



Delårsrapport för Alvesta kommun per 2024-08-31

Beslut

Kommunfullmäktige godkänner delårsrapport per 31:a augusti 2024 med helårsprognos.

Kommunfullmäktige beslutar att ge de nämnder som har en negativ prognos i uppdrag att genomföra åtgärdsplaner för att långsiktigt uppfylla kravet på en budget i balans.

Sammanfattning

Kommunledningsförvaltningen överlämnar delårsrapport per 31:a augusti 2024 med helårsprognos upprättad utifrån lag (2018:587) om kommunal bokföring och redovisning. I delårsrapporten ska det finnas en samlad bedömning om målen för god ekonomisk hushållning uppnås samt bedömning av resultat enligt balanskravet utifrån helårsprognosen. Delårsrapporten ska granskas av revisorerna som ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

God ekonomisk hushållning

Sammantaget är bedömningen efter åtta månader att kravet på god ekonomisk hushållning delvis kommer att uppfyllas för år 2024. Bedömningen grundar sig på fullmäktiges beslut om finansiella mål, inriktningar, utvecklingsmål samt särskilda uppdrag.

Resultat, prognos och balanskrav

Efter åtta månader 2024 redovisar Alvesta kommun ett positivt totalt resultat på nästan 54 miljoner kronor. Resultatet för motsvarande period 2023 var nästan 99 miljoner kronor.

Helårsprognosen för år 2024 indikerar ett positivt resultat på 26,6 miljoner kronor för kommunen, vilket är 19,3 miljoner kronor bättre än budgeterat. I det prognosticerade resultatet ingår orealiserade vinster på placerade pensionsmedel om totalt ca 34 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 drygt 45 miljoner kronor och finansförvaltningen ett överskott på drygt 64 miljoner kronor.

Vid beräkning av balanskrav rensas resultatet från reavinster och förluster samt marknadsvärdering av på placerade medel. För 2024 bedöms balanskravet inte uppfyllas.

Förväntad nivå på investeringarna

Årets investeringsbudget uppgår till nästan 227 miljoner kronor. Under årets åtta första månader uppgår investeringsutgiften till 99 miljoner kronor eller 44 procent av budgeten. Prognosen är att investeringar för 180 miljoner kronor (79 procent) kommer att genomföras under året.



Kommunfullmäktige

Den kommunala koncernen

Koncernbolagen tillsammans med kommunen, har budgeterat ett resultat på 20,5 miljoner kronor. Prognosen visar ett resultat på närmare 36 miljoner kronor. Två av bolagen prognostiserar ett lägre resultat än budget.

Budgetomföring mellan nämnden för arbete och lärande och utbildningsnämnden

Verksamheten Café Hjärtat har flyttats över från nämnden för arbete och lärande till utbildningsnämnden. Budgettram för nämnderna behöver justeras till följd av verksamhetsövergången. Nettobudgeten för verksamheten, 450 000 kronor, flyttas från nämnden för arbete och lärande till utbildningsnämnden 2024. Även fastställd budgettram för 2025 justeras på samma sätt.

Yrkanden

Claudia Crowley Sörensson (M) yrkar på följande ändring avseende den andra beslutspunkten i kommunstyrelsens förslag till beslut: "Kommunfullmäktige beslutar att ge de nämnder som har en negativ prognos i uppdrag att upprätta och genomföra åtgärdsplaner med specifika och mätbara ekonomiska effektmål för att uppfylla kravet på en långsiktig budget i balans."

Frida Christensen (S), Per Ribacke (S), Golnush Lundén Faez (C) och Lavinia Strömberg (S) yrkar bifall till kommunstyrelsens förslag till beslut och avslag till Claudia Crowley Sörenssons (M) ändringsyrkande.

Lars-Olof Petersson (S), Tobias Johansson (S) och Thomas Haraldsson (C) yrkar bifall till kommunstyrelsens förslag till beslut.

Lena Nikolausson (SD) yrkar bifall till Claudia Crowley Sörenssons (M) ändringsyrkande.

Beslutsgång

Ordförande frågar först om kommunfullmäktige kan besluta att godkänna delårsrapporten i enlighet med kommunstyrelsens förslag till beslut (den första beslutspunkten). Ordförande finner via acklamation att kommunfullmäktige beslutar enligt kommunstyrelsens förslag till beslut.

Ordförande frågar därefter om kommunfullmäktige kan besluta i enlighet med kommunstyrelsens lydelse i den andra beslutspunkten i förslag till beslut eller enligt Claudia Crowley Sörenssons (M) ändringsyrkande. Ordförande finner att kommunfullmäktige beslutar enligt kommunstyrelsens förslag till beslut. Votering begärs.

Votering

Ordförande instruerar kommunfullmäktige att en ja-röst är en röst för avslag till Claudia Crowley Sörenssons (M) ändringsyrkande och en nej-röst är en röst för bifall till Claudia Crowley Sörenssons (M) ändringsyrkande.

Med resultatet 30 ja-röster, 17 nej-röster och en ledamot som avstår från att rösta beslutar kommunfullmäktige att avslå ändringsyrkandet och besluta i enlighet med kommunstyrelsens förslag till beslut.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse av kommunledningsförvaltningen 2024-09-19

Justerarnas signaturer

Utdragsbestyrkande



Kommunfullmäktige

Delårsrapport augusti 2024 Alvesta kommun och koncern

Beslutet skickas till

Samtliga nämnder

Justerarnas signaturer

Utdragsbestyrkande



Delårsrapport augusti 2024

Alvesta kommun och koncern

Redaktionella ändringar i dokumentet efter kommunstyrelsens hantering av ärendet:

- Sidan 21, tabell Driftredovisning med utfall och prognos för Alvesta kommun. Kolumn Prognos budgetavvikelse helår %, summa nämnderna korrigerad till 3,1% från 16,3.
- Sidan 23, tabell som visar prognos för bolagen. Rad Alvesta Utveckling AB, prognos korrigerad till 0,8 från -0,8.
- Sidan 26, tabell Måluppfyllelse. Måluppfyllelse 2024 för utvecklingsmål Trygg välfärd med fokus på folkhälsa och livskvalitet korrigerad till röd från grön. Påverkar ej bedömning av inriktningen. Har även korrigerat sammanfattande text om måluppfyllelse i tabellen ovan.



Innehållsförteckning

SAMMANFATTNING	3
ORGANISATION	4
FÖRENKLAD FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	5
HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE	5
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING – FÖRVÄNTAD UTVECKLING	6
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING - VERKSAMHETSPERSPEKTIV	9
Särskilda uppdrag	14
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING - FINANSIELLA PERSPEKTIVET	17
Ekonomisk ställning	18
SAMLAD BEDÖMNING AV GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING	26
EKONOMISK REDOVISNING	28
RESULTATRÄKNING	28
BALANSRÄKNING	29
BUDGETJUSTERINGAR UNDER INNEVARANDE ÅR	30
NOTUPPLYSNINGAR	31



SAMMANFATTNING

God ekonomisk hushållning

Sammantaget är bedömningen efter åtta månader att kravet på god ekonomisk hushållning delvis kommer att uppfyllas för år 2024. Bedömningen grundar sig på de finansiella mål, inriktningar, utvecklingsmål samt de särskilda uppdrag som fullmäktige beslutat.

Resultat, prognos och balanskrav

Efter åtta månader av 2024 redovisar Alvesta kommun ett positivt totalt resultat på närmare 54 miljoner kronor. Resultatet för motsvarande period 2023 var närmare 99 miljoner kronor.

Helårsprognosen för året indikerar ett positivt helårsresultat på 26,6 miljoner kronor för kommunen, vilket är 19,3 miljoner kronor bättre än budgeterat. I det prognosticerade resultatet ingår orealiserade vinster på placerade pensionsmedel om totalt 34,5 miljoner kronor, vilket höjer resultatet betydligt. Det är svårt att bedöma utfallet per den sista december, på grund av osäkerhet i börsutvecklingen.

Nämnderna prognostiserar för helåret ett budgetunderskott på 45,3 miljoner kronor och finansförvaltningen ett överskott på 64,5 miljoner kronor.

Vid beräkning av balanskrav räknas realiserade och orealiserade vinster på placerade medel bort från resultatet. För 2024 bedöms inte balanskravet uppfyllas.

Förväntad nivå på investeringarna

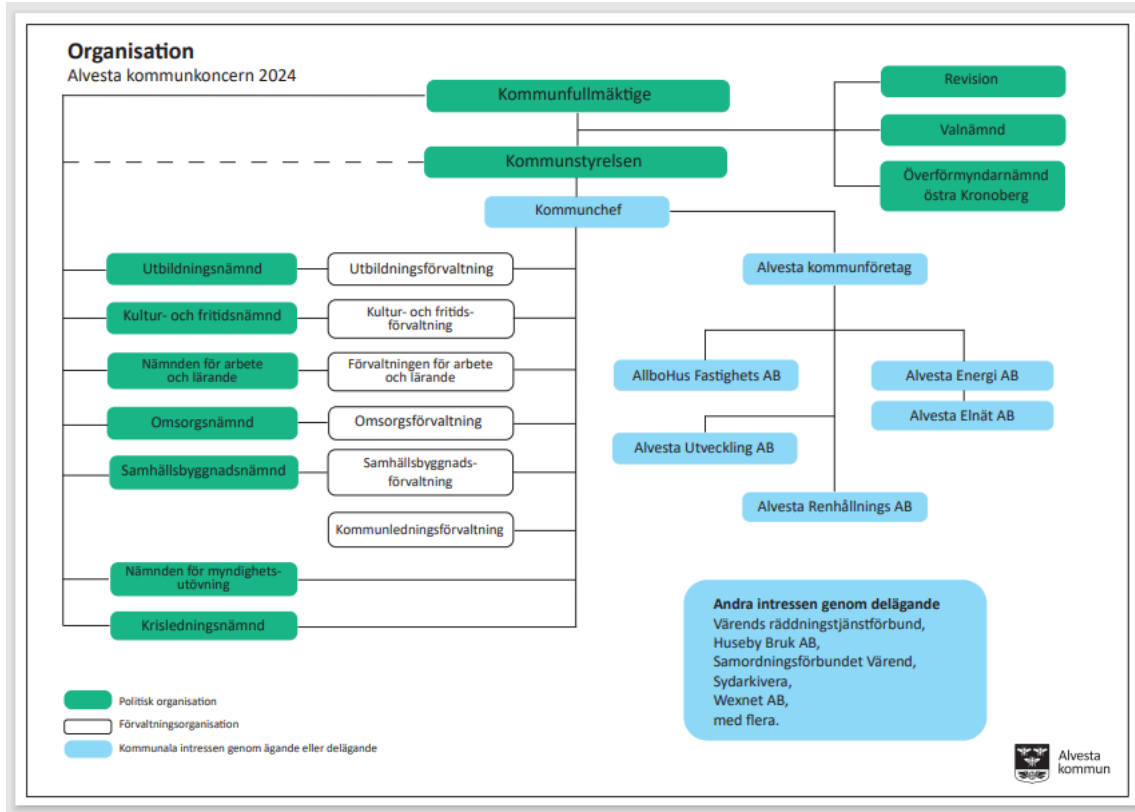
Årets investeringsbudget uppgår till närmare 227 miljoner kronor. Under årets åtta första månader uppgår investeringsutgiften till 99 miljoner kronor eller 44 procent av investeringsbudgeten. Prognosen är att investeringar för 180 miljoner kronor (79 procent) kommer att genomföras under året.

Den kommunala koncernen

Koncernbolagen tillsammans med kommunen, har budgeterat ett resultat på 22 miljoner kronor. Prognosen (exklusive effekt av koncerninterna eliminerings) visar ett resultat på 38 miljoner kronor. Energiförskoncernen prognostiserar ett högre resultat än budget (avvikelse +5,0 miljoner kronor). Två av bolagen prognostiserar ett lägre resultat än budget: AllboHus fastigheter AB (avvikelse -12,7 miljoner kronor) och Alvesta kommunföretag AB (avvikelse -0,2 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.

Demografiska utmaningar

Kommunens demografiska utveckling innebär både ett minskat barn- och elevunderlag samt ökade vårdbehov inom äldreomsorgen. Låga födelsetal och utflyttning har lett till färre elever i skolorna, vilket har krävt anpassningar inom både förskolor och grundskolor. Samtidigt skapar den växande andelen äldre och personer med funktionsnedsättningar nya och mer komplexa vårdbehov. Den demografiska utvecklingen påverkar ekonomins olika delar i hög utsträckning.

Avveckling av nationella gymnasieprogram vid Alvesta gymnasieskola

På grund av betydligt minskade elevantal beslutade nämnden för arbete och lärande i maj 2024 att avveckla samtliga nationella gymnasieprogram vid Alvesta gymnasieskola. Elever som redan har påbörjat sina utbildningar kommer dock att kunna slutföra dem.

Samverkan och omställning till ny socialtjänstlag

Inom Kronobergs län har ett avtalssamarbete påbörjats för att stötta kommunernas omställning till den nya socialtjänstlagen.

Avtalsrörelsen inom kommunsektorn

Årets avtalsrörelse inom den kommunala sektorn var särskilt utmanande. Fackförbunden Kommunal och Vårdförbundet motsatte sig det normerande avtalet från den privata sektorn, vilket ledde till att Kommunal varslade om strejk. Det nya avtalet innebär viss arbetstidsförkortning för utvalda grupper. Avtalen gäller endast för ett år, och en ny avtalsrörelse inleds redan under hösten.

Fastighetsförändringar

Arbetet med den nya kultur- och sportarenan i Alvesta fortskrider enligt plan och förväntas vara slutförd i november 2024. Första etappen av renoveringen av det särskilda boendet Furuliden i Moheda har slutförts.

VA-verksamhet

Under året har arbetet med utbyggnaden av kommunalt VA i Torsås by och Härlöv fortsatt. Trots förse-ningar på grund av bergarbete beräknas projektet vara klart i slutet av oktober. Ett nytt reningsverk byggs i Lödashult och planeras att tas i drift under hösten.

Rekreationsområden

Kommunen har genomfört flera satsningar inom naturmiljöområdet. Naturreservatet Björnholmarna har utvecklats med nya vandringsleder, grillhus och parkeringsmöjligheter. I Björnstorp har mark arren-derats ut för fårbeta, vilket främjar den biologiska mångfalden. Strandpromenaden vid Sjöparken invig-des i maj och har snabbt blivit ett populärt rekreativt område. Dessutom har flera insatser för skydd och vård av träd genomförts, bland annat genom föreläsningar, frihuggning av ekar och en ny e-tjänst för trädfällning.



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 2024 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, investeringar och soliditet 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, Rysslands invasion av Ukraina, följt av lågkonjunktur.

I SKR:s MakroNytt 2/2024 görs bedömningen att samhällsekonomin i Sverige nu stabiliserats och går in i en konjunkturåterhämtningsfas. Under 2024 räknar 170 kommuner med att gå med underskott. Inflationstakten har under året stannat av och lett till sänkt styrränta om 0,5 procentenheter. Räntekostnaderna för nyupplåning respektive omsättning av lån bedöms därmed bli mer gynnsamma för Alvesta kommunkoncern.

Konjunktorens positiva inverkan på sysselsättningen dröjer, då matchningsproblematiken mellan dem som står utanför arbetsmarknaden och företagens efterfrågan kvarstår. På riksnivå bedöms arbetslösheten uppgå till 8,2 procent för helåren 2024 och 2025. Arbetslösheten är således för närvarande förhöjd, samtidigt som även sysselsättningsgraden är hög. I Alvesta kommun uppgick arbetslösheten till 8,5 procent efter augusti månad, samma nivå som motsvarande månad 2023. Sedan årsskiftet har arbetslösheten i kommunen minskat. Såväl Arbetsförmedlingen som SKR bedömer att en uppgång av antal arbetade timmar och antal sysselsatta sker först under 2025. Arbetslösheten påverkar fortsatt kostnaderna för ekonomiskt bistånd negativt, men antal hushåll som är i behov av stöd är förhållandevis konstant.

Näringslivet i kommunen har inte påverkats av konjunkturen i större utsträckning under perioden; många företag har haft ett starkt första halvår med höga nivåer på orderingången, speciellt under andra kvartalet. Generellt sett ser därmed arbetsmarknaden ljus ut, men företagen har svårt att hitta rätt kompetens som matchar deras behov. I augusti minskade antalet konkurser för första gången på drygt två år i riket, men är oförändrat i kommunen. Handelsplats Spåningslanda har i sommar upplevt en bättre försäljning och besöksantal än förra sommaren och hittills ser sommaren bra ut ur besöksnäringens synvinkel. Samtidigt kan det nämnas att det har kommit in färre förfrågningar om verksamhetsmark än tidigare år.

I samband med att befolkningsprognosen tas fram, görs antagande om bostadsbyggande. Prognosen för småhus bedöms inte uppnås under 2024.

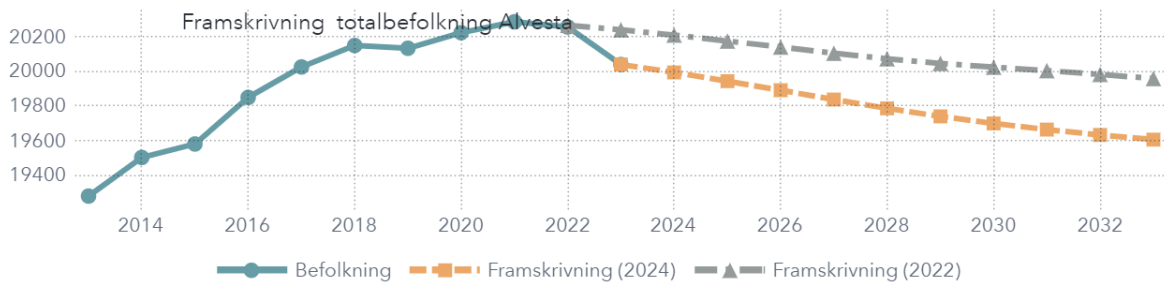
Befolkningen i Alvesta kommun har minskat med 361 personer sedan årsskiftet. Minskningen är störst i åldersintervallet 0-18 år (cirka 300 personer). Även antal personer i yrkesverksam ålder har minskat (cirka 200 personer). Samtidigt har antal personer över 80 år ökat med 116. Samma avvikelse ses i jämförelse med den budgeterade befolkningsutvecklingen.

Befolkningsutvecklingen påverkar kommunens ekonomi på flera sätt. För det första minskar skatteintäkterna, eftersom de direkt är beroende av antal invånare, och eventuellt exploateringsintäkterna. För

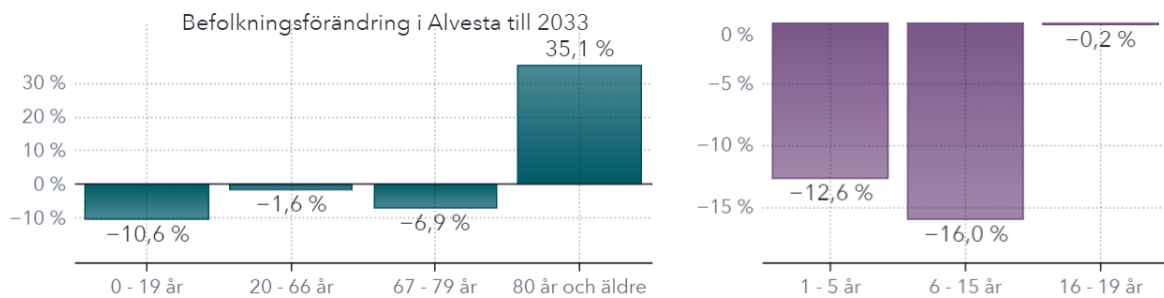


det andra behöver verksamheterna ställa om för de ändrade volymerna, från utbildningsnämnden till omsorgsnämnden, då de demografiska kostnaderna för förskola och skola minskar och trycket inom äldreomsorgen fortsätter att öka. Utvecklingen är densamma i hela riket. Under första halvåret 2024 minskade befolkningen i 180 kommuner. SCB:s nya befolkningsprognos 2025-2040 visar en mortalitet som överstiger födelsetalen.

Följande tabell visar SKR:s framskrivning av befolkningsutvecklingen till 2033 (orange linje) jämfört med tidigare demografisk statistik (grå linje). Vidare visas förändringen i de yngre och de äldre åldersgrupperna.



Källa: SCB



Under hösten finns två större osäkerheter avseende ekonomin, som endast delvis är beaktade i prognosen. Den ena avser försäkringsersättningen för branden på Prästängsskolan, som främst rör utbildningsnämnden, nämnden för arbete och lärande och kommunstyrelsen. Den andra osäkerheten gäller utvecklingen av kapitalförvaltningen.

Inför 2025 är bedömningen att de mycket svaga resultaten 2024 stärks betydligt i kommunsektorn. Inflationstakten, som påverkar kommunens och koncernens samtliga kostnader, enligt KPIF (Konsumentprisindex med fast ränta), var 1,2 procent i augusti 2024 i jämförelse med samma månad föregående år. Inflationen är därmed på tydlig tillbakagång med räntesänkningar som följd. Skatteprognosen från augusti var oförändrad, men från ett starkare utgångsläge, för 2025. Pensionskostnaderna minskar under 2025 som en följd av den lägre inflationen, vilket påverkar förutsättningarna för framtida finansiering av kommunens verksamheter positivt. SKR:s augustiprognos pekar vidare på en preliminär sänkning av PO-pålägget 2025 om drygt 5 procentenheter.

Kommuninvest bedömer kommunkoncerner i en riskvärdesmodell som bland annat tar hänsyn till befolkningsutveckling, resultatnivåer och låneskuld. Alvesta kommunkoncern har försämrat sitt totala riskvärde från 2,0 till 4,5 mellan 2022 och 2023. Det treåriga medelriskvärdet uppgår till 2,8. Det är flera samverkande faktorer som leder till försämringen, men främst nettokoncernskulden per invånare. Många kommuner har fått ett försämrat riskvärde under 2024 på grund av lägre resultat och minskande befolkning.



Nämndernas prognoser pekar på att kostnadsökningarna tillsammans med volymförändringar inte ryms i verksamheternas resultat 2024. Inför 2025 är bedömningen att den stora utmaningen fortsatt är de anpassningar som verksamheterna behöver göra med anledning av demografin. Likaså slår nu effekterna av de senaste årens investeringar igenom i resultaträkningen.

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 måluppfyllelse.

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



God ekonomisk hushållning - Verksamhetsperspektiv

I detta avsnitt redovisas en uppföljning av kommunfullmäktiges fjorton utvecklingsmål med en samlad bedömning och analys av måluppfyllelse utifrån inriktningarna. I avsnittet utvärderas även de särskilda uppdragen.

Kommunövergripande inriktning: Hållbar tillväxt

Utvecklingsmål:

- ❖ Kommunen ska växa hållbart med fokus på att minska klimatpåverkan och skapa cirkulära kretslopp

Bedömningen är att målet är uppfyllt vid årets slut.

Alvesta har fått utmärkelsen årets tillväxtkommun i Kronoberg de senaste fyra åren. Indikatorn NKI-betyg för myndighetsutövning har ett högt värde (77) från den senaste mätningen 2023. Svenskt Näringslivs företagsranking över företagsklimat visar en uppåtgående trend under många år men ett litet tapp 2024. Utsläppen av växthusgaser har successivt minskat över tiden men är något högre än riksnitt och senast tillgänglig statistik är från 2022. Kommunstyrelsen

Kommunövergripande inriktning: Barn och ungas behov

Utvecklingsmål:

- ❖ Andelen grundskoleelever som uppnår behörighet till gymnasieskolan ska öka

Bedömningen är att målet kommer att uppfyllas vid årets slut.

Det preliminära resultatet för läsåret 2023–2024 visar en positiv utveckling där 85,4 procent av eleverna i årskurs 9 når behörighet till gymnasiet yrkesprogram. Detta innebär en ökning med cirka 5 procentenheter från föregående år. Framförallt är det Hagaskolan och Vislandaskolan som har förbättrat sina resultat, medan Mohedaskolan fortsätter att prestera på en god nivå.

Resultaten visar att både flickor och pojkar har god behörighet, även om det finns vissa skillnader mellan skolorna. Samtliga skolor presterar bättre än förväntat enligt modellberäkningar (SALSA). Cirka 70 procent av eleverna når kunskapskraven i alla ämnen.

Prognoser indikerar att kommunens resultat för läsåret 2024–2025 sannolikt kommer att ligga på samma nivå eller bättre än riksnittet, vilket anses vara mycket positivt. Utbildningsnämnden

Utvecklingsmål:

- ❖ Minska barns och elevers frånvaro i förskola och skola för att öka deras möjlighet att utveckla och nå målen

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

Målet att minska frånvaron i förskola och skola syftar till att öka barns och elevers möjligheter att utvecklas och nå kunskapskriterierna i alla ämnen för ökad måluppfyllelse. I Alvesta kommun är 85,3 procent av barnen i åldrarna 1–5 år inskrivna i förskolan, vilket ligger något under riksnittet och knappt



fyra procent lägre än i liknande kommuner. För barn i åldrarna 3–5 år ligger Alvesta kommun cirka en procent under både riksgenomsnittet och liknande kommuner.

Under läsåret 2023–2024 - med fortsatt deltagande under läsåret 2024 – 2025 – ingår utbildningsförvaltningen i ett utvecklingsprogram i regi av SKR; "Uppdrag fullföljd utbildning" (UP2), som finansieras av Europeiska socialfonden (ESF). Fokus under första läsåret har varit att genomföra en nulägesanalys och utveckla en förändringsteori samt en utvecklingsplan för det kommande arbetet under läsåret 2024–2025. Det fortsatta arbetet kommer att inkludera fördjupad kompetensutveckling för skolpersonal med fokus på risk- och skyddsfaktorer, skolanknytning samt tidiga tecken på problematisk skolfrånvaro. Även personal inom förskolan kommer att erbjudas kompetensutveckling. Utbildningsnämnden

Utvecklingsmål:

- ❖ **Utveckla arbetet för barnens bästa i samverkan med berörda nämnder och andra aktörer**

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

Under året har samverkan mellan olika aktörer och förvaltningar intensifierats genom det pågående ESF-projektet. Särskilda insatser som "After School" vid Grönkullaskolan har lanserats i samverkan mellan flera förvaltningar. Detta initiativ har erbjudit avgiftsfria aktiviteter inom rörelse och kultur för barn i åldern 10-12 år samt haft god uppslutning från eleverna.

Samverkan har också fördjupats genom nulägesanalyser och dialoger med civilsamhället, vilket har lett till ökat engagemang från lokala föreningar och civilsamhället under lovverksamheter. Insatser riktade mot unga som varken arbetar eller studerar (UVAS) har också genomförts inom ramen för ESF-projektet, vilket har bidragit till en ökad närvaro och positiv utveckling. Även om effekterna av dessa insatser är svåra att mäta på kort sikt, indikerar preliminära resultat en framgångsrik utveckling.

Utöver det har kommunens arbete med att stärka språkstimuleringen genom biblioteksaktiviteter, samt genomföra offentliga kulturarrangemang som Scensommar och skapande skola, varit centrala inslag för att stödja barns och ungas utveckling. Enligt Skolinspektionens skolenkät känner sig elever i årskurs 5 och 8 trygga i skolan, och de upplever att de får det stöd de behöver, vilket pekar på att målen för trygghet och stöd till stor del uppnås.

För att säkra en långsiktig och hållbar utveckling pågår ett arbete med att utveckla gemensamma indikatorer för uppföljning och analys, med sikte på att ha en färdig modell till 2026. Sammantaget visar det pågående arbetet att kommunen är på god väg att uppnå de uppsatta utvecklingsmålen, även om ytterligare arbete krävs, särskilt vad gäller att minska frånvaron i förskola och skola. Nämnden för arbete och lärande, Utbildningsnämnden och Kultur- och fritidsnämnden

Kommunövergripande inriktning: Trygg välfärd

Utvecklingsmål:

- ❖ **Tillgodose invånares behov av trygg välfärd med fokus på folkhälsa och livskvalitet**

Bedömningen är att målet inte är uppfyllt vid årets slut.

Indikatorerna nedan är framför allt knutna till folkhälsa, livskvalitet. Det kommunen kan göra inom målområdet är att skapa förutsättningar för en positiv utveckling. Resultat enligt indikatorerna, som i en del fall har en flerårig eftersläpning, är att kommunen har sämre värden än snittet för riket och att skillnaden



mellan könen är större än vad som gäller för riket. Till exempel visar senaste tillgänglig mätning med bra självskattat hälsotillstånd tydligt på det. Männens värde är 72 procent och kvinnors 65 procent.

Det finns ett flertal påbörjade och planerade aktiviteter och projekt som kommande år bör ge positiv effekt i linje med utvecklingsmålet om folkhälsa. Exempel på det är arbetsättet/projektet Barnens Bästa, nyinrättad tjänst för strategisk uppbyggnad av arbete med folkhälsa, Fritidsbank, Pep-park, ny arena-/idrottshall, arbetsättet Bostad först. Kommunstyrelsen

Utvecklingsmål:

❖ Stärka delaktigheten i omsorgen och vården

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

Omsorgen och vården ska möta olika människor och gruppers behov och förutsättningar. De insatser vi ger ska vara i rätt omfattning och av god kvalitet. Prioriterat utvecklingsområde är att den enskilde ska känna sig delaktig och trygg i hela omsorgs- och vårdkedjan oavsett boendeform, insats och geografisk hemvist.

Fast omsorgskontakt inom hemtjänsten är ett krav. Målet med fast omsorgskontakt är en ökad trygghet, kontinuitet, samordning och individanpassning för den enskilde. För att kunna få utföra uppdraget ska den anställde ha en skyddad yrkestitel som undersköterska. Inom särskilt boende och funktionsstöd har samordnarens roll motsvarande uppdrag.

På de särskilda boendena påbörjas arbetet med den enskildes genomförandeplan redan vid välkomstsamtalen som därefter följs upp för att säkerställa att omsorgstagaren får fortsätta att leva det liv som personen vill och bestämma över sin dag. Den tidiga starten på arbetet är en trygghetskapande åtgärd. Omsorgsnämnden

Utvecklingsmål:

❖ Främja hälsa, trygghet och livskvalitet för kommunens äldre medborgare

Bedömningen är att målet förväntas vara uppfyllt vid årets slut.

Arbete pågår enligt plan med att främja social och digital inkludering samt stärka utbudet av förebyggande och tidiga insatser för äldre. Under första halvåret har 47 strukturerade hälsosamtal hållits i samband med de fallförebyggande hembesöken och vid hembesök av demensteamet. I samtalen ges möjlighet att diskutera den enskildes livssituation och att identifiera eventuell ensamhetsproblematik men även att introducera den äldre för det som kommunen och det civila samhället kan erbjuda.

För boende på särskilt boende har exempelvis Kampradsresor genomförts, besök av utbildad resurs hund och diverse underhållningar hållits. Furuliden har beviljats pengar från Kampradstiftelsen till en pargunga.

Sociala aktiviteter inom ordinärt boende fortsätter att utvecklas. En Mötesplats i norr har startats. I Alvesta finns numera även möjlighet att besöka Mötesplatsen på söndagar och Folkets hus på onsdagar (samverkan med frivilliga och ABF). Samtliga Mötesplatser är mycket välbesökta. Omsorgsnämnden



Utvecklingsmål:

- ❖ **Förvaltningen för arbete och lärande ska skapa förutsättningar för ett aktivt och självständigt liv med fokus på god hälsa och bra levnadsvillkor för alla invånare**

Bedömningen är att målet kommer att uppfyllas vid årets slut.

Under 2024 har antalet hushåll med ekonomiskt bistånd varit stabilt, med ett genomsnitt på 261 hushåll, vilket är i linje med tidigare år. Andelen hushåll med minderåriga barn som får bistånd är cirka 30 procent, men antalet barn i biståndshushåll har minskat något.

För att minska långvarigt ekonomiskt bistånd har nämnden beslutat att omvandla försörjningsstöd till lön för prioriterade individer, särskilt de med barn. Samverkan med Arbetsförmedlingen är central i detta arbete, som förväntas leda till minskade kostnader och ökad sysselsättning.

Gymnasieelevernas skolresultat har förbättrats, och arbetet fortsätter med att tidigt identifiera och stötta elever med hög frånvaro för att förebygga skolavhopp. Satsningar på fysisk aktivitet och förstärkt elevhälsa vid Alvesta gymnasieskola har intensifierats för att öka andelen elever som fullföljer sina studier.

Nämnden har också ökat sina tidiga, främjande och förebyggande insatser, vilket har lett till att fler individer får stöd utan behov av biståndsbeslut. Detta inkluderar ökad vuxennärvaro och utökade gruppsamverksamheter för ungdomar, samt utvecklade insatser inom socialpsykiatri för att bättre möta behovet av boende- och hemnära stöd. Nämnden för arbete och lärande

Kommunövergripande inriktning: Människors vardag

Utvecklingsmål:

- ❖ **Skapa förutsättningar för trygga och säkra gång- och cykelvägar**

Bedömningen är att målet förväntas vara uppfyllt vid årets slut.

I samband med utvecklingen av Torpsbruks bussterminal byggs en anslutande och belyst cykelväg. Ett arbete är också påbörjat med att teckna en avsiktsförklaring för att bygga en cykelväg längs Värnamovägen, cykelvägen kommer binda ihop Fabrikgatan och Orrakullen i Alvesta tätort. Varje år får eleverna i grundskolan besvara en elevenkät, varav en av frågorna belyser huruvida barnen upplever en trygg och säker skolväg. Resultatet i årets elevenkät visar att 83,6 procent av de eleverna som går eller cyklar till skolan upplever att vägen till och från skolan är "helt och hållet" eller "till stor del" trygg och säker. Verksamheten har under året påbörjat framtagandet av en cykelplan för kommunen som förväntas bli klar under vintern 2024/2025. Samhällsbyggnadsnämnden

Utvecklingsmål:

- ❖ **Utveckla inkluderande, trygga och attraktiva mötesplatser**

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

Utveckling har skett av Kulturbussen som mötesplats genom att bussen varit lokal för förtidsröstning och erbjudit samhällsinformation från andra förvaltningar. Meröppet i Moheda och Vislanda har utökats på förfrågan från invånare. Flexibel bemanning på biblioteket i Alvesta tillämpas.

Intresset ökar för Kulturskolans gruppaktiviteter i bild och form, teater, nycirkus, dans och ensembler. Fritidsgårdarna har ökat samverkan med fältgrupp och föreningar vid lov och terminsstart.



Tjejgrupper finns nu på samtliga fritidsgårdar. Unga har ingått i planering kring ny skatepark. Utbildning har genomförts om situationer med hot och våld och nya rutiner kring användning av personlarm. En kartläggning av hjärtstartare på kommunala anläggningar pågår. Utökad bemanning på Virda Bad och sportcenter inför start av nya kultur- och sportarenan.

Samverkan med IT-avdelningen pågår kring säkrare användning av internet på bibliotekens publika datorer. Kulturkällarens loger har renoverats. Konserterna har haft god publik tillströmning i olika åldrar. Kultur- och fritidsnämnden

Utvecklingsmål:

❖ Ge goda förutsättningar för ett starkt och engagerat föreningsliv

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

Implementering av bokningssystemet Rbok har startat. En hög andel av föreningarna har ansökt om stöd digitalt. Månadsvisa föreningsbrev har sänts med bland annat info om externa stöd.

Alvesta kommun är nu medlem i Fritidsbanken och projektledare anställda. En koncerngemensam styrgrupp har bildats med bred förankring.

Biblioteken, Kulturbussen och Kulturskolan fortsätter samverka med föreningar vid evenemang. Föreningar och studiecirkel har använt biblioteket i Moheda för möten under meröppet och bemannade öppettider.

Kulturskolans sommarprojekt med feriejobbare deltog på Tyrolens "Barnens dag". Föreningen Bokpärans stipendier har delats ut till elever på kulturskolan. Utställningshallen har haft två föreningsarbeten i Naturskyddsföreningen och Alvesta Jazz och blues. Under Scensommar, Sagobygdens berättarfestival och Smålandsakademins besök i Alvesta var föreningar arrangörer runt om i kommunen

Projektstöd har beviljats för kulturarrangemang, unga leder unga och aktiv fritid. Kultur- och fritidsnämnden

Utvecklingsmål:

❖ Kommunens verksamhetsutövare och invånare har en positiv upplevelse av kontakten och dialogen kring deras handläggning

Bedömningen är att målet kommer att uppfyllas vid årets slut.

Det sammanfattande betyget på nöjdhet (enligt NKI) ökade 2023 med fyra enheter till 77 jämfört med föregående år. Noterbart är att kategorin Miljö kom på plats 3 i Sverige och att kategorin Bygg klättrade 67 placeringar. Den parameter som får högst betyg är bemötande. (NMY).

När det gäller andelen uppklarade ärenden i Kontaktcenter för frågor relaterade till bygg, miljö och livsmedel så uppgår de till:

- ❖ Bygg 42 %
- ❖ Miljö- och Hälsoskydd 39 %
- ❖ Livsmedel 36 %



Utvecklingsmål:

❖ Kommunens slamhantering bidrar till det biologiska kretsloppet

Bedömningen är att målet förväntas vara uppfyllt vid årets slut.

Under året har 100 procent varit godkänt att sprida på jordbruksmark. Nivåerna av tungmetaller i slammet ligger med god marginal under de gränsvärden som anges i förordning SFS 1998-944. Samhällsbyggnadsnämnden

Utvecklingsmål:

❖ Kommunens natur- och kulturmiljö och skogar bidrar till människors välmående och vardag samt till miljöer där djurliv och växter trivs och den biologiska mångfalden ökar

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

Nämnden arbetar både proaktivt och aktivt med att bibehålla och skapa goda miljöer för människor, djur och växter. Det görs på flera olika sätt genom informativa och faktiska insatser när det gäller bekämpning av invasiva arter, planering och bevarande av träd, utvecklande av naturbaserade lösningar för hantering av dagvatten och de senaste årens anläggande av ängsytor ger resultat. Med start under sommaren har människor som besöker friluftsområden fått möjlighet att besvara en enkät om deras upplevelse av platsen och hur platsen påverkar deras välmående. Av de svarande uppger nästan nio av tio att platsen har en positiv påverkan på deras välmående och vardag. Samhällsbyggnadsnämnden

Särskilda uppdrag

I samband med Mål och budget 2024 fastställde fullmäktige elva särskilda uppdrag riktade till styrelse och vissa nämnder. Av de särskilda uppdragen är tre uppdrag slutförda. Övriga åtta uppdrag är påbörjade.

Särskilda uppdrag kommunstyrelsen	Status
Implementera strategin för den samlade laddinfrastrukturen i kommunen	Påbörjat
Fortsätta arbetet med social hållbarhet med bland annat hbtqi-certifiering	Klart
Ta fram ett koncernövergripande hållbarhetsprogram som innefattar Agenda 2030:s tre delar; socialt, ekonomiskt och ekologiskt	Påbörjat
Ta fram en kommungemensam måltidspolicy	Påbörjat

Uppdrag laddinfrastruktur

Arbetet med att implementera den beslutade planen för laddinfrastruktur fortgår. Under 2023 ansökte kommunen om bidrag från Klimatklivet för publik laddinfrastruktur. Bidraget söktes för 14 platser i kommunen och bidraget motsvarar 70% av investeringskostnaden.

I januari 2024 fick kommunen besked om beviljat stöd till samtliga platser. För att få stödet måste elbilsladdarna vara i driftsatta senast 2024-06-30. Detta visade sig vara en orealistisk tidplan då nätbolagen inte kunde få fram ström till alla platser inom utsatt datum.

Kommunen har under 2024 fått upp publika elbilsladdare på följande platser:



- 2st 150 kWh snabbbladdare vid Järnvägsgatan i Alvesta
- 5st 22 kWh laddare vid Högåsen
- 5st 22 kWh laddare vid Hanaslöv
- 5st 22 kWh laddare vid Mohedaskolan

En ny ansökan är inlämnad gällande 150 kWh elbilsaddare i Moheda och Vislanda. Under hösten kommer nya ansökningstillfällen från Klimatklivet gällande 22 kWh laddstolpar. Kommunen kommer då att ansöka för resterande åtta platser.

Uppdrag social hållbarhet

Uppdragen kring policy för våld i nära relationer och hedersrelaterat våld 2024-2027 är klart samt och handlingsplan HBTQI är klart

Uppdrag koncernövergripanden hållbarhetsprogram

Framtagande av hållbarhetsprogram pågår. Styrgruppen för hållbar tillväxt har tillsatt en arbetsgrupp som ska ta fram ett utkast. Arbetet fortgår men det tar lite längre tid eftersom det särskilda uppdraget om social hållbarhet och energi-och klimatprogrammet har upptagit tid.

Uppdrag kommungemensam måltidspolicy

Uppdraget är påbörjat. En styrgrupp för arbetet är etablerad med representation från kommunledningsförvaltningen, utbildningsförvaltningen och omsorgsförvaltningen.

Särskilda uppdrag till utbildningsförvaltningen	Status
Utreda möjligheten att införa en elevhälsogaranti och hälsosamtal för psykisk hälsa	Påbörjat

Uppdrag utreda möjlighet att införa elevhälsogaranti och hälsosamtal för psykisk hälsa

Uppdraget är delrapporterat till utbildningsnämnden i juni om vilka förutsättningar som finns men även för administrativa och juridiska utmaningar i uppdraget.

Utbildningsnämnden beslutade att ge förvaltningen i uppdrag att fortsätta stärka det främjande och förebyggande elevhälsoarbetet för att utreda vilket stöd eleverna önskar. Uppdraget ska återrapporteras till utbildningsnämnden i november 2024.

Särskilda uppdrag till samhällsbyggnadsnämnden	Status
Färdigställande av belysningsplan	Klart
Framtagande av en utvecklingsplan för kommunens skogar som tar hänsyn till klimatarbetet	Påbörjat
Ta fram en metod för att följa och följa upp avvikelser på vattenkvalitet	Klart
Påbörja energioptimering på de anläggningar som verksamheten har rådighet över	Påbörjat

Uppdrag belysningsplan

Belysningsplan beslutades i december 2023 och genomförande pågår.

Uppdrag utvecklingsplan för kommunens skogar som tar hänsyn till klimatarbetet

Arbetet är påbörjat genom att olika lärosäten har tillfrågats om att ta en aktiv roll i framtagandet. I nuläget har inget lärosäte eller student visat intresse, vilket innebär att framtagandet inte har påbörjats.



Uppdrag metod för uppföljning avvikelser vattenkvalitet

Metod finns framtagen och uppföljningen sker löpande.

Uppdrag energioptimering av verksamhetens anläggningar

Energioptimering av sker löpande enligt VA:s investeringsplan.

Särskilda uppdrag till myndighetsnämnden	Status
Vidareutveckla dialogprocesser	Påbörjat
Följa upp och vidareutveckla E-tjänster	Påbörjat

Uppdrag vidareutveckla dialogprocesser

Arbetet pågår genom att flera medarbetare genomgår tjänstedesignutbildning, som syftar till att utgå ifrån användarnas behov. Flera olika dialoger har genomförts under året, varav vid något tillfälle verksamhetsutövarna har fått ge inspel till hur underlagen till protokollen kan utformas på ett bättre sätt.

Uppdrag uppföljning och vidareutveckling E-tjänster

Inom bygg har flera e-tjänster utvecklats; Ansökan om lov (förhandsbesked, bygg, rivning, mark); Anmälan om ändringar som inte kräver bygglov; Anmälan av certifierad kontrollansvarig. Flera av medarbetarna har också deltagit vid tjänstedesignutbildning, som syftar till att utgå ifrån användarnas behov.



God ekonomisk hushållning - Finansiella perspektivet

Fullmäktige har i budget fastställt tre 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 det enskilda budgetåret 2024 innebär det ett resultat på 30 miljoner kronor

Kommunens budgeterade resultat för året, 7,3 miljoner kronor, understiger två procent av skatter, utjämning och generella statsbidrag. Enligt prognosen per augusti förväntas kommunen uppnå ett resultat på 26,6 miljoner kronor, inklusive cirka 34 miljoner kronor i orealiserade vinster i kapitalförvaltningen. Det prognostiserade resultatet uppgår därmed till under två procent av skatter, utjämning och generella statsbidrag. Över den rullande femårsperioden uppgår det sammanlagda resultatet till 272 miljoner kronor, vilket är 3,8 procent av skatter och bidrag. Detta innebär att målet uppfylls över den rullande femårsperioden.

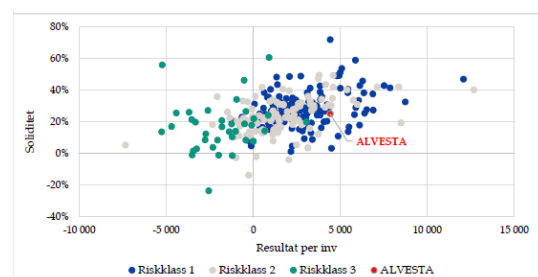
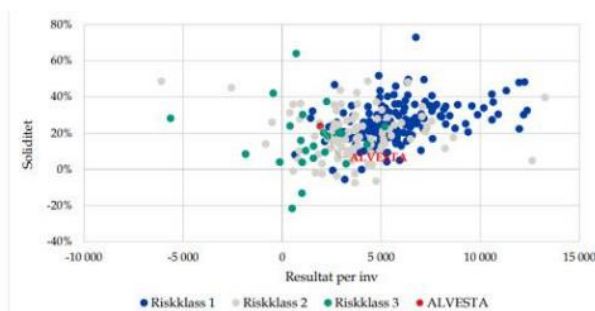
- ❖ Självfinansieringsgrad för kommunens investeringar inom skattefinansierad verksamhet exklusive exploatering ska uppgå till 100 procent över en rullande tioårsperiod

Budgeterad självfinansieringsgrad för 2024 är 40 procent. Enligt prognosen för investeringar, resultat och avskrivningar kommer utfallet 2024 att landa på en självfinansieringsgrad på nästan 27 procent, vilket innebär att resultatet understiger målet för det enskilda räkenskapsåret 2024. Under tioårsperioden 2014-2023 blir självfinansieringsgraden 124 procent. Målet uppfylls därmed över den rullande tioårsperioden.

- ❖ Soliditeten ska vara stark

Värdering av soliditeten vid bedömning av god ekonomisk hushållning görs i relation till egen historisk soliditet, kommunerna i regionen, kommunsveriges och koncernsveriges soliditet. För koncernen de senaste fem åren, innevarande år och planperioden 2024-2027 ligger soliditeten stabil.

Diagrammen nedan visar Alvesta kommunkoncern i förhållande till övriga rikets kommunkoncerner 2022 respektive 2023. Alvesta återfinns fortsatt i riskklass 2. Soliditeten är fortfarande stark och resultatet per invånare ökade mellan åren.



I delårsrapporten uppgår soliditeten exklusive ansvarsförbindelsen till 36 procent respektive inklusive ansvarsförbindelse till 25 procent. Ingen prognos görs för helåret, men bedömningen är att soliditeten kommer att vara stark även vid årets slut. Därmed bedöms målet uppnås 2024.



Ekonomisk ställning

Årets resultat

mnkr	Koncern			varav kommun			
	Budget 2024	Utfall 202408	Utfall 202308	Budget 2024	Utfall 202408	Utfall 202308	Prognos 202412
Verksamhetens intäkter	802,0	382,3	359,4	342,0	198,6	208,4	332,0
Verksamhetens kostnader	-2 120,0	-1 227,3	-1 182,8	-1 793,6	-1 140,8	-1 111,8	-1 822,2
Avskrivningar	-129,0	-104,5	-77,6	-54,0	-52,5	-31,8	-70,0
Verksamhetens nettokostnader	-1 447,0	-949,5	-901,0	-1 505,7	-994,7	-935,2	-1 560,2
Skatteintäkter	980,0	649,3	639,6	979,7	649,3	639,6	975,6
Generella statsbidrag och utjämning	525,0	365,8	358,6	525,1	365,8	358,6	548,7
Verksamhetens resultat	58,0	65,6	97,2	-0,9	20,4	63,0	-35,9
Finansiella intäkter	12,8	52,1	32,2	12,7	55,2	41,2	69,6
Finansiella kostnader	-47,8	-50,8	-17,4	-4,5	-21,8	-5,4	-7,2
Årets resultat	22,2	66,9	112,0	7,3	53,8	98,8	26,6

Efter åtta månader redovisar kommunen ett resultat om 53,8 miljoner kronor (98,8 miljoner kronor 2023). Förändringen mellan åren beror till stor del på att verksamhetens nettokostnader ökat mycket mer än skatter och bidrag. Verksamhetens resultat 2024 är per augusti 20,4 miljoner kronor, att jämföra med 63 miljoner kronor 2023. Att verksamhetens resultat sjunker beror på att nettokostnaderna har ökat med 6 procent eller 59,5 miljoner kronor, medan intäkterna för skatter och bidrag endast ökat med 1,7 procent eller närmare 17 miljoner kronor. Resultatet påverkas av orealiserade vinster på kapitalförvaltning med 34,5 miljoner kronor.

Koncernens resultat exklusive Värends räddningstjänst för perioden januari till augusti 2024 är 66,9 miljoner kronor (112,0 miljoner kronor 2023).

Prognosen för helåret är 26,6 miljoner kronor för kommunen. För koncernen som helhet upprättas inte prognos i delårsrapporten. Prognos för respektive bolag framgår efter redogörelsen av nämndernas och finansförvaltningens utfall och prognos. I förhållande till budget avviker det prognostiserade resultatet i kommunen med 19,3 miljoner, där nämnderna tillsammans prognostiserar ett underskott på totalt 45,3 miljoner kronor och finansförvaltningen ett överskott på 64,5 miljoner kronor.

Under året har två förändringar gjorts i redovisningen som påverkar resultatet och jämförbarheten mellan åren:

- **Leasingredovisningen** av fast egendom har anpassats till gällande rekommendation. Resultatpåverkan av förändringen är 5,1 miljoner kronor till och med augusti 2024, vilken består av minskad kostnad för lokalhyror, 25,3 miljoner kronor, ökad kostnad för avskrivningar, 16,3 miljoner kronor och ökad kostnad för finansiell leasing, 14,1 miljoner kronor.
- Tidigare år har **interna mellanhavanden** inom Alvesta kommuns redovisning av intäkter och kostnader för förvaltningsavtal av kommunägda fastigheter felaktigt hanterats som en extern motpart. Felet innebär att både intäkter och kostnader har varit för höga i den externa redovisningen. För 2024 är effekten 15,6 miljoner kronor i lägre hyresintäkter och lika mycket i lägre lokalkostnader.

Intäkter

Verksamhetens intäkter, tillsammans med skatteintäkter och generella statsbidrag samt utjämningsposter, uppgick per augusti till 1 213,7 miljoner kronor, vilket är en ökning med sju miljoner kronor eller 0,6 procent i jämförelse med motsvarande period 2023.



Verksamhetens intäkter minskar med 9,8 miljoner kronor i förhållande till samma period förra året. Av minskningen avser 15,6 miljoner effekt av förändrad redovisningsprincip för mellanhavanden i förvaltningsavtalet. Exklusive effekten av förvaltningsavtal har intäkterna ökat med 5,8 miljoner kronor, vilket motsvarar 2,8 procent.

Redovisningen av intäkter av skatter, utjämning och generella statsbidrag bygger på SKR:s prognos från augusti månad. I förhållande till samma period förra året har skatteintäkterna ökat med 9,7 miljoner kronor samtidigt som de generella statsbidragen och utjämningen har ökat med 7,2 miljoner kronor. Intäkter från skatter, utjämning och statsbidrag motsvarar nästan 84 procent av kommunens intäkter.

De finansiella intäkterna uppgår till 55 miljoner kronor och har ökat med drygt 14 miljoner kronor. Medel från överskottsfond på 3,5 miljoner kronor har hittills i år använts för delfinansiering av pensionskostnader. Sex miljoner kronor av ökningen avser marknadsvärdering av placerade medel och reinvesteringar. Ränteintäkter på banktillgodohavanden utgör 2,7 miljoner kronor av ökningen.

Kommunkoncernens intäkter har ökat med närmare 60 miljoner kronor, varav skatter och bidrag utgör 17 miljoner kronor, verksamhetens intäkter 23 miljoner kronor och finansiella intäkter närmare 20 miljoner kronor.

Kostnader

Verksamhetens kostnader exklusive avskrivningar för perioden uppgick för kommunen till 1 141 miljoner kronor vilket är en ökning med nästan 29 miljoner kronor, eller 2,6 procent, jämfört med motsvarande period 2023. Effekten av förändringarna i redovisningsprinciperna minskar verksamhetens kostnader med 40 miljoner kronor. När den effekten exkluderas i verksamhetens kostnader, ökar dessa med 69 miljoner kronor i förhållande till samma period, motsvarande 6,1 procent. Den största förklaringen utgörs av personalkostnadsförändringar om totalt 38 miljoner kronor. Övriga kostnader ökar med 31 miljoner kronor, där köp av huvudverksamhet utgör den största delen, med en ökning om totalt 23 miljoner kronor. Ökningen är till största del hänförlig till Nämnden för arbete och lärande. Därefter kommer lokalkostnaderna, med en ökning om 9 miljoner kronor, nästan uteslutande inom utbildningsnämndens område.

Personalkostnaderna inklusive pensionskostnader utgör 66 procent av bruttokostnaden. För perioden uppgår de totala personalkostnader till 739 miljoner kronor, varav kostnaden för pensionerna (inklusive löneskatt) uppgår till 103 miljoner kronor. I förhållande till samma period förra året ökar personalkostnaderna med 38 miljoner kronor, vilket främst beror på ökade pensionskostnader och effekter av lönerevision.

Antal årsarbetare uppgick per sista juli till 1 483, vilket är en minskning sedan årsskiftet (1 519). Till följd av den demografiska utvecklingen i kommunen har antalet årsarbetare minskat inom utbildningsnämndens och nämnden för arbete och lärandes verksamhetsområden. Motsatt utveckling kan ses inom omsorgsnämndens verksamhetsområden.

Sjuklönekostnaderna exklusive personalomkostnader till och med augusti uppgick till 8,6 miljoner kronor. Motsvarande kostnad 2023 var 9,1 miljoner kronor. Minskningen har skett inom samtliga förvaltningar, utom samhällsbyggnadsförvaltningen som har en liten ökning. Kostnadsminskningen återfinns främst inom utbildnings- och kommunledningsförvaltningen.



Förändring av semesterlöneskulden påverkar periodens resultat med 27,4 miljoner kronor i minskad kostnad, att jämföras med 23,6 miljoner förra året. Minskningen beror på att kommunens anställda har rätt att ta ut årets semester i förskott. De anställda fortsätter att tjäna in semesterdagar resten av året och vid slutet av året är skulden återställd.

Kommunkoncernens bruttokostnader har ökat från 2023 till 2024 med nästan 44 miljoner kronor från 1 183 miljoner kronor till 1 227 miljoner kronor eller 3,7 procent. Personalkostnaderna står för en stor del av ökningen.

Verksamhetens nettokostnader

Verksamhetens nettokostnader har ökat med 59,5 miljoner kronor (6,3 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 20,6 miljoner kronor, varav 16 miljoner kronor är till följd av ändrad redovisningsprincip för finansiell leasing. Nettokostnadernas utveckling bör jämföras med utvecklingen av skatter och bidrag vilka ökat med cirka 0,6 procent.

Kommunkoncernens nettokostnader har ökat med 48,5 miljoner kronor (5,3 procent) i enlighet med förklaringarna ovan.

Finansnettot

Finansnettot för kommunen uppgår till 33,4 miljoner kronor, jämfört med 35,8 miljoner kronor under motsvarande period 2023.

De finansiella intäkterna har ökat med drygt 14 miljoner kronor, varav 2,7 miljoner kronor avser räntetäkter på banktillgodohavanden och 6 miljoner kronor avser marknadsvärdering av placerade medel och reinvesteringar. Medel från överskottsfond på 3,5 miljoner kronor har i år använts för delfinansiering av pensionskostnader.

De finansiella kostnaderna har ökat med 16,4 miljoner kronor varav 14 miljoner kronor utgörs av ränta på finansiell leasing (ändrad redovisningsprincip). Resterande ökning är en följd av nyupplåning av 100 miljoner kronor under året. Under hösten kommer 22 miljoner kronor att amorteras.

Motsvarande förhållande gäller för kommunkoncernens finansnetto som per augusti månad 2024 uppgår till +1,3 miljoner kronor, att jämföras med +14,8 miljoner kronor för samma period föregående år.



Driftredovisning med utfall och prognos för Alvesta kommun

Driftredovisning, nämnderna och finansförvaltning, mnkr	Budget helår	Utfall 2024-08-31	Prognos 2024-12-31	Prognos budgetavvikelse helår		Utfall 2023-08-31
				mnkr	%	
Revision, KF och valnämnd	2,8	1,5	2,8	0,0	0,0	1,4
Kommunstyrelsen	103,2	62,2	104,2	-1,0	-1,0	53,6
Kultur och fritidsnämnden	70,3	48,0	71,9	-1,6	-2,3	46,8
Samhällsbyggnadsnämnden	65,3	42,6	67,9	-2,6	-4,0	44,5
- varav exploatering	-3,0	-2,8	-2,4	-0,6	20,0	2,2
- VA-verksamhet	0,0	0,0	0,0	0,0		1,7
Nämnden för arbete och lärande	263,3	178,0	266,3	-3,0	-1,1	165,8
Utbildningsnämnden	539,4	366,4	543,9	-4,5	-0,8	345,5
Omsorgsnämnden	429,5	313,9	462,1	-32,6	-7,6	276,2
Nämnden för myndighetsfrågor	0,4	0,3	0,4	0,0	0,5	0,2
Summa nämnderna	1 474,3	1 012,8	1 519,6	-45,3	-3,1	934,1
Skatter och bidrag	-1 504,8	-1 015,1	-1 524,3	19,5		-998,2
Pensioner	52,4	26,1	41,5	10,9		3,2
Strategiska medel	3,4	0,0	3,4	0,0		0,7
Leasing	0,0	4,3	6,4	-6,4		0,0
Semesterlöneskuld	0,0	-23,0	0,0	0,0		0,0
Kapitalförvaltning	-3,0	-42,2	-42,2	39,2		-41,0
Övriga finansiella intäkter	-34,1	-21,4	-38,1	4,0		-2,8
Övriga finansiella kostnader	4,5	4,8	7,2	-2,7		5,3
Summa finansförvaltning	-1 481,6	-1 066,5	-1 546,2	64,5		-1 032,8
Årets resultat	-7,3	-53,8	-26,6	19,3		-98,8

Helårsprognos

De av nämnder och styrelse inlämnade driftsprognoserna för 2024, tillsammans med bedömningar avseende finansförvaltningen, indikerar att årets resultat i kommunen kommer att uppgå till 26,6 miljoner kronor, vilket är 19,3 miljoner kronor bättre än budgeterat resultat. Nämndernas sammanlagda budgetavvikelse i prognosen för helåret 2024 uppgår till minus 45,3 miljoner kronor, medan finansförvaltningen prognostiserar en positiv budgetavvikelse om 64,5 miljoner kronor. Nedan beskrivs de största prognostiserade avvikelserna.

En gemensam faktor som påverkar samtliga nämnders kostnader under 2024 är förändring av personalomkostnadspålägget (PO-pålägget) med 18,6 miljoner kronor. I budgetbeslutet i juni 2023 lades 12 miljoner kronor ut till nämnderna. I december 2023 fastställdes PO-pålägget av SKR till en högre procent-sats, vilket har medfört ökade kostnader om 6,7 miljoner kronor för verksamheterna.

Utfall efter åtta månader skiljer sig från helårsprognosen med en resultatförsämring om 27 miljoner kronor. Den största anledningen är förändring av semesterlöneskuld som vid delårsbokslutet påverkar resultatet positivt med 27,5 miljoner kronor.

Kommunstyrelsens prognostiserade avvikelse uppgår till minus en miljon kronor som främst förklaras av ökade kostnader för räddningstjänsten samt beslut om uppsättning av laddstolpar som påverkar driftkostnaderna för verksamheten. Återhållsamhet i verksamheterna under resten av året kan komma att påverka prognosen i positiv riktning.

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar ett underskott på 1,6 miljoner kronor, främst till följd av lägre intäkter och högre kapitalkostnader än budgeterat. Vakanser till följd av sjukdom och föräldradigheter har inte tillsatts och påverkar utfallet i positiv riktning. En översyn av kostnadseffektiviteten inom fritidsverksamheten är en åtgärd som bedöms kunna bromsa kostnadsutvecklingen på längre sikt och en tillfällig begränsning av större investeringar och icke-kritiska utgifter på kort sikt.



Samhällsbyggnadsnämnden prognostiserar en negativ avvikelse om 2,6 miljoner kronor. Anledningen till det förväntade underskottet är kostnadsökningar för färdtjänst och bostadsanpassning samt lägre intäkter för markförsäljning än budgeterat. Vatten- och avloppsverksamheten som finansieras genom taxor och avgifter prognostiserar ett nollresultat för året. Då tidigare månadsrapport inte har indikerat underskott har någon åtgärdsplan för ekonomi i balans inte tagits fram. Förvaltningens ledningsgrupp har påbörjat arbetet med att ta fram förslag på åtgärder för att nå budget i balans.

Nämnden för arbete och lärande prognostiserar en negativ avvikelse om 3 miljoner kronor, främst till följd av kostnaderna för försörjningsstöd. I övrigt är det statsbidragsintäkter som genererar ett överskott samtidigt som placeringskostnaderna beräknas överstiga budget. I samband med branden på Prästängsskolan flyttades en del av förvaltningens verksamhet till Hagavägen för att skapa plats till elever inom utbildningsnämndens verksamhet på Hjärtenholmsvägen. Samtidigt lades även caféverksamheten som bedrevs i lokalerna på Hjärtenholmsvägen över till utbildningsnämnden. Totalt bedöms i dagsläget den ekonomiska effekten av branden uppgå till 2,9 miljoner kronor. Åtgärder som pågår för att nå budget i balans är fortsatt arbete med att få personer i egen försörjning samt att få fler familjehem på hemmaplan.

Utbildningsnämndens prognostiserade avvikelse uppgår till minus 4,5 miljoner kronor. I prognosen ingår förväntad försäkringsersättning för branden på Prästängsskolan som inträffade förra året på 3,7 miljoner kronor. Merkostnaderna för branden uppgår till 6,7 miljoner kronor, vilket ger en total negativ avvikelse på 3 miljoner kronor för 2024. I övrigt är det hyreskostnad för Virda sporthall som avviker från budget. Förvaltningen har sedan hösten 2023 arbetat med att anpassa sina verksamheter efter minskande barnkullar. Två förskolor har lagts i malpåse och några avdelningar har stängts. Arbetet fortsätter inför kommande år och gäller även för grundskolor där elevunderlaget minskar.

Omsorgsnämndens prognostiserade avvikelse uppgår till minus 32,6 miljoner kronor. Underskottet härleds till volymutveckling, ej erhållet prestationsbidrag, ökad grundbemanning på grund av de nya EU-arbetsdirektiven, förändring av insatsbehoven då ärenden allt tidigare övergår från regionens ansvar till kommunen samt en generell kostnadsökning till följd av förra årets höga inflationstakt. Inom nämndens verksamhetsområde pågår ett kontinuerligt arbete med att komma till rätta med obalansen i förhållande till budget, några exempel i följande text. Samtliga enheter har ett generellt besparingskrav på 1,7 procent. Teknikens möjligheter utnyttjas för att effektivisera verksamheten, exempelvis att utföra digital tillsyn. En omorganisering inom hemtjänst är genomförd med syfte att få en jämnare fördelning av ärenden mellan hemtjänstgrupperna, förbättrad ruttplanering och ökade samverkansmöjligheter. Vakanshållning av tjänster inom förvaltningsledningen och myndighetskontoret där det har bedömts möjligt.

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

Prognosen för **finansförvaltningen** innebär en positiv avvikelse om 64,5 miljoner kronor vilket förklaras av nedanstående poster:

- Skatteprognosen från augusti 2024 samt riktade generella bidrag ger en förväntad positiv avvikelse gentemot budget på 19,5 miljoner kronor.
- Pensionskostnaderna förväntas få en positiv avvikelse mot budget på 11 miljoner kronor, då överskottsmedel från tidigare år kommer att användas för delfinansiering av pensionskostnaderna. Posten kommer att vara av jämförelsestörande karaktär i årsbokslutet.
- Förändring av sättet att redovisa kostnaderna för leasing påverkar årets resultat negativt med 6,4 miljoner kronor.



- Finansiella kostnader prognostiserar en negativ avvikelse på 2,7 miljoner kronor till följd av ny-upplåning under året.
- Finansiella intäkter ger en positiv avvikelse på 43 miljoner kronor till följd av orealiserade vinster och reinvesteringar av förvaltade medel och högre räntenivå på banktillgodohavanden.

Kapitalförvaltning

Per augusti 2024 uppgår kapitalförvaltningen till 442,9 miljoner kronor. Sedan årsskiftet har fonder om 10,7 miljoner kronor avyttrats i enlighet med kommunstyrelsebeslut under hösten 2023. Reinvesteringar har gjorts om 7,7 miljoner kronor. Marknadsvärdet har under året ökat med 34,5 miljoner kronor.

Det totala innehavet fördelar sig på följande tillgångsslag:

- Svenska aktier: 31 procent
- Utländska aktier: 33 procent
- Räntefonder: 36 procent

Totalt utgör aktieinnehavet en större andel (4 procentenheter) av det totala innehavet än vad normalläget i finanspolicyn anger. Fördelningen mellan svenska och utländska aktier följer normalläget. Det utländska aktieinnehavet utgör den största värdeökningen under året.

Pensionsskulden uppgår per balansdagen till 431,6 miljoner kronor. Därmed är skulden fullfonderad.

Bolag

I delårsrapporten per 31 augusti upprättas ingen helårsprognos på koncernnivå där interna mellanhanden har eliminerats. Kommunens och bolagens helårsprognos sammanfattas nedan. Vid framtagande av delårsrapporten saknas uppgifter om prognos för Värends Räddningsförbund.

mnkr	Budget 2024*	Prognos 2024**	Utfall 2023
Alvesta kommun	7,3	26,6	61,2
Alvesta kommunföretag AB	-2,0	-2,2	-1,2
Allbohus Fastighets AB	7,7	-5,0	4,0
Alvesta Energikoncern	9,2	14,7	14,5
Alvesta Renhållnings AB	0,0	2,5	0,3
Alvesta Utveckling AB	-1,7	-0,8	-0,1
Värends Räddningstjänstförbund****	0,0	-	0,6

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

* Av respektive styrelse fastställd budget.

** Prognostiserat resultat för 2024, exklusive koncerninterna elmineringar.

*** Avser förbundet som helhet. Prognos saknas.

Koncernbolagen tillsammans med kommunen, har budgeterat ett resultat på 20,5 miljoner kronor. Prognosen visar på ett resultat närmare 36 miljoner kronor. Två av bolagen prognostiserar ett lägre resultat än budget.

Alvesta kommunföretag AB:s prognos visar på ett mindre underskott till följd av högre konsultkostnader än budgeterat.

Allbohus fastighet AB:s prognos efter augusti visar på ett överskridande av budget med 12,7 miljoner kronor. Underskottet härleds till den höga prisökningstakten från externa aktörer, hög vakansgrad med



minskande hyresintäkter som följd samt omfattande renoveringar. Även ökade avskrivningar och räntekostnader påverkar.

Alvesta Energi AB prognostiserar ett överskott i förhållande till budget om fem miljoner kronor till följd av lägre kostnader för överliggande nät än budgeterat.

Alvesta Renhållning prognostiserar en positiv budgetavvikelse om 2,5 miljoner kronor, främst till följd av högre bidrag från Naturvårdsverket än initialt beräknat.

Alvesta Utveckling AB redovisar en positiv budgetavvikelse till följd av erhållen aktieutdelning från Wexnet AB.

Uppföljning av investeringsbudget och helårsprognos

Investeringsredovisning per nämnd, mnkr	Budget helår	Utfall 2024-08-31	Prognos 2024-12-31	Prognos avvikelse helår	Utfall 2023-08-31
Kommunstyrelsen	116,4	52,0	71,4	45,0	17,0
Strategiska investeringsmedel	-3,6	0,0	-3,6	0,0	8,6
Kultur och fritidsnämnden	13,2	1,8	13,2	0,0	5,8
Samhällsbyggnadsnämnden	90,8	42,2	90,1	0,7	34,4
- varav exploatering	8,4	4,5	7,9	0,5	10,7
- varav VA	58,5	29,9	58,3	0,2	14,4
Nämnden för arbete och lärande	1,6	0,1	0,6	1,0	1,7
Utbildningsnämnden	4,4	1,1	4,4	0,0	0,6
Omsorgsnämnden	4,0	1,7	4,0	0,0	2,6
Nämnden för myndighetsutövning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	226,8	99,0	180,1	46,7	70,7

Årets investeringsbudget uppgår till 227 miljoner kronor. Under årets åtta första månader uppgår investeringsutgiften till 99 miljoner kronor. Prognosen är att investeringar för totalt 180 miljoner kronor kommer genomföras under året. Årets större investeringar är bland annat kulturarenan, 38 miljoner kronor, samt investeringar inom VA-verksamheten.

Under resterande del av året är prognosen att ytterligare investeringar kommer att ske med 80 miljoner kronor vilket avser ett flertal investeringar, framför allt inom samhällsbyggnadsnämnden inklusive exploatering och VA (48 miljoner kronor), men även inom kommunstyrelsen (19,4 miljoner kronor), kultur- och fritidsnämnden (11,4 miljoner kronor), utbildningsnämnden (3,3 miljoner kronor), omsorgsnämnden (2,3 miljoner kronor) och nämnden för arbete och lärande (0,5 miljoner kronor). Den största budgetavvikelsen för investeringar finns hos kommunstyrelsen då byggstarten för kulturarenan påbörjades redan under förra året medan hela budgeten finns på 2024.

Koncern

Prognosen för investeringar i koncernen uppgår till totalt närmare 500 miljoner kronor, där kommunens andel är 180 miljoner kronor och bolagen tillsammans 310 miljoner. Det är främst inom Allbohus Fastigheter AB som bolagens investeringar sker, varav cirka 140 miljoner kronor är investeringar i kommunala verksamhetsfastigheter, 65 miljoner kronor avser fastighetsköp och resterande i det egna bostads- och lokalbeståndet. Investeringsnivån har ökat i förhållande till förra året, då hela koncernen tillsammans investerade för närmare 390 miljoner kronor.



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 2024 är 26,6 miljoner kronor och resultatet efter balanskravsjusteringar väntas uppgå till minus 8,6 miljoner kronor. Därmed bedöms balanskravet inte att uppfyllas vid årets slut och ett återställningskrav uppstå. Det finns inga tidigare negativa resultat att återställa.

Resultat enligt balanskrav

mnkr	Utfall 202408	Prognos 202412
Årets resultat enligt RR	53,8	26,6
- reducering av samtliga realisationsvinster	-3,2	-3,2
+ justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet		
+ justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet		
+/- orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-34,5	-34,5
-/+ återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	2,5	2,5
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	18,7	-8,6
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv		
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv		



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 2024. I bedömningen har även hänsyn tagits till kommunens arbete med den interna kontrollen.

Bedömningen är att de tre finansiella målen förväntas uppnås. Av de 14 utvecklingsmålen bedöms sju mål uppfyllas under 2024. Kommunfullmäktiges mål är utvecklingsmål och därför bedöms förändring utifrån föregående uppföljning och inte ett färdigt tillstånd. Sex mål bedöms att delvis uppfyllas och ett mål bedöms inte uppfyllas. Nämnderna arbetar kontinuerligt för att uppnå inriktningar år 2027.

	Mål	Måloppfyllelse 2024
Finansiella mål	Resultat	✓
	Självfinansieringsgrad	✓
	Soliditet	✓
Inriktning	Utvecklingsmål	
Hållbar tillväxt	Hållbar tillväxt och minskad klimatpåverkan	✓
Barn och ungas behov	Ökad andel gymnasiebehöriga grundskoleelever	✓
	Minskad frånvaro i förskola och skola	!
	Samverkan för barnens bäst	!
Trygg välfärd	Trygg välfärd med fokus på folkhälsa och livskvalitet	X
	Ökad delaktighet i omsorg och vård	!
	Hälsa, trygghet och livskvalitet för äldre medborgare	✓
	Möjligheter till aktivt och självständigt liv för invånare	✓
Människors vardag	Trygga och säkra gång- och cykelvägar	✓
	Inkluderande och trygga möteplatser	!
	Starka och engagerade föreningsliv	!
	Positiv upplevelse av kontakt och dialog i kommunens handläggning	!
	Slamhanterings bidrag till biologiskt kretslopp	✓
	Natur- och kulturmiljöns bidrag till människors välmående och biologisk mångfald	!



Av de elva särskilda uppdragen som fullmäktige fastställt är åtta uppdrag påbörjade och tre är klara.

Särskilda uppdrag kommunstyrelsen	Status
Implementera strategin för den samlade laddinfrastrukturen i kommunen	Påbörjat
Fortsätta arbetet med social hållbarhet med bland annat hbtqi-certifiering	Klart
Ta fram ett koncernövergripande hållbarhetsprogram som innefattar Agenda 2030:s tre delar; socialt, ekonomiskt och ekologiskt	Påbörjat
Ta fram en kommungemensam måltidspolicy	Påbörjat
Särskilda uppdrag utbildningsnämnden	
Utreda möjligheten att införa en elevhälsogaranti och hälsosamtal för psykisk hälsa	Påbörjat
Särskilda uppdrag samhällsbyggnadsnämnden	
Färdigställande av belysningsplan	Klart
Framtagande av en utvecklingsplan för kommunens skogar som tar hänsyn till klimatarbetet.	Påbörjat
Ta fram en metod för att följa och följa upp avvikelser på vattenkvalitet	Klart
Påbörja energioptimering på de anläggningar som verksamheten har rådighet över	Påbörjat
Särskilda uppdrag myndighetsnämnden	
Vidareutveckla dialogprocesser	Påbörjat
Följa upp och vidareutveckla E-tjänster	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 2024 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.



EKONOMISK REDOVISNING

Resultaträkning

mnkr	Koncern			varav kommun			
	Budget 2024	Utfall 202408	Utfall 202308	Budget 2024	Utfall 202408	Utfall 202308	Prognos 202412
Verksamhetens intäkter	802,0	382,3	359,4	342,0	198,6	208,4	332,0
Verksamhetens kostnader	-2 120,0	-1 227,3	-1 182,8	-1 793,6	-1 140,8	-1 111,8	-1 822,2
Avskrivningar	-129,0	-104,5	-77,6	-54,0	-52,5	-31,8	-70,0
Verksamhetens nettokostnader	-1 447,0	-949,5	-901,0	-1 505,7	-994,7	-935,2	-1 560,2
Skatteintäkter	980,0	649,3	639,6	979,7	649,3	639,6	975,6
Generella statsbidrag och utjämning	525,0	365,8	358,6	525,1	365,8	358,6	548,7
Verksamhetens resultat	58,0	65,6	97,2	-0,9	20,4	63,0	-35,9
Finansiella intäkter	12,8	52,1	32,2	12,7	55,2	41,2	69,6
Finansiella kostnader	-47,8	-50,8	-17,4	-4,5	-21,8	-5,4	-7,2
Årets resultat	22,2	66,9	112,0	7,3	53,8	98,8	26,6



Balansräkning

mnkr	Koncern		varav kommun	
	Utfall 202408	Utfall 202312	Utfall 202408	Utfall 202312
Tillgångar				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	28,7	30,0	28,7	30,0
Mark, byggnader och tekniska anlägg.	2 348,1	2 247,4	1 440,4	1 380,0
Maskiner och inventarier	362,0	333,5	79,5	91,8
Finansiella anläggningstillgångar	69,5	69,5	73,7	73,7
Bidrag statlig infrastruktur	11,7	12,3	11,7	12,3
Summa anläggningstillgångar	2 820,0	2 692,7	1 634,0	1 587,8
Omsättningstillgångar				
Förråd m.m.	44,1	47,8	39,7	43,0
Fordringar	254,0	225,4	206,8	205,5
Kortfristiga placeringar	442,9	411,3	442,9	411,3
Kassa och bank	148,2	249,8	282,8	236,5
Summa omsättningstillgångar	889,2	934,3	972,2	896,3
Summa tillgångar	3 709,2	3 627,0	2 606,2	2 484,1
Eget kapital, avsättningar och skulder				
Eget kapital	1 328,9	1 262,1	1 139,0	1 085,3
<i>varav periodens resultat</i>	<i>(66,9)</i>	<i>(-88,6)</i>	<i>(53,8)</i>	<i>(61,2)</i>
Avsättningar för pensioner	30,1	32,6	27,6	24,6
Andra avsättningar	30,6	25,1	0,0	0,0
Långfristiga skulder	2 015,0	1 885,6	958,3	894,8
Kortfristiga skulder	304,6	421,6	481,3	479,4
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	3 709,2	3 627,0	2 606,2	2 484,1

mnkr	Koncern		varav kommun	
	Utfall 202408	Utfall 202312	Utfall 202408	Utfall 202312
Panter och ansvarsförbindelser				
Pensionsskuld inkl löneskatt	404,0	386,9	404,0	386,9
Borgensåtaganden	7,7	8,3	1 651,7	1 586,3
<i>varav kommunala företag</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>1 644,0</i>	<i>1 578,0</i>
<i>varav del av bostadslån för egna hem</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>varav föreningar och organisationer</i>	<i>7,7</i>	<i>8,3</i>	<i>7,7</i>	<i>8,3</i>
Summa panter och ansvarsförbindelser	411,7	395,2	2 055,7	1 973,2



Budgetjusteringar under innevarande år

Driftbudgetförändringar 2024

	Budget- beslut KF §76	Tillskott prioritering löner*	Flytt skol- bibliotek KF §70	Tillskott intern- ränta, ks §72	Tillskott kollektiv- trafik, ks § 153	Aktuell budget
Datum för beslut	2023-06-13		2023-06-20	2024-04-16	2023-09-26	
Kommunstyrelsen	105 510	41			500	106 051
Kultur- och fritidsnämnden	71 730	30	-1 465			70 295
Samhällsbyggnadsnämnden	63 360	49		1 900		65 309
Nämnden för arbete och lärande	263 270	0				263 270
Utbildningsnämnden	537 700	246	1 465			539 411
Omsorgsnämnden	429 310	231				429 541
Nämnden för myndighetsfrågor	440	0				440
Summa nämnderna	1 471 320	597	0	1 900		1 474 317
Gemensam finansiering	-1 478 640	-597	0	-1 900	-500	-1 481 637
Årets resultat	-7 320	0	0	0	-500	-7 320

Förändringar, investeringsbudget 2024

	Budget- beslut KF §76	Pågående från fg år, KS §57	Fördelning strategiska KS §58	Tillskott, skatepark KS §8	Aktuell budget
Datum för beslut	2023-06-13	2024-04-16	2023-06-20	2024-01-30	
Kommunstyrelsen	16 300	1 250	98 800		116 350
Kultur- och fritidsnämnden	4 000	0	2 000	7 200	13 200
Samhällsbyggnadsnämnden	13 500	2 860	5 500		21 860
Samhällsbyggnadsnämnden, VA	48 300	10 199			58 499
Samhällsbyggnadsnämnden, exploatering	7 500	2 941			10 441
Nämnden för arbete och lärande	1 600				1 600
Utbildningsnämnden	4 000	416			4 416
Omsorgsnämnden	4 000				4 000
Nämnden för myndighetsfrågor					0
Summa nämnderna	99 200	17 666	106 300	7 200	230 366
Ofördelade strategiska	109 900		-106 300	-7 200	-3 600
Total	209 100	17 666	0	0	226 766



Notupplysningar

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR). Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i senaste årsredovisningen, förutom redovisning av leasing samt eliminering av interna poster för mellanhavanden inom förvaltningsavtalet.

Jämförelsestörande poster

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

Leasing

I delårsrapporten har leasingredovisningen av fast egendom anpassats till RKR R5, leasing. På tillgångssidan har ingående balansen justerats med +18,2 miljoner kronor och på skuldsidan med -46,4 miljoner kronor. Ingående eget kapital har därmed justerats med +28,2 miljoner kronor. Resultatpåverkan av förändringen är 5,1 miljoner kronor till och med augusti 2024, vilken består av minskad kostnad för lokalhyror, 25,3 miljoner kronor, ökad kostnad för avskrivningar, 16,3 miljoner kronor och ökad kostnad för finansiell leasing, 14 miljoner kronor.

Interna mellanhavanden förvaltningsavtal

Tidigare år har interna mellanhavanden inom Alvesta kommuns redovisning av intäkter och kostnader för förvaltningsavtal av kommunägda fastigheter felaktigt hanterats som en extern motpart. Felet innebär att både intäkter och kostnader har varit för höga i den externa redovisningen. För 2024 är effekten 15,6 miljoner kronor i lägre hyresintäkter och lika mycket i lägre lokalkostnader.

Generella statsbidrag

Kommunen har erhållit följande generella statsbidrag under året:

- Skolverket, 1 046 316 kronor, för att mildra inflationens effekter inom skolverksamhet. Beloppet är felaktigt klassificerat som bidrag från staten i sin helhet på perioden januari-augusti 2024, 697 544 kronor hör till perioden september-december. Rättelse från intäkt till generellt statsbidrag görs till årsredovisning.
- Skatteverket, 4 854 592 kronor, bidrag till befolkningsmässigt mindre kommuner, redovisat som generellt statsbidrag. Av dessa har 1,6 miljoner kronor inte intäktsförts ännu, då de hör till perioden september till december.
- Den 30 augusti 2024 har Socialstyrelsen lämnat besked om att Alvesta kommun kommer att erhålla 2 661 517 kronor i statsbidrag för prestationsbaserade medel till kommuner som utökat bemanningen av sjuksköterskor. Medlen har ej utbetalats ännu, och delårsperiodens del på 800 tusen kronor har inte intäktsförts i redovisningen.

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 Värmdö 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. Avvikelse 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.