1 mkr (-2,2 mkr). Förbättringen beror främst på minskade kostnader för konsultstöd och ny telefonväxel. Men också på grund av lägre personalkostnader till följd av vakanser. I budgeten återfinns efter volymkompensationen en effektiviseringspost om 1,2 mkr som inte hanterats. Åtgärdsplan är framtagen och överlämnad till kommunstyrelsen där samtliga förslag, förutom förslaget gällande Hypergene, har avslagits.



**Gemensamma överförmyndarnämnden** prognostiserar en negativ budgetavvikelse om 0,3 mkr vilket är en försämring sedan delårsrapport 1. Detta beror främst på att det under året inkommit redovisningar från gode män som hänför sig till 2018. Någon åtgärdsplan är inte framtagen då kostnaden för Älmhults kommun följer avtalet med Ljungby kommun vilket gör det svårt att påverka.

**Tekniska nämnden** fick efter delårsrapport 1 1,0 mkr i volymkompensation och prognostiserar i delårsrapport 2 en negativ budgetavvikelse om 3,3 mkr (-2,0 mkr). Försämringen beror främst på underskott inom gator och park samt ökat underskott inom kostverksamheten vilket hänförs till Elmeskolans kök och underfinansierade matabonnemang. Fastighetsverksamhetens budget belastas också av kostnader för fastigheter som inväntar beslut gällande inriktning från Kommunstyrelsen. I nämndens delårsrapport presenteras åtgärder för att minska kostnaderna om medel inte tillförs. Åtgärderna handlar främst om minskad ambitionsnivå och omprioriteringar inom verksamheterna där vissa åtgärder istället får skjutas på framtiden eller inte utförs. Inom kosten föreslås sammanslagning av kök, så kök avvecklas och samordnas för att få en budget i balans.

**Utbildningsnämnden** fick efter delårsrapport 1 24,9 mkr i volymkompensation och prognostiserar i delårsrapport 2 en negativ budgetavvikelse om 13,1 mkr (-41,9 mkr). Detta är en förbättring med 3,8 mkr jämfört med delårsrapport 1. Redan i delårsrapport 1 infördes återhållsamhet och en del kortsiktiga besparingar så som vakanshållning av vissa tjänster. Åtgärdsplan är framtagen och beslut är fattade av utbildningsnämnden gällande besparingsåtgärder om 11,3 mkr varav 10 mkr är besparingar som avser personalneddragningar och inte ger full effekt under 2019.

**Socialnämnden** fick efter delårsrapport 1 12,0 mkr i volymkompensation och prognostiserar i delårsrapport 2 en negativ budgetavvikelse om 15,8 mkr (-12,5 mkr). Detta är en försämring om 15,3 mkr från delårsrapport 1 och beror i huvudsak på ökade kostnader för försörjningsstöd, placeringskostnader och personalkostnader. I nämndens delårsrapport presenteras åtgärder för budget i balans. Åtgärderna innefattar tillfällig vakanshållning av tjänster, förstärkt bemanning för att minska fyllnadstid och övertid, fortsatt arbete med schema, bemanning och arbetsätt.

**Gemensamma nämnden för familjerätten** fick efter delårsrapport 1 0,1 mkr i volymkompensation och prognostiserar i delårsrapport 2 att följa budget (-0,2 mkr).

**Kultur- och fritidsnämnden** prognostiserat en positiv budgetavvikelse om 1,0 mkr. Överskottet kan förklaras av vakanta tjänster under året och högre intäkter.

**Miljö- och byggnämnden** prognostiserar i delårsrapport 2 att följa budget (0,3 mkr) vilket innebär att prognosen försämrats något sedan delårsrapport 1.

Driftsredovisning, tkr	Delår		Helår		
	Utfall 190831	Utfall 180831	Prognos 2019	Budget 2019	Budget- avvikelse
Politisk organisation	5 819	5 517	9 241	9 682	441
Kommunstyrelsen	35 024	32 373	52 459	52 346	-113
Överförmyndarnämnd	1 045	973	1 749	1 440	-309
Teknisk nämnd	56 422	39 549	80 605	77 345	-3 260
Utbildningsnämnd	311 621	253 865	473 995	460 846	-13 149
Socialnämnd	234 042	208 526	351 857	336 025	-15 832
Gemensam nämnd för familjerätt	937	1 275	1 262	1 262	0
Kultur- och fritidsnämnd	18 684	18 491	35 686	36 637	951
Miljö- och byggnämnd	5 715	4 627	9 410	9 410	0
<b>Nämndernas nettokostnad</b>	<b>669 309</b>	<b>565 196</b>	<b>1 016 264</b>	<b>984 993</b>	<b>-31 271</b>
<u>Under kommunstyrelsen (finans)</u>					
Pensionsåtaganden	8 995	10 479	22 801	25 000	2 199
Buffert DR2	0	0	0	4 900	4 900
Skatteintäkter och finansnetto DR1	0	0	0	-19 715	-19 715
Inspiration personalstyrda åtgärder	0	0	500	500	0
KS strategiska satsn, ordinarie	0	430	0	17	17
Utvecklingspott "vet"	0	0	0	0	0
Strategiska lönesatningar	0	0	0	1 454	1 454
Reserverad driftskostnad investeringar	0	0	0	2 333	2 333
Återstående ej fördelad driftskostnad investeringar	0	10 819	0	5 000	5 000
Reserv resursfördelning "Buffert"	0	15 012	0	0	0
Buffert 2019	0	0	0	0	0
Löneökningar 2019	0	0	1 944	5 944	4 000
Ny teknisk nämnd	0	0	0	0	0
Samordningsvinst	0	0	0	0	0
Effektivisering lokaler	0	0	0	0	0
Entreprenad	0	0	0	0	0
Buffert SN	0	0	1 000	1 000	0
Utökning dagverksamhet demensvård	0	0	0	0	0
Ledarskapsutveckling	0	0	0	0	0
Kosten TN	0	0	0	0	0
Intern skadereglering	-825	1 222	100	100	0
Avgår intern ränta	-13 428	-12 832	-19 763	-25 849	-6 086
Äldreboende finans	178	179	184	184	0
Förändring semesterlöneskulden	-20 365	-12 592	2 000	0	-2 000
MIG-pengar från 2015	-121	-1 854	-121	0	121
Refero momsåtersökning 2016/2017	-1 687	0	-1 687	0	1 687
<b>Verksamheternas nettokostnader</b>	<b>642 057</b>	<b>576 059</b>	<b>1 023 222</b>	<b>985 861</b>	<b>-37 361</b>
Skatteintäkter	-566 593	-536 534	-849 889	-836 959	12 930
Generella statsbidrag/utjmn bidrag	-118 322	-106 898	-177 483	-177 128	355
Finansiella intäkter	-4 068	-5 102	-4 400	-3 734	666
Finansiella kostnader	3 110	3 713	7 000	16 800	9 800
<b>Resultat</b>	<b>-43 816</b>	<b>-68 762</b>	<b>-1 550</b>	<b>-15 160</b>	<b>-13 610</b>

## 2.2 Investeringsverksamheten

Investeringsredovisning, tkr	Utfall	Budget	Prognos	Budget-	Ack utfall	Total	Slut-	Avvikelse
	190831	2019	2019	avvikelse				
				2019		Budget	prognos	
Politisk organisation	0	0	0	0	0	0	0	0
Överförmyndarnämnd	0	0	0	0	0	0	0	0
Kommunstyrelsen	873	16 085	16 085	0	873	16 085	16 085	0
Teknisk nämnd, skattekollektivet	73 575	195 798	163 892	31 906	104 113	227 586	224 103	3 483
Utbildningsnämnd	1 099	7 663	7 663	0	1 099	7 663	10 173	-2 510
Socialnämnd	2 818	10 286	5 276	5 010	3 788	10 286	5 276	5 010
Gemensam nämnd för familjerätt	0	0	0	0	0	0	0	0
Kultur- och fritidsnämnd	788	1 685	1 947	-262	1 672	3 185	2 631	554
Miljö- och byggnämnd	515	1 710	1 510	200	1 310	1 710	1 510	200
<b>Summa skattekollektivet</b>	<b>79 669</b>	<b>233 227</b>	<b>196 373</b>	<b>36 854</b>	<b>112 855</b>	<b>266 515</b>	<b>259 778</b>	<b>6 737</b>
Teknisk nämnd, taxekollektivet	46 926	177 742	117 900	59 842	80 308	217 500	224 500	-7 000
<b>Totalt</b>	<b>126 595</b>	<b>410 969</b>	<b>314 273</b>	<b>96 696</b>	<b>193 163</b>	<b>484 015</b>	<b>484 278</b>	<b>-263</b>

Kommunens totala prognos för investeringar är 314,3 mkr vilket innebär en positiv budgetavvikelse om 96,7 mkr. Prognosen i delårsrapport 1 var 360,9 mkr vilket då medförde en negativ budgetavvikelse om 94, 4 mkr på grund av att det i prognosen inkluderade ej beslutad tilläggsbudget från 2018. Budgeten har sedan delårsrapport 1 ökat från 266,5 mkr till 411,0 mkr på grund av tilläggsanslag.

**Kommunstyrelsens** prognos för investeringar följer budget.

**Tekniska nämnden** prognostiserar att använda 281,8 mkr av budgeterade 373,5 mkr. Detta innebär att 91,4 mkr inte kommer hinnas med 2019. Av tekniska nämndens investeringsbudget är 177,7 mkr hänfödda till VA-verksamheten inom taxekollektivet. Prognosen för taxekollektivet är 117,9 mkr vilket innebär att hela 59,8 mkr prognostiseras inte kommer hinnas med 2019. Merparten av detta (51,3 mkr) kan förklaras av att vattenverket är försenat på grund av ofördelaktiga markförhållanden. För skattekollektivet är det främst projektet Centrumutveckling, Simhallen Haganäs och ny bas-bil inom Räddningstjänsten som inte hinns med fullt ut 2019.

**Utbildningsnämndens** prognos för investeringar följer budget.

**Socialnämnden** prognostiserar att använda 5,3 mkr av budgeterade 10,3 mkr.

**Kultur- och fritidsnämnden** prognostiserar att använda 1,9 mkr jämfört med budgeterade 1,7 mkr. Detta innebär en negativ budgetavvikelse om 0,2 mkr vilket kan hänföras till projektet Bökhults badplats tillgänglighet. Den negativa budgetavvikelsen hade dock varit betydligt större om Kultur- och fritidsnämnden hade genomfört alla de budgeterade investeringsprojekten. Nu är det två investeringsprojekt som inte genomförs och på så vis blir budgetavvikelsen inte lika stor.

**Miljö- och byggnämnden** prognostiserar en positiv budgetavvikelse om 0,2 mkr på investeringsbudget på grund av att projektet primärkarta flygfoto inte kommer genomföras under 2019 utan flyttas fram till 2020.

### 2.3 Budgetföljsamhet och prognossäkerhet

Prognosen i delårsrapport 1 visade på ett prognostiserat resultat om 1,6 mkr för 2019, vilket är 13,6 mkr sämre än budgeterade 15,2 mkr. Nämndernas avvikelser mot budget uppgick i delårsrapport 1 till 58,7 mkr.

Kommunfullmäktige beslutade då att kompensera nämnderna med 39,2 mkr i volymkompensation och uppdra alla nämnder att återkomma med förslag på åtgärder för budget i balans i enlighet med de nya budgetförutsättningarna 2019.

**Kommunstyrelsen** har tagit fram åtgärdsplan som avslagits och skriver i sin delårsrapport att politiken behöver ge förvaltningen vägledning inom vilka områden man kan tänka sig åtstramningar. Effektiviseringsposten behöver hanteras då kommunstyrelsens resultat till stor del i år räddas av vakanta tjänster under året.

**Tekniska nämnden** har i delårsrapporten skrivit om att åtgärder behöver vidtas om inga ytterligare medel tillförs men inga beslut är fattade av tekniska nämnden. Efter avstämning med förvaltningschef har åtgärdsplan diskuterats på nämndsmötena och förslag på åtgärdsplan kommer presenteras för nämnden i oktober.

**Utbildningsnämnden** har tagit fram åtgärdsplan och redan börjat arbeta in en del av effekterna för en budget i balans. Då merparten av besparingsåtgärderna är kopplade till personalneddragningar får dock besparingsåtgärderna inte full effekt under 2019. Nämnden gav i samband med delårsrapport 2 också förvaltningen uppdraget att återkomma med volymanpassningar, med fokus på effekt 2020, motsvarande det prognostiserade underskottet till nämndens sammanträde i oktober.

**Socialnämnden** fick i delårsrapport 2 presenterat ett flertal åtgärder för budget i balans. Nämnden gav i samband med delårsrapporten förvaltningen i uppdrag att månatligen återkomma med uppföljning och redovisningen av verksamheter som prognostiserar underskott 2019. Redovisningen ska enligt beslutet innehålla konkreta förslag till åtgärder för att minska underskottet.

**Gemensamma nämnden för familjerätt** har efter volymkompensationen fått budget i balans och någon ytterligare åtgärdsplan är därför i dagsläget inte aktuellt.

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

**2.4 Exploateringsverksamheten**

Exploateringsredovisning, tkr		Utfall tom 190831	Budget 2019	Prognos 2019	Budget- avvikelse 2019	Ack utfall tom 190831	Total Budget	Slut- prognos	Avvikelse
11501	Inkomst	0	0	0	0	-19 315	-23 220	-23 220	0
	Utgift	111	1 051	200	851	22 000	20 970	22 000	-1 030
V Bökhult etapp 1	<b>Netto</b>	<b>111</b>	<b>1 051</b>	<b>200</b>	<b>851</b>	<b>2 685</b>	<b>-2 250</b>	<b>-1 220</b>	<b>-1 030</b>
11502	Inkomst	0	0	0	0	0	-19 008	-19 008	0
	Utgift	1 307	10 606	1 500	9 106	7 500	10 368	10 368	0
V Bökhult etapp 2	<b>Netto</b>	<b>1 307</b>	<b>10 606</b>	<b>1 500</b>	<b>9 106</b>	<b>7 500</b>	<b>-8 640</b>	<b>-8 640</b>	<b>0</b>
11503	Inkomst	0	0	0	0	0	-31 500	-31 500	0
	Utgift	23 424	15 904	29 700	-13 796	26 107	29 700	29 700	0
Paradiset 3 & skola	<b>Netto</b>	<b>23 424</b>	<b>15 904</b>	<b>29 700</b>	<b>-13 796</b>	<b>26 107</b>	<b>-1 800</b>	<b>-1 800</b>	<b>0</b>
10110	Inkomst	0	0	0	0	0	-1 496	-1 496	0
	Utgift	0	530	530	0	132	249	249	0
Norregårds fsk Vita Korset	<b>Netto</b>	<b>0</b>	<b>530</b>	<b>530</b>	<b>0</b>	<b>132</b>	<b>-1 247</b>	<b>-1 247</b>	<b>0</b>
10111	Inkomst	0	0	0	0	0	-5 624	-5 624	0
	Utgift	10	2 231	10	2 221	131	4 499	4 499	0
Stinsen 2 Busstorget	<b>Netto</b>	<b>10</b>	<b>2 231</b>	<b>10</b>	<b>2 221</b>	<b>131</b>	<b>-1 125</b>	<b>-1 125</b>	<b>0</b>
10115	Inkomst	0	0	0	0	0	-2 678	-2 678	0
	Utgift	0	1 935	1 935	0	0	2 142	2 142	0
Diö kattesjön etapp 2	<b>Netto</b>	<b>0</b>	<b>1 935</b>	<b>1 935</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-536</b>	<b>-536</b>	<b>0</b>
14760	Inkomst	0	0	0	0	0	0	0	0
	Utgift	1 884	2 965	2 965	0	1 884	2 965	2 965	0
Hagabo bostadsområde	<b>Netto</b>	<b>1 884</b>	<b>2 965</b>	<b>2 965</b>	<b>0</b>	<b>1 884</b>	<b>2 965</b>	<b>2 965</b>	<b>0</b>
10106	Inkomst	0	0	0	0	0	-12 300	-12 300	0
	Utgift	0	4 425	500	3 925	500	12 300	12 300	0
Vena handelsområde väg 120	<b>Netto</b>	<b>0</b>	<b>4 425</b>	<b>500</b>	<b>3 925</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
10107	Inkomst	0	0	0	0	0	-3 687	-3 687	0
	Utgift	0	120	120	0	0	503	503	0
Pumpen 1	<b>Netto</b>	<b>0</b>	<b>120</b>	<b>120</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3 184</b>	<b>-3 184</b>	<b>0</b>
10344	Inkomst	0	0	0	0	0	-10 088	-10 088	0
	Utgift	350	5 578	3 900	1 678	6 772	10 088	10 088	0
Gunnar Gröpe 2 & 4	<b>Netto</b>	<b>350</b>	<b>5 578</b>	<b>3 900</b>	<b>1 678</b>	<b>6 772</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
10345	Inkomst	0	0	0	0	0	-5 643	-5 643	0
	Utgift	0	500	500	0	0	5 643	5 643	0
Hagahem	<b>Netto</b>	<b>0</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
10550	Inkomst	0	0	0	0	0	-4 433	-4 433	0
	Utgift	629	0	629	-629	6 748	7 500	6 748	752
Kv Myren Torvströvägen	<b>Netto</b>	<b>629</b>	<b>0</b>	<b>629</b>	<b>-629</b>	<b>6 748</b>	<b>3 067</b>	<b>2 315</b>	<b>752</b>
19650	Inkomst	0	0	0	0	0	-8 320	-8 320	0
	Utgift	125	5 275	500	4 775	5 170	8 320	8 320	0
Hvita Korset	<b>Netto</b>	<b>125</b>	<b>5 275</b>	<b>500</b>	<b>4 775</b>	<b>5 170</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Inkomst	0	0	0	0	0	0	0	0
	Utgift	301	6 136	6 136	0	301	6 136	6 136	0
Övriga MEX-projekt	<b>Netto</b>	<b>301</b>	<b>6 136</b>	<b>6 136</b>	<b>0</b>	<b>301</b>	<b>6 136</b>	<b>6 136</b>	<b>0</b>
<b>Summa</b>		<b>28 141</b>	<b>57 256</b>	<b>49 125</b>	<b>8 131</b>	<b>57 930</b>	<b>-6 614</b>	<b>-6 336</b>	<b>-278</b>

I enlighet med tekniska nämndens reglemente ingår ansvar för exploatering och markreserv. Förslag på riktlinjer för exploatering är framtaget av tekniska nämnden och beslut väntas fattas av kommunfullmäktige under hösten. Ett stort antal exploateringsprojekt i kommunens regi pågår.

Vad gäller exploateringsverksamheten har kommunen beslutat att tillfälligt stoppa försäljning av tomter i centralorten på grund av begränsade kapaciteten på dricksvatten som kan levereras till abonnenter. Etapp 2 i Västra Bökhult skjuts fram av samma anledning.

Kommunen har köpt mark för framtida bebyggelse i linje med beslutad översiktsplan. Hittills i år har kommunen förvärvat fastigheterna Hvita korset 4, 7, och 24 samt Hökhult 1:30 vilket är en sammanlagd investering på ca 7,4 mk. Totalt prognostiserar tekniska nämnden att kommunen vid året slut kommer ha investerat 15,0 mkr i köp av fastigheter som ligger i linje med beslutad översiktsplan.

Hittills under året har kommunen avyttrat den tidigare planlagda fastigheten Arnanäs samt strötyr kopplat till tidigare planlagda områden (4,2 mkr). Övrig försäljning är de planlagda fastigheterna Maden 3 och Myren 3 (3,7 mkr). Tekniska nämnden prognostiserar att den planerade försäljningen av planlagd mark det sista kvartalet kommer uppgå till 5,0 mkr.

### **3. Ekonomisk redovisning**

#### **3.1 Redovisningsprinciper**

Delårsrapporten är upprättad enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) med vissa undantag. Samma redovisningsprinciper som i årsredovisningen 2018 har använts. För ytterligare information – se kommunens årsredovisning för 2018.

#### **Kapitalkostnader**

Internräntan för 2019 är bestämd till 1,6 %

#### **Pensioner och pensionsavsättningar**

Skandias prognos av pensionsskulden per 31 augusti 2019 bygger på modellen som anvisas i RIPS 17. Underlag för beräkningarna utgörs av data från egna register, RIPS 17 och, i de fall RIPS 17 inte är tillämplig, egna bedömningar.

#### **Renhållningsverksamheten**

Från och med 1 januari 2019 har renhållningsverksamheten bolagiserats och ingår nu i ett regionalt avfallsbolag (SSAM) som ägs av fem kommuner. Älmhults kommun äger 12,28 % av bolaget och mer om detta finns att läsa om i avsnitt 1.6 Södra Smålands Avfall och Miljö AB.

#### **Avsättning av sluttäckning av deponi**

Avsättningen till deponi har inte i samband med bolagiseringen flyttats över till bolaget utan finns kvar i kommunens redovisning.

**3.2 Resultaträkning**

	Not	Kommunen				Kommunkoncernen			
		Delår		Helår		Delår		Helår	
		Utfall 190831	Utfall 180831	Prognos 2019	Budget 2019	Utfall 190831	Utfall 180831	Prognos 2019	Budget 2019
<b>Resultaträkning, mkr</b>									
Verksamhetens intäkter	1	187,8	219,0	284,6	274,4	246,3	271,7	374,1	365,2
Verksamhetens kostnader	2	-787,2	-757,3	-1 245,1	-1 199,9	-820,6	-783,4	-1 295,3	-1 250,0
<i>Jämförelsestörande poster</i>									
Avskrivningar		-42,6	-37,8	-62,8	-60,4	-57,7	-51,8	-85,0	-80,1
<b>Verksamheternas nettokostnader</b>		<b>-642,0</b>	<b>-576,1</b>	<b>-1 023,2</b>	<b>-985,9</b>	<b>-632,1</b>	<b>-563,5</b>	<b>-1 006,2</b>	<b>-964,8</b>
Skatteintäkter		566,6	536,5	849,9	837,0	566,6	536,5	849,9	837,0
Generella statsbidrag/utjmn bidrag		118,3	106,9	177,5	177,1	118,3	106,9	177,5	177,1
Finansiella intäkter		4,1	5,1	4,4	3,7	4,2	93,1	4,6	3,9
Finansiella kostnader		-3,1	-3,7	-7,0	-16,8	-9,4	-8,4	-16,6	-26,2
<b>Resultat före extraordinära poster</b>		<b>43,8</b>	<b>68,8</b>	<b>1,6</b>	<b>15,2</b>	<b>47,7</b>	<b>164,6</b>	<b>9,2</b>	<b>27,0</b>
Extraordinära intäkter och kostnader		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Skatt		0,0	0,0	0,0	0,0	2,1	-1,4	2,8	0,0
<b>Periodens resultat</b>		<b>43,8</b>	<b>68,8</b>	<b>1,6</b>	<b>15,2</b>	<b>49,8</b>	<b>163,2</b>	<b>11,9</b>	<b>26,9</b>

**3.3 Balansräkning**

	Kommunen		Kommunkoncernen*	
	Utfall 190831	Utfall 180831	Utfall 190831	Utfall 180831
<b>Balansräkning, tkr</b>				
<b>Anläggningstillgångar</b>				
Immateriella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Materiella anläggningstillgångar			2 302,6	2 051,7
- Mark, byggnader och tekniska anläggningar	1 237,2	1 161,3		
- Maskiner och inventarier	67,9	77,3		
- Pågående arbeten	234,3	154,0		
Finansiella anläggningstillgångar	145,7	152,2	100,6	115,5
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>1 685,1</b>	<b>1 544,8</b>	<b>2 403,1</b>	<b>2 167,2</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			396,2	347,9
Förråd/lager	0,2	0,2		
Exploateringstillgångar	38,8	34,1		
Fordringar	146,8	136,0		
Kortfristiga placeringar	0,0	0,0		
Kassa och bank	197,9	209,4		
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>383,7</b>	<b>379,7</b>	<b>396,2</b>	<b>347,9</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>2 068,8</b>	<b>1 924,5</b>	<b>2 799,3</b>	<b>2 515,1</b>
<b>Eget kapital</b>				
Eget kapital	654,6	622,2	850,7	827,9
varav årets resultat	43,8	68,7	49,8	
<b>Summa eget kapital</b>	<b>654,6</b>	<b>622,2</b>	<b>850,7</b>	<b>827,9</b>
<b>Avsättningar</b>			40,1	37,3
Avsättningar för pensioner och likn förpliktelser	11,4	11,2		
Avsättning medfinansiering				
Avsättning sluttäckning deponi	26,4	26,0		
Andra avsättningar				
<b>Summa avsättningar</b>	<b>37,8</b>	<b>37,2</b>	<b>40,1</b>	<b>37,3</b>
<b>Skulder</b>				
Långfristiga skulder	1 099,9	997,8	1 640,6	1 432,6
Kortfristiga skulder	276,5	267,3	268,0	217,3
<b>Summa skulder</b>	<b>1 376,4</b>	<b>1 265,1</b>	<b>1 908,6</b>	<b>1 649,9</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>	<b>2 068,8</b>	<b>1 924,5</b>	<b>2 799,3</b>	<b>2 515,1</b>
<b>Ansvarförbindelser</b>				
Pensionsförpliktelser	276,5	284,4		
Borgensåtaganden	800,4	423,9		
Övriga ansvarförbindelser	9,6	5,9		
*Kommunkoncernen är sammanställd på en mer övergripande nivå, varav samma detaljerad information inte kan uppges.				



### 3.4 Noter

#### Noter

Resultaträkning, tkr	Utfall	
	2019-08-31	2018-08-31
<b>Not 1 Verksamhetens intäkter</b>		
Taxor och avgifter	54 111	63 984
Bidrag	75 147	98 671
Övriga intäkter	58 506	56 390
<b>Summa</b>	<b>187 765</b>	<b>219 045</b>
<b>Not 2 Verksamhetens kostnader</b>		
Personalkostnader inkl PO	560 821	527 941
Övriga verksamhetskostnader	226 413	229 378
<b>Summa</b>	<b>787 233</b>	<b>757 319</b>

## 1. Revisionsberättelse

Älmhults kommun  
Revisionen

2019.1604

ÄLMHULTS KOMMUN Kommunledningsförvaltningen	
2019 -10- 22	
Dnr.	Dpl.

Till kommunfullmäktige  
i Älmhults kommun

### Revisorernas bedömning av Älmhults kommuns delårsrapport per 2019-08-31

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

Älmhults kommun har ett finansiellt mål som är:

- Årets resultat skall motsvara minst 1,5 % av skatteintäkter, bidrag och utjämning.

Det finansiella målet beräknas ej uppnås för året. I delårsrapporten redovisas ett överskott på 43,8 mkr. För hela 2019 prognostiserar kommunen ett positivt resultat med 1,6 mkr, vilket innebär att balanskravet kommer att uppnås.

Vi revisorer ser med oro på den ekonomiska utvecklingen i kommunen.

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

Älmhult den 22 oktober 2019

  
Ingemar Almkvist

  
Laila Hult

  
Lars Jansson

  
Lars Hellström

  
Roni Salomonsson

Georg Sahlsten

*Bilagor - Nämndernas och bolagens delårsrapporter*

För mer information finns nämndernas och bolagens delårsrapporter med som bilagor i ärendet.