



DELÅRSRAPPORT

med årsprognos

augusti 2021

Avesta kommun och kommunkoncern



INNEHÅLL

Förvaltningsberättelse	2
Den kommunala koncernen.....	2
Översikt över verksamhetens utveckling.....	5
Händelser av väsentlig betydelse	6
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	7
Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer.....	14
God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse	21
Finansiell analys	37
Balanskravsresultat.....	43
Väsentliga personalförhållanden	44
Ekonomisk redovisning	46
Redovisningsmodell	61
Begreppsförklaringar	64
Drift- och investeringsredovisning	66
Driftredovisning	66
Investeringsredovisning.....	69
Bolag och förbund	71

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Den kommunala koncernen

I den kommunala koncernen bedrivs verksamhet i olika driftsformer, kommunens nämndsorganisation och två helägda bolag samt ett kommunalförbund. Ett av de helägda bolagen har också ett dotterbolag. Kommunen anlitar privata utförare avseende för- och grundskoleverksamhet.

Avestas kommunkoncern

Styrelser och nämnder

Kommunstyrelsen
Ordförande: Lars Isacsson
Förvaltningschef: Tobias Åsell

Omsorgsstyrelsen
Ordförande: Susanne Berger
Förvaltningschef: Carina Johansson

Bildningsstyrelsen
Ordförande: Mikael Westberg
Förvaltningschef: Björn Hansson

**Västmanland Dalarna
miljö- och byggnads-nämnd**
Ordförande: Tove Winqvist-Owetz
Förvaltningschef: Håkan Eck

Valnämnd
Ordförande: Marianne Hirsch

Krisledningsnämnd
Ordförande: Lars Isacsson

Koncernföretag

Gamla Byn AB
Ordförande: Kurt Kvarnström
VD: Ulf Egerfält

Avesta industristad AB, (dotterbolag)
Ordförande: Kurt Kvarnström
VD: Ulf Egerfält

Avesta Vatten och Avfall AB
Ordförande: Patrik Sundin
VD: Erik Nordén

Samägda företag

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund
48,8%
Samägs med Norberg, Fagersta och Hedemora kommuner

Övriga med kommunalt intresse

Södra Dalarnas Samordningsförbund

Västmanland Dalarna lönenämnd
(Norberg)

**Upphandlingscenter
Falun Borlänge regionen**
(Ludvika)

V-Dala överförmyndarsamverkan

Privata utförare

Grytnäs friskola
Avesta Grytnäs pastorat,
För- och grundskola F-6

Tre familjedaghem i privat regi

Styrelsen/nämnd	Beskrivning
Kommunrevisionen	Revisorerna och de sakkunniga som dessa anlitar är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder fullmäktigeberedningar och bolag.
Kommunstyrelsen	Helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning, leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter. Uppsiktsansvar över övriga nämnders och bolagsverksamhet samt återrapportering till kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen ansvarar för skötsel och drift av det kommunala vägnätet samt parker och grönytor.
Omsorgsstyrelsen	Ansvar för social verksamhet för barn och vuxna vilket bland annat inkluderar kommunens socialjour, stöd-, vård- och behandlingsinsatser riktade till missbrukare, social stödverksamhet för barn, ungdomar och familjer, mottagande av ensamkommande flyktingbarn enligt överenskommelse med Migrationsverket, arbetsmarknadsåtgärder. Ansvar för äldreomsorgsverksamhet med bland annat vård- och omsorgsboenden, hemtjänst samt verksamhet för funktionshindrade enligt socialtjänstlagen och lagen om stöd och service (LSS).
Individnämnd	Individnämnden beslutar i ärenden som avser myndighetsutövning i resultatenheterna Socialtjänst och Vård och omsorg samt yttrande till andra myndigheter i ärenden som rör enskilda.
Bildningsstyrelsen	Ansvar för förskola, grundskola, förskoleklass, fritidshem, gymnasieskola, sarskola. Därtill ansvar för kommunens måltidsenhet samt kultur- och fritidsverksamhet, bland annat föreningsstöd, bibliotek, fritidsanläggningar, Verket och kulturskola ingår.
Västmanland Dalarna miljö och byggnadsnämnd	Ansvar för kommunens fysiska planering, detaljplaner och handlägger bygglov, byggnämningar och tillstånd samt ansvar för miljö- och hälsoskyddsfrågor vilket innebär tillsyns- och informationsansvar. Nämnden är en gemensam nämnd för Avesta, Fagersta och Norbergs kommuner med säte i Avesta.
Valnämnd	Hanterar val och folkomröstningar.
Krisledningsnämnd	Ansvarar för krisledning.

Koncernföretag	Beskrivning
Gamla Byn AB	Gamla Byn AB är ett kommunalt fastighetsbolag och ägs till 100 % av Avesta kommun. Bolaget är gemensam fastighetsförvaltare för Avesta kommun och dess bolag med undantag för Avesta Vatten och Avfall AB:s fastighetsbestånd. Bolaget skall främja bostadsförsörjningen i Avesta kommun och erbjuda bostadshyresgästerna möjlighet till boendeinflytande.
Avesta industristad AB	Bolaget ska enligt gällande hyreslagstiftning verka för att tillhandahålla ändamålsenliga lokaler för uthyrning inom Avesta kommun. Bolaget är helägt dotterbolag till Gamla Byn AB.
Avesta vatten och avfall AB	Bolaget ansvarar för vatten och avlopp, avfallshantering och återvinning. Det ägs till 100 % av Avesta kommun.

Samägda företag	Beskrivning
Södra Dalarnas räddningstjänstförbund	Förbundets uppdrag är att bedriva räddningstjänst enligt Lag om Skydd mot Olyckor (LSO) samt den tillsyn som LSO ålägger kommunerna att genomföra. Det är ett gemensamt förbund för Avesta, Hedemora, Norberg och Fagersta kommuner.

Övriga med kommunalt intresse	Beskrivning
Södra Dalarnas samordningsförbund	Förbundet bildades 2005 med syfte att samverka inom rehabiliteringsområdet. Medlemmar är Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen, Region Dalarna, Avesta, Hedemora och Sätters kommuner.
Västmanland Dalarna lönenämnd	Nämnden är en gemensam lönesamverkan mellan Fagersta, Avesta, Norberg, Skinnskatteberg, Hedemora och Smedjebackens kommuner. Norbergs kommun är värdkommun och den gemensamma nämnden ingår i Norberg kommuns organisation.
Upphandlingscenter Falun Borlänge regionen	Upphandlingssamverkan där kommunerna Falun, Borlänge, Avesta, Gagnef, Hedemora, Ludvika och Säter och ingår och den gemensamma nämnden ingår i Ludvika kommuns organisation.
V-Dala överförmyndarsamverkan	Överförmyndarsamverkan för Avesta, Hedemora och Norbergs kommuner. Från 2021 kommer Fagersta att ingå i samverkan. Överförmyndare finns utsedda av kommunfullmäktige för varje enskild kommun.

Privata utförare	Beskrivning
Grytnäs friskola	Förskole- och grundskoleverksamhet.
Familjedaghem	Tre familjedaghem som bedrivs i privat regi.

Översikt över verksamhetens utveckling

Avesta kommun	ÅR 2020		ÅR 2021	
	Delår	Bokslut	Delår	Prognos
Folkmängd 31 december, 2021 = 31 juli	23 113	23 067	22 985	
Total kommunal skattesats, kr	33,60	33,60	33,60	33,60
Resultatutveckling (mkr)				
Verksamhetens intäkter	213	357	236	317
Verksamhetens kostnader	-1 118	-1 722	-1 155	-1 734
Årets resultat	67	88	82	79
Balansomslutning	2424	2444	2 621	
Eget kapital	598	619	702	699
Pensionskostnader inklusive räntor	65	91	70	96
Investeringar				
Bruttoinvesteringar	36	57	22	75
Självfinansieringsgrad av investeringar, %	253%	219%	477%	155%
Finansiering (mkr)				
Skatteintäkter och utjämning	973	1 454	1 000	1 497
Långfristig skuld, mkr	99	59	34	
Nyckeltal				
Totala tillgångar per medborgare, kr, exklusive utlåning till bolagen	53 319	52 593	55 017	
Skulder och avsättningar per medborgare, exklusive bolagens del av upplåning	27 436	25 750	24 489	
Verksamhetens nettokostnader som andel av skatteintäkter och utjämning, %	93%	94	92	95
Pensionskostnader som andel av skatteintäkter och utjämning, %		6,3	7,0	
Resultat som andel av skatteintäkter och utjämning, %	6,9%	6,1%	8,2%	
Soliditet, % inklusive pension och exklusive bolagens del av upplåning	5	7	13	
Personal				
Antal årsarbetare		1 845	1843	

Händelser av väsentlig betydelse

Väsentliga händelser

- Regeringen har beslutat att ge permanent bidrag till kommunerna för att säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer. Avestas bidrag om 11,3 miljoner har använts till 9 nya tjänster i hemtjänsten, 6,5 nya tjänster på äldreboende och 4 tjänster till biståndsbedömning och bemanningsplanering. De långsiktiga effekterna av satsningen är betydelsefulla relaterat till den ökande andel äldre i samhället i behov av insatser enligt Socialtjänstlagen.
- Nedläggning av Lunds skola efter läsåret 20/21
- Den avgiftsfria kollektivtrafiken upphörde 1 april.

Övriga händelser under året

- Det pågående utvecklingsarbetet med hälsosammare scheman och införande av bemanningsekonomi syftar bland annat till:
 - En bättre personalkontinuitet med fokus på Avesta kommuns brukare, med fler tillsvidareanställda medarbetare i stället för timvikarier.
 - Ett långsiktigt hållbart arbetsliv med hälsosamma scheman utifrån forskning.
 - En effektivare personalplanering med geografiska samplaneringsområden.
- En ny korttidsvårdsavdelning har inrättats på Baldershage för att säkerställa kvalitén i rehabiliteringen.
- Renoveringen klar av Åvestadalsskolan, invigning under juni 2021
- Beslut om uppstart av Lärcentrum i Krylbo. Blir integrerat med Servicepunkt Krylbo och projekt Jämlikare Krylbo.
- Beslut om uppstart av ny inriktning på fordons- och transportprogrammet, inriktning personbilsteknik.
- Minnes- och högtidsfirandet av Gustav Vasa 500 år och slaget vid Brunnbäck.
- Sedan den 1 juni bedrivs det vaccinering mot covid-19 i Avestaparken.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Coronapandemin

Nuläge augusti 2021

Antalet covid19-positiva fall under ”tredje vågen” av pandemin var som högst i Dalarna och i Avesta vecka 14. I dagsläget är fallen få men pandemin fortsätter att påverka sjuktal, arbetsmiljö, ekonomi och tillgång till vårdplatser negativt. Vaccinationstakten är hög med för närvarande cirka 84 % av befolkningen som fått dos 1 och cirka 61% (2021-08-12) som fått dos 2. Från och med 15 juli har Folkhälsomyndigheten fattat ett antal beslut om anpassningar och avvecklingar av restriktioner. Kommunernas möjligheter att förbjuda tillträde till vissa platser är upphävd. Regleringen om ett visst antal kvadratmeter per person för handelsplatser, gym, museer, nöjesparker med mera tas bort. Verksamhetsutövare har dock fortsatt ett ansvar att begränsa antal besökare/kunder/deltagare så att de kan hålla ett från smittskyddssynpunkt säkert avstånd till varandra. Allmänheten har ett ansvar att följa verksamhetens anvisningar, följa de allmänna råden och hålla avstånd till andra då det fortsättningsvis är en viktig faktor för att undvika att smitta och bli smittad. Upphörandet av vissa restriktioner den 15 juli är en del av steg 3 i regeringens plan för hur de råd och restriktioner som har införts med anledning av Coronapandemin ska anpassas och avvecklas.

Gymnasieskolan har haft distansundervisning under våren 2021. Omfattningen har varierat men varit störst på de teoretiska programmen. Grundskolans åk 8 och åk 9, samtliga högstadieskolor, har haft distansundervisning varannan vecka de fyra första veckorna på vårterminen. Resterande delen av terminen har det varierat för skolorna beroende på smittläget. Grundskolan har haft 74 elever i lovskola för att underlätta möjligheten till godkända betyg. Gymnasieskolan har haft lovskola under terminens lov och sommarlovet med mellan 40 och 70 deltagare i olika omfattning.

Framtiden

En vårdskuld har byggts upp inom sjukvården som kommer att ta lång tid att reglera. 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 har byggts upp inom sjukvården kan vi inom flera delar av kommunen befara en liknande utveckling. Den regionala lägesbilden anger de fortsatta utmaningarna just nu såsom risk för försämrad efterlevnad i samband med minskad smittspridning, ökad vaccination och lättnader i restriktionerna, bibehålla en fortsatt god vaccinationsvilja i länet och en fortsatt negativ påverkan på hälso- och sjukvården.

Nästa steg i regeringens avvecklingsplan, steg 4, planeras till någon gång i september. För att planen för avveckling av restriktioner ska kunna fortgå krävs att smittspridningen och trycket på sjukvården hålls nere och att vaccinationsgraden fortsätter att öka.

Med stor sannolikhet kommer Avesta kommun att ha elever som har stora kompletteringsbehov inför läsåret 2021/2022 både i grundskolan och framför allt på gymnasiet. Många elever har redan påbörjat sin komplettering. Det finns ovanligt många elever som behöver stöd för att klara eller komma ikapp sin studieplan på grund av svårigheter som är relaterade till pandemin så som högre frånvaro och distansstudier.

Oron inför hösten består framför allt i hög frånvaro för elever som eventuellt drabbas av covid-19 och ökad frånvaro hos personal som i högre utsträckning behöver stanna hemma med milda symptom.

Demografi

Nuläge augusti 2021

Den sista juli 2021 bodde 22 985 personer i Avesta kommun där män utgör 50,6 procent kvinnor 49,4 procent. Det är en minskning med 81 personer under årets första sex månader. Befolkningsminskningen beror dels på ett negativt födelsenetto med 15 personer, det vill säga att det föds färre än som dör, dels på ett negativt flyttnetto. I åldrarna 25–35 år var flyttnettot positivt men negativt i så gott som alla övriga åldersgrupper.

Under perioden flyttade 774 personer till Avesta, varav 140 kom från kommuner i Dalarna. Utflytten har i störst utsträckning skett till övriga län, 751 av 958 flyttar. Invandringen omfattade 99 personer medan 34 personer har utvandrat. Av de 15 dalakommunerna är det endast Vansbro och Avesta som har minskat i befolkning under det första halvåret 2021, Älvdalen har oförändrad befolkning medan övriga kommuner har ökat sitt invånarantal. Totalt ökade länets befolkning med 706 invånare.

Framtiden

Enligt prognosen som Statistiska centralbyrån, SCB, tagit fram för befolkningsutvecklingen åren 2021–2070 kommer Avesta kommuns befolkning att minska de närmaste fem åren, för att sedan sakta öka igen. Enligt prognosen dröjer det upp till 20–25 år innan Avesta har återhämtat sig till den befolkningsnivå som var i slutet av 2019.

Inom den del av befolkningen som är över 65 år förväntas andelen som är 80+ öka med ungefär fem procentenheter. Detta innebär att planering behöver göras för att möta ökade behov av äldreomsorg och anpassade bostäder för äldre. Försörjningskvoten, som visar antalet personer som 1 person i arbetsför ålder måste försörja utöver sig själva förväntas stiga från dagens 0,87 till 0,93 personer år 2031.

Arbetsmarknad

Nuläge augusti 2021

Företagen i Avesta går jämförelsevis bra och har i stor utsträckning kunnat bibehålla sin bemanning. Avestas näringsliv branschblandning, främst bestående av tillverkande företag, bygg och handel, har varit gynnsam under pandemin. Arbetslösheten i Avesta är 9,5% i augusti och har sjunkit med 1,4 % till jämfört med förra året. Den största minskningen har skett för andelen utrikesfödda. Andelen arbetslösa i kommunen är dock högre än både Dalarna och riket. Socialtjänsten arbetar kontinuerligt med arbetsförberedande aktiviteter i ett klientnära och lösningsfokuserat arbetssätt för att minska det långvariga ekonomiska biståndsbehovet.

Framtiden

SKR prognostiserar i sin ekonomirapport att en lägre relativ arbetsinsats i produktionen lär bestå och att återhämtningen efter pandemin för antalet sysselsatta drar ut på tiden. Antalet arbetade timmar kommer att öka men endast ge en måttlig inverkan på antalet sysselsatta. Det följer dels av förväntat lägre sjukfrånvaro, dels en minskning av antalet korttidspermitterade personer. Inte förrän i slutet av 2023 väntas en balans mellan arbetade timmar och befolkningens storlek och sammansättning. Den höga arbetslösheten förväntas bestå trots snabb konjunkturuppgång. Den demografiska verkligheten kommer innebära att kompetensförsörjningen blir en växande utmaning. Konkurrensen om arbetskraften blir allt större.

Ekonomi

Nuläge augusti 2021

Coronapandemin har 2021 en fortsatt stor påverkan på ekonomin såväl nationellt som internationellt. I SKR:s senaste rapport konstaterar man att den svenska konjunkturen under första halvåret blev starkare än vad man tidigare räknade med. Såväl BNP som antalet arbetade timmar har stigit snabbare än beräknat.

Detta lyfter prognoserna för produktion, sysselsättning och inkomster helåret 2021, samt prognosen för det kommunala skatteunderlaget.

För Avesta del har den snabbare återhämtningen av konjunkturen i Sverige inneburit att skatteunderlaget har utvecklats betydligt mer positivt under året jämfört med de prognoser som gällde vid budgettillfället och bidrar därmed till vårt starka resultat.

Avesta kommuns resultat per 31 augusti påverkas även i år av Coronapandemin då staten fortsatt tillför stora bidrag till kommuner och regioner för att möta utvecklingen av Coronapandemins återverkningar. Avesta kommunen redovisar ett positivt resultat med 82 miljoner kronor. I jämförelse med budget är det 67 miljoner kronor bättre än planerat. Resultatförbättringen kan förklaras delvis av att verksamheterna visar på en positiv budgetavvikelse med 31 miljoner kronor där ersättning för sjuklöner står för 8 miljoner kronor och övriga merkostnader 6 miljoner kronor. De statligt tillförda medlen i form av generella statsbidrag bidrar starkt till det förbättrade resultatet samt att skatteunderlagsprognosen avseende slutavräkning 2020 och preliminärt underlag 2021 för augusti är 23 miljoner kronor bättre än prognosen vid budgettillfället. För helåret pekar prognosen för skatteutfallet på 32 miljoner kronor bättre än budget till följd av den snabba återhämtningen för produktion, sysselsättning och inkomster helåret 2021

Framtiden

Den svenska konjunkturen blev under första halvåret starkare än vad SKR tidigare räknade med. Såväl BNP som arbetade timmar har stigit snabbare än beräknat. Detta lyfter prognoserna för produktion, sysselsättning och inkomster helåret. Den senaste tidens ökade smittspridning utgör en risk för vår omvärld på kort sikt. SKR räknar med att BNP-uppgången under det andra halvåret i år ska drivas av ett starkt inhemskt efterfrågeflytt. En gradvis allt starkare återhämtning för inhemska tjänstesektorer kommer alltmer att gynna arbetsmarknaden.

SKR gör bedömningen att 2021 kommer att medföra en klar förbättring av skatteunderlagstillväxten. Utvecklingen dämpas dock något av att inkomster från sjuk- och föräldrapenning börjar återgå till mer normala nivåer. Under 2022 innebär sysselsättningstillväxten att skatteunderlaget ökar ytterligare, därefter beräknas en, ur ett historiskt perspektiv, måttlig ökning av skatteunderlaget.

Under åren 2020–2021 har de statliga tillskotten givit goda ekonomiska förutsättningar för kommunsektorn, att med ekonomin tryggad, kunna hantera Coronapandemin. Det är viktigt att ha i minnet att just tillskotten för att parera merkostnaderna under Coronapandemin är tillfälliga. De kommande åren kommer de statliga stöden att minska. Avesta, liksom många andra kommuner i Sverige, står inför en stor utmaning utifrån den demografiska utvecklingen. Med en alltmer krympande befolkning i arbetsför ålder krävs åtgärder framöver för att kunna balansera långsiktiga effekter på ekonomi och bemanning av verksamheter. Det blir en stor utmaning att både effektivisera verksamheten och komma ikapp med sådant som inte kunnat göras till följd av Coronapandemin.

Avestas starka resultat 2021 ger oss bättre förutsättningar att möta behoven av kommande investeringar, återbetala lån och pensionsåtaganden.

Näringsliv

Nuläge augusti 2021

År 2021 har fortsatt att präglas av pandemin, även om näringslivet i Avesta kommun har klarat sig jämförelsevis bra tack vare stark basindustri och handel. De som drabbats hårdast under första delen av året är delar av handeln, restauranger och kulturutövare.

Företaget DSC International/Google, ansökte vid årsskiftet 2019/2020 om miljötillstånd för byggnation av fem serverhallar på sin mark i Horndal. I slutet av maj genomfördes en öppen förhandling med miljötillståndsprövning av

miljödomstolen i Nacka på plats i Avesta kommun. Detta för att domstolen även skulle kunna genomföra studiebesök på marken där serverhallarna planeras att ligga.

Pandemin har medfört att Tillväxt Avesta inte har kunnat genomföra fysiska företagarfrukostar. Dessa har även under första halvåret 2021 varit digitala. Nätverket för Kvinnors företagande har under året arrangerat ”walk-and-talk träffar”.

Det regionala projektet KROK (Kompetens, Rådgivning, Omställning och Koordinering) som startades under hösten 2020 för att mildra effekterna av pandemin för företagare och underlätta ”omstart” avslutade Fas 1 under våren 2021. Tillväxt har varit aktivt under projektet med att kontakta cirka 500 företagare. Erfarenheten från dessa företagarkontakter har varit att en del företag har varit i stort behov av hjälp, en del har förbättrat sitt resultat, och det stora flertalet har haft en normal utveckling. Projektet går nu in i Fas 2 vilket kommer att innebära att företagen erbjuds utbildningar och seminarier.

Detaljplanering för ytterligare industrimark i Horndal och mark för så kallad skrymmande handel i Avesta pågår. Det finns fortsatt efterfrågan på mark och det är viktigt att Avesta kommun har god planberedskap. Detta gäller även för bostäder där intresset för byggnation är fortsatt starkt.

Tillväxt Avesta är engagerade i den Yrkes- högskoleutbildning, *Produktionsutveckling industri 4.0*, som startade i januari 2021 med nod i Avesta. Intresset för platserna har varit stort.

Projektet *Trygga Avesta*, ett samverkansprojekt mellan Avesta kommun, organisationerna Svenska Stadskärnor, Tryggare Sverige, Polisen, fastighetsägare och Centrumföreningen, etablerades under 2020 och har förlängts till 2021 års utgång. Syftet är att skapa trygga miljöer i centrum och även att öka attraktiviteten för centrumhandeln.

Samarbetet inom *Företagsvägledarna* har utvecklats och fördjupats. *Företagsvägledarna* består främst av personer verksamma med

myndighetsutövning. Deras uppgift är bland annat att göra det lättare för företag att göra rätt vid till exempel tillståndsansökningar.

Framtiden

Effekter av pandemi och lågkonjunktur bedöms av SKR fortsätta fram till 2023. Det verkar dock finnas en stark framtidstro hos företagen i Avesta, och de flesta har klarat sig förhållandevis bra.

Att Google får miljötillstånd för sin planerade datacenteretablering i Horndal och därefter tar investeringsbeslut om genomförande skulle betyda mycket för framtiden i Avesta kommun och Horndal i synnerhet.

Näringslivets kompetensförsörjning är en stor och viktig utmaning utifrån bland annat demografi, utbildningsnivå, kompetensmatchning och tillgänglighet till kollektivtrafik. Långsiktigt finns behov av förbättringar för arbets- och studiependling till orter som Uppsala, Stockholm, Arlanda, Sala, Västerås, Sandviken, Gävle och Örebro.

Bostadsmarknad (mark och hyresmarknad)

Nuläge augusti 2021

V-dala miljö och bygg uppmärksammar en stor efterfrågan på mark för byggnation av enfamiljshus, flerfamiljshus och industrilokaler. Marktytor för flerbostadshus har detaljplanelagts och färdigställts under året. Fler marktytor är under planläggning.

Efterfrågan på Gamla Byn AB:s bostäder bedöms ha svalnat av något under senare tid. Bolaget har fortfarande dock väldigt få vakanta lägenheter för uthyrning.

Även i segmentet kommersiella lokaler har efterfrågan minskat något med något högre vakanser som följd.

Framtiden

Nyproduktion av 72 lägenheter i centrala Avesta, som blir färdigställda sommaren 2022,

kommer att ge en tydlig indikation om den bostadsefterfrågan som finns i kommunen.

Infrastruktur

Nuläge augusti 2021

Projektering av infrastruktursatsning gällande ny vägsträckning från riksväg 68 (Källhagen) till Krylbo (Lerbäcksleden) pågår. Trafikverket har påbörjat arbetet med cirkulationsplats som bland annat ska ansluta till den nya vägsträckningen vid Källhagen, projektet finansieras av Avesta kommun.

Avesta Vatten arbetar sedan 2011 med en långsiktig förnyelseplan för ledningsnätet för vatten och avlopp. Planen omfattar en femårsperiod och bygger på en metodik där prioriteringar görs utifrån riskbedömningar. Under året har ingen större utbyggnad av V-nätet skett. Det pågår ett projekt för att trygga framtida vattenförsörjning i Horndal genom att bygga en överföringsledning från Avesta, arbetet är indelat i tre etapper varav den första har färdigställts under perioden.

Framtiden Ett genomförande av handlingsplanen ”Visionär stadsplan” kommer att förändra centrumkärnans utseende och därmed även infrastrukturen i centrum.

Utredning pågår kring investeringar i befintliga broar i Avesta kommun samt för infrastruktur i framtida bostadsområden.

Förnyelsetakten för VA-ledningsnätet förväntas öka för perioden 2022–2030. I takt med att kommunen växer kommer även behovet att bygga ut ledningsnätet att öka både för nya industriområden och bostadsområden. Detsamma gäller behovet av utbyggnad av gator, gång- och cykelvägar med mera.

I övrigt finns behov av att förbättra befintligt gaturum för att öka trafiksäkerheten generellt i kommunen.

Socialtjänst

Nuläge augusti 2021

370 hushåll i genomsnitt/månad har erhållit försörjningsstöd och det är 31 hushåll färre än förra året. Behovet är större än tidigare i barnfamiljer och det långvariga ekonomiska biståndsbehovet ökar. Ett omfattande utvecklingsarbete pågår inom enheten för arbete och sysselsättning tillsammans med andra aktörer. Bostadsbristen innebär att fler personer har behov av s.k. försökskontrakt. Den dolda hemlösheten befaras ha ökat.

Vårddygnen för ungdomar i behov av mer kvalificerad vård utanför det egna hemmet samt skyddsplaceringar i våld i nära relation är på fortsatt hög nivå. Vårddygn för HVB-hemsplacerade vuxna med missbruksproblematik är på samma nivå som förra året. LSS och socialpsykiatriverksamheterna rapporterar ingen förändring. Fortsatt behov av externa placeringar inom LSS området finns då behovet inte kan tillgodoses på hemmaplan.

Framtiden

SKR:s ekonomirapport 2021 beskriver att det trots pandemin och ökad arbetslöshet inte finns någon tydlig kostnadsökning som kunnat påvisas i månadsstatistiken för ekonomiskt bistånd för 2021. Mycket talar ändå för en kostnadsökning då arbetslösheten förväntas öka i år samtidigt som långtidsarbetslösheten är på den högsta nivån sedan 2010. Med en ökad arbetslöshet och när många nu arbetar hemifrån finns en ökad risk för beroenden och missbruk av olika slag. Till exempel för den som tidigare haft ett alkoholmissbruk eller lider av psykisk ohälsa kan arbete hemifrån vara en riskfaktor. Det finns också tecken på att spelproblem har ökat hos dem som redan innan pandemin hade problem. Anmälningar om våld i hemmet har ökat. Sedan starten av pandemin har det funnits farhågor att våld i nära relationer och hedersrelaterat våld skulle öka i samband med isolering, hemarbete, stress och ekonomisk oro.

Orosanmälningar till socialtjänsten rörande barn och unga har ökat med 5 procent under

2020 jämfört med 2019. En stor del av ökningen förklaras av större anmälningsbenägenhet. Vissa anmälningar kan dock kopplas direkt till pandemin. Det handlar framförallt om barn i utsatta familjer till exempel i socioekonomiskt utsatta områden. Drygt 4 av 10 anmälningar beror på förälders eller vårdnadshavares problem, bland annat psykisk ohälsa, missbruk, omsorgssvikt eller försummelse. Nästan 60 procent av alla kommuner uppger att IFO- verksamheten haft högre kostnader än budgeterat under 2021. Många uppger ett ökat behov av placeringar och utredningar (fler orosanmälningar) inom barn- och ungdomsvården.

Vård och omsorg

Nuläge augusti 2021

Hemtjänstens planerade insatstid inklusive delegerad sjukvård, lås och larmtid är i fas med personalbemanningen. Personer i behov av hemtjänst är något färre än förra året och undersökningar visar att detta är pandemirelaterat det vill sägs att demografikurvorna visar på större behov men att äldre i lika hög grad inte söker omsorg under pandemin. Sjuksköterskeenheter har fortsatt stort behov av bemanningssjuksköterskor i verksamheten. Äldreboendeplatser är i nivå med behovet. En ny korttidsvårdsavdelning har inrättats på Baldershage. Inga utskrivningsklara dagar i Regionens slutenvård har registrerats.

Framtiden

Mycket av förvaltningens framtida utvecklingsarbete inom vård och omsorg styrs av riktade statsbidrag. Coronakommissionen har lämnat ett betänkande som pekat på ett antal brister i omsorgen som man anser behöver åtgärdas. Bland förslagen på nödvändiga åtgärder finns krav på utökad bemanning, krav på sjuksköterskekompetens närvarande dygnet runt och införandet av medicinskt ansvarig läkare i alla kommuner: Omfattande riktade och tillfälliga statsbidrag ska bland annat användas till kompetensutveckling och för att minska antalet timvikarier.

Omställning till en nära vård pågår runt om i Sverige. En nära vård innebär inte bara primärvård i samverkan mellan kommun och regionen kring hälso- och sjukvård utan också att i större omfattning tillsammans arbeta mer hälsofrämjande och förebyggande. Även inom detta område utgår statsbidrag till såväl kommuner som regioner.

SKR prognostiserar att de riktade statsbidragen kommer att vara kostnadsdrivande för kommunen då det förutom att andel *äldre-äldre* ökar även förväntas att kommunerna ska införa högre personaltäthet.

Utbildning

Nuläge augusti 2021

Höstterminen 2021 är starten för grundskolans nya organisation med flera större förändringar. Lund skola läggs ned, Skogsbo skola med nya lokaler tar emot de elever som tidigare gått i Krylbos mellanstadium, Markusskolan och Bergsnässkolan har blivit renodlade låg- respektive mellanstadier. Dessutom har Migrationsverkets anläggningsboenden i Horndal, By och Fors lagts ned under sommaren vilket påverkar organisationen på respektive skola. Förändringarna har inneburit stora förändringar i personalorganisation och elevstruktur vilket utgör utmaningar för respektive skola.

Fler elever än vanligt har sökt sig till Karlfeldt-gymnasiet. De flesta program har fyllts upp och har få eller inga tomma platser kvar. Till del beror det på det nya samverkansavtalet med Norberg, men också på att en större del av eleverna Avesta valt att stanna kvar i Avesta för sina gymnasiestudier.

Det finns ovanligt många elever som behöver stöd för att klara eller komma ikapp sin studieplan på grund av svårigheter som är relaterade till pandemin så som högre frånvaro och distansstudier.

I vuxenutbildningen är fortfarande efterfrågan stor både på utbildningar och behörighetsgivande kurser. Efterfrågan på SFI har minskat något.

Framtiden

För grundskolans del är de stora långsiktiga utmaningarna att åstadkomma bättre kunskapsresultat och bättre likvärdighet. Förändringarna i organisationen syftar till just detta genom att forma elevgrupper som är mer likvärdigt sammansatta än tidigare, samt en effektivare organisation framför allt på mellanstadierna. Matematikutvecklarfunktionen har utökats från 20 till 40 procent och utvecklingsprojektet ”Studero” är andra åtgärder som syftar till högre måluppfyllelse

En ny organisation med nya riktlinjer för arbetet kring elever med hög frånvaro är också på väg att tas fram i samverkan mellan Avesta Resurs och socialtjänsten

Karlfeldtgymnasiet har med anledning av det höga söktrycket utökat fordonsprogrammet med en inriktning. För att kunna erbjuda tillräckliga och anpassade lokaler, pågår ett arbete för att kunna erbjuda delar av fordonsprogrammet och industriprogrammet nya lokaler i Koppardalen.

För att erbjuda relevant stöd till de elever som kommit efter i sina studier planeras för ett utökat stöd och lovskolor under kommande läsår.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Omvärldsrisker				
Identifierad risk	Beskrivning	Påverkan	Hantering	Hur har hanteringen av risken fungerat?
Lågkonjunktur	Påverkar kostnader och intäkter och därmed kommunens verksamheter Konjunkturkänsliga företag i kommunen pressas Arbetslöshet	Tröghet att ställa om verksamheter till nya förutsättningar Högre arbetslöshet leder till ökade kostnader. Social oro. Psykisk ohälsa. Ökad barna- och vuxen vård.	Budgetprocess som skapar en beredskap för lågkonjunktur Krav på finansiell stabilitet i kommunen för att kunna hantera nedgångar i ekonomin Följa Plan för arbete & sysselsättning. Arbete i samverkan för att öka arbetstillfällena och öka anställningsbarheten.	Kommunen arbetar från 2020 med en långsiktig finansiell analys (LFA) som sträcker sig över en 10-årsperiod. Analysen utgår från den demografiska utvecklingen och ger oss bättre prognos- och budgetförutsättningar att planera för kommande behov i verksamheterna samt investeringsbehov. Aktiviteter följer Plan för arbete & sysselsättning för att öka antalet arbetstillfällena och anställningsbarheten för dem som står långt från arbetsmarknaden.
Ökat demografiskt tryck på grund av högre andel äldre	Ökat tryck på den kommunala verksamheten	Medvetna satsningar på att öka effektiviteten i kommunkoncernen i syfte att få resurserna att räcka till	Långsiktiga strategier. Program följs för utbyggnad av äldreboende och trygghetsboende. Snabbare omställningar av vårdform.	Långsiktiga planer följs.
Brist på kommunikationer/kollektivtrafik	Möjligheterna till arbets- och studiependling behöver förbättras. Utbudet av kollektivtrafik är sämre över länsgräns än inom Dalarna. Avestas två viktiga stråk är längs RV 70/Dalabanan och RV 68/Godsstråket genom Bergslagen. Pandemin är en stor utmaning för kollektivtrafiken, då resandevolymer minskat mycket och därigenom slagit hårt på intäkterna	Bristande utbud försvårar rörlighet på arbets- och studiemarknaderna	Dialog med Region Dalarna, Trafikverket och kommuner i våra viktiga stråk	Avesta kommun saknar fortfarande bra kollektiva förbindelser med exempelvis Sala. Kommunerna har uttryckt behov till berörda regioner. Arbetet behöver fortsätta och vara uthålligt. Utbudet av tågavgångar på Godsstråket i Dalarna har minskat och planeras att minska än mer. Avesta kommun har på flera sätt kommunicerat med berörda regioner att det är fel utveckling. Arbetet behöver vara uthålligt i vår egen dialog såväl som tillsammans med övriga berörda kommuner i kontakten med bland annat Region Dalarna.

Omvärldsrisker				
Identifierad risk	Beskrivning	Påverkan	Hantering	Hur har hanteringen av risken fungerat?
Brist på arbetskraft till industrin/ näringslivet/ välfärdsområdet	Bristande matchning mellan utbud och efterfrågan på kompetens, det vill säga att befolkningen inte har den utbildning eller kompetens som efterfrågas	Utvecklingen i företagen och välfärden kan komma att hotas	Samarbete mellan Avesta kommun, näringslivet, arbetsförmedlingen, utbildningssamordnare. Följa arbetsmarknadsplanen.	<p>Samverkan sker, mellan Avesta kommun och Arbetsförmedlingen, som en del i arbetsmarknadsplanen. Arbetsgivarnätverket återstartas under hösten 2021.</p> <p>Projekt för att utreda företagets behov av kompetens och i synnerhet för att i högre grad kunna anställa invandrare pågår.</p> <p>En yrkeshögskoleutbildning i industriteknik har startat i år i Avesta.</p> <p>Yrkesråd genomförs löpande för samtliga yrkesprogram på gymnasiet som ett led i att vara lyhörd för näringslivets behov av ny kompetens. Utbildningar som startat de tre senaste åren är, personbilsteknik och reparations- och underhållsteknik.</p>

Verksamhetsrisker

Identifierad risk	Beskrivning	Påverkan	Hantering	Hur har hanteringen av risken fungerat?
Coronapandemin – Effekter på verksamheten efter pandemin	Under pandemin har kommunens verksamheter fått ställa om och anpassa sig till rådande restriktioner.	Hela kommun-koncernen har påverkats i olika utsträckning. Viss ordinarie verksamhet har varit helt nedstängd under pandemin och andra har inte kunnat bedriva sina verksamheter fullt ut.	Alla verksamheter behöver upprätta planer för hur verksamheterna ska återgå till sin ordinarie verksamhet.	Inga planer är upprättade då pandemin fortfarande pågår.
Hög sjukfrånvaro	Ökad ohälsa Hög sjukfrånvaro har betydande påverkan på verksamheten.	Ökade kostnader. Svårt att bemanna vilket ger ökad belastning på övriga, mer ansträngd arbetsmiljö. Kvalitetsbrister	Förebyggande insatser i form av <i>Min Hälsa</i> , friskvårdstimme och friskvårdspeng, tillgång till gym och badhus, möjligt för äldre att nyttja förmånen 80 90 100 Arbete med hälsosamma scheman inom omsorgen. Vid behov stöd av Företagshälsovård, både förebyggande insatser och rehabilitering. Ansökt om stöd för arbete med <i>Friskfaktorer</i> för ett långsiktigt främjande arbetsmiljöarbete.	På grund av pandemin har gym och badhus tvingats vara stängda och kursen <i>Min Hälsa</i> har inte kunnat genomföras. I takt med att restriktionerna lättar så öppnar dessa upp och kursen planeras starta augusti 2021. Pilotverksamhet för Hälsosamma scheman startar i oktober. Kommunen har beviljats stöd för arbete med <i>Friskfaktorer</i> . Start okt. 2021.
Fler elever med stödbehov	På grund av distansstudier har fler elever kommit efter i sina studier	Extra stödåtgärder inom grundskola och gymnasiet med högre kostnader till följd. Stor risk att åk 9 ej uppnår full behörighet och att avgångseleverna ej får ut sin gymnasieexamen.	Lovskolor erbjuds samt extra stöd i flera olika former på grundskolan och gymnasiet. Samtliga elever kommer att erbjudas extra stöd i någon form. Gymnasiet erbjuder i större utsträckning en förlängd studietid.	Åtgärder har påbörjats med lovskolor och extra undervisning under terminen. Gymnasiet har redan börjat erbjuda elever som ej är klara med sin gymnasieexamen en eller två extra studiemerter.

Verksamhetsrisker				
Identifierad risk	Beskrivning	Påverkan	Hantering	Hur har hanteringen av risken fungerat?
Kompetensbrist/ Resursbrist	Brist på utbildad personal i hela organisationen.	Sämlre kvalité i leveransen till Avesta kommuns medborgare. Svårt att tillsätta vakanta t�nster med behörig personal och ökade kostnader för inhyrd personal. Negativa effekter för personal kopplat till arbetsmiljö och bristande kvalitet.	Arbete med aktiviteter inom ramen för kompetensf�rs�rjningsprogrammet pågår. Planeras ytterligare aktiviteter – kommunövergripande <i>(till exempel aktiviteter inom attrahera/ rekrytera/ behålla)</i> – f�rvaltningsvis <i>(till exempel pågår redan olika former av arbetsintegrerad utbildning på arbetstid inom vissa bristyrken).</i>	HR-strategisk plan inklusive kompetensförsörjningsplan är framtagen på kommunövergripande nivå, utifrån Programmet f�r kompetensförsörjning. Mall för Handlingsplan för kompetensförsörjning har tagits fram att använda för förvaltningarna i deras fortsatta arbete med aktiviteter. Revidering av Kompetensf�rs�rjningsprogrammet sker under hösten 2021.
�ldrande gator, vägar och fastigheter	Slitna gator och v�gar som varit i drift under många �r	ökande kostnader för drift- och underhåll samt behov av investeringar	Upprätta underh�lls- och investeringsplaner	3-årig detaljerad investeringsplan upprättas varje år samt 10-årig övergripande behovsbedömning.
�ldrande anläggningar	Slitna anläggningar som varit i drift under många �r	ökande kostnader för drift- och underhåll	Reviderade underh�lls- och investeringsplaner Regelbunden/ökad tillsyn av befintliga anläggningar	Gamla Byn AB upprättade underhållsplaner under 2020. Uppdatering har skett av verksamhetsplan där förnyelse- och investeringsplaner ingår för Avesta Vatten och avfall AB.

Verksamhetsrisk

 ldrande anläggningar:

Gamla Byn AB upprättade under 2020 underhållsplaner, för att identifiera det framtida underhållsbehovet, då samtliga fastigheter har besiktigats. Det kan konstateras att det i bolaget återfinns en underhållsskuld som kommer att kräva stora investeringar över tid. Större delen av investeringarna avser byte av avloppsstammar.

I dotterbolaget AIAB har undersökningar påbörjats avseende eftersatt underhåll i delar av Koppardalen. Två byggnader  r i så dåligt skick att rivning inte kan uteslutas.

Finansiell risk				
Identifierad risk	Beskrivning	Påverkan	Hantering	Hur har hanteringen av risken fungerat?
Finansiell risk	Hög skuldsättning Stigande räntenivåer	Högre räntekostnad	Aktiv skuldförvaltning Beslut om limitnivåer tas minst 1 gång per år Policy och riktlinjer för finansverksamheten ses över årligen	Hantering sker enligt plan.

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.

Nedanstående uppgifter avser läget 2021-08-31 om inte annat anges.

Max andel ränteförfall inom ett år, 40 %:	35 %
Intervall för räntebindningstid 2–6 år	3,89 år

Internbanken använder räntesäkringsinstrument (derivat) för att hantera ränterisken. 2021-08-31 finns startade derivat om 1 100 miljoner kronor samt avtalade men inte startade derivat om 100 miljoner kronor. De senare har tagits upp för att möta kommande ränteomsättningar under år 2022 miljoner kronor.

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 2021 är förhållandet följande:

Lån

Rörlig ränta 3 mån stibor	1 390 Mkr
Totalt	1 390 Mkr
Säkringsinstrument/avtalade swappar	
Erhåller rörligt ben 3 mån stibor	1 200 Mkr
Betalar fast ben bunden ränta	1 200 Mkr

Avesta kommun anser att säkringsförhållandet är effektivt.

Marknadsvärde swappar	1 275 Mkr
Snitträntesats för lån inklusive swappar	1,41 %

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.

Max andel kapitalförfall inom ett år, 50 %:	40 %
Intervall för kapitalbindningstid 1,5–5,5 år	2,27 år

I nuläget används två finansieringskällor, Kommuninvest samt upplåning direkt via penningmarknaden genom eget certifikatprogram (ram 500 miljoner kronor för löptider upp till 6 månader) samt möjlighet att ge ut egna obligationer (längre löptider).

Fördelning:	Belopp	Andel
Kommuninvest – lån	1 040 Mkr	75 %
Certifikat	350 Mkr	25 %
Total upplåning	1 390 Mkr	
Marknadsvärde lån:	1 392 Mkr	

Fördelning till koncernens parter av externt upplånat kapital:

	Belopp	Andel
Gamla Byn AB	1 027Mkr	74 %
Avesta Industristad AB	117 Mkr	9 %
Avesta kommun	34 Mkr	2 %
Avesta Vatten/Avfall AB	212 Mkr	15 %
Total vidareutlåning	1 390Mkr	

Antal invånare 2021-07-31 22 985

Låneskuld per invånare:

Kommun	1 479 kronor
Koncern	60 471 kronor

I de finansiella riktlinjerna finns angivet att det ska finnas en likviditetsreserv om minst 150 miljoner kronor för att möta eventuella problem med ny- eller refinansiering av befintliga lån (gäller i första hand upplåningen direkt via marknaden). Reserven är 338 miljoner kronor 2021-08-31.

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.

God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse

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.

De finansiella målen kommer med all sannolikhet att uppnås för året. När det gäller målet oförändrad skattesats är det målet uppfyllt redan innan verksamhetsåret startar genom att skattesatsen fastställs i budgetbeslutet. Även målet för nettokostnadernas andel av skatter och statsbidrag kommer att uppnås utifrån aktuell prognos. I och med det positiva resultatet uppfylls balanskravet. Resultatet per 31 augusti uppgår till 82 miljoner kronor, vilket är nästan 8 procent kvar av skatter och statsbidrag för att kunna användas till finansiering av investeringar. 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.

Kommunens soliditet för 2021 förbättras nu ytterligare med tanke på årets resultat och är nu 14 procent. När det gäller övriga delar inom det ekonomiska området hänvisas till den finansiella analysen.

Sammanfattande bedömning

Trots det positiva resultatet finns det obalanser inom kärnverksamheterna. Avesta liksom många kommuner i Sverige står inför en stor utmaning till följd av den demografiska utvecklingen som ger en allt äldre befolkning som ska försörjas av en minskad befolkning i arbetsför ålder. Ska den totala balansen inom kommunen inte riskeras måste åtgärdsplanerna inom verksamheterna ge avsedd effekt.

Den samlade bedömningen av kommunens måluppfyllelse är låg för flera av perspektiven då prognosen för flertalet av indikatorerna inte ser ut att nås.

Mål och indikatorer

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 kännetecknen 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:	2018	2019	2020	2021	Målnivå 2021–23
Invånare som någon gång under året erhållit ekonomiskt bistånd, N31807	6,3 (2017)	7,0 (2018)	6,9 (2019)		Grönt: Minskat minst 0,7 procentenheter, Gult: Minskat 0,5–0,6 procentenheter, Rött: Minskat mindre än 0,5 procentenheter
Barn i befolkningen som ingår i familjer med ekonomiskt bistånd, % U31803	11,5 (2017)	12,7 (2018)	12,4 (2019)		Grönt: Minskat minst 0,7 procentenheter, Gult: Minskat 0,5–0,6 procentenheter, Rött: Minskat mindre än 0,5 procentenheter

Mål

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

Indikatorer:	2018	2019	2020	2021	Målnivå 2021–23
Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende U23401	61	73	74		Grönt: 67 dagar och lägre Gult: 68–89 Rött: 90 och högre
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg – helhetssyn, andel (%) U21468	86	89	90		Grönt: 90 % och högre Gult: 88–89 Rött: 87 och lägre
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg – helhetssyn, andel (%) U23471	76	80	74		Grönt: 81 % och högre Gult: 78–80 Rött: 77 och lägre
Brukarbedömning gruppboendestad LSS, brukaren trivs alltid hemma, andel (%), U28524	100	97	97		Grönt 88–100 Gult 75–87 Rött 74 och lägre

Mål

Ett bättre samlat stöd för ungas psykiska hälsa

- utveckla förebyggande insatser genom samordnade individuella planer

Indikatorer:	2019	2020	2021	Målnivå 2021–23
Antalet samordnade individuella planer (SIP) 0–17 år och 18–24 år				
– Bildning 0–24 år	55	49		
– Omsorg 0–17 år	23	75		
– Omsorg 18–24 år	6	1		Öka
– BB/OS samtliga myndigheter ej deltagit,	32	22		

Egen mätning

Bedömnig av måluppfyllelse

Målen bedöms uppnås delvis.

- Bedömningen är att ekonomisk och social trygghet inte kommer uppnås.
- Mål kring kvalitativ omsorg och trygga och tillgängliga kommunala boenden bedöms kunna uppnås i hemtjänst och i LSS bostad.
- Bedömningen är att mål för särskilda boenden och förbättringar av stöd för ungas psykiska hälsa inte kommer att uppnås.

Sammanfattande bedömning av perspektivet Stöd och omsorg

Hushåll med behov av ekonomiskt bistånd fortsätter att minska samtidigt som det långvariga ekonomiska biståndet ökar. Det är fler antal barn i de hushåll som uppbar ekonomiskt bistånd än tidigare.

Enheten för arbete och sysselsättning har startat upp återbruk och utvecklat +67 tjänsterna. 33 personer har extra tjänster i kommunen, 21 personer arbetar på AME service, 49 personer har genomgått AME introduktionsprogram, 25 personer har nystartsjobb och 212 ungdomar har haft feriejobb.

Samverkansteamet har 34 deltagare inskrivna. 18 personer deltar i yrkessvenska i samverkan med AF och SFI.

Det finns tillräckligt med platser på särskilt boende för äldre. Äldreboende arbetar med att förbättra informationen till brukarna i välkomstsamtal och i genomförandeplaner.

LSS arbetar med fortsatt införande av individuell matlagning och inköp samt ett ökat fokus i genomförandeplanen på egna önskemål och inflytande.

Hela förvaltningen arbetar vidare med att införa individens behov i centrum (IBIC) på boenden och i hemtjänsten. Införande av IBIC i handläggningen är klar. Deltagande av alla professioner kring barnet/ungdomen i så kallad SIP (samordnad individuell plan) bedöms ha försämrats under året. Det är framför allt deltagande från Regionen som saknats med möjlig orsak pandemi och vakanta tjänster.

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:	2018	2019	2020	2021	Målnivå 2021–23
Meritvärde åk 9, kommunala skolor 17 ämnen, kommunala skolor, N15505	201	203	207		Grönt: 210 och högre Gult: 201–209 Rött: 200 och lägre
Andel elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, gymnasiet, kommunala skolor, % N15436	65,6	72,2	77,8		Grönt: 85-% och högre Gult: 70–84% Rött: 70 % och lägre
Kön	2018	2019	2020		
Kvinnor	64,9	68,5	81,1		
Män	66,2	75,9	75,4		

Mål

Större andel av gymnasieeleverna ska slutföra studierna med examen eller studiebevis

Indikatorer:	2018	2019	2020	2021	Målnivå 2021–23
Gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 4 år, kommunala gymnasieskolor, andel % N17459	73,8	66,5	60,8		Grönt: 75% och högre Gult: 67–74% Rött: 67 % och lägre
Kön	2018	2019	2020		
Kvinnor	73,2	69,7	68,1		
Män	74,2	64,1	55,3		

Nyckeltalsdefinition: Elever som vid utbildningens början saknar svenskt personnummer ingår ej, till exempel nyanlända elever som ännu inte blivit folkbokförda. Endast elever med studiebevis om 2500 poäng ingår.

Mål

Barn och unga i Avesta kommun ska uppleva en hög grad av trygghet i skolan.

Indikatorer:	2018	2019	2020	2021	Målnivå 2021–23
Elever ska känna sig trygga i skolan, positiva svar, mäts i					Grönt: 90 % och högre Gult: 75–89% Rött: 75 % och lägre Mäts per årskurs
– åk 5	89,4	82	82,3	88,4	
– åk 9	79,6	75	74,4	74,6	
– gymnasiet åk 2	91,5	92	79,4	94,3	
N15557, N15533, N17648					
Kön	åk 5	åk 9	åk 2		
Kvinnor	87,0	81,0	94,0		
Män	91,0	67,0	94,0		

Bedömning av måluppfyllelse för året

Officiell statistik är inte tillgänglig förrän senare i höst, men mycket talar för att de extra svårigheterna under året har gjort att studieresultaten, framför allt för elever som redan hade svårigheter att nå målen, inte förbättras i enlighet med mål och vision för åk 9 och sannolikt inte heller för gymnasiet.

Avseende trygghet så har utfallet varit tämligen konstant de senaste mätperioderna. Ett nytt administrativt system för kränkingsärenden har införskaffats för att bättre kunna utvärdera skolornas arbete kring trygghet och studiero. Grundskolans arbete med studiero återupptas under hösten och gymnasiet fortsätter med samverkansmodellen med polis och socialtjänst som varit framgångsrik. Vi bedömer att utfallet totalt kommer att vara något bättre i nästa mätning som sker under 2022.

Bildning kommer delvis uppnå målen för perspektivet Barn och utbildning. Bland annat på grund av pandemin finns det en risk att meritvärdet sjunker 2021.

Sammanfattande bedömning av perspektivet Barn och utbildning

Det första halvåret 2021 har erbjudit extraordinära svårigheter för stora delar av verksamheter inom Resultatenhet Utbildning i form av pandemi och lokalsvårigheter. Det gör att effekterna egna insatser är svårbedömda. Dels har dessa yttre faktorer haft direkta negativa effekter på studieresultaten på grund av distansstudier och onormalt hög frånvaro bland elever och personal. Utöver det har personalen inte haft möjlighet till gemensamma satsningar som till exempel "Studiero" och ämnesnätverk i grundskolan som därför har pausats. Matematikutvecklaren har arbetat med Krylbo skola. Utvärderingen visar att resultatet har varit lyckat och insatsen effektiv.

Läsåret 2021–22 innebär att grundskolan går in i en ny organisation som syftar till mer likvärdig undervisning genom mindre segregerade elevgrupper och en effektivare användning av skolans resurser. Resultatet av detta förväntas få effekt på allvar under nästa läsår. I övrigt kvarstår satsningar på Studiero och på matematik genom att matematikutvecklarfunktionen ökas från 20 till 40 procent på grundskolan.

Gymnasieskolan har hittills kraftsamlat på att kompensera för de negativa effekter pandemin har givit upphov till. Trots stora och i stort lyckade insatser finns det fler elever än vanliga år som har behov att ta igen kunskaper inför kommande läsår. Gymnasiet planerar därför fortsatta extra stödinsatser under hösten i form av extra undervisning i framför allt matematik.

I det livslånga lärandet spelar också vuxenlärandet en avgörande roll. Här är det fortfarande stor efterfrågan på de gymnasiala utbildningar som erbjuds och på kompletterande behörighetsgivande utbildningar medan behovet av SFI minskar något.

Grundskola och gymnasiet kommer att jobba med ett nytt projekt under hösten som ska öka motivation hos elever. Tanken är att verksamheten ska förfoga över fler nycklar inför arbetet med motivationshöjande åtgärder och åtgärder som minskar avhopp från gymnasiet. Idag är klyftan mellan pojkarnas och flickornas meritvärde för stort och därför krävs det av skolorna att de måste analysera resultaten för att se vad som kan göras.

Lokalsamhället

Vision

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

Tillgänglighet, demokrati, bo och verka, brukare och invånare

Mål

Avesta ska vara en tillgänglig kommun

- Det ska vara enkelt att komma i kontakt med Avesta kommun

Indikatorer:	2018	2019	2020	2021	Målnivå 2021–23
1. E-post, svar på en enkel fråga inom en dag, andel % U00442	96	93	98		Grönt: 86 och högre Gult: 81–85 Rött: 80 och lägre
2. Andel av medborgarna som via telefon får direkt svar på en enkel fråga, (%) U00413	74	61	69		Grönt: 60 och högre Gult: 51–59 Rött: 50 och lägre
3. Andel av medborgarna som uppfattar att de får ett gott bemötande via telefon, (%) U00486	85	90	84		Grönt: 85 och högre, Gult: 79–84 Rött 78 och lägre

Mål

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

Indikatorer:	2018	2019	2020	2021	Målnivå 2021–23
Nöjd-inflytande-index, NII, SCB:s medborgarundersökning U00408	--	44	38		Grönt: 45 och högre Gult: 44 Rött: 43 och lägre

Mål

Alla invånare ska uppleva att det känns tryggt att bo, verka och leva i Avesta

Indikatorer:	2018	2019	2020	2021	Målnivå 2021–23
Nöjd-region-index, NRI SCB:s medborgarundersökning U00402	--	57	54		Grönt: 58 och högre Gult: 57 Rött: 56 och lägre

Mål

Nöjda invånare och brukare

Indikatorer:	2018	2019	2020	2021	Målnivå 2021–23
Nöjd-medborgar-index, NMI, SCB:s medborgarundersökning U00401	--	58	49		Grönt: 59 och högre Gult: 58 Rött: 57 och lägre

Bedömning av måluppfyllelse för året

Det finns goda möjligheter att nå målen gällande att det ska vara enkelt att komma i kontakt med Avesta kommun. Kommunens servicecenter utvecklar, i samarbete med förvaltningar och bolag, nya tjänster för att kommunen ska bli än mer lätt att ta kontakt med. Det innebär att indikatorerna bör kunna uppnås.

Det är svårare att bedöma om målen för medborgardialog uppnås. Detta delvis beroende på pandemin.

Sammanfattande bedömning – tillgänglighet, demokrati, bo och verka, brukare och invånare

Teknisk service har driftsatt en felanmälnings-app vilket gör det möjligt för alla att snabbt komma i kontakt med kommunen och få saker åtgärdade. Vidare har teknisk service utökat trygghetsbelysningen samt genomfört trafiksäkerhetshöjande åtgärder. En del av åtgärderna har genomförts tack vare inkomna medborgarförslag.

Efter uppehåll under år 2020 i pensionärs- och funktionshindersråden så är alla råden igång igen. Kommunstyrelsens arbetsutskott arbetar mer aktivt med att efterfråga synpunkter på motioner och medborgarförslag från råden.

Träffpunkt Avestabygd har varit helt inställt under 2020 och 2021, vilket påverkar möjligheten till dialog med boende och verksamma utanför Avesta negativt. Företagsfrukostarna har genomförts med digitala filmer vilket försvårat möjligheten till dialog.

Delvis beroende på pandemin har möjligheten till dialog med invånarna försämrats under året. Fullmäktige har till exempel inte bjudit in medborgarförslagsställarna till sina möten. Planen är dock att det ska ske under hösten då mötena planeras bli fysiska igen.

En ny e-tjänstplattform har införts. Bland annat har invånarna fått en ny möjlighet att lämna synpunkter genom den digitala trygghetsvandringen. De synpunkter som kommer in ska sammanställas och vid behov åtgärdas.

Under hösten startar servicepunkter i Horndal och Krylbo. Därigenom utökas möjligheterna till medborgardialoger. Bland annat så kommer kommunens servicecenter att betjäna dessa båda servicepunkter.

Fritid och kultur

Mål

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

Indikatorer:	2018	2019	2020	2021	Målnivå 2021–23
Fritidsmöjligheter, delfråga A6 U00401, delfråga 6, SCB medborgarundersökning	--	61	57		Grönt: 62 och högre Gult: 61 Rött: 60 och lägre

Mål

Ett brett och varierat kulturliv med levande besöksmål

Indikatorer:	2018	2019	2020	2021	Målnivå 2021–23
Antalet besökare egen mätning					
Verket	27 030	24 812	13 120		Grönt: 27 000 och fler Gult: 25 000–26 999 Rött: 25 000 och färre
Visentparken	9 121	9 293	8 271		Grönt: 9 500 och fler Gult: 9 000–9 499 Rött: 9 000 och färre

Bedömning av måluppfyllelse

Verket kommer med stor sannolikhet inte att nå målen på grund av fortsatt pandemi. Verksamheten har Corona-säkrat inträdet och guidade turer men det kommer ändå vara färre under säsongen 2021 än vad det var 2019.

Det är svårt att i nuläget bedöma besöksantalet för Visentparken med hänsyn till öppethållande under höstlov och i december.

Sammanfattande bedömning – fritid och kultur

Under våren var kreativt lärande stängt och givetvis all övrig verksamhet för grupper. Skolbesök har sedan tagits emot i mycket begränsad omfattning. Avesta Art öppnade den 15 maj. Bokningssystemet kommer att med nuvarande covid-19 restriktioner innebära en möjlighet att ta emot fler besökare per dag än förra året, varför besöksiffrorna förväntas kunna höjas för Avesta Art. Däremot har grupper och skolbesök fortsatt varit lågt under våren. Från den 15 juli öppnades miljön helt för allmänheten att besöka Avesta Art med vissa begränsningar i enlighet med pandemilagen. Grupper och skolbesök beräknas starta upp under hösten i större omfattning.

Kommunens uthyrningsbara lokaler har varit stängda för extern verksamhet vilket påverkar fritidsaktiviteterna. Föreningsverksamhet för barn födda 2002 eller senare har pågått enligt Folkhälsomyndighetens riktlinjer. Badhusen var stängda för allmänheten fram till den 15 juli då de öppnades för allmänheten med vissa begränsningar. Simskolor samt föreningsverksamhet för barn och unga genomförs utifrån pandemilagen. Uthyrningen av sportutrustning på Fritidsbanken ökar kraftigt.

Säsongen för Visentparken startade i mitten av maj. Inget sportlovs- eller påsklovsöppet i år på grund av pandemin. Det är svårt att i nuläget bedöma hur besöksantalet kommer att bli. En åtgärd som kan ge ökat antal besökare är förändring av entrépriset. Dagbiljett gäller i år även som årskort.

Arbetet med cykelleder pågår och en cykelplan kommer att tas fram för antagande under hösten. Fokus läggs på ökad tillgänglighet och framkomlighet för alla.

Hållbar ekologisk utveckling

Mål

En långsiktig hållbar ekologisk utveckling

<i>Indikatorer:</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>Målnivå 2021–23</i>
Återvinning av hushållsavfall genom materialåtervinning (%) U707414	33 (2017)	35 (2018)	37 (2019)		Öka

Mål

Avesta kommun ska sträva att bli helt fossilfri i sina transporter

<i>Indikatorer:</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>Målnivå 2021–23</i>
Kommunens egen fordonsflotta ska bli helt fossilfri år 2030 Egen mätning, liter/år	211 000	203 000	196 000		Minska
Miljöbilar i kommunorganisationen, andel (%) U00437	29,7	29,9	27,6		Öka

Bedömning av måluppfyllelse

Målet om att kommunens egen fordonsflotta ska vara helt fossilfri 2030 är lågt satt och kommer med största sannolikhet nås. Hittills har användarna haft mycket stort inflytande över valet av fordon vilket inte underlättat övergången till fossilfria fordon.

Kostnaderna för drivmedel kommer sannolikt att öka eftersom en prisuppgång på samtliga bränslen är trolig.

Gång, cykel och kollektivtrafik skulle behöva bli en del av lösningen. Resepolicyn behöver vitaliseras.

Följande aktiviteter bör ge förutsättningar för måluppfyllelse:

- Nya ramavtal för fordon har tecknat för el-hybrid modeller samt dieselmodeller som kan tankas på HVO100. Utöver den åtgärden för att minska fossila bränsleförbrukningen har kommunen även ett avtal via Upphandlingscenter i Ludvika gällande rena elbilar. Förhoppningen är att vid utbyte av äldre fordon det närmaste året fler väljer hybrider än tidigare. När det gäller rena elfordon krävs investeringar i infrastrukturen (laddstationer) för att ett större antal ska kunna anskaffas.
- Västmanland-Dalarna miljö- och byggförvaltning genomför en utredning gällande fossilfri kommunal fordonsflotta.

Sammanfattande bedömning – hållbar ekologisk utveckling

Samtliga aktiviteter enligt nedan bör ge förutsättningar att uppnå de av kommunfullmäktige uppsatta målen för perspektivet Hållbar ekologisk utveckling:

Utvecklingen av utbudet av personbilar förändras just nu i mycket snabb takt.

Kommunens bilar har under senare år framför allt varit dieselbilar och möjligheten skulle finnas att tanka dem med HVO100, förnybar diesel, vilket idag inte sker.

En översyn av tillgången till laddning av kommunala elbilar har utförts under våren. En utredning ska göras under hösten av hur en övergång till en helt fossilfri kommunal fordonsflotta kan gå till.

Minskningen av fossilbränsleanvändningen beror framför allt på minskade andel fossilt i det "vanliga" bränslet (på grund av ökad inblandning) samt bränslesnålare bilar.

Miljöbilsdefinitionen har skärpts vilket leder till att andelen miljöbilar minskade förra året. Ännu en ny skärpning diskuteras just nu.

Vidare kan nämnas att teknisk service arbetar med att bekämpa invasiva växter samt att ett integrationsprojekt pågår med slyröjning.

Långsiktigt hållbar social utveckling

Mål

En långsiktig hållbar social utveckling

Indikatorer:	2018	2019	2020	2021	Målnivå 2021–23
Demografisk försörjningskvot, Agenda 2030, mål 11, hållbara städer och samhällen (önskvärt är ett lågt värde) N00927	0,87	0,89	0,91		Grönt 0,52–0,85 Gult 0,86–0,93 Rött 0,94–1,18

Mål

Avesta växer genom att erbjuda attraktiva och hållbara boendemiljöer

Indikatorer:	2018	2019	2020	2021	Målnivå 2021–23
Antalet färdigställda bostäder per år, totalt i kommunen, 400 under mandatperioden					
– Antal bostäder i flerbostadshus	17	10	0		Grönt 100/år och fler Gult 70–99/år Rött 69/år och färre
– Antal enbostadshus	16	21	23		
– Antal kommunala boendeplatser för särskilda grupper (Säbo, LSS)	0	0	36		

Egen mätning

Mål

Fler nya arbetstillfällen

Indikatorer:	2018	2019	2020	2021	Målnivå 2021–23
Antal arbetstillfällen, dagbefolkning, SCB arbetsmarknadsstatistik dagbefolkning	10 483 (2017)	10 558 (2018)	10 741 (2019)		Grönt: öka minst 50/år Gult: öka 1–49/år Rött: minskar

Mål

Bättre näringslivsklimat

Indikatorer:	2018	2019	2020	2021	Målnivå 2021–23
Öppna jämförelser Företagsklimat, Nöjd Kund Index, NKI U07451	81	80	77		Grönt 76 och högre Gult 73–75 Rött 72 och lägre

Bedömning av måluppfyllelse

Konkurrens råder mellan kommuner om den arbetsföra befolkningen. Det är avgörande att Avesta lyckas behålla de nyanlända som nu är på väg ut i arbetslivet.

Det finns just nu en möjlighet att dra nytta av den gröna våg som i pandemins spår medfört att många söker sig ut från storstäderna, genom att erbjuda goda boendemiljöer.

Sammanfattande bedömning av långsiktig hållbar social utveckling

Arbetsmarknadsenheten och integrationsenheten arbetar båda med att få människor i arbete i Avesta. Bra studie- och yrkesvägledning samt andra engagerade aktörer har lett till att ett stort antal nyanlända studerar. Många nyutbildade undersköterskor och barnskötare arbetar nu i kommunens verksamhet.

Utredningen "Arbetsmarknaden i Avesta" utförd av SVAMAC, svenskt arbetsmarknadsanalytiskt centrum, har beställts av integrationsenheten för att möta utmaningen med åldrande befolkning. Här betonas att: "Avesta kommun under flera år visat stor effektivitet både när det gäller integration av utrikes födda i arbetslivet och personer som tillhör de utsatta grupperna av arbetslösa. Mot bakgrund av att kommunerna i södra Dalarna tagit emot en relativt stor andel unga under den stora flyktingvågen kunde läget bland utrikesfödda arbetslösa vara mycket svårare. Det arbete som kommunen utfört under de senaste fem åren har utan tvekan varit framgångsrikt och gett Avesta både erfarenhet av integrationsarbete och samtidigt tillfört arbetsmarknaden värdefull arbetskraft."

Från årsskiftet har sju bostäder färdigställts. Dessutom fyra fritidshus. De bostäder som Gamla Byn AB färdigställer på Gamla Badhustomten tillkommer dock vilket medför att målet bedöms uppfyllas.

Bedömningen är att antalet arbetstillfällen ökar i Avesta. Statistik som bekräftar detta finns inte tillgängligt i nuläget. Industrin, handel och bygg bedöms som branscher som går bra. Det sker etableringar i Avesta. Avesta har engagerade fastighetsägare som aktivt bidrar till etablering av verksamheter i Avesta. Etableringsförfrågningar kommer in genom flera samarbetspartners, som Business Sweden, Invest In Dalarna och Stockholm Business Alliance. Arbetet med att utveckla industri- och handelsområden är viktigt. Att intresset för att bygga bostäder ökat är också bra. Bostadsbrist är identifierat som ett tillväxthinder. När det gäller nyföretagande så samarbetar Tillväxt Avesta med Avesta Nyföretagarcentrum. De står för nyföretagarrådgivningen i Avesta. Kompetensförsörjningen av arbetslivet är en viktig fråga som involverar många aktörer. Samverkan mellan arbetsgivare och utbildningsanordnare är viktigt och sker i stor utsträckning. Huvudansvaret för Industricollege i Dalarna har under året övergått till IUC Dalarna (Industriellt utvecklingscentrum).

Sammanfattande bedömning av Lokalsamhället

Visionen för lokalsamhället är följande:

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

Som framgår ovan genomförs många aktiviteter i syfte att få människor att delta i samhällslivet och att känna trygghet med en god livskvalitet. Kommunen behöver dock ständigt utveckla sättet att kommunicera med medborgarna. Det är inte minst servicecenters arbete och skapandet av servicepunkter exempel på.

Antalet boenden har under de senaste åren ökat och fler byggnationer är på gång. Det gör det möjligt för kommunen att attrahera nya invånare. Det är också viktigt inte minst genom Googles planerade etablering och de arbetstillfällen som därigenom kan skapas.

Flera etableringsförfrågningar kommer in till kommunen och detaljplaner för etablering av bostäder och handel/industri tas fram. Bedömningen är därför att det finns förutsättningar för att visionen kan uppnås.

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:	2018	2019	2020	2021	Målnivå 2021–23
--------------	------	------	------	------	--------------------

Medarbetarenkät, totalindex för områdena:

- Samspel mellan medarbetare och ledare
- Engagemang och meningsfullhet
- Förtroende och öppenhet
- Gemenskap och samarbete
- Ansvarstagande och initiativförmåga

Mäts ej 70 Mäts ej

Grönt: 71 och högre
Gult: 70
Rött: 69 och lägre

Egen mätning 18 månader

Mål

Sjukfrånvaro inom kommunen ska minska

Indikatorer:	2018	2019	2020	2021	Målnivå 2021–23
--------------	------	------	------	------	--------------------

Sjukfrånvaron för 12 månaders period %, medarbetare
N00090

7,4 7,3 8,9

Minska 0,5 procentenheter/år, totalt

Mål

Avesta kommun är Sverigeledande när det gäller andelen månadsavlönade som arbetar heltid

Indikatorer:	2018	2019	2020	2021	Målnivå 2021–23
--------------	------	------	------	------	--------------------

Andel heltidsanställda, ranking

(månadsavlönade medarbetare med 100 % överenskommen sysselsättningsgrad)
N00206, ranking

3 5

Grönt: Bland de fem bästa i Sverige
Gult: Plats 6–15,
Rött: Plats 16 och lägre

Genomsnittlig sysselsättningsgrad, tillsvidareanställda %

- överenskommen sysselsättningsgrad
- faktisk sysselsättningsgrad

Egen mätning

Nollmätning 2020, sen öka

Antalet arbetade timmar för timanställda i relation till totalt arbetade timmar	8,70%	9,50%	Nollmätning 2020, sen minska
---	-------	-------	------------------------------

Mål

En jämställd lönesättning

Indikatorer:	2018	2019	2020	2021	Målnivå 2021–23
Lönekartläggning – jämställda löner					
Lönebox 5	101,0%	102,6%			
Kvinnors lön i förhållande till män			Ej mätt		Löneskillnader ska minska
Lönebox 12	97,4%	92,3%			
Kvinnors lön i förhållande till män					

Bedömning av måluppfyllelse

Det är i dagsläget svårt att bedöma måluppfyllelsen då varken medarbetarenkät eller lönekartläggning har genomförts. Medarbetarenkätverket som nu upphandlas kommer sannolikt inte att innehålla samma perspektiv och frågeställningar som tidigare, varför jämförelser med tidigare år inte kommer kunna ske.

Sjukfrånvaron har under den senaste tolv månadersperioden ökat något och låg som högst i februari 2021, för att därefter minska något ner till 8,36% i maj i år. Under samma period föregående år såg trenden ut på motsatt sätt, dvs sjukfrånvaron minskade varje månad för att ligga som lägst i februari 2020, för att därefter öka till 7,79% i maj 2020. Att en ökning skedde just då sammanfaller tidsmässigt med utbrottet av covid-19.

Vid jämförelse mellan perioderna januari tom juni månad 2020 och 2021, så har kommunens totala sjukfrånvaro under 2021 minskat med 1,1 procent. Det är dock förhållandevis osäkert om den minskade sjukfrånvarotrenden blir bestående under året, beroende på fortsatt utveckling av pandemin

Sammanfattande bedömning av perspektivet Medarbetare

Medarbetarenkät har inte genomförts sedan 2019 utan beräknas kunna ske först under våren 2022, beroende på att ny upphandling av verktyg för medarbetarenkät pågår under 2021. Kommunen vill förutom den mer omfattande enkäten som sker årligen kunna genomföra pulsmätningar tätare men med färre frågor, exempelvis genom att ta fasta på ett par frågor och mäta/ följa upp regelbundet under året på tex arbetsplatsträffar. Mätningarna blir då ett verktyg för verksamheterna att lättare kunna integrera och följa upp arbetsmiljöarbetet i vardagen. Utifrån arbetet med friskfaktorer som påbörjas i delar av verksamheterna under hösten så behöver det också finnas en röd tråd så dessa kan följas upp i pulsmätningar och medarbetarenkät.

Sjukfrånvaron inom kommunen har minskat med en dryg procentenhet jämfört med samma period år 2020 (januari tom juni). Flera insatser och aktiviteter pågår redan utifrån framtagna handlingsplan för minskad sjukfrånvaro. Kommunen har utöver det ansökt om och blivit beviljad stöd från Sunt arbetslivs resursteam för att under hösten 2021 starta igång ett arbete med fokus på friskfaktorer för att främja en god arbetsmiljö och minska sjukfrånvaron. Det handlar om att arbeta aktivt, systematiskt och långsiktigt med friskfaktorerna utifrån varje verksamhets egna behov, vilket bidrar till en god arbetsmiljö, låga sjuktal och en utveckling av verksamheterna.

Lönekartläggning kommer att genomföras under hösten 2021, med start i augusti. I denna kartläggning framkommer bland annat hur kommunens löner har utvecklats avseende jämställda löner mellan könen.

Ekonomi

Mål

Oförändrad skattesats

Kommunens resultat ska uppgå till minst 0,7 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag, vilket år 2021 motsvarar 10 miljoner kronor.

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

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

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

Bedömning av måluppfyllelse

Prognosen i delårsrapporten indikerar att Avesta kommun har goda förutsättningar att nå de flesta finansiella målen.

Målet för oförändrad skattesats är uppnått i samband att årets Mål och budget antogs av fullmäktige november 2020.

Målet med ett resultat på minst 0,7 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag bedöms också nås. Det starka resultatet kommer det att räcka till att finansiera årets investeringar om årets investeringar genomförs enligt budgeterad nivå.

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

Sammanfattande bedömning av perspektivet Ekonomi

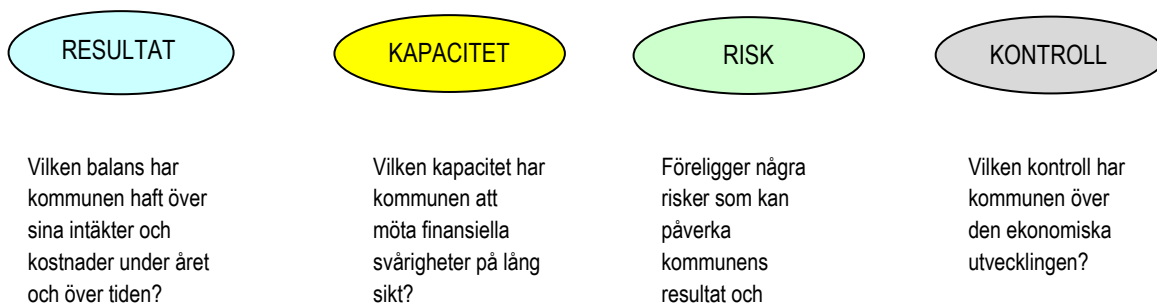
År 2021 kommer enligt prognosen i delårsrapporten att bli ett år med ett starkt resultat. Regeringens beslut om att även 2021 tillskjuta generella medel och åtgärder som att ersätta kommuner och regioner för de ökade sjuklönekostnaderna bidrar till resultatet. Det starka resultatet stärker kommunens finanser och gör oss bättre rustade att möta kommande års utmaningar när det gäller att möta den demografiska utvecklingen med en allt mer åldrande befolkning samt investeringsbehov i till exempel infrastrukturen. Den demografiska utvecklingen innebär att Avesta kommuns stora verksamheter, bildning och omsorg står inför tuffa åtgärder för att nå en budget i balans såväl 2021 som för kommande år.

Finansiell analys

Avesta kommun använder den så kallade RK-modellen för sin finansiella analys. Modellen syftar till att analysera fyra viktiga perspektiv som ska leda till en finansiell bedömning av

Avesta kommun och genom analysen klargöra om kommunen har en god ekonomisk hushållning. De fyra delarna är resultat, kapacitet, risk och kontroll.

Fyra perspektiv vid finansiell bedömning



Nyckeltal vid bedömning av de fyra perspektiven

RESULTAT	KAPACITET	RISK	KONTROLL
<ol style="list-style-type: none">1. Årets resultat2. Nettokostnadsutveckling3. Förändring av kostnader och intäkter4. Investeringar5. Skattefinansiering av investeringar6. Nettoinvestering i relation verksamhetens kostnader7. Räntekostnader upptagna lån	<ol style="list-style-type: none">8. Skuldsättningsgrad9. Soliditet10. Kommunal skatt	<ol style="list-style-type: none">11. Likviditet12. Totala pensionsskulden	<ol style="list-style-type: none">13. Budgetföljsamhet14. 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 och i ett 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

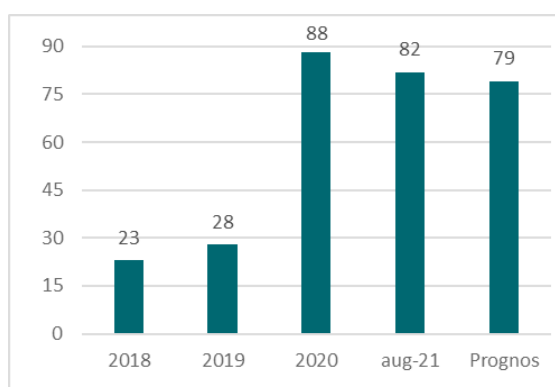
Avesta kommunen redovisar ett positivt resultat för per 31 augusti med 82 miljoner kronor. I jämförelse med budget är det 67 miljoner kronor bättre än planerat. Resultatet enligt balanskravet uppgår till 63 miljoner kronor då kommunen har sålt tillgångar som gett realisationsvinster och ska räknas av. Prognosen pekar på ett positivt resultat med 79 miljoner kronor.

Återhämtningen av ekonomin under året har påverkat utvecklingen av skatteintäkterna i en klart positiv riktning. Skatteintäkterna är 23 miljoner kronor högre än budgeterat.

Resultatet påverkas starkt av Corona-pandemin genom statens beslut om stora bidrag till kommuner och regioner för att möta utvecklingen av pandemins återverkningar. Det avser såväl generella statsbidrag och som bidrag som är direkt riktade till verksamheten.

Av de generella statsbidragen utgör bidrag kopplade till Corona totalt till 23 miljoner kronor per augusti. Årsbeloppet uppgår till 34 miljoner kronor. Bidragen för sjuklöner uppgår i augusti till 8 miljoner kronor och ersättning för ökade kostnader för Corona 6 miljoner kronor.

Årets resultat



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.

För delåret har 92 procent av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning förbrukats i den löpande verksamheten. Intäkterna är betydligt högre än budgeterat. Bidrag kopplade till pandemin bidrar bland annat till 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.

%	2018	2019	2020	aug-21	Prognos
Verksamheten	97	95	91	89	92
Avskrivningar	2	2	3	3	3
Finansnetto	-1	0	0	0	0
Totalt	98	98	94	92	95

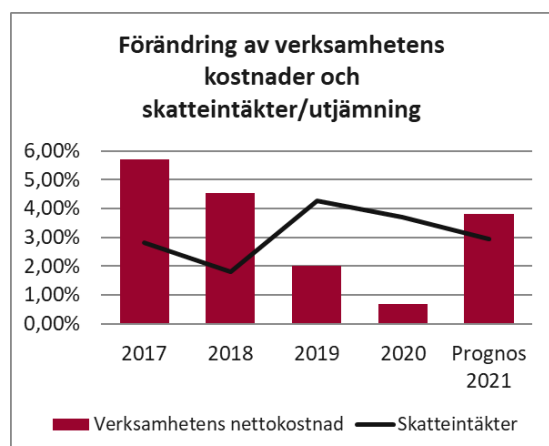
3. Förändring av kostnader och intäkter

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 hittills positiv, 2,8 procent högre, jämfört med 2020. De senaste

årens ökningstakt för verksamhetens nettokostnader har mattats av. För 2021 är kostnadsökningen 1,5 % jämfört med 2020. Prognosen för året är dock att verksamhetens kostnader ökar med 3,8% på helårsbasis.

Det som kan noteras är att intäkter i form av riktade bidrag sjunker. För åren 2016–2017 uppgick bidragen till cirka 270 miljoner kronor för respektive år. Då erhöll kommunen stora bidrag främst kopplade till det stora antal nyanlända som kommunen tog emot. Till år 2020 har de riktade bidragen minskat till 197 miljoner kronor. Prognosen för 2021 uppgår till 200–210 miljoner kronor. Ökningen beror bland annat på de nya riktade insatserna för äldreomsorg, ersättning för sjuklönekostnader och ersättning för merkostnader på grund av Corona.

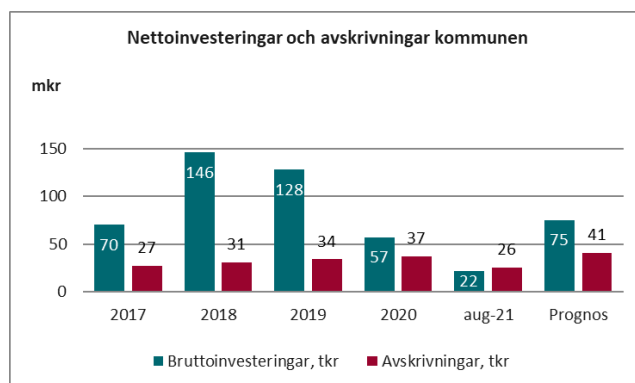


Corona

Under 2020–2021 har kommuner och regioner erhållit stora bidrag från staten på grund av den pandemis som Sverige och världen har drabbats av. Ersättning för sjuklöner uppgick 2020 till 20 miljoner kronor och hittills 2021 har kommunen erhållit knappt 9 miljoner kronor.

4. Investeringar

Kommunens nettoinvesteringar uppgår hittills till 22 miljoner kronor. Investeringar sker främst i infrastruktur och förnyelse av IT-utrustning. Prognosen för året beräknas till 75 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, därmed har det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet stärkts.

För åren 2020 och 2021 finansieras investeringarna fullt ut med medel som inte förbrukats av den löpande verksamheten. För 2018–2019 uppgick finansieringsgraden som mest till 50 %. För dessa år har kommunen nyttjat en betydande del av sin likviditet för att kunna betala investeringarna.

mkr	2018	2019	2020	aug-21	Prognos
Finansiering:					
Avskrivningar/investeringsbidrag	34	36	37	22	41
Försäljning av fastigheter	7	4	3	4	4
Resultat före extraordinära poster exkl resultat från försäljning (ingår ovan)	16	24	85	79	75
Utrymme för självfinansiering	57	64	125	105	120
Årets nettoinvestering	146	128	57	22	75
Överskott: att använda till amortering			68	83	45
Underskott: finansieras via olika skulder/nyttjande av likvida medel	-89	-64			
Självfinansieringsgrad, procent	39%	50%	219%	477%	160%

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 anläggningsskapital bör investeringarna minst ligga på samma nivå som avskrivningarna.

procent	2018	2019	2020	aug-21	Prognos
Bruttoinvestering/ verksamhetens nettokostnader, %	11	9	4	2	5
Bruttoinvesteringar/ avskrivningar, %	471	376	154	86	183
Bruttoinvesteringar, tkr	146	128	57	22	75
Avskrivningar, tkr	31	34	37	26	41

Investeringsutgifternas andel av verksamhetens nettokostnader har varit höga 2018–2019 beroende på investering i äldreboende. Andelen för 2021 prognosticeras till 5 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	2018	2019	2020	2021–08
Koncern	20,5	22,4	22,3	13,8
-varav kommun	1,9	3,7	2,1	0,5

Räntekostnader 2021–08, Internbanken

Räntekostnad derivat:	12,1 Mkr
Räntekostnad lån:	1,7 Mkr
Totalt:	13,8 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.

Total skuldsättningsgrad (procent)	2018	2019	2020	aug-21
- varav avsättningsgrad	105%	102%	93%	86%
- varav kortfristig skuldsättning	13%	16%	16%	16%
- varav långfristig skuldsättning	25%	24%	27%	24%
- varav pensionsförpliktelse	20%	12%	7%	5%
- varav pensionsförpliktelse	47%	50%	44%	42%

I och med att pensionsförpliktelseerna som tjänats in före 1998 nu börjar att betalas ut minskar den totala skuldsättningsgraden. Detta påverkar också soliditetsmättet 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 soliditetsmättet är beroende av investeringstakten, skuld-förändringarna och det ekonomiska resultatet. Om soliditeten är oförändrad innebär det att det egna kapitalet och tillgångarna utvecklas i samma takt.

Kommunens soliditet, inklusive den totala pensionsskulden, uppgår till 14 procent. Den upplåning som sker för bolagens behov är exkluderade.

Det egna kapitalet uppgår till 173 miljoner kronor när pensioner och upplåning för bolagens behov har exkluderats.

	2018	2019	2020	2021-08
Soliditet, inkl. samtliga pensionsförpliktelser och exklusive upplåning för bolagens behov	-5	-2	7	14

10. Kommunal skatt

	Avesta	Dalarna	Riket
Kommun	21,97	22,20	20,71
Region	11,63	11,63	11,56
Total kommunal skatt	33,60	33,83	32,27

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 2020 fastställs i december 2021 och eventuell justering påverkar resultatet 2021.

RISK OCH KONTROLL

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.

	2018	2019	2020	aug-21
Likvida medel, mkr	238	75	135	188
Kassalikviditet 1)	112%	59%	71%	95%
Rörelsekapital, mkr 2)	35	-110	-94	-17
Likviditetsdagar 3)	55	17	29	49

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

2) Omsättningstillgångar - kortfristiga skulder

3) antal dagar som kommunens medel räcker för beräknade utbetalningar

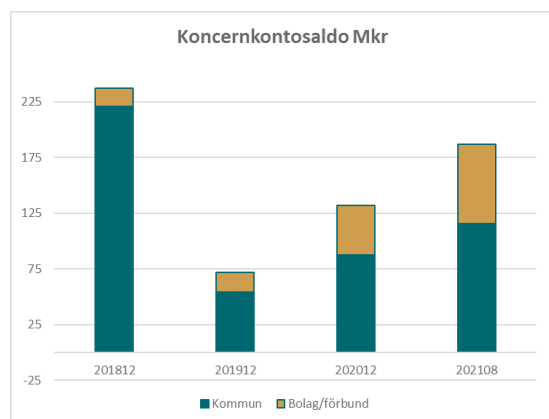
En kassalikviditet som överstiger 100 procent innebär att samtliga kortfristiga skulder kan betalas om de faller till omgående betalning. Räknar en bort semesterlöneskulden, som utgör drygt en femtedel av de kortfristiga skulderna uppgår kassalikviditeteten till 95 %. Semesterlöneskulden förväntas inte omsättas de närmaste åren.

Under året har likviditeten ökat från 135 miljoner kronor till 188 miljoner kronor. Kommunen har även en avtalad checkräkningskredit på 150 miljoner kronor som ger möjlighet att möta temporära svackor i likviditeten. Krediten disponerar man tillsammans med koncernbolagen och räddningstjänstförbundet.

Likviditetsreserv:

Avtalad checkräkningskredit	150 Mkr
Inlåning koncernkonto	187 Mkr
Inlåning övriga konton	1 Mkr
Summa	338 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	2020	aug-21	Prognos
Pensioner, kortfristig del	43	43	41	31	41
Avsättningar till pension	101	109	117	129	129
Pensionsförpliktelse äldre än 1998	566	550	534	529	518
Total pensionsskuld	710	702	692	689	688
Förpliktelse i % av total skuld	80%	78%	77%	77%	75%
Aktualiseringsgrad %	96%	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 689 miljoner kronor varav 529 miljoner som ansvarsförbindelse. Det innebär att 77 procent av den totala skulden redovisas utanför balansräkningen.

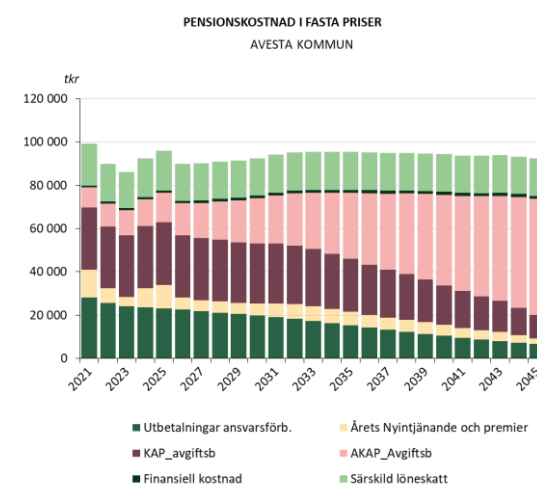
För förtroendevalda som omfattas av PBF och OPF-KL görs beräkning via kommunens pensionsförvaltare. Kommunen har även pensionsförpliktelse till en förtroendevald,

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 tjugofemårsperioden 2021–2046, räknat i fasta priser. Kostnaden beräknas till drygt 90 miljoner kronor årligen. Den nedersta delen av diagrammet utgörs av ansvarsförbindelsen, som räknas vara fullgjord efter prognosintervallet om 40 år, dvs. år 2061.

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 och uppgår till 32 miljoner kronor.

Kommunstyrelsens överskott utgörs till största del av kammungemensamma kostnader.

	2018	2019	2020	aug-21	Prognos
Kommunfullmäktige	0	0	1	0	0
Kommunstyrelsen	16	26	47	20	24
Omsorgsstyrelsen	-10	7	6	11	5
Bildningsstyrelsen	-9	-13	-1	0	-2
Miljö- och byggnadsnämnd	3	-2	3	1	0
S:a budgetavvikelse	0	18	54	32	27

14. Känslighetsanalys

I känslighetsanalysen framgår hur ett antal faktorer påverkar kommunens ekonomi.

	mkr
Löneförändring med 1% inklusive PO samtlig personal i kommunen	11
Bruttokostnadsförändring med 1%	17
Förändrad äldreomsorgstaxa med 10%	3
Förändrad barnomsorgstaxa med 10%	1
Förändrad utdebitering med 1 kr	52
Förändring av befolkningen med 50 personer	3
Generella statsbidrag med 1%	4
Förändring av skatteintäkter 1%	11

En förändring av bruttokostnaderna innebär en kostnadsökning med cirka 17 miljoner kronor. En löneförändring med en procent inklusive personalomkostnader innebär en förändring av kostnaderna med 11 miljoner kronor. 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				
	2021	aug-21	2020	2019	2018
Årets resultat enl resultaträkningen	79 000	82 465	88 226	28 242	22 646
Samtliga realisationsvinster	-4 000	-3 661	-2 975	-3 291	-6 498
Årets resultat efter balansjusteringar	75 000	78 804	85 251	24 951	16 148
-Reservering av medel till resultatutjämningsfond	0	0	0	0	0
-Användning av medel från resultatutjämningsfond	0	0	0	0	0
Årets balanskravsresultat	75 000	78 804	85 251	24 951	16 148

Kommunallagen ställer 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 för augusti 2021 är + 78,8 miljoner kronor och därmed är årets balanskrav uppfyllt. Även prognosen visar att Avesta kommun kommer att uppfylla balanskravet för helåret.

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

Väsentliga personalförhållanden

Lönebildning

Löneöversynen för år 2020 färdigställdes för samtliga avtalsområden först under våren 2021. Därefter startades löneöversynen för år 2021 omgående upp, vilken färdigställdes med nya lönenivåer från juni 2021.

Kommunens arbete med lönebildning, från strategisk nivå med framtagande av lönepolicy, löneårshjul, stöd för analysarbete mm, till operativ nivå i form av löneutbildning för chefer, översyn av medarbetar/lönesamtalsmaterial med mera, behöver utvecklas och tydliggöras i hög grad. Arbetet har påbörjats under våren och fortsätter under året.

Kompetensförsörjning

HR- strategisk plan inkluderat handlingsplan för kompetensförsörjning har tagits fram på kommunövergripande nivå. Här anges aktiviteter som redan pågår och sådant som planeras framåt på kommunövergripande nivå, där HR-enheten ansvarar för aktiviteternas genomförande. Exempelvis kommer arbetet med Employer Branding, arbetsgivarvarumärke, och arbetsgivarerbjudande att påbörjas i september. Employer Branding innebär att man arbetar strategiskt med att förstärka, förändra, förenkla eller förbättra den befintliga uppfattningen som finns om kommunen som arbetsgivare. Det övergripande målet med Employer Branding är att lyckas attrahera och behålla rätt kompetens i verksamheten. Uppfattningen om en arbetsgivares employer brand är avgörande för den framtida kompetensförsörjningen, men att arbeta med detta kräver ett strukturerat och långsiktigt arbetssätt. Några anledningar till att arbeta strategiskt med employer brand är att

- Få fler och bättre kandidater snabbare, öka möjligheterna till att få rätt kandidater i takt med att Avesta kommun blir tydligare med vem vi är som arbetsgivare, vad vi erbjuder och vilka målgrupper vi söker. Med detta följer också lägre rekryteringskostnader.
- Öka motivationen, när medarbetare upplever att vårt erbjudande är attraktivt

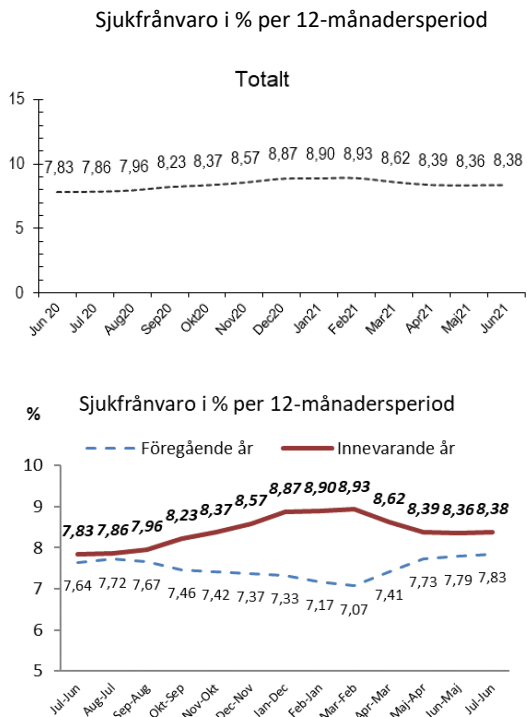
och att medarbetarupplevelsen är viktig ökar medarbetarnas motivation till att vilja bidra.

- Minska tappet av nyckelpersoner och talanger, genom att skapa rätt förväntningar och att infria dessa skapas rätt förutsättningar för att både behålla och utveckla organisationens medarbetare.
- Ett starkt och attraktivt employer brand kan bidra till att medarbetarna blir ambassadörer för arbetsgivaren – de börjar helt enkelt rekommendera andra att också börja arbeta hos oss.
- Öka lönsamheten, engagerade medarbetare genererar ett större bidrag till verksamheten. Engagerade medarbetare presterar även mer och bättre än de medarbetare som är missnöjda.

Förvaltningarna kommer under hösten arbeta vidare med sina respektive aktiviteter som anges i framtagna mall för Handlingsplan Kompetensförsörjning. Att kommunen både på övergripande nivå och ute i förvaltningarna arbetar strukturerat och systematiskt med aktiviteter inom kompetensförsörjning är avgörande för hur väl kommunen lyckas både attrahera nya medarbetare samt utveckla och behålla befintliga medarbetare över tid.

Arbetsmiljö

Sjukfrånvaron har under den senaste tolv månadersperioden ökat något och låg som högst i februari 2021, för att därefter minska något ner till 8,38 procent i juni i år. Under samma period föregående år såg trenden ut på motsatt sätt, dvs sjukfrånvaron minskade varje månad för att ligga som lägst i februari 2020, för att därefter öka till 7,83 procent i juni 2020. Att en ökning skedde just då sammanfaller tidsmässigt med utbrottet av covid-19.



Vid jämförelse mellan perioderna januari tom juni månad 2020 och 2021, så har kommunens totala sjukfrånvaro under 2021 minskat med 1,1 procentenheter. Det är dock förhållandevis osäkert om den minskade sjukfrånvarotrenden blir bestående under året, beroende på fortsatt utveckling av pandemin.

Kommunens ansökan om stöd från Sunt arbetsliv har beviljats och i oktober påbörjas arbetet utifrån friskfaktorerna, som syftar till att främja en god arbetsmiljö och minska sjukfrånvaron. Det handlar om att arbeta aktivt, systematiskt och långsiktigt med friskfaktorerna utifrån varje verksamhets egna behov, vilket bidrar till en god arbetsmiljö, låga sjuktal och en utveckling av verksamheterna. Målsättningen är också att friskfaktorerna ska

genomsyra kommunens övergripande arbetsmiljömål, styrdokument och verktyg för uppföljning/ medarbetarenkät och pulsmätningar.

Det pågår och planeras omfattande, kommunövergripande aktiviteter inom område arbetsmiljö, bland annat utveckling av rehabiliteringsprocessen inkluderat nya arbetssätt utifrån arbetsanpassning och förebyggande arbete, utveckling av riktlinje och interna rutiner vid kränkande särbehandling, framtagande av systematiskt arbetssätt vid likabehandling och aktiva åtgärder mot diskriminering, revidering av arbetsmiljöpolicy mm. Att utveckling och förtydligande av nämnda processer sker underlättar och innebär ökade förutsättningar för Avesta kommuns chefer att utöva ett gott ledarskap.

Återgång till det nya normala efter pandemin

Guide för arbete på distans/ flexibel arbetsplats håller på att tas fram och beräknas träda i kraft under hösten, i takt med att återgång till ett nytt normaläge kan ske efter pandemin. Koncernledningens inriktning är att medarbetare viss del av arbetstiden kan arbeta från annan plats än ordinarie, förutsatt att arbetsuppgifter och arbetsmiljö så tillåter. Att kunna erbjuda medarbetare arbete på flexibel arbetsplats viss tid är en viktig del i kommunens förmåga att attrahera nya medarbetare men också kunna behålla medarbetare över tid. Det är en stor konkurrensfördel för kommunen då personer som annars inte söker arbete hos oss på grund av pendlingsavstånd kan omvärdera detta då del av arbetstid kan utföras i bostaden.

EKONOMISK REDOVISNING

Resultaträkning

Resultaträkning, tkr	Not	Kommunkoncernen		Kommunen			Aug 2020
		Aug 2021	Aug 2020	Budget	Aug 2021	Avvikelse	
Verksamhetens intäkter	1			185 229	236 205	50 976	213 403
Verksamhetens kostnader	1	-807 945	-812 881	-1 114 052	-1 129 034	-14 981	-1 093 741
Avskrivningar	1	-66 237	-67 521	-31 247	-25 613	5 634	-24 566
Verksamhetens nettokostnader		-874 182	-880 402	-960 070	-918 441	41 629	-904 904
Skatteintäkter	2	732 078	705 702	710 486	732 078	21 593	705 702
Generella statsbidrag och utjämning	3	267 715	267 073	266 310	267 715	1 404	267 073
Verksamhetens resultat		125 611	92 373	16 726	81 352	64 626	67 870
Finansiella intäkter	4	609	972	16 867	16 505	-362	16 534
Finansiella kostnader	5	-16 665	-18 437	-18 267	-15 392	2 875	-17 157
Resultat efter finansiella poster		109 555	74 908	15 325	82 465	67 139	67 247
Extraordinära intäkter			1 192	0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT		109 555	76 100	15 325	82 465	67 139	67 247
Realisationsvinst		-3 661	-2 072	0	-3 661	-3 661	-2 072
RESULTAT ENL BALANSKRAVET		105 895	74 028	15 325	78 804	63 479	65 175

ÅRSPROGNOS

Resultaträkning, tkr	Not	Kommunkoncernen		Kommunen			2020
		2021	2020	Budget	2021	Avvikelse	
Verksamhetens intäkter				277 867	317 867	40 000	356 763
Verksamhetens kostnader		-1 266 300	-1 284 191	-1 682 133	-1 692 843	-10 710	-1 684 473
Avskrivningar		-102 252	-116 815	-46 824	-41 124	5 700	-37 315
Verksamhetens nettokostnader		-1 368 553	-1 401 006	-1 451 090	-1 416 100	34 990	-1 365 024
Skatteintäkter		1 095 733	1 061 062	1 065 733	1 095 733	30 000	1 052 294
Generella statsbidrag och utjämning		401 467	400 577	399 467	401 467	2 000	402 104
Verksamhetens resultat		128 647	60 633	14 110	81 100	66 990	89 375
Finansiella intäkter		122	80	25 300	25 300	0	24 545
Finansiella kostnader		-28 457	-28 391	-27 400	-27 400	0	-25 694
Resultat efter finansiella poster		100 312	32 321	12 010	79 000	66 990	88 226
ÅRETS RESULTAT		100 312	32 321	12 010	79 000	66 990	88 226
Realisationsvinst			-2 072	0	-3 661	-3 661	-2 975
RESULTAT ENL BALANSKRAVET		100 312	30 249	12 010	75 339	63 329	85 250

Balansräkning

tkr	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
		Aug 2021	Dec 2020	Aug 2021	Dec 2020
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
- Mark, byggnader och tekniska anläggningar	6	1 819 013	1 919 735	505 911	515 268
- Pågående investeringar	6	345 046	265 001	31 571	18 952
- Maskiner o inventarier	7	249 534	123 588	98 216	105 445
Finansiella anläggningstillgångar	8	19 726	19 891	1 673 637	1 548 637
Summa anläggningstillgångar		2 433 318	2 328 215	2 309 335	2 188 302
Bidrag till infrastruktur	9	24 913	25 806	24 913	25 806
Omsättningstillgångar					
Förråd		377	379	216	218
Fordringar	10	136 018	110 755	98 167	95 057
Kassa och bank	11	243 336	135 182	188 182	135 033
Summa omsättningstillgångar		379 731	246 316	286 565	230 308
SUMMA TILLGÅNGAR		2 837 962	2 600 337	2 620 813	2 444 416
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	12	689 319	598 805	619 200	530 975
Varav resultatutjämningsreserv		40 000	40 000	40 000	40 000
Årets resultat		109 555	89 585	82 465	88 226
Summa eget kapital	13	798 874	688 390	701 665	619 200
Avsättningar					
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	14	147 174	135 519	129 221	116 735
Övriga avsättningar	15	76 966	74 898	73 401	73 971
Summa avsättningar		224 140	210 417	202 622	190 706
Skulder					
Långfristiga skulder	16	1 416 114	1 310 987	1 413 400	1 310 629
Kortfristiga skulder	17	398 833	390 543	303 125	323 880
Summa skulder		1 814 947	1 701 530	1 716 525	1 634 509
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		2 837 962	2 600 337	2 620 813	2 444 416
Ansvars- och borgensförbindelser	18	2 199	2 199	2 199	2 199
Ansvarsförbindelse pensioner		528 591	534 346	528 591	534 326

Kassaflödesanalys

tkr	Not	Kommunen	
		Aug 2021	Dec 2020
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat		82 465	88 226
Justering för avskrivningar		25 613	37 315
Justering för realisationsvinst		-3 661	-2 975
Justering för gjorda avsättningar			
- pensioner		12 487	7 279
- övriga avsättningar		-570	9 288
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	19	-3 251	276
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		113 082	139 408
Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga fordringar		-3 110	-14 071
Ökning(-)/minskning(+) förråd		2	30
Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga skulder		-20 755	58 114
Kassaflöde från den löpande verksamheten		89 219	183 480
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Inköp av materiella tillgångar	20	-22 099	-56 963
Avyttrade materiella tillgångar	21	4 114	3 398
Kassaflöde från investeringsverksamhet		-17 985	-53 565
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Utlåning			
Utlåning/ökning långfristiga fordringar	23	-125 000	-160 000
Upplåning			
Långfristig upplåning	24	106 915	103 704
Kassaflöde från finansieringsverksamhet		-18 085	-56 296
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR			
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0	-13 489
Årets kassaflöde		53 150	60 129
Ingående värde likvida medel		135 033	74 904
Utgående värde likvida medel		188 182	135 033

Nothänvisningar

Benämning	Kommunen	
	Aug 2021	Aug 2020
Not 1 Verksamhetens intäkter och kostnader		
Verksamhetens intäkter	342 663	324 072
Avgår interna intäkter	-106 458	-110 669
Summa externa intäkter	236 205	213 403
Varav:		
Försäljningsintäkter	12 832	13 617
Taxor och avgifter	34 377	37 301
Hyror och arrenden	20 002	16 796
Bidrag	132 836	108 280
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	24 222	27 090
Realisationsvinster	3 661	2 072
Övriga intäkter	7 651	7 459
Eget arbete investeringar	624	788
Summa externa intäkter	236 205	213 403
Verksamhetens kostnader	1 235 504	1 204 409
Avgår interna kostnader	-106 458	-110 669
Summa externa kostnader	1 129 046	1 093 741
Varav:		
Löner och sociala avgifter	697 394	670 575
Pensionskostnader inklusive löneskatt	70 243	62 615
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	5 441	4 693
Lämnade bidrag	61 807	60 857
Köp av huvudverksamhet	83 955	81 209
Fastighetskostnader och fastighetsentreprenader	5 665	2 061
Övriga tjänster	57 138	65 463
Lokal- och markhyror	100 233	100 739
Bränsle, energi och vatten	7 093	6 048
Hyra/leasing av anläggningstillgångar	7 638	8 140
Materialkostnader	28 632	27 274
Övriga kostnader	3 797	4 065
Summa externa kostnader exklusive räkenskapsrevision	1 129 034	1 093 741
Räkenskapsrevision	120	90

Benämning	Kommunen	
	Aug 2021	Aug 2020
Avskrivningar		
Fastigheter och övriga anläggningstillgångar	12 785	11 817
Inventarier och maskiner	12 828	12 749
Summa avskrivningar	25 613	24 566
Not 2 Skatteintäkter		
Egna skatteintäkter	715 829	716 410
Prel. slutskatteavräkning föregående år	56	-5 020
Prel. slutskatteavräkning 2020	4 567	-5 688
Prel. slutskatteavräkning 2021	11 627	
Totalt not 2	732 078	705 702
Not 3 Generella statsbidrag		
Inkomstutjämningsbidrag	171 226	170 286
Regleringsbidrag	45 767	15 823
Kostnadsutjämningsbidrag	25 200	19 151
Kommunal fastighetsavgift	35 716	30 767
Generella bidrag från staten	0	11 866
Generella bidrag från staten, Corona	0	28 069
Avgift LSS-utjämning	-10 194	-8 890
Totalt not 3	267 715	267 073
Not 4 Finansiella intäkter		
Räntor utlämnade lån	13 320	13 409
Räntor likvida medel	14	36
Övriga finansiella intäkter	3 171	3 089
Totalt not 4	16 505	16 534
Not 5 Finansiella kostnader		
Räntor upptagna lån	13 787	15 063
Räntor pensionsskuld	1 163	1 858
Övriga finansiella kostnader	441	236
Totalt not 5	15 392	17 157

Benämning	Kommunen	
	Aug 2021	Dec 2020
Not 6 Mark, byggnader och tekniska anläggningar		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		
Ingående anskaffningsvärde	762 265	583 699
Investeringar	3 881	178 979
Inköp av mark, byggnader	0	10
Avyttringar	-453	-422
Nedskrivningar	0	0
Utrangering	0	0
Omklassificering till omsättningstillgång	0	0
Avskrivningar	-259 782	-246 997
Redovisat värde vid årets slut	505 911	515 268
<i>Pågående investeringar</i>		
Ingående balans	18 952	163 989
Aktiverade pågående investeringar	-3 794	-156 125
Pågående investeringar	0	11 088
Nedskrivning	0	0
Redovisat värde vid årets slut	15 158	18 952
Årets pågående investeringar	16 413	0
Summa pågående investeringar	31 571	18 952
Totalt not 6	537 482	534 220
Not 7 Maskiner och inventarier		
<i>Maskiner och inventarier</i>		
Ingående anskaffningsvärde	400 523	377 512
Investeringar	5 599	23 011
Avyttringar	-450	0
Avskrivningar	-307 455	-295 078
Redovisat värde vid årets slut	98 216	105 445
Totalt not 7	98 216	105 445
Not 8 Finansiella anläggningstillgångar		
<i>Aktier</i>		
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

Benämning	Kommunen	
	Aug 2021	Dec 2020
<i>Andelar</i>		
Mellanskog ekonomisk förening	19	19
Kommuninvest ekonomisk förening	19 050	19 050
	19 069	19 069
<i>Internbankens utlåning</i>		
Avesta Industristad AB	117 000	137 000
Gamla Byn AB	1 027 000	927 000
Avesta VA och Avfall AB	212 250	167 250
	1 356 250	1 231 250
Totalt not 8	1 673 637	1 548 637
Not 9 Bidrag till infrastruktur		
Ingående balans	33 489	20 000
Förfart Fors		
Ingående balans Förfart Fors	11 489	20 000
Ingående balans ack upplösning	-7 143	-6 400
Slutreglering infrastrukturprojekt	0	-8 511
Årets ack upplösning	-587	-743
Summa Förfart Fors	3 759	4 346
Lerbäcken Riksväg 68		
Ingående balans Riksväg 68	22 000	0
Årets bidrag till statlig infrastruktur	0	22 000
Ingående balans ack upplösning	-540	0
Årets ack upplösning	-306	-540
Summa Riksväg 68	21 154	21 460
Ack upplösning av bidrag		
Tid för upplösning är 25 år.		
Totalt not 9	24 913	25 806
Not 10 Fordringar		
Kundfordringar	20 340	19 212
Övriga kortfristiga fordringar	5 357	6 254
Statsbidragsfordringar	35 841	30 428
Moms	3 795	9 298
Interimsfordringar	32 832	29 865
Totalt not 10	98 167	95 057

Benämning	Kommunen	
	Aug 2021	Dec 2020
Not 11 Kassa och bank		
Kassa	103	139
Bank	188 080	134 894
Totalt not 11	188 182	135 033
Not 12 Ingående eget kapital		
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	619 200	530 975
Totalt not 12	619 200	530 975
Not 13 Eget kapital		
Eget kapital	619 200	530 975
<i>Varav resultatutjämningsreserv</i>	40 000	40 000
Årets resultat	82 465	88 226
Totalt not 13	701 665	619 200
Not 14 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser		
Ingående avsättning till pensioner inkl löneskatt	106 360	101 240
Nyintjänad pension	7 746	7 746
Årets utbetalning	-5 136	-5 136
Ränte- och basbeloppsuppräknig	2 780	2 780
Övrig post	-270	-270
Summa avsatt till pensioner inkl löneskatt	111 481	106 360
Ingående avsättning till pensioner förtroendevalda inkl löneskatt	10 374	8 216
Nyintjänad pension	815	1 880
Årets utbetalning	0	0
Ränte- och basbeloppsuppräknig	153	278
Summa avsatt till pensioner förtroendevalda inkl löneskatt	11 341	10 374
Totalt not 14	129 221	116 735
Not 15 Övriga avsättningar		
Avsättning Förbifart Fors		
Redovisat värde vid årets början	0	8 356
Outnyttjade belopp som återförts	0	-8 356
Utgående avsättning	0	0
Avsättning Lerbäcken Riksväg 68		
Ingående avsättning	22 000	
Nya avsättningar	0	22 000
Utgående avsättning	22 000	22 000

Benämning	Kommunen	
	Aug 2021	Dec 2020
Avsättning deponi		
Redovisat värde vid årets början	50 558	54 707
Nya avsättningar	15 508	
lanspråktaga avsättningar	-6 331	-4 149
Utgående avsättning	50 362	50 558
Avsättning asfaltering		
Redovisat värde vid årets början	1 296	1 302
Nya avsättningar	-374	-5
Utgående avsättning	923	1 296
Avsättning Horndalsbyn 12:1		
Redovisat värde vid årets början	117	318
lanspråktaga avsättningar	0	-202
Utgående avsättning	117	117
Totalt not 15	73 401	73 971
Totalt avsättningar	202 622	190 706
Not 16 Långfristiga skulder		
<i>Internbankens upplåning</i>		
Avesta kommun	33 750	58 750
Gamla Byn AB	1 027 000	927 000
Avesta Industristad AB	117 000	137 000
Avesta Vatten och Avfall AB	212 250	167 250
Summa internbankens upplåning	1 390 000	1 290 000
Anläggnings- /Anslutningsavgifter	2 430	2 430
Ack upplösning anläggningsavgift/anslutningsavgift	-593	-512
Investeringsbidrag	25 297	18 382
Ej aktiverade investeringsbidrag	0	3 369
Ack upplösning investeringsbidrag	-3 734	-3 039
Summa investeringsbidrag	23 400	20 629
Totalt not 16	1 413 400	1 310 629
Not 17 Kortfristiga skulder		
Leverantörsskuld	12 706	34 801
Mervärdeskatt	1 228	2 025
Personalens källskatt och diverse avdrag	17 749	18 795
Övriga kortfristiga skulder	96 165	66 749
Semester- och overtidsskuld	70 683	70 683
Upplupna löner timanställda	6 599	6 212
Upplupen kostnad timbank	680	680
Interimsskulder	97 316	123 936
Totalt not 17	303 125	323 880

Benämning	Kommunen	
	Aug 2021	Dec 2020
Not 18 Ansvars- och borgensförbindelser		
Kommunalt borgens- och förlustansvar egnahem o småhus	9	9
Kommunala bolag	1 539	1 539
Övriga ansvarsförbindelser	651	651
Totalt not 18	2 199	2 199
Not 19 Ej likviditetspåverkande poster		
Årets upplösning av bidrag till statlig infrastruktur	893	1 283
Årets upplösning av investeringsbidrag	-776	-1 007
Investeringsbidrag 2020 aktiverad 2021	-2 578	
Anslutningsavgift IT 2020 drift intäkt 2021	-790	
Totalt not 19	-3 251	276
Not 20 Inköp av materiella tillgångar		
Park och gatumark, verksamhetsfastigheter	0	10
Årets investering	22 099	56 953
Totalt not 20	22 099	56 963
Not 21 Avyttrade materiella tillgångar		
Mark detaljplanelagd	3 534	3 336
Park o gatumark	0	23
Lantegendomar	150	0
Bilar/maskiner/inventarier	430	39
Totalt not 21	4 114	3 398
Not 23 Utlåning/ökning långfristiga fordringar		
Minskning/Ökning långfristiga fordringar	-125 000	-160 000
Totalt not 23	-125 000	-160 000
Not 24 Långfristig upplåning		
Förändring upplåning	100 000	100 000
Årets investeringsbidrag, anslutningsavgift	6 915	336
Ej aktiverade investeringsbidrag	0	3 369
Totalt not 24	106 915	103 704

Benämning	Kommunen	
	Aug 2021	Dec 2020

Risikanalys:

Avesta kommun bedömer att risken för infriande av kommunens borgensåtaganden totalt sett är låg.

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 292 kommuner och regioner som per 2020-12-31 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 2020-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 501 229 miljoner kronor och totala tillgångar till 525 483 miljoner kronor.

Avesta kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 043 miljoner kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 102 miljoner kronor.

Tilläggsupplysning: Ansvarsförbindelse för pensioner och liknande förpliktelser

Ingående ansvarsförbindelse för pensioner inklusive löneskatt

Ränte- och basbeloppsuppräknings	6 977	13 806
Årets utbetalningar	-18 288	-27 534
Övrig post	-1 459	1 296
Ändring av livslängdsantagande	8 589	
Förändring av löneskatt	-1 014	-3 016

Utgående ansvarsförbindelse för pensioner inklusive löneskatt

528 463 533 658

Specifikation av ansvarsförbindelse för pensioner

Intjänad pensionsrätt	356 570	353 856
Särskild avtalspension	107	163
Livränta	8 967	9 283
Utgående pension till efterlevande	3 697	4 373
PA-KL och äldre avtal	55 948	61 794
Löneskatt	103 175	104 189
Summa ansvarsförbindelse för pensioner	528 463	533 658
Ansvarsförbindelse förtroendevalda, förpliktelse	128	668
Totalsumma ansvarsförbindelse intjänad pensionsrätt	528 591	534 326

Övriga upplysningar om pensioner

Aktualiseringsgrad	96 %	96 %
--------------------	------	------

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.

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 delårsbokslutet kommer att ha bokfört hela den definitiva slutavräkningen för 2020 och 8/12 för den preliminära slutavräkningen för 2021.

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

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

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 hänförliga 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 RKR:s Redovisning av kommunal mark-exploatering. Tomtmark för småhus som iordningsställt i avsikt att försäljas har redovisats som anläggningstillgång mot bakgrund av de senaste årens relativt låga omsättningstakt.

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.

Kommunen håller på med en översyn av alla leasingavtal.

Avsättningar, RKR R9

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

Pensionsförpliktelser

Pensionsförpliktelser har redovisats enligt den så kallade 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. I delårsrapporten görs en enklare konsolidering i vilken endast aktiekapital och delar i internbanken elimineras.

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 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 hänförs 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 procent 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 1,65 procent.

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
- **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.

Redovisningsmodell

Drift- och investeringsredovisning

Den ekonomiska styrningen sker bland annat genom att fullmäktige i budget anvisar resurser till styrelser och nämnder för verksamhet och investeringar. Fullmäktiges budget utgör därmed en gräns för verksamhetens och investeringarnas omfattning.

Fullmäktige beslutar om budgetramar i juni. Styrelser och nämnder upprättar därefter internbudgetar för sina ansvarsområden. Fullmäktige fastställer taxor och eventuell revidering av budgeten i november. I december lämnar styrelser och nämnder sina detaljbudgetar.

Driftbudget

Fullmäktige tilldelar styrelser och nämnder nettoanslag för att bedriva de verksamheter som styrelser och nämnder ansvarar för. Det innebär att anslagen ska täcka de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut. Nettoanslagen binds av fullmäktige på styrelse- och nämndnivå. Omdisponering av anslag mellan styrelser och nämnder samt tilläggsanslag kan beslutas av fullmäktige under året.

Styrelser och nämnder fördelar fullmäktiges nettoanslag i sin internbudget. Det sker brutto uppdelat på intäkter och kostnader samt på de verksamheter och organisatoriska enheter som respektive styrelse och nämnd bestämmer. Omdisponeringen av dessa anslag under året får ske genom nämndbeslut, så länge de ej påverkar fullmäktiges nettoanslag.

Ekonomi för den löpande verksamheten har en treårig planeringshorisont, där det första året utgår budgetåret och de därefter följande två åren utgör planeringsår.

Investeringsbudget

Fullmäktige beslutar om en total investeringsvolym för kommunen. Investeringsbeslut hanteras under löpande budgetår enligt den av fullmäktige fastställda investeringspolicyn.

Investeringarna har en treårig planeringshorisont, där det första året utgör budgetåret och de två därefter följande åren utgör planeringsår.

Positiv budgetavvikelse för ett investeringsprojekt överförs till kommande års investeringsbudget så länge projektet pågår.

Resultaträkning

Resultaträkningen redovisar intäkter och kostnader, samt återger hur förändringen av kommunens eget kapital framkommit. Denna förändring kan också utläsas genom att jämföra eget kapital i de två senaste årens balansräkningar.

Balansräkning

Balansräkningen visar vilka tillgångar och skulder kommunen har på bokslutsdagen - den ekonomiska ställningen vid årets slut. Av den framgår hur kommunen har använt sitt kapital (i anläggnings- och omsättnings-tillgångar) respektive hur kapitalet har skaffats (lång- och kortfristiga skulder samt eget kapital).

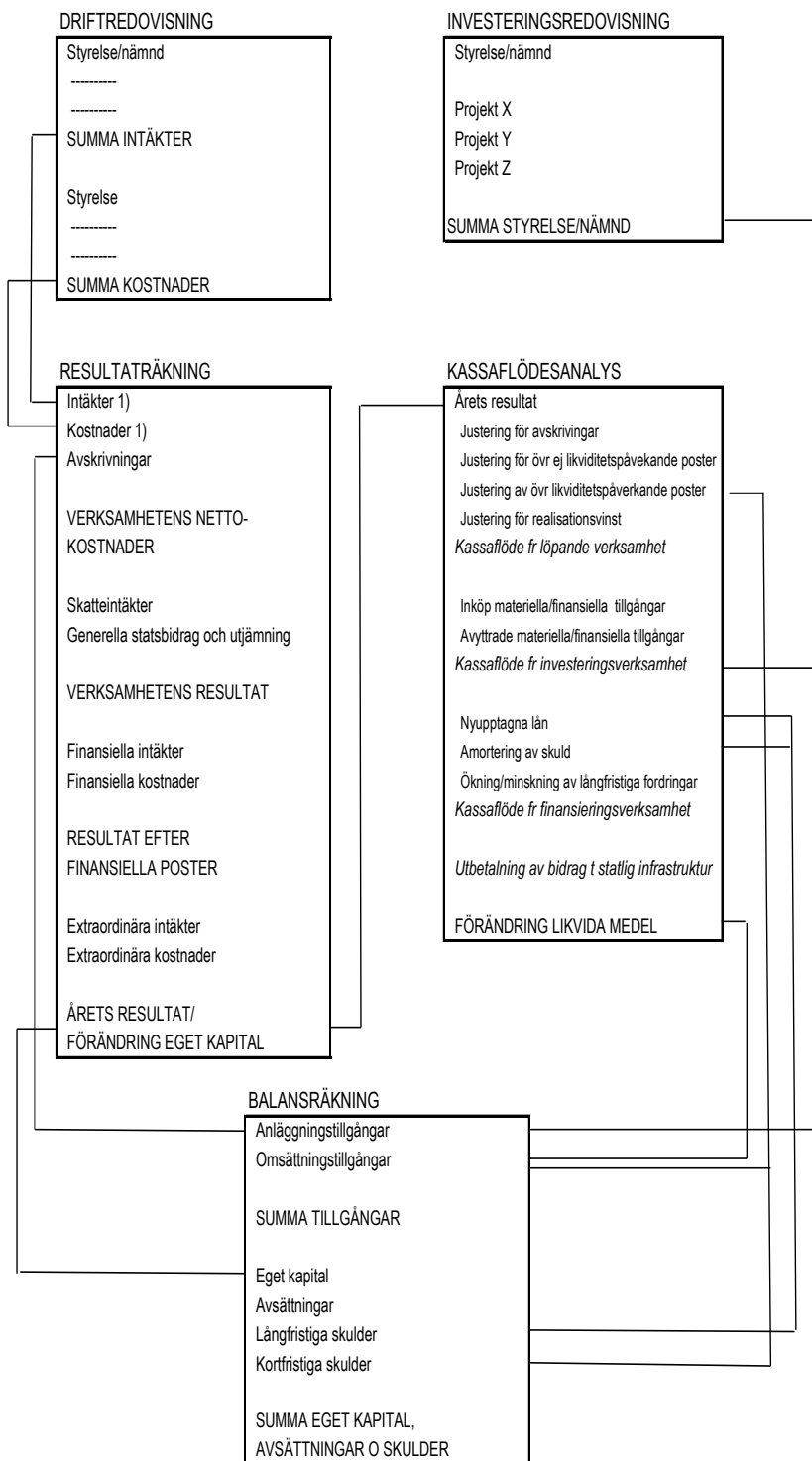
Mellan två tidpunkter inträffar ett antal händelser, vilket innebär att den finansiella ställningen förändras. Dessa händelser redovisas i resultaträkningen och/eller kassaflödesanalysen.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen visar hur kommunen fått in pengar och hur de använts under året. Här behandlas ut- och inbetalningar till skillnad från resultaträkningen som innehåller kostnader och intäkter.

Kassaflödesanalysens uppställning bygger på fyra sektorer, löpande verksamhet, investeringsverksamhet, finansieringsverksamhet och bidrag till infrastruktur. Den sektorindelade rapporten visar verksamhetens fyra grundläggande aktiviteter och relationerna mellan dem.

Summan av förändringen av de fyra sektorerna, löpande verksamhet, investerings- och finansieringsverksamheterna samt bidrag till infrastruktur visas i förändringen av likvida medel. Denna förändring kan också utläsas i balansräkningen om man jämför likvida medel innevarande år med föregående år.



Begreppsförklaringar

Aktualiseringsgrad

visar hur stor andel av de anställdas pensionsgrundande anställningsuppgifter som är uppdaterade.

Anläggningskapital

visar eget kapital bundet i anläggningar. Utgör skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder.

Anläggningstillgångar

är tillgångar som är avsedda att stadigvarande brukas och innehas i verksamheten, till exempel byggnader, fordon, maskiner, värdepapper.

Ansvarsförbindelse

är en upplysning till balansräkningen över ekonomiska åtaganden som inte redovisas som skuld eller avsättning i balansräkningen.

Avskrivningar

är planmässig värdeminskning av anläggningstillgångar för att fördela anskaffningskostnaden över tillgångens beräknade nyttjandeperiod.

Avsättning

är de betalningsförpliktelser som är säkra eller sannolika till sin existens, men där det finns osäkerhet om beloppets storlek eller tidpunkten för betalning, till exempel avsättning för pensioner.

Derivat

Ett derivat eller derivatinstrument är ett finansiellt instrument vars värde beror på en annan underliggande vara. Derivat används för att hantera kurs- och ränterisker.

Driftredovisning

visar de olika verksamheternas kostnader och intäkter för den löpande verksamheten under året fördelat per nämnd/styrelse.

Eget kapital

är totala tillgångar minus avsättningar och skulder (nettoförmögenhet). Det egna kapitalet kan delas upp i anläggningskapital (bundet kapital i anläggningar med mera) och rörelsekapital (fritt kapital för framtida drift- och investeringsändamål).

Externa intäkter och kostnader

är kommunens bruttokostnader och bruttointäkter under året.

Finansiella intäkter/kostnader

avser intäkter och kostnader för räntor på in- och utlåning, utdelningar med mera.

Investeringsredovisning

visar kommunens investeringsvolym av anläggningstillgångar under året.

Jämförelsestörande poster

är poster i resultaträkningen som redovisar resultatet från sådana händelser i kommunens verksamhet som stör jämförelser med andra perioders resultat.

Kortfristiga skulder

är kortfristiga lån och skulder hänförliga till den löpande verksamheten som förfaller inom ett år från bokslutsdagen.

Likviditet

visar förmågan att infria betalningsförpliktelser, det vill säga vilken betalningsberedskap som finns, på kort sikt. Nyckeltalet kassalikviditet är omsättnings-tillgångar dividerat med kortfristiga skulder.

Långfristiga skulder

avser skulder som förfaller senare än ett år från balansdagen.

Löneskatt

är skatt på pensionsförmåner till anställda.

Nettokostnad

är den kostnad som ska finansieras genom skatteintäkter och generella statsbidrag. Den

beräknas som bruttokostnad (alla kostnader för en verksamhet) minus interna och externa intäkter.

mkr

Belopp i miljontals kronor.

Nettoinvesteringar

är investeringsutgifter efter avdrag för investeringsbidrag med mera.

Omsättningstillgångar

är tillgångar som förväntas innehas under kort tid, exempelvis kundfordringar och förråd. Tillgångarna kan snabbt omsättas till likvida medel.

Periodisering

innebär en fördelning av kostnader och intäkter på de redovisningsperioder till vilka de hör.

Rörelsekapital

är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Rörelsekapitalet avspeglar kommunens finansiella styrka. Soliditet visar i vilken utsträckning tillgångarna är finansierade med eget kapital och därmed hur stabil kommunen är. Nyckeltalet beskriver kapitalstyrkan, vilket ger en vägledning vid investeringsbeslut och dess konsekvenser på lång sikt.

Stibor

3 mån Stibor är en referensränta som visar ett genomsnitt av de räntesatser som storbanker i Sverige är villiga att låna ut pengar till varandra under en viss löptid, i detta fall i 3 månader. Stibor fastställs dagligen.

Swap

En swap är ett derivatinstrument för att hantera kurs- och ränterisker.

tkr

Belopp i tusentals kronor.

DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

Driftredovisning

mkr År	Utfall				Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse 2021	Utfall 2020	Prognos helår 2021
	Intäkter		Kostnader						
	2021	2020	2021	2020					
Kommunfullmäktige	0	0	2,6	2,1	3,0	2,6	0,4	2,1	0
Kommunstyrelsen	85,8	79,3	252,3	244,8	186,3	166,5	19,8	165,5	24,0
Omsorgsstyrelsen	90,9	73,6	464,9	447,0	385,0	374,0	11,0	373,4	5,0
Bildningsstyrelsen	110,1	115,7	531,9	525,0	421,7	421,7	0	409,3	-2,0
V-D miljö och bygg	4,29	48,9	56,4	52,9	7,7	7,2	0,5	3,9	0
Summa	336,0	317,5	1 308,0	1 271,0	1 003,8	972,0	31,8	954,2	27,0
Corona bokförtl per augusti	11,0	10,1	12,0	12,0			-		

Kommentar:

Beloppen för Corona avser bokförda belopp. Styrelserna gör egna beräkningar för delar som inte kan särskiljas i bokföringen varför beloppen i driftredovisningen kan skilja sig åt i jämförelse med styrelser/nämnders redovisning.

Kommunstyrelsen

Avvikelse per augusti: 19,8 miljoner kronor

Kommunstyrelsens verksamhet, +8,1 miljoner kronor, där personalvakanser påverkar i hög grad. Serviceavtal inom IT har förändrats och fått annan periodicitet vilket påverkar 2021. Kommungemensamma delar +13,1 miljoner kronor utgörs bland annat av reavinster för försålda anläggningar 3,7 miljoner kronor, momsersättning för verksamhet som inte är momspliktig, 4,5 miljoner kronor, senarelagd kampanj marknadsföring, 1,4 miljoner kronor. Teknisk service, -1,3 miljoner kronor, beroende på höga kostnader för vinterväghållning.

Årsprognos: 24 miljoner kronor

Kommunstyrelsens verksamhet har även under hösten vakanser som kommer att behöva återbesättas. För teknisk service beräknas ett överskott med 1 miljon kronor. De höga kostnaderna för vinterväghållning kommer att kompenseras av att avgiftsfria kollektivtrafiken upphörde 1 april och överskottet för den beräknas till 3,7 miljoner kronor. Inom den

kommungemensamma verksamheten kommer, utöver vad som beskrivits för perioden, kostnader för pension och lönepott att bli lägre än budgeterat.

Corona - kostnader per augusti: 0,5 miljoner kronor

Omsorgsstyrelsen

Avvikelse per augusti: 10,9 miljoner kronor

Förvaltningens buffert för perioden är 11,0 miljoner kronor.

Intäkter för Corona för sjuklönekostnader är 4,2 miljoner kronor.

Intäkter för Corona för utökade kostnader i form av återsökta statsbidrag är 6,7 miljoner kronor.

Socialtjänstens resultat är -5,0 miljoner kronor. Försörjningsstödet har underskott med -2,7 miljoner kronor. Vuxenheten redovisar underskott med -2,0 tkr. Enheten för barn- och familj redovisar underskott med -8,9 miljoner kronor. LSS och socialpsykiatri; boenden, boendestöd, daglig verksamhet/sysselsättning och assistans har positiva resultat.

Vård och omsorgs resultat är +4,9 miljoner kronor. Hemtjänstens resultat är +0,2 miljoner kronor. Resultatet för äldreboende är -2,3 miljoner kronor. Sjuksköterskeenhets resultat är +0,7 miljoner kronor.

Årsprognos: 5,0 miljoner kronor

Omsorgsstyrelsens ekonomi är svår att förutsäga då många omvärldsfaktorer påverkar som exempelvis ökad arbetslöshet eller barn och vuxna i behov av insatser utanför det egna hemmet. En ytterligare påverkansgrad är nu

Åtgärder vid avvikelser:

Åtgärd	Start	Klar	Effekt 2021	Full effekt MKR
Erbjuda missbruksvård på Malmgården och i öppenvård, klara ökat behov inom ram	Pågår	2021	-	-
Omstrukturering av LSS verksamhet, ny gruppboende, erbjuds vård i hemkommunen, klara ökat behov inom ram	Pågår	2022	-	0
Utveckla hälsosamt schema och bemanningsekonomi (minska sjuktagen, utveckla heltidsmodellen och effektivisera personalplanering)	Pågår	2022	-	2,0
Utveckla arbetsmarknadsinsatser "nya AME" i Arbete och sysselsättningsenheten	Pågår	Löpande	-	-
Utveckla samverkan mellan terapiorganisation, anhörigstöd med mera	Pågår	2022	-	-
Utveckla samverkan i länet kring boende, familjerätt och familjehem.	Pågår	-	-	-

Bildningsstyrelsen

Avvikelse per augusti: 0,01 miljoner kronor

Bildning övergripande har ett resultat på -8 tkr. Förskolan redovisar ett överskott på 2 215 tkr. Utbildning har ett underskott på -3 341 tkr medan fritid kultur måltider redovisar ett överskott på 1 200 tkr. Pandemin har och innebär ekonomisk påverkan på olika sätt. På grund av färre barn/elever i verksamheterna har vikariekostnader minskat, livsmedelskostnader minskar till följd av färre portioner, vilket har gett en positiv inverkan på resultatet medan det har krävt extra undervisning och stöd för att elever ska klara sin utbildning vilket påverkat resultatet negativt. Pandemin har även lett till stora intäktsbortfall inom fritid.

insatser, kostnader och intäkter relaterade till pandemin.

Corona - kostnader per augusti: 15,4 miljoner kronor

Avser skyddsutrustning och skyddsmaterial, provtagning, personalförstärkningar och övertid. Kostnaderna för skyddsutrustning förväntas stiga relaterat till behov av att ha en bättre framförhållning för utrustning som används mer frekvent än innan pandemin.

Årsprognos: -2 miljoner kronor

Det finns vissa svårigheter och osäkerhetsfaktorer som kan påverka prognosen. Bland annat avser det en del statsbidrag där besked dröjer. Vi vet heller inte hur pandemin kommer att utvecklas under hösten och om det kommer innebära någon ekonomisk påverkan.

Corona - kostnader per augusti: 2,7 miljoner kronor

De extra kostnaderna består bland annat i hygienartiklar men även extra personalkostnader som krävs i skolverksamheten för att elever ska kunna klara av sin utbildning.

Åtgärder vid avvikelser:

Åtgärd	Startar,	Klar,	Effekt 2021, MKR	Full effekt, MKR
Fritid: För att minska effekterna av intäktsbortfall minimeras antalet timvikarier	2020	Pågår	-	-
Organisationsförändring förskolan	2020	2021	0,83	0,83
Organisationsförändring grundskolan	2020	2021-03	7,86	7,86
Organisationsförändring fritid kultur måltider	2020	2021	2,56	2,56

Västmanland Dala miljö och byggnadsnämnd

Avvikelse per augusti: 0,6 miljoner kronor

Överskottet beror på personalvakanser.

Förvaltningen har till och med augusti ett totalt överskott med 0,6 miljoner kronor, då ingår energirådgivningens överskott med 0,2 miljoner kronor. Överskottet fördelning mellan kommunerna är Avestas 437 tkr, Fagersta -29 tkr och Norberg -3 tkr

Årsprognos: 0 miljoner kronor

Investeringsredovisning

mkr År	Inkomster		Utgifter		Årsbudget	Utfall	Avvikelse	Utfall	Prognos avvikelse helår
	2021	2020	2021	2020	2021	2021	2021	2020	2021
Kommunstyrelsen	0,3	0	17,0	29,2	72,6	16,6	55,9	29,4	57,5
Omsorgsstyrelsen	0	0	1,3	1,9	5,3	1,3	4,0	-1,5	5,0
Bildningsstyrelsen	0	0	3,9	4,7	12,2	3,9	8,3	-5,1	12,0
V-D miljö och bygg	0	0	0,2	0,4	0,5	0,2	0,3	4,4	0,5
Kommunfullmäktige	0	0	0	0	0	0	0	0,9	0
Summa	0,3	0	22,4	36,2	90,6	22,1	68,5	50,2	75,0

Större investeringsprojekt

tkr	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar		
	Beslutad totalutgift 2017–2021	Utfall tom Aug 2021	Avvikelse	Budget 2021	Utfall Aug 2021	Avvikelse mot budget 2021
Kommunstyrelsen	429 484	352 558	76 926	72 601	16 642	55 959
<i>Varav:</i>						
<i>Väghållning</i>	143 293	102 793	40 500	34 779	9 012	25 767
<i>Grönytor</i>	21 000	16 244	4 756	3 486	1 036	2 450
<i>Exploatering</i>	16 857	9 272	7 585	9 202	641	8 561
<i>Fastigheter</i>	169 700	164 374	5 326	2 333	1 130	1 203
<i>Inventarier/maskiner</i>	1 533	645	888	1 400	512	888
<i>Yttre miljöer</i>	17 420	6 146	11 274	6 919	29	6 890
Omsorgsstyrelsen	23 050	10 470	12 580	5 320	1 348	3 972
Bildningsstyrelsen	76 657	54 008	22 649	12 191	3 890	8 301
<i>Varav:</i>						
<i>Avestavallen</i>	1 200	0	1 200	1 200	0	1 200
<i>Möbler förskola Balders hage</i>	1 400	915	485	540	0	540
V-Dala miljö-/byggnadsnämnd	3 009	2 488	521	450	218	232
Summa	532 200	419 524	112 676	90 562	22 099	68 463

Kommentarer större investeringar

Väg

Projektering av ny väg från riksväg 68 till Krylbo via Lerbäcken är i slutskedet och beslut om byggstart beräknas ske innan årsskiftet.

Projektering av åtgärder bro över Dalälven (Kyrkbron) pågår.

Ny gång- och cykelväg på Krylbovägen är färdigställd.

Ny gång- och cykelväg Folkaregatan i Karlbo är påbörjad beräknas klar innan årsskiftet.

Projektering av ny gång- och cykelväg Brunnsvägen i Skogsbo är klar, arbetet beräknas påbörjas under hösten, färdigställs 2022.

Inrättande av bygdeväg (Älvbrovägen) har genomförts.

Grönytor

Anläggande/renovering av grönyta Oxeltäkten i centrala Avesta har genomförts.

Arbetet med grönyta vid Dalahästen samt vid Vitsippan (Avesta centrum) pågår och beräknas klart innan årsskiftet.

Exploatering

Åtgärder för gata och park i samband med exploatering av bostads- och/eller industriområden i Horndal, Nordanö, Lerbäcken, Älvbro och Älvnäs pågår för närvarande.

Fastigheter

Byte av tak på utescenen vid Avestaparken har genomförts och byte av tak på fastighet i Krylbo pågår, det senare beräknas klart innan årsskiftet.

Inventarier/maskiner

Utbyte av traktor vid Visentparken genomfört.

Utbyte av lastbilar till teknisk service framflyttat till 2022.

Bolag och förbund

Resultatprognos helår, mkr	Intäkter		Kostnader		Budget netto	Utfall netto	Avvikelse	Avvikelse	Prognos avvikelse helår	
	År	2021	2020	2021	2020	2021	2021	2021	2020	2021
Gamla Byn AB		154,5	148,5	134,2	140,1	3,0	20,3	17,3	5,3	16,0
Avesta industristad AB		30,0	29,3	26,4	30,0	1,3	3,6	2,3	-1,8	5,2
Avesta vatten och avfall AB		61,0	61,9	58,7	61,3	-0,7	2,3	3,0	0,7	0
Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund		49,7	46,9	47,8	45,9	0,0	1,9	1,9	1,0	0,2

Investeringar, mkr	Ack utfall augusti	Prognos 2021
Gamla Byn AB	113,8	153,8
Avesta industristad AB	3,1	3,1
Avesta vatten och avfall AB	33,2	63,7
Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund	0,3	0,3

Kommentarer till resultat och investeringar

Gamla Byn AB

Den pandemi som drabbat landet och hela världen har påverkat oss alla i mer eller mindre omfattning. Bolagets hyresgäster består till största delen av kommunala förvaltningar och bostadshyresgäster vilket har gjort att bolaget inte drabbats av vakanser i någon större omfattning än tidigare.

När fastigheten på Boken 6 blir klar kommer Avesta kommun att säga upp blockförhyrningen för Kornknarrens trygghetsboende.

Lägenheterna är utrustade som äldreboende vilket innebär att lägenheterna inte är fullt utrustade som lägenheter för permanent boende. Detta medför en risk med hög vakansgrad i fastigheten.

Det finns fortfarande efterfrågan på bolagets hyreslägenheter även om trycket minskat något över tid.

Resultatet för perioden är 20,3 miljoner kronor vilket är 17,3 miljoner kronor bättre än budget. Anledningen till den positiva resultatavvikelsen på kostnadssidan är att personal- och fastighetskostnaders utfall är bättre än budget. Fastighetsunderhållet och materialkostnader släpar något eftersom det är brist på entreprenörer och material.

Finansnettots utfall är 1,0 miljoner kronor bättre än budget. Avvikelsen beror på ett fortsatt lågt ränteläge samt tidsjusteringar i projekt.

Bolaget har genomfört fastighetsförsäljningar av Lund 1:4 och Lund 1:6 samt två lucktomter i Krylbo vilket ger en positiv resultat effekt på cirka 3,6 miljoner kronor.

För närvarande bygger bolaget 72 lägenheter på fastigheten Boken 6 (gamla badhustomten).

Projektet beräknas vara klart juni 2022.

Totalrenoveringen av Åvestadalsskolan är färdigställd under året. Slutrapport är presenterad för bolagets styrelse.

Bolaget har byggt en ny skolbyggnad i Skogsbo skola. Skolan blev färdigställd till skolstart hösten 2021.

Byggnationen av LSS boende i Skogsbo har slutbesiktigats. Hyresgästerna flyttar in under hösten 2021.

Bildningsförvaltningen har beställt projektering av en förskola på fastigheten Rågen 5 innehållande 8 avdelningar. För närvarande pågår kontraktförhandlingar mellan parterna. Bildningsförvaltningen har även beställt ombyggnationer av ett antal skolgårdar. På grund av tidsbrist hos entreprenörer har åtgärderna skjutits framåt.

För att fortsätta uppfylla myndighetskrav avseende ventilation har ett antal ventilationsprojekt genomförts med gott resultat.

Resultatprognosen för helåret är + 16,0 miljoner kronor, vilket är 13,5 miljoner kronor högre än budgeterat resultat.

Bolaget befinner sig i en period med en hög investeringstakt. Ett bra resultat med ett ökat kassaflöde bidrar till minskad belåning.

Bolaget vill dock flagga för att nedskrivningar av fastigheten Boken 6 sannolikt kommer att göras både 2021 och 2022.

Nedskrivningsbeloppet kommer att påverkas av hur uthyrning av bostadslägenheterna går. Det går i dagsläget inte att säga hur stora belopp det rör sig om.

Avesta industristad AB

Resultatet för perioden är + 3,6 miljoner kronor vilket är 2,3 miljoner kronor bättre än budget. Vakansgraden avseende lokaler ligger på cirka 9,2 % vid periodslut. Bolaget arbetar löpande med att marknadsföra befintliga lokaler med syfte att hitta nya hyresgäster och utöka befintliga hyresgästers ytor i syfte att höja uthyrningsgraden. En stor hyresgäst i Koppardalen är på väg därifrån för etablering på annan plats i kommunen.

Ombyggnation för Omsorgsförvaltningen i byggnad 160 i Koppardalen kommer att färdigställas under året. Ytan är på cirka 2 300 kvm.

Tyvänn har antalet invånare minskat i Avesta under perioden. Förhoppningsvis kan en etablering av serverhallar i Horndal vända den trenden.

Bolaget har framtidstro och tror och hoppas att efterfrågan på lokaler ökar efter det att de negativa effekterna av pandemin har klingat av.

Den visionära stadsplanens utformning, med stor andel bostäder i Koppardalen, gör att företag som hyr eller har för avsikt att hyra lokaler tvekar att lokalisera sig där. Detta medför naturligtvis svårigheter att hyra ut lokaler i området.

Prognosen för helåret är 5,2 miljoner kronor vilket är 3,7 miljoner kr högre än budgeterat resultat.

Avesta vatten och avfall AB

Bolagets verksamhet omfattar VA-och avfallsverksamheten i Avesta kommun. Resultatet för perioden jan-aug 2021 uppgår till 2,2 miljoner kronor varav VA 2,0 och avfall 0,2 miljoner kronor.

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

Under året genomförs flera investeringsprojekt som syftar till att säkerställa leveranser av dricksvatten, öka återvinningen av avfall i kommunen samt förbättra arbetsmiljön för personalen. Investeringarna har under perioden uppgått till 33,2 miljoner kronor varav:

Ledningsförnyelse	9,4
Överföringsledning Horndal,	15,1
Utbyggnad Va-nät,	1,3
Vattenverk,	4,2
reningsverk/pumpstationer	0,6
Avfallsverksamhet	1,9

Södra Dalarnas räddningstjänstförbund

Förbundets har en ekonomi i balans. Det egna kapitalet var vid årets början 3,4 miljoner kronor. Efter beslut från förbundets

medlemskommuner ska eget kapital som överstiger 7% av balansslutningen för föregående verksamhetsår återbetalas till medlems-kommunerna.

Verksamhetens intäkter tom 2021-08-31 ligger totalt 0,2 miljoner högre än budget främst beroende på försäljning av uttjänat fordon. Högre pensionskostnader än beräknat innebär att intäkter från medlemskommunerna är högre än budget.

Verksamhetens kostnader är totalt 1,7 miljoner kronor lägre än budget. Det bland annat beroende på att vissa vakanta tjänster inte hunnit återbesättas samt lägre arbetsgivaravgifter på grund av Coronapandemin. Inköp bland annat av inventarier är 0,6 miljoner kronor lägre än budget då inköp genomförs under hösten.