# DELÅRSRAPPORT
# augusti 2020

Avesta kommun med
kommunkoncern

# INNEHÅLL


**FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE 2**

**Ekonomisk översikt (mkr) 2**

**Händelser 3**
Väsentliga händelser 3
Övriga händelser under året 4

**Viktiga förhållanden 7**

**Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer 12**
Omvärldsrisk 14
Verksamhetsrisk 14
Finansiell risk 14

**God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse 17**
God ekonomisk hushållning 17
Måluppfyllelse 18

**Resultat och ekonomisk ställning 39**
Finansiell analys 39
Balanskravsresultat 45
Finansiella rapporter 46

**Drift och investeringsredovisning 57**

**Bolag och förbund 64**

**Internkontrollplan 66**

**Redovisningsprinciper 67**

# Förvaltningsberättelse

## Ekonomisk översikt (mkr)

| Kommun | 2019 | | 2020 | |
|---|---|---|---|---|
| | Delår | Bokslut | Delår | Prognos |
| **Resultatutveckling (mkr)** | | | | |
| Verksamhetens intäkter | 240 | 365 | 213 | 307 |
| Verksamhetens kostnader | -1 125 | -1 737 | -1 094 | -1 678 |
| Skatteintäkter och utjämning | 934 | 1 403 | 973 | 1 462 |
| Årets resultat | 25 | 28 | 67 | 52 |
| Eget kapital | 533 | 531 | 598 | 583 |
| Pensionskostnader inkl. räntor | 59 | 95 | 65 | 91 |
| **Investeringar (mkr)** | | | | |
| Investeringar (netto) | 79 | 128 | 36 | 72 |
| Självfinansieringsgrad (%) | 60 | 50 | 253 | 90 |
| **Finansiering (mkr)** | | | | |
| Långfristig skuld | 189 | 119 | 99 | |
| **Nyckeltal** | | | | |
| Totala tillgångar per invånare, kr, exklusive utlåning till bolagen | 51 632 | 47 785 | 53 319 | |
| Skulder och avsättningar per invånare, kr exklusive bolagens del av upplåning | 28 770 | 24 876 | 27 436 | |
| Soliditet (%), inklusive totala pensionsför-pliktelser | -3 | -2 | 5 | |
| | | | | |
| Folkmängd | 23 301 | 23 178 | 23 113 | |
| Antal årsarbetare | 1 845 | 1 968 | | |

# Händelser

## *Väsentliga händelser*

- Verksamhetsfastigheten Baldershage, som inhyser både äldreboende och förskola, öppnade i februari 2020. Den har 36 platser för äldreboende och förskoledelen fylldes snabbt på med barn från förskolorna Violen och Talgoxen samt från barnomsorgskön. Huset har förskola i markplan och äldreboende på de övre planen. Upplägget ger möjligheter för möten och samverkan av olika slag mellan unga och äldre. Barnen har sjungit och spelat för de äldre, vilka tagit del av underhållningen från både balkong och fönster. Sångstunderna har varit uppskattade. Violens, Balders och Talgoxens kök har stängt under våren och flyttat till det nybyggda köket på Baldershage.
- I Skogsbo har idrottshallens utbyggnad färdigställts och markarbeten till den nya skolbyggnaden har påbörjats. Den nya skolbyggnaden beräknas innebära en investering på 62 miljoner kronor.
- I juni beslutade kommunfullmäktige, efter en intensiv process, att lägga ned Lund skola och införa skolval, till förskoleklass, årskurs 4 och årskurs 7, från och med höstterminen 2021.
- I februari invigdes 6 nya platser på Malmgårdens stödboende.
- Arbetsmarknadsenheten har införlivats i socialtjänstens verksamhet i syfte att minska långvarigt biståndsmottagande och öka anställningsbarheten med snabbare insatser/åtgärder för den enskilde.
- Arbetet med utveckling av Horndals utvecklingsområde och etableringen av Google i Horndal fortsätter. Ansökan till Mark- och miljödomstolen är inlämnad från Google.
- Investeringsbeslut har tagits om 21,9 miljoner kronor för nyproduktion av gruppboende innehållande 6 boenderum på Skogsgläntan och 11 miljoner kronor för omfattande ventilationsåtgärder i Markusskolan.
- I slutet av juli uppdagades fördyringar i projektet med att renovera Åvestadalsskolan. Styrelsen i Gamla Byn AB har beslutat att en extern utredare ska granska projektet. Vidare kommer en entreprenadjurist att omgående granska projektet i syfte att klargöra ansvarsfrågan fördyringarna. Enligt nuvarande bedömning kommer bolaget att drabbas av en nedskrivning av fastighet på 25 miljoner kronor. Gamla Byn AB:s styrelse har i två omgångar tagit beslut om att bevilja ytterligare medel för fördyringar på Åvestadalsskolan, totalt 40 miljoner kronor.
- Gamla Byn AB bygger 72 lägenheter på fastigheten Boken 4 (gamla badhustomten). Projektet beräknas vara klart våren 2022.
- Avesta Industristad AB har genomfört ett investeringsprojekt i Koppardalen, där bolaget färdigställt ca 1000 $m^2$ kontorsyta till Arbetsförmedlingen med ett långt hyresavtal. Dessvärre kommer bolaget att behöva utrangera tidigare ej avskrivna investeringar till ett belopp av 3,8 miljoner kronor vilket har direkt påverkan på bolagets resultaträkning år 2020.

## *Övriga händelser under året*

- Avesta Art har fått lysande recensioner och uppmärksammats stort i de flesta rikstidningar, i Sveriges Radio och även i SVT kultur.
- Sportoteket blir Fritidsbank och kommer under hösten att flytta in under utescenen i Avestaparken. Fritidsbank är som ett bibliotek där du gratis kan låna fritidsutrustning under 14 dagar.
- Med ett ekonomiskt stöd från kommunstyrelsen har Fritid även i år kunnat erbjuda sommarlovslediga barn och ungdomar ett varierat utbud av aktiviteter. I samverkan med föreningslivet och andra aktörer erbjöds bland annat fotbollsskola, danskollo, utökade öppettider på Villan och ridning vid Åsebo.
- Ämnesmässigt ser det preliminärt ut att vara bättre resultat både vad gäller meritvärden i årskurs 9 och gymnasiebehörighet, även om officiella siffror presenteras senare i höst av Skolverket.
- Grundskolan har jobbat hårt för att komma ifrån de underskott som belastat verksamheten de senaste åren. Personalens numerär har minskat stadigt och planen för att under hösten hålla budgeten ser ut att hålla.
- Måltidsenheten har under första kvartalet implementerat den nya måltidsordningen med 8 små måltider om dagen på Balders äldreboende, Baldershage, Björkhagens äldreboende och Skogsgläntan. Det innebär bland annat att man infört ytterligare ett mellanmål på förmiddagen med tre små sorter samt en aptitretare innan lunchen. Målet är att öka de äldres aptit och minska risken för undervikt.
- Ett utvecklingsarbete pågår inom omsorgsförvaltningen med målet att införa hälsosammare scheman och bemanningsekonomi. Arbetet syftar bland annat till att minska sjukfrånvaron, utveckla heltidsmodellen och optimera personalbemanningen inom omsorgen.
- Samverkan i Avestamodellen 3.0 och i lokala brottsförebyggande rådet har bland annat resulterat i minskad brottslighet, nya metoder för att arbeta med ungdomar i riskzonen och flera trygghetsskapande aktiviteter.
- Lindhagens korttidsvård har integrerats på de olika äldreboendena i kommundelarna.
- Beslut har fattats om att Seniorcentrums verksamhet i nuvarande lokaler ska avvecklas efter sviktande besöksfrekvens under flera år. Istället riktas verksamheten mot planerade aktiviteter tillsammans med anhörigvården och terapiverksamheten på trygghetsboende.
- Stadshusparkens plantering färdigställdes under våren och renovering av Oxeltäkten i korsningen Myrgatan-Corneliusgatan har påbörjats.
- Antalet bygglovsansökningar/anmälningar ökade med 20 % jämfört med 2019. Bostadsbyggandet har ökat under året.
- Axel och Margaret Ax:son Johnsons stiftelse beslutade hösten 2015 att avsätta resurser för att ge Avesta kommun en visionär stadsplan för ett framtida Avesta. Tre framtidsvisioner togs fram och allmänheten fick rösta i en webbundersökning. Den vision som fick flest röster från allmänheten var Nya älvstaden, följt av Nya stadskärnan. Med utgångspunkt i detta har olika förslag till gestaltning av dessa stadsdelar analyserats, och kommunicerats med kommunen, och nu finns ett förslag till planhandling som skickats ut på samråd med till allmänheten, företagare, fastighetsägare med flera.
- Tidplanen är förskjuten för översiktsplanen då den visionära stadsplanen tagit stor del av den tilltänkta tiden.

- Flera företagsetableringar sker i Avesta, bland annat vid Dalahästen och längs med riksväg 70.

### *Händelser kopplat till Coronapandemin*

- Coronaviruset har påverkat hela bildningsförvaltningen under våren 2020. Inledningsvis i mars hade förvaltningen cirka 20% sjukskrivna men under april/maj blev sjukskrivningarna färre och färre. Innan semestrarna konstaterade förvaltningen att sjukfrånvaron var på samma nivå, och på vissa enheter lägre, än förra året. Ett resultat som kan bero på att handhygienen har blivit bättre och att man inte har gått till jobbet när man är lite förkyld.
- Elever från framför allt mellanstadieskolorna har deltagit i den viktiga insatsen att tillverka visir till vård- och omsorgspersonal. Nästan 7000 visir producerades när de behövdes som mest. Elevernas insats uppskattades stort.
- Uthyrningen av lokaler och anläggningar upphörde i princip i slutet av mars. Föreningslivets verksamheter stannade upp ungefär samtidigt.
- Antalet besökare på Metropoolen gick från 13 455 i januari till som lägst 2 396 i juni. För att försöka minska de ekonomiska effekterna begränsades öppettiderna och inköpsstopp infördes.
- Positivt är att fler har tagit sig ut i naturen och besökt våra vandringsleder. Enligt vår besöksräknare, placerad vid Älvpromenaden, så gick 5 546 personer längs älven i juli (mars 3 083).
- Antalet besök till biblioteken har minskat, något som framför allt gäller Horndal i och med att Corona ledde till begränsningar för riskgrupperna. Bibliotekets nya tjänst som startade i april i samarbete med FRG, där låntagarna har erbjudits bokleveranser av böcker hem till dörren, har hittills använts av cirka 50 låntagare och antalet låntagare har ökat konstant.
- Inga nationella prov har genomförts under våren på grund av pandemin.
- Utbildning för gymnasieelever och vuxenstudenter övergick till distansstudier under mars månad. Karlfeldtgymnasiet och vuxenutbildningen fick ställa om undervisningen snabbt för att kunna hantera de nya rekommendationerna. I maj beslutade bildningsstyrelsen att eleverna på yrkesprogram och elever i behov av särskilt stöd skulle ges möjlighet att bedriva studier på skolan. Trots en snabb omställning till distansstudier för majoriteten av gymnasieleverna har studieresultaten blivit lite bättre än tidigare år.
- Avesta Art har kunnat genomföras tack vare att ett nytt digitalt bokningssystem installerades. Antal besökare på Avesta Art var lägre än normalt i maj/juni, men under juli och augusti var alla bokningsbara tider fullbokade, det vill säga cirka 130 personer/dag. Totalt är det dock mycket mindre än normalt.
- Visentparken öppnade enligt plan men med ökade restriktioner och uppmaningar till besökare om socialt avståndstagande och högt hygientänk. Till och med vecka 34 var besöksantalet strax över 7000.
- Vissa delar inom Teknisk Service är benämnda som samhällsviktig verksamhet, exempelvis lokalvård som behöver fungera även under en pandemi eller annan krissituation. Delar av lokalvården omorganiserades i syfte att minska smittspridning.
- Frivilliga Resursgruppen (FRG) har haft sin organisation igång sedan i april och de hjälper hushåll där boende ingår i riskgrupp med inköp av förnödenheter.
- Inställda tillsynsbesök med på grund av pandemin har påverkat miljöenhetens verksamhetsplan vilket kommer att påverka 2021.

- Kommunstyrelsen har fattat flera beslut om stödåtgärder till närings- och föreningslivet på grund av pandemisituationen.

# Viktiga förhållanden

## Coronapandemin

### Nuläge augusti 2020

Smittspridningen i Sverige bland unga vuxna har ökat under slutet av sommaren, dock inte i Avesta. I omsorgens verksamheter finns ingen smittspridning i dagsläget. Under våren har det konstaterats tre Corona fall på ett äldreboende. Ett omfattande informations- och utbildningsarbete har bedrivits främst av medicinskt ansvarig sjuksköterska (MAS). Stora ansträngningar har krävts för att klara bemanningen med anledning av den höga sjukfrånvaron. All personal med lindriga symptom testas löpande och Avesta kommun har antikroppstestat alla som arbetar i vården och som har haft symtom. Daglig verksamhet, som varit stängd och bedrivits på bland annat brukarnas egna boenden ska öppnas den 1 september. Avesta är väl försörjda med skyddskläder och skyddsutrustning. Ett omfattande arbete i samverkan mellan länets alla kommuner och Regionen har bedrivits och fortsätter att bedrivas.

Näringslivet i Avesta kommun har drabbats av effekterna av pandemin. Tillväxt Avesta har som företagslots arbetat med att sprida information om regeringens krispaket så att företagen i kommunen i möjligaste mån kan ta del av dessa stöd och därigenom kunna behålla arbetstillfällen. Även det som kommunen möjliggjort genom sitt hjälpprogram har företagen informerats om. Tillväxt Avesta deltar med kommunikatör i krisorganisationsgruppen och bidrar därför till att information om kommunens möjlighet till hjälp till medborgare och företag kommer ut. Det kan exempelvis vara hjälp till inhandling (Handlingshjälpen) av nödvändiga livsmedel som genom den samordnade organisationen bidrar även till inköp hos våra handlare.

### Framtiden

Generellt visar studier och tidigare erfarenheter att kriser i samhället leder till ökad social oro. Det är fler som förlorar jobbet och ekonomisk stress tenderar att öka även andra sociala problem. Psykisk ohälsa kan öka. På samma sätt som man pratar om att en vårdskuld byggs upp inom sjukvården kan vi inom flera delar av socialtjänsten befara en liknande utveckling.

## Demografi

### Nuläge augusti 2020

Den sista juni 2020 bodde 23 113 personer i Avesta kommun. Under det första halvåret, januari-juni, minskade Avestas befolkning med 65 personer. Av de 15 dalakommunerna hade 8 kommuner en växande befolkning och i 7 kommuner minskade befolkningen under perioden. Totalt sett för länet ökade befolkningen med 72 personer under första halvåret 2020.

Flyttnettot för Avesta var negativt med 68 personer. Det betyder att under perioden januari till och med juni 2020 var det 68 personer fler som flyttade från Avesta än till Avesta. 450 personer flyttade till Avesta (jämfört med 384 personer 2019) och 518 flyttade ut (496). Av de 450 personer som flyttade till Avesta kom 401 (89 %) från andra kommuner i Sverige och 49 (11 %) från utlandet.

Antalet män minskade under första halvåret 2020 med 56 personer medan kvinnorna ökade med 52 personer. Det gör att Avestas befolkning 30 juni 2020 består av 50,1 % män och 49,9 % kvinnor.

Födelsenettot, det vill säga skillnaden mellan antalet födda och döda, varierade mellan januari till juni månad. Under perioden föddes 125 barn i Avesta vilket innebar ett netto på 0 vid halvårsskiftet, alltså att lika många avled som föddes.

Befolkningen ökade i ett av distrikten i Avesta kommun; i Grytnäs med 29 personer. I By minskade befolkningen med 34 personer, i Folkärna med 53 personer och i centrala Avesta med 8 personer.

Befolkningsminskningen i Avesta kommun under det första halvåret, januari-juni 2020, är en fortsättning på det trendbrott som syntes 2019 då befolkningen började minska jämfört med åren 2012–2018 då befolkningen hela tiden ökat under första halvåret.

### Framtiden

Enligt prognosen som SCB har tagit fram för befolkningsutvecklingen åren 2020 - 2070 kommer Avesta kommuns befolkning att fortsätta minska. En svag uppgång förutspås de närmaste fem åren med anledning av planerade nya

bostäder. Födelsenettot förväntas vara fortsatt negativt, det vill säga att fler dör än föds. Samtidigt förväntas flyttnettot vara positivt, men inte tillräckligt för att kompensera för födelsenettot. Andelen invånare över 80 år förväntas öka de kommande åren, vilket innebär att planering behöver göras för att möta ökade behov av äldreomsorg och anpassade boenden för äldre. Samtidigt ökar även andelen barn (0–18 år) i kommunen, vilket i sin tur innebär ökat behov av platser i förskola och skola. Försörjningskvoten, som visar antalet personer som 100 personer i arbetsför ålder måste försörja utöver sig själva förväntas stiga från dagens 0,85 till 0,96 år 2033.

## Arbetsmarknad

### Nuläge augusti 2020

Arbetslösheten ökar med anledning av en försvagad arbetsmarknad relaterat till lågkonjunktur och pandemi. För Avestas del innebär det ytterligare utmaningar att i samverkan med det privata näringslivet, utbildningsanordnare, arbetsförmedling och region öka antalet arbetstillfällen och samtidigt arbeta långsiktigt med hög uthållighet för att de personer som har svag konkurrensförmåga ska kunna ta sig in på arbetsmarknaden. Sedan den 1 januari 2020 tillhör enheten för arbete och sysselsättning omsorgsförvaltningen vilket har inneburit en större möjlighet till sysselsättning och kompetenshöjande verksamhet för klienter som uppbär försörjningsstöd. Försörjningsstödsenheten bedriver ett kontinuerligt utvecklingsarbete i bred samverkan med interna och externa aktörer för att på bästa sätt kunna skapa förutsättningar för de klienter vi möter att själva klara sin framtida försörjning.

Flera företag i Avesta har använt sig av möjligheten till stöd för korttidspermitteringar. Därigenom har varsel av personal kunnat undvikas. I pendlingskommuner nära Avesta har dock flera större industriföretag efter sommaren övergått från korttidspermitteringar till varsel. Motsvarande varsel finns inte i Avesta. Höstens etableringar av Jula och Dollarstore skapar ca 40 nya jobb inom handeln i Avesta. Rekryteringsarbetet till dessa företag är i slutskede och de har fått många bra sökande. Fastighetsägarens engagemang i genomförandet av dessa etableringar är mycket positivt. För att stärka möjligheterna för näringslivet att rekrytera och öka individers attraktivitet på arbetsmarknaden sker arbete för att etablera s.k. yrkeshögskoleutbildningar till Avesta. Den första startar i januari 2021.

### Framtiden

Den skarpa nedgången i sysselsättningen som beräknas ske i år medför att andelen arbetslösa stiger med cirka 2 procentenheter. Arbetsförmedlingen prognostiserar att inskrivna arbetslösa med svag konkurrensförmåga, det vill säga de som har högst grundskola, är födda utanför Europa, har funktionsnedsättning som medför nedsatt arbetsförmåga eller är över 55 år, kommer att fortsätta öka under 2020 och 2021 och att långtidsarbetslösheten kommer att nå 2000-talets hittills högsta nivå. Under samma period väntas antalet deltagare i jobb- och utvecklingsgarantin bli det högsta någonsin.

Sveriges kommuner och regioner (SKR) prognostiserar i sin ekonomirapport att inte förrän i slutet av 2023 förväntas arbetsmarknadskonjunkturen vara i balans. Lågkonjunktur beräknas råda fram till dess.

Godkänd gymnasieutbildning är att betrakta som entrébiljett till arbetsmarknaden. Sedan länge är det så att arbetslösheten bland personer med godkänd gymnasieutbildning är låg. Att verka för höjd utbildningsnivå, samt öka invånarnas kunskaper om Avestas och den regionala arbetsmarknaden är viktigt – både för invånarnas och näringslivets utveckling. Den s.k. matchningen, d.v.s. att den kompentens som arbetsgivare efterfrågar också finns tillgänglig, är viktigt att den fungerar. Att Avesta har alla nationella gymnasieprogram är en styrka.

## Ekonomi

### Nuläge augusti 2020

Avesta kommuns resultat per 31 augusti påverkas starkt av Corona pandemin då staten har beslutat om stora bidrag till kommuner och regioner för att möta utvecklingen av pandemins återverkningar.

Avesta kommunen redovisar ett positivt resultat för per 31 augusti med 67 mkr. I jämförelse

med budget är det 50 mkr bättre än planerat. Resultatförbättringen kan förklaras dels av att verksamheternas driftredovisning visar på en positiv budgetavvikelse med ca 28 Mkr där ersättning för sjuklöner står för 10 Mkr, dels så bidrar de statligt tillförda medlen i form av generella statsbidrag till det förbättrade resultatet samt att skatteunderlagsprognosen för augusti var väsentligt mer positiv en den från i april.

### *Framtiden*

Regeringen beskriver i den senaste budgetpropositionen utvecklingen i den globala och svenska ekonomin som fortsatt mycket osäker. Återhämtningen av ekonomin som bland annat innefattar BNP-tillväxt, arbetade timmar och arbetslöshet bedöms dröja till 2023 innan vi återgått till samma nivå som före Coronapandemin. Utifrån det här scenariot så tillför därför regeringen extra medel även 2021 och 2022.

Prognosen för årets resultat är beräknad till cirka 52 Mkr. Skatteunderlagsprognosen från SKR i augusti pekar på en ökning av skatteunderlaget med 2,4% vilket jämfört med det scenario på 0,9 % som förutspåddes i april. För Avesta kommun innebär det här en förbättring sen prognosen i april med ca 25 Mkr avseende skatteintäkterna.

Avesta kommun har beställt en oberoende och objektiv bild av hur resursbehoven ser ut och förändras inom kommunen givet vissa förutsättningar fram till och med år 2030, en Långsiktigt finansiell analys (LFA). Analysen syftar till att vägleda kommunen i strategiska frågeställningar för ett systematiskt anpassnings-och planeringsarbete framöver.

De utmaningar och risker för Avesta under den kommande 10 års perioden som analysen pekar på är kombinationen av

- Den demografiska utvecklingen, dvs att andelen åldrande befolkning ökar samtidigt som den arbetsföra befolkningen minskar vilket innebär ett minskat skatteunderlag samt
- Kommande investeringsbehov för bland annat broar samt
- Befolkningsminskning som ytterligare minskar skatteunderlaget

Enligt analysen behöver Avesta kommun ligga på en relativt hög resultatnivå för att klara finansieringen av de framtida investeringsbehoven utan att behöva öka lånefinansieringen.

## *Bostadsmarknad (mark och hyresmarknad)*

### *Nuläge augusti 2020*

Under året har intresset från byggentreprenörer för byggnation i Avesta ökat. Vi har etablerat ett arbetssätt där Tillväxt Avesta och V-Dala Miljö- och byggförvaltning samverkar i mötet med intressenter. Intresset är stort för att bygga trygghetsboenden i kombination med vanliga lägenheter.

Planlagd mark för flerbostadshus finns och arbete pågår för framtagande av mer planlagd mark. Begränsat antal tomter för byggnation av en- och tvåfamiljshus finns i dagsläget. Arbete pågår för att ta fram mer tomtmark. Efterfrågan på bostadsmarknaden bedöms vara fortsatt god.

Efterfrågan på kommersiella lokaler bedöms vara något lägre än tidigare. Avesta Industristad AB (AIAB) noterar en viss avmattning på efterfrågan av lokaler. Några större lokaler har blivit uppsagda för avflyttning. En viss pandemieffekt kan skönjas. Bolaget arbetar hårt med att dra till sig nya hyresgäster. Bolagen har i ett affärsmässigt perspektiv varit lösningsorienterat och medgett rabatter i de fall det bedömts som nödvändigt.

### *Framtiden*

Trots många etablerade kontakter med byggentreprenörer finns osäkerhet om takten i det framtida bostadsbyggandet. Kortsiktigt påverkar effekterna av den pågående pandemin företagens beslut. Byggentreprenörerna avvaktar också Googles eventuellt kommande beslut om etablering i Horndal. Dessa båda faktorer påverkar sannolikt även förutsättningarna för

genomförande av den visionära stadsplanen och utvecklingen i Horndal och dess omnejd.

Efterfrågan av hyreslägenheter styrs av många parametrar. Den kanske viktigaste parametern är dock befolkningsstatistiken. Tyvärr minskar antal invånare i Avesta för närvarande. Detta ser Gamla Byn AB och AIAB som mycket allvarligt och det påverkar både näringslivet samt bostads- och lokalmarknaden. Bolaget har dock framtidstro och tror att efterfrågan ökar efter det att de negativa effekterna av pandemin har klingat av.

## *Infrastruktur*

### *Nuläge augusti 2020*

Projektering av stora infrastruktursatsningar gällande bland annat rondell Källhagen samt Lerbäcksleden pågår.

Avesta Vatten arbetar sedan 2011 med en långsiktig förnyelseplan för ledningsnätet för vatten och avlopp. Planen omfattar en fyraårsperiod och bygger på en metodik där prioriteringar görs utifrån riskbedömningar. Förnyelsetakten de senaste åren 3 åren (2015 – 2019) har varit 2 275 m eller 0,97 % av vattenledningsnätet. För spillvattenledningsnätet har förnyelsetakten de senaste 3 åren (2015 – 2019) har varit 1 150 m eller 0,51 %. Förnyelsetakten för dagvattenledningsnätet har de senaste åren 3 åren (2015 – 2019) varit 200 m eller 0,15 %.

Under året har ingen större utbyggnad av VA-nätet skett. Det pågår ett projekt för att trygga vattenförsörjningen i Horndal genom att bygga en överföringsledning från Avesta

### *Framtiden*

Utredning pågår kring investeringar i befintliga broar i Avesta kommun samt för infrastruktur i framtida bostadsområden, till exempel Skälsbo.

Förnyelsetakten för ledningsnätet förväntas öka för perioden 2021–2030. I takt med att kommunen växer kommer även behovet att bygga ut ledningsnätet att öka både för nya industriområden och bostadsområden.

## *Socialtjänst*

### *Nuläge augusti 2020*

Vårddygnen för ungdomar i behov av mer kvalificerad vård utanför det egna hemmet ökar. Behov av skyddat boende för våldsutsatta kvinnor är på fortsatt hög nivå. Vårddygn för HVB-hemsplacerade vuxna med missbruksproblematik minskar. Malmgårdens stödboende är tillfälligt utflyttat på grund av reparationer och verksamheten bedrivs istället på Hackspettsbacke. LSS- och socialpsykiatriverksamheterna rapporterar ingen förändring. Fortsatt behov av externa placeringar inom LSS-området finns då behovet inte kan tillgodoses på hemmaplan. I genomsnitt har 401 hushåll per månad erhållit försörjningsstöd fram till juli, det är 30 hushåll färre än förra året. Det långvariga ekonomiska biståndsbehovet ökar.

### *Framtiden*

SKR bedömer att det ekonomiska biståndet (försörjningsstödet) kommer att öka till följd av att arbetslösheten stiger och att många inte kommer att vara kvalificerade till den inkomstrelaterade arbetslöshetsersättningen. SKR bedömer vidare att det utbetalda biståndet kommer att öka med mellan 15 och 20 procent i år, och med ytterligare mellan 5 och 10 procent nästa år. Utbetalningarna skulle då bli närmare 30 procent högre 2021 jämfört med 2018.

Individ och familjeomsorgens barn- och vuxenvård kommer också utifrån tidigare erfarenheter att påverkas av lågkonjunktur och pandemi. Det är fler som förlorar jobbet och ekonomisk stress kan innebära att även andra sociala problem ökar. Det gäller bland annat ökat antal anmälningar om våld i nära relationer, orosanmälningar om barn som far eller riskerar att fara illa, ett ökat antal placeringar och skyddsplaceringar, ökade insatser inom psykiatri, missbruks- och beroendevården.

## *Vård och omsorg*

### *Nuläge augusti 2020*

Platser på äldreboende är tryggat i och med 36 nya boenderum på Baldershage. Korttidsvårdsplatser är införlivade på de olika äldreboendena. Reparationsarbete på Frejalunden.

(Baldersgården) är klart och alla äldre har flyttat tillbaka från Hackspettsbacke. Inga utskrivningsklara dagar i slutenvård har registrerats. Hemtjänsten har en behovsökning med 1 400 timmar per månad som omräknat i antal årsarbetare är ca 9,0 tjänst över budget.

Samverkan för utskrivning från slutenvården (SuS) mellan Avesta kommun och Region Dalarna har fungerat bra och resulterat i att brukarna snabbare kan komma hem från sjukhusvård.

### *Framtiden*

Hälso- och sjukvårdskunskaper inom äldreomsorgen behöver öka även om omsorgen i Avesta har ett av de högsta värden på andel undersköterskor i verksamheten i hela landet. Regeringen har gett möjligheter för kommunerna att utbilda personal med statliga bidrag både inom demensvård (2020), god nära vård (2020) och kompletta utbildningar till undersköterska och sjukvårdsbiträde (2020–2022). Dilemmat är som oftast att de statliga bidragen måste förbrukas innevarande år.

Ett utvecklingsområde inom äldreomsorgen är att få till snabbare omställningar mellan behov av vård på äldreboende och behov av vård i ordinärt boende. Med en långsiktig finansiell analys som omprövas varje år kan detta komma till stånd på ett bättre sätt än idag.

## *Utbildning*

### *Nuläge augusti 2020*

Bildningsförvaltningens läge i augusti 2020 är ansträngt. Förvaltningen har jobbat med struktur och organisationsförändringar under våren vilket har påverkat arbetsbelastningen för medarbetare och chefer. Förvaltningen har ett par utredningar som ska upp till beslut i styrelsen, arbetet med budgetanpassningar kommer således att fortgå en bit in på hösten. Förvaltningen arbetar kontinuerligt med att förbättra arbetsmiljön och arbetet är en del av strategin för att få fler legitimerade pedagoger att söka sig till Avesta.

Det är ett fortsatt högt tryck på Karlfeldtgymnasiets utbildningar. Det finns endast ett fåtal platser kvar på tre yrkesprogram och två studieförberedande program inför hösten 2020.

### *Framtiden*

Bildningsförvaltningen kommer att titta närmare på kommunens långsiktiga finansiella analys och göra en egen analys för den egna verksamheten. Arbetet kommer att präglas av fortsatta prioriteringar i syfte att ha budget i balans. Flera av de lagstyrda verksamheterna har idag en negativ nettokostnadsavvikelse som påverkar fortsatt utveckling av förvaltningen.

En stor osäkerhetsfaktor är antal barnafödslar i kommunen. Det finns idag endast plats för de barn som nu ligger i prognosen. Om kommunen får en babyboom under våren 2021 kommer förvaltningen ha svårigheter att erbjuda barnomsorgsplats inom den lagstyrda tiden av fyra månader.

## *Näringsliv*

### *Nuläge augusti 2020*

Handeln har haft en stark utveckling i Avesta genom flera stora etableringar de senaste åren vilket har bidragit till bevarade och nya arbetstillfällen i Avesta kommun. Handeln är dock en bransch som drabbats kraftfullt av pandemin och det har funnits en oro för hur detta kommer att påverka antalet arbetstillfällen. Det har dock visat sig att ”hemestrande” Avestabor och ”svemestrande” svenskar har bidragit till att viss typ av handel gör försäljningsrekord, exempelvis livsmedel, byggbransch och fritidsartiklar, medan andra branscher såsom restauranger och klädbutiker gått något sämre.

Pandemin har medfört att Tillväxt inte har kunnat genomföra de populära företagarfrukostarna. Dessa har därför digitaliserats med inbjudan genom enhetens nyhetsbrev.

Kommunens marknadsföringsprojekt för platsmarknadsföring har under första halvåret ägnats åt uppdatering av webbsidan www.baraia-vesta.se och annonsmaterial för framtida kampanj.

### *Framtiden*

Framtiden är svår att förutse då en del av detta givetvis är en pandemieffekt. Fortsatt regional samverkan för att minska konsekvenserna av pandemin är viktigt.

# Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

| Identifierad risk | Beskrivning | Påverkan | Hantering | Har hanteringen av risken fungerat? |
|---|---|---|---|---|
| **Omvärldsrisker** | | | | |
| Coronapandemin | Osäkerhet över hur länge pandemin pågår. | Arbetsmiljön kan försämras när personal arbetar hemifrån. Politiska möten påverkas. | Tydliga riktlinjer för hemarbete. Dialog mellan förvaltning och politik om hur möten ska genomföras. | Har fungerat under våren. Kan dock bli problematiskt om pandemin blir långvarig och/eller förvärras. |
| Åldrande befolkning | Ökat tryck på äldreomsorgen | Ökade kostnader för hemtjänst. | Program följs för utbyggnad av äldreboende och trygghetsboende. Utredning pågår om omfattning av hem-tjänstinsatser samt brytpunkt till bistånd för särskilt boende. Snabbare omställningar av vårdform. | Delvis.<br>Nytt äldreboende är i drift. |
| Brist på arbetskraft till industrin/näringslivet | Arbetslösa har fel kompetens. Kan inte söka befintliga jobb | Utvecklingen i företagen kan komma att hotas | Avesta kommun samarbetar med näringsliv och länsöverskridande med utbildningsanordnare för att få ”rätt” person till ”rätt” utbildning | Pågående. Svårt att få arbetslösa att anmäla sig till kurser utanför den egna kommunen. |
| Brist på kommunikationer/kollektivtrafik | Möjligheterna till arbets- och studiependling regionalt behöver förbättras. Sämre utbud generellt över länsgräns än inom Dalarna | Försvårar rörlighet på arbets- och studiemarknaderna | Dialog med Region Dalarna, Trafikverket och kommuner i våra viktiga stråk | Arbete pågår. Avgiftsfritt kollektivtrafikresande, träff med Regionen inplanerad. |
| Arbetslöshet | Ökat tryck på IFO, individ- och familjeomsorg | Ökade kostnader. Social oro. Psykisk ohälsa. Ökad barnavård och vuxenvård. | Följa arbetsmarknadsplanen. Arbete i samverkan för att öka arbetstillfällen och öka anställningsbarheten. Utbyggnad av stödboende. Samverkan för barn och unga i Avestamodellen 3.0. | Delvis. För närvarande minskat behov av försörjningsstöd. Placeringar av barn och unga måste verkställas enligt socialtjänstlagen. |

| Identifierad risk | Beskrivning | Påverkan | Hantering | Har hanteringen av risken fungerat? |
|---|---|---|---|---|
| **Verksamhetsrisker** | | | | |
| Kompetensbrist | - Brist på utbildad personal i hela organisationen.<br>- Kommunstyrelsen har vakanser på ledande poster, utredare övergripande för kommunen och inom tekniska området.<br>- Svårt att rekrytera bland annat sjuksköterskor och utbildade förskollärare. | - Svårt att ta långsiktiga strategiska beslut i organisationen.<br>- Negativa effekter för kvalitet och för personal.<br>- Ökade kostnader för inhyrd personal främst inom omsorgsförvaltningen.<br>- Sänkt ambitionsnivå och sämre kvalitet i vården och förskola. | - Rekrytering pågår av HR-chef, och kommundirektör.<br>- Rekrytering av utredare ska påbörjas.<br>- Attraktionsarbete, kompetensbaserad rekrytering, utbildning på arbetstid pågår inom omsorgsförvaltnigen. | - Vakanser löses genom tillförordnarskap. Fungerar delvis.<br>- Prioriteringar måste göras och vissa saker skjuts upp, teknisk service.<br>- Omsorgsförvaltningen kommer att besluta om ytterligare insatser under hösten. |
| Åldrande gator, vägar och fastigheter | Slitna gator och vägar som varit i drift under många år | Ökande kostnader för drift- och underhåll samt behov av investeringar | Upprätta underhålls- och investeringsplaner | 3-årig detaljerad investeringsplan upprättas varje år inklusive 10-årig övergripande behovsbedömning |
| Åldrande anläggningar | Slitna anläggningar som varit i drift under många år | Ökande kostnader för drift- och underhåll | Reviderade underhålls- och investeringsplaner<br>Ökad tillsyn av befintliga anläggningar | Delvis<br>Vissa VA-investeringar har tidigarelagts, t ex stambyten. |
| Avmattning i konjunkturen | Risk att efterfrågan av kommersiella lokaler minskar | Försämrat resultat för Avesta Industristad AB.. | Löpande uppföljning rapportering från konjunkturinstitutet mm samt löpande vakansuppföljning. Föredras på varje styrelsemöte. | Bedömningen är att det har fungerat bra med aktuella åtgärder |
| Identifierad risk | Beskrivning | Påverkan | Hantering | Har hanteringen av risken fungerat? |
| **Finansiella risker** | | | | |
| Finansiell | Hög skuldsättning<br>Stigande räntenivåer | Högre räntekostnad | Aktiv skuldförvaltning | Beslut om limitnivåer tas minst 1 gång per år<br>Policy och riktlinjer för finansverksamheten ses över årligen |

## Omvärldsrisk

*Åldrande befolkning*

För att möta verksamhetsriskerna med en åldrande befolkning följs program för äldreomsorgen och är nu kompletterad med en långsiktig finansiell analys.

*Arbetslöshet*

Arbetsmarknadsplan följs och den nya enheten för arbete och sysselsättning är under uppbyggnad.

*Brist på arbetskraft till industri/näringsliv*

Den stora omvärldsrisk som Tillväxt Avesta, som näringslivsenhet ser just nu, har samma namn för näringslivet som för samhället i övrigt, dvs. rådande pandemi. Vissa delar av näringslivet kommer att få fortsatt svårt även under hösten, vilket påverkar både företag och anställda. Hur stor del av stöden från regeringen som kommer att kunna fortsatta är också oklart.

## Verksamhetsrisk

*Kompetensbrist*

Kompetensbristen inom sjuksköterskeenheten är fortsatt stor med 19 vakanser och bemanningsföretag är anlitade. Ett omfattande attraktionsarbete har bedrivits under flera år. En lönetilläggstrappa är införd. En utredning är klar att presenteras med förslag på betald grundutbildning till sjuksköterska för undersköterskor. Inom teknisk service är det svårt att tillsätta vakanta tjänster med behörig personal samt delvis hög sjukfrånvaro under årets första månader gör att ambitionsnivån måste sänkas under en period. Prioriteringar behöver göras för projekt och besvarande av remisser samt utredningar.

Rekryteringen av förskollärare är fortfarande en utmaning för bildningsförvaltningen, vilket inte skiljer sig från den nationella situationen. Ambitionen är hög och alla rektorer arbetar med insatser för att öka andelen. Antalet barn, lediga platser och rekryteringsbehov, samt lokalbestånd följs noggrant upp av ledning, för en kvalitativ och effektiv verksamhetsplanering.

*Åldrande gator, vägar och fastigheter*

Då de flesta gator och vägar som kommunen ansvarar för är gamla, så finns det ett stort uppdämt behov av underhåll på dem. Sedan några år tillbaka prioriterar vi därför underhåll av dessa. Avsikten är att förbättra kvaliteten och att därmed förbättra trafiksäkerheten.

När det gäller vissa av våra fastigheter är även här risken stor att underhålls- och investeringsbehovet kommer att fortsätta öka.

## Finansiell risk

### *Avesta internbank*

Avesta kommun inklusive bolag och förbund har arbetat med en internbankslösning sedan augusti 1992. Det innebär att all upplåning till kommunkoncernens parter går via Avesta kommun.

Internbankens arbete styrs dels av Kommunfullmäktiges beslutade ”Finanspolicy” samt dels av Kommunstyrelsens beslutade ”Finansiella riktlinjer”. I dessa dokument fastslås bland annat vilka risker i den finansiella verksamheten som får tas.

### *Ränterisk*

Med ränterisk för skuldportföljen avses risken att räntekostnaderna ökar i ett stigande ränteläge samt risken att låsa in en alltför stor del av upplåningen till hög fast ränta vid ett sjunkande ränteläge.

Portföljens utseende ska vara en avvägning av kort- och lång räntebindning. Denna avvägning bestäms av räntemarknadens utseende och kommunkoncernens förmåga att klara negativa scenarier samt av styrelsens risksyn.

*Utfall 2020-08-31*

Max andel ränteförfall inom ett år 40 %
Utfall 31 augusti: 23 %

Intervall för räntebindningstid 2–6 år
Utfall 31 augusti: 4,69 år

Internbanken använder räntesäkringsinstrument (derivat) för att hantera ränterisken. Vid årsskiftet fanns startade derivat om 1.000.000 tkr samt avtalade men inte startade derivat om 200.000 tkr. De senare har tagits upp för att möta kommande ränteomsättningar men även del av beräknad nyupplåning 2020–2021.

*Bedömning av säkringsförhållandets effektivitet*

Kommunen bedömer säkringsförhållandets effektivitet per balansdag genom att jämföra de huvudsakliga villkoren för räntesäkringsinstrumentet med de huvudsakliga villkoren för den säkrade posten. De kritiska villkoren utgörs av nominella belopp, löptid, samt räntebas. Per den 31 augusti 2020 är förhållandet följande:

Lån

| | | |
|---|---|---|
| - | rörlig ränta 3 mån stibor | 1.190.000 tkr |
| - | rörlig ränta med golv 0 % | 100.000 tkr |
| - | totalt | 1.290.000 tkr |

Säkringsinstrument/avtalade swappar

| | | |
|---|---|---|
| - | erhåller rörligt ben 3 mån stibor | 1.200.000 tkr |
| - | betalar fast ben bunden ränta | 1.200.000 tkr |

Vi anser att säkringsförhållandet är effektivt.

Marknadsvärde swappar 2020-08-31
1.385.000 tkr

Snitträntesats för lån inklusive swappar 2020-08-31: 1,69 %

### *Finansieringsrisk*

Finansieringsrisk är risken att kommunen inte kan ta upp lån på marknaden när finansieringsbehov uppstår alternativt att det endast kan ske till ofördelaktiga villkor.

*Utfall 2020-08-31*

Max andel kapitalförfall inom ett år 50 %,
Utfall 31 augusti: 39 %

Intervall gällande kapitalbindningstid 1,5 – 5,5 år
Utfall 31 augusti: 1,94 år

I nuläget används två finansieringskällor; Kommuninvest samt upplåning direkt via penningmarknaden genom eget certifikatprogram (ram 500.000 tkr för löptider upp till 6 månader) samt genom att ge ut egna obligationer (längre löptider).

*Fördelning per 2020-08-31:*

| | **Belopp** | **Andel** |
|---|---|---|
| Kommuninvest – lån | 890.000 tkr | 69 % |
| Certifikat | 300.000 tkr | 23 % |
| Obligation | 100.000 tkr | 8 % |
| Total upplåning | 1.290.000 tkr | |
| Marknadsvärde lån: | 1.291.000 tkr | |

*Fördelning till koncernens parter av externt upplånat kapital:*

| | **Belopp** | **Andel** |
|---|---|---|
| Gamla Byn AB | 877.000 tkr | 68 % |
| Avesta Vatten/Avfall AB | 167.251 tkr | 13 % |
| Avesta Industristad AB | 147.000 tkr | 11 % |
| Avesta kommun | 98.749 tkr | 8 % |
| Total vidareutlåning | 1.290.000 tkr | |

Låneskuld per invånare:(2020-06-30)

| | |
|---|---|
| Kommun | 4 272 kr |
| Koncern | 55 812 kr |

I de finansiella riktlinjerna finns angivet att det ska finnas en likviditetsreserv om minst 150.000 tkr för att möta eventuella problem med ny- eller refinansiering av befintliga lån (gäller i första hand upplåningen direkt via marknaden). Den 31 augusti är reserven 229.000 tkr.

### *Elprisrisk*

Elprisrisk avser risken att en betalning stiger i värde till följd av att elpriset stiger, alternativt risken att en intäkt tappar i värde till följd av att elpriset sjunker. Derivatinstrument används för att säkra 75 % av beräknad årsförbrukning.

## *Rättstvist*

Skatteverket har omprövat ränteutgifterna för räkenskapsåret 2016–2017 och beslutat att ca 18 miljoner ej skall vara avdragsgilla skattemässigt. Gamla Byn AB har överklagat ärendet till Förvaltningsrätten där de delvis bifaller bolagets yrkande om avdrag för ränteutgifter med avdrag för ytterligare 11,9 mkr. Domen följer Skatteverkets uppfattning när bolaget köpt tillgångar från Avesta kommun. Skatteverket anser att tillgångarna istället kunnat föras över till bolaget

genom ett tillskott och att lånen inte är affärsmässigt motiverade. Enligt den s.k. ventilen får ränteutgifter till företag i intressegemenskap ändå dras av om skuldförhållandet som ligger till grund för ränteutgiften är huvudsakligen affärsmässigt motiverat. Högsta förvaltningsrätten har uttalat att man bör skilja mellan organisatoriska och affärsmässiga skäl. Gamla Byn AB har fått backa för omstrukturering av dotterbolaget, när bolaget köpte dotterbolaget Avesta Industristad AB, detta går inte att hävda att det är affärsmässigt. Bolaget har överklagat ärendet till Kammarrätten.

Under 2019 började en process mot Skatteverket gällande Avesta kommuns bolags rätt att göra ränteavdrag på lån från Internbanken. Förvaltningsrätten har beslutat till Skatteverkets förmån och ärendet är nu i Kammarrätten för beslut. Ärendet gäller fastigheter som kommunen sålde till Gamla Byn AB 1995 samt till Avesta Vatten och Avfall AB 2010. Försäljningarna finansierades genom att bolagen övertog delar av externa lån motsvarande priset för fastigheterna. Skatteverket hävdar att kommunen skulle ha gett tillskott till bolagen istället för att vidareutlåna medel.

Om Skatteverket även får rätt i Kammarrätten kan åtgärder behöva vidtagas för att bolagen ska kunna få avdragsrätt på de belopp det gäller. Åtgärder som kan splittra dagens fullständiga Internbankslösning. Det kan eventuellt bli aktuellt att bolagen behöver låna upp själva utanför internbanken med kommunal borgen istället för vidareutlåning för de aktuella beloppen, totalt 225.000 tkr. En sådan åtgärd kommer att försvåra riskhanteringen för koncernens totala upplåning.

### *Avtalstvist*

I slutet av året inkom till Gamla Byn AB en reklamation avseende avtalsbrott med anledning av genomförd ramavtalsupphandling från 2016 till 2018. Ramavtalet gäller markarbeten och reklamationen är ställd till både Gamla Byn AB och Avesta Industristad AB. En tvist har uppstått med en entreprenör som anser att Avesta Industristad AB gjort sig skyldig till avtalsbrott av ramavtal och otillåten direktupphandling av markarbeten.

Teknisk service har också en avtalstvist föranledd av en överklagad upphandling av markarbeten. Det har för teknisk service inneburit att ett par projekt inte kunnat genomföras som planerat under 2019, gäller bland annat nya gång/cykelvägar på Prästgatan och på sträckan Krylbovägen – Koppardalen.

# God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse

## *God ekonomisk hushållning*

God hushållning skapas genom att verksamheten drivs på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt med en stabil finansiering som grund. Den goda hushållningen är en förutsättning för att även i framtiden kunna ge medborgarna i kommunen en verksamhet av god kvalitet. Ur ett finansiellt perspektiv innebär god hushållning att det ekonomiska resultatet måste vara större än vad som enbart krävs enligt lagen. Resultatet bör vara på en nivå som klarar kommande investeringar, återbetala lån och pensionsåtagande.

Varje generation ska bära kostnaderna för den service den beslutar om och konsumerar. För att säkerställa god ekonomisk hushållning ska finansiella mål och verksamhetsmål definieras och följas upp. Kommunen har uppnått god ekonomisk hushållning när målen sammantaget visar på en god måluppfyllelse i årsbokslutet. I det årliga budget dokumentet fastställer kommunfullmäktige kommunövergripande mål i fem perspektiv; Stöd och omsorg, Barn och utbildning, Lokalsamhället, medarbetare och ekonomi. För varje mål sätts målindikatorer som ska mäta måluppfyllelsen på ett tydligt sätt.

Målen inom ekonomi är bland annat en oförändrad skattesats och nettokostnadernas andel av skatter och statsbidrag. När det gäller målet oförändrad skattesats är det målet uppfyllt redan innan verksamhetsåret startar genom beslutet i mål- och budgetdokumentet. Även nettokostnadernas andel av skatter och statsbidrag kommer troligen att uppnås. Inom ekonomiområdet uppfylls balanskravet. Resultatet per 31 augusti uppgår till 67 mkr, vilket är nästan 7 procent av skatter och statsbidrag. En generell nivå som sektorn brukar använda som norm för resultatnivå är 2 procent men det är viktigt att säkerställa rätt nivå för den egna kommunen.

Trots det positiva resultatet finns det obalanser inom kärnverksamheterna bildning och omsorg. Skall den totala balansen inom kommunen inte riskeras måste åtgärdsplanerna inom verksamheterna ge avsedd effekt. Kommunens soliditet för 2020 har förbättrats med tanke på årets resultat och är nu positiv, 5 %. När det gäller övriga delar inom det ekonomiska området hänvisas till den finansiella analysen.

Den samlade bedömningen av kommunens måluppfyllelse visar att kommunen beräknas nå målnivåerna för knappt hälften av indikatorerna under 2020. Tittar man på trenden de senaste åren 2017–2019 visar den en utveckling där det är lika många indikatorer som har en positiv som negativ trend.

Mer finns att läsa om måluppfyllelsen vid vart och ett av de olika perspektiven.

## *Måluppfyllelse*

### Kommunfullmäktiges övergripande mål i perspektivet

## Stöd och omsorg

*Vision:*

Avesta ska vara en trygg, jämlik och jämställd kommun. Där alla, oavsett ålder eller bakgrund, ges möjlighet att utveckla sina egna förmågor. En väl fungerande omsorg som omsluter alla från barn till äldre är kännetecken för en välmående kommun. I Avesta kan människor känna sig trygga med att de får det stöd som de har behov av.

### *Mål*

Ekonomisk och social trygghet
- Öka möjligheten till egenförsörjning
- Minska barnfattigdom

| *Indikatorer:* | *2017* | *2018* | *2019* | *2020* | *Målnivå 2020–2022* |
|---|---|---|---|---|---|
| Invånare som någon gång under året erhållit ekonomiskt bistånd | 5,4 (2016) | 6,3 (2017) | 7,0 (2018) | 6,9 (2019) | Grönt 4,3 %<br>Gult 4,4–5,3%<br>Rött mer än 5,3% |
| Barn i befolkningen som ingår i familjer med ekonomiskt bistånd, % | 9,2 (2016) | 11,5 (2017) | 12,7 (2018) | | Grönt 7,5 %<br>Gult 7,6 – 9,1 %,<br>Rött mer än 9,2% |

### Bedömning av måluppfyllelse och analys av gjorda aktiviteter

*Kommer målet att nås:*
Nej.
Försörjningsstödet per invånare har dock minskat med 0,1 % till 6,9% mellan 2018 och 2019 och en minskning av hushåll med försörjningsstöd har skett under 2020. För indikatorn *Barn i befolkningen…* finns ännu ej redovisade mätresultat.

*Bedömning/analys av gjorda aktiviteter:*
Förväntat negativt resultat med anledning av arbetslöshet och andel utrikesfödda medborgare i behov av ekonomiskt bistånd efter AF:s etableringsfas. Sedan 2020-01-01 tillhör enheten för arbete och sysselsättning Omsorgsförvaltningen vilket har inneburit en större möjlighet till sysselsättning och kompetenshöjande verksamhet för de klienter som uppbär försörjningsstöd. Försörjningsstödsenheten bedriver ett kontinuerligt utvecklingsarbete i bred samverkan med interna och externa aktörer för att på bästa sätt kunna skapa förutsättningar för de klienter vi möter att själva klara sin framtida försörjning. Enheten samverkar med arbete och sysselsättningsenheten, Arbetsförmedlingen (AF), Försäkringskassan (FK), vårdcentraler, integrationsenheten och SFI samt FINSAM-verksamheten samverkansteamet.

## *Mål*

Vi ska ha en god och kvalitativ omsorg och alla kommunala boenden ska vara trygga och tillgängliga.

| *Indikatorer:* | *2017* | *2018* | *2019* | *2020* | *Målnivå 2020-2022* |
|---|---|---|---|---|---|
| Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende | 99 | 61 | 73 | | 2020: Grönt 57 dagar<br>Gult 58-89 dagar<br>Rött mer än 90 dagar |
| Brukare av omsorgstjänster inom hemtjänst som upplever generell brukarnöjdhet, andel, (%) | 91 | 86 | 89 | | Grönt 91 Gult 89-90 dagar<br>Rött mindre än 88 |
| Brukare av omsorgstjänster inom särskilt boende som upplever generell brukarnöjdhet, andel, (%) | 77 | 76 | 80 | | Grönt 83 Gult 78-82 dagar<br>Rött mindre än 77 |
| Brukarbedömning LSS grupp- och serviceboende (%) | | | | | Grönt 85 Gult 78-84 Rött mindre än 78 |

### Bedömning av måluppfyllelse och analys av gjorda aktiviteter

*Kommer målet att nås:*
Nej, inte i sin helhet.

*Bedömning/analys av gjorda aktiviteter:*
Omsorgen har goda möjligheter att nå mål om att minska väntetiden till särskilt boende 2020 då Baldershage är i drift. Ett stort antal aktiviteter för att öka trivsel har genomförts på boenden men förvaltningen befarar att brukarundersökningarna inte kommer att ge goda resultat då brukarna inte fått träffa sina anhöriga med anledning av pandemi och att insatser har genomförts för att minska smittspridning viket begränsat brukare både i kommunens boendeformer och i ordinärt boende.

## *Mål*

Ett bättre samlat stöd för ungas psykiska hälsa

- utveckla förebyggande insatser

| *Indikatorer:* | *2019* | *2020* | *Målnivå 2020-2022* |
|---|---|---|---|
| Antalet samordnade individuella planer (SIP) 0–17 år och 18-–24 år | BS<br>0-24 år<br>55 st<br>OS<br>0-17 år<br>23 st<br>18-24 år 6<br>OS/BS<br>32 ej samtliga myndigheter | Aug 2020<br>Bildning<br>0–24 år,47<br>Omsorg<br>0–17 år, 33<br>18–24 år,14 | Öka 2020-2022 |

## Bedömning av måluppfyllelse och analys av gjorda aktiviteter

*Kommer målet att nås:*
Ja

*Bedömning/analys av gjorda aktiviteter:*
Antalet SIP ökar generellt. Antalet genomförda utan alla deltagare minskar och är nu 14.
I januari har en ny samordnad samverkan kring unga med missbruk och kriminalitet påbörjats i Avesta kommun. Inom ramen för samverkan träffas: socialtjänsten, skolan och polisen för ungdomar och unga vuxna upp till 25 med behov av stort stöd för att bryta destruktivt beteende. Verksamheten har under kort tid uppnått goda resultat.

## Sammanfattande bedömning av perspektivet Stöd och omsorg

Utmaningarna är stora avseende mål om ekonomisk trygghet med anledning av behov av försörjningsstöd. Förnärvarande har vi en marginell minskning av försörjningsstöd med 0,1 % mellan 2018 och 2019 och en minskning av antalet hushåll med försörjningsstöd 2020 men prognosen är inte god då arbetslösheten stiger.

Mål för god och kvalitativ omsorg, samt trygghet och tillgänglighet i boende utifrån brukarbedömningar är svårbedömt. Förvaltningen befarar en försämrad nöjdhet med anledning av pandemin.

Måluppfyllelse för ett bättre samlat stöd för ungas psykiska hälsa bedöms gott med et stort antal genomförda SIP:ar med alla professioner närvarande. En ny samverkansmodell för ungdomar med destruktivt beteende har initialt gett goda resultat.

## Kommunfullmäktiges övergripande mål i perspektivet

# Barn och utbildning

*Vision*

Barnen är vår framtid, en bra utbildning är grunden för förutsättningar till goda uppväxtvillkor. Vi ska vara ledande när det kommer till barnomsorg och utbildning. Varje elev ska ha möjlighet att nå kunskapsmålen utifrån sina förutsättningar. I Avesta kommun finns goda förutsättningar för ett livslångt lärande.

Barn och unga ska ha tillgång till en aktiv fritid, garanteras god psykisk och fysisk hälsa samt känna sig trygga i vår kommun. Avesta ska vara en kommun där våra barn och ungdomar ska få möjlighet att utvecklas och kunna bidra till samhällsbyggandet med sin kreativitet och sina lösningar. Avesta kommun ska sträva efter att bli en av Sveriges ledande skol- och förskolekommuner

| *Mål* | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Större andel grundskoleelever i årskurs 9 ska bli behöriga till gymnasieskolan | | | | | |
| *Indikatorer:* | *2017* | *2018* | *2019* | *2020* | *Målnivå 2020-2022* |
| Meritvärde åk 9, kommunala skolor 17 ämnen, kommunala skolor | 193 | 201 | 203 | | Grönt: Minst 215<br>Gult: 205-214<br>Rött: Lägre än 205 |
| *Indikatorer:* | *2017* | *2018* | *2019* | *2020* | *Målnivå 2020-2022* |
| Andel elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, gymnasiet, kommunala skolor, % | 69,5 | 65,6 | 72,2 | | Grönt: 85-%<br>Gult: 75-84,9%<br>Rött: lägre än 75 % |

**Bedömning av måluppfyllelse och analys av gjorda aktiviteter**

*Kommer målet att nås:*
Ja, delvis

*Bedömning/analys av gjorda aktiviteter:*
Officiella siffror för 2020 har inte presenterats ännu, men vår bedömning lokalt är att fler elever är behöriga till gymnasiet och meritvärdet har ökat i åk 9. Satsningar på matematik, språkutvecklande arbetssätt, verksamhetsnära elevhälsa och sommarskola har pågått under året.

| *Mål* |
|---|
| Större andel av gymnasieleverna ska slutföra studierna med examen eller studiebevis |

| *Indikatorer:* | *2017* | *2018* | *2019* | *2020* | *Målnivå 2020-2022* |
|---|---|---|---|---|---|
| Gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 4 år, kommunala gymnasieskolor, andel % | 74,6 | 73,8 | 66,5 | | Grönt: 80%<br>Gult: 75-79,9%<br>Rött: lägre än 75% |

**Bedömning av måluppfyllelse och analys av gjorda aktiviteter**

*Kommer målet att nås:*
Bedömning görs att målet inte kommer att nås.

*Bedömning/analys av gjorda aktiviteter:*
Statistik från Kolada har inte kommit ännu, den kommer senare.

| *Mål* |
|---|
| Avesta kommun ska öka ungdomsdemokratin |

| *Indikatorer:* | *2017* | *2018* | *2019* | *2020* | *Målnivå 2020-2022* |
|---|---|---|---|---|---|
| Vilka möjligheter har du för att föra fram dina åsikter till dem som bestämmer? % | Ganska/mycket stora 26% | Ganska/mycket stora 21,6% | Ej mätt | | Öka |

**Bedömning av måluppfyllelse och analys av gjorda aktiviteter**

*Kommer målet att nås:*
Nej då ingen enkät görs

*Bedömning/analys av gjorda aktiviteter:*
Mäts nästa gång 2021. Klass- elev- och ungdomsråd fortgår.

| *Mål* | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Barn och unga i Avesta kommun ska uppleva en hög grad av trygghet i skolan. | | | | | |
| *Indikatorer:* | *2017* | *2018* | *2019* | *2020* | *Målnivå 2020-2022* |
| Elever ska känna sig trygga i skolan, positiva svar, mäts i åk 5, åk 9 och gymnasiet åk 2 | | Åk 5 89,4<br>Åk 9 79,6<br>Gy åk 2 91,5 | Åk 5 82<br>Åk 9 75<br>Gy åk 2 92 | | Grönt: Minst 95 % Gult: 90-94,9% Rött: lägre än 90 % |

## Bedömning av måluppfyllelse och analys av gjorda aktiviteter

*Kommer målet att nås:*
Ja

*Bedömning/analys av gjorda aktiviteter:*
Enkäten har inte genomförts i år eftersom den var planerad strax efter Coronautbrottet då en mycket stor del av eleverna var hemma och skolsituationen inte representativ.

## Sammanfattande bedömning av perspektivet Barn och utbildning

Kunskapsresultaten fortsätter att ha en försiktigt positiv trend i grundskolan. Enligt preliminära siffror är det en större andel av eleverna från grundskolan som är behöriga till gymnasiet.

Skolan fortsätter att arbeta med trygghetsskapande åtgärder för att fler ska känna sig trygga. Ett flertal insatser är igång men har ännu inte givit resultat i full utsträckning.

Grundskolan har under vårterminen 2020 avslutat flera tjänster som varit finansierade av tillfälliga statsbidrag vilket har och kommer att påverka grundskolan 2020.

## Kommunfullmäktiges övergripande mål i perspektivet

# Lokalsamhället

*Vision*

Avesta är en stark och hållbar tillväxtkommun, ekologiskt och socialt och ett bred-dat näringsliv. Vi är en inkluderande, tillgänglig och demokratisk kommun där alla människor har möjlighet att delta i samhällslivet, känna trygghet och en god livs-kvalitet. I Avesta finns ett brett utbud av arbetstillfällen, attraktiva boenden, bra kommunikationer och infrastruktur samt goda möjligheter till en aktiv fritid.

## *Mål*

Demokratin ska utvecklas - invånarna i Avesta ges möjlighet till aktivt inflytande genom medborgardialog

| *Indikatorer:* | *2017* | *2018* | *2019* | *2020* | *Målnivå 2020-2022* |
|---|---|---|---|---|---|
| Nöjd-inflytande-index, NII, SCB:s medborgar-undersökning | 48 | -- | 44 | | 2020: Grönt 50 Gult 49, Rött 48, 2021: Grönt 52, Gult 51, Rött 50 2022: Grönt 52, Gult 51, Rött 50 |

## Bedömning av måluppfyllelse och analys av gjorda aktiviteter

*Kommer målet att nås:*
Bedömning görs att målet inte kommer att nås för kommunen.
Omsorg Nej. VDMB Ja

*Bedömning/analys av gjorda aktiviteter:*

Omsorg: Medborgardialoger har inte genomförts med anledning av pandemi.
Miljö- och bygg: Då pandemin förhindrat offentliga möten har annonsering och digitala/telefonmöten skett i större utsträckning.
Teknisk service:
- Besvara medborgarförslag och motioner
- Felanmälningsapp; genomförd och driftsatt.
- Deltaga i Fokusgrupper, ex hållbara transporter.
- Medverkan vid kommundelsträffar (Träffpunkt Avestabygd):

| *Mål* | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Alla invånare ska uppleva att det känns tryggt att bo, verka och leva i Avesta | | | | | |
| *Indikatorer:* | *2017* | *2018* | *2019* | *2020* | *Målnivå 2020-2022* |
| Nöjd-region-index, NRI SCB:s medborgarundersökning | 59 | -- | 57 | | 2020: Grönt 61, Gult 60, Rött 59 2021: Grönt 62, Gult 61, Rött 60 2022: Grönt 62, Gult 61, Rött 60 |

## Bedömning av måluppfyllelse och analys av gjorda aktiviteter

*Kommer målet att nås:*
Nej, troligen inte

*Bedömning/analys av gjorda aktiviteter:*
Omsorg: Gott arbete med trygghetsskapande åtgärder i samverkan i BRÅ och genom fältverksamhet. Trygga Krylboprojektet fungerar bra. Brottsligheten har minskat under första halvåret. Omsorgens arbete med införande av individens behov i centrum (IBIC) har inte prioriterats under pandemin.

Tillväxt: Som företagslots arbetar Tillväxt med att sprida information från regering och organisationer till företag om hur man tar del av de krispaket som kommit med anledning av Corona. Tillväxt deltar också med kommunikatör i krisorganisationsgruppen och bidrar till spridning av information och samordning till allmänheten om hjälp som finns att få exempelvis vid inköp av livsmedel, vilket också stödjer handlare.
Miljö och bygg: I det pågående detaljplanearbetet ingår trygghetsperspektivet i planeringen.
Teknisk service:
• Trygghetsbelysning
• Genomföra trafiksäkerhetshöjande åtgärder, t ex separerade gång och cykelvägar och hastighetsdämpande åtgärder.
• Trygghetsvandringar digitala/fysiska och trygga platser

| *Mål* | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Avesta ska vara en tillgänglig kommun | | | | | |
| *Indikatorer:* | *2017* | *2018* | *2019* | *2020* | *Målnivå 2020-2022* |
| Kommunens kvalitet i korthet, mått 1-3 | | | | | |
| 1. E-post, svar på en enkel fråga inom en dag, andel % | 91 | 96 | 93 | | Grönt:86, Gult:81-85 Rött: Lägre än 81 |
| 2. Andel av medborgarna som via telefon får direkt svar på en enkel fråga, (%) | 63 | 74 | 61 | | Grönt:60 Gult: 51-59 Rött: Lägre än 51 |
| 3. Andel av medborgarna som uppfattar att de får ett gott bemötande via telefon, (%) | 81 | 85 | 90 | | Grönt:85, Gult:79-84 Rött Lägre än 79 |

## Bedömning av måluppfyllelse och analys av gjorda aktiviteter

*Kommer målet att nås:*
Ja

*Bedömning/analys av gjorda aktiviteter:*
OS: Omsorgen har goda resultat i tillgänglighetsmätningen. Åtgärder genomförs tillsammans med Service-center för att öka tillgängligheten till telefon.
Servicecenter besvarar och hanterar inkommande samtal och mail

## *Mål*

Nöjda invånare och brukare

| *Indikatorer:* | *2017* | *2018* | *2019* | *2020* | *Målnivå 2020-2022* |
|---|---|---|---|---|---|
| Nöjd-medborgar-index, NMI, SCB:s medbor-garundersökning | 59 | -- | 58 | | 2020: Grönt 61, Gult 60, Rött 59<br>2021: Grönt 62, Gult 61, Rött 60<br>2022: Grönt 62, Gult 61, Rött 60 |

## Bedömning av måluppfyllelse och analys av gjorda aktiviteter

*Kommer målet att nås:*
Nej, troligen inte

*Bedömning/analys av gjorda aktiviteter:*
Omsorg: Implementering av individens behov i centrum (IBIC) med individuella genomförandeplaner har inte prioriterats under pandemin. Utveckling av aktiviteter på boenden har fortsatt. Samverkan i Avesta-modellen 3.0 för barn och unga i behov av stöd fungerar bra. Generell samverkan med Regionen för psykisk hälsa, ungdomshälsa och god nära vård har i princip varit vilande under pandemin. Arbetet med trygg och säker utskrivning från slutenvård (SuS) har fortsatt med medelgott resultat. I brukarundersökning för äldre 2019 är resultaten goda i jämförelse; hemtjänst (89 % generell brukarnöjdhet) och särskilt boende (80 % generell brukarnöjdhet). Dock befarar vi av nöjdheten kommer att minska med anledning av restriktionerna kring pandemin.
Miljö- och bygg: Fortlöpande arbete med servicenivån.
Teknisk service Fortsatt utveckling av Offentliga Miljöer t ex genom utbyggnad av gång-/cykelvägar, ny utrustning på lekparker samt utveckling av gröna parker bör innebära att vi förbättrar nöjdheten.

| *Mål* | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| En långsiktig hållbar utveckling både socialt och ekologiskt | | | | | |
| *Indikatorer:* | *2017* | *2018* | *2019* | *2020* | *Målnivå 2020-2022* |
| Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%) av vuxna biståndstagare | 31,2 (2016) | 31,5 (2017) | 28,8 (2018) | 33,5 (2019) | Grönt 26,0 %<br>Gult 26,1-28,0 %<br>Rött mer än 28 % |
| *Indikatorer:* | *2017* | *2018* | *2019* | *2020* | *Målnivå 2020-2022* |
| Återvinning av hushållsavfall genom materialåtervinning (%) | 32 (2016) | 33 (2017) | 35 (2018) | | Öka |

**Bedömning av måluppfyllelse och analys av gjorda aktiviteter**

Kommer målet att nås:
Nej, långvarigt ekonomiskt bistånd har ökat med 4 procentenheter till 33,5% 2019.

Bedömning/analys av gjorda aktiviteter:

Omsorg: Socialtjänsten utvecklar nya arbetsmetoder genom deltagande i SKR projekt för att minska långvarigt biståndsmottagande. Dock har långvarigt ekonomiskt bistånd ökat med 4 % till 33,5% 2019. Försäkringskassan gör allt fler avslag på aktivitetsersättning och sjukersättning vilket tillsammans med språksvårigheter påverkat resultatet. Samtliga LSS boenden källsorterar avfall. Vård och omsorg källsorterar avfall förutom 3 äldreboenden som inte sorterar matavfall.

Teknisk service:

- Integrationsprojekt med målbild att nå egen försörjning: Slyröjning, bussvärdar, språkstödjare
- Framtagande av dagvattenplan, påbörjas 2020
- Framtagande av cykelplan

| *Mål* | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Ett brett och varierat kulturliv med levande besöksmål | | | | | |
| *Indikatorer:* | *2017* | *2018* | *2019* | *2020* | *Målnivå 2020-2022* |
| Antalet besökare | | | | | |
| Verket | 26 843 | 27 030 | 24812 | | 30 000 besök år 2021<br>Grönt öka 1000/år Gult mer än 750/år Rött öka mindre än 500/år |
| Visentparken | 9 331 | 9 121 | 9293 | | 11 200 besök år 2021<br>Grönt öka 400/år Gult öka mer än 200/ år Rött öka mindre än 200/år |

## Bedömning av måluppfyllelse och analys av gjorda aktiviteter

*Kommer målet att nås:*
Nej

*Bedömning/analys av gjorda aktiviteter:*
**Verket:** Till och med 31 juli var antalet besökare 7 488. Corona har medfört kraftigt minskat antal besök. Detta började redan i mars med minskat antal deltagare i det kreativa lärandet. Skolvisningarna av Avesta Art blev i stort sett helt avbokade. Antal besökare på AA var lägre än normalt i maj/juni, men i juli så var det i stort sett fullbokat inom ramen för de satta begränsningarna på 130 personer per dag.
**Visentparken**: Till och med vecka 34 var besöksantalet 7647 st. Det antalet besökare hittills måste ändå ses positivt med tanke på Corona och problematiken med pandemin. Öppethållandet i påsk uteblev i år, gör ett tapp på ca 150 st. Med de fyra veckor som återstår av säsongen samt Höstlov och vinteröppethållande så är prognosen att vi når max 9000 besökare under 2020.

## *Mål*

Invånarna i Avesta kommun ska känna att de har tillgång till en aktiv fritid

| *Indikatorer:* | *2017* | *2018* | *2019* | *2020* | *Målnivå 2020-2022* |
|---|---|---|---|---|---|
| Fritidsmöjligheter, delfråga A6 | 62 | -- | 61 | | Öka |

## Bedömning av måluppfyllelse och analys av gjorda aktiviteter

*Kommer målet att nås:*
Nej, troligen inte.

*Bedömning/analys av gjorda aktiviteter:*
Besök och uthyrningar vid våra anläggningar har drastiskt minskat p.g.a Corona. Sportoteket har blivit Fritidsbank och flyttat till Folkets Park, vilket möjliggör för fler att låna fritidsartiklar. Konceptet Fritidsbank är som ett bibliotek för att låna fritidsartiklar under en bestämd period.

## *Mål*

Avesta växer genom att erbjuda attraktiva och hållbara boendemiljöer

| *Indikatorer:* | *2017* | *2018* | *2019* | *2020* | *Målnivå 2020-2022* |
|---|---|---|---|---|---|
| Antalet färdigställda bostäder per år, totalt i kommunen, 400 under mandatperioden | | | | | Grönt 100/år<br>Gult 80-99/år<br>Rött mindre än 79/år |
| - Antal bostäder i flerbostadshus | 72 | 17 | 10 | | |
| - Antal enbostadshus | 7 | 16 | 21 | | |
| - Antal kommunala boendeplatser för särskilda grupper (Säbo, LSS) | 0 | 0 | 0 | | |

## Bedömning av måluppfyllelse och analys av gjorda aktiviteter

*Kommer målet att nås:*
Nej, troligen inte.

*Bedömning/analys av gjorda aktiviteter:*
**Omsorgen** följer "Program för äldre" med utbyggnad av trygghetsboende. Äldreboende Baldershage är färdigställt. LSS boende ska byggas.
**Tillväxt:** Samverkan/arbetsmetod, mellan V-Dala miljö- och byggförvaltning och Tillväxt Avesta har utvecklats för möten med intressenter. Under 2020 har fler möten med entreprenörer genomförts än tidigare.
**Miljö och bygg:** VDMB har god planberedskap enligt Plan- och näringslivsutskottets uppdragsbegäran.

### *Mål*

Fler nya arbetstillfällen

| *Indikatorer:* | *2017* | *2018* | *2019* | *2020* | *Målnivå 2020-2022* |
|---|---|---|---|---|---|
| Antal arbetstillfällen, dagbefolkning | 10371 (2016) | 10483 (2017) | 10 558 (2018) | | Grönt 100/år<br>Gult 50-99<br>Rött mindre än 49 |

## Bedömning av måluppfyllelse och analys av gjorda aktiviteter

*Kommer målet att nås:*
Statistik som avser 2019 kommer 2020-11-26.

*Bedömning/analys av gjorda aktiviteter:*

**Tillväxt**: Under både q1 och q2 har Tillväxt som företagslots spridit information från regering och kommun om de stöd som finns att få för att minska effekterna av Corona och därmed rädda arbetstillfällen. Faran var att handeln skulle drabbas av förlorade arbetstillfällen samt att planerade etableringar skulle utebli. Så verkar dock inte bli fallet.
**Miljö och bygg:** Industrimark finns att erbjuda företag. Korta handläggningstider möjliggör effektivare planering för företagande.
**Teknisk service:** Förbättrad planering av infrastruktur i samband med exploateringsprojekt bör underlätta för etableringar av bostäder och för näringsliv.

### *Mål*

Arbetslösheten ska minska

| *Indikatorer:* | *2017* | *2018* | *2019* | *2020* | *Målnivå 2020-2022* |
|---|---|---|---|---|---|
| Arbetslöshetsstatistik, | | | | | Minska 1 procentenhet per år. 2018 är ingångsvärde |
| 16-64 år | 12,3 | 9,9 | 10,2 | 10,9 | |
| 18-24 år | 19,2 | 14,1 | 13,0 | 14,4 | |

## Bedömning av måluppfyllelse och analys av gjorda aktiviteter

*Kommer målet att nås:*
Nej, arbetslösheten ökar.

*Bedömning/analys av gjorda aktiviteter:*

Omsorg: Arbete pågår med att utveckla den nya enheten "Arbete och Sysselsättning" samt att utveckla mätmetoder för kommunens arbetsmarknadsåtgärder. Utveckling av metoder sker för att bryta långvarigt biståndsmottagande i SKR projekt. Fortsatt samverkan mellan socialtjänst, integrationsenhet, SFI, vuxenlärande, kommunala aktivitetsansvaret, FK, AF och Region. Aktiviteter för 0-klassade genomförs. Aktiviteter utförs av Samverkansteam och Framtidsjobb Avesta. Praktikanter och elever tas emot i verksamheten. Extratjänster, nystartsjobb och trygghetsanställningar pågår. AF erbjuder färre extratjänster än tidigare år.
Tillväxt: Svårt att bedöma pandemins negativa påverkan på arbetsmarknaden under hösten. Etablering av två nya butiker vid Dalahästområdet i höst kommer verka positivt.

## *Mål*

Bättre näringslivsklimat

| *Indikatorer:* | *2017* | *2018* | *2019* | *2020* | *Målnivå 2020-2022* |
|---|---|---|---|---|---|
| Öppna jämförelser Företagsklimat | NKI 68 (2016) | Mäts ej | NKI 81 (2018) | NKI 80 (2019) | Grönt 76-79<br>Gult 73-75<br>Rött 68-72 |

## Bedömning av måluppfyllelse och analys av gjorda aktiviteter

*Kommer målet att nås:*
Målet har uppnåtts. Måttet för 2020 grundar sig på mätning avseende 2019.

*Bedömning/analys av gjorda aktiviteter:*

Tillväxt: Under Q1 och Q2 har fokus i företagskontakter varit att sprida information om regeringens stödpaket samt kommunala åtgärder. Företagen ska kunna var trygga med att få information om den hjälp som finns att få. Parallellt stöttas företag som tar kontakt vid nyetablering eller utveckling av verksamheten.

## *Mål*

Avesta kommun ska sträva att bli helt fossilfri i sina transporter

| *Indikatorer:* | *2017* | *2018* | *2019* | *2020* | *Målnivå 2020-2022* |
|---|---|---|---|---|---|
| Kollektivtrafikresande | 806 000 | 779 362 | 766 841 | | Öka |
| Kommunens egen fordonsflotta ska bli helt fossilfri år 2030, liter drivmedel | 190 000 | 211 000 | 203 000 | | Minska<br>Ny indikator 2020 |

## Bedömning av måluppfyllelse och analys av gjorda aktiviteter

*Kommer målet att nås:*

Bedömningen är att målet för kollektivtrafik inte kommer att uppnås under 2020, färre resenärer p.g.a Corona. Däremot bedöms att målet om minskad användning av fossila bränslen för kommunens egen fordonsflotta bör klaras.

*Bedömning/analys av gjorda aktiviteter:*

Omsorgen arbetar för att öka resfria möten och resfria konferenser. Cyklar och elcyklar används i verksamheten. Investering i nya fordon provas nogsamt mot verksamhetens behov. Kollektivresande uppmuntras.
Miljö och bygg: Förvaltningen har planerat att leasa och köpa klimatsmarta fordon.
Teknisk service:
• Förbättrad framkomlighet för cyklister/gående, ny gång-/cykelväg Prästgatan samt pågående arbeten med ny gång-/cykelväg Krylbovägen-Koppardalsvägen Avesta och Folkaregatan i Karlbo. Dessa två beräknas klara innan årsskiftet.
• Vid anskaffning av nya fordon till kommunens fordonsflotta prioritera fordon med drivmedel HVO, el eller el/hybrid: Genomförd konkurrensutsättning av ramavtal för fordon innehåller modeller som kan köras på HVO för dieselfordon. Ny konkurrensutsättning kommer att ske för el/hybrider.
• Utöka antalet laddstationer
• Påverka Dalatrafik gällande linjesträckningar och tidtabeller

## Sammanfattande bedömning av perspektivet Lokalsamhället

Perspektivet "Lokalsamhället" speglar Avesta kommun i ett övergripande perspektiv. Grundläggande livsmiljöperspektiv som demokrati, delaktighet, hållbarhet, kultur/fritid och sysselsättning med mera.

Utmaningarna för Avesta kommun påverkas av lågkonjunktur som vi kunde se i början av året och som ytterligare har förstärkts av Corona pandemin, vilken starkt präglat våren och sommaren.

Siffror för arbetslöshet ökar, även om det för Avestas del ökar mindre än för Dalarna och riket i sin helhet.

Inom besöksnäringen ser vi att våra besöksmål har haft färre besökare än planerat men ändock en bra tillströmning under rådande omständigheter.

För flera av indikatorerna som är kopplade till medborgarundersökningen resultatet presenteras resultatet först sent under hösten.

## Kommunfullmäktiges övergripande mål i perspektivet

# Medarbetare

*Vision*

Avesta kommun ska vara en attraktiv och utvecklande arbetsgivare som erbjuder ett hållbart och jämställt arbetsliv. En god fysisk och psykosocial arbetsmiljö präglar våra verksamheter och medarbetarnas möjlighet till inflytande och delaktighet är en självklarhet.

## *Mål*

Ett tydligt och bra ledarskap som skapar delaktighet och en god arbetsmiljö

| *Indikatorer:* | *2017* | *2018* | *2019* | *2020* | *Målnivå 2020-2022* |
|---|---|---|---|---|---|
| Medarbetarenkät | | | | | |
| Totalindex för områdena:<br>- Samspel mellan medarbetare och ledare<br>- Engagemang och meningsfullhet<br>- Förtroende och öppenhet<br>- Gemenskap och samarbete<br>- Ansvarstagande och initiativförmåga | 70 | Mäts ej | 70 | | Öka |

## Bedömning av måluppfyllelse och analys av gjorda aktiviteter

*Kommer målet att nås:*
Ej mätt

*Bedömning/analys av gjorda aktiviteter:*
Under våren i år har en reviderad version av kommunens samverkansavtal tagits fram, i syfte att främja dialogen och delaktigheten mellan, chefer, medarbetare och fackliga organisationer. Revideringen har gjorts efter en gemensam utvärdering i Cesam, där olika förbättringsförslag diskuterats för att därefter implementeras i det nya avtalet.
Selektiva arbetsmiljöförbättringsförslag har också diskuterats i Cesam såsom det systematiska arbetsmiljöarbetet, vars utvärdering behöver tidsmässigt styras upp bättre. Hantering av stödsamtal i krissituationer är en annan fråga som diskuterats med de fackliga organisationerna för att göra dessa rutiner tydligare
Varje förvaltning har också haft i uppdrag att slutföra åtgärdsplaner och förbättringsförslag, med anledning av den medarbetarundersökning som tidigare genomförts.
De obligatoriska ledarskapsutbildningar som cheferna ska genomgå inom ramen för den s k ledarplattformen har bl a implementerats i Win-Las systemet. Det gör att varje chef lättare kan få en överblick över medarbetarens kompetensstatus och vilka behov av kompletterande kompetensutvecklingsinsatser som är nödvändiga.
Vidare har verktyget för medarbetarsamtal omarbetats för att bättre kunna ”fånga upp” de frågor som är väsentligt att beröra mellan medarbetaren och chefen.
Omsorgens chefer deltar i ledarutbildningar och ledarutveckling internt, i LeDa och i aspirantprogram.
Utifrån LedMed resultat (medarbetarenkät) och medarbetarsamtal på respektive chefsnivå görs utvecklingsplaner med uppföljning för varje chef.

| *Mål* | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Sjukfrånvaro inom kommunen ska minska | | | | | |
| *Indikatorer:* | *2017* | *2018* | *2019* | *2020* | *Målnivå 2020-2022* |
| Sjukfrånvaron för 12 månaders period %, medarbetare | 6,9 | 7,4 | 7,3 | 7,8 | Minska 0,5 procentenheter/ år, totalt |

**Bedömning av måluppfyllelse och analys av gjorda aktiviteter**

Kommer målet att nås:
Nej

Bedömning/analys av gjorda aktiviteter:
Utbildningsprojektet ”Min Hälsa”, där de personer som är på väg eller befinner sig i ett sjukdomstillstånd ska kunna få förebyggande hjälp, har även i år genomförts under det senaste halvåret. Syftet med utbildningen är att förebygga nya sjukfall, och att medarbetarna ska komma till insikt om vilka vägval som är av betydelse för ett friskare arbetsliv. En utvärdering av effekten av dessa insatser har också gjorts, och därefter kommer ett beslut att tas om projektet skall fortsätta som tidigare eller få en något annan inriktning.
Personalenheten uppdras att utvärdera insatsen. Ett beslut har tagits i Cesam om att Avesta kommun skall föreslå ett antal prioriterade insatsområden där speciella åtgärder skall sättas in i syfte att minska sjukfrånvaron.
Det har vidare tagits fram ett förslag om att vidga möjligheten till friskvårdsfrämjade åtgärder. Tidigare har medarbetaren fått välja på ett friskvårdsbidrag eller att använda en timme varje vecka för egna förebyggande friskvårdsaktiviteter. Kommunstyrelsen beslutade i september att tillsvidareanställda inom Avesta kommun får använda en friskvårdstimme per vecka samt använda friskvårdsbidraget på 800 kronor per år. Beslutet gäller från 1 januari 2021.
Omsorgen följer nogsamt rutiner för sjukfrånvaro- och rehabilitering samt arbetar för att medarbetare med behov ska deltaga i ”Min hälsa”. Ett utvecklingsarbete är initierar med Avesta hälsan som pga. Corona är fördröjt. Ett utvecklingsarbete pågår också för hälsosammare scheman. Vändskift har tagits bort. I utvecklingsarbetet ingår att öka samverkan/inflytande med arbetsgrupperna med ex. SKR:s verktyg Pilen, schemaläggning och bemanningskrav.

| *Mål* | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Avesta kommun är Sverigeledande när det gäller andelen månadsavlönade som arbetar heltid | | | | | |
| *Indikatorer:* | *2017* | *2018* | *2019* | *2020* | *Målnivå 2020-2022* |
| Andel heltidsanställda | 93 (2016) | 94 (2017) | 94 (2018) | 94 (2019) | Öka |

(månadsavlönade medarbetare med 100 % överenskommen sysselsättningsgrad)

| *Indikatorer:* | *2017* | *2018* | *2019* | *2020* | *Målnivå 2020-2022* |
|---|---|---|---|---|---|
| Andel heltidsarbetande | 75 (2016) | 75 (2017) | 75 (2018) | 76 (2019) | Öka |

(månadsavlönade medarbetare med 100% faktisk sysselsättningsgrad)

| *Indikatorer:* | *2017* | *2018* | *2019* | *2020* | *Målnivå 2020-2022* |
|---|---|---|---|---|---|
| Genomsnittlig sysselsättningsgrad, tillsvidareanställda % | -- | -- | -- | | Öka |
| - överenskommen sysselsättningsgrad | | | | | |
| - faktisk sysselsättningsgrad | | | | | |

**Bedömning av måluppfyllelse och analys av gjorda aktiviteter**

*Kommer målet att nås:*
Delvis nås målet då en indikator har ökat.

*Bedömning/analys av gjorda aktiviteter:*
Avesta kommun har idag, tack vare ett beslut om att heltid skall vara en rättighet och deltid en möjlighet, en hög andel heltidstjänstgörande, men målsättningen är att fortsättningsvis öka den andelen. För att möjliggöra detta avser personalenheten att undersöka bland de som valt att jobba deltid, vad som krävs för att de ska föredra att jobba heltid. Först när denna analys är gjord finns bättre förutsättningar att undanröja ev. hinder för en ökning av andelen heltidstjänstgörande.
I omsorgens utvecklingsarbete för hälsosammare scheman ingår information och diskussion på alla enheter inom omsorgen om heltid utifrån flertalet aspekter såsom: jämställdhet, att kunna leva på sin lön och sin pension.

***Mål***

En jämställd lönesättning

| *Indikatorer:* | *2017* | *2018* | *2019* | *2020* | *Målnivå 2020-2022* |
|---|---|---|---|---|---|
| Lönekartläggning – jämställda löner | | | | | Löneskillnader ska minska |
| **Lönebox 5** | | | | | |
| Kvinnors lön i förhållande till män | | 101,0% | 102,6% | | |
| **Lönebox 12** | | | | | |
| Kvinnors lön i förhållande till män | | 97,4% | 92,3% | | |

## Bedömning av måluppfyllelse och analys av gjorda aktiviteter

*Kommer målet att nås:*
Ej mätt

*Bedömning/analys av gjorda aktiviteter:*
Vid lönerevision genomförs en lönekartläggning där kvinnors och mäns lön för lika befattningar analyseras. Om analysen visar en ej jämställd lönesättning vidtas en handlingsplan med åtgärder för att komma tillrätta med detta.
En förutsättning för en jämställd lönesättning är att det finns ett effektivt instrument för lönekartläggning, så eventuella skillnader i lön mellan könen, inom samma befattningskategorier, kan uppmärksammas. Finns skevheter krävs en förklaring och motivering från cheferna, om skillnaderna inte kan hänföras till den individuella lönesättningen.
Arbetet med att förtydliga lönekriterierna är en annan faktor som kommunen hela tiden jobbat med i syfte att få en allt objektivare lönesättning, vilken indirekt medverkar en jämställd lönesättning

## Sammanfattande bedömning av perspektivet Medarbetare

Måluppfyllelsen att minska sjukfrånvaron har inte uppnåtts hittills under året. Den har successivt varit stigande, men kan till en stor del sannolikt hänföras till Pandemin. Trenden har dock varit stigande de sista två åren, vilket också gäller övriga kommuner inom Dalarna. Av den anledningen har personalenheten tillsammans med koncernledningen tagit fram flera för slag till åtgärder för att bryta trenden, vilket kommunstyrelsen avser att fatta beslut om till under hösten.

Under 2021 kommer en enkät att tas fram, där personalenheten avser undersöka vilka hinder deltidsanställda upplever för att kunna öka andelen personer ytterligare som jobbar heltid. Anledningen härtill är att det finns en politisk målsättning att höga andelen heltidsarbetande.

När det gäller medarbetarenkätens måluppfyllnad, så har de obligatoriska åtgärdsplanerna med anledningen av resultaten släpat efter, vilket försvårat möjligheten att på lång sikt göra positionsförbättringar. Denna hantering behöver därför styras upp bättre vid kommande medarbetarenkät.

Det har tagits ett beslut att resultatet av uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet skall implementeras i KIA, vilket är ett gemensamt verksamhetsmässigt informationssystem. Detta ökar väsentligt möjligheten att få en övergripande kontroll- och analysfunktion att måluppfyllanden i arbetsmiljöarbetet kan uppnås.

Vad beträffar de obligatoriska ledarutvecklingsaktiviteter som chefer skall genomgå inom ramen för den s k Ledarplattformen, har målen delvis uppnåtts vad gäller deltagandet. Det finns dock fortfarande chefer som inte genomgått dessa utbildningsaktiviteter inom stipulerad tid. Personalenheten avser att diskutera detta med deras överordnade chefer, så dessa utbildningar implementeras i respektive chefs kompetensutvecklingsplan.

## Kommunfullmäktiges övergripande mål i perspektivet

# Ekonomi

### *Mål*

Oförändrad skattesats

### Bedömning av måluppfyllelse och analys av gjorda aktiviteter

*Kommer målet att nås:*
Ja

*Bedömning/analys av gjorda aktiviteter:*
Skattesatsen beslutades när årets Mål och budget antogs av fullmäktige november 2019.

### *Mål*

Kommunens resultat ska uppgå till minst 0,4 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag, vilket år 2020 motsvarar 6 mkr.

Resultatet används för att stärka det egna kapitalet, finansiera investeringar samt skapa handlingsberedskap för oförutsedda händelser.

### Bedömning av måluppfyllelse och analys av gjorda aktiviteter

*Kommer målet att nås:*
Ja

*Bedömning/analys av gjorda aktiviteter:*
Året fick en osäker start i och med Corona pandemin. De första skatteprognoserna visade på ett stort intäktsbortfall. Under våren har regeringen beslutat om ett antal åtgärder för att stärka välfärdssektorn. De riktade insatserna samt att senaste skatteprognosen är mindre negativ än i våras bidragit till att prognosen för räkenskapsåret uppgår troligen till 52 miljoner kronor.

### *Mål*

Soliditeten ska under perioden överstiga 0 % för att skapa förutsättningar för en långsiktigt stark ekonomi.

### Bedömning av måluppfyllelse och analys av gjorda aktiviteter

*Kommer målet att nås:*
Ja

*Bedömning/analys av gjorda aktiviteter:*
Den starka resultatutvecklingen gör att det egna kapitalet stärks och därmed även soliditeten. Den beräknas för året vara positiv när samtliga pensionsåtaganden är inräknade och den upplåning som görs för bolagens räkning är exkluderad.

## *Mål*

Finansiering av investeringar ska, för åren 2020 och 2021, ske genom nyttjande av de skattemedel som återstår när den löpande driften har finansierats och likvida medel.

## Bedömning av måluppfyllelse och analys av gjorda aktiviteter

*Kommer målet att nås:*
Ja

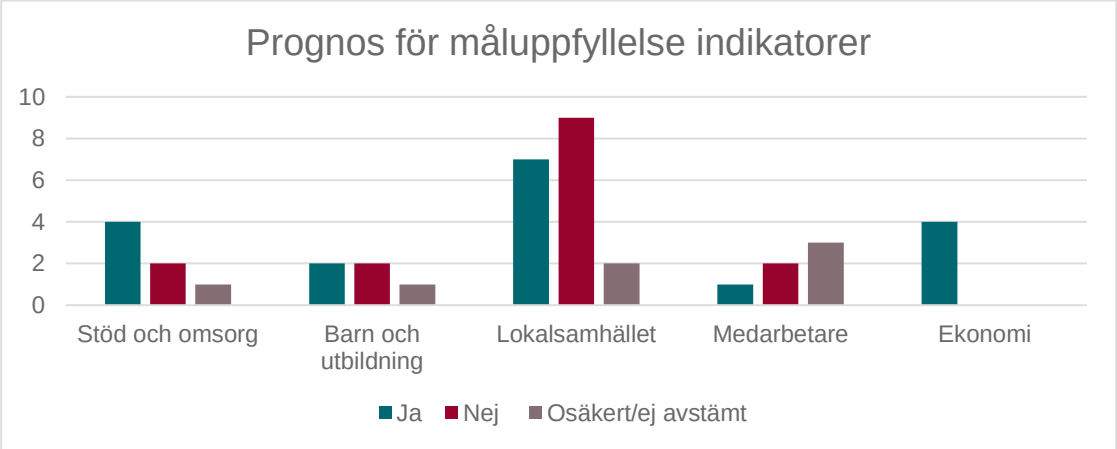
*Bedömning/analys av gjorda aktiviteter:*
Årets resultat kommer troligen inte att räcka under förutsättning att årets investeringar genomförs enligt budgeterad nivå. Kvarstående finansiering sker troligen via genom nyttjande av likvida medel.

## Sammanfattande bedömning av perspektivet Ekonomi

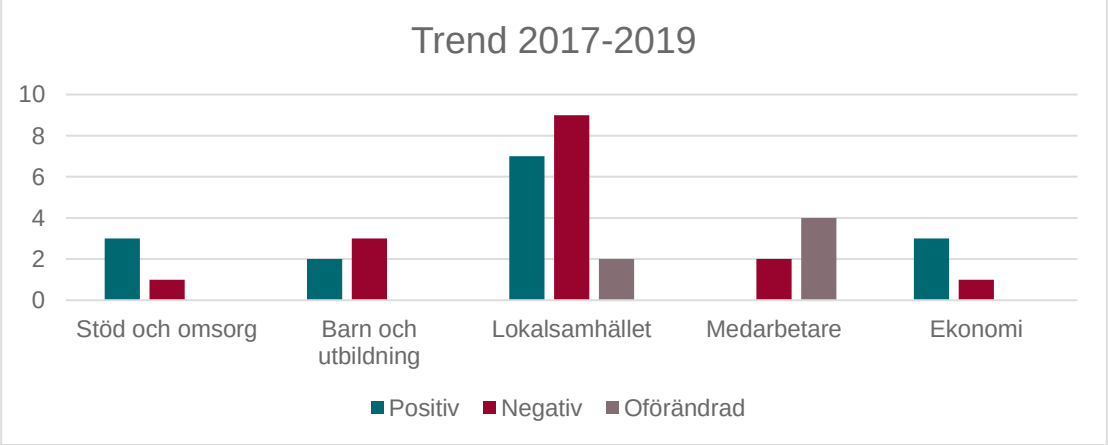
År 2020, som efter de första månaderna såg ut att bli ett ekonomiskt svagt år, kommer enligt prognosen i delårsrapporten att bli ett år med ett starkt resultat. Regeringens beslut om att tillskjuta generella medel under 2020 och åtgärder som att ersätta kommuner och regioner för de ökade sjuklönekostnaderna bidrar till resultatet.
Trots detta står våra stora verksamheter, bildning och omsorg inför tuffa åtgärder för att nå en budget i balans såväl 2020 som för kommande år.

*Måluppfyllelse – prognos för helåret och trend*

Prognosen för måluppfyllelse avseende indikatorerna varierar för de olika perspektiven. Av totalt 40 indikatorer förväntas 18 uppnås, 15 beräknas inte uppnås och för 7 av indikatorerna är det osäkert om de uppnås eller så kommer de inte att kunna stämmas av under året.



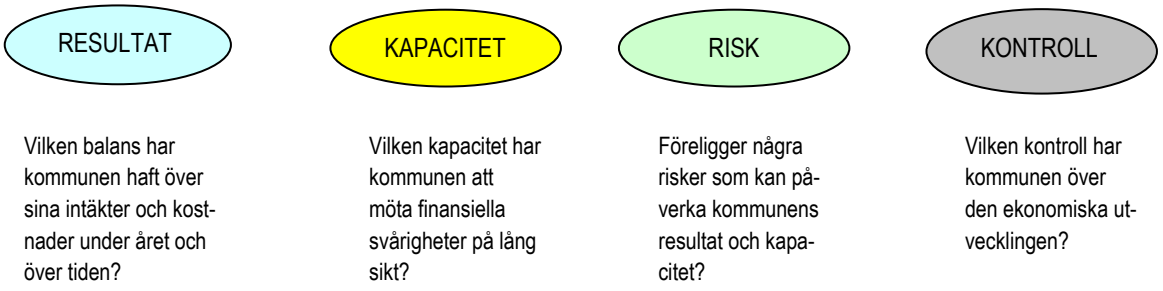

För att få en förståelse för utvecklingen av de olika målområden presenteras ett diagram för den trend som går att utläsa för tiden 2017–2019 i och med att 2020 saknar värden för flertalet indikatorer. För 16 indikatorer är trenden positiv och den är negativ för lika många, 16. För 6 indikatorer är trenden oförändrad.



# Resultat och ekonomisk ställning

## *Finansiell analys*

Genom den finansiella analys som Avesta kommun använder görs en finansiell bedömning för att klargöra om kommunen har en god ekonomisk hushållning. Den finansiella analysen syftar till att analysera fyra viktiga perspektiv; resultat, kapacitet, risk och kontroll.




### Nyckeltal vid bedömning av de fyra perspektiven

1. Årets resultat
2. Nettokostnadsutveckling
3. Förändring av kostnader och intäkter
4. Investeringar
5. Skattefinansiering av investeringar
6. Nettoinvestering i relation verksamhetens kostnader
7. Räntekostnader upptagna lån
8. Skuldsättningsgrad
9. Soliditet
10. Kommunalskatt
11. Likviditet
12. Totala pensionsskulden
13. Budgetföljsamhet
14. Känslighetsanalys

### Resultat

Som ett första perspektiv i den finansiella analysen kartläggs kommunens ekonomiska resultat. Vilken balans finns mellan intäkter och kostnader under året och över tiden? En obalans, det vill säga att kostnaderna överstiger intäkterna, är en varningssignal. I detta perspektiv bedöms även investeringarna och deras utveckling.

### Kapacitet

Det andra perspektivet är kapacitet eller långsiktig betalningsberedskap. Vilken kapacitet har kommunen att möta finansiella svårigheter på lång sikt? Underskott under en rad år urholkar den finansiella motståndskraften eller den långsiktiga betalningsberedskapen.

### Risk

Föreligger risker som kan påverka kommunens resultat och kapacitet? En god ekonomisk hushållning innefattar att kommunen både i ett kort men även i ett lite längre perspektiv inte behöver vidta drastiska åtgärder för att möta finansiella problem. Här diskuteras också borgensåtaganden och kommunens pensionsskuld.

### Kontroll

Det fjärde perspektivet har till syfte att kontrollera hur beslutade finansiella målsättningar och planer följs upp. En god följsamhet mot budget är en förutsättning för god ekonomisk hushållning. Det är viktigt att ha god kontroll över sin ekonomi och att de ekonomiska prognoser som upprättas är bra.

*Resultat*

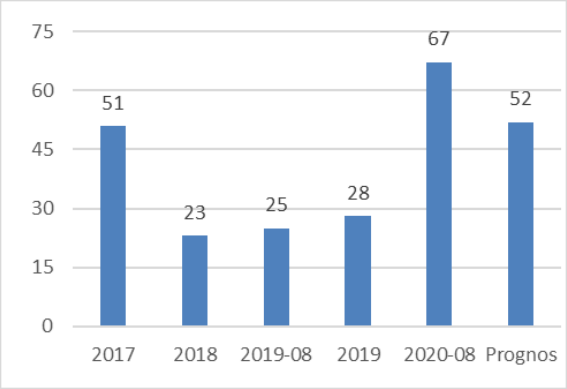
## 1 Årets resultat

Avesta kommunen redovisar ett positivt resultat för per 31 augusti med 67 mkr. I jämförelse med budget är det 50 mkr bättre än planerat. Resultatet enligt balanskravet uppgår till 65 mkr då kommunen har sålt tillgångar som gett realisationsvinster.

Resultatet påverkas starkt av Coronapandemin då staten har beslutat om stora bidrag till kommuner och regioner för att möta utvecklingen av pandemins återverkningar. Det avser såväl bidrag som är direkt riktade till verksamheten såsom ersättning för sjuklöner och generella statsbidrag. Ersättning för sjuklöner uppgår till 10 miljoner kronor.

Skatter, generella statsbidrag och medel från det kommunala utjämningssystemet finansierar merparten av kommunens verksamhet. Totalt uppgår dessa till 972 miljoner kronor per augusti. Av det är skatter 705 och de generella statsbidragen totalt 267 miljoner kronor. Där ingår de generella bidrag som är kopplade till Corona med totalt 28 miljoner kronor.

Den positiva prognosen för året är beräknad till cirka + 52 miljoner kronor, det är en positiv avvikelse jämfört med budget med 46 miljoner kronor. Här bidrar verksamheterna, delar av finansförvaltningen som är verksamhetskostnader, avskrivningar och finansnetto med + 21 miljoner kronor. Skatteintäkter och generella statsbidrag visar en negativ prognos i förhållande till budget med – 17 miljoner kronor. De generella bidragen knutna till Corona är på årsbasis hittills + 42 miljoner kronor.




## 2 Nettokostnadsutveckling

En viktig förutsättning för en sund ekonomi är att det råder balans mellan intäkter och kostnader. För att behålla ett kort- och långsiktigt handlingsutrymme på en oförändrad nivå, krävs att det återstår en andel av de löpande intäkterna för att till exempel finansiera investeringar. I relation till vilket handlingsutrymme som finns påverkas möjligheten; att möta svängningar i samhällsekonomiska förutsättningar utan att behöva vidta akuta åtgärder, att finansiera investeringstoppar och möta påfrestningar i form av till exempel ökade pensionskostnader. Ett sätt att belysa detta förhållande är att analysera hur stor del kostnaderna tar i anspråk av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Hittills under 2020 har 93 procent av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning förbrukats i den löpande verksamheten. Intäkterna är betydligt högre än budgeterat. Bidrag kopplade till pandemin bland annat i form av ersättning för sjuklöner påverkar resultatet. Inom sektorn används ofta 98 % som riktlinje vid en förenklad bedömning av hur en kommun förhåller sig till god ekonomisk hushållning. Vid en sådan nivå bedöms en kommun kunna klara finansieringen av en normal investeringsnivå. Det är dock viktigt att säkerställa en rimlig nivå för den egna kommunen utifrån de egna förutsättningarna.

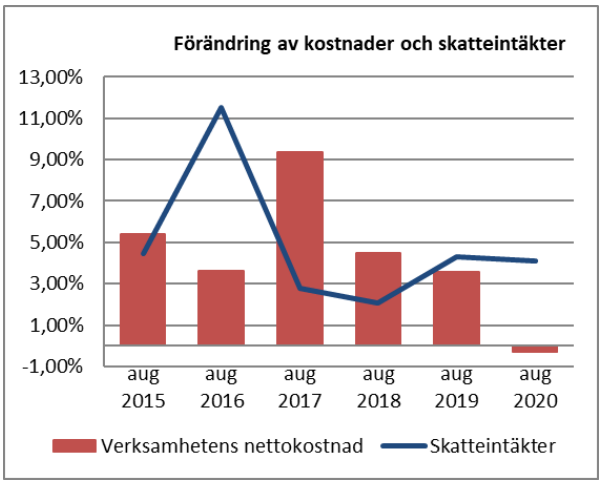
| % | 2017 | 2018 | 2019 | 2020–08 | Prognos |
|---|---|---|---|---|---|
| Verksamheten | 94,2 | 96,5 | 95,4 | 90,5 | 93,8 |
| Avskrivningar | 2 | 2,3 | 2,4 | 2,5 | 2,5 |
| Finansnetto | 0 | -0,5 | 0,2 | 0,1 | 0,1 |
| Totalt | 96,1 | 98,3 | 98,0 | 93,1 | 96,4 |

## 3 Förändring av kostnader och intäkter

En viktig förutsättning för en god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan löpande intäkter och kostnader. För att på lång sikt behålla en god ekonomisk hushållning är det viktigt att nettokostnadsökningen är lägre än ökningen av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Årets skatteutveckling är positiv, 4,11 procent högre, jämfört med 2019. De senaste årens ökningstakt för verksamhetens nettokostnader har mattats av något. För 2020 är kostnadsökningen negativ jämfört med 2019. Årets försenade lönerörelse påverkar stort då de nya lönerna för de stora grupperna inte är klara.

Det som kan noteras är att intäkter i form av riktade bidrag sjunker. För åren 2016 och 2017 uppgick bidragen till ca 270 miljoner kronor för respektive år. Då erhöll kommunen stora bidrag kopplade till det stora antal nyanlända som kommunen tog emot. För 2019 har bidragen minskat till 205 miljoner kronor. Kostnader kopplade till dessa bidrag har också minskat under perioden men fortsatt anpassning krävs. Hittills under 2020 uppgår bidragen till 98 miljoner.




### *Corona*

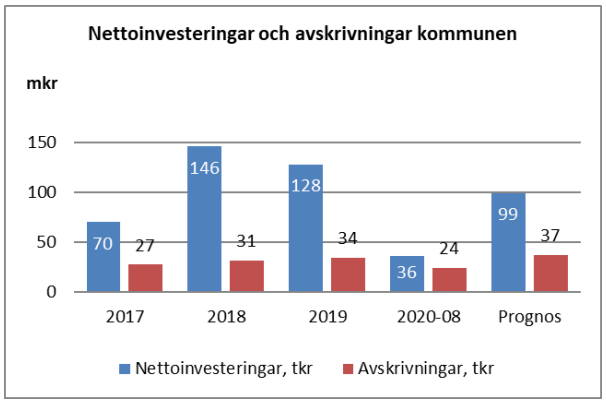
Under 2020 har kommuner och regioner erhållit stora bidrag från staten på grund av den pandemis som Sverige och världen har drabbats av.

Bidragen är dels knutna direkt till verksamheterna då kommunerna hittills har erhållit ersättning för sjuklönekostnader under perioden maj-juli. För Avesta innebär det ersättningar med 10 miljoner kronor.

För att möta effekterna av den beräknat negativa utvecklingen av skatteintäkterna beslutade riksdagen under våren om att tillskjuta medel. Totalt har riksdagen under våren beslutat om tillskott med 22 miljarder till kommuner och regioner i generella statsbidrag. Av dessa medel är endast 12,5 miljarder kronor permanenta, det vill säga kommunerna erhåller medel även kommande år. För Avestas del uppgår beloppet till 42 miljoner kronor för året. Till det kommer ytterligare medel för extraordinära kostnader som kan sökas av kommunerna avseende vård och omsorg. Preliminärt kommer Avesta att söka 7 miljoner kronor till och med augusti.

## 4 Investeringar

Kommunens nettoinvesteringar uppgår hittills till 36 miljoner kronor. Den enskilt största investeringen åren 2018–2020 är Balders hage som inrymmer förskola och äldreboende. Den togs i drift februari 2020. Prognosen för året är 99 miljoner kronor.




## 5 Skattefinansieringsgrad av investeringar

Självfinansieringsgraden mäter hur stor andel av investeringarna som har kunnat finansieras med

inkomster från försäljning av tillgångar, till exempel exploateringsfastigheter, samt de skatteintäkter som inte har förbrukats i den löpande verksamheten. Om måttet är 100 procent eller högre innebär det att samtliga investeringar har investerats med skatteintäkter och att kommunen inte har behövt låna till investeringarna och därmed har det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet stärkts.

Under perioden 2017 och hittills under 2020 har skattefinansieringsgraden uppgått till mer än 100 procent. För helåret 2020 beräknas skattefinansieringen till 90 %. För 2018–2019 uppgår finansieringsgraden som mest till 50 %. För dessa år har kommunen nyttjat en betydande del av sin likviditet för att kunna betala investeringarna.

| mkr | 2017 | 2018 | 2019 | aug-20 | Prognos |
|---|---|---|---|---|---|
| ***Finansiering:*** | | | | | |
| Avskrivningar/investeringsbidrag | 33 | 34 | 36 | 24 | 37 |
| Försäljning av fastigheter | 38 | 7 | 4 | 2 | 2 |
| Resultat före extraordinära poster exkl resultat från försäljning (ingår ovan) | 12 | 16 | 24 | 65 | 50 |
| **Utrymme för självfinansiering** | **83** | **57** | **64** | **91** | **89** |
| **Årets nettoinvestering** | **70** | **146** | **128** | **36** | **99** |
| **Överskott**: att använda till amortering | 13 | | | 55 | |
| **Underskott:** finansieras via olika skulder/nyttjande av likvida medel | | -89 | -64 | | -10 |
| Självfinsieringsgrad, procent | 119% | 39% | 50% | 253% | 90% |

## 6 Nettoinvesteringar i relation verksamhetens kostnader

Nettoinvesteringar i relation till avskrivningar visar om kommunen reinvesterar i den takt som anläggningstillgångarna minskar i värde.

För att inte urholka kommunens anläggningskapital bör investeringarna minst ligga på samma nivå som avskrivningarna.

| procent | 2017 | 2018 | 2019 | 2020-08 | Prognos |
|---|---|---|---|---|---|
| Nettoinvestering/ verksamhetens nettokostnader, % | 6 | 11 | 9 | 4 | 7 |
| Nettoinvesteringar/ avskrivningar, % | 259 | 471 | 376 | 150 | 268 |

Investeringsutgifternas andel av verksamhetens nettokostnader har varit höga 2018–2019 beroende p investering i äldreboende. Andelen för 2020 uppgår hittills till 4 procent av verksamhetens nettokostnader

Avesta kommuns höga investeringstakt de senaste åren innebär att en större andel av driftkostnaderna framöver kommer att upptas av avskrivningar och finansiella kostnader. Till detta kommer de investeringar som görs, av Gamla Byn AB, i kommunala verksamhetslokaler vilket påverkar kommunen genom ökande hyreskostnader.

## 7 Räntekostnader upptagna lån

| Mkr | 2017 | 2018 | 2019 | 2020–08 |
|---|---|---|---|---|
| Koncern | 21,8 | 20,5 | 22,4 | 15,1 |
| -varav Kommun | 1,7 | 1,9 | 3,7 | 1,7 |

**Räntekostnader 2020–08, Internbanken**

| | |
|---|---|
| Räntekostnad derivat: | 11,2 Mkr |
| Räntekostnad lån: | 3,9 Mkr |
| **Totalt:** | **15,1 Mkr** |

## *Kapacitet*

## 8 Skuldsättningsgrad

Skuldsättningsgraden mäter hur stora andel av tillgångarna som har finansierats med främmande kapital. Ju lägre skuldsida desto starkare finansiellt handlingsutrymme. Skuldsättningsgraden är motsatsen till soliditeten. Skuldsättningsgraden visar hur tillgångsmassan har finansierats.

| Skuldsättningsgrad (procent) | 2017 | 2018 | 2019 | aug-20 |
|---|---|---|---|---|
| Total skuldsättningsgrad | 111% | 105% | 102% | 96% |
| - varav avsättningsgrad | 15% | 13% | 16% | 16% |
| - varav kortfristig skuldsättning | 29% | 25% | 24% | 26% |
| - varav långfristig skuldsättning | 8% | 20% | 12% | 9% |
| - varav pensionsförpliktelse | 59% | 47% | 50% | 44% |

I och med att pensionsförpliktelserna som tjänats in före 1998 nu börjar att betalas ut minskar den

totala skuldsättningsgraden. Detta påverkar också soliditetsmåttet positivt.

## 9 Soliditet

Soliditeten är ett mått på organisationens långsiktiga betalningsförmåga. Den redovisar hur stor andel som är finansierade med skattemedel. En god soliditet innebär att organisationen har ett bra utgångsläge för att hantera ekonomiska nedgångar.

Den anger hur stor del av kommunens tillgångar som är finansierade med egna medel. Resterande del upp till 100 procent utgör kommunens skulder. Ju högre soliditet, desto starkare blir kommunens långsiktiga finansiella förmåga. Förändringarna i soliditetsmåttet är beroende av investeringstakten, skuldförändringarna och det ekonomiska resultatet. Om soliditeten är oförändrad innebär det att det egna kapitalet och tillgångarna utvecklas i samma takt.

Kommunens soliditet uppgår till fem procent och det egna kapitalet uppgår till 54 miljoner kronor 2020-08-31. Det är då inklusive den totala pensionsskulden och upplåning som sker för bolagens behov är exkluderad.

| Soliditet | 2017 | 2018 | 2019 | 2020–08 |
|---|---|---|---|---|
| Inklusive samtliga pensionsförpliktelser och exklusive upplåning för bolagens behov | -12 | -5 | -2 | 5 |

## 10 Kommunalskatt

| | Avesta | Dalarna | Riket |
|---|---|---|---|
| Kommun | 21,97 | 22,21 | 20,72 |
| Region | 11,63 | 11,63 | 11,56 |
| Total kommunalskatt | 33,60 | 33,84 | 32,28 |

Avesta kommuns skattesats har varit oförändrad sen 2006 med undantag för två skatteväxlingar med Region Dalarna 2013 och 2018 på grund av ändrat huvudmannaskap för hemsjukvård och kollektivtrafik.

Under årets utbetalas preliminära skatteintäkter. Enligt god redovisningssed justeras de med den prognos över kollektiv slutavräkning som SKR presenterar i december. Den slutliga skatten för 2019 fastställs i december 2020 och eventuell justering påverkar resultatet 2020.

## *Risk*

## 11 Likviditet

Likviditet är ett viktigt nyckeltal och ett riskområde för kommunens finansiella styrka då likviditeten mäter den kortsiktiga betalningsförmågan. Hög likviditet innebär god finansiell styrka och i och med det liten finansiell risk.

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020-08 |
|---|---|---|---|---|
| Likvida medel, mkr | 175 | 238 | 75 | 154 |
| Kassalikviditet 1) | 93% | 112% | 59% | 78% |
| Rörelsekapital, mkr 2) | -21 | 35 | -110 | -71 |
| Likviditetsdagar 3) | 40 | 55 | 17 | 40 |

1) Kassalikviditet är kortfristiga fordringar + likvida medel / kortfristiga skulder

2) Omsättningstillgångar - kortfristiga skulder

3) antal dagar som kommunens medel räcker för beräknade utbetalningar

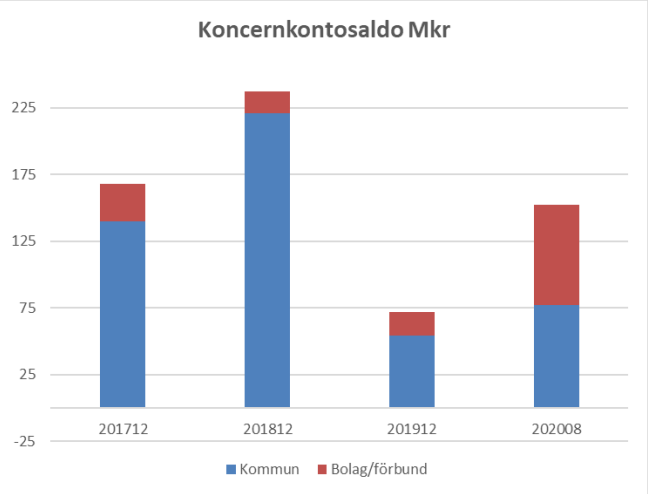
En kassalikviditet som överstiger 100 procent innebär att samtliga kortfristiga skulder kan betalas om de faller till omgående betalning. Räknar vi bort semesterlöneskulden, som utgör drygt en femtedel av de kortfristiga skulderna uppgår kassalikviditeteten till 97 %. Semesterlöneskulden förväntas inte omsättas de närmaste åren.

Under året har likviditeten ökat från 75 miljoner kronor till 154 miljoner kronor. Kommunen har genom checkräkningskrediten på 75 Mkr möjlighet att möta temporära svackor i likviditeten. Krediten disponerar man tillsammans med koncernbolagen och räddningstjänstförbundet.

Likviditetsreserv:

| | |
|---|---|
| Checkräkningskredit | 75 Mkr |
| Inlåning koncernkonto | 152 Mkr |
| Inlåning övriga konton | 2 Mkr |
| Summa | 229 Mkr |
| Riktlinje | > 150 Mkr |

Diagrammet nedan visar saldot i miljoner kronor på koncernkontot för koncernen samt fördelat på kommun och övriga ingående bolag och förbund.




## 12 Pensionsskulden

| Mkr | 2018 | 2019 | aug-20 | Prognos |
|---|---|---|---|---|
| Pensioner, kortfristig del | 43 | 43 | 34 | 42 |
| Avsättningar till pension | 101 | 109 | 116 | 117 |
| Pensionsförpliktelse äldre än 1998 | 566 | 550 | 542 | 533 |
| **Total pensionsskuld** | **710** | **702** | **692** | **692** |
| Förpliktelse i % av total skuld | 80% | 78% | 78% | 77% |
| Aktualiseringsgrad % | 96% | 96% | 96% | 96% |

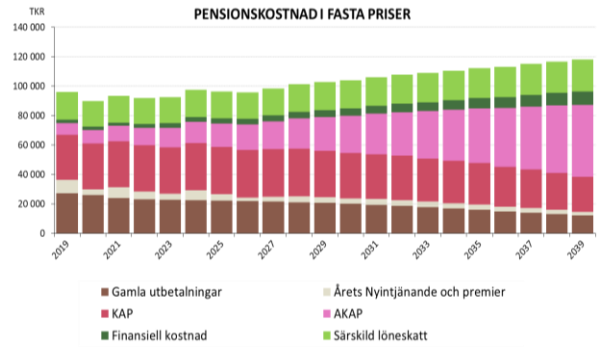
Avesta kommun har ett stort pensionsåtagande som redovisas enligt den lagstadgade blandmodellen. Det innebär att pensioner som har intjänats före 1998 inte ingår i som skuld i balansräkningen eller som kostnader vid värdeförändring i resultaträkningen. Den anges istället som en ansvarsförbindelse.

Kommunens totala pensionsskuld uppgår till 692 miljoner kronor varav 542 miljoner som ansvarsförbindelse. Det innebär att 78 procent av den totala skulden redovisas utanför balansräkningen.

För förtroendevalda som omfattas av PBF och OPF-KL görs beräkning via kommunens pensionsförvaltare. Kommunen har även pensionsförpliktelse till två förtroendevalda, enligt äldre regelverk, där beräkningen grundar sig på en antagen pension eftersom någon begäran om utbetalning inte har skett.

Avesta kommun har inga finansiella placeringar avseende pensionsförpliktelser. Avsättningar till pensioner i balansräkningen återlånas i sin helhet i verksamheten.

Aktualiseringsgraden uppgår till 96 procent, vilket är en mycket bra nivå. Aktualiseringsgraden är den andel, av personakterna för anställd personal, som är uppdaterad med avseende på tidigare pensionsgrundande anställningar.




I diagrammet redovisas hur den totala pensionsförpliktelsen beräknas belasta likviditeteten under den kommande tjugoårsperioden 2019–2039, räknat i fasta priser. Den nedersta delen av diagrammet utgörs av ansvarsförbindelsen, som räknas vara fullgjord efter prognosintervallet om 40 år, dvs. år 2059.

*Kontroll*

## 13 Budgetföljsamhet

En grundläggande förutsättning för god ekonomisk hushållning är att kommunens styrelser klarar av att bedriva verksamheten inom tilldelade budgetramar.

Av driftredovisningen framgår budgetavvikelsen är positiv vid delåret och uppgår till 28 miljoner kronor.

Bildnings- och omsorgsstyrelserna visar underskott vilket uppvägs av V-Dala miljö- och byggnämnd och kommunstyrelsens överskott.

| | 2017 | 2018 | 2019 | aug-20 | Prognos |
|---|---|---|---|---|---|
| Kommunfullmäktige | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 |
| Kommunstyrelsen | 23 | 16 | 26 | 30 | 22 |
| Omsorgsstyrelsen | -3 | -10 | 7 | -2 | 0 |
| Bildningsstyrelsen | -4 | -9 | -13 | -5 | -10 |
| Miljö- och byggnadsnämnd | 0 | 3 | -2 | 4 | 1,5 |
| **S:a budgetavvikelse** | **15** | **0** | **18** | **28** | **13,5** |

## 14 Känslighetsanalys

I känslighetsanalysen framgår hur ett antal faktorer påverkar kommunens ekonomi.

| | mkr |
|---|---|
| Löneförändring med 1% inkl PO samtlig personal i kommunen | 11 |
| Bruttokostnadsförändring med 1% | 16 |
| Förändrad äldreomsorgstaxa med 10% | 3 |
| Förändrad barnomsorgstaxa med 10% | 1 |
| Förändrad utdebitering med 1 kr | 49 |
| Förändring av befolkningen med 50 pers | 3 |
| Generella statsbidrag med 1% | 3 |
| Förändring av skatteintäkter 1% | 11 |

En förändring av bruttokostnaderna innebär en kostnadsökning med cirka 16 mkr. En löneförändring med en procent inklusive personalomkostnader innebär en förändring av kostnaderna med 11 mkr. Det visar att en liten procentuell förändring får en relativt stor förändring på kommunens ekonomi. Analysen visar också att kommunen inte har så stora möjligheter att radikalt förbättra sin ekonomi genom att höja olika taxor.

## *Balanskravsresultat*

| *tkr* | Prognos 2020 | aug-20 | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|---|
| Årets resultat enl resultaträkningen | 52 000 | 67 247 | 28 242 | 22 646 |
| Samtliga realisationsvinster | -2 072 | -2 072 | -3 291 | -6 498 |
| **Årets resultat efter balansjusteringar** | **49 928** | **65 175** | **24 951** | **16 148** |
| -Reservering av medel till resultatutjämningsfond | 0 | 0 | 0 | 0 |
| -Användning av medel från resultatutjämningsfond | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Årets balanskravsresultat** | **49 928** | **65 175** | **24 951** | **16 148** |

Enligt kommunallagen finns krav på att kommunen ska ha en ekonomi i balans, det vill säga intäkterna ska vara minst lika stora eller större än kostnaderna, det så kallade balanskravet. Om resultatet ett år är negativt är kommunen skyldig att återställa underskottet inom de tre påföljande åren.

Det justerade resultatet per augusti 2020 är + 65 mkr och därmed är årets balanskrav uppfyllt. Detsamma gäller för helåret då prognosen uppgår till 52 mkr och knappt 50 mkr som justerat balanskravsresultat.

Enligt nya regler för balanskravet finns numera möjlighet att sätta av medel de år som resultatet enligt balanskravet överstiger 2 % av skatter och generella statsbidrag. För Avesta innebär det att resultatet ska överstiga 27–28 mkr. Medlen som överstiger 2 % ingår som en del i det egna kapitalet och kallas resultatutjämningsreserv. Den uppgår i år till 40 mkr, vilket är den maximala nivå som Kommunfullmäktige beslutat.

# *Finansiella rapporter*

## *Resultaträkning*

Perioden 202001–202008

| | | Kommunkoncernen * | | | Kommunen | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Resultaträkning i tkr** | **Not** | **202008** | **201908** | **Budget** | **202008** | **Avvikelse** | **201908** |
| Verksamhetens intäkter | 1 | | 0 | 171 694 | 213 403 | 41 708 | 239 756 |
| Verksamhetens kostnader | 1 | -812 881 | -821 728 | -1 084 171 | -1 093 741 | -9 569 | -1 124 978 |
| Avskrivningar | 1 | -67 521 | -56 101 | -26 166 | -24 566 | 1 599 | -22 562 |
| Jämförelsestörande poster | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Verksamhetens nettokostnader** | | **-880 402** | **-877 828** | **-938 643** | **-904 904** | **33 738** | **-907 784** |
| Skatteintäkter | 2 | 705 702 | 706 801 | 714 037 | 705 702 | -8 335 | 706 801 |
| Generella statsbidrag och utjämning | 3 | 267 073 | 227 592 | 243 759 | 267 073 | 23 314 | 227 592 |
| **Verksamhetens resultat** | | **92 373** | **56 565** | **19 153** | **67 870** | **48 717** | **26 609** |
| Finansiella intäkter | 4 | 972 | 1 653 | 16 200 | 16 534 | 334 | 16 182 |
| Finansiella kostnader | 5 | -18 437 | -18 976 | -18 401 | -17 157 | 1 244 | -17 698 |
| **Resultat efter finansiella poster** | | **74 908** | **39 242** | **16 952** | **67 247** | **50 295** | **25 094** |
| Extraordinära intäkter | | 1 192 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Extraordinära kostnader | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **ÅRETS RESULTAT** | | **76 100** | **39 242** | **16 952** | **67 247** | **50 295** | **25 094** |
| Realisationsvinst | | -2 072 | -2 351 | 0 | -2 072 | -2 072 | -2 351 |
| **RESULTAT ENL BALANSKRAVET** | | **74 028** | **36 891** | **16 952** | **65 175** | **48 223** | **22 743** |

## Årsprognos

| | | Kommunkoncernen * | | | Kommunen | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Resultaträkning i tkr** | **Not** | **2020** | **2019** | **Budget** | **2020** | **Avvikelse** | **2019** |
| Verksamhetens intäkter | | | | 258 304 | 307 304 | 49 000 | 365 204 |
| Verksamhetens kostnader | | -1 284 191 | -1 231 111 | -1 646 553 | -1 677 792 | -31 239 | -1 687 303 |
| Avskrivningar | | -116 815 | -95 820 | -39 249 | -36 849 | 2 400 | -33 990 |
| Jämförelsestörande poster | | 0 | -15 508 | 0 | 0 | 0 | -15 508 |
| **Verksamhetens nettokostnader** | | **-1 401 006** | **-1 342 439** | **-1 427 498** | **-1 407 337** | **20 161** | **-1 371 597** |
| Skatteintäkter | | 1 061 062 | 1 061 458 | 1 071 060 | 1 061 062 | -9 998 | 1 061 458 |
| Generella statsbidrag och utjämning | | 400 577 | 341 095 | 365 640 | 400 577 | 34 937 | 341 095 |
| **Verksamhetens resultat** | | **60 633** | **60 113** | **9 202** | **54 302** | **45 100** | **30 955** |
| Finansiella intäkter | | 80 | 926 | 24 300 | 24 300 | 0 | 23 559 |
| Finansiella kostnader | | -28 391 | -26 824 | -27 602 | -26 602 | 1 000 | -26 273 |
| **Resultat efter finansiella poster** | | **32 233** | **34 214** | **5 900** | **52 000** | **46 100** | **28 242** |
| Synnerliga skäl | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | *15 508* |
| Realisationsvinst | | - 2 072 | -2 449 | 0 | - 2 072 | 0 | -3 291 |
| **RESULTAT ENL BALANSKRAVET** | | **30 161** | **31 765** | **5 900** | **49 928** | **44 028** | **24 951** |

* Koncernens kostnader redovisas i form av nettokostnad då elimineringar inte görs på annat sätt.

## *Balansräkning*

| | | Kommunkoncernen | | Kommunen | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Tkr** | **Not** | **202008** | **201912** | **202008** | **201912** |
| **TILLGÅNGAR** | | | | | |
| **Anläggningstillgångar** | | | | | |
| Materiella anläggningstillgångar | | | | | |
| - Mark, byggnader och tekniska anläggningar | 6 | 1 790 804 | 1 721 013 | 505 343 | 354 735 |
| - Maskiner o inventarier | 7 | 225 689 | 124 216 | 96 428 | 101 715 |
| - Pågående investeringar | 6 | 200 092 | 287 494 | 29 969 | 163 989 |
| Finansiella anläggningstillgångar | 8 | 19 778 | 19 835 | 1 508 637 | 1 388 637 |
| **Summa anläggningstillgångar** | | **2 236 363** | **2 152 557** | **2 140 377** | **2 009 076** |
| **Bidrag till infrastruktur** | **9** | **32 800** | **13 600** | **32 800** | **13 600** |
| **Omsättningstillgångar** | | | | | |
| Förråd | | 415 | 415 | 247 | 247 |
| Fordringar | 10 | 130 701 | 88 245 | 96 613 | 80 986 |
| Kassa och bank | 11 | 212 624 | 74 921 | 153 567 | 74 904 |
| **Summa omsättningstillgångar** | | **343 740** | **163 581** | **250 426** | **156 137** |
| **SUMMA TILLGÅNGAR** | | **2 612 903** | **2 329 738** | **2 423 603** | **2 178 812** |
| **EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER** | | | | | |
| Eget kapital | 12 | 598 215 | 564 002 | 530 975 | 502 733 |
| *Varav resultatutjämningsreserv* | | *40 000* | *40 000* | *40 000* | *40 000* |
| Årets resultat | | 76 100 | 34 214 | 67 247 | 28 242 |
| **Summa eget kapital** | 13 | **674 315** | **598 217** | **598 222** | **530 975** |
| **Avsättningar** | | | | | |
| Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser | 14 | 133 144 | 126 865 | 115 947 | 109 456 |
| Övriga avsättningar | 15 | 80 912 | 65 445 | 80 150 | 64 683 |
| **Summa avsättningar** | | **214 056** | **192 310** | **196 097** | **174 139** |
| **Skulder** | | | | | |
| Långfristiga skulder | 16 | 1 307 722 | 1 208 157 | 1 307 605 | 1 207 932 |
| Kortfristiga skulder | 17 | 416 810 | 331 054 | 321 679 | 265 767 |
| **Summa skulder** | | **1 724 532** | **1 539 211** | **1 629 285** | **1 473 699** |
| **SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER** | | **2 612 903** | **2 329 738** | **2 423 603** | **2 178 812** |
| Ansvars- och borgensförbindelser | 18 | 1 351 | 1 351 | 1 351 | 1 351 |
| Ansvarsförbindelse pensioner | | 544 194 | 550 402 | 544 194 | 550 402 |

## *Kassaflödesanalys*

| | | Kommunen | |
|---|---|---|---|
| **tkr** | **Not** | **202008** | **201912** |
| **DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN** | | | |
| Årets resultat | | 67 247 | 28 242 |
| Justering för avskrivningar | | 24 566 | 33 990 |
| Justering för realisationsvinst | | -2 072 | -3 291 |
| Justering för gjorda avsättningar | | | |
| - pensioner | | 6 491 | 8 913 |
| - övriga avsättningar | | 15 467 | 7 820 |
| Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster | 19 | 131 | -4 068 |
| ***Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital*** | | **111 830** | **71 606** |
| Ökning(-)/minskning(+) kortfr. fordringar | | -15 627 | 10 347 |
| Ökning(-)/minskning(+) förråd | | 0 | 27 |
| Ökning(+)/minskning(-) kortfr. skulder | | 55 912 | -28 819 |
| ***Kassaflöde från den löpande verksamheten*** | | **152 116** | **53 161** |
| **INVESTERINGSVERKSAMHETEN** | | | |
| Inköp av materiella tillgångar | 20 | -36 258 | -128 642 |
| Inköp av finansiella tillgångar | | 0 | 0 |
| Avyttrade materiella tillgångar | 21 | 2 462 | 4 436 |
| Inköp av finansiella tillgångar | | | |
| Avyttrade finansiella tillgångar | 22 | | 0 |
| ***Kassaflöde från investeringsverksamhet*** | | **-33 797** | **-124 206** |
| **FINANSIERINGSVERKSAMHETEN** | | | |
| **Utlåning** | | | |
| Utlåning/ökning långfr. fordringar | 23 | -120 000 | -45 130 |
| Återbetald utlåning | | | |
| **Upplåning** | | | |
| Långfristig upplåning | 24 | 100 343 | -46 905 |
| Utdelning bolag | | | |
| ***Kassaflöde från finansieringsverksamhet*** | | **-19 657** | **-92 035** |
| **BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR** | | | |
| Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur | | **-20 000** | |
| **Årets kassaflöde** | | **78 663** | **-163 081** |
| Ingående värde likvida medel | | 74 904 | 237 985 |
| Utgående värde likvida medel | | 153 567 | 74 904 |

*Noter*

| Benämning | Kommunen 202008 | 201908 |
|---|---|---|
| **Not 1 Verksamhetens intäkter och kostnader** | | |
| **Verksamhetens intäkter** | 324 072 | 346 250 |
| Avgår interna intäkter | -110 669 | -106 493 |
| **Summa externa intäkter** | **213 403** | **239 756** |
| Varav: | | |
| Försäljningsintäkter | 13 617 | 14 422 |
| Taxor och avgifter | 37 301 | 35 834 |
| Hyror och arrenden | 16 796 | 22 854 |
| Bidrag | 108 280 | 129 612 |
| Försäljning av verksamhet och konsulttjänster | 27 090 | 26 866 |
| Realisationsvinster | 2 072 | 2 351 |
| Övriga intäkter | 7 459 | 7 050 |
| Eget arbete investeringar | 788 | 767 |
| **Summa externa intäkter** | **213 403** | **239 756** |
| **Verksamhetens kostnader** | 1 204 409 | 1 231 471 |
| Avgår interna kostnader | -110 669 | -106 493 |
| **Summa externa kostnader** | **1 093 741** | **1 124 978** |
| Varav: | | |
| Löner och sociala avgifter | 670 575 | 686 496 |
| Pensionskostnader inkl löneskatt | 62 615 | 62 413 |
| Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial | 4 693 | 7 359 |
| Lämnade bidrag | 60 857 | 64 461 |
| Köp av huvudverksamhet | 81 209 | 83 800 |
| Fastighetskostnader och fastighetsentreprenader | 2 061 | 1 871 |
| Övriga tjänster | 65 463 | 66 113 |
| Lokal- och markhyror | 100 739 | 106 699 |
| Bränsle, energi och vatten | 6 048 | 7 038 |
| Hyra/leasing av anläggningstillgångar | 8 140 | 7 155 |
| Materialkostnader | 27 274 | 25 882 |
| Övriga kostnader | 4 065 | 5 412 |
| Realisationsförluster och periodiseringar | 0 | 190 |
| Aktuell skatt | 0 | 0 |
| **Summa externa kostnader exkl. räkenskapsrevision** | **1 093 741** | **1 124 888** |
| **Räkenskapsrevision** | **0** | **90** |

| | Kommunen | |
|---|---|---|
| Benämning | 202008 | 201908 |
| **Avskrivningar** | | |
| Fastigheter och övriga anläggningstillgångar | 11 817 | 9 230 |
| Inventarier och maskiner | 12 749 | 13 333 |
| Direktavskrivningar | 0 | 0 |
| Nedskrivningar | 0 | 0 |
| Leasingavtal | 0 | 0 |
| **Summa avskrivningar** | **24 566** | **22 562** |
| | | |
| **Not 2 Skatteintäkter** | | |
| Egna skatteintäkter | 716 410 | 713 607 |
| Prel. slutskatteavräkning 2018 enligt RKR:s rekommendation | 0 | 1 020 |
| Prel. slutskatteavräkning 2019 enligt RKR:s rekommendation | -5 020 | -7 825 |
| Prel. slutskatteavräkning 2020 enligt RKR:s rekommendation | -5 688 | 0 |
| **Totalt not 2** | **705 702** | **706 801** |
| | | |
| **Not 3 Generella statsbidrag** | | |
| Inkomstutjämningsbidrag | 170 286 | 170 917 |
| Regleringsbidrag | 15 823 | 10 926 |
| Kostnadsutjämningsbidrag | 19 151 | 4 994 |
| Bidrag LSS-utjämning | 0 | 0 |
| Kommunal fastighetsavgift | 30 767 | 30 156 |
| Generella bidrag från staten | 11 866 | 20 514 |
| Generella bidrag från staten, 19 feb Corona | 28 069 | 0 |
| Avgift LSS-utjämning | -8 890 | -9 916 |
| **Totalt not 3** | **267 073** | **227 592** |
| | | |
| **Not 4 Finansiella intäkter** | | |
| Räntor utlämnade lån | 13 409 | 12 503 |
| Räntor likvida medel | 36 | 1 |
| Övriga finansiella intäkter | 3 089 | 3 678 |
| **Totalt not 4** | **16 534** | **16 182** |
| | | |
| **Not 5 Finansiella kostnader** | | |
| Räntor upptagna lån | 15 063 | 14 922 |
| Räntor pensionsskuld | 1 858 | 2 101 |
| Övriga finansiella kostnader | 236 | 675 |
| **Totalt not 5** | **17 157** | **17 698** |

| Benämning | Kommunen 202008 | 201912 |
|---|---|---|
| **Not 6 Mark, byggnader och tekniska anläggningar** | | |
| Mark, byggnader och tekniska anläggningar | | |
| Ingående anskaffningsvärde | 583 699 | 562 961 |
| Investeringar | 162 805 | 23 294 |
| Inköp av mark, byggnader | 10 | 290 |
| Avyttringar | -389 | -1 094 |
| Nedskrivningar | 0 | -1 652 |
| Utrangering | 0 | -100 |
| Omklassificering till omsättningstillgång | 0 | 0 |
| Avskrivningar | -240 781 | -228 964 |
| **Redovisat värde vid årets slut** | **505 343** | **354 735** |
| *Pågående investeringar* | | |
| Ingående balans | 163 989 | 84 728 |
| Aktiverade pågående investeringar | -150 888 | -10 913 |
| Pågående investeringar | 0 | 90 174 |
| **Redovisat värde vid årets slut** | **13 100** | **163 989** |
| Årets pågående investeringar | 16 869 | 0 |
| **Summa pågående investeringar** | **29 969** | **163 989** |
| **Totalt not 6** | **518 444** | **518 723** |
| **Not 7 Maskiner och inventarier** | | |
| *Maskiner och inventarier* | | |
| Ingående anskaffningsvärde | 377 512 | 352 165 |
| Investeringar | 7 462 | 25 847 |
| Avyttringar | 0 | 0 |
| Nedskrivningar | 0 | -500 |
| Avskrivningar | -288 545 | -275 796 |
| **Redovisat värde vid årets slut** | **96 428** | **101 715** |
| **Totalt not 7** | **96 428** | **101 715** |
| **Not 8 Finansiella anläggningstillgångar** | | |
| *Aktier* | | |
| Kommunaktiebolaget | 1 | 1 |
| Gamla Byn AB | 295 987 | 295 987 |
| TIPPS/IUC | 50 | 50 |
| Avesta Vatten och Avfall AB | 2 000 | 2 000 |
| Utveckling i Dalarna Holding AB | 237 | 237 |
| Inera (SKL) | 43 | 43 |
| | ***298 317*** | ***298 317*** |

| | Kommunen | |
|---|---|---|
| Benämning | 202008 | 201912 |
| **Andelar** | | |
| Mellanskog ekonomisk förening | 19 | 19 |
| Kommuninvest ekonomisk förening | 14 950 | 14 950 |
| **Förlagsbevis** | | |
| Förlagsbevis Kommuninvest | 4 100 | 4 100 |
| Långfristiga fordringar (utlåning) | | |
| Övriga utlämnade lån | 0 | 0 |
| Region Dalarna (Dalatrafik) | 0 | 0 |
| Internbankens utlåning | | |
| Avesta Industristad AB | 147 000 | 147 000 |
| Gamla Byn AB | 877 000 | 807 000 |
| Avesta VA och Avfall AB | 167 250 | 117 250 |
| **Totalt not 8** | **1 508 637** | **1 388 637** |
| **Not 9 Bidrag till infrastruktur** | | |
| Ingående balans | 20 000 | 20 000 |
| Avsättningar under året | 20 000 | 0 |
| Ack upplösning av bidrag | -7 200 | -6 400 |
| Tid för upplösning är 25 år | | |
| **Totalt not 9** | **32 800** | **13 600** |
| **Not 10 Fordringar** | | |
| Kundfordringar | 20 693 | 12 504 |
| Övriga kortfristiga fordringar | 15 201 | 9 262 |
| Statsbidragsfordringar | 29 769 | 28 622 |
| Moms | 3 431 | 10 165 |
| Interimsfordringar | 27 520 | 20 433 |
| **Totalt not 10** | **96 613** | **80 986** |
| **Not 11 Kassa och bank** | | |
| Kassa | 147 | 98 |
| Bank | 153 420 | 74 806 |
| **Totalt not 11** | **153 567** | **74 904** |
| **Not 12 Ingående eget kapital** | | |
| Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning | 530 975 | 507 603 |
| Förändring insatskapital Kommuninvest, byte av redovisningsprincip | 0 | -4 870 |
| **Totalt not 12** | **530 975** | **502 733** |

| Benämning | Kommunen 202008 | 201912 |
|---|---|---|
| **Not 13 Eget kapital** | | |
| Eget kapital | 530 975 | 502 733 |
| *Varav resultatutjämningsreserv* | *40 000* | *40 000* |
| Årets resultat | 67 247 | 28 242 |
| **Totalt not 13** | **598 222** | **530 975** |
| **Not 14 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser** | | |
| Ingående avsättning till pensioner inklusive löneskatt | 101 240 | 93 634 |
| Nyintjänad pension | 11 550 | 11 550 |
| Årets utbetalning | -4 873 | -4 873 |
| Ränte- och basbeloppsuppräkning | 3 037 | 3 037 |
| Övrig post | -2 107 | -2 107 |
| **Summa avsatt till pensioner inklusive löneskatt** | **108 846** | **101 240** |
| Ingående avsättning till pensioner förtroendevalda inklusive löneskatt | 6 909 | 6 909 |
| Nyintjänad pension | 1 043 | 1 043 |
| Årets utbetalning | 0 | 0 |
| Ränte- och basbeloppsuppräkning | 265 | 265 |
| **Summa avsatt till pensioner förtroendevalda inklusive löneskatt** | **9 413** | **8 216** |
| **Totalt not 14** | **115 947** | **109 456** |
| **Not 15 Övriga avsättningar** | | |
| **Avsättning rivning Horndals Bruk 1:65** | | |
| Redovisat värde vid årets början | 0 | 981 |
| Nya avsättningar | 0 | 0 |
| Ianspråktagna avsättningar | 20 000 | -981 |
| **Utgående avsättning** | **20 000** | **0** |
| **Avsättning förbifart Fors** | | |
| Redovisat värde vid årets början | 8 356 | 8 356 |
| Nya avsättningar | 0 | 0 |
| Ianspråktagna avsättningar | 0 | 0 |
| Outnyttjade belopp som återförts | 0 | 0 |
| **Utgående avsättning** | **8 356** | **8 356** |
| **Avsättning deponi** | | |
| Redovisat värde vid årets början | 54 707 | 45 530 |
| Nya avsättningar | 15 508 | 15 508 |
| Ianspråktagna avsättningar | -6 331 | -6 331 |
| Outnyttjade belopp som återförts | 0 | 0 |
| **Utgående avsättning** | **50 558** | **54 707** |

| | Kommunen | |
|---|---|---|
| Benämning | 202008 | 201912 |
| **Avsättning asfaltering** | | |
| Redovisat värde vid årets början | 1 302 | 1 210 |
| Nya avsättningar | -66 | 92 |
| Ianspråktagna avsättningar | 0 | 0 |
| Outnyttjade belopp som återförts | 0 | 0 |
| **Utgående avsättning** | **1 236** | **1 302** |
| **Avsättning Horndalsbyn 12:1** | | |
| Redovisat värde vid årets början | 318 | 650 |
| Nya avsättningar | 0 | 0 |
| Ianspråktagna avsättningar | -318 | -332 |
| Outnyttjade belopp som återförts | 0 | 0 |
| **Utgående avsättning** | **0** | **318** |
| **Avsättning del av Åsbo 9:1** | | |
| Redovisat värde vid årets början | 0 | 135 |
| Nya avsättningar | 0 | 0 |
| Ianspråktagna avsättningar | 0 | -135 |
| Outnyttjade belopp som återförts | 0 | 0 |
| **Utgående avsättning** | **0** | **0** |
| **Totalt not 15** | **80 150** | **64 683** |
| | | |
| **Not 16 Långfristiga skulder** | | |
| *Internbankens upplåning* | | |
| Avesta kommun | 98 750 | 118 750 |
| Gamla Byn AB | 877 000 | 807 000 |
| Avesta Industristad AB | 147 000 | 147 000 |
| Avesta Vatten och Avfall AB | 167 250 | 117 250 |
| ***Summa internbankens upplåning*** | **1 290 000** | **1 190 000** |
| Avesta kommun | 0 | 0 |
| | | |
| Anläggnings-/Anslutningsavgifter | 2 430 | 2 430 |
| Ack upplösning anläggningsavgift/anslutningsavgift | -472 | -391 |
| Investeringsbidrag | 18 382 | 18 046 |
| Ej aktiverade investeringsbidrag | 7 | 0 |
| Ack upplösning investeringsbidrag | -2 742 | -2 154 |
| ***Summa investeringsbidrag*** | **17 605** | **17 932** |
| ***Totalt not 16*** | **1 307 605** | **1 207 932** |

| Benämning | Kommunen 202008 | 201912 |
|---|---|---|
| **Not 17 Kortfristiga skulder** | | |
| Leverantörsskuld | 12 328 | 38 931 |
| Mervärdeskatt | 1 341 | 1 169 |
| Personalens källskatt och diverse avdrag | 16 932 | 16 207 |
| Övriga kortfristiga skulder | 97 644 | 46 169 |
| Semester- och övertidsskuld | 65 165 | 65 165 |
| Upplupna löner timanställda | 5 952 | 5 762 |
| Upplupen kostnad timbank | 571 | 571 |
| Interimsskulder | 121 747 | 91 794 |
| **Totalt not 17** | **321 679** | **265 767** |
| **Not 18 Ansvars- och borgensförbindelser** | | |
| Kommunalt borgens- och förlustansvar egnahem o småhus | 18 | 18 |
| Kommunala bolag | 448 | 448 |
| Övriga ansvarsförbindelser | 885 | 885 |
| **Totalt not 18** | **1 351** | **1 351** |
| **Not 19 Ej likviditetspåverkande poster** | | |
| Årets upplösning av bidrag till statlig infrastruktur | 800 | 800 |
| Årets upplösning av investeringsbidrag | -669 | -914 |
| Realisationsförlust | 0 | 966 |
| Investering betald 2018 aktiverad 2019 | 0 | -50 |
| Kommuninvest | 0 | -4 870 |
| **Totalt not 19** | **131** | **-4 068** |
| **Not 20 Inköp av materiella tillgångar** | | |
| Park och gatumark, verksamhetsfastigheter | 10 | 290 |
| Årets investering | 36 248 | 128 352 |
| **Totalt not 20** | **36 258** | **128 642** |
| **Not 21 Avyttrade materiella tillgångar** | | |
| Mark detaljplanelagd | 2 416 | 3 676 |
| Park o gatumark | 10 | 526 |
| Bilar/maskiner/inventarier | 36 | 234 |
| **Totalt not 21** | **2 462** | **4 436** |
| **Not 22 Avyttrade finansiella tillgångar** | | |
| **Totalt not 22** | **0** | **0** |
| **Not 23 Utlåning/ökning långfristiga fordringar** | | |
| Minskning/Ökning långfristiga fordringar | -120 000 | -45 130 |
| **Totalt not 23** | **-120 000** | **-45 130** |

| Benämning | Kommunen 202008 | 201912 |
|---|---|---|
| **Not 24 Långfristig upplåning** | | |
| Förändring amortering | 100 000 | -50 000 |
| Investeringsbidrag, anslutningsavgift | 336 | 3 095 |
| **Totalt not 24** | **100 343** | **-46 905** |

**Riskanalys**:
Avesta kommun har i januari 2006 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 291 kommuner och regioner som per
2020-06-30 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.
Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.
Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Avesta kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2020-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 525 300 Mkr och totala tillgångar till 528 168 Mkr.
Avesta kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 131 Mkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 136 Mkr.

| | | |
|---|---|---|
| **Ingående ansvarsförbindelse för pensioner inklusive löneskatt** | **549 105** | **564 917** |
| Ränte- och basbeloppsuppräkning | 12 963 | 14 207 |
| Årets utbetalningar | -18 324 | -27 318 |
| Övrig post | 366 | 387 |
| Förändring av löneskatt | -1 212 | -3 087 |
| **Utgående ansvarsförbindelse för pensioner inklusive löneskatt** | **542 898** | **549 106** |
| **Specifikation av ansvarsförbindelse för pensioner** | | |
| Intjänad pensionsrätt | 358 959 | 363 756 |
| Särskild avtalspension | 191 | 246 |
| Livränta | 9 367 | 9 468 |
| Utgående pension till efterlevande | 4 497 | 4 631 |
| PA-KL och äldre avtal | 63 891 | 63 800 |
| Löneskatt | 105 993 | 107 205 |
| **Summa ansvarsförbindelse för pensioner** | **542 898** | **549 106** |
| **Ansvarsförbindelse förtroendevalda** | **1 296** | **1 296** |
| **Totalsumma ansvarsförbindelse intjänad pensionsrätt** | **544 194** | **550 402** |
| **Övriga upplysningar om pensioner** | | |
| Aktualiseringsgrad | 96 % | 96 % |

# Drift och investeringsredovisning

*Driftredovisning*

| Verksamhet (tkr) | Budget tom aug | Redovisat tom aug | Avvikelse tom aug | Årsbudget * | Prognos | Avvikelse |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Kommunfullmäktige | 3047 | 2 152 | 895 | 5 051 | 5 051 | 0 |
| Kommunstyrelse | 195 399 | 165 726 | 29 673 | 312 211 | 290 211 | 22 000 |
| Omsorgsstyrelse | 371 919 | 373 370 | -1 451 | 556 624 | 556 624 | 0 |
| Bildningsstyrelse | 403 777 | 409 093 | -5 315 | 603 354 | 613 354 | -10 000 |
| Västmanland Dala miljö och byggnämnd | 8 371 | 3 950 | 4 421 | 16 063 | 14 563 | 1 500 |
| Justering interna poster | -70 036 | -73 952 | 3 916 | -105 054 | -109 315 | 4 261 |
| **Summa** | **912 477** | **880 338** | **32 139** | **1 388 249** | **1 370 488** | **17 761** |
| Varav bokförda kostnader Corona tom augusti | | 12 063 | | | | |
| Varav bokförda intäkter Corona tom augusti | | -10 135 | | | | |
| **Netto** | | **1 928** | | | | |

*Budgeten är justerad för poster som avseende kompensation för löneöversyn. Den övergripande lönepotten fördelas från kommunstyrelsen till övriga styrelser och nämnder. Hittills år 2020 har Omsorgsstyrelsens ram utökats med 1 048 tkr och Bildningsstyrelsen med 5 836 tkr.

*Kommentarer:*

*Väsentliga avvikelser till och med augusti*

***Kommunstyrelsen, 29 673 tkr***

- **Kommunkansliet** visar ett överskott med 1 492 tkr delvis beroende på personalvakanser under året, lägre kostnader för e-arkiv än beräknat.
- Samtliga verksamheter inom **teknisk service** redovisar överskott för perioden, 5 915 tkr. Inom väghållningen är det vintern som varit gynnsam för kostnaderna men även andra delar inom väghållningen visar överskott, till exempel trafikbelysningen. Vakanser inom övrig teknisk verksamhet är huvudorsaken till överskottet inom den verksamheten.
- För de **kommunövergripande** delarna inom kommunstyrelsen, 22 265 tkr, är merparten kopplade till kostnader räntor och avskrivningar för de investeringar som ännu inte är färdigställda, lägre pensionskostnader än beräknat samt att personalutvecklingspotten inte nyttjas fullt ut, detta delvis beroende på Corona.

***Omsorgsstyrelsen, -1 451 tkr***

- Förvaltningsledningens buffert för perioden är 6 821 tkr. Återsökta statsbidrag är 7 026 tkr.
- Socialtjänstens resultat är -5 243 tkr. Försörjningsstödet har underskott med –2 804 tkr. Vuxenenheten redovisar underskott med –2 400 tkr. Enheten för barn- och familj redovisar

underskott med –11 303 tkr. LSS och socialpsykiatri; boenden, boendestöd, daglig verksamhet/sysselsättning och assistans har positiva resultat.

- Vård och omsorgs resultat är -3 029 tkr. Hemtjänstens resultat är -5 549 tkr. Hemtjänstens behovsökning med 1 400 timmar per månad jan-aug omräknat i årsarbetare är ca 9,0 tjänst över budget.

***Bildningsstyrelsen, -5 315 tkr***

- Förskoleverksamheten har ett överskott på 1 794 tkr. Behovet av vikarier i verksamheten har minskat då barnen är hemma i större utsträckning på grund av Corona. Det har lett till att personalkostnaderna är mindre. Man har även fått in mer intäkter på avgiftskontrollen samt barnomsorgsintäkter än budgeterat.
- Utbildning har ett underskott på -8 090 tkr och det beror till största delen på den omställningskostnad som organisations- och strukturförändringen inneburit.
- Fritid Kultur och Måltider har ett överskott på 653 tkr. Det beror dels på att måltidsverksamheten har fått lägre livsmedelskostnader då det varit färre barn/elever i verksamheterna. På både fritid och kultur har man fått göra stora anpassningar på grund av Corona. Det har varit stora intäktsbortfall men man har gjort anpassningar i verksamheten för att mildra detta.

***Västmanland-Dala miljö- och byggnadsnämnd, 4 421 tkr***

- Förvaltningen har till och med augusti ett totalt överskott med 3 910 mkr, då är energirådgivningens överskott på 511 tkr borträknat. Fördelningen mellan kommunerna är då för Avestas del 2 962 tkr, Fagersta 660 tkr och Norberg 288 tkr
- Pandemin har inneburit inställda inspektioner för livsmedelstillsynen och miljötillsynen
- Vakanser och tjänstledigheter påverkar personalbudgeten
- Högre intäkter på plan och bygg

**Nedlagda kostnader för Corona: 12 063 tkr**

*Kommunstyrelsen, 745 tkr*

- Avser lönekostnader för FRG, Frivilliga resursgruppen samt andra kostnadsdrivande delar kopplade till Corona.

*Omsorgsstyrelsen, 8 633 tkr*

- Avser skyddsutrustning och skyddsmaterial, provtagning, specialistteam, personalförstärkningar, övertid, intern och extern information.

*Bildningsstyrelsen, 2 685 tkr*

- Det avser framförallt personalkostnader samt extra städ och hygienprodukter. Där förskolan står för den största kostnaden.

**Intäkter för Corona: 10 135tkr**

***Statliga bidrag för sjuklönekostnader***

Kommunstyrelsen, 599 tkr

Omsorgsstyrelsen, 4 894 tkr

Bildningsstyrelsen, 4 328 tkr

V-Dala miljö och bygg, 314 tkr

**Övriga ekonomiska effekter av Corona**

- För **bildningsstyrelsen** har Corona inneburit stora intäktsbortfall, främst på fritid och kultur.

**Övrigt tom augusti:**

***Omsorgsstyrelsen, 3 161 tkr***

- Försäkringsärende Frejalunden och Lindhagen Avser tillfälligt boende på Hackspettsbacke, dubbla hyreskostnader, extrapersonal, flyttkostnader etcetera

## *Väsentliga avvikelser årsprognos*

***Kommunstyrelsen, 22 000 tkr***

- Kommunkansliets årsprognos beräknas till 1 500 tkr, mestadels personalvakanser, ej nyttjade medel utvecklingspott och lägre kostnader för e-arkiv.
- Vakanser inom **teknisk service** beräknas bestå under större delen av året, rekryteringar pågår, vi räknar med 1 500 tkr i totalt överskott för den verksamheten. Våra fastigheter beräknas lämna ett överskott på 500 tkr, planerat underhåll i Omsorgens hus blev istället ombyggnation av lokaler vilket hanterats som investering. Om vädret under november-december blir ”normalt” så räknar teknisk service med att väghållning (vinter) kan redovisa ett överskott på 1 500 tkr.
- För de kommunövergripande delarna är prognosen 17 000 tkr bättre än budgeterat. Kostnader för räntor och avskrivningar, 7 000 tkr och pensioner 6 000 tkr utgör huvudparten av beräknat överskott tillsammans med reavinst 2 400 tkr. Medel för extra insatser kopplade till Corona, totalt 6 500 tkr finns inom den kommunövergripande verksamheten. Beslut för aktuella satsningar kring detta kommer att tas under hösten.

***Omsorgsstyrelsen,* 0 tkr**

Förvaltningsledningens buffert är 10 231 tkr för 2020. Återsökning av kostnader för Corona och osäker fordran på försäkringsärende är tillsammans 14 193 tkr.

- Socialtjänst -9 000 tkr
- Vård och omsorg -4 500 tkr

***Bildningsstyrelsen, - 10 000 tkr***

- Bildning – övergripande prognostiserar ett överskott vid årets slut på 2 350 tkr. Där förhoppningen är att den buffert som finns inte ska behöva användas.
- Förskoleverksamheten prognostiserar ett överskott på 2 500 tkr vid årets slut. Detta till följd av att behovet av vikarier kommer att fortsätta vara lågt vilket bidrar till minskade personalkostnader samt det ökad intäkterna man får på avgiftskontrollen samt barnomsorgsintäkterna.
- Utbildning prognostiserar ett underskott på -10 900 tkr vid årets slut. Där grundskolan står för det stora underskottet som är den omställningskostnad som kommer av organisations- och strukturförändringen. Gymnasiet får en del ökade kostnader på grund av bland annat att man startat ett nytt program, restaurang och livsmedelsprogrammet, som inte var med i budget.
- Fritid Kultur och Måltider prognostiserar ett underskott på -3 950 tkr vid årets slut. Det beror tills största delen på det intäktsbortfall som drabbar Metropoolen. På Verket har man inte kunnat öppna Avesta Art i den utsträckning man velat vilket också genererat ett intäktsbortfall. Det är även beslutat att årets tomtemarknad är inställd vilket också är ett inkomsttapp. Måltidsverksamheten kommer att ha budget i balans vid årets slut.

***Västmanland-Dala miljö- och byggnadsnämnd, 1 500 tkr***

- Överskottet på personalbudgeten kommer att kvarstå till årsskiftet
- Utbildningar kommer främst att ske digitalt vilket utgör ett överskott

- Intäkterna på plan o bygg kvarstår

## Åtgärder vid avvikelser

### *Omsorgsstyrelsen*

Förvaltningen har ett uppdrag att se över sina kostnader och utredningen ska presenteras för styrelsen den 31 oktober. Punkterna som ska utredas framgår av åtgärdsmatrisen.

### *Bildningsstyrelsen*

Grundskolan har inte en budget i balans vilket har lett till en omfattande organisationsförändring. På fritid har man för att minimera intäktsbortfallet begränsat öppettiderna på Metropoolen samt varit återhållsamma med vikarier. På Verket har man anpassat antalet besökare efter rådande läge för att kunna ha öppet, det har gjort att intäktsbortfallet inte blivit lika kraftigt.

### *Västmanland-Dala miljö- och byggnadsnämnd*

Länsstyrelsen kräver som tillsynsmyndighet till kommuner att den tillsyn som kommunerna tar betalt för genom årsavgifter ska gå till miljö- och livsmedelskontroller. Då miljö- och livsmedelskontroller har ställts in p g a pandemin flyttas kontrollerna till nästa år. Det kan medföra att extra personal behöver anställas för att komma ifatt.

| Åtgärd | Startar | Klar | Belopp, effekt 2020 | Belopp, full effekt |
|---|---|---|---|---|
| ***Omsorgsstyrelsen*** | | | | |
| Erbjuda missbruksvård på Malmgården och i öppenvård | Pågår | 2021 | 4 000 | 6 000 |
| Erbjuda gruppbostad LSS i egen regi 2021. Erbjuda vård på hemma plan + klara ökat behov inom ram. | Pågår | 2021 | 0 | Ny LSS gruppbostad -9 000 tkr Hemtagning + 7 000 tkr. Effekt – 2 000 tkr. |
| Utveckla hälsosamt schema och bemanningsekonomi (minska sjuktalen och effektivisera personalplanering) | Pågår | 2021 | 0 | 2 000 |
| Utveckla arbetsmarknadsinsatser ”nya AME” i Arbete och sysselsättningsenheten | Pågår | 2021–2022 1:a steg | 0 | 5 000 |
| Utveckla samverkan mellan terapiorganisation, Seniorcentrum, anhörigstöd med mera | | Beslut OS april | 300 | 600 |
| Utveckla samverkan i länet kring boende, familjerätt, familjehem och LSS handläggning | Pågår | | 0 | 0 |

Omsorgsförvaltningen ges i uppdrag att utreda möjliga anpassningar för en budget i balans. Utredningarna ska genomlysa kostnader, möjliga samverkansvinster och effektiviseringar av verksamheter samt konsekvensanalyser utifrån olika scenarion (anpassning av budget).

- Utreda möjliga samverkansvinster och effektivisering av verksamheter inom Öppenvård barn och unga (Höjden, Linussamarbetet, familjebehandling, Fältorganisation).
- Utreda möjliga samverkansvinster och effektivisering av verksamheter inom Öppenvård vuxna (Malmgården, Alkohol/drogterapi).
- Utreda möjliga samverkansvinster och effektivisering av verksamheter inom Stöd till anhöriga (anhörigstöd, anhörigteam och omfattning av avlastning).
- Utreda organisationen inom Kommunrehab och möjlig anpassning.
- Utreda omsorgsresor i egen regi.
- Utreda omfattning av hemtjänstinsatser.
- Utreda avgifter för trygghetslarm samt installation av trygghetslarm.
- Utreda utbildningsbudget.
- Redovisning av hur förvaltningen avser att arbeta för att få ned kostnaderna för försörjningsstöd.

**Utredningar och redovisning ska presenteras för omsorgsstyrelsen senast 31 oktober 2020**

| Åtgärd | Startar | Klar | Belopp, effekt 2020 | Belopp, full effekt |
|---|---|---|---|---|
| ***Bildningsstyrelsen*** | | | | |
| För att minska effekterna av intäktsbortfallet på fritid så försöker vi minimera antalet timvikarier | 202003 | Pågår | | |
| Organisationsförändring grundskolan | 2019 | 2020 kvartal 3 | 10 859 | 10 859 |
| Organisationsförändring fritid kultur och måltider | 2019 | 2020 kvartal 4 | 1 495 | 1 495 |
| Organisationsförändring gymnasiet | 2019 | 2020 kvartal 3 | 2 135 | 2 135 |
| Organisationsförändring förskolan | 2019 | 2020 kvartal 3 | 1 200 | 1 200 |
| **Totalt** | | | **19 989** | **27 289** |

*Investeringsredovisning*

| (tkr) | Budget 2020 * | Ack utfall 2020–08 | Avvikelse | Prognos helår | Avvikelse helår | Utfall 2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Kommunstyrelsen | 80 433 | 29 246 | 51 187 | 60 000 | 20 433 | 118 120 |
| Omsorgsstyrelsen | 7 470 | 1 938 | 5 532 | 4 370 | 3 100 | 1 237 |
| Bildningsstyrelsen | 10 251 | 4 678 | 5 573 | 6 692 | 3 559 | 8 478 |
| V-Dala miljö och bygg | 740 | 386 | 354 | 740 | 0 | 517 |
| **Totalt** | **98 894** | **36 248** | **62 646** | **71 802** | **27 092** | **128 352** |

| | Utgifter sen projektens start | | | Varav årets investeringar | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Verksamhet** | **Beslutad totalutgift from 2016** | **Utfall tom 202008** | **Avvikelse** | **Budget 2020** | **Utfall tom 202008** | **Prognos** | **Avvikelse prognos** |
| **Kommunstyrelsen** | **426 452** | **358 356** | **68 096** | **80 433** | **29 246** | **60 000** | **20 443** |
| *Varav större investeringar:* | | | | | | | |
| Stamfiber till landsbygden | 3 305 | 11 835 | 8 530 | 0 | 565 | 565 | -565 |
| Väghållning | 144 500 | 107 992 | 36 508 | 36 529 | 13 328 | 20 529 | 16 000 |
| Grönytor | 21 000 | 14 475 | 6 525 | 3 773 | 1 349 | 3 273 | 500 |
| Exploatering | 11 500 | 6 578 | 4 922 | 5 000 | 696 | 2 000 | 3 000 |
| Fastigheter | 169 700 | 163 734 | 5 966 | 14 709 | 9 327 | 11 454 | 3 255 |
| Inventarier/maskiner | 1 533 | 133 | 1 400 | 1 533 | 133 | 533 | 900 |
| Yttre miljöer | 14 670 | 6 840 | 7 830 | 3 471 | 21 | 500 | 2 971 |
| | | | | | | | |
| **Omsorgsstyrelsen** | **21 180** | **10 249** | **10 931** | **7 470** | **1 938** | **4 370** | **3 100** |
| *Varav större investeringar:* | | | | | | | |
| Baldershage, inventarier | 3 000 | 704 | 2 296 | 3 000 | 1 500 | 1 500 | 1 500 |
| | | | | | | | |
| **Bildningsstyrelsen** | **83 019** | **63 303** | **19 716** | **10 251** | **4 678** | **6 692** | **3 559** |
| *Varav större investeringar:* | | | | | | | |
| Konst i sportparken | 1 950 | 2 470 | - 520 | 0 | 282 | 282 | -282 |
| Baldershage, möbler för-skola | 1 400 | 915 | 485 | 1400 | 915 | 915 | 485 |
| | | | | | | | |
| **V-Dala miljö och bygg** | **2 239** | **1 852** | **387** | **740** | **386** | **740** | **0** |
| *Varav större investeringar:* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* | *0* |
| **Summa investeringar** | **532 890** | **433 760** | **99 130** | **98 894** | **36 248** | **71 802** | **27 092** |

*** Investeringsbudget 2020 inkluderar:**

| | |
|---|---|
| Investeringsvolym enligt KF §194, 2019 | 72 000 tkr |
| Utökad volym, KF § 74, 2020 | 10 000tkr |
| Totalt beslutad volym | 82 000 tkr |
| Överfört från år 2019 | 24 944 tkr |
| Summa | 106 944 tkr |
| -varav hittills totalt budgeterat | 98 894 tkr |
| Återstår av KF-ram | 8 050 tkr |

*Kommentarer större investeringar:*

### Stamfiber till landsbygden

Projektet är nu klart. Total kostnad, 23 218 tkr, och EU-bidrag 8 344 tkr.

### Väghållning

Inom väghållning pågår uppförande av nya gång-/cykelvägar för att knyta ihop cykelbanor både i Avesta, Krylbo och Karlbo. Målet är att förbättra framkomligheten för gång och cykel på dessa platser. Vidare har ny asfaltsbeläggning lagts på gamla rv 70, sträckan från Karlbo skola till Brovallen. När det gäller de projekteringar av stora projekt som planerades för året så har de blivit något försenade p.g.a Corona och beräknas slutföras under 2021. Planen är att anläggandet av nya Lerbäcksleden ska genomföras under perioden 2021–2022. Beslut beräknas tas av Kommunfullmäktige under 1:a kvartalet 2021. När det gäller våra broar är det ännu osäkert när genomförandet av eventuell ny-/ombyggnation kommer att ske, det gäller Kyrkbron (Avesta), Brogårdsbron (Krylbo) och Koppardalsbron (Avesta).

### Grönytor

Inom parkverksamheten pågår fortsatt uppsättning av nya lekredskap samt förnyande av grönparker bland annat vid den så kallade Oxeltäkten i centrala Avesta. Förnyelse av den stora planteringen i Stadshusparken har genomförts under året.

### Exploatering

Exploatering pågår bland annat i områdena Månsbo, Skälsbo, Älvbro och Nordanö

### Fastigheter

Det största projekt som genomförts är en nybyggnation av kombinerade verksamhetslokaler för äldreomsorg och förskola inklusive tillagningskök. Projektet är finansierat med grön finansiering och har pågått under en tvåårsperiod.

### Yttre miljöer

Utvecklingsprojekt för kommundelarna Fors och Krylbo.

### Baldershage inventarier

Investeringarna är lägre än budgeterat då **Omsorgsförvaltningen** med stöd av statliga bidrag investerat i IT, sängar och liftar.

### Konst i Sportparken

Klar, sista fakturan för iordningställande av marken kom i augusti.

# Bolag och förbund

| Driftredovisning (tkr) | Budget tom aug | Redovisat tom aug | Avvikelse tom aug | Årsbud-get | Prognos | Avvikelse |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Gamla Byn AB | 3 055 | 8 402 | 5 347 | 2 586 | -19 734 | -22 320 |
| Avesta industristad AB | 1 079 | -706 | -1 785 | 1 137 | 0 | -1 137 |
| Avesta vatten och avfall AB | 24 | 687 | 663 | 0 | 0 | 0 |
| Södra Dalarnas räddnings-tjänstförbund | 0 | 963 | 963 | 0 | 115 | 115 |

* Inga justeringar med hänsyn till ägarandel gjorda för räddningstjänstförbundet

## *Kommentarer till resultat och investeringar*

### *Gamla Byn AB/Avesta industristad AB*

Resultatet för perioden är 8,4 mkr vilket är 5,3 mkr bättre än budget.

Anledningen till den positiva resultatavvikelsen på kostnadssidan är att personal- och fastighets-kostnaders utfall är bättre än budget. Liten snö-mängd med lägre snöröjningskostnader än bud-geterat samt en planerad återhållsamhet vad avser underhållsprojekt har bidragit till ett utfall, av fas-tighetskostnader, som är lägre än budget. På för-valtningskostnadssidan går det dessvärre åt det andra hållet då framför allt modulkostnader på-verkar utfallet negativt.

Finansnettots utfall är 2,5 mkr bättre än budget. Avvikelsen beror på ett fortsatt lågt ränteläge samt tidsjusteringar i projekt.

Bolaget har genomfört en fastighetsförsäljning av Muttern 6 samt försäljning av en bostadsrättslä-genhet i Karlbo vilket totalt ger en positiv resulta-teffekt på 1,2 mkr.

Under året har styrelsen i Gamla Byn AB tagit in-vesteringsbeslut avseende:

- Nyproduktion av skolbyggnad på Skogsbo 29:2, 62 mkr
- Nyproduktion av Gruppboende innehållande 6 boenderum på Skogsbo 30:8, 21,9 mkr
- Omfattande ventilationsåtgärder i Boken 4, 11 mkr.

I slutet av juli uppdagades fördyringar i projektet med att renovera Åvestadalsskolan. Styrelsen i Gamla Byn AB har beslutat att en extern utredare ska granska projektet. Vidare kommer en entre-prenadjurist att omgående granska projektet i syfte att klargöra vem som kan ställas ansvarig för fördyringar. Enligt nuvarande bedömning kom-mer bolaget att drabbas av en nedskrivning av fastighet på 25 mkr.

Gamla Byn ABs styrelse har i två omgångar tagit beslut om att bevilja ytterligare totalt 40 mkr för fördyringar på Krylbo 6:20.

Resultatprognosen för helåret är -19,7 mkr, vilket är 22,3 mkr lägre än budgeterat resultat. Anled-ningen till denna stora avvikelse är att bolagets re-sultaträkning kommer att belastas av nedskriv-ningar av fastighet med anledning av betydande fördyringar i renoveringsprojektet av skolan i Åvestadal.

### *Avesta vatten och avfall AB*

Försäljningen har under räkenskapsåret uppgått till 62 mkr, varav 39 mkr avser VA-verksamheten och 23 mkr avser avfallsverksamheten.

Under året genomförs flera investeringsprojekt som syftar till att säkerställa leveranser av dricks-vatten, öka åter-vinningen av avfall i kommunen samt förbättra arbetsmiljön för personalen. Inve-steringarna har under perioden uppgått till 42 mkr tkr varav 10 mkr lagts ner på ledningsförny-else 14 mkr på överföringsledning Horndal, 1 mkr på utbyggnad VA-nät, 1,6 mkr på vattenverk, 1,2 mkr på reningsverk/pumpstationer och 12,5

mkr på nybyggnader och markarbeten återvinningscentral

Årsprognosen pekar på att resultatet för bolaget totalt liksom för de två verksamhetsgrenarna ska bli +-0 efter återföring av obeskattade reserver.

### *Södra Dalarnas räddningstjänstförbund*

Resultatet för perioden är 963 tkr

Förbundets har en ekonomi i balans. Det egna kapitalet var vid årets början 3 305 tkr. Efter beslut från förbundets medlemskommuner skall eget kapital som överstiger 7% av balansomslutningen för föregående verksamhetsår återbetalas till medlemskommunerna

Verksamhetens intäkter tom 2020-08-31 ligger totalt 1 074 tkr lägre än budget. Eftersom pensionskostnaderna är lägre än budget är även intäkterna från medlemskommunerna lägre än budget (se pensions- kostnader nedan). Följande poster är exempel på avvikelser från budget:

- Försäljning av verksamheter och entreprenader (externutbildning mm) 879 tkr lägre än budget.
- Taxor och avgifter (automatlarm, tillsyn mm) 99 tkr lägre än budget.

  Verksamhetens kostnader är totalt 2 036 tkr lägre än budget. Följande poster är exempel på avvikelser från budget:

- Förbundets pensionskostnader är 166 tkr lägre än den budget som gjordes inför 2020 utifrån KPA:s prognos.
- Personalkostnaderna är 894 tkr lägre än budget bland annat på grund av att vissa vakanta tjänster ej hunnit återbesättas samt tillfälligt lägre arbetsgivaravgifter på grund av Coronapandemin.
- Inköp av inventarier mm 328 tkr lägre än budget.

Prognosen för året pekar mot ett överskott på ca 115 tkr

# Internkontrollplan

**Kommunstyrelsen** har internkontrollplan med följande punkter:

- Informationsklassning av samtliga verksamhetssystem och manuella rutiner
- Intern och extern representation
- Debitering
- Köptrohet
- E-posthantering
- Beredskapsplaner
- Styrdokument för personalpolitiskt program

Kontroller kommer att utföras under året med återrapportering i samband med årsbokslutet.

**Omsorgsstyrelsen** har 15 internkontrollpunkter i den internkontrollplan som har antagits för 2020. Kontroll sker i januari varje år.

**Bildningsstyrelsen** har fyra kontrollpunkter som kommer att redovisas till bildningsstyrelsens sammanträde i oktober. Följande områden följs upp i kontrollplanen under 2020.

- Sjukfrånvaro
- Uppföljning av olycksfall och tillbud enligt rapportsystem KIA
- Avvikelserapport med åtgärdsplaner för budget i uppföljningsverktyget Ekozoom enligt rutindokument
- Budget och attestering löner i Ekozoom

**Västmanland-Dalarna miljö- och byggnadsnämnd** har sex kontrollpunkter som kommer att redovisas till nämnden. Kontrollpunkterna är:

- Debitering av livsmedel
- Planerad tillsyn enligt verksamhetsplan, miljöbalken
- Avgifter planavtal
- Kontroll av årsdebitering för befintliga kartavtal, nyttjanderätt
- Kontroll av markförsäljningar, administration
- Kontroll av markförsäljningar, mot beslut

Av kontrollpunkterna är 4 genomförda per 31 augusti. Av dessa kräver åtgärder för att fungera enligt den rutinbeskrivning som finns.

# Redovisningsprinciper

Redovisningen har upprättats i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Kommunen följer god redovisningssed och tillämpar de rekommendationer som ges ut av Rådet för kommunal redovisning (RKR). Kompletterande upplysningar lämnas nedan.

De grundläggande redovisningsprinciper som beaktats i redovisningen för att ge en så rättvisande bild som möjligt är;

- Fortlevnadsprincipen – kommunen ska förutsättas fortsätta sin verksamhet.
- Konsekvensprincipen – samma principer för värdering, klassificering och indelning av de olika posterna ska konsekvent tillämpas från ett räkenskapsår till ett annat.
- Försiktighetsprincipen – värdering av de olika posterna ska göras med iakttagande av rimlig försiktighet.
- Periodiseringsprincipen – intäkter och kostnader som är hänförliga till räkenskapsåret ska tas med oavsett tidpunkt för betalningen.
- Principen om post för postvärdering – de olika beståndsdelar som balansräkningens poster består av ska värderas var för sig.
- Kvittningsförbud – tillgångar och skulder får inte kvittas mot varandra. Inte heller får intäkter och kostnader kvittas mot varandra.
- Kontinuitetsprincipen – den ingående balansen för ett räkenskapsår ska stämma överens med den utgående balansen för det närmast föregående räkenskapsåret.
- Kongruensprincipen – förändringar i eget kapital ska redovisas i resultaträkningen.

**Ändrade redovisningsprinciper**

Från och med räkenskapsår 2020 tillämpas Intäkter RKR R2. Ingen justering av intäkterna i delårsrapporten har gjorts till följd av ändringen på grund av ringa omfattning.

**Intäkter, RKR R2**

I bokslutet tillämpas RKR:s nya rekommendationer gällande redovisning av skatteintäkter och intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar.

Skatteintäkter har periodiserats och redovisats det år den beskattningsbara inkomsten intjänats av den skattskyldige. Det innebär att kommunen i bokslutet kommer att ha bokfört hela den definitiva slutavräkningen för 2019 och en preliminär slutavräkning för 2020.

EU och stadsbidrag redovisas i enlighet med det aktuella bidragets villkor och restriktioner.

I enlighet med RKRs yttrande har kommunen valt att i delårsrapporten intäktsföra 8/12 av stadsbidragen rörande Corona pandemin.

Offentliga investeringsbidrag och anslutningsavgifter som erhållits från och med 2013 har redovisats bland långfristiga skulder och periodiserats samt intäktsförts över de berörda anläggningarnas nyttjandeperiod.

**Löner, semesterersättningar och övriga löneförmåner**

Löner och övriga ersättningar har redovisats enligt kontantmetoden. Intjänade timlöner har bokförts löpande månadsvis med en månads förskjutning och kostnaden för verksamhetsåret har justerats i samband med årsskiftet.

**Kostnadsräntor**

Kostnadsräntor hänförda till redovisningsperioden har skuldbokförts och belastat perioden.

**Investeringsredovisning**

Som investering har redovisats inventarier med belopp som överstiger ett basbelopp och med en ekonomisk livslängd över 3 år.

**Materiella anläggningstillgångar,**

**RKR R4**

Anläggningstillgångar har upptagits till anskaffningskostnaden.

Exploateringsmark för stadigvarande bruk eller innehav har redovisats som anläggningstillgång i enlighet med RKRs Redovisning av kommunal markexploatering. Tomtmark för småhus som iordningsställts i avsikt att försäljas har redovisats som anläggningstillgång mot bakgrund av de senaste årens relativt låga omsättningstakt.

Översyn av regelverk kommer att göras under 2020 med hänsyn till RKR:s praktiska vägledning Redovisning av kommunal markexploatering.

**Avskrivningar**

Avskrivningar har beräknats planenligt på tillgångarnas ursprungliga anskaffningsvärde utifrån kommunens bedömning om tillgångens ekonomiska livslängd. Följande avskrivningstider tillämpas normalt i kommunen; 3, 5, 10, 15, 20, 25, 33, 50 och 100 år. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs inga avskrivningar.

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs. Individuella bedömningar av nyttjandeperioden sker om det finns särskilda omständigheter. Om en ny bedömning av nyttjandeperioden avviker från tidigare fastställd avskrivningstid ändras avskrivningstiden alltid om den blir kortare.

**Komponentavskrivningar**

Nyttjandeperioden för komponenterna varierar. Kommunen har valt att ha följande komponenter;

- bärlager/markanläggning: evig stomme 100 år
- fasad, fönster, dörrar 50 år
- tak 40 år
- slitlager mark, park, gata 20 år
- fastighetsinventarier 15 år
- byggnadsinventarier VA, värme-elledningar, ventilation, hissar, köksinredningar mm 30 år

**Lånekostnader**

Lånekostnader har belastat resultatet då de uppkommit.

**Fordringar**

Fordringar har tagits upp till det belopp som bedömts bli inbetalt. Fordringarna har prövats i enlighet med kommunens riktlinjer och regler för fakturering och kravverksamhet.

**Leasingavtal, RKR R5**

I kommunen finns enbart leasingavtal som per definition är operationella eftersom avtalen understiger 3 år. Dessa har redovisats som hyresavtal i resultaträkningen och de omfattar framförallt leasingbilar.

**Avsättningar, RKR R9**

Avsättning för omstruktureringsutgifter görs enbart när kriterierna för avsättningar är uppfyllda.

**Pensionsförpliktelser**

Pensionsförpliktelser har redovisats enligt den s.k. blandmodellen. Det innebär att pensionsförmåner intjänade från och med 1998 har bokförts som en avsättning för

pensioner i balansräkningen. Förändringen av pensionsskulden har bokförts bland verksamhetens kostnader i resultaträkningen.

Avgiftsbestämd ålderspension har redovisats som kortfristig skuld för utbetalning året efter bokslutsåret.

Pensionsförmåner som intjänats före 1998 ingår som ansvarsförbindelse. Utbetalningar avseende pensionsförmåner intjänade före 1998 har redovisats bland verksamhetens kostnader i resultaträkningen.

**Särskild löneskatt**

Särskild löneskatt på pensionskostnader har periodiserats och redovisats enligt samma principer som gäller för redovisning av pensionsförpliktelser. Detta innebär att såväl de pensionsförpliktelser som redovisats som avsättning som de som redovisats som ansvarsförbindelse inkluderar den särskilda löneskatten.

**Semesterlöneskuld och okompenserad övertid**

Semesterlöneskuld och okompenserad övertid har bokförts som kortfristig skuld. Detta gäller även okompenserade timmar i timbanken. Skulden har justerats i samband med årsbokslutet.

**Sammanställda räkenskaper, RKR R16**

Kommunens sammanställda räkenskaper har upprättats med proportionell konsolidering. Med proportionell konsolidering menas att endast ägda andelar av dotterföretagens resultat- och balansräkningar tas in i de sammanställda räkenskaperna.

Förvärvsmetoden innebär att förvärvat eget kapital i ett företag elimineras. I de sammanställda räkenskapernas egna kapital ingår härmed förutom kommunens eget kapital endast den del av dotterföretagens eget kapital som intjänats efter förvärvet. Eftersom de sammanställda räkenskaperna endast ska redovisa koncernens relationer med omvärlden har interna mellanhavanden inom koncernen eliminerats.

I delårsrapporten görs en enklare konsolidering i vilken endast aktiekapital och delar i internbanken elimineras.

I de sammanställda räkenskaperna ingår juridiska personer där kommunen har ett betydande inflytande, det vill säga bolag där kommunen har 20 procent eller fler röstandelar. Den uppskjutna skatten i bolagets reserver har redovisats som avsättning och resterande del har hänförts till eget kapital.

**Tillämpade internredovisningsprinciper**

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive styrelse och nämnds ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra styrelserna och nämnderna utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller kommunexterna poster, så innehåller driftredovisningen även kommuninterna poster, såsom köp och försäljning mellan styrelser och nämnder. Poster som finns i resultaträkningen, men inte i driftredovisningen, är skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, finansiella intäkter och kostnader samt extraordinära poster.

Poster som kalkylmässigt simuleras i driftredovisningen är:

- **personalkostnader** i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och kostnader för rehab. Dessa kalkyleras schablonmässigt till att uppgå till 40,15 % av lönekostnaden;

- **kapitalkostnader** i form av avskrivningar och ränta på bundet kapital. Kapitalkostnaderna beräknas enligt rak nominell metod, vilket innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas

bokförda restvärde. Den internt beräknade räntan har satts till 1,85 %.

Gemensamma kostnader som fördelas mellan kommunens olika verksamheter genom interndebitering är:

- **kost:** debitering sker av kommunens produktionskök till självkostnad;
- **städ:** debitering sker av kommunens städenhet till självkostnad;
- **intern postdistribution:** debitering sker av teknisk service till självkostnad;
- **egen personal teknisk service:** debitering sker av teknisk service till självkostnad;
- **hyreskostnader:** internhyran sätts till teknisk service självkostnad, beräknad på kvadratmeterpris. Ny intern hyressättningsmodell införs fr o m 2020;
- **central bilpool:** debitering sker av teknisk service där varje förvaltning betalar en andel utifrån nyttjande.

Gemensamma kostnader som fördelas med schablon är:

- telefoni

**Investeringsredovisningen** utgifter består av kommunexterna utgifter och utgifter för egen anläggningspersonals timkostnader. Investeringsredovisningen omfattar också interna kostnader för personal och maskiner.