



# Delårsrapport augusti 2023

## Alvesta kommun och koncern



## Innehållsförteckning

<b>SAMMANFATTNING .....</b>	<b>3</b>
<b>ORGANISATION .....</b>	<b>4</b>
<b>FÖRENKLAD FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE .....</b>	<b>5</b>
HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE .....	5
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING – FÖRVÄNTAD UTVECKLING .....	7
Verksamhetsperspektiv .....	8
Särskilda uppdrag .....	13
Ekonomiskt perspektiv .....	16
Samlad bedömning av god ekonomisk hushållning .....	22
<b>EKONOMISK REDOVISNING .....</b>	<b>24</b>
RESULTATRÄKNING .....	24
BALANSRÄKNING .....	25
BUDGETJUSTERINGAR UNDER INNEVARANDE ÅR .....	26
REDOVISNINGSPRINCIPER .....	28



## SAMMANFATTNING

### God ekonomisk hushållning

Sammantaget är bedömningen efter åtta månader att kravet på god ekonomisk hushållning delvis kommer att uppfyllas för år 2023. Bedömningen grundar sig på de finansiella mål, inriktningar, utvecklingsmål samt de särskilda uppdrag som fullmäktige beslutat.

### Resultat, prognos och balanskrav

Efter åtta månader av 2023 redovisar Alvesta kommun ett positivt totalt resultat på närmare 99 miljoner kronor. Resultatet för motsvarande period 2022 var drygt 41 miljoner kronor.

Helårsprognosen för året indikerar ett positivt helårsresultat på drygt 74 miljoner kronor för kommunen, vilket är 54 miljoner kronor bättre än budgeterat. I det prognosticerade resultatet ingår orealiserade vinster på placerade pensionsmedel om totalt ca 29 miljoner kronor, vilket höjer resultatet betydligt. Det är svårt att bedöma utfallet per den sista december, på grund av osäker börsutveckling.

Nämnderna prognostiserar för helåret ett budgetunderskott på närmare 9 miljoner kronor och gemensam finansiering ett överskott på närmare 63 miljoner kronor.

Vid beräkning av balanskrav räknas realiserade och orealiserade vinster på placerade medel bort från resultatet. För 2023 bedöms balanskravet uppfyllas.

### Förväntad nivå på investeringarna

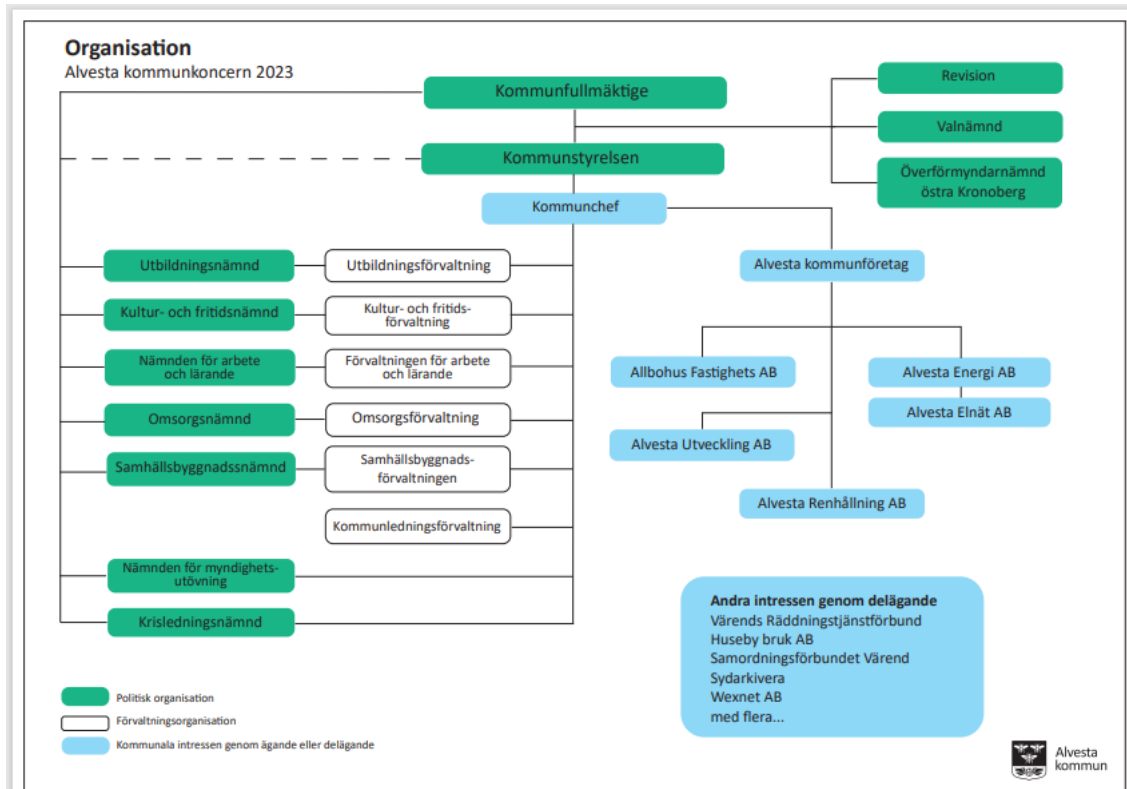
Årets investeringsbudget uppgår till drygt 212 miljoner kronor. Under årets åtta första månader uppgår investeringsutgiften till drygt 70 miljoner kronor eller 33 procent av investeringsbudgeten. Prognosen är att investeringar för nästan 179 miljoner kronor (84 procent) kommer att genomföras under året.

### Den kommunala koncernen

Koncernbolagen tillsammans med kommunen, har budgeterat ett resultat på 34 miljoner kronor. Prognosen visar ett resultat på närmare 88 miljoner kronor. Två av bolagen prognostiserar ett lägre resultat än budget: Allbohus fastigheter AB (avvikelse -0,9 miljoner kronor) och Alvesta Renhållning AB (avvikelse -0,5 miljoner kronor).



## ORGANISATION





## FÖRENKLAD FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

### Händelser av väsentlig betydelse

I detta avsnitt redovisas ett antal väsentliga händelser från rapportperioden januari till och med augusti eller strax därefter.

#### Ny mandatperiod

En väsentlig händelse för styrning av kommunen och kommunbolagen är att en ny fyraårig mandatperiod inleddes 2023. Den nya perioden har inneburit nya roller för många förtroendevalda i fullmäktige, styrelse och nämnder samt bolag- flera förtroendevalda har tillkommit och ett antal har avslutat sina uppdrag. Ett flertal utbildningsinsatser har genomförts.

#### Brand på Prästängsskolan

Den 11 juli klockan 12.16 utlöstes ett automatlarm på Prästängsskolan i Alvesta. Branden upptäcktes tidigt och släckningsarbetet inleddes snabbt. Vid 21-tiden var branden släckt. När branden inträffade var det ingen skol- eller fritidsverksamhet i lokalerna. Skadorna på skolan är omfattande, totalt har åtta klassrum och fritidslokaler förstörts och är inte tillgängliga vid skolstart. En stor del av skolbyggnaden brann ner eller revs för att förhindra fortsatt spridning. Det är framför allt lågstadiets lokaler som påverkats av branden. Ett intensivt planeringsarbete har genomförts för att lösa den akuta lokalsituationen till höstterminen. Tack vare målmedvetet arbete hos flera förvaltningar och bolag är en lokallösning på plats till skolstart.

#### Beredskap och säkerhetsläge

Planering i kommunkoncernen är påbörjad enligt den överenskommelse som finns mellan kommunerna och andra myndigheter, bland annat avseende krigsorganisation och krigsplaceringar. Branden på Prästängsskolan visar hur väl krisorganisationen fungerade. En bedömning är att organisationen har grundläggande förmåga avseende ledning av en kris- och krigsorganisation.

#### ESF-projekt Barnens bästa i Alvesta

Svenska ESF-rådet har beviljat ansökan till Alvesta kommun för projektet Barnens bästa i Alvesta. Stödet uppgår till ca 11,7 miljoner kronor, vilket motsvarar 54 procent av projektets totala stödberättigade kostnader (ca 21,7 miljoner). Övriga kostnader är medfinansiering från kommunen inom befintlig ram. Det treåriga projektet är en samverkan mellan flera förvaltningar i kommunen. Till projektet har sju personer anställts.

#### Investeringar i lokaler

Nybyggnation av Moheda förskola beräknas vara klar i november. Planering för om- och tillbyggnad av Skatelövsskolan pågår. Prästängsskolan fick bygglov för ytterligare två moduler inför höstterminens start, vilket förväntades lösa lokalsituationen tillfälligt, men branden försämrade återigen läget.

Trygghetsboende i Alvesta tätort (12 lägenheter), Lunnabacken, var klar för inflyttning i januari. För närvarande finns några lediga lägenheter. Renovering och ombyggnation av det särskilda boendet Furuliden i Moheda etapp 1 (C-huset) väntas vara klar våren 2024. Renovering och tillbyggnation av rehab-lokal på Högåsen håller på att färdigställas. Bland annat tillskapas en kabinettstvätt och en större lageryta. Även hygienflödet säkras så att rena och smutsiga hjälpmedel inte möts.

I april togs första spadtaget för den nya Idrotts-och kulturarenan vid Virda Bad och sportcenter.



### **Antagningsstopp hos gymnasieskolan**

På grund av sjunkande elevtal i sökande till gymnasieskolan i Alvesta har beslut tagits om antagningsstopp. Förvaltningen för arbete och lärande har fått i uppdrag att utreda ett förslag på en framtida organisation för Alvesta gymnasieskola och Komvux som är hållbar över tid, kostnadseffektiv, har god kvalitet samt möter elevers efterfrågan och arbetsmarknadens behov. Utredningen ska ta hänsyn till kommande förändringar i skollagen gällande dimensioneringen av gymnasial utbildning. Under hösten kommer utredningens förslag presenteras.

### **Strandpromenad, Sjöparken**

Ett nytt rekreationsområde för allmänheten håller på att utvecklas i Sjöparken, på östra sidan järnvägsstationen i Alvesta. I inledningen av sommaren var två bostadsrättshus vid sjön Salen inflyttningsklara och här utvecklar kommunen en strandpromenad med bryggor som ska kunna nyttjas av både boende och allmänheten.

### **Förnyat förvaltningsavtal för vissa lokaler**

Fram till och med 2022 var samhällsbyggnadsförvaltningen intern fastighetsägare inom kommunen till ett antal fastigheter som sköts av Allbohus Fastighets AB genom ett förvaltningsavtal. Från och med 2023 förvaltar Allbohus på kommunledningsförvaltningens uppdrag dessa fastigheter samt byggnader som kultur- och fritidsnämnden tidigare var intern fastighetsägare av. Aktuella objekt för byggnation eller renovering i förvaltningsavtalet är ny arena och sporthall vid Virda bad- och sportcenter samt renovering av den numera kulturmärkta träläktaren på Virdavallen.



## God ekonomisk hushållning – Förväntad utveckling

Enligt kommunallagen ska kommuner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet, på kort och lång sikt. God ekonomisk hushållning kan ses utifrån två dimensioner; en finansiell och en verksamhetsmässig. Kommunfullmäktige har fastställt utvecklingsmål för nämnderna i budget 2023 och dessa utgör grund för bedömning av god ekonomisk hushållning utifrån ett verksamhetsmässigt perspektiv. I kommunens Riktlinje för God ekonomisk hushållning finns de långsiktiga finansiella målen. Fullmäktige fastställer i samband med budgetbeslutet specifika finansiella mål avseende resultat och investeringsnivå för kommande budget- och planår inom ramen för de långsiktiga målen i denna riktlinje. Dessa utgör grund för bedömning av god ekonomisk hushållning utifrån ett ekonomiskt perspektiv.

Alvesta kommun och koncern har under de senaste fem åren haft en god resultatutveckling trots att såväl världsekonomin som Sveriges ekonomi under perioden präglats av pandemins effekter, följt av Rysslands invasion av Ukraina. Kriget har medfört stora effekter på kostnaderna inom åtskilliga varu- och tjänstegrupper som direkt påverkar de kommunala verksamheterna och de kommunala bolagens ekonomi. Som exempel kan nämnas energi, livsmedel, transporter och räntor. Nämndernas prognoser pekar på att kostnadsökningarna inte ryms i verksamheternas resultat 2023. Lågkonjunkturen medför även negativa effekter på arbetslösheten och därmed kostnaderna för försörjningsstöd. Befolkningsutvecklingen i Alvesta kommun följer huvudsakligen budget. Elstödet har bidragit positivt till resultatet med 6,3 miljoner kronor (inklusive 1,8 miljoner kronor till VA-verksamheten). Koncernbolagen har erhållit elstöd om ungefär 10,3 miljoner kronor.

Under hösten finns två större osäkerheter avseende ekonomin, som ej är beaktade i prognosen. Den ena avser de ekonomiska effekterna av branden på Prästängsskolan, som främst drabbar Allbohus, utbildningsnämnden och nämnden för arbete och lärande. Kostnader för förstörda läromedel, möbler, flytt, skolskjuts med mera summeras och i skrivande stund utreds försäkringsfrågorna. Hyreseffekterna är ännu inte helt utredda. Den andra osäkerheten gäller prognosen för pensionskostnaderna för Vårrens Räddningstjänst, som kan medföra en positiv ekonomisk effekt.

Näringslivet har inte påverkats av konjunkturen i större utsträckning under perioden; inte några större konkurser och de få varsel som lagts har blivit färre än aviserat. Samtidigt är det fortsatt ansträngt för sällanköpshandeln. Vidare har det kontinuerligt kommit in förfrågningar om verksamhetsmark och därmed förhoppningar om nya etableringar. Arbetslösheten är, trots konjunkturen, sjunkande.

Inför 2024 är bedömningen att det ekonomiska läget fortsatt kraftigt försämras med anledning av de effekter lågkonjunkturen för med sig, tillsammans med ökade pensionskostnader. Inflationstakten, som påverkar kommunens och koncernens samtliga kostnader, enligt KPIF (Konsumentprisindex med fast ränta), var 4,7 procent i augusti 2023 i jämförelse med samma månad föregående år. Den fortsatta utvecklingen av inflationstakten är ovisst, även om ökningstakten nu dämpats. Skatteprognosen i augusti var samtidigt stark och regeringen aviserade i höstpropositionen ökade generella bidrag till kommunerna, vilket påverkar förutsättningarna för framtida finansiering av kommunens verksamheter positivt.

De av fullmäktige fastställda utvecklingsmålen för nämnderna tillsammans med de särskilda uppdragen leder kommunens verksamhet i en riktning mot Agenda 2030-målen. Dessa utgör en god grogrund för att hantera de utmaningar som den volatila omvärlden ger oss. Utvärderingen, som görs i denna delårsrapport, görs utifrån inriktningarna och visar att verksamheterna påbörjat arbetet, och i vissa fall är på god väg, till målpuppfyllelse.

I följande avsnitt följs verksamhet och ekonomi upp utifrån de politiska besluten för att utmytna i en bedömning av god ekonomisk hushållning.

---



## Verksamhetsperspektiv

I detta avsnitt redovisas en uppföljning av kommunfullmäktiges femton utvecklingsmål med en samlad bedömning och analys av måluppfyllelse utifrån inriktningarna.

### Kommunövergripande inriktning: Hållbar tillväxt

#### Utvecklingsmål:

- ❖ Tillväxten ska öka inom olika branscher i kommunen

Bedömningen är att målet kommer att delvis uppfyllas vid årets slut.

Under årets första åtta månader har Alvestas näringsliv generellt sett gått förhållandevis bra. Några företag har dock haft det mycket tufft med varsel till följd medan flera företag har en stor expansion och nyanställer. I stort sett de flesta branscher dras med problem kring ökade priser på grund av inflation, svag valuta och räntehöjningar och samtidigt har de svårt att hitta rätt kompetens för nyanställningar.

Den indikator som knutits till målet, bruttoregionprodukt (BRP), kommun, 1 000 kr/sysselsatt, visar att Alvesta har ett värde närmare 15 procent under rikssnitt. På grund av eftersläpningar i statistiken är det senaste värdet från 2020. Då det gäller andel invånare i arbete ligger Alvesta bra till med 1,3 procentenheter över riket år 2021.

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
Bruttoregionprodukt, kommun, (BRP) 1 000 kr/sysselsatt (N03703)	833	871	858	
Dito riket	947	985	1 008	
Förvärvsarbetande invånare, 20 – 64 år, andel (%) (N00914)	81,5	81,7	80,3	80,9
Dito riket	79,5	79,3	78,3	79,6

#### Utvecklingsmål:

- ❖ Minska antalet unga 18 - 24 år i arbetslöshet till högst snittsiffran för landet.

Bedömningen är att målet kommer att delvis uppfyllas vid årets slut.

Den målindikator som satts upp – invånare 17 – 24 år som varken arbetar eller studerar, andel (procent), visar att Alvesta är på väg mot målet och skillnaden mot riket minskar. Senast tillgänglig statistik är från 2020.

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>
Invånare 17 – 24 år som varken arbetar eller studerar, andel (%) (N02906)	10,2	9,8	9,5
Dito enligt rikssnitt	8,0	7,7	7,7

Tabellen nedan visar en tydlig positiv utveckling av inskrivna på arbetsförmedlingen, mellan maj 2021 och maj 2023.

Inskrivna arbetslösa 18 – 24 år	2021	2022	2023	Diff.
Utan arbete mer än 6 månader	97	54	58	-60%
Utan arbete mer än 12 månader	59	32	26	-44%
Utan arbete mer än 24 månader	15	24	7	-47%

Arbetet med att sänka ungdomsarbetslösheten i Alvesta kommun är ett prioriterat mål för hållbar tillväxt. Den särskilda satsningen ungdomsmötesplatsen - gemensamma resurser från flera förvaltningar – har gett goda resultat. Under 2023 har extra insatser lagts på gruppen *utan arbete i mer än 24 månader*, vilket gjort att den gruppen halverats.





## Kommunövergripande inriktning: Barn och ungas behov

### Utvecklingsmål:

- ❖ **Andelen grundskoleelever som uppnår behörighet till gymnasieskolan ska öka**

Bedömningen är att målet inte kommer att uppfyllas vid årets slut.

Resultaten för årskurs 9 vårterminen 2023 visar en nedgång i andelen elever som når behörighet till gymnasiet och uppfyller kunskapskraven jämfört med vårterminen 2022. I år når 80,3 procent av eleverna behörighet till gymnasiet, medan det föregående året var 85,4 procent. Dessutom uppnår endast 69,52 procent av eleverna kunskapskraven i alla ämnen, jämfört med 74 procent året innan.

Sett till meritvärde har det genomsnittliga meritvärdet för årskurs 9 sjunkit från 224,8 (vårterminen 2022) till 215,4 (vårterminen 2023). Fortsatt har flickor högre meritvärden än pojkar. Under vårterminen 2023 hade flickor ett genomsnittligt meritvärde på 227,9, medan pojkar hade 202,6. Även under vårterminen 2022 hade flickor ett högre meritvärde (240,6) jämfört med pojkar (205,5).

Sammanfattningsvis visar analysen att andelen elever som når behörighet till gymnasiet och uppnår kunskapskraven i alla ämnen har minskat mellan vårterminen 2022 och 2023. Dessutom har det genomsnittliga meritvärdet sjunkit, och flickor har fortsatt ett högre meritvärde än pojkar. Värt att notera är att förra årets resultat var det bästa under en tioårsperiod och att resultaten för 2023 ligger i nivå med 2020 och 2021.

### Utvecklingsmål:

- ❖ **I Alvesta utbildas barn och elever av kompetenta och engagerade medarbetare. Personaltätheten ska motsvara minst nivån i riket för förskola, fritidshem respektive grundskola.**

Bedömning är att målet delvis kommer att uppfyllas vid året slut.

Alvesta kommun har en nedåtgående trend med antalet inskrivna barn per årsarbetare i förskolan, vilket är positivt. Detta kan delvis förklaras av ett sent statsbidrag hösten 2022, vilket ledde till fler anställningar. Dessutom har det i budgeten satsats på att öka personaltätheten. Trots fler anställda är förskolan i Alvesta kommun fortfarande kostnads- och resurseffektiv, med lägre kostnad per inskrivet barn jämfört med både riket och liknande kommuner.

På fritidshem har kommunen ett högre antal barn per årsarbetare inskrivna jämfört med riket, men har närmast sig snittet för liknande kommuner och ligger nu i stort sett på samma nivå. Detta kan ses som ett resultat av de satsningar som gjorts för att öka personaltätheten. Kostnaderna för fritidshem har ökat och ligger nu på samma nivå som både riket och liknande kommuner.

Alvesta kommun har idag liknande värden som riket när det gäller antalet elever per lärare i kommunal grundskola. Det finns dock en variation mellan skolorna. Det är värt att nämna att kommunen har en negativ trend när det gäller andelen lärare med lärarlegitimation och behörighet i minst ett ämne i grundskolan. Trots det har antalet lärare med pedagogisk högskoleexamen ökat.



Alvesta kommun har en högre andel lärare med pedagogisk högskoleexamen i särskolan jämfört med både riket och andra kommuner. Det är dock viktigt att notera att det finns ytterligare behörighetskrav för att vara behörig i särskolan, och kommunen uppfyller inte dessa krav helt för närvarande då det är svårt att rekrytera medarbetare med den kompetensen.

#### Utvecklingsmål:

- ❖ **Andelen gymnasieelever som klarar gymnasieskolan inom 3 år ska öka.**

Bedömningen är att målet kommer att uppfyllas vid årets slut.

Av cirka 850 gymnasieelever i Alvesta kommun studerar drygt 700 elever hos andra huvudmän. De senaste åren har det skett en positiv utveckling av skolresultaten för gymnasieelever på nationell nivå och Alvesta kommun följer samma trend. Andelen gymnasieelever med examen inom 3 år, hemkommun ökade något mellan åren 2021-2022 från 61,6 procent till 62,4 procent. Statistik för läsåret 2022/2023 är ännu inte klar. Alvesta kommun ligger lågt i andelen elever med gymnasieexamen inom tre år i jämförelse med andra liknande och jämförbara kommuner. Ett särskilt fokus är lagt på att följa upp elevers frånvaro och att tidigt upptäcka elever som avvikit från sina studier. I korthet betyder det att förebygga avhopp genom kontroll av negativa frånvaromönster och skolresultat samt tidigt, förebyggande och motiverande insatser, enligt Barnens bästa i Alvesta. En fortsatt positiv utveckling går att se på skolresultaten för åk 9 som slutade sommaren 2023 i Alvesta kommun. Fler elever nådde kunskapskraven och blev behöriga till gymnasiet. Förutom arbetet med Barnens bästa i Alvesta kan resultatförbättringen också vara ett resultat av att det är betydligt fler elever som har studerat hela sin grundskola i svensk skola, jämfört med de föregående åren.

### Kommunövergripande inriktning: Trygg välfärd

#### Utvecklingsmål:

- ❖ **En god och nära omsorg och vård**

Bedömningen är att målet delvis kommer att vara uppfyllt vid årets slut.

Omsorgsförvaltningen har arbetat med flertal åtgärder/aktiviteter som stärker förutsättningarna till en god och nära omsorg och vård. Målindikatorer är delaktigheten i upprättandet av genomförandeplaner, SoL (socialtjänstlagen), LSS (lag om stöd och service till vissa funktionshindrade), upplevd trygghet, SoL, LSS.

I samband med installering av ett nytt planeringssystem i **hemtjänsten** kan konstateras att flertalet av omsorgstagarna har en bra och tydlig genomförandeplan med en god delaktighet i utformningen. Hemtjänsten har arbetat med flera trygghetsskapande åtgärder som exempel kan nämnas en justerad larmmottagningskedja för att säkerställa en skyndsam återkoppling till omsorgstagare som larmar. Inom verksamhetsområdet har även den del av värdighetsgarantin som gäller återkoppling till omsorgstagare när hemtjänsten blir försenad tydliggjorts i organisationen.

På de **särskilda boendena** har en kontinuitetsmätning genomförts för första gången. Mätningen är viktig och utgör en grund för det fortsatta utvecklingsarbetet. En ny mätning planeras att ske till hösten/vintern. För att kvalitetssäkra utförandet av insatserna har ett digitalt aktivitets- och planeringssystem för särskilt boende på försök börjat användas på ett av boendena.



Inom verksamhetsområdet **funktionsstöd** har fokus varit på att skapa trygghet och att använda kommunikation så att den enskilde förstår. Bland annat har arbetet kring användningen av digitala verktyg (appar) för minnesträning, självständighet och trygghet stärkts. Verksamheten har vidare använt mer bilder som komplement till verbal och kroppslig kommunikation.

#### Utvecklingsmål:

##### ❖ Aktivt och självständigt liv

Bedömningen är att målet är uppfyllt vid årets slut.

Målordikatorer är brukarbedömning besväras av ensamhet, socialtjänstlagen samt handlingsplan för förebyggande insatser.

Omsorgsförvaltningen har arbetat med att stärka de förebyggande insatserna, att motverka ofrivillig ensamhet och isolering bland nämndens målgrupper. Handlingsplanen för det förebyggande arbetet 2023 har följts enligt planering. Som exempel kan nämnas att ytterligare en mötesplats har öppnats i centrala Alvesta. Under våren har även en särskild satsning på "egen tid" i för varje omsorgstagare på särskilt boende påbörjats där inledningen visat på goda resultat. Genom finansiering av ett riktat statsbidrag prövas Ung omsorg på två särskilda boenden. Under helgerna gör ungdomarna aktiviteter med de boende i samlingsrummen eller utomhus.

#### Utvecklingsmål:

##### ❖ Andelen som uppbär ekonomiskt bistånd på grund av arbetslöshet ska minska.

Bedömningen är att målet kommer att uppfyllas vid årets slut.

Andelen individer som uppbär ekonomiskt bistånd på grund av arbetslöshet i Alvesta är relativt konstant under året. Även jämfört med samma period år 2022. En minskning sker dock i slutet av första halvåret 2023 vilket indikerar att målet kan uppfyllas vid årets slut. Konstateras kan också att gruppen inte är statisk utan genomströmning sker bland dem som uppbär försörjningsstöd på grund av arbetslöshet. Alvesta kommun har en fortsatt sjunkande arbetslöshet. Denna trend återfinns bland samtliga arbetslösa, men andelen som har varit arbetslösa i mer än 24 månader sjunker inte i samma takt som övriga grupper. Antalet lediga arbeten ökar i Alvesta kommun. Fortsätter arbetet med uppföljning och motive- rande insatser i samverkan med berörda parter bör det vara möjligt att fler personer som uppbär försörjningsstöd kommer till arbete. Arbetsförmedlingens kommande insats kallad *Steg till arbete* som startar i januari månad och som vänder sig till individer som står långt från arbetsmarknaden kommer också att underlätta för långtidsarbetslösa som uppbär ekonomiskt bistånd att närma sig arbetsmarknaden och bli självförsörjande.

#### Utvecklingsmål:

##### ❖ Behoven av placeringsdygn för personer med samsjuklighet ska minska.

Bedömningen är att målet delvis kommer att uppfyllas vid årets slut.

Flera års arbete har skett med riktade insatser för att öka möjligheten att tillgodose målgruppens behov på hemmaplan till förmån för extern heldygnsvård. Det är svårt att med säkerhet fastslå att eller vilken av dessa åtgärder som haft effekt. En rimlig bedömning är dock att förvaltningens öppenvård på ett bättre sätt än tidigare kan tillgodose individernas behov, och utredande socialsekreterare i fler fall än tidigare kan föreslå ett öppenvårdsupplägg i stället för extern placering. En särskild sysselsättningsenhet, Riksdagsmannen, har startats för personer med psykisk ohälsa, detta då sysselsättning är avgörande för



att få en struktur i sin vardag och möjliggöra öppenvård på hemmaplan, stödlägenheter har inrättats, socialpedagoger arbetar för att stärka individen i bostaden med mera. Numera kan de individer som är i behov av boendestöd få stöd även på kvällar och helger.

## Kommunövergripande inriktning: Människors vardag

### Utvecklingsmål:

- ❖ Minska flödet av farliga ämnen till reningsverket samt skapa en hållbar återföring av växtnäring.

Bedömningen är att målet inte kommer att uppfyllas vid årets slut.

Arbetet fortlöper med att möta framtida miljökrav och på så sätt kunna sprida slam på åkermark. Fokus har skiftat från att erhålla REVAQ-certifieringen till att fokusera på att uppnå de krav som ställs för att få sprida slammet på jordbruksmark.

### Utvecklingsmål:

- ❖ Medborgare ska ha tillgång till mötesplatser inom sin bostadsort/närmaste tätort och det offentliga rummet ska vara tillgängligt.

Bedömningen är att målet kommer att vara uppfyllt vid årets slut.

Det pågår ett kontinuerligt arbete där mötesplatser tillgängliggörs och trygghetsskapande åtgärder sker i det offentliga rummet, till exempel vid genomförandet av detaljplaner och skötsel av allmän platsmark. Arbetet med bortbyggda enkelt avhjälpta hinder pågår kontinuerligt och under 2023 har hittills ett hinder åtgärdats och fler åtgärder är planerade men inte färdigställda.

### Utvecklingsmål:

- ❖ Medborgare ska kunna resa hållbart och barn och ungdomar ska ha trygga skolvägar

Bedömningen är att målet kommer att uppfyllas vid årets slut.

Det sker ett kontinuerligt arbete med att kommunens medborgare ska kunna resa hållbart. Under 2023 har arbetet med att ta fram en cykelplan för kommunen inletts. I december kommer en stadsbuss införas i Alvesta tätort, inledningsvis kommer den köras under tre års tid. Under året sker tre satsningar på cykelvägar, varav två i Alvesta tätort och en i Grimslöv.

Samhällsbyggnadsförvaltningen har under flera år genomfört en eller flera åtgärder för att stärka en mer hållbar trafik och tryggare skolvägar. I skolenkäten uppgår 88,98 procent av de svarande att de upplever vägen till och från skolan "helt och hållet" eller "till stor del" är trygg och säker.

### Utvecklingsmål:

- ❖ Hållbar, effektiv och rättssäker handläggning av tillsyn, kontroll och ärenden inom nämndens (myndighetsnämnden) ansvarsområden.

Bedömningen är att målet kommer att delvis uppfyllas vid årets slut.

Det sammanfattande betyget på nöjdhet (enligt NKI, Nöjd-Kund-Index) för 2022 är fortsatt högt och lika med år 2021. Noterbart är att Alvesta kommun kom på första plats i Sverige när det gäller livsmedelskontroll. Parametrar som får högt betyg är rättssäkerhet, bemötande, tillgänglighet och information.



**Utvecklingsmål:**

- ❖ Ge goda förutsättningar för kultur- och fritidsverksamhet i hela kommunen.

Bedömningen är att målet delvis kommer att uppfyllas vid årets slut.

Genom ett mer flexibelt ekonomiskt stödsystem har aktiviteter genomförts runt om i kommunen. Fortsatt utveckling av lovaktiviteter har möjliggjort att den geografiska spridningen ökat. Ytterligare ett mer öppet bibliotek i Vislanda ökar tillgängligheten. Fortsatt arbete har gjorts för att nå ut med kulturskolans verksamhet till ytterområden i samverkan med skolor. En ny informationskarta kopplad till besöksmål för kultur och natur har tagits fram.

**Utvecklingsmål:**

- ❖ Ge goda förutsättningar för ett starkt och engagerat föreningsliv.

Bedömningen är att målet delvis kommer att uppfyllas vid årets slut.

En ny riktlinje för fördelning av träningstider i idrottshallar och anläggningar har tagits fram. En föreläsning om barnkonventionen med syftet att stärka föreningarnas barnrättsliga arbete har hållits. Arbetet med att upphandla nytt bidrags- och bokningssystem pågår. Inom ramen för i Barnens Bästa gäller i Alvesta kommun har föreningar och studieförbund fortsatt kunnat samverka kring bland annat prova-på-aktiviteter vid lov.

## Särskilda uppdrag

I samband med Mål och budget 2023 fastställde fullmäktige tio särskilda uppdrag riktade till styrelse och vissa nämnder. Av de särskilda uppdragen är två uppdrag slutförda. Övriga åtta uppdrag är påbörjade.

Särskilda uppdrag kommunstyrelsen	Status
Implementera strategin för den samlade laddinfrastrukturen i kommunen.	Klart
Fortsätta arbetet med hbtqi-certifiering eller motsvarande.	Påbörjat
Kommunkoncernens inköp och upphandling behöver fortsätta utvecklingsarbetet inom hållbara upphandlingsmetoder samt säkerställa att det lokala näringslivet kan upphandla och leverera på lika villkor. Inköp och livsmedelshantering ses över inom ramen för utredning av kostorganisation.	Påbörjat
Utredning av möjlighet till bruttolöneavdrag för elbil för koncernens medarbetare.	Påbörjat
Utreda en samlad skolbiblioteksverksamhet, med minst samma kvalitet på verksamheten som folkbiblioteken har. Målsättningen är att samordningen är klar innan terminsstart HT - 23.	Klart

### Uppdrag laddinfrastruktur

En plan för kommunens utbyggnad av laddinfrastruktur är beslutad av kommunfullmäktige. Kommunledningsförvaltningen kommer att ansöka om medel från Naturvårdsverkets satsning Klimatklivet för de laddpunkter som finns upptagna som prio 1 i planen. Naturvårdsverket väntas lämna besked om bidragen i början av 2024.



### Uppdrag hbtqi-certifiering eller motsvarande

Möjliga alternativ för vidare arbete med hbtqi-certifiering eller motsvarande har kartlagts. Barn- och elevhälsan har genomfört diplomering via Region Kronoberg. Beroende på om insatsen ska genomföras brett eller för prioriterade nyckelgrupper finns olika alternativ att välja, såsom kostnadsfria webbutbildningar och certifieringsprogram. Program för certifiering medför en större kostnad. En handlingsplan för det vidare arbetet kommer tas fram.

### Uppdrag hållbara upphandlingsmetoder m m

Under året har kommunledningsförvaltningen tagit fram en miljöpendanalys som omfattar hela kommunkoncernen. Analysen indikerar en miljöpåverkan på 30 000 ton Co2 ekvivalenter till följd av kommunens inköp. Resultatet ligger till grund för fortsatta prioriteringar gällande hållbarhetskrav i upphandlingsarbetet. Inom livsmedel pågår för närvarande ett kategoristyrningsprojekt som fokuserar på att öka andelen lokala inköp samt att minska miljöbelastningen i kategorin. Projektet beräknas komma till upphandlingsutskottet under hösten 2023 för beslut. En översyn och utredning av kostorganisation blev klar i våras där det i en rapport redovisas förslag om att ta fram en kommungemensam måltidspolicy, förbättra kökslokaler med mera.

### Uppdrag bruttolöneavdrag elbil

Arbetet med uppdraget pågår och flera möjliga lösningar har undersökts. Ett möte med Nordea och deras erbjudande av förmånsbil med bruttolöneavdrag via deras samarbetspartner har gått igenom. Kontakt har tagits med Värnamo kommun som erbjuder fossiloberoende bilar med bruttolöneavdrag. Gemensamt för båda förslagen är att det är mest fördelaktigt för såväl arbetsgivare som arbetstagare om medarbetare kör minst 100 mil i tjänsten årligen fördelat på tio tillfällen. I det fallet betalar arbetsgivare bara halv moms vilket ger en lägre kostnad för arbetstagaren. Ett erbjudande kommer huvudsakligen att vara intressant för anställda med höga inkomster. Få kör dessutom "egen" bil i tjänsten. Utredningen fortsätter med en enkät för att undersöka intresset.

### Uppdrag samlad skolbiblioteksverksamhet

Uppdraget är avslutat. Skolbiblioteksverksamheten är samordnad hos utbildningsförvaltningen från höstterminen 2023.

Särskilda uppdrag till samhällsbyggnadsnämnden	
Ta fram en cykelplan för att uppnå en gemensam målbild och strategi som utvecklar cykelinfrastrukturen och cykeltrafiken.	Påbörjat

### Uppdrag cykelplan

Arbetet med cykelplan har påbörjats enligt kommunens projektmodell där förstuderapport, projektdirektiv och en projektplan har tagits fram. Ambitionen med cykelplanen är inte enbart att ta fram eller förbättra cykelvägar, utan även arbeta för att fler väljer cykel som transportmedel i stället för bil. Under våren kunde kommuninvånare vara med i utmaningen "Testcyklist" där deltagarna under sex veckor skulle cykla minst tre dagar/vecka. Uppföljningen efter insatsen visade att många av deltagarna hade ändrat sina vanor och många deltagare angav att de kommer fortsätta cykla lika mycket som under utmaningen. Utmaningen var ett exempel på mobility management, det vill säga mjuka åtgärder för att förändra resenärers attityder och beteenden. Bra utförande av mobility management kan ibland eliminera behovet av ny infrastruktur, men det kräver att en infrastruktur finns.



Särskilda uppdrag kultur- och fritidsnämnden	
Fortsätta utredning av Virdavallen inklusive ny ishall som ska slutföras under 2023. Utredningen görs i samverkan med aktuella externa och interna intressenter.	Påbörjat
Fortsätta utveckla biblioteken som en modern mötesplats för invånare och besökare.	Påbörjat

#### Uppdrag utredning Virdavallen inkl ny ishall

Arbetet pågår och en projektbeskrivning för uppdraget är framtagen. En översyn av fastigheternas status och renoveringsbehov är framtagen av Allbohus. Alvesta Skridskoklubb tillsammans med tjänstepersoner och nämndens politiker har gjort studiebesök i Ljungbys ishall. En enkät är utskickad till samtliga föreningar där svaren kommer ligga till grund för vilka åtgärder området behöver.

#### Uppdrag utveckla biblioteken som mötesplatser

Bibliotek är idag en multifunktionell mötesplats dit människor kommer för att låna, läsa, studera, samtala och använda datorer. Den starka förankringen i lokalsamhället ger möjligheter till nya möten mellan människor. För att utveckla folkbiblioteksverksamhet som är fortsatt relevant i ett samhälle i förändring krävs bland annat ökad tillgänglighet som utgår från behoven hos bibliotekets användare. Nu finns Meröppet-tekniken både på Moheda och Vislanda bibliotek. Detta ger ökad tillgänglighet för invånarna i samhället att besöka biblioteket utanför ordinarie öppettider.

Särskilda uppdrag till myndighetsnämnden	
Fortsätta utveckla dialogprocesser för att bevara och förbättra mål- och nöjdhetsindex.	Påbörjat
Fortsatt effektivisera arbetsprocesser och rutiner inom tillsynsverksamheten	Påbörjat

#### Uppdrag utveckla dialoger för bättre nöjdhet

Bedömningen är att uppdraget kommer uppfyllas vid årets slut. Det har hittills anordnats tre träffar för allmänhet och verksamhetsutövare. En träff riktad mot verksamhetsutövare med tema "Avfall". Under träffen hölls information om vad gäller lagstiftning gällande avfall. Det har också anordnats två träffar för små avlopp. Båda träffarna var riktade mot fastighetsägare i det område som där kommande tillsyn kommer bedrivas. Båda träffarna gällande små avlopp har varit digitala via Teams och det är uppskattat av deltagarna.

#### Uppdrag effektivisera processer inom tillsyn

Bedömningen är att uppdraget delvis kommer att vara uppfyllt. Det återstår fortfarande tekniska detaljer att uppfylla för att tillse att kopplingen från e-tjänst direkt in i verksamhetssystem ska fungera, men e-tjänster finns upprättade för kommunens invånare och verksamhetsutövare att använda. Efterfrågade e-tjänster kommer löpande tas fram och göras publika på kommunens hemsida.





## Ekonomiskt perspektiv

Fullmäktige har i budget fastställt två finansiella mål för god ekonomisk hushållning:

- ❖ Kommunens resultat ska uppgå till minst två procent av kommunens intäkter, i form av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag över en rullande femårsperiod. För budgetåret 2023 innebär det ett resultat på 29,1 miljoner kronor.

Kommunens budgeterade resultat för året, 20,2 miljoner kronor, understiger två procent av skatter, utjämning och generella statsbidrag. Enligt prognosen per augusti förväntas kommunen uppnå ett resultat på 74,1 miljoner kronor, inklusive cirka 29 miljoner kronor i realiserade vinster i kapitalförvaltningen. Över den rullande femårsperioden uppgår det sammanlagda resultatet till 303 miljoner kronor, vilket är 4,5 procent av skatter och bidrag. Detta innebär att målet uppfylls för det enskilda året 2023, och även sett över den rullande femårsperioden.

- ❖ Självfinansieringsgrad för kommunens investeringar inom skattefinansierad verksamhet exklusive exploatering ska uppgå till 100 procent över en rullande femårsperiod.

Budgeterad självfinansieringsgrad för 2023 är 48 procent. Enligt prognosen för investeringar, resultat och avskrivningar kommer utfallet 2023 att landa på en självfinansieringsgrad på nästan 73 procent, vilket innebär att målet inte kommer att uppfyllas för det enskilda räkenskapsåret 2023. Under femårsperioden 2019-2023 blir självfinansieringsgraden 165 procent. Målet uppfylls därmed. Riktlinjerna för god ekonomisk hushållning anger att måluppfyllelse ska ses långsiktigt under en tioårsperiod. I dagsläget kan målet följas för nio år (2018-2026) och uppgår då till nästan 170 procent.

### Uppföljning av driftbudget och helårsprognos

mnkr	Not	Koncern		varav kommun		Prognos 202312	Budget 202312
		Utfall 202308	Utfall 202208	Utfall 202308	Utfall 202208		
Verksamhetens intäkter		359,4	343,7	208,4	199,1	342,0	342,0
Verksamhetens kostnader		-1 182,8	-1 119,1	-1 111,8	-1 037,2	-1 737,5	-1 736,6
Avskrivningar		-77,6	-72,5	-31,8	-28,6	-48,2	-48,2
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-901,0</b>	<b>-847,9</b>	<b>-935,2</b>	<b>-866,7</b>	<b>-1 443,7</b>	<b>-1 442,8</b>
Skatteintäkter		639,6	621,0	639,6	621,0	957,3	938,7
Generella statsbidrag och utjämning		358,6	332,0	358,6	332,0	521,0	514,8
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>97,2</b>	<b>105,1</b>	<b>63,0</b>	<b>86,3</b>	<b>34,6</b>	<b>10,7</b>
Finansiella intäkter		32,2	7,1	41,2	10,7	43,0	12,0
Finansiella kostnader		-17,4	-68,4	-5,4	-55,7	-3,5	-2,5
Skatt på årets resultat							
<b>Årets resultat</b>		<b>112,0</b>	<b>43,8</b>	<b>98,8</b>	<b>41,3</b>	<b>74,1</b>	<b>20,2</b>

### Sammanställd redovisning

Alvesta kommunkoncern omfattar Alvesta kommun och koncernmoderbolaget Alvesta kommunföretag AB som i sin tur äger fyra dotterbolag till hundra procent. Räddningstjänsten inom Alvesta respektive Växjö kommun samordnas i ett kommunalförbund. Alvestas andel i förbundet, knappt 20 procent, ingår också i kommunkoncernen. Koncernens resultat exklusive Värends räddningstjänst för perioden januari till augusti 2023 är 112,0 miljoner kronor (43,8 miljoner kronor 2022).





### Resultat

Efter åtta månader redovisar kommunen ett resultat om 98,8 miljoner kronor (41,3 miljoner kronor 2022). Förändringen mellan åren beror till stor del på realiserade vinster och förluster som ger en resultat effekt på drygt 80 miljoner kronor 2023 jämfört med 2022. Därför ger en jämförelse mellan åren utifrån verksamhetens resultat en mer rättvisande bild. Verksamhetens resultat 2023 är per augusti 63 miljoner kronor att jämföra med 86,3 miljoner kronor 2022. Minskningen av verksamhetens resultat beror på att nettokostnaderna har ökat med 7,9 procent eller 68,4 miljoner kronor, medan intäkterna för skatter och bidrag endast ökat med 4,7 procent eller 45 miljoner kronor.

### Intäkter

De totala intäkterna i kommunen, inklusive skatteintäkter och generella statsbidrag samt utjämningsposter, uppgick per augusti till 1 206,6 miljoner kronor, vilket är en ökning med 54 miljoner kronor eller 4,7 procent i jämförelse med motsvarande period 2022.

Redovisningen av intäkter av skatter, utjämning och generella statsbidrag bygger på SKR:s prognos från augusti månad och uppgår till 998 miljoner kronor. I SKR:s prognos för 2023 har skatteintäkterna per augusti ökat med 18,6 miljoner kronor samtidigt som de generella statsbidragen och utjämningen har ökat med 26,5 miljoner kronor jämfört med utfallet för augusti 2022. Intäkter från skatter, utjämning och statsbidrag motsvarar nästan 83 procent av kommunens intäkter.

De finansiella intäkterna har ökat med drygt 30 miljoner kronor på grund av marknadsvärdering av placerade medel och reinvesteringar.

Kommunkoncernens intäkter har ökat med ca 61 miljoner kronor. Den huvudsakliga förklaringen är förändringen av skatter, utjämning och generella statsbidrag enligt ovan. Även elstödet har inneburit intäktsökningar för kommunkoncernen om totalt 16,6 miljoner kronor. De finansiella intäkternas förändring beror på marknadsvärderingen av placerade medel.

### Kostnader

Bruttokostnaderna (verksamhetens kostnader exklusive avskrivningar) för perioden uppgick för kommunen till 1 111,8 miljoner kronor vilket är en ökning med nästan 75 miljoner kronor, eller 7,2 procent, jämfört med motsvarande period 2022. Den största förklaringen utgörs av löneökningar och pensionskostnadsökningar om totalt 52 miljoner kronor. Övriga kostnadsökningar uppgår till ca 20 miljoner varav lokalkostnaderna utgör drygt hälften under 2023 och en stor del av resterande ökning beror på den höga inflationen.

Kommunens pensionskostnader (inklusive löneskatt) för året uppgick per augusti till 82,4 miljoner kronor, vilket är en ökning med 26,9 miljoner i förhållande till föregående år.

Personalkostnaderna uppgick under årets första åtta månader till 618,8 miljoner kronor, exklusive pensionskostnader, vilket utgör 56 procent av bruttokostnaden. De totala personalkostnaderna inklusive pensionskostnader utgör 63 procent av bruttokostnaden.

Antal årsarbetare uppgick per sista juli till 1 523, vilket är en marginell ökning sedan årsskiftet (1 511). Sjuklönekostnaderna exklusive personalomkostnader till och med augusti uppgick till 9,1 miljoner kronor. Motsvarande kostnad 2022 var 11,2 miljoner kronor. Minskningen har skett främst inom utbildningsförvaltningen och omsorgsförvaltningen.



Kommunkoncernens bruttokostnader har ökat från 2022 till 2023 med nästan 64 miljoner kronor från 1 119 miljoner kronor till 1 183 miljoner kronor eller 5,7 procent. Den större delen av kostnadsökningen beror på den höga pensionskostnadsökningen i kommunen.

### Verksamhetens nettokostnader

Verksamhetens nettokostnader har ökat med 68,5 miljoner kronor (+7,9 procent) sedan föregående delår. Nettokostnadsförändringen är ett resultat av att verksamhetens kostnader har ökat i mycket högre utsträckning än intäkterna. Samtidigt har avskrivningarna ökat med 3,2 miljoner kronor. Nettokostnadernas utveckling bör jämföras med utvecklingen av skatter och bidrag vilka ökat med cirka 4,7 procent.

Kommunkoncernens nettokostnader har ökat med 53,1 miljoner kronor (+6,3 procent) i enlighet med förklaringarna ovan.

### Finansnettot

Finansnettot för kommunen uppgår till +35,8 miljoner kronor, jämfört med -45,0 miljoner kronor under motsvarande period 2022. Årets finansnetto påverkas stort av de orealiserade vinsterna av förvaltade medel om 29,0 miljoner kronor som under 2022 motsvarades av realiserade och orealiserade förluster på 53,8 miljoner kronor.

Motsvarande förhållande gäller för kommunkoncernens finansnetto som per augusti månad 2023 uppgår till +14,8 miljoner kronor, att jämföras med -61,3 miljoner kronor för samma period föregående år.

### Helårsprognos

Helårsprognos nämnderna och resultat	Utfall	Budget	Prognos	Prognosticerad budgetavv	Budget- avvikelse i procent
mnkr	per augusti 2023	Helår 2023	Helår 2023 per augusti	Helår 2023 per augusti +överskott -underskott	
Kommunfullmäktige, revision, valnämnd	1,4	2,4	2,9	-0,5	-20,8%
Kommunstyrelsen	53,6	93,4	89,4	4,0	4,3%
Kultur- och fritidsnämnden	46,8	69,0	69,1	-0,1	-0,1%
Utbildningsnämnden	345,5	514,3	517,1	-2,8	-0,6%
Nämnden för arbete och lärande	165,8	257,1	261,4	-4,3	-1,7%
Omsorgsnämnden	276,2	412,0	415,7	-3,7	-0,9%
Samhällsbyggnadsnämnden	44,5	64,2	65,2	-1,0	-1,6%
Nämnden för myndighetsfrågor	0,3	0,4	0,4	0,0	0,0%
<b>Summa nettokostnader nämnder</b> <i>(exkl gemensamma nettokostnader)</i>	<b>934,1</b>	<b>1 412,7</b>	<b>1 421,2</b>	<b>-8,5</b>	<b>-0,6%</b>
<b>Gemensam finansiering</b>	<b>1 030,7</b>	<b>1 476,1</b>	<b>1 530,9</b>	<b>54,8</b>	<b>3,7%</b>
Gemensamma nettokostnader	0,3	-43,5	-35,5	8,0	18,5%
Strategiska medel	0,7	-3,2	-3,2	0,0	0,0%
Exploatering	2,2	3,5	3,1	-0,4	11,4%
<b>Gemensamma nettokostnader inkl. Strategiska medel och exploatering</b>	<b>3,2</b>	<b>-43,2</b>	<b>-35,6</b>	<b>7,6</b>	<b>17,7%</b>
<b>Årets resultat/budgetavvikelse</b>	<b>99,8</b>	<b>20,2</b>	<b>74,1</b>	<b>54,0</b>	
<b>Vatten- och avloppsverksamhet (VA)</b>	<b>1,7</b>	<b>1,2</b>	<b>0,4</b>	<b>0,8</b>	<b>66,7%</b>



### Kommun

De av nämnder och styrelse inlämnade driftsprognoserna för 2023, tillsammans med bedömningar avseende finansförvaltningen, indikerar att årets resultat i kommunen kommer att uppgå till 74 miljoner kronor, vilket är 54 miljoner kronor bättre än budgeterat resultat. Nämndernas sammanlagda budgetavvikelse i prognosen för helåret 2023 uppgår till minus 8,5 miljoner kronor, medan den gemensamma finansieringen, gemensamma nettokostnader och strategiska medel tillsammans visar en positiv budgetavvikelse med 62 miljoner kronor. Nedan beskrivs de största prognostiserade avvikelserna.

**Kommunstyrelsens** prognostiserade avvikelse uppgår till plus 3,5 miljoner kronor som främst förklaras av att det i perioder under året har varit många vakanta tjänster och erhållet, ej budgeterat, elstöd.

**Utbildningsnämndens** prognostiserade avvikelse uppgår till minus 2,8 miljoner kronor. En av grundskolorna står för avvikelsen där man har gått in i 2023 med för stora kostnader. En anpassning har gjorts inför höstterminsstart 2023 för att komma helt i balans inför januari 2024. Merkostnader som härrörs till branden på Prästängsskolan finns inte med i helårsprognosen eftersom dess påverkan på resultatet i dagsläget är oklar.

**Nämnden för arbete och lärande** prognostiserar en negativ avvikelse om 4,3 miljoner kronor. Ökat antal elever som väljer annan studieort påverkar kostnaderna för skolskjuts och köp av utbildning samtidigt som den egna gymnasieskolan har en för hög kostnadsnivå i förhållande till antalet elever. Åtgärder som har vidtagits beräknas ge full kostnadseffekt först under 2024. Kostnaderna för försörjningsstöd beräknas överstiga budget följd av fler ärenden och ökad riksnorm. Det finns en osäkerhet avseende prognosen för placering av barn och vuxna då beslut om placeringar redan efter augusti uppgår till den budgeterade nivån.

**Omsorgsnämndens** prognostiserade avvikelse uppgår till minus 3,5 miljoner kronor. Inom äldreomsorgen och verksamheten för funktionsstöd prognostiseras ett underskott till följd av antal beviljade ärenden och timmar har ökat. En stor utmaning ligger i att klara ny schemaläggning där 11 timmars dygnsvila måste tillämpas. De flesta enheter har flaggat för att denna dygnsvila inte klaras med nuvarande bemanning. Ökade kostnader till följd av kraftiga prisökningar för livsmedel, hygienartiklar, hyror, bränsle, köpta tjänster samt löneökningar som inte kompenseras fullt ut påverkar.

**Samhällsbyggnadsnämnden** prognostiserar en negativ avvikelse om 1,4 miljoner kronor. Exploatering och markförsäljning förväntas ge en lägre vinst än budgeterat på grund av försämrade efterfrågan. I övrigt är det kostnaderna för färdtjänst och fysisk planering som har högre kostnader än budgeterat. Åtgärder som har vidtagits är att inte återbesätta tjänster, att ingen vikarie tas in trots längre sjukskrivningar och föräldraledighet samt restriktivitet med utbildningar.

**Kultur- och fritidsnämnden** prognostiserar en mindre negativ avvikelse i förhållande till budget. De ekonomiska effekterna av förvaltningsavtalets övergång till Allbohus AB ska säkerställas under senhösten.

Inom **Myndighetsnämnden** prognostiseras ingen avvikelse i förhållande till årets budget.

**Gemensam finansiering** prognostiserar en positiv avvikelse på 62,8 miljoner kronor vilket förklaras av nedanstående poster:

- Skatteprognosen från augusti 2023 samt riktade generella bidrag ger en förväntad positiv avvikelse gentemot budget på 24,8 miljoner kronor.
- Pensionskostnaderna förväntas få en positiv avvikelse mot budget på 7,9 miljoner kronor.



- Finansiella kostnader får en negativ avvikelse på en miljon kronor till följd av ökande ränteni-  
våer
- Finansiella intäkter ger en positiv avvikelse på 31 miljoner kronor till följd av orealiserade vins-  
ter och reinvesteringar av förvaltade medel.

### Bolag

I delårsrapporten per 31 augusti upprättas ingen helårsprognos på koncernnivå. Kommunens och bola-  
gens helårsprognos sammanfattas nedan. Vid framtagande av delårsrapporten saknas uppgifter om pro-  
gnos för Värends Räddningsförbund.

mnkr	Budget 2023*	Prognos 2023**	Utfall 2022
Alvesta kommun	20,2	74,1	33,7
<i>Varav verkligt värde, placerade pensionsmedel</i>	0,0	29,0	-56,0
Alvesta kommunföretag AB	0,0	0,0	-1,6
AllboHus Fastighets AB	7,3	6,4	-9,2
Alvesta Energikoncern	8,3	8,4	14,7
<i>varav Alvesta Energi AB***</i>	3,4	-0,9	9,4
<i>Alvesta Elnät AB***</i>	4,9	9,3	5,2
Alvesta Renhållnings AB	0,0	-0,5	0,7
Alvesta Utveckling AB	-1,8	-0,9	-0,4
Värends Räddningstjänstförbund****	17,4	-	3,5

Samtliga resultat är före dispositioner och skatt, d.v.s. verksamhetsresultat

\* Av respektive styrelse fastställd budget.

\*\* Prognostiserat resultat för 2023, exklusive koncerninterna elminieringar.

\*\*\* Prognostiserat resultat inklusive underkoncerninterna eliminerings.

\*\*\*\* Avser förbundet som helhet. Prognos saknas.

Koncernbolagen tillsammans med kommunen, har budgeterat ett resultat på 34 miljoner kronor. Pro-  
gnosen visar på ett resultat närmare 88 miljoner kronor. Två av bolagen prognostiserar ett lägre resultat  
än budget:

**Allbohus fastigheter AB:s** prognos efter augusti visar på ett överskridande av budget med 0,9 miljoner  
kronor, trots att elstöd om 8,5 miljoner kronor influerats och att elpriserna inte steg i den omfattning som  
befarades. Försäkringskostnaderna kommer att belasta resultatet tillsammans med vakanta lägenheter och  
utrangeringar.

**Alvesta Renhållning** prognostiserar en negativ budgetavvikelse på -0,5 miljoner kronor som består av  
ökade kostnader i samband med införande av fastighetsnära insamling av förpackningar och returpap-  
per samt ökade kostnader för behandling av hushållsavfall och drivmedel.

Slutligen kan nämnas att **Alvesta Utveckling AB** redovisar en negativ prognos, men budgetavvikelsen är  
positiv (+0,9 miljoner kronor) eftersom bolaget har en budget om -1,8 miljoner kronor. Anledningen till  
det bättre prognostiserade resultatet är erhållen utdelning och ökad intäktsränta.



Uppföljning av investeringsbudget och helårsprognos

mnkr	Budget 202312 nettoinv.	Utfall 202308	Prognos 202312			Budget- avvikelse 202312*	Utfall 202212 nettoinv.
			inkomster	utgifter	netto		
Kommunstyrelsen	34,0	17,0	0,0	33,5	33,5	0,5	11,6
Kultur- och fritidsnämnden	12,2	5,8	0,0	12,2	12,2	0,0	6,9
Utbildningsnämnden	6,0	0,6	0,0	6,0	6,0	0,0	3,0
Nämnden för arbete och lärande	2,6	1,7	0,0	2,2	2,2	0,4	0,2
Omsorgsnämnden	4,0	2,6	0,0	4,0	4,0	0,0	2,4
Samhällsbyggnadsnämnden	26,7	9,3	-0,7	29,6	28,9	-2,2	17,3
Exploatering	17,0	10,7	0,0	13,9	13,9	3,1	10,7
VA	40,9	14,4	-1,4	38,0	36,6	4,3	28,1
Övriga investeringar	68,7	8,6	0,0	39,8	39,8	28,9	0,0
<b>Summa</b>	<b>212,1</b>	<b>70,7</b>	<b>-2,1</b>	<b>179,2</b>	<b>177,1</b>	<b>35,0</b>	<b>80,2</b>

\* (+) innebär överskott, (-) innebär underskott av utfall jämfört med budget

Årets investeringsbudget uppgår till 212,1 miljoner kronor. Under årets åtta första månader uppgår investeringsutgiften till 70,7 miljoner kronor. Prognosen är att investeringar för totalt 177,1 miljoner kronor kommer genomföras under året.

Under resterande del av året är prognosen att ytterligare investeringar kommer att ske med 106,4 miljoner kronor vilket avser ett flertal investeringar, framför allt inom samhällsbyggnadsnämnden inklusive exploatering och VA (45 miljoner kronor), men även inom kommunstyrelsen (16,5 miljoner kronor), kultur- och fritidsnämnden (6,4 miljoner kronor), utbildningsnämnden (5,4 miljoner kronor), omsorgsnämnden (1,4 miljoner kronor) och nämnden för arbete och lärande (0,5 miljoner kronor). I posten övriga investeringar ligger bland annat bygget av multiarenan som kommer färdigställas under 2024. Den största budgetavvikelsen för investeringar ligger i övriga investeringar då byggstarten för multi-arenan försenades.

**Balanskravsresultat**

Enligt kommunallagen ska kommunernas ekonomi vara i balans, det vill säga årets intäkter ska överstiga dess kostnader. Det är ett lägre krav än god ekonomisk hushållning. Kommunens förväntade resultat för år 2023 är 74,1 miljoner kronor och resultatet efter balanskravsjusteringar väntas landa på 44,7 miljoner kronor. Därmed bedöms balanskravet att uppfyllas likväl som balanskravet per 31 augusti 2023. Kommunen återställde 2021 tidigare negativa resultat och därmed finns inget återställningskrav.

Resultat enligt balanskrav

mnkr	Utfall 202308	Prognos 202312
Årets resultat enligt RR	98,8	74,1
- reducering av samtliga realisationsvinster	-0,2	-0,2
+ justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0
+ justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0
+/- orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-29,2	-29,2
-/+ återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>69,4</b>	<b>44,7</b>
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0,0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>69,4</b>	<b>44,7</b>



## Samlad bedömning av god ekonomisk hushållning

Efter utvärdering av de av kommunfullmäktige fastställda utvecklingsmålen tillsammans med de finansiella målen och de särskilda uppdragen är den samlade bedömningen att Alvesta kommun delvis kommer att ha god ekonomisk hushållning räkenskapsåret 2023. I bedömningen har även hänsyn tagits till kommunens arbete med den interna kontrollen.

Bedömningen är att båda de finansiella målen förväntas uppnås. Av de 15 utvecklingsmålen bedöms fem mål uppfyllas under 2023. Kommunfullmäktiges mål är utvecklingsmål och därför bedöms förändring utifrån föregående uppföljning och inte ett färdigt tillstånd. Åtta mål bedöms att delvis uppfyllas medan två mål bedöms inte uppfyllas. Nämnderna arbetar hela tiden för att gå mot rätt riktning för att uppnå fullmäktiges riktningar år 2027. Av de tio särskilda uppdragen som fullmäktige fastställt är åtta uppdrag påbörjade och två är klara. Uppföljning sammanfattas i följande tabeller:

	Mål, kommunen	Måluppfyllelse 2023
Finansiella mål	Resultat	✓
	Självfinansieringsgrad	✓
Inriktning	Utvecklingsmål	
Hållbar Tillväxt	Tillväxt	!
	Arbetslöshet bland unga	!
Barn och ungas behov	Behörighet till gymnasieskolan	✗
	Medarbetare och storlek på grupper	!
	Elever som klarar gymnasieskolan	✓
Trygg välfärd	En god och nära omsorg och vård	!
	Aktivt och självständigt liv	✓
	Ekonomiskt bistånd	✓
	Placeringsdygn samsjuklighet	!
Människors vardag	Utvecklat kretslopp, reningsverket	✗
	Variation av mötesplatser	✓
	Hållbart resande och trygg skolväg	✓
	Hållbar, effektiv och rättssäker handläggning	!
	Förutsättningar för kultur- och fritidsverksamhet i hela kommunen	!
	Starkt och engagerat föreningsliv	!



Särskilda uppdrag kommunstyrelsen	Status
Implementera strategin för den samlade laddinfrastrukturen i kommunen.	Klart
Fortsätta arbetet med hbtqi-certifiering eller motsvarande.	Påbörjat
Kommunkoncernens inköp och upphandling behöver fortsätta utvecklingsarbetet inom hållbara upphandlingsmetoder samt säkerställa att det lokala näringslivet kan upphandla och leverera på lika villkor. Inköp och livsmedelshantering ses över inom ramen för utredning av kostorganisation.	Påbörjat
Utredning av möjlighet till bruttolöneavdrag för elbil för koncernens medarbetare.	Påbörjat
Utreda en samlad skolbiblioteksverksamhet, med minst samma kvalitet på verksamheten som folkbiblioteken har. Målsättningen är att samordningen är klar innan terminsstart HT -23.	Klart
Särskilda uppdrag till samhällsbyggnadsnämnden	
Ta fram en cykelplan	Påbörjat
Särskilda uppdrag kultur- och fritidsnämnden	
Fortsätta utredning av Virdavallen inklusive ny ishall som ska slutföras under 2023. Utredningen görs i samverka med aktuella externa och interna intressenter.	Påbörjat
Fortsätta utveckla biblioteken som en modern mötesplats för invånare och besökare.	Påbörjat
Särskilda uppdrag till myndighetsnämnden	
Fortsätta utveckla dialogprocesser för att bevara och förbättra mål- och nöjdhetsindex.	Påbörjat
Fortsatt effektivisera arbetsprocesser och rutiner inom tillsynsverksamheten	Påbörjat

### Intern kontroll

Intern kontroll är en process genom vilken kommunens styrelse, nämnder, ledning och annan personal skaffar sig säkerhet för att kommunens mål uppnås. Under 2023 har arbetet utförts i enlighet med det av fullmäktige antagna reglementet. Bedömning av vilka områden som ska granskas bygger på väsentlighet och risk. Arbeta med kontrollplanerna sker enligt respektive nämnds beslut. Rutiner finns för rapportering av avvikelser till berörd nämnd som vid behov vidtar åtgärder. Processerna kring den interna kontrollen är under utveckling – beslut om nya riktlinjer fattas under september månad.



## EKONOMISK REDOVISNING

### Resultaträkning

mnkr	Not	Koncern		varav kommun		Prognos 202312	Budget 202312
		Utfall 202308	Utfall 202208	Utfall 202308	Utfall 202208		
Verksamhetens intäkter		359,4	343,7	208,4	199,1	342,0	342,0
Verksamhetens kostnader		-1 182,8	-1 119,1	-1 111,8	-1 037,2	-1 737,5	-1 736,6
Avskrivningar		-77,6	-72,5	-31,8	-28,6	-48,2	-48,2
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-901,0</b>	<b>-847,9</b>	<b>-935,2</b>	<b>-866,7</b>	<b>-1 443,7</b>	<b>-1 442,8</b>
Skatteintäkter		639,6	621,0	639,6	621,0	957,3	938,7
Generella statsbidrag och utjämning		358,6	332,0	358,6	332,0	521,0	514,8
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>97,2</b>	<b>105,1</b>	<b>63,0</b>	<b>86,3</b>	<b>34,6</b>	<b>10,7</b>
Finansiella intäkter		32,2	7,1	41,2	10,7	43,0	12,0
Finansiella kostnader		-17,4	-68,4	-5,4	-55,7	-3,5	-2,5
Skatt på årets resultat							
<b>Årets resultat</b>		<b>112,0</b>	<b>43,8</b>	<b>98,8</b>	<b>41,3</b>	<b>74,1</b>	<b>20,2</b>





## Balansräkning

mnkr	Koncern		varav kommun	
	Utfall 202308	Utfall 202212	Utfall 202308	Utfall 202212
<b>Tillgångar</b>				
<b>Anläggningstillgångar</b>				
Immateriella anläggningstillgångar	30,8	32,4	30,8	32,4
Mark, byggnader och tekniska anlägggn.	2 656,1	2 027,9	1 263,6	1 204,3
Maskiner och inventarier	305,0	294,0	63,5	62,8
Finansiella anläggningstillgångar	68,3	61,8	73,7	71,7
Bidrag statlig infrastruktur	12,7	13,3	12,7	13,3
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>3 072,9</b>	<b>2 429,4</b>	<b>1 444,3</b>	<b>1 384,5</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>				
Förråd m.m.	54,7	46,8	39,4	42,5
Fordringar	187,3	262,1	170,8	211,0
Kortfristiga placeringar	392,3	357,0	392,3	357,0
Kassa och bank	306,1	345,9	164,2	182,7
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>940,4</b>	<b>1 011,8</b>	<b>766,7</b>	<b>793,2</b>
<b>Summa tillgångar</b>	<b>4 013,3</b>	<b>3 441,2</b>	<b>2 211,0</b>	<b>2 177,7</b>
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>				
Eget kapital	1 313,8	1 201,7	1 151,2	1 052,4
<i>varav periodens resultat</i>	<i>(112,0)</i>	<i>(38,9)</i>	<i>(98,8)</i>	<i>(33,7)</i>
Avsättningar för pensioner	32,4	30,7	24,6	21,7
Andra avsättningar	31,1	31,0	0,0	0,0
Långfristiga skulder	2 304,4	1 724,9	791,0	770,4
Kortfristiga skulder	331,6	452,9	244,2	333,2
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>4 013,3</b>	<b>3 441,2</b>	<b>2 211,0</b>	<b>2 177,7</b>

\* Kommunen: Kortfristiga placeringar 2018 till verkligt (tidigare anskaffnings-) värde

mnkr	Koncern		varav kommun	
	Utfall 202308	Utfall 202212	Utfall 202308	Utfall 202212
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>				
Pensionsskuld inkl löneskatt	394,7	379,0	394,7	379,0
Borgensåtaganden	8,1	7,9	1 521,3	1 487,1
<i>varav kommunala företag</i>			<i>1 513,0</i>	<i>1 479,0</i>
<i>varav del av bostadslån för egna hem</i>			<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>varav föreningar och organisationer</i>	<i>8,1</i>	<i>7,9</i>	<i>8,1</i>	<i>8,1</i>
<b>Summa panter och ansvarsförbindelser</b>	<b>402,8</b>	<b>386,9</b>	<b>1 916,0</b>	<b>1 866,1</b>



## Budgetjusteringar under innevarande år

### Driftbudget förändring

tkr	Datum beslut budgetjustering	Budget 2023
<b>Kommunstyrelsen</b>		
Budget enl KF § 123	221122	95 720
Löner prioriteringar ramtillskott	230620*	108
<b>Summa</b>		<b>95 828</b>
<b>Kultur- och fritidsnämnden</b>		
Budget enl KF § 123	221122	69 590
Löner prioriteringar ramtillskott		60
Flytt skolbibliotek KFN till UN, KF §70	230613	-610
<b>Summa</b>		<b>69 040</b>
<b>Utbildningsnämnden</b>		
Budget enl KF § 123	221122	511 490
Löner prioriteringar ramtillskott	230620*	2 171
Flytt skolbibliotek KFN till UN, KF §70	230613	610
<b>Summa</b>		<b>514 271</b>
<b>Nämnden för arbete och lärande</b>		
Budget enl KF § 123	221122	257 000
Löner prioriteringar ramtillskott	230620*	53
<b>Summa</b>		<b>257 053</b>
<b>Omsorgsnämnden</b>		
Budget enl KF § 123	221122	408 730
Löner prioriteringar ramtillskott	230620*	3 246
<b>Summa</b>		<b>411 976</b>
<b>Samhällsbyggnadsnämnden</b>		
Budget enl KF § 123	221122	60 650
Löner prioriteringar ramtillskott	230620*	84
<b>Summa</b>		<b>60 734</b>
<b>Nämnden för myndighetsfrågor</b>		
Budget enl KF § 123		370
<b>Summa</b>		<b>370</b>
<b>Gemensam finansiering</b>		
Budget enl KF § 123	221122	-1 423 780
Löner prioriteringar ramtillskott	230620*	-5 723
<b>Summa</b>		<b>-1 429 503</b>

\* Beslut sker ej i KF, budget justeras löpande



## Investeringsbudget förändring

tkr	Datum beslut budgetjustering	Budget 2023
<b>Kommunstyrelsen</b>		
Budget enl KF § 123	221122	12 250
Strategiska investeringar 2023; KS § 92	230530	17 500
Överföring strategiska investeringar 2022 till 2023; KS § 91	230530	500
<b>Summa</b>		<b>30 250</b>
<b>Kultur- och fritidsnämnden</b>		
Budget enl KF § 123	221122	4 000
Strategiska investeringar 2023; KS § 92	230530	2 500
Överföring strategiska investeringar 2022 till 2023; KS § 91	230530	5 700
<b>Summa</b>		<b>12 200</b>
<b>Utbildningsnämnden</b>		
Budget enl KF § 123	221122	3 000
Strategiska investeringar 2023; KS § 92	230530	3 000
<b>Summa</b>		<b>6 000</b>
<b>Nämnden för arbete och lärande</b>		
Budget enl KF § 123	221122	600
Strategisk investering fordon KS § 20	230207	2 000
<b>Summa</b>		<b>2 600</b>
<b>Omsorgsnämnden</b>		
Budget enl KF § 123	221122	4 000
<b>Summa</b>		<b>4 000</b>
<b>Samhällsbyggnadsnämnden</b>		
Budget enl KF § 123	221122	13 500
Budget enl KF § 123 VA	221122	60 100
Budget enl KF § 123 Exploatering	221122	12 500
Strategiska investeringar 2023; KS § 92	230530	8 900
Överföring strategiska investeringar 2022 till 2023; KS § 91	230530	3 300
Utökad grundram 2023; KS § 92	230530	1 000
Förändrad ram VA 2023; KS § 92	230530	-19 200
Förändrad ram Exploatering 2023; KS § 92	230530	4 500
<b>Summa</b>		<b>84 600</b>
<b>Strategiska investeringar</b>		
Budget enl KF § 123	221122	106 350
Strategisk investering fordon till NAL KS § 20	230207	-2 000
Strategiska investeringar 2023; KS § 92 till KS	230530	-17 500
Strategiska investeringar 2023; KS § 92 till KFN	230530	-2 500
Strategiska investeringar 2023; KS § 92 till UN	230530	-3 000
Strategiska investeringar 2023; KS § 92 till SBN	230530	-8 900
<b>Summa</b>		<b>72 450</b>

212 100



## Redovisningsprinciper

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR).

### Jämförelsestörande poster

I samband med upprättandet av delårsrapporten har inga väsentliga jämförelsestörande poster (> 10 miljoner kronor) identifierats.

### Leasing

I delårsrapporten redovisas inga uppgifter om operationell leasing. I övrigt tillämpas samma redovisningsprinciper som vid senaste årsbokslut.

### Sammanställda räkenskaper

Sammanställda räkenskaper för koncernen har upprättats per 31 augusti. Koncernen Alvesta kommun omfattar de bolag som kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande över. I de sammanställda räkenskaperna ingår Allbohus Fastighets AB, Alvesta Energi AB, Alvesta Renhållnings AB, Alvesta Utveckling AB samt Alvesta Kommunföretag AB. Kommunens andel (cirka 20 procent) av Värends Räddningstjänstförbund har också tagits med i sammanställningen. De sammanställda räkenskaperna utgör ett sammandrag av kommunens och dotterföretagens resultat och balansräkningar. Interna mellanhavanden mellan de i koncernen ingående enheterna har i allt väsentligt eliminerats.

Alvesta kommuns redovisningsprinciper är vägledande. Avvikelser mot bolagens redovisningsprinciper förekommer, men bedöms som ej väsentliga och justering har därför inte gjorts.

Redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden. Det innebär att det av kommunen förvärvade egna kapitalet i dotterföretagen har eliminerats. Därefter intjänat eget kapital räknas in i koncernens eget kapital. Vid årsbokslut har bokslutsdispositioner och obeskattade reserver som finns i bolagen lagts till eget kapital respektive skuld för latent skatt i enlighet med kommunal redovisningslag. Vid delårsbokslut har detta inte tillämpats då inga bokslutsdispositioner och obeskattade reserver har bokförts under aktuell period.



### VA-redovisning

Vatten- och avloppsverksamheten i Sverige finansieras helt av anslutna kunder genom VA-taxan och ska bedrivas till självkostnadspris samt ha ett nollresultat. Det innebär att VA-verksamhet inte finansieras av skattemedel. Det är kommunfullmäktige i varje kommun som beslutar om investeringsramar och taxor och som därmed sätter ramarna för VA-verksamheten. Anläggningsavgifterna är en engångsavgift som ska täcka kostnaderna för anslutning av nya kunder Brukningsavgifterna ska täcka kostnader för drift av den allmänna vatten- och avloppsverksamheten. De ska också täcka kapitalkostnader för investeringar i huvudledningsnät, vatten- och avloppsreningsverk med tillhörande anläggningar. De i sin tur påverkas av olika faktorer som exempelvis klimatförändringar, lagkrav och reinvesteringstakt. Brukningsavgifterna är uppdelade i en rörlig del baserad på vattenförbrukningen och en fast del. Tillsammans står det för varje enskild abonnents del av VA-verksamheten. Totalt fanns det 15432 abonnenter i kommunen per 2022-12-31.

### Ekonomi

Tabell 1. Driftredovisning

mnkr	Budget 202308	Utfall 202308	Budget-avvikelse 202308*	Budget 202312	Prognos 202312	Budget-avvikelse 202312*	Bokslut 202212
Intäkter	-32,7	-31,9	-0,8	-49,0	-48,3	-0,7	-45,2
Personalkostnader	6,4	6,2	0,2	9,6	9,3	0,3	8,5
Övriga kostnader	27,1	27,4	-0,3	40,6	39,4	1,2	37,9
<b>Summa VA</b>	<b>0,8</b>	<b>1,7</b>	<b>-0,9</b>	<b>1,2</b>	<b>0,4</b>	<b>0,8</b>	<b>1,2</b>

\* (+) innebär överskott, (-) innebär underskott av utfall jämfört med budget

VA visar ett underskott per augusti på 1,7 miljoner kronor och prognosen för helår ligger på 0,4 miljoner kronor, vilket är 0,8 miljoner kronor bättre än budget. Anledningen till underskottet är minskade intäkter för sålt vatten och det beror på att man under torkan på försommaren uppmanade alla att vara försiktiga med sitt användande av vatten och efter det har det inte förbrukningen ökat igen.

### Investeringar

mnkr	Budget 2023 nettoinv.	Utfall 202308 nettoinv.	Prognos 202312			Budget-avvikelse 202312*	Utfall 202212 nettoinv.
			inkomster	utgifter	netto		
VA grundinvesteringar	24,5	9,6	0,0	21,6	21,6	2,9	23,1
VA exploateringsinvesteringar	16,4	4,8	-1,4	16,4	15,0	1,4	5,0
<b>Summa</b>	<b>40,9</b>	<b>14,4</b>	<b>-1,4</b>	<b>38,0</b>	<b>36,6</b>	<b>4,3</b>	<b>28,1</b>

Alvesta reningsverk är i behov av upprustning och en utredning ska ta fram bästa alternativet mellan totalrenovering, bygga nytt reningsverk eller bygga avloppsledning till Växjö's avloppsreningsverk. Utredningsprocessen tar lång tid och har därför försenat investeringar i Alvesta ARV.