



VAGGERYDS  
KOMMUN

# Delårsbokslut augusti

Vaggeryds kommun

# 2021

KF 2021-10-25 § 141



VAGGERYDS  
KOMMUN

Medborgarcafé  
Klevshult 28 novem

## Innehåll

Inledning .....	3
Kommunstyrelsens ordförande har ordet .....	3
Vaggeryds kommun, flerårsöversikt .....	4
Händelser av väsentlig betydelse januari till augusti 2021 .....	5
Förvaltningsberättelse .....	7
Vision, värdegrund och övergripande mål .....	7
Uppdrag kring förbättringsområden .....	11
Den kommunala koncernen - utveckling av verksamheten .....	12
Personalredovisning 2021-08-31 .....	15
Miljöredovisning 2020 .....	17
God ekonomisk hushållning .....	18
Finansiella räkenskaper .....	26
Redovisningsprinciper .....	26
Resultaträkning .....	28
Balansräkning .....	28
Notförklaringar .....	29
Driftsredovisning, kommunen per 2021-08 .....	34
Investeringsredovisning .....	35
Resultat och balansräkning, affärsdrivande verksamhet .....	40

# Inledning

---

## Kommunstyrelsens ordförande har ordet



Efter ett och ett halvt år av Covid-19 pandemi och ett antal år av hög tillväxt i både befolkning, byggnationer och nya etableringar, är ekonomin fortfarande stabil och verksamheterna levererar god kvalitet. Prognosen är ett resultat för helåret på 42 mkr.

Våra övergripande mål för hållbar utveckling är kopplade till en hög ambition internationellt sett med Agenda2030. Den lokala ambitionen också hög och det är därför glädjande att trots pandemi och hög tillväxttakt kunna se att utveckling ändå sker åt rätt håll inom de utmaningar som vi inte är ensamma som kommun om att ha, som exempelvis bostäder för alla, försörjning för alla och en jämställd hälsa.

Det kanske är just ambitionsnivån som gör att vi lyckas ta steg i rätt riktning tillsammans, alla som bor lever och verkar i Vaggeryds kommun. Och det är också så våra övergripande mål är satta. Vi ska uppnå visionen tillsammans, alla som bor, lever och verkar här, genom att utvecklas inom dessa områden vi politiskt är eniga om att nå på sikt.

Det tas många beslut i vardagen om vilken väg vi behöver ta just nu och ändå nå dit vi vill på sikt. Under detta delår kanske fler beslut än någonsin, både politiskt och bland tjänstepersoner och hos den enskilde invånaren.

Och det har varit en utmaning att göra, utan att alltid se varandra fysiskt.

Ändå har jag känt glädjen och engagemanget på så många håll. Det finns ett starkt driv i vår kommun, och en ständig vilja att fortsätta lära nytt.

Så nu när samhället börjat öppna upp igen ser jag med tillförsikt fram emot resten av 2021. Hoppas vi möts snart därute!

Gert Jonsson

Kommunstyrelsens ordförande (m)

## Vaggeryds kommun, flerårsöversikt

### Nyckeltal för Vaggeryds kommun

Beloppen är i miljoner kronor om ingenting annat anges

Nyckeltal	Delår 202108	Delår 202008	2020	2019	2018	2017	2016	2015
Externa intäkter	735	682	1 058	1031	1 031	1 004	978	881
Externa kostnader	665	661	1 008	1 015	1 006	995	937	876
Årets resultat	+ 71,7	+21,5	+ 50,2	+ 16,2	+ 25,6	+8,9	+41,3	+4,9
Tillgångar	1 566	1 548	1 547	1 523	1 246	1 041	971	912
Skulder och avsättningar	816	898	868	895	635	455	394	376
Eget kapital	750	649	678	628	612	586	577	536
Soliditet inkl. äldre pensionsförpliktelser	35,5 %	29 %	31,1 %	28,3 %	32 %	35 %	35 %	32 %
Bruttoinvesteringar *	51	104	135	327	260	118	69	42
Nettoinvesteringar *	34	89	121	307	227	116	59	32
Självfinansieringsgrad investeringar (mål 100)	3034 %	89 %	119 %	27 %	68 %	51 %	121 %	81 %
Budgetavvikelse drift Huvudprogram 0-8 exklusive affärs- drivande verksamheter	+3,1	-2,7	3,0	-6,2	-1,1	+7,8	+28,8	-5,3
Nettokostnadskvot	95,6 %	96,4 %	94,1 % *	98,3 %	97,2 %	99,2 %	94,5 %	99,8 %
Totala skatteintäkter och skatteutjämning	612	571	853	803	789	751	713	676
Löner Arvoden exkl. PO	300	293	446	433	423	415	393	361
Antal tillsvidareanställda	1064	1 120	1 045	1038	1 009	1 006	978	949
Eget kapital/invånare	46 154	45 050	46 670	44 000	43 760	42 355	42 310	40 080
Anläggningstillgångar	1 183	1142	1 151	1 110	803	641	598	575
Pensionsförpliktelse tom 1997-12-31 **	238	201	197	197	209	220	232	240
Avsättning pensioner fr.o.m. 1998-01-01	50	48	49	48	47	41	35	34
Pensionskostnad, individuell del	14	14	19	18	18	20	22	21
Långfristiga lån	530	555	555	455	195	95	50	50
Antal invånare	14 695	14 430	14532	14 275	13 980	13 840	13 644	13 372

\* Brutto och nettoinvesteringar innehåller belopp för exploateringsposter, vilket inte är den formella definitionen på investeringar

\*\* Ansvarförbindelse pensionsförpliktelser tom 1997-12-31 är reducerad med ackumulerade vinster 48 mkr

## Händelser av väsentlig betydelse januari till augusti 2021



Ägarna Göran Kronholm och Thomas Andersson på Anderssons Mekaniska hedrades när Årets Göran Kronholm överraskades som **Årets Företagare 2021**.

Motivering från Företagarna: Med sina dryga 50 år i branschen har Anderssons Mekaniska AB i Skillingaryd kunnat bygga upp en bred och komplett verksamhet inom bockade och svetsade stålörskonstruktioner mm. Man har utvecklats tillsammans med sina kunders behov och erbjuder kvalificerade helhetslösningar

### Första spadtaget för nya Sörgårdsskolan

Det första symboliska spadtaget av bygget av en ny F-3-skoldel vid Sörgårdsskolan i Skillingaryd tas togs i juni. Planen är att den nya skolbyggnaden ska stå färdig i september 2022. Det finns ett pedagogiskt koncept och tänk kring byggnaden. Barn- och utbildningsförvaltningen i Vaggeryds kommun har tillsammans med en grupp rektorer och personal tagit fram ett koncept för den pedagogiska delen av kommunens kommande byggnationer av F-3-skolor. Konceptet handlar om hur de olika ytorna ska utformas och samverka. Den nya skolbyggnaden vid Sörgårdsskolan kommer skapa möjligheter för mindre klasser.



### Vaggeryd. Vaccination. Vernissage.

Under våren 2021 genomförde Region Jönköpings län vaccination mot covid-19 i den gamla COOP-lokalen i Vaggeryd. Lokalen smyckades med alster skapade av ett 40-tal verksamma lokala konstnärer och konstnärer med anknytning till kommunen. - Det blir ett sätt att göra det lite roligare att stå i vaccinationskö, man blir lite distraherad och kan titta på fin konst, eller rolig konst och tycka till och bli lite avledd och inte bara tänka på den här sprutan man ska få, säger Tuula Ingner, konstutskottets ordförande.

### Husqvarnas första spadtag på södra Stigamo

I juni påbörjas bygget av deras 45 000 km<sup>2</sup> stora logistikbyggnad som ska drivas av Postnord. På plats var även Infruhubs, som tidigare i år köpte marken av Vaggeryds kommun och som nu ska uppföra och hyra ut byggnaden till Husqvarna. Med utsikt över vidderna på södra Stigamo, en del av Logpoint South Sweden, kördes fyra spadar ner i marken. På plats fanns representanter från samtliga tre företag samt delar av kommunledningen. Husqvarnas första spadtag på södra Stigamo, en del av Logpoint South Sweden.





### När sommaren inte blir precis som vanligt

Socialförvaltningen, barn- och utbildningsförvaltningen, arbetsmarknadsenheten och kultur- och fritidsförvaltningen agerade tillsammans för att möta barns och ungdomars behov när en sommaren 2021 inte blev som vanligt. I samband med skolavslutningskvällar för grundskolan och gymnasiet fanns vuxna på plats i samhället för uppsökande verksamhet, bland annat genom vuxenvandrarna.

Meningsfulla och innehållsrika dagar är viktiga även under sommaren. Genom sommarjobb och feriepraktik får ungdomar chansen att prova på arbetslivet.

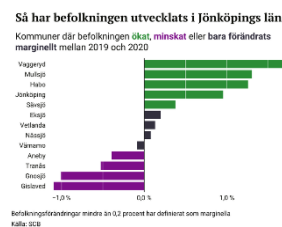
Vaggeryds kommun erbjuder feriepraktik i kommunal regi under fyra veckor på sommaren för ungdomar som är 17 eller 18 år det aktuella året. Sommaren 2021 är begränsningar i antal borttaget så alla som har sökt kommer erbjudas en plats.

UC-UG´s SOMMARKUL genomfördes återigen för att låta alla barn och ungdomar i kommunen få en riktigt rolig sommar att minnas för resten av livet.

Sommarsimskola genomfördes som vanligt fast med några ändringar på grund av covid-19.

### Vaggeryds befolkning växer mest i länet

SCB publicerade under våren befolkningssiffror för 2020 för kommuner runt om i landet. Bilden är tydlig: befolkningen växer på många håll. Även i Vaggeryds kommun har folkmängden ökat. I hela Jönköpings län ökar befolkningen med minst 0,2 procent i fem av 13 kommuner jämfört med året före. Den största ökningen står Vaggeryds kommun för (1,8 procent).



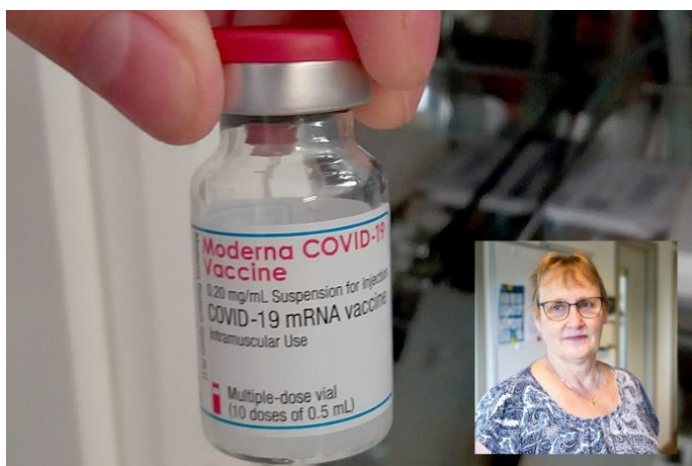
### Kronprinsessparet i webbmöte med Vaggeryds kommun

Onsdag den 10 februari hade Kronprinsessan Victoria och Prins Daniel ett digitalt möte med kommunstyrelsens ordförande Gert Jonsson. Det blev ett samtal om situationen för kommunen, näringslivet och föreningslivet under pandemin, men också om kommunens utveckling.

### Vaccin mot covid-19.

Bråda dagar för vaccinationsteamet  
Vaccinationsarbetet pågick för fullt under delåret 2021. I början av året vaccinerades personer i kommunens omsorg i den takt som vaccin levereras till kommunen.

Vaccinationsarbetet sker systematiskt, dock något långsammare än planerat. Vilken takt socialförvaltningen kunde hålla berodde på tilldelningen av vaccin som kommer till Vaggeryds kommun. Så snart en leverans av vaccin nådde kommunens verksamhet drog hela vaccinationskedjan igång enligt den plan som fanns förberedd.



# Förvaltningsberättelse

## Vision, värdegrund och övergripande mål

### Vision och värdegrund 2030

#### Här ger vi plats för att göra skillnad

En plats för möjligheter formad med *tanke och omtanke*.  
Där lusten är vår drivkraft och där glädjen smittar.

En plats med stark tradition för gränslöst skapande.  
Där gemensam vilja och kunskap får livet att lyfta och *idéer att bli verklighet*.

En plats i rörelse som bygger på mångfald och hållbarhet.  
Där allt är nära och *alla har betydelse*.



### Övergripande mål för mandatperioden 2019-2022

Alla som bor, lever och verkar i Vaggeryds kommun uppnår tillsammans visionen genom fyra mål:

Vaggeryds kommun ska vara en plats...

- med hållbar samhällsutveckling och tillväxt i hela kommunen
- med hög sysselsättning, ett varierat näringsliv och en utbildning med god kvalitet
- med en hög kunskapsnivå, en aktiv fritid och ett rikt kulturliv - för en god hälsa
- som är attraktiv, trygg och tillgänglig - där alla känner delaktighet och kan påverka



Vaggeryds kommuns fyra mål för mandatperioden är långsiktiga och är kopplade till FN:s 17 globala mål inom Agenda2030. Alla verksamheter bidrar till samtliga fyra mål som förtydligas genom ett strategiskt hållbarhets- och utvecklingsprogram. Samtliga mål följs upp i samband med prognos och rapportering av ekonomi och kvalitetsresultat. De planer och riktlinjer som hanteras och beslutas politiskt ska harmonisera med Vaggeryds kommuns övergripande mål, och det ska även fullmäktiges mål för organisationens resurser, d.v.s. finansiella mål, mål för arbetsgivarpolitiken samt mål det egna miljöarbetet, som en del av en god hushållning med organisationens ekonomiska, ekologiska och sociala resurser.

### Kort om de övergripande målen förhållbar utveckling

Visionen 2020 för Vaggeryds kommun förlängdes till 2030 i syfte att skapa förutsättningar för nya mål för mandatperioden och att dessa skulle kunna hålla över tid. Agenda2030 uppmanar med sina globala mål att skapa lokala mål som har en politisk bred förankring. En bred politisk förankring gav för Vaggeryds kommun under 2019 en gemensam målbild i form av att gå mot en hållbar tillväxt, att målen skulle ha ett medborgarperspektiv, samt att det ska kunna synas en utveckling och förflyttning, men utan att tappa bort ansvaret för att förvalta. Kommunstyrelsen och representanter från fullmäktige förde bl.a. dialog med olika målgrupper i syfte att kunna formulera mål som ska ge medborgareffekt och målen beslutades den 27 maj i fullmäktige efter internremiss. Kommunfullmäktiges mål för hållbar utveckling är förtydligade i ett Strategiskt hållbarhets- och utvecklingsprogram [www.vaggeryd.se/agenda2030](http://www.vaggeryd.se/agenda2030).

## Målprognos för helår 2021 samt utveckling delår bedömning per augusti 2021

Vaggeryds kommun har fyra övergripande mål för hållbar utveckling 2020-2022 ska hjälpa till att uppnå visionen – *Plats att göra skillnad*, samt bidra till Agenda2030. Alla som bor, lever och verkar i Vaggeryds kommun uppnås målen tillsammans. Målen mäts i **effekt för invånaren enligt en uppsatt ambitionsnivå** med delmål kopplade till politiskt styrda mätområden. Varje mätområde följs upp med en eller fler indikatorer. **Nämndernas och bolagens bidrag** bedöms av respektive nämnd/styrelse och summeras här. Utöver de fyra målen för hållbar utveckling finns mål för en god hushållning med organisationens ekonomiska, ekologiska och sociala resurser som summeras i finansiella mål, miljömål samt arbetsgivarmål.

<b>Prognos för måluppfyllelse enligt ambitionsnivå</b>	3 (6) av 16 delmål (18 %)						Uppfylls		
	13 (10) av 16 delmål (81 %)						Uppfylls delvis		
	0 (0) av 16 (0 %)						Uppfylls ej		
Utveckling Delmål aug (april)	0(0)	1	0	2(7)	1	3	4(9)	5	16
	↘	↘↗	↘→	→	↗→	↗↘	↗	Enbart helår	

Prognos nämndernas och bolagens bidrag till KF mål					Uppfylls ej	Uppfylls delvis	Uppfylls	Totalt
15 (18) av 39 Nämndmål 49 %					Uppfylls			
23 (19) av 39 nämndmål 49 %					Uppfylls delvis			
1 (2) av 39 nämndmål 2 %					Uppfylls ej			
Utveckling	1 (1)	23 (25)	15 (13)	39				
Nämnder/ bolag aug (april)	2 %	59 %	38 %					
	↘	→	↗		2 %	49 %	49 %	

Prognos KF måluppfyllelse per delmål*		Totalt antal mätområden	Uppfylls (andel mätområden %)	Uppfylls delvis (andel mätområden %)	Uppfylls ej (andel mätområden %)	Utveckling delår tom aug per delmål	Prognos måluppfyllelse per delmål*
D1	Miljö och naturresurser	4	50 %	50 %	0 %	→	Uppfylls delvis
D2	Hållbar tillväxt	5	40 %	60 %	0 %	↗	Uppfylls delvis
D3	Krisberedskap	1	100 %	0 %	0 %	↗	Uppfylls
D4	Upplevd effekt KF 1	5	40 %	60 %	0 %	↗ ↘	Uppfylls delvis
<b>KF1</b>	<i>Hållbar samhällsutveckling och tillväxt i hela kommunen</i>	<b>15</b>	<b>47 %</b>	<b>53 %</b>	<b>0 %</b>		<b>Uppfylls delvis</b>
D1	Näringsliv och arbetsmarknad	3	100 %	0 %	0 %	↗	Uppfylls
D2	Lärande och utbildning	4	25 %	75 %	0 %	↗ ↘	Uppfylls delvis
D3	Sysselsättning och försörjning	3	33 %	67 %	0 %	↘ ↗	Uppfylls delvis
D4	Upplevd effekt KF 2	3	0 %	100 %	0 %	↘	Uppfylls delvis
<b>KF2</b>	<i>Hög sysselsättning, ett varierat näringsliv och en utbildning med god kvalitet</i>	<b>13</b>	<b>42 %</b>	<b>58 %</b>	<b>0 %</b>		<b>Uppfylls delvis</b>
D1	Folkhälsa	6	17 %	83 %	0 %	↗ ↘	Uppfylls delvis
D2	Vård och omsorg	2	100 %	0 %	0 %	↗	Uppfylls
D3	Kultur- och fritidsutbud	1	0 %	100 %	0 %	↗	Uppfylls delvis
D4	Upplevd effekt KF3	3	0 %	100 %	0 %		Uppfylls delvis
<b>KF3</b>	<i>Hög kunskapsnivå, en aktiv fritid och ett rikt kulturliv - för en god hälsa</i>	<b>12</b>	<b>25 %</b>	<b>75 %</b>	<b>0 %</b>		<b>Uppfylls delvis</b>
D1	Demokrati	2	0 %	100 %	0 %	→	Uppfylls delvis
D2	Trygghet	3	33 %	67 %	0 %	↗	Uppfylls delvis
D3	Alla invånare är en resurs	3	33 %	67 %	0 %		Uppfylls delvis
D4	Upplevd effekt KF 4	4	0 %	100 %	0 %	↗ →	Uppfylls delvis
<b>KF4</b>	<i>Attraktiv, trygg och tillgänglig kommun- där alla känner delaktighet och kan påverka</i>	<b>12</b>	<b>17 %</b>	<b>83 %</b>	<b>0 %</b>		<b>Uppfylls delvis</b>
Totalt mätområden		52	37 %	67 %	0 %		



\* Fyra mål för hållbar utveckling med vardera fyra delmål. Alla fyra delmål ska uppfyllas för att målet ska anses uppfyllas. Till varje delmål finns politiskt utpekade mätområden. 75 % av mätområdena ska uppfyllas för att delmålet ska anses uppfyllas. Till varje mätområde finns en eller fler indikatorer. 75 % av indikatorerna ska uppfyllas för att mätområdet ska anses uppfyllas. Indikatorerna mäts i egen utveckling och trend, jämförelse med andra kommuner och i ett uppsatt målvärde, en ambitionsnivå för mandatperioden, för året och om möjligt till 2030. Nämndernas måluppfyllelse beslutas av varje nämnd och summeras här och ingår i analysen.

### Summering prognos för helår 2021 samt utveckling delår per augusti

KF1. Hållbar samhällsutveckling och tillväxt i hela kommunen prognos: *Uppfylls delvis*

(1 uppfyllt, 3 delvis uppfyllda delmål), främst *god* utveckling under delåret i effekt för invånaren.

Prognos för *nämndernas och bolagens bidrag uppfylls delvis* – 4 nämndmål uppfylls, 4 uppfylls delvis, ett uppfylls ej.

Utvecklingen har varit *positiv och negativ utveckling* under delåret i verksamheterna.

KF2. Hög sysselsättning, ett varierat näringsliv och en utbildning med god kvalitet prognos: *Uppfylls delvis*

(1 uppfyllt, 3 delvis uppfyllda delmål), både *positiv och negativ utveckling* under delåret i effekt för invånaren.

Prognos för *nämndernas och bolagens bidrag uppfylls delvis* – (5 nämndmål uppfylls, 6 uppfylls delvis, 1 uppfylls ej).

Utvecklingen har varit både *positiv och negativ* under delåret i verksamheterna.

KF3. Hög kunskapsnivå, en aktiv fritid och ett rikt kulturliv - för en god hälsa prognos: *Uppfylls delvis*

(1 uppfyllt, 3 delvis uppfyllda delmål), främst *god* utveckling under delåret i effekt för invånaren

Prognos för *nämndernas och bolagens bidrag uppfylls delvis* – (4 nämndmål uppfylls, 6 uppfylls delvis, 1 uppfylls ej).

Utvecklingen har varit främst *god* under delåret i verksamheterna.

KF4. Attraktiv, trygg och tillgänglig kommun- där alla känner delaktighet och kan påverka – prognos: *Uppfylls delvis*  
(4 delvis uppfyllda delmål), främst *oförändrad* utveckling under delåret i effekt för invånaren.

Prognos för *nämndernas och bolagens bidrag uppfylls delvis* – 6 nämndmål uppfylls, 3 uppfylls delvis, 1 uppfylls ej.

Utvecklingen har varit främst *god* under delåret i verksamheterna.

### Fortsatt påverkan av pandemi och hög tillväxttakt

Utgångsläget 2019 visade på en del utmaningar och dessa har följt med in i 2020 där pandemin och hög tillväxttakt kom att påverka utvecklingen. Den politiska ambitionsnivån sänktes dock inte, det satsades istället på att försöka att inte ställa in utan ställa om. Under delåret 2021 blev ändå en hel del tvunget att ställas in eller flyttas fram både nationellt och lokalt med anledning av hantering av pandemin. Tack vare att Vaggeryds kommun varit långt framme med såväl digitala möjligheter samt ett utvecklat ledarskap och medarbetarskap med höga index i medarbetar och ledarindex, har verksamheten inte bara bibehållit en god servicenivå där så varit möjligt, utan även fortsatt utvecklas.

Slutanalysen för år 2020 visade på att Vaggeryds kommun har en god utveckling, men inte för alla målgrupper, och trots fortsatta hinder att nå alla målgrupper under delåret 2021, trots pandemi och hög tillväxttakt, så har bostadsförsörjningen utvecklats positivt, etableringar har skett och arbetstillfällen har skapats. Beredskapen inför större kriser har utvecklats ytterligare. En god utbildningsnivå har kunnat bibehållas och utvecklas för grundskolan och gymnasiet i stort, tillgång till vård och omsorg har utvecklats positivt och det har även utbudet av kultur-, fritids och friluftaktiviteter.

Det som fortsatt utvecklats negativt enligt senaste mätningar är långtidsarbetslöshet och antal deltagare som fullföljer vuxenutbildning vilket kan komma att påverka sysselsättningsgraden och den ekonomiska utsattheten för vissa målgrupper för helåret. Ett ESF-finansierat projekt har startat under året i samarbete med Gnosjö kommun som ska utveckla koncept för vuxenutbildning direkt kopplat till jobb för personer som är långt från arbetsmarknaden, vilket förväntas öka förutsättningarna för långtidsarbetslösa att komma ut i egen försörjning.

Fortsatta utmaningar efter delåret 2021 är bostäder för alla, försörjning för utsatta grupper, jämställd hälsa samt upplevelsen av trygghet och delaktighet för alla målgrupper. Den globala ambitionen är att kunna uppnå detta till 2030.

## Nämndernas och bolagens prognos för måluppfyllelse

Nämnd/ bolag	Bidrar främst till KF mål r	Mål 2020-2022	Utgångsläge 2019	Utfall 2020	Utveckling per augusti 2021	Prognos 2021 (enligt aug)
KS	KF1	1. Vaggeryds kommun ska vara en plats med hållbar samhällsutveckling och tillväxt i hela kommunen	2. Bra utgångsläge	2. Uppfyllt	→	1. Uppfylls delvis
KS	KF2	2. Tillsammans skapa förutsättningar för fler företag att kunna etablera sig, ett diversifierat näringsliv och en god kompetensnivå	1. Delvis bra utgångsläge	1. Delvis uppfyllt	→	1. Uppfylls delvis
KS	KF3	3. Tillsammans med civilsamhället skapa ökade förutsättningar för en god hälsa, genom utbildning och fritids- och kulturaktiviteter	1. Delvis bra utgångsläge	1. Delvis uppfyllt	→	1. Uppfylls delvis
KS	KF4	4. Tillsammans utveckla attraktiva och inkluderande platser – med hög tolerans, delaktighet och möjlighet att påverka	2. Bra utgångsläge	2. Uppfyllt	↗	1. Uppfylls delvis
RN	KF1	1. Trygghets- och robusthetsfrågor ska ständigt finnas med i samhällsutvecklingen	0. Utmaning i utgångsläge	2. Uppfyllt	→	2. Uppfylls
RN	KF2	2. Den enskilde kan förvänta sig en tillgänglig och kunskapsstark stöttning i trygghets- och robusthetsfrågor	2. Bra utgångsläge	2. Uppfyllt	→	2. Uppfylls
RN	KF3	3. Den enskilde ska ges en ökad förmåga att själv kunna hantera olyckor, brott och kriser	2. Bra utgångsläge	0. Ej Uppfyllt	→	1. Uppfylls delvis
RN	KF4	4. Den enskilde kan förvänta sig respons av samhället när den egna förmågan sviker före, under och efter olyckor, brott och kriser	2. Bra utgångsläge	2. Uppfyllt	→	2. Uppfylls
TN	KF1	1. Bidrar aktivt till att Vaggeryds kommuns samhällsutveckling genomförs med hållbar tillväxt	1. Delvis bra utgångsläge	1. Delvis uppfyllt	→	1. Uppfylls delvis
TN	KF2	2. Erbjuder bra, ändamålsenliga offentliga byggnader samt ger näringslivet etableringsförutsättningar	1. Delvis bra utgångsläge	1. Delvis uppfyllt	→ ↘	1. Uppfylls delvis
TN	KF3	3. Tillgängliggör kommunal mark för en aktiv fritid med tilltalande grönområden för en god livskvalitet	2. Bra utgångsläge	2. Uppfyllt	→	2. Uppfylls
TN	KF4	4. Genom planerad förvaltning av kommunens anläggningskapital och ömsesidig öppenhet bidrar tekniska nämnden till en långsiktig god, säker och trygg livsmiljö	1. Delvis bra utgångsläge	1. Delvis uppfyllt	→	1. Uppfylls delvis
MBN	KF1	1. Höja kunskapen i samhället inom hållbar planering och byggande i samarbete med våra nätverk.	1. Delvis bra utgångsläge	1. Delvis uppfyllt	→	1. Uppfylls delvis
MBN	KF2	2. Utveckla dialogen med de vi finns till för.	1. Delvis bra utgångsläge	1. Delvis uppfyllt	→	1. Uppfylls delvis
MBN	KF3	3. Lyfta hälsoaspekten i vår myndighetsutövning.	1. Delvis bra utgångsläge	1. Delvis uppfyllt	→	1. Uppfylls delvis
MBN	KF4	4. Tillsammans utveckla tillgängligheten, delaktigheten och tryggheten för Vaggeryds kommun som attraktiv plats.	1. Delvis bra utgångsläge	1. Delvis uppfyllt	→	1. Uppfylls delvis
BUN	KF3	1. Våra barn och elever mår bra och utvecklas som individer samt tillsammans med andra	1. Delvis bra utgångsläge	1. Delvis uppfyllt	→	1. Uppfylls delvis
BUN	KF2	2. Våra barn och elever har hög måluppfyllelse	1. Delvis bra utgångsläge	2. Uppfyllt	↗	2. Uppfylls
BUN	KF2	3. Våra barn och elever får ta del av ett dynamiskt lärande	1. Delvis bra utgångsläge	1. Delvis uppfyllt	→	1. Uppfylls delvis
BUN	KF1	4. I alla våra verksamheter finns inspirerande lärmiljöer	1. Delvis bra utgångsläge	0. Ej Uppfyllt	↘	0. Uppfylls ej
BUN	KF4	5. Alla våra verksamheter samverkar med omvärlden	1. Delvis bra utgångsläge	1. Delvis uppfyllt	↗	2. Uppfylls
BUN	KF3	6. I alla våra verksamheter arbetar vi för att utveckla goda kost- och hälsovanor	2. Bra utgångsläge	2. Uppfyllt	↗	2. Uppfylls
BUN	Internt mål	7. I alla våra verksamheter finns professionell, kompetent och engagerad personal	2. Bra utgångsläge	2. Uppfyllt	↗	2. Uppfylls
BUN	KF2	8. Vi har en likvärdig och rättssäker verksamhet	1. Delvis bra utgångsläge	1. Delvis uppfyllt	→	1. Uppfylls delvis
BUN	Internt mål	9. Vi har en serviceinriktad och effektiv organisation	1. Delvis bra utgångsläge	2. Uppfyllt	↗	2. Uppfylls
BUN	Internt mål	10. Våra utvecklingsinsatser bygger på vårt systematiska kvalitetsarbete	2. Bra utgångsläge	2. Uppfyllt	↗	2. Uppfylls
KFN	KF1	1. Utveckla dialogen och stödet till ideella krafter för tillväxt i hela kommunen	1. Delvis bra utgångsläge	1. Delvis uppfyllt	↗	2. Uppfylls
KFN	KF2	2. Tillsammans inspirera och stödja utveckling och utbildning för samhällsengagemang och framtida yrkesliv	1. Delvis bra utgångsläge	1. Delvis uppfyllt	↗	1. Uppfylls delvis
KFN	KF3	3. Medborgare skall känna att de kan påverka och vara skapare av utbudet för en god hälsa och ett eget välbefinnande	1. Delvis bra utgångsläge	1. Delvis uppfyllt	↗	1. Uppfylls delvis
KFN	KF4	4. Skapa trygga, tillgängliga och attraktiva möjligheter till kultur, fritids och friluftaktiviteter för alla	0. Utmaning i utgångsläge	0. Ej Uppfyllt	↗	1. Uppfylls delvis
SN	KF1	1. Följa samhällsutvecklingen samt möta medborgarnas vård- och omsorgsbehov.	1. Delvis bra utgångsläge	2. Uppfyllt	→	2. Uppfylls
SN	KF2	2. Stärka individer genom utvecklande sysselsättningar, internt och externt, med god kvalitet.	1. Delvis bra utgångsläge	2. Uppfyllt	→	2. Uppfylls
SN	KF3	3. Bidra till hållbarhet samt en god hälsa genom aktiviteter och insatser som är förebyggande, tidiga och främjande.	1. Delvis bra utgångsläge	1. Delvis uppfyllt	→	1. Uppfylls delvis
SN	KF4	4. Öka tillgängligheten samt verka för att medborgarna upplever trygghet, delaktighet och självbestämmande i sin vardag.	1. Delvis bra utgångsläge	2. Uppfyllt	→	2. Uppfylls
VEAB	KF1	1. Vaggeryds kommun ska vara en plats med hållbar samhällsutveckling och tillväxt i hela kommunen	2. Bra utgångsläge	2. Uppfyllt	↗	2. Uppfylls
VEAB	KF2	2. Tillsammans skapa förutsättningar för fler företag att kunna etablera sig, ett diversifierat näringsliv och en god kompetensnivå	1. Delvis bra utgångsläge	1. Delvis uppfyllt	↗	2. Uppfylls
VEAB	KF3	3. Tillsammans med civilsamhället skapa ökade förutsättningar för en god hälsa, genom utbildning och fritids- och kulturaktiviteter	1. Delvis bra utgångsläge	1. Delvis uppfyllt	↗	2. Uppfylls
VEAB	KF4	4. Tillsammans utveckla attraktiva och inkluderande platser – med hög tolerans, delaktighet och möjlighet att påverka	2. Bra utgångsläge	2. Uppfyllt	↗	2. Uppfylls
VSBo	KF1	VSBo ska vara steget före och erbjuda attraktiva bostäder för olika målgrupper och det som byggs ska hyras ut.	2. Bra utgångsläge	2. Uppfyllt	↗	2. Uppfylls
VSBo	KF2	VSBo ska, genom lyhårdhet och gott samarbete med övriga aktörer, sträva efter god beredskap när det gäller boende för att underlätta för fortsatt konkurrenskraft.	2. Bra utgångsläge	2. Uppfyllt	↗	2. Uppfylls
VSBo	KF3	VSBo ska erbjuda hälsosamma bostäder och en yttre miljö som många vill vistas i.	2. Bra utgångsläge	2. Uppfyllt	↗	2. Uppfylls
VSBo	KF4	VSBo ska skapa trygga och attraktiva boendemiljöer och erbjuda boinflytande.	2. Bra utgångsläge	2. Uppfyllt	↗	2. Uppfylls

## Nämndernas och bolagens påverkan av Covid-19 pandemin

Den utvecklade digitaliseringen som sågs som en direkt positiv påverkan från pandemin under 2020 har fortsatt ta kliv framåt även under delåret 2021 även här med minskade resor och nya effektiva arbetssätt som följd, men även begränsningar i möjligheter att träffas fysiskt både med medborgare, externa aktörer samt internt.

Fyra kommunfullmäktigesammanträden har exempelvis genomförts helt digitalt och ett har genomförts delvis digitalt och rutiner har utvecklats som ger en beredskap inför framtiden. Även chefsdagar, bokslutsdag och året som gått har genomförts digitalt samt att de som kunnat har arbetat på distans.

Socialförvaltningen har haft fortsatt ansträngt läge med att stärka bemanningen inom äldreomsorgen och funktionshinderomsorgen.

Barn- och utbildningsnämnden har ännu svårt att överblicka effekterna av hög elev och personalfrånvaro. Andelen vuxenstuderande syns öka som följd av Covid-19 pandemin och andelen elever med problematisk skolfrånvaro som ökade med anledning av pandemin 2020 ses inte minska.

Miljö- och byggnämnden samt räddningstjänsten har inte kunnat genomföra all planerad tillsyn. Ny typ av trängseltillsyn har tillkommit. Öppet hus för miljö- och byggnämnd samt utbildningsinsatser för invånare av räddningstjänsten har inte kunnat genomföras fullt ut.

Ett flertal satsningar med anledning av Covid-19 pandemin har haft positiv effekt under delåret, exempelvis har antal feriepraktikanter ökat så att fler ungdomar nås. Aktiviteter samt information på olika geografiska platser har erbjudits invånare och besökare under sommaren genom Sommarkul och mobila Infopoints.

Samhället i stort och även Vaggeryds kommun har under delåret börjat planera för en återgång efter pandemin. Den positiva målprognosen i april byggde på en optimistisk syn på alternativa möjligheter till möten och insatser. Bilden har sedan dess utvecklats mer negativt med djupare insikt kring konsekvenser och begränsningar för exempelvis arbetsmarknadsinsatser, den demokratiska processen, att nå kunskapsmålen i skolan, träffpunkter för äldre och dagverksamhet, simhallsverksamhet, biblioteksverksamhet m.m.

Insikten har också stärkt den gemensamma förståelsen och vilja att arbeta för att nå målen trots försämrade förutsättningar inom vissa områden och nya starkare förutsättningar inom andra.

## Uppdrag kring förbättringsområden

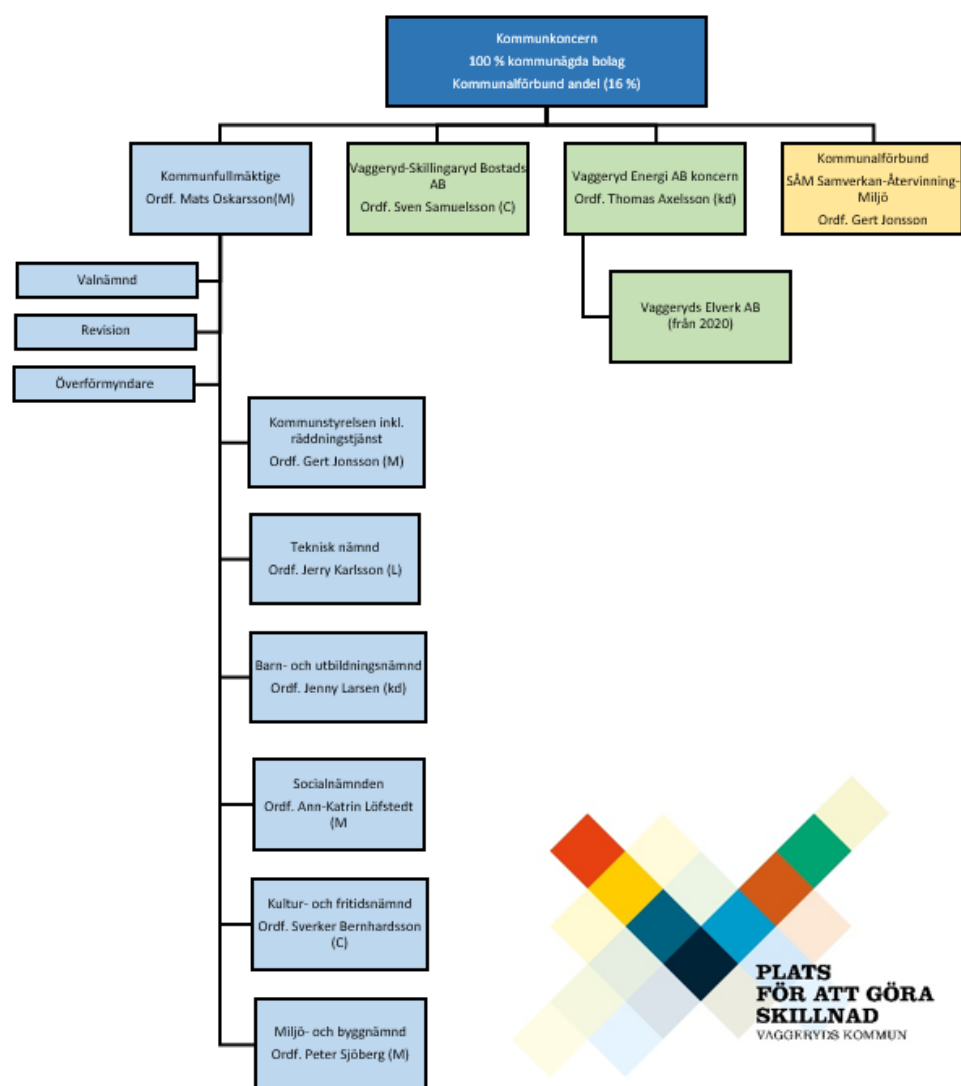
I Strategisk plan och budget för 2021 beslutades, sid 4 punkt 6, att ge kommunstyrelsen i uppdrag att utifrån fullmäktiges beslutade övergripande mål identifiera de viktigaste förbättringsområdena. I programbudget-handlingen beskrivs uppdraget till nämnder och bolag. I syfte att fånga upp de delar som nämnder och bolag inte kan lösa på egen hand arbetar kommundirektören och kommunens ledningsgrupp med en handlingsplan som blir klar under hösten 2021. Handlingsplanens påverkan på målluppfyllelsen tillsammans med valda delar av nämndernas och bolagens insatser kommer framöver redovisas i avsnittet kring målluppfyllelse i delårsrapporteringar samt årsredovisning

## Den kommunala koncernen - utveckling av verksamheten

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation och i två helägda bolag, Vaggeryds Energi AB och Vaggeryds Skillingaryd bostads AB. Näringslivsverksamheten har under flera år bedrivits inom ramen för ett kommanditbolag. Därtill finns ett kommunalförbund – Samverkan Återvinning Miljö (SÅM) tillsammans med Värnamo, Gislaved och Gnosjö.

Kommunen anlitar privata utförare inom del av hemtjänst, förskole- och grundskola samt städ och vaktmästeri. Inom den tekniska verksamheten och inom delar av samhällsbyggnadsfrågor anlitas avropas externt stöd i viss utsträckning.

Under mandatperioden har flera väsentliga förändringar skett i organisationen av kommunens verksamheter. Det tidigare tekniska utskottet under kommunstyrelsen har övergått till att bli en teknisk nämnd. Vaggeryds Elverk har under många år bedrivits i förvaltningsform. Från och med 2020 bedrivs verksamheten i bolagsform, dotterbolag till Vaggeryds Energi AB. Kommunens näringslivsverksamhet lämnar kommanditbolagsformen och övergår i förvaltning från och med 2020.



**Vaggeryd Skillingaryds Bostads AB bildades 1996.** Enligt ägardirektivet ska VSBo främja bostadsförsörjningen i kommunen och bidra till kommunens målsättning om en ökad befolkning. Detta framförallt genom nyproduktion av attraktiva hyresrätter. Bolagets verksamhet finansieras främst via hyror. Långsiktiga investeringar kan finansieras med lån för vilka kommunen kan lämna borgen. Borgensavgift erläggs i dessa fall. Bolaget har en hög andel gröna lån. Långsiktiga investeringar för nyproduktion kan finansieras genom avyttring av äldre bostadsbestånd.

- Bolaget ska på sikt eftersträva en avkastning på bokfört eget kapital på 8 % i genomsnitt över en mandatperiod. Prognosen för 2021 är 8 %.

Kommentar: Avkastningskravet mäts genom avkastningen på bokfört eget kapital. Mättet beräknas som: (årets resultat efter skatt dividerat med eget kapital i slutet av föregående år inklusive aktuell del av obeskattade reserver).

- Soliditeten ska inte understiga 10 % i snitt under en mandatperiod. Bolaget ska på sikt eftersträva en soliditet om minst 15 %. Prognosen för 2021 är 12 %.

Kommentar: Målet beräknas som: (eget kapital dividerat med totala tillgångar).

Bolagets prognos för helåret uppgår till 4,8 mnkr före bokslutsdispositioner och skatt. En viss oklarhet finns kring huruvida vissa underhållsåtgärder ska resultat föras i sin helhet eller komponentredovisas, vilket kan påverka årsresultatet. De senaste åren har VSBo genomfört sina två hittills största nybyggnadsprojekt. Alla lägenheter har snabbt blivit uthyrda vilket resulterat i både direkt inflyttning till kommunen men framför allt flyttkedjor och villor som sålts. Som ett litet bolag kan VSBo inte bygga obegränsat men det som hindrar planeringen just nu är bristen på byggklar mark.

**Vaggeryds Energi AB bildades 1 januari, 1995** genom sammanslagning av Vaggeryds Värmeverk AB och elhandelsorganisationen inom Vaggeryds Elverk i enlighet med förslag om ny ellagstiftning. Bolaget har fyra verksamhetsgrenar: Elhandel, fjärrvärme, optofiber och elnät.

Från och med 2020 ingår Elverket som dotterbolag till Vaggeryds Energi AB. Bolagskoncernen ska bedriva sin verksamhet på ett sådant sätt att kostnaderna för verksamheten täcks genom taxor och avgifter. Taxor och avgifter ska hållas rimliga i förhållande till de kostnader som ryms inom ramen för en effektiv drift av verksamheten. Vaggeryds energi är ett samhällsnyttigt bolag som bygger och äger teknisk infrastruktur i Vaggeryds Kommun. Bolaget har som affärsidé att bidra med en hållbar tillväxt inom kommunens geografiska område. Bolagets vision är "tryggt och nära för en enklare vardag". Vaggeryds Energi finns till för att lösa lokalsamhällets behov samt verka för en effektiv utbyggnad av nya bostadsområden, företag, skolor, förskolor och allt annat som byggs i en växande kommun.

- Avkastningskravet ska mätas genom avkastningen på sysselsatt kapital. Avkastning på sysselsatt kapital ska uppgå till 3 % i genomsnitt över en mandatperiod. Prognosen för 2021 är 3,6 %.

Kommentar: Mättet beräknas som: (Rörelseresultat + finansiella intäkter)/Sysselsatt kapital där; Sysselsatt kapital = totala tillgångar – ej räntebärande skulder.

- Bolagskoncernen ska på sikt eftersträva en soliditet om minst 30 %. På kort sikt kan soliditeten tillåtas sjunka till 20 %, till följd av tillfälligt högre investeringsnivåer. Prognosen för 2021 är 43,5 %.

Den årliga utdelningen från VEAB koncernen ska minst uppgå till 2,5 mnkr. Bolagets prognos för helåret uppgår till 10,2 mnkr före bokslutsdispositioner och skatt. Tillväxten i Vaggeryds kommun har börja påverka bolaget kraftigt, vilket medfört att organisationen har utökats med ett flertal tjänster.

**Samverkan Återvinning Miljö, (SÅM)** är ett kommunalförbund som startades 2018 av kommunerna Gislaved, Gnosjö, Vaggeryd och Värnamo. Uppdraget är att bära det kommunala ansvaret för hushållsavfall samt att bidra till en långsiktigt hållbar utveckling genom minskat avfall och ökad återvinning. Ägarandelen grundar sig på befolkningssiffran för ingående kommuner 2016-12-31. Vaggeryds andel är 16 %.

## Nyckeltal – koncernkoncernen 2018 – 2020 och prognos 2021

## Årets resultat för koncernen innan bokslutsdispositioner och skatt med prognos för 2021

Sammanställd redovisning	2018	2019	2020	Prognos 2021
Vaggeryds kommun	+25,6	+16,2	+ 50,2	+ 42,0
Vaggeryd- Skillingaryds Bostads AB	+9,5	+5,1	+ 7,9	+ 4,8
Vaggeryds Energi AB	+8,6	+8,8	+ 11,4	+ 10,2
Samverkan Återvinning Miljö (kommunens andel 16 % av	+0,1	+0,9	(+0,4) +2,6	(+0,9) + 5,8
<b>Koncern</b>	<b>43,8</b>	<b>31,0</b>	<b>+69,9</b>	<b>57,9</b>

Not: Vaggeryds kommuns andel i kommunalförbundet SÅM är 16 %. Prognos SÅM 2021 Vaggeryds andel = (5,8 mnkr \* 16 % = 0,9 mnkr)

## Koncernens låneportfölj med prognos för 2021

Utveckling av lån i koncernkoncernen	Utfall 2018	Utfall 2019	Utfall 2020	Prognos 2021
Vaggeryds kommun	195,0	455,0	555,0	530,0
Vaggeryd- Skillingaryds Bostads AB	328,0	478,0	478,0	478,0
Vaggeryds Energi AB	50,0	50,0	50,0	80,0
Samverkan Återvinning Miljö	15,7	22,5	22,5	22,5
<b>Koncern</b>	<b>588,7</b>	<b>1 005,5</b>	<b>1 105,5</b>	<b>1 110,5</b>

## Finansiella risker ur koncernperspektiv

Om ambitionsnivån i målstyrningen driver på kommunens exploaterings- och investeringsverksamhet till icke ekonomiskt hållbara nivåer blir påföljden att skuldsättningsgraden ökar kraftigt och soliditeten minskar kraftigt. En onormal skuldnivå exponerar kommunen för finansiella risker.

Skuldförvaltningens mål är att aktivt minimera kostnader och risker för koncernkoncernens finansiering genom att tillhandahålla tillräcklig likviditet i koncernen, inta ett koncernperspektiv i skuldförvaltningen, öka kompetensen, minska sårbarheten, optimera koncernens räntekostnader samt öka andelen lån som tar ansvar för hållbarhet (gröna lån). I riktlinje för skuldförvaltning, som beslutades i kommunfullmäktige 2020-04-27 tydliggörs målen, ramar för begränsning av finansiella risker, spelregler samt ansvars- och rollfördelning i skuldförvaltningen. Låneskulden i koncernen uppgår till 1 110,5 mnkr. Borgensförpliktelsen per invånare har ökat de senaste åren (se nedan tabell).

Borgensåtagande	2019	2020	Prognos 2021
Borgensåtagande, exklusive Kommuninvest, mnkr	452,5	601,5	611,5
Borgensåtagande per invånare, kr	31 750	41 397	41 463

## Personalredovisning 2021-08-31

I personalredovisning redovisas tillsvidareanställd personal enligt allmänna bestämmelser (AB). Timavlönade ingår inte, inte heller förtroendevalda. Vilande anställningar ingår inte i siffrorna. Skillnad görs mellan anställda och anställningar. Med anställningar avses befattningar och med anställd avses person.

I redovisningen ingår nu Socialförvaltningen som ersätter den tidigare organisationen med vård- och omsorg och individ- och familjeomsorg. De personer som arbetar 100 procent av normal arbetstid redovisas som heltid och de med en faktisk sysselsättning mellan 1-99 procent om deltid.

### Personalvolym, uppdelad per förvaltning

Tabell 1: Antal anställda per förvaltning:

Förvaltning	Tillsvidare	Visstid	Totalt	Kvinnor	Män	Årsarbetare
Barn-och utbildningsförvaltning (BUN)	532(536)	100(88)	632 (617)	526 (525)	106 (99)	612 (604)
Socialförvaltning (SOC)	381 (323)	62 (102)	443 (426)	400 (386)	43 (40)	402 (384)
Kommunledningskontor ink. Räddningstjänst (KLK)	84 (80)	8 (8)	82 (85)	50 (50)	32 (32)	81 (84)
Tekniskt utskott (TEK)	34 (31)	3 (3)	37 (34)	11 (7)	26 (27)	36 (37)
Kultur- och fritidsförvaltning (KoF)	32 (29)	3 (5)	32 (33)	21 (21)	11 (12)	27 (29)
Miljö-och byggförvaltning (MoB)	12 (12)	0 (0)	12 (12)	9 (8)	3 (4)	12 (12)
VK	<b>1063 (1011)</b>	<b>176 (203)</b>	<b>1231 (1205)</b>	<b>1011(993)</b>	<b>220(212)</b>	<b>1170 (1150)</b>

Antalet årsarbetare motsvarar tjänstgöringsgrad omräknat till heltid, den 31 juli 2021 jmf (2020).

Av kommunens tillsvidareanställda är ca 79% kvinnor och 21 % av män, vilket är en ökning av män jämfört med föregående år. Fördelningen mellan kvinnor och män varierar stort mellan förvaltningarna. Socialförvaltningen har den högsta andelen kvinnor ca 90,3% medan tekniska har den lägsta andelen på 23,5 % vilket är en ökning med 2,5% från 2020.

Tabell 2: Heltid/deltid per kön och anställningsform

Anställningsform	Sysselsättningsgrupp	K	M	Totalt
Tillsvidare	Heltid	659	174	833
Tillsvidare	Deltid	214	17	231
<b>Tillsvidare Total</b>		<b>873</b>	<b>191</b>	<b>1064</b>
Visstid	Heltid	97	32	129
Visstid	Deltid	67	12	79
<b>Visstid Total</b>		<b>164</b>	<b>44</b>	<b>208</b>
<b>Totalt</b>		<b>1037</b>	<b>235</b>	<b>1272</b>

Av tillsvidareanställda män arbetar 90% heltid, motsvarande för kvinnor har ökat från 72% 2020 till 79% 2021. I gruppen visstidsanställda se vi en ökning av heltid för både kvinnor och män arbetar 62% heltid och 38% deltid.

### Personalförsörjning

Det finns fortsatt grupper som är, svåra i varierande grad, att rekrytera som sjuksköterskor, sjukgymnaster, arbetsterapeuter, socialsekreterare, vissa lärarkompetenser. Inom chefsleden har vi under årets åtta första månader haft en låg rörlighet. Rekryteringen av semestervikarier blev mer komplicerad framförallt till vården.

## Ålder

Medelåldern har inte förändrats utan kvarstår på 45 år.

## Arbetsmiljö och hälsa

Pandemi – Covid-19

Den pågående pandemin har påverkat alla kommunens verksamheter. Många planerade aktiviteter, utbildningar och resor har fått ställas in eller ställas om under första delen av året. Krisledningsstab har varit i aktivt arbete för att stödja verksamheterna under pandemin.

### Arbeta hemma

Då behovet av utglesning på arbetsplatserna, för att minska risken för smittspridning, har gjort att många medarbetare arbeta tillfälligt hemma. Användandet av digitala mötesverktyg har ökat kraftigt i kommunens verksamheter.

### Att arbeta i vården

Inom omsorgen insjuknade flera boende och personal i Covid-19. Verksamheterna fick fokusera på att arbeta med olika typer av skyddsutrustning för att skydda boende och personal. En viss överanställning har för att klara arbetet med god kvalitet har varit nödvändig.

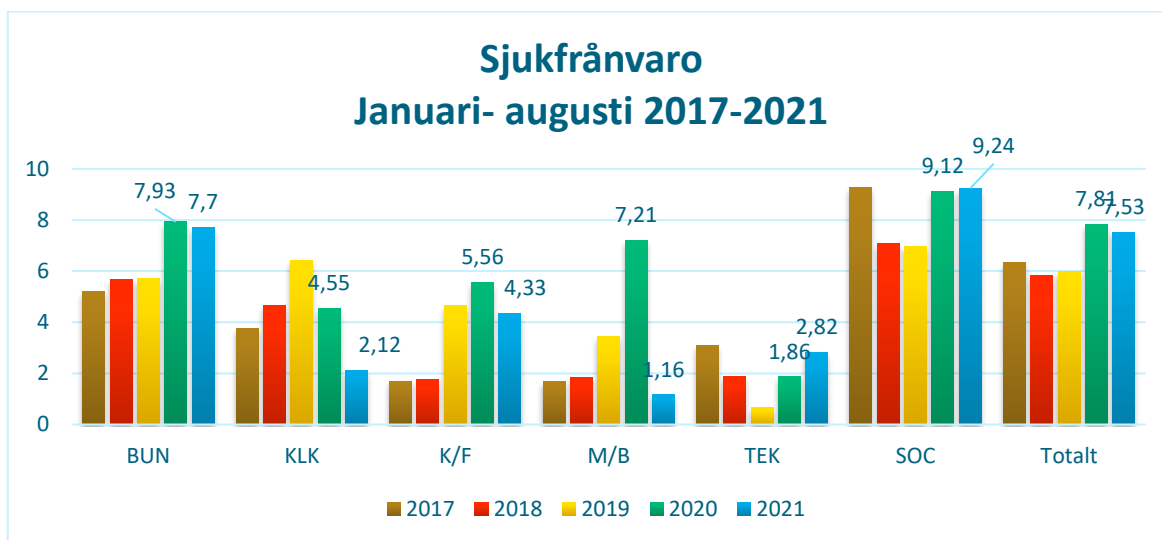
### Att arbeta i skola

Även skolornas verksamheter påverkades kraftigt med hög frånvaro bland elever och personal. Delar av undervisningen har skett på distans på grund av smitta både i grundskola och gymnasium.

## Sjukfrånvaro

Årets präglas av en högre sjukfrånvaro på grund pandemin Covid-19 vilket kommer att göra jämförelsen svår med andra år. Medarbetare har uppmanats att stanna hemma vid symptom samt att göra en provtagning för Covid-19. Under pandemin ersätts karensavdraget till sjuka medarbetare dessutom krävs inget sjukintyg under de tre första veckorna. Totalt för perioden kan vi se en svag minskning men det är osäkert om den kommer att fortsätta minska under hösten då det normal brukar kunna öka på grund av vanliga infektioner.

Tabell 5: Sjukfrånvaro per förvaltning:





## Miljöredovisning 2020

Miljöfrågorna är en del av alla nämnders och kommunala bolags ordinarie arbete och inget som kan ligga vid sidan av. Målet är att miljö blir en naturlig del i alla verksamheter till nytta både för det interna miljöarbetet och den strategiska samhällsutvecklingen. Planering- och redovisningscykeln (budgetarbetet) är ett av verktygen för att gå från ord till handling.

### Hänt under 2021

I miljöprogrammet för 2018-2021 (beslutat av kommunfullmäktige 2018-04-23) finns 71 mål inom 18 olika målområden. Kopplat till varje mål finns totalt 80 åtgärder som ska genomföras under perioden 2018-2021. Vid delåret 2021 har 59 % av åtgärderna genomförts eller genomförs kontinuerligt och 37 % har påbörjats. Totalt är det 4 % (3 stycken) som ej är påbörjade eller inställda. Den åtgärd som är inställd är Utreda frågan om diversifierad milersättning och de åtgärderna inte är påbörjade är Reglera temperaturen i bassängerna i Vaggeryds simhall och Tillgängliggörande av analysresultat.

**Tabell 1:** Åtgärdernas genomförandegrad för delåret 2021 redovisas i procent och i antal.

Status (antal)	2018	2019	2020	Delår 2021	Prognos helår 2021
Genomförda eller genomförs kontinuerligt	20	32	41	47	54
Påbörjade	44	41	34	30	23
Ej påbörjade	16	4	4	2	2
Inställda	-	1	1	1	1

Status (%)	2018	2019	2020	Delår 2021	Prognos helår 2021
Genomförda eller genomförs kontinuerligt	25 %	41 %	51,5 %	59 %	67 %
Påbörjade	55 %	52,5 %	42,5 %	37 %	29 %
Ej påbörjade	20 %	5,5 %	5 %	3 %	3 %
Inställda	0 %	1 %	1 %	1 %	1 %

### Det fortsatta miljöarbetet

I vårt fortsatta miljöarbete ska vi ta tillvara på det framgångsrika arbete som bedrivs i våra verksamheter och dra nytta av de projekt som lyckas. Under delåret 2021 har bland annat ett pilotprojekt för att bekämpa den invasiva arten sjögull påbörjats i Hokaån, flerfackssortering för matavfall och förpackningar har införts till kommunens hushåll och Vaggeryds kommun uppmärksammandes som tredje bästa kommun i Sverige angående andelen elbilar i kommunorganisationen. För att kunna ytterligare kunna arbeta vidare med frågan om att etablera ett tankställe för biogas i kommunen har en kommunal plan för fortsatt utveckling av biogas beslutats av kommunstyrelsen. Det finns mål som vi inte har arbetat med i tillräckligt stor utsträckning och som vi inte kommer att uppnå till årsskiftet då det nu gällande miljöprogrammet tar slut. Det gäller bland annat målen kring att byta ut till fossilfria fordon, ställa energi-, miljö- och kemikaliekrav vid byggnationer samt att ta fram tillräckliga underlag för vattenplaneringen. Dessa målområden finns med i det kommande miljöprogrammet för 2022-2025.

Miljöprogrammet har kopplats till kommunfullmäktiges vision 2030 och de nya övergripande lokala hållbarhetsmålen. De fyra övergripande lokala hållbarhetsmålen är baserade på Agenda2030 och en dialog mellan politiker och olika målgrupper i Vaggeryds kommun. För att skapa en tydlig koppling till medarbetarens möjligheter att kunna göra skillnad för miljön, oavsett verksamhet, har också några åtgärder från miljöprogrammet valts ut för att kopplas till interna förutsättningar att hållbarhetsmålen, där nu finansiella mål och arbetsgivarmål kompletterats med mål för det egna miljöarbetet. Detta skapar en tydlighet i uppföljning och redovisning och sätter miljöprogrammet i ett sammanhang. Målen för de egna miljöarbetet följs upp första gången i årsredovisningen för 2021

## God ekonomisk hushållning

Kommunallagen ställer krav på god ekonomisk hushållning. I budgeten ska anges mål för verksamheten som är av betydelse för detta krav. För Vaggeryds kommun innebär det att de finansiella målen är en viktig utgångspunkt. I budgeten ges de ekonomiska förutsättningarna. Dessa förutsättningar anger takten i vår strävan mot att uppfylla målen. Grundläggande för en god ekonomisk hushållning är en ekonomi i balans och en välfungerande uppföljning och utvärdering av ekonomi och verksamhet där varje generation bär sin kostnad. För att upprätthålla en god ekonomisk hushållning måste det för verksamheten finnas ett samband mellan mål, medel och kvalitet och en balans i tempo mellan kort- och långsikt.

För att våra verksamheter utifrån tillgängliga resurser ska utvecklas i riktning mot att uppfylla de prioriterade målen är det viktigt att ansvar och befogenheter fördelas i hela organisationen. Decentraliseringen är ändamålsenlig samtidigt som den förutsätter tydliga ansvarsnivåer. Helhetssyn är nödvändig så att fler dimensioner än den egna kärnverksamhetens behov och intressen beaktas. För att få effekt och uppnå gemensamma mål ska engagemang och kompetens tas tillvara i organisationens olika delar.

I kommunens strategiska plan och i budgetprocess ska utrymme ges för dialog, delaktighet och ansvarstagande.

För att upprätthålla kapaciteten på lång sikt måste intäkterna överstiga kostnaderna. Detta är uttryckt i kommunallagen i form av det s.k. balanskravet. Balanskravet innebär att kommunens resultat måste vara positivt vilket är den lägsta godtagbara nivån för kommunens resultat på kort sikt. På lång sikt räcker inte ett nollresultat för att bevara den långsiktiga kapaciteten. Bland annat måste det finnas ett resultat för att kunna finansiera investeringar och värdesäkra det egna kapitalet.

I delårsbokslut per augusti 2021 uppnås samtliga fyra finansiella mål, resultatmålet, soliditetsmålet och den ekonomiska kontrollen och styrningen (exklusive prognossäkerheten som mäts vid årets slut, ÅR2021). Självfinansieringsgraden för skattefinansierade investeringar är också över 100 %.

Samtliga fyra övergripande mål för hållbar utveckling för helåret uppfylls delvis enligt prognos med främst god utveckling under delåret. Nämndernas och bolagens bidrag till måluppfyllelsen uppfylls delvis enligt prognos med främst god utveckling under delåret.

Den sammanfattande analysen visar en i allt väsentligt god ekonomisk hushållning, en bra kvalitet i verksamheterna och en god utveckling under året som ger en delvis god måluppfyllelse enligt prognos.

### Balanskravsutredning

Kommunallagens minimikrav på god ekonomisk hushållning, det så kallade balanskravet innebär att intäkterna ska vara större än kostnaderna. Vaggeryds kommun redovisar 2021-08 ett resultat på plus 71,7 mnkr och en beräknad prognos om 42,0 mnkr för helåret 202. Om reavinsten tas bort beräknas ett resultat vid årsskiftet om plus 33,2 mnkr enligt balanskravsdefinitionen och 63,1 mnkr vid delåret.

### Balanskravsresultat

Balanskravsresultat (mnkr)	2021-08-31	Prognos 2021
<b>Resultat</b>	71,7	42,0
Reavinst fastigheter, netto	- 8,6,	-8,8
Reavinst/Marknadsvärden placeringar	+ 9,7	+ 9,7
Återföring Reavinst/Marknadsvärden	- 9,7	- 9,7
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	63,1	33,2
Resultatutjämningsreserv	0,0	0,0
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>63,1</b>	<b>33,2</b>

Not: Resultatutjämningsreserv finns inte i kommunen. Kommunen gör ett avsteg från utfärdad rekommendation, man har valt att inte bokföra realisationsvinster/värdeökning från pensionsmedelsförvaltningen över resultatet utan som en avsättning. Realisationsförluster/värdeförändring för portföljen uppgår till plus 9,7 mnkr. Dessa har bokförts som avsättning, konto 2283.

## Pensionsförpliktelser

Kommunen har ett pensionsåtagande uppgående till 347,3 mnkr (295,6 mnkr) . För att möta kommande pensionsutbetalningar har Vaggeryds kommun avsatt medel i en placeringsportfölj. Placeringarnas bokförda värde 2021-08-31 är 164,7 mnkr (155,0 mnkr). Marknadsvärden är samma som bokförda värden från och med redovisningsåret 2019 . Återlånade medel (skillnad mellan förpliktelse och marknadsvärdet för förvaltade pensionsmedel) uppgår till 136,3 mnkr (140,7 mnkr ). Pensionsförpliktelserna redovisas sedan 1998 enligt den s.k. blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som ansvarsförbindelse. Förpliktelserna som redovisas som ansvarsförbindelse inklusive löneskatt uppgår till 250,9 mnkr (246,7 mnkr).

Den avgiftsbaserade delen av avtalspensionen disponeras från och med år 1998 av den anställda för eget val av förvaltare. Kvarstående avsättning 50,1 mnkr avser bland annat pensioner enligt PA-KL och kompletterande ålderspension. Långsiktigt innebär dessa pensionsåtaganden en likvidmässig belastning och kan dessutom ses som en generationsfråga. Genom att betala ut hela den individuella delen av pensionsåtagandet samt trygga en del av ansvarsförbindelsen genom långsiktig kapitalförvaltning, reduceras till en del de kostnader för pensionsåtaganden som skjuts på framtidens skattebetalare. Pensionsmedelsförvaltningen styrs av riktlinjer antagna i kommunfullmäktige. Dessa riktlinjer har uppdaterats, 2021-03-01 § 26 där kommunen strategi för hållbarhet utvecklas ytterligare och är nu i linje med kommunens och regionens mål kopplat till hållbarhet enligt Agenda 2030. Nedan följer en redovisning av kommunens pensionsmedelsförvaltning.

<b>Medel för framtida pensioner</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>202108</b>
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser från 1998-01-01	49,0	49,0	50,1
Avsättning, pensionsförpliktelser (exkl) löneskatt till och med 1997-12-31	53,9	49,5	59,2
Ansvarsförbindelse inkl. löneskatt till och med 1997-12-31 (exkl.ack.vinster)	196,3	197,2	191,7
<b>Summa totala förpliktelser</b>	<b>299,2</b>	<b>295,7</b>	<b>301,0</b>
Finansiella placeringar, bokfört värde (Garanterat belopp)	159,4	155,0	164,7
<b>Summa totala förpliktelser minus finansiella placeringar (bokfört värde)</b>	<b>139,8</b>	<b>140,7</b>	<b>136,3</b>
Realiserat resultat ,avkastning eller värdeökning året, mnkr	8,4	-4,4	9,7
<b>Återlån i verksamheten</b>	<b>139,8</b>	<b>140,7</b>	<b>136,3</b>

Värdeminskning samt realiserad avkastning från kapitalförvaltningen 2021 har bokförts som avsättning av pensionsmedel med plus 9,7 mnkr. Detta är ett avsteg från utfärdad redovisnings rekommendation men kommunen anser avvikelserna ligga i linje med god redovisningssed, då den intjänade pensionsskulden före 1998 i framtiden kommer belasta kommunens redovisning trots att den enligt gällande redovisningspraxis inte får bokföras som skuld. Förändringen av marknadsvärden har bokförts på samma sätt som realiserade vinster.

## Kommunfullmäktiges finansiella mål

För att skapa förutsättningar för att bedriva en verksamhet med hög och jämn kvalitet över tid krävs en god och stabil ekonomi. För att nå detta har kommunfullmäktige formulerat nedanstående finansiella mål för budgetåret 2021.

### 1. Det årliga resultatet ska vara minst 3 procent av skatter och generella statsbidrag, vilket motsvarar cirka 27 mnkr.

Indikator 1.1: Årets resultat, mnkr	Prognos 2021	Mål
Riktat till: Alla verksamheter		
Årets resultat ska vara minst 3 procent av skatter och generella statsbidrag, %	4,6 %	3,0
vilket motsvarar ett årligt resultat enligt resultaträkningen om cirka 27 mnkr	42,0	27,0

*Ett överskott i verksamheterna skapar ett politiskt handlingsutrymme, värdesäkrar det egna kapitalet samt är en möjliggörare för investeringar. Målet har höjts från 2 till 3 procent under 2021.*

### 2. Investeringar i skattefinansierad verksamhet ska finansieras med egna medel över mandatperiod, vilket innebär att självfinansieringsgraden minst ska uppgå till 100 procent, vilket i nuläget motsvarar cirka 280 mnkr under mandatperioden.

Indikator 2.1: Finansiering av investeringar, %	Utfall 2019	Utfall 2020	Prognos 2021	Mål 2022	Mandatperiod 2019 – 2022
Riktat till: Alla verksamheter					
Självfinansieringsgrad, % (per år)	26,7 %	119,1 %	470 %	100 %	100 %
<b>Självfinansieringsgrad, % (löp. snitt mandatperiod)</b>	<b>26,7 %</b>	<b>50,2 %</b>	<b>75,6 %</b>		
Skattefinansierad investeringsnivå (mnkr)	231,5	79,3	20,0		
Skattefinansierad investeringsnivå, ackumulerat (mnkr)	231,5	310,8	330,8		
Egna medel (resultat + avskrivningar) (mnkr)	61,5	94,5	94,0		
Egna medel ackumulerat (mnkr)	61,5	156,0	250,0		

Definition: Genomsnittet beräknas genom att addera utfall per år under mandatperioden. Ex: Utfall 2019 avser endast år 2019, medan utfall 2020 är ett genomsnitt av 2019 och 2020.

*Måluppfyllelsen uttrycks i procent, där målet är 100 %. En lånefinansiering av investeringar innebär på sikt ökade finansiella kostnader som tar resurser från kärnverksamheterna. En låg självfinansieringsgrad över lång tid skapar också utmaningar i den löpande verksamheten genom dess successivt högre kapitaltjänstkostnader. Beslut om att göra avsteg från målet inför en ny mandatperiod kan medges i Strategisk plan och budget om investeringsbehovet bedöms vara av sådan art att en lägre självfinansieringsgrad är motiverad utifrån skäl som har stor betydelse för kommunens förutsättningar att hantera sitt grunduppdrag. I dessa fall ska ett utgiftstak beslutas av KF.*

### 3. Soliditeten med pensionsförpliktelser t.o.m. 97-12-31 ska inte understiga 30 procent.

Indikator 3.1: Soliditet inklusive pensionsåtagande för anställda och förtroendevalda, %	Utfall 2019	Utfall 2020	Prognos 2021	Mål 2022	Mandatperiod 2019 – 2022
Riktat till: Alla verksamheter					
Soliditet, %	28,3 %	31,1 %	37,3 %	30 %	30 %

Definition: (Eget kapital minus pensionsskuld t.o.m. 97-12-31 plus realiserad avkastning finansiella placeringar) dividerat med totala tillgångar.

*En ökad soliditet innebär bl.a. en minskad lånefinansiering och på sikt lägre finansiella kostnader. En hög soliditet innebär att både handlingsfriheten och förmågan att hantera svängningar i resultatutvecklingen ökar.*

### 4. Den ekonomiska kontrollen och styrningen ska utvecklas, vilket dels innebär budget i balans och dels att prognossäkerheten ska förbättras och som mest avvika med 1 procent mot senaste prognos.

Indikator 4.1: Budgetföljsamhet, %	Mål
Riktat till: Alla verksamheter	
Budgetföljsamhet, %	≥ 0 %

Definition: Budgetföljsamheten mäts som nämndens resultat vid årets slut dividerat med dess nettoomslutning.

Indikator 4.2: Prognossäkerhet, %	Mål
Riktat till: Alla verksamheter	
Prognossäkerhet, %	+/- 1 %

Definition: Prognossäkerheten mäts som (nämndens resultat vid årets slut minus nämndens prognostiserade resultat vid delårsbokslutet per 31/8 aktuellt budgetår) dividerat med nämndens nettoomslutning vid året slut.

*En ökad kontroll och styrning innebär bl.a. en tidig indikation om lägesbilden och en förbättrad framförhållning i att agera utifrån eventuella oförutsedda händelser. Målet avser utöver den löpande verksamheten även investerings- och exploateringsverksamhet. Politiska beslut ska vara finansierade. Ett coachande och pedagogiskt förhållningssätt i syfte att bland annat öka den ekonomiska medvetenheten i hela organisationen är en framgångsfaktor.*

Mål 4 bedöms i sin helhet vid årets slut. Målet involverar alla nämnder. Indikator 2 kan ej mätas förrän vid årets slut. Indikator 1 prognostiseras till i en avvikelse om plus 0,5 % i denna delårsrapport. Eftersom nämndernas prognoser sammantaget uppgår till plus 4,7 mnkr är nuvarande bedömning att målet för 2021 nås och att den ekonomiska kontrollen och styrningen kan betraktas som god.

### Finansförvaltning

#### **Konjunkturen – förväntad utveckling**

Svensk ekonomi når en normal konjunktur mot slutet av 2023. Efter den svaga konjunkturvecklingen främst första halvåret 2020, som pandemin utlöste, har nu ekonomin rekylerat upp starkt. Ännu är resursutnyttjandet lågt, men ekonomin har snabbt distanserat sig från bottenpunkten 2020 och lågkonjunkturen blir med tiden mindre djup. De olika krisåtgärderna 2020 mildrade effekten av de svaga löneinkomsterna och motverkade ett än svagare skatteunderlag 2020. I år (2021) återhämtar sig såväl BNP som arbetade timmar starkt, även 2022 räknar SKR med hög tillväxt. Jämfört med tidigare prognos bedöms BNP och arbetade timmar stiga snabbare i år. En större del av den förutspådda konjunkturuppgången klaras därmed av under 2021. Den kvarstående återhämtningen att fördela på efterföljande år, 2022 och framåt, mot en normalkonjunktur, blir därmed lägre än tidigare bedömningar från SKR. Uppgången för sysselsättningen, efter den djupa konjunktursvackan 2020, antas ske med fördröjning i förhållande till återhämtningen för BNP. Antalet sysselsatta ökar och fler av de sysselsatta arbetar (när frånvaron sjunker) samtidigt som den arbetade tiden per person tydligt stiger. Fler organisationer ökar sysselsättningsgraden hos befintlig personal i takt med att tillväxten ökar. Under året minskar antalet personer med permitteringslön jämfört med 2020 (det vill säga löneutbetalningar utan motsvarande arbetsinsats) och sammantaget så växer lönesumman med 4,1 procent i år. Samtidigt fortsätter inkomsterna från arbetslöshetsersättning öka med anledning av den tudelade arbetsmarknaden: hög arbetslöshet består och andelen långtidsarbetslösa har stigit markant. Trots ökande sysselsättning dröjer det till 2022 innan arbetslösheten börjar falla tillbaka

#### **Tabell 1. Nyckeltal för den svenska ekonomin**

Tabellen nedan visar nyckeltal på riksnivå för perioden 2020 – 2024. Uppgifterna är hämtade från Sveriges kommuner och regioner, cirkulär 21:31 ”Budgetförutsättningar för åren 2021-2024” daterad 2021-08-26.

Nyckeltal för den svenska ekonomin	2020	2021	2022	2023	2024
BNP *	-2,9	4,1	3,4	1,4	1,4
Sysselsättning, timmar	-3,8	2,6	2,0	1,0	0,6
Relativ arbetslöshet, procent	8,8	9,0	8,5	8,4	8,1
Timlön, konjunkturlönestatistik	2,1	2,7	2,3	2,4	2,4
Timlön, nationalräkenskaper		1,5	2,1	2,4	2,4
Inflation, KPIF årsgenomsnitt	0,5	1,8	1,5	1,9	2,0
Skatteunderlagsprognos SKR, aktuell	2,1	3,7	3,6	3,4	3,1

## Finansförvaltningen redovisning av skatter och generella statsbidrag

Skatter och generella statsbidrag	Tidigare budget 2021	Ny budget 2021	Förändring 2021	Prognos 2021	Ny budget vs prognos 2021
Skatteintäkter	653,0	668,6	15,6	670,3	1,7
Inkomstutjämnning	155,5	160,0	4,5	160,0	0
Kostnadsutjämnning	6,4	8,0	1,6	8,0	0
Regleringsbidrag	31,4	43,0	11,6	43,0	0
Utjämningsavgift LSS	1,0	0,1	-0,9	0,1	0
Fastighetsavgift	35,2	35,4	0,2	35,4	0
Generella bidrag från staten	9,6	0,0	-9,6	0,0	0
<b>Totalt</b>	<b>892,1</b>	<b>915,1</b>	<b>23,0</b>	<b>916,8</b>	<b>1,7</b>

Mot bakgrund av den stora pandemi som påverkat och kommer att påverka världsekonomin och tillika svenska kommuners ekonomiska förutsättningar under flera år framöver kommunen valt att under våren göra vissa ändringar i budget 2021 i syfte att finansieringen (skatteintäkter och generella statsbidrag) ska ligga i linje med nuvarande prognoser av dessa poster. Sveriges kommuner och regioner (SKR) har sedan budgeten beslutades i höstas reviderat upp återhämtningstakten på svensk arbetsmarknad och i svensk ekonomi. Till detta har generella statsbidrag från staten tillförts under hösten 2020, vilket avspeglats i årets första två prognoser februari och april 2021. Mot den bakgrunden har kommunen idag en prognos som överstiger den ursprungliga finansieringen med 23 mnkr. Den högre budgeten fördelades ut till verksamheten av kommunfullmäktige 2021-06-21 § 92. Barn- och utbildningsnämndens fick tilläggsbudget för ersättningslokaler ”Hjortsjöskolan mellanstadium” 6 mnkr och för två mindre ersättningslokaler samt städkostnader om sammantaget 489 tkr. Nytt antagande i beräkningen av pensionsskulden beslutades av SKR under våren och förändringen ökar på kommunens pensionsskuld och därmed pensionskostnaderna med uppskattningsvis 3,5 mnkr. Sammanlagt tilläggsbudgeterades 10 mnkr i driftsbudgeten vid sammanträdet för 2021.

Kommunfullmäktige beslutade vid samma sammanträde, 2021-06-21 § 92 att med den högre prognosen för skatter och utjämnning höja kommunens finansiella mål från 18 mnkr till 27 mnkr. Höjningen motsvarar 3 procent av skatter och utjämnning. Skälet till ett högre resultatmål är framförallt kommunens höga investeringsnivå som behöver finansieras i större utsträckning med egna medel. Förutsättningarna för att nå målet om att betala de skattefinansierade investeringsprojekten med egna medel över mandatperioden ökar, likaså har den höga investeringstakten under ett antal år byggt på kommunens låneskuld. Kommunen vill inte låna pengar till underhållsåtgärder. Den högre resultatnivån kan då användas till att betala de fakturor som uppstår när kommunen gör sina reinvesterings- och komponentbyten.

## Budgetföljsamhet

Budgetföljsamhet	2019	2020	Prognos 2021
Nämndernas prognostiserade helårsresultat 31/8 vs faktiskt utfall i ÅR, mnkr	9,9	8,7	i ÅR21
Nämndernas avvikelse mellan utfall och budget, mnkr	-2,1	3,1	i ÅR21
Nämndernas prognostiserade helårsresultat i delårsrapport 31/8, mnkr	7,8	-5,6	4,7
Total omslutning nämnderna, prognos (netto), mnkr	784,1	820,7	876,8
Budgetföljsamhet, procent	0,3 %	0,4 %	+0,5 %
Prognossäkerhet, procent	1,2 %	1,0 %	i ÅR21

Not: Budgetföljsamheten mäts som nämndens resultat vid årets slut dividerat med dess nettoomslutning. Prognossäkerheten mäts som (nämndens resultat vid årets slut minus nämndens prognostiserade resultat vid delårsbokslut 2021-08-31) dividerat med nämndens nettoomslutning vid årets slut.

Nämndernas prognostiserade budgetföljsamhet vid årets slut (2021) beräknas till plus 4,7 mnkr. Avvikelsen mot budget prognostiseras därmed till plus 0,5 %.

## Nämnderna och verksamheternas samlade budgetavvikelser och prognos för helåret

Nämnder och verksamheter, mnkr	Utfall 31/8-2021	Periodbudget 31/8-2021	Avvikelse 31/8-2021	Årsbudget 2021	Prognos helår 2021	Prognos vs budget
Valnämnd	7	17	10	25	25	0
Revision	365	533	168	800	800	0
Överförmyndare	900	933	33	1 400	1 400	0
Kommunstyrelsen	42 125	42 748	623	64 295	65 295	-1 000
Försörjningsstöd	7 823	7 126	- 697	10 699	11 699	-1 000
Räddningstjänst	7 976	8 235	259	12 366	12 116	250
Teknisk nämnd	20 197	22 629	2 432	33 977	33 977	0
Miljö och byggnämnd	1 536	3 381	1 536	5 462	-2 693	2 769
Barn o utbildningsnämnd	280 204	287 595	7 391	438 894	435 694	3 200
Kultur- och fritidsnämnd	20 758	21 089	331	31 703	31 703	0
Socialnämnd	176 191	181 218	5 027	278 174	277 674	500
<b>S:a nämnder och verksamheter</b>	<b>558 065</b>	<b>575 504</b>	<b>17 439</b>	<b>877 795</b>	<b>867 690</b>	<b>4 719</b>

Not: Delårsrapporten har tagit hänsyn till att kommunfullmäktige beslutade om ändringsbudget vid sammanträdet 2021-06-21 § 92.

Nämndernas resultat summeras till plus 17,4 mnkr per augusti 2021 och helårsprognosen beräknas till plus 4,7 mnkr.

Valnämnd.

Verksamheten aktiveras i samband med politiska val. Innevarande år är verksamheten i princip vilande.

Revision

Revisionen granskar förutom räkenskaperna i samband med rapporteringen till kommunfullmäktige även ett antal verksamheter varje år. Dessa rapporteras i särskild ordning till kommunfullmäktige. Innevarande år bedöms inga avvikelser.

Överförmyndare

Resultatet beräknas landa enligt budget.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens prognos för helår 2020 pekar på ett underskott om 2,0 mnkr. De största avvikelserna mot budget finns inom AME verksamheterna. Där programområde 136 beräknar ett överskott om nästan 1 mnkr på grund av lägre aktivitet i mörkret av Corona restriktionerna.

Samtidigt kvarstår underskottet inom programområde 752 ekonomiskt bistånd där 1 mnkr högre kostnader än budget beräknas för helåret. Ärendemängden har under året varit stabilt och på samma nivå som 2020. Biståndsbeloppet per hushåll ökade något, varav den årliga normökningen delvis är förklaringen. Ökningen är liknande för riket. Positivt är att inflödet av nya ärenden har minskat något. De åtgärder som är beslutade för att få ner kostnaderna har inte kunnat växlas ut på grund av pandemin. Förändringar på Arbetsförmedlingen gör också att effektiva och snabba åtgärder delvis har uteblivit. Långtidsarbetslösheten ökar fortfarande och det medför att de som varit arbetslösa en längre tid får ännu svårare att komma ut i arbete vilket medför att behovet av ekonomiskt bistånd förlängs. Prognosen är dock att välfärdsanställningar kan komma igång under hösten. Prognosen är att även om biståndet kan planas ut så beräknas programområdet gå med ett underskott.

Slutligen beräknas ett underskott inom programområde 758 Integration (inklusive försörjningsstöd bistånd flyktning) med 2 mnkr mot budget. Det mottagande som planerats för 2021 har inte nåtts alls. Mottagandet har i princip avstannat. Pandemin har medfört att flertalet inte kommit varken avseende kommunantal för 2020 eller för 2021. Färre antal innebär utebliven intäkt från migrationsverket samtidigt som kostnader för personal kvarstår. Nettoeffekten för AME verksamheterna beräknas till minus 2 mnkr. Övriga programområden prognostiserar mindre avvikelser mot budget.

Räddningstjänst

Sammantaget lämnar verksamheten en positiv bedömning mot budget med 250 tkr vid årets slut i sin prognos. Verksamhetens intäkter beräknas bli ungefär 400 tkr lägre medan kostnaderna estimeras till ungefär 650 tkr lägre. Räddningstjänstens verksamhetsområde balanserar mot budget medan krisberedskap lämnar ett överskott om 250 tkr. Pandemirestriktionerna har påverkat räddningstjänstens möjligheter att jobba med tillsyn och utbildningsinsatser. Det har inneburit att intäkterna inom dessa områden blivit lägre än planerat. Några större räddningsinsatser har också gjorts under sommaren som inneburit höga kostnader. Inom krisberedskapsområdet förklaras överskottet om 250 tkr av en vakans som uppstått på beredskapssamordnare tjänsten i kommunen. Rekrytering beräknas vara klar efter årsskiftet.

Teknisk nämnd

Nämnden redovisar ett positivt resultat per 31 augusti 2021 om 2,4 mnkr. Sammantaget gör nämnden bedömningen att vid årets slut kommer resultatet gå mot noll, vilket innebär att prognosen lämnas i linje med budget. Fastighetsverksamheten prognostiserar ett marginellt underskott om 200 tkr vid årets slut medan allmän markreserv (inklusive skogar) förväntas lämna ett överskott om 400 tkr. Programområdet samhällsservice landsbygd avviker negativt med 400 tkr där posten bidrag till statsbidragsvägar utgör den enskilt större negativa posten. VA- kollektivet redovisas separat med resultat – och balansräkning i slutet på delårsrapporten. Prognosen för VA är i linje med budget.

Miljö och byggnämnd

Nämnden beräknar en prognos för helåret 2021 om plus 2 679 tkr. Inom nämndens programområde – samhällsutveckling är man delvis beroende av externa intäkter för bygglov. Jämfört med T 1 an i april har det tillkommit ett par större byggnationer vilket inneburit att prognosen för programområdet förbättrats ytterligare. Likaså har personalkostnaderna blivit lägre på grund av en sjukfrånvaro samt vakans. Då antalet bygglov ökar kommer nämnden att förstärka med en bygginpektör ytterligare för att klara behovet, detta kommer att medföra en ökad lönekostnad framöver. Prognosen är plus 2 098 tkr inom programområdet Samhällsutveckling. Inom programområdet Miljö och hälsoskydd beräknas också ett överskott vid årets slut med 722 tkr. I övrigt är avvikelserna små i förhållande till budget.

Barn och utbildningsnämnd

BUNs resultat efter T2 2021 ligger på 7 391 tkr bättre än budget och prognosen för helåret bedöms till 3 200 tkr. Resultatet kommer nästan uteslutande från ökade intäkter. Under 2021 har vi erhållit högre statsbidrag än budgeterad både i form av bidrag riktade till verksamheten (Skolmiljarden) och ersättning för ökade kostnader i form av sjuklöneersättningar Covid -19. Bidragen till verksamheten planeras att användas under hösten 2021 i form av undervisningsinsatser. Kostnadsersättningen för sjuklöneersättningar Covid -19 kommer vi inte att förbruka under hösten varför de till stor del går in till BUNs positiva prognos för 2021. Flera programområden redovisar därmed positiva prognoser för helåret. Bland dessa kan nämnas skolskjutsar (+ 1 000 tkr), Grundskolan (+ 700 tkr), gymnasieskolan (+700 tkr), vuxenutbildning (+ 600 tkr), förskolan (+ 1 000 tkr). Inom skolskjutsar har förvaltningen i samråd med leverantören fått till ett fast pris för resor per skoldag. Inom grundskolan förklaras prognosen främst av att medel från Migrationsverket och statlig ersättning för sjuklönekostnader erhållits under året i högre utsträckning än planerat. Inom gymnasieskolan något högre intäkter i kombination med något lägre kostnader bland annat för IKE-elever. Inom vuxenutbildning något lägre personalkostnader samt högre ersättning från Migrationsverket.

Kultur och fritidsnämnd

Nämnden redovisar budget i balans samt mellan programområden mycket små avvikelser mot budget. Förvaltningen fokuserar samverkan både internt och mellan förvaltningar. Två större ekonomiska utmaningar har präglat året hittills. Sim- och sporthallsverksamheten har haft ett intäktsbortfall på grund av pandemin motsvarande cirka 800 tkr. Biblioteksverksamheten har belastats med en återbetalning motsvarande nästan 500 tkr på grund av ett tidigare projekt. Glädjande är att verksamheterna snabbt och kraftfullt parerat på kostnadssidan, vilket gör att nämnden sammantaget ändå lämnar en nollprognos för helåret. Externt finansierade projekt har under året beviljats motsvarande 1,4 mnkr som kommit invånarna till del bland annat genom sommarkul, musik- och bildprojekt i förskola och skola samt medel för utveckling av utemiljöer.



### Socialnämnden

Socialnämndens resultat per augusti är 5 027 tkr. Prognos för helår beräknas till plus 500 tkr under förutsättning att samhället öppnar upp och våra verksamheter återgår till ordinarie service. Verksamhetens intäkter förväntas överstiga budget i prognosen med ungefär 5,8 mnkr samtidigt som utgifterna överstiger planeringen med 5,3 mnkr. Större positiva avvikelser i prognosen beräknas inom programområdena ledning och stödsystem samt äldreomsorg med plus 3 100 tkr respektive 1 200 tkr. Omvänt förväntas underskott vid årets slut för programområde myndighet minus 1 000 tkr, social omsorg minus 500 tkr samt hälso- och sjukvårdsinsatser minus 2 600 tkr. I övrigt är avvikelserna relativt små i förhållande till budget.

Socialnämndens driftbudget är till stor del fortsatt påverkad av coronaviruset och sjukdomen Covid-19.

Socialförvaltningen har fram till augusti befunnit sig i ett fortsatt ansträngt läge med att kunna stärka bemanning inom äldreomsorgen och funktionshinderomsorgen. Den positiva budgetavvikelsen inom programområde äldreomsorg är kopplad till att viss verksamhet ställts in, t.ex. dagverksamhet för personer med demens, växelvård, träffpunktsverksamhet för äldre. På grund av coronaviruset har riksdag och regering infört tillfälliga regler att alla arbetsgivare får ersättning för hela sjuklönekostnader och det har givits fram till juni månad. Denna kompensation bidrar också till att socialnämnden har en positiv budgetavvikelse inom äldreomsorg.

Medel för kompetensutveckling har inte kunnat nyttjas fram till augusti men beräknas också kunna genomföras under årets sista månader. Vi har minskade intäkter på grund av stängda verksamheter inom äldreomsorgen såsom restauranger. Inom äldreomsorgen förväntar vi oss ökade personalkostnader för sjukfrånvaro då kompensation för sjuklöner avslutas under hösten trots att året i sin helhet visar en förhöjd sjukfrånvaro jämfört med ett normalt år

# Finansiella räkenskaper

## Redovisningsprinciper

### R 1 Bokföring och arkivering

Bokföringen i kommunen sker löpande utan dröjsmål samt varaktigt och systematiskt i enlighet med rekommendation. Arkivering sker enligt med arkivplan som har reviderats under året.

### R2 Intäkter

Redovisade intäkter är redovisade till det värde som kommunen erhållit 2021 eller till belopp som beräknas inflyta. Periodisering har skett av statsbidrag mm. Skatteintäkter samt fastighetsavgifter har redovisats enligt relevanta prognoser från SKR. Även aviserat statsbidrag för periodiseringsfond finns redovisade i delårsbokslutet. Noter finns i räkenskaperna för verksamhetens intäkter och skatteintäkter och generella statsbidrag för såväl kommunen som för koncernen. Ett undantag från rekommendationen görs för reavinst-/förlust poster för finansiella placeringar. Dessa inklusive marknadsmässiga förändringar av kapitalbeloppet bokförs debet kortfristig kapitalplacering och samtidigt som avsättning mot pensionstagarna. Avsikten är att delvis täcka ansvarsförbindelse pensioner som uppkom före 1998. Värdeförändring kapitalplaceringar syns således inte i resultaträkningen.

Intäkter avseende anslutningsavgifter är bokförda i investeringsredovisningen och periodiserade som skuld.

### R 3 Immateriella anläggningstillgångar.

I 2021 års redovisning finns immateriella tillgångar i kommunens balansräkning. Innehåller främst investeringar i informationsteknologi.

### R 4 Materiella anläggningstillgångar

Linjär metod tillämpas för avskrivningar. Kommunens bedömning avseende ekonomisk livslängd ligger i linje med av SKR:s tidigare utfärdade rekommendationer, men arbete har genomförts att för varje väsentligt investeringsprojekt istället använda nyttjandeperiod som bedömningsgrund. Redovisning av ackumulerade avskrivningar i not till balansräkningen sker separat enligt bruttometod. Vaggeryds kommun tillämpar komponentavskrivning. Investeringar i fastigheter uppdelas i byggnader med stomme, fönster, tak mm i olika avskrivningstider. Gator och vägar delas upp i slitlager, asfalt- grus samt i förstärkningslager. Enligt kommunfullmäktiges beslut finansieras mindre inventarieinköp genom direktavskrivning i driftbudgeten.

### R 5 Leasing

Kommunen har endast ett fåtal leasingavtal av mindre omfattning. Avtal avseende kommunens fordon klassas som operationell leasing.

### R6 Nedskrivningar

Inga nedskrivningar av materiella eller immateriella anläggningstillgångar har skett under året.

### R 7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder

Finansiella stadigvarande tillgångar avsedda att täcka framtida pensionsbetalningar klassificeras som finansiell omsättningstillgång. Placeringarna avser att likvidmässigt användas till utbetalningar av ansvarsförbindelser av pensionsrätter intjänade före 1998. Avkastning på placeringarna redovisas som avsättning. Detsamma gäller förändring av placeringarnas marknadsvärden. Marknadsvärdering sker vid utgången av varje månad men förändringen redovisas samtidigt mot avsättning och hamnar alltså inte i kommunens resultaträkning. Kommunens avvikelser av rekommendationen grundar sig på uppfattningen att redovisad ansvarsförbindelse enligt god redovisningssed egentligen borde få redovisas som skuld. Rekommendationen för redovisning av långfristiga lån efterföljs och kommunen använder sig av generella lånearrangemang. Räntekostnader periodiseras löpande. Utnyttjad checkräkning redovisas som kortfristig skuld.

**R 9 Avsättning och ansvarsförbindelser**

Intjänad pensionsrätt till och med år 1997 redovisas inom linjen som ansvarsförbindelse.

Ansvarsförbindelsens belopp är reducerat med värdet av ackumulerade vinster på pensionsplaceringar.

Avkastning från kapitalförvaltning avseende pensionsmedel har redovisats som avsättning med 59,3 mkr. Detta är ett avsteg från utfärdad rekommendation men enligt kommunens bedömning i linje med god ekonomisk hushållning.

Kommunen mäter regelbundet varje månad värdet om pensionsplaceringar. Värdeförändringen regleras månadsvis mot avsättningen.

Vidare är borgensåtaganden mot kommunens bolag samt solidarisk förpliktelse mot Kommuninvest redovisat som ansvarsförbindelse.

From år 2007 redovisas VA-kollektivets upparbetade resultat som avsättning, i enlighet med VA-lag som gäller from år 2008.

Återställande av deponi redovisas också som avsättning.

**R 10 Pensioner**

Upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser

Rekommendationen efterlevs helt och upplysningarna finns redovisade i förvaltningsberättelsen under rubriken pensionsåtagande.

Kommunen köper värderingshjälp från Skandia för att erhålla rätt avsättning och ansvarsförbindelse.

I årsbokslutet har använts Skandias utskick för årsredovisning 2020.

Upplysningar enligt rekommendationen lämnas i not till balansräkningen både vad gäller pensionsavsättning och för pensionsförpliktelser som redovisas under ansvarsförbindelsen. Redovisning sker enligt rekommendationer för avsättningar och utbetalningar. Ansvarsförbindelsen före 1998 redovisas netto efter avdrag för ackumulerade vinster på pensionsplaceringar.

**R12 Byte av redovisningsprinciper**

Inget byte av princip har skett under 2021.

**R 13 Kassaflödesanalys**

Kommunen följer i årsbokslutet rekommendationen att redovisa en kassaflödesanalys som utmynnar i en förändring av likvida medel och uppdelad i olika sektorer.

**R 14 Drifts- och investeringsredovisning**

Kommunen har i sin årsredovisning en uppställning över verksamhetens driftsposter inklusive avvikelser mot budget.

Det finns även en redovisning över kommunens investeringar ur organisations- och verksamhetsperspektiv samt uppföljning av de största investeringsobjekten.

**R15 Förvaltningsberättelse**

Kommunens förvaltningsberättelse följer i huvudsak rekommenderad uppställning enligt kommunal redovisningslag och årets upplaga försöker också ansluta sig till exempelskrift utgiven av Rådet för kommunal redovisning.

**R 16 Sammanställda räkenskaper**

Den sammanställda redovisningen upprättas i årsredovisningen enligt RKR:s rekommendation genom förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Ingen fullständig konsolidering görs i delårsbokslutet på koncernnivå, men uppskattad resultaträkning med tillhörande noter redovisas.

## Resultaträkning

Mkr	Not	Prognos 2021	Budget 2021	Utfall 202012	Utfall 202108	Utfall 202008
Verksamhetens intäkter	1	171,3	186,9	202,2	117,1	108,6
Verksamhetens kostnader	2	-996,2	-1018,6	-960,9	-626,8	-629,1
Avskrivningar	3	-51,9	-56,4	-44,3	-34,5	-29,6
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-876,8</b>	<b>-888,1</b>	<b>-803,1</b>	<b>-544,2</b>	<b>-550,1</b>
Skatteintäkter	4	670,3	668,6	637,7	447,8	427,7
Generella statsbidrag o utjämning	5	246,5	246,5	215,6	164,3	143,1
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>40,0</b>	<b>27,0</b>	<b>50,2</b>	<b>67,9</b>	<b>20,8</b>
Finansiella intäkter	6	5,0	5,0	2,7	5,3	2,6
Finansiella kostnader	7	-3,0	-5,0	-2,7	-1,5	-1,8
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>42,0</b>	<b>27,0</b>	<b>50,2</b>	<b>71,7</b>	<b>21,5</b>

## Balansräkning

Mkr	Not	Kommun 202108	Kommun 202012
<b>TILLGÅNGAR</b>			
Immateriella tillgångar	8	2,9	3,4
Fastigheter och anläggningar	9	1 008,2	994,9
Maskiner och inventarier	10	44,1	48,6
Ännu ej aktiverade AT o Exp.	11	23,9	0,0
Aktier och andelar	12	100,2	100,2
Långfristiga fordringar	13	3,6	3,6
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>1 182,9</b>	<b>1 150,7</b>
Exploateringsverksamhet	14	125,6	178,2
Förråd	15	0,8	0,8
Kortfristiga fordringar	16	93,4	59,9
Kortfristiga placeringar	17	164,7	155,0
Likvida medel	18	33,5	2,1
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>417,9</b>	<b>396,0</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>1 600,9</b>	<b>1 546,7</b>
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>			
Årets resultat	19	71,7	50,2
Övrigt eget kapital	19	678,2	628,0
<b>AVSÄTTNINGAR</b>	20 19b	<b>114,2</b>	<b>102,9</b>
<b>SKULDER</b>			
Långfristiga skulder	21	593,5	583,0
Kortfristiga skulder	22	143,3	182,6
<b>Summa skulder</b>		<b>736,8</b>	<b>765,6</b>
<b>SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL</b>		<b>1 600,9</b>	<b>1 546,7</b>
<b>Ansvarsförbindelser</b>	23		
Pensionsförpliktelser inkl löneskatt 971231		181,8	197,1
Solidarisk borgen via Kommuninvest		1 115,7	1 119,5
Borgensförbindelser övriga		611,9	601,5

## Notförklaringar

<b>Not 1</b> <b>Verksamhetens intäkter, Mkr</b>	<b>Kommun</b> <b>202108</b>	<b>Budget</b> <b>202108</b>	<b>Kommun</b> <b>202008</b>	<b>Budget</b> <b>202008</b>
Försäljningsmedel	7,0	29,2	4,4	1,9
Taxor och avgifter	33,3	32,8	33,3	35,4
Hysesintäkter och arrenden	17,5	16,4	15,1	12,1
Bidrag, statsbidrag	43,7	40,6	48,4	65,6
Övriga intäkter inkl justering koncern	15,6	2,7	7,4	-3,2
<b>Summa</b>	<b>117,1</b>	<b>121,8</b>	<b>108,6</b>	<b>111,8</b>

<b>Not 2</b> <b>Verksamhetens kostnader, Mkr</b>	<b>Kommun</b> <b>202108</b>	<b>Budget</b> <b>202108</b>	<b>Kommun</b> <b>202008</b>	<b>Budget</b> <b>202008</b>
Anläggningar och material	2,4	2,5	2,6	2,4
Bidrag och transfereringar	18,4	15,8	18,7	14,1
Köp av verksamhet	65,3	64,7	65,5	59,9
Kostnader anställd personal o förtroendevald	422,8	445,1	416,8	417,2
Lokalhyror och fastighetservice	26	25,0	33,7	24,7
Material, livsmedel och energi	43,1	43,7	46,3	39,7
Tjänster mm	48,8	69,6	45,5	80,1
<b>SUMMA</b>	<b>626,8</b>	<b>666,6</b>	<b>629,1</b>	<b>638,1</b>

<b>Not 3</b> <b>Avskrivningar</b>	<b>Kommun</b> <b>202108</b>	<b>Budget</b> <b>202108</b>	<b>Kommun</b> <b>202008</b>	<b>Budget</b> <b>202008</b>
Immateriella anläggningar	0,5	0,0	0,2	0,0
Maskiner och Inventarier	4,5	5,2	5,0	4,9
Fastigheter och anläggningar	29,5	32,4	24,4	24,9
<b>SUMMA</b>	<b>34,5</b>	<b>37,6</b>	<b>29,6</b>	<b>29,8</b>

<b>Not 4</b> <b>Skatteintäkter, Mkr</b>	<b>Kommun</b> <b>202108</b>	<b>Budget</b> <b>202108</b>	<b>Kommun</b> <b>202008</b>	<b>Budget</b> <b>202008</b>
Kommunalskatt	437,7	445,7	434,2	428,7
Slutavräkning föregående år	2,8	0,0	-3,0	0,0
Preliminär avräkning innevarande år	7,3	0,0	-3,5	0,0
<b>SUMMA</b>	<b>447,8</b>	<b>445,7</b>	<b>427,7</b>	<b>428,7</b>

<b>Not 5</b> <b>Generella statsbidrag o utjämning, Mkr</b>	<b>Kommun</b> <b>202108</b>	<b>Budget</b> <b>202108</b>	<b>Kommun</b> <b>202008</b>	<b>Budget</b> <b>202008</b>
Inkomstutjämningsbidrag, införandebidrag	106,6	106,7	98,7	98,7
Kostnadsutjämningsavgift/Generellt bidrag	5,3	5,3	-1,7	-1,6
Utjämningsbidrag LSS	0,1	0,1	-3,5	-3,5
Reglerings- och införandebidrag	28,7	28,6	9,7	9,7
Fastighetsavgift	23,6	23,6	21,0	20,9
Bidrag extra Covid-19			17,2	18,9
Välfärdsmiljarderna utanför regleringsposten	0,0	0,0	1,7	1,6
<b>SUMMA</b>	<b>164,3</b>	<b>164,3</b>	<b>143,1</b>	<b>144,7</b>

<b>Not 6</b> <b>Finansiella intäkter, Mkr</b>	<b>Kommun</b> <b>202108</b>	<b>Budget</b> <b>202108</b>	<b>Kommun</b> <b>202008</b>	<b>Budget</b> <b>202008</b>
Intäkter pensionsmedel samt övriga ränteintäkter	0,0	0,0	0,1	2,1
Ersättning för kommunens borgensåtagande	2,1	1,5	2,2	1,2
Utdelning aktier o andelar	2,9	1,7	0,3	0,3
Övrigt	0,3	0,1	0,0	0,1
<b>SUMMA</b>	<b>5,3</b>	<b>3,3</b>	<b>2,6</b>	<b>3,7</b>

<b>Not 7</b> <b>Finansiella kostnader, Mkr</b>	<b>Kommun</b> <b>202108</b>	<b>Budget</b> <b>202108</b>	<b>Kommun</b> <b>202008</b>	<b>Budget</b> <b>202008</b>
Räntor på lån	1,5	0,1	1,7	2,1
Eliminering realiserade vinster finans. placeringar	0,0	0,0	0,0	1,2
Övrigt	0,0	3,2	0,1	0,4
<b>SUMMA</b>	<b>1,5</b>	<b>3,3</b>	<b>1,8</b>	<b>3,7</b>

<b>Not 8</b> <b>Immateriella tillgångar, Mkr</b>	<b>Kommun</b> <b>202108</b>	<b>Kommun</b> <b>202008</b>	<b>Kommun</b> <b>2020</b>
Ingående anskaffningsvärde	4,0	1,9	1,9
Ingående ackumulerade avskrivningar	-0,6	-0,2	-0,2
Investeringar	0,0	0,1	2,1
Årets avskrivningar	-0,5	-0,2	-0,4
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>2,9</b>	<b>1,6</b>	<b>3,4</b>

<b>Not 9</b> <b>Mark, byggnader och tekniska anläggningar, Mkr</b>	<b>Kommun</b> <b>202108</b>	<b>Kommun</b> <b>202008</b>	<b>Kommun</b> <b>2020</b>
Ingående anskaffningsvärde	1733,6	1618,0	1618,0
Ingående ackumulerade avskrivningar	-735,9	-699,5	-699,5
Klassificering av anläggningar	0,0	0,0	0,0
Investeringar	42,0	47,3	115,6
Försäljningar och utrangeringar	-0,3	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-28,7	-24,3	-36,4
Nettoanläggningar elverket	0,0	0,0	0,0
Ackumulerad kreditivränta	-2,5	-3,3	-2,8
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>1008,2</b>	<b>938,2</b>	<b>994,9</b>

<b>Not 10</b> <b>Maskiner, inventarier, fordon Mkr</b>	<b>Kommun</b> <b>202108</b>	<b>Kommun</b> <b>202008</b>	<b>Kommun</b> <b>2020</b>
Ingående anskaffningsvärde	105,5	95,3	95,3
Ingående ackumulerade avskrivningar	-56,9	-49,5	-49,5
Investeringar	0,0	1,5	10,3
Försäljningar och utrangeringar	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-4,5	-5,0	-7,5
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>44,1</b>	<b>42,3</b>	<b>48,6</b>

<b>Not 11</b> <b>Ännu ej aktiverade investeringar Mkr</b>	<b>Kommun</b> <b>202108</b>	<b>Kommun</b> <b>202008</b>	<b>Kommun</b> <b>2020</b>
Pågående investeringar	24,0	39,5	0,0
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>24,0</b>	<b>39,5</b>	<b>0,0</b>

<b>Not 12</b> <b>Aktier och andelar, Mkr</b>	<b>Kommun</b> <b>202108</b>	<b>Kommer</b> <b>202008</b>	<b>Kommun</b> <b>2020</b>
Vaggeryds Energi från 2020 inklusive elverk	83,9	83,9	83,9
Vaggeryd Skillingaryds Bostads AB	5,0	5,0	5,0
Kommuninvest andelar	11,3	11,3	11,3
<b>SUMMA</b>	<b>100,2</b>	<b>100,2</b>	<b>100,2</b>

<b>Not 13</b> <b>Långfristiga fordringar, Mkr</b>	<b>Kommun</b> <b>202108</b>	<b>Kommer</b> <b>202008</b>	<b>Kommun</b> <b>2020</b>
Fiberföreningar	2,7	2,6	2,7
Folkparkens bostadsrättsförening	0,0	13,0	0,0
Övriga fordringar	0,9	1,0	0,9
<b>SUMMA</b>	<b>3,6</b>	<b>16,6</b>	<b>3,6</b>

<b>Not 14</b> <b>Exploateringsfastigheter, Mkr</b>	<b>Kommun</b> <b>202108</b>	<b>Kommun</b> <b>202008</b>	<b>Kommun</b> <b>2020</b>
Ingående anskaffningsvärde	178,2	181,9	181,8
Investeringar	-89,1	2,6	4,3
Reducerade bokförda värden vid försäljning	36,5	-2,8	-7,5
Övrigt	0,0	0,0	-0,4
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>125,6</b>	<b>181,7</b>	<b>178,2</b>

<b>Not 15</b> <b>Förråd</b>	<b>Kommun</b> <b>202108</b>	<b>Kommun</b> <b>202008</b>	<b>Kommun</b> <b>2020</b>
Elverkets förråd	0,0	0,0	0,0
Tekniska förvaltningens förråd	0,7	0,7	0,7
Presentförråd	0,1	0,1	0,1
<b>SUMMA</b>	<b>0,8</b>	<b>0,8</b>	<b>0,8</b>

<b>Not 16</b> <b>Kortfristiga fordringar, Mkr</b>	<b>Kommun</b> <b>202108</b>	<b>Kommun</b> <b>202008</b>	<b>Kommun</b> <b>2020</b>
Fastighetsavgift	29,1	25,3	25,9
Kundfordringar	31,9	11,1	10,5
Interimsfordringar	19,3	18,0	14,8
Fordran mervärdesskatt	5,5	4,5	3,4
Övriga fordringar	7,6	9,2	5,3
<b>SUMMA</b>	<b>93,4</b>	<b>68,1</b>	<b>59,9</b>

<b>Not 17</b> <b>Kortfristiga placeringar, Värdepapper, Mkr</b>	<b>Kommun</b> <b>202108</b>	<b>Kommun</b> <b>202008</b>	<b>Kommun</b> <b>2020</b>
Pensionsplaceringar ( <i>marknadsvärden</i> )	164,7	153,5	<b>155,0</b>
<b>SUMMA</b>	<b>164,7</b>	<b>153,5</b>	<b>155,0</b>

<b>Not 18</b> <b>Likvida medel, Kassa och bank, Mkr</b>	<b>Kommun</b> <b>202108</b>	<b>Kommun</b> <b>202008</b>	<b>Kommun</b> <b>2020</b>
Skattekonto	0,3	1,4	1,7
Bankmedel kommun	33,2	0,3	0,4
<b>SUMMA</b>	<b>33,5</b>	<b>1,7</b>	<b>2,1</b>

<b>Not 19</b> <b>Eget kapital</b>	<b>Kommun</b> <b>202108</b>	<b>Kommun</b> <b>202008</b>	<b>Kommun</b> <b>2020</b>
Årets resultat Kommun	71,7	21,5	50,2
Övrigt eget kapital Kommun	671,6	624,5	657,0
Fond Kommunstyrelsen	24,6	23,7	24,6
Fond teknisk nämnd	8,9	6,3	8,9
Fond Kultur fritidsnämnd	5,5	5,7	6,2
Barn- utbildningsnämnd	-5,2	-2,2	-38,7
Socialnämnd inkl ensamkommande barn	-38,7	-40,1	-40,1
Miljö byggnämnd	11,5	10,1	10,1
<b>SUMMA</b>	<b>749,9</b>	<b>649,5</b>	<b>678,2</b>

<b>Not 20</b> <b>Avsättningar, Mkr</b>	<b>Kommun</b> <b>202108</b>	<b>Kommun</b> <b>202008</b>	<b>Kommun</b> <b>2020</b>
Pensioner inklusive löneskatt	51,0	48,4	49,0
Ackumulerade vinster pensionsplaceringar	59,3	48,1	49,5
Återställning Deponi	4,2	4,4	4,4
Vatten- och avlopp	-0,3	-0,6	0,0
<b>SUMMA</b>	<b>114,2</b>	<b>100,6</b>	<b>102,9</b>

<b>Not 21</b> <b>Långfristiga skulder</b>	<b>Kommun</b> <b>202108</b>	<b>Kommun</b> <b>202008</b>	<b>Kommun</b> <b>2020</b>
Långfristiga lån	530,0	555,0	555,0
Aktiverade avgifter	40,4	18,2	23,0
Periodisering handpenning försäljning	23,1	2,8	5,0
<b>SUMMA</b>	<b>593,5</b>	<b>576,0</b>	<b>583,0</b>



<b>Not 22</b> <b>Kortfristiga skulder</b>	<b>Kommun</b> <b>202108</b>	<b>Kommun</b> <b>202008</b>	<b>Kommun</b> <b>2020</b>
Leverantörsskulder	29,3	41,1	37,0
Elverkets skulder	0,0	0,0	0,0
Koncernkonto, utnyttjad checkkredit	0	37,0	23,6
Arbetsgivaravgifter	12,1	11,8	12,4
Personalens källskatt	10,7	10,0	10,9
Pensionskostnad o löneskatt	23,2	16,8	23,6
Semesterlöneskuld	33,9	35,7	42,4
Avräkning kommunalskatt	0,5	12,5	19,6
Skuldförd aktivering	0,0	23,8	0,0
Övriga interimsskulder	33,6	33,4	13,1
<b>SUMMA</b>	<b>143,3</b>	<b>222,2</b>	<b>182,6</b>

<b>Not 23</b> <b>Ansvarsförbindelser</b>	<b>Kommun</b> <b>202108</b>	<b>Kommun</b> <b>202008</b>	<b>Kommun</b> <b>2020</b>
Pensionsförpliktelser intjänad före 1998	241,0	248,5	246,7
Avgår reavinst värdepapper pension	-59,2	-48,1	-49,5
Borgensförbindelse VSBo	478,0	478,0	478,0
Borgensförbindelse Vaggeryds Energi	80,0	80,0	80,0
Borgensförbindelse SÅM	22,9	22,9	22,5
Borgensförbindelse fiberföreningar	31,0	21,0	21,0
Kommuninvest, solidarisk förbindelse	1 115,7	1 300,0	1119,5
<b>SUMMA</b>	<b>1 909,4</b>	<b>2 102,3</b>	<b>1918,2</b>

## Driftsredovisning, kommunen per 2021-08

	Kostnad	Intäkt	Nettokostnad	Budget	Nettokostnad
DRIFTSREDOVISNING	202108	202108	202108	Avvikelse	202008
<b>Kommunstyrelse</b>	<b>62 949</b>	<b>13 001</b>	<b>49 948</b>	<b>-74</b>	<b>47 866</b>
Politisk verksamhet	3 842	0	3 842	193	4 714
Försörjningsstöd	7 912	89	7 823	-697	7 800
Integration	3 403	1 499	1 904	-1 848	564
Projekt och samverkan	1 226	155	1 071	16	1 330
Kommunledningskontor	27 611	1 682	25 929	1 184	24 685
Arbetsmarknadsåtgärder	15 444	8 764	6 680	1 031	6 515
Samhällsutveckling	2 315	648	1 667	-218	874
Övrig verksamhet	1 196	164	1 032	265	1 384
<b>Räddningstjänst</b>	<b>9 456</b>	<b>1 480</b>	<b>7 976</b>	<b>259</b>	<b>7 905</b>
<b>Överförmyndarverksamhet</b>	<b>1 618</b>	<b>718</b>	<b>900</b>	<b>33</b>	<b>978</b>
<b>Valnämnd</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>9</b>	<b>7</b>
<b>Revision</b>	<b>365</b>	<b>0</b>	<b>365</b>	<b>168</b>	<b>422</b>
<b>Teknisk verksamhet</b>	<b>85 895</b>	<b>65 698</b>	<b>20 197</b>	<b>2 432</b>	<b>25 632</b>
Skattefinansierad	26 606	5 706	20 900	1 728	22 472
Fastighetsförvaltning	41 073	42 065	-992	992	2 692
Vatten och avlopp	18 215	17 927	288	-288	468
<b>Miljö- och byggnämnd</b>	<b>6 325</b>	<b>4 789</b>	<b>1 536</b>	<b>1 845</b>	<b>1 979</b>
Miljöverksamhet	3 773	2 115	1 658	366	881
Byggverksamhet	1 848	2 634	-786	1 394	409
Kalkning	48	0	48	-18	17
Övrig verksamhet	657	40	617	103	672
<b>Kultur- och fritidsnämnd</b>	<b>24 247</b>	<b>3 506</b>	<b>20 741</b>	<b>348</b>	<b>19 422</b>
Sim- och sporthallar	6 796	2 842	3 954	-271	4 067
Bibliotek	3 709	264	3 445	322	3 418
Kulturskola	2 823	115	2 708	-42	2 588
Övrig verksamhet	10 919	286	10 633	339	9 349
<b>Barn- och utbildningsnämnd</b>	<b>316 228</b>	<b>36 024</b>	<b>280 204</b>	<b>7 391</b>	<b>269 417</b>
Grundskola, förskoleklass, skolskjutsar	121 357	11 742	109 615	3 320	111 453
Särskola	7 194	867	6 327	-422	6 054
Kosthåll	19 346	595	18 751	219	18 542
Gymnasieskola	45 601	2 826	42 775	1 122	39 344
Vuxenutbildning	7 010	1 527	5 483	999	6 817
Förskola	79 018	11 260	67 758	2 085	64 460
Fritidshem	17 034	4 388	12 646	-350	13 227
Övrig verksamhet	19 668	2 819	16 849	418	9 520
<b>Socialnämnd</b>	<b>198 468</b>	<b>22 277</b>	<b>176 191</b>	<b>5 027</b>	<b>166 750</b>
Politisk verksamhet	711	0	711	23	585
Administration	12 801	2 587	10 214	4 942	13 301
Bostadsanpassningsbidrag	636	10	626	106	1 056
Individ- och familjeomsorg inklusive EKB	31 746	2 300	29 446	-127	28 433
Äldreomsorg	111 399	15 022	96 377	-393	89 036
Funktionshinderomsorg	41 176	2 356	38 820	476	34 339
<b>Summa nämnder och styrelser</b>	<b>705 558</b>	<b>147 493</b>	<b>558 065</b>	<b>17 438</b>	<b>540 378</b>
<b>Exklusive affärsdrivande verksamhet</b>	<b>687 343</b>	<b>129 566</b>	<b>557 777</b>	<b>17 726</b>	<b>539 882</b>
<b>Finansiering</b>	<b>557</b>	<b>627 131</b>	<b>627 688</b>	<b>24 491</b>	<b>-561 868</b>
<b>Summa driftredovisning</b>	<b>705 002</b>	<b>774 625</b>	<b>69 623</b>	<b>41 930</b>	<b>-21 489</b>

## Investeringsredovisning

### Redovisning av olika typer av investeringar

Nedan framgår tre olika verksamhetsformer och dess nedlagda utgifter. Verksamheterna finansieras på olika sätt. De affärsdrivande verksamheterna betalas av taxekollektivet via avgifter och taxor långsiktigt, medan exploateringsverksamheten ska finansieras genom försäljning färdigställda och säljbara tomter/områdena. Endast de skattefinansierade investeringarna belastar kommunens ekonomi på sikt. Den skuldnivå som tilltagit under de senaste åren i kommunen har sin grund i att alla tre verksamhetsområdena haft hög aktivitet. Kommunens låneskuld om 530 mnkr är fördelad relativt jämnt mellan de tre områdena. Kommunens skattefinansierade verksamhet ska under en mandatperiod vara självfinansierad vilket är ett av kommunfullmäktiges fyra finansiella mål. (se avsnittet god ekonomisk hushållning, redovisning av finansiella mål).

Affärsdrivande verksamhet (VA) mkr	Nettoutgift 202108	Nettoutgift 201801 - 202108	Budget 201801-202112
<b>Summa</b>	<b>16,1</b>	<b>141,9</b>	<b>114,1</b>

Exploateringsverksamhet mkr	Nettoutgift 202108	Nettoutgift 201801 - 202108	Budget 201801-202112
<b>Summa</b>	<b>-51,7</b>	<b>5,9</b>	<b>184,9</b>

Skattefinansierad verksamhet mkr	Nettoutgift 202108	Nettoutgift 201801 - 202108	Budget 201801-202112
<b>Summa</b>	<b>3,5</b>	<b>417,3</b>	<b>456,6</b>

Trygghetsboende mkr	Nettoutgift 202108	Nettoutgift 201801 - 202108	Budget 201801-202112
<b>Summa</b>	<b>-2,4</b>	<b>44,5</b>	<b>46,0</b>

Som framgår i ovan tabell har den skattefinansierade investeringsverksamheten inte varit hög under första delen av året. Ett större projekt "Sörgårdsskolan" har startat upp efter semestern, vilket kommer öka på utgifterna under hösten tillsammans med övriga investeringsprojekt i planen. De affärsdrivande verksamheten har upparbetat 16,1 mnkr där avloppsreningsverket i Skillingaryd står för den största delen.

I tabellen nedan redovisas hur nedlagda utgifter fördelar sig på verksamhetsområden såsom exploateringsverksamhet, förskola, grundskola, gator och vägar, anläggningar för utomhusidrott osv. Hittills summerar ett positivt netto, vilket beror på att inkomsterna från exploateringsverksamheten samt statsbidrag för äldreboendet ”Mejeriet” bokförts under de första åtta månaderna. Tabellen visar att aktiviteten varit relativt måttlig under perioden.

INVESTERING PER PROGRAM, mkr	Ack utfall 202108	Total budget	Avvikelse 202108	Nettoutgift 2020
Kommunstyrelse	0,2	0,0	-0,2	1,2
Fastighetsverksamhet	-1,8	4,3	6,1	0,0
Datakommunikation	0,4	0,7	0,3	0,8
Exploateringsfastigheter	-51,1	-30,4	20,7	-11,0
Kommunala gator ,vägar, torg o hållplatser	1,2	3,6	2,4	5,1
Maskiner	0,0	0,4	0,4	0,4
Transportmedel, bilar mm	0,4	0,2	-0,2	0,0
Parker och lekplatser	1,3	0,2	-1,1	5,7
Anläggningar för idrott	0,4	0,5	0,1	1,9
Sim- och sportverksamhet	0,1	0,2	0,1	0,1
Friluftsbad	0,3	0,4	0,1	0,2
Biblioteksverksamhet	0,0	0,1	0,1	0,1
Kulturminnesvård	0,0	0,1	0,1	0,0
Konstnärlig utsmyckning	0,0	0,2	0,2	1,4
Gemensamma kostnader VA	0,0	1,7	1,7	0,0
Vatten och avloppsrening	16,1	16,1	0,1	41,2
Grundskola	4,0	25,0	21,0	0,2
Gymnasieskola	0,2	4,0	3,8	10,5
Socialnämnd	0,0	0,7	0,7	0,0
Förskola	0,3	2,0	1,7	20,3
Myndighet	1,6	0,0	-1,6	2,0
Daglig verksamhet	0,1	0,3	0,2	0,0
Äldreomsorg	-6,1	8,3	14,4	29,3
Trygghetsboende	-2,4	0,0	2,4	0,7
Miljö- och byggnämnd	0,0	0,3	0,3	0,0
Räddningstjänst	0,4	2,9	2,5	0,3
<b>Summa</b>	<b>-34,5</b>	<b>41,9</b>	<b>76,4</b>	<b>110,4</b>

### Skattefinansierade investeringsprojekt

#### Fågelförsskolan 7-9 ventilation (arbetsmiljö)

Arbetsmiljöverket dömde ut de delar som initialt har hanterats inom detta projekt. Flera klassrum har iordningställt. I arbetet upptäcktes PCB- och asbest, vilket har sanerats till en kostnad av ungefär 2,5 mnkr. De pedagogiska lokalerna har också utrustats med modern IT-utrustning (infrastrukturen) till en kostnad av ungefär 0,7 mnkr, som skulle finansierats av BUN. Projektet har delfinansierats med statsbidrag om 2,3 mnkr. Beslut om minskat statsbidrag, 146 tkr, kom i Juli 2020, vilket försämrat utfallet med motsvarande. Totalt redovisas minus 3,3 mnkr. Av detta skulle 0,7 mnkr burits av BUN. Underskottet blir då 2,6 mnkr. Projektet avslutades 2019. Investeringsprojektet slutredovisas innevarande år.

#### Hjortsjöskolan 7-9 ventilation arbetsmiljö

Arbetsmiljöverket dömde ut de delar som initialt har hanterats inom detta projekt. Flera klassrum har iordningställt. I arbetet upptäcktes PCB- och asbest, vilket har sanerats till en kostnad av ungefär 0,67 mnkr. De pedagogiska lokalerna har också utrustats med modern IT-utrustning (infrastrukturen) till en kostnad av ungefär 0,7 mnkr som skulle finansierats av BUN. Projektet har delfinansierats med statsbidrag om 3,3 mnkr. Beslut om minskat statsbidrag, 888 tkr, kom i Juli 2020, vilket försämrat utfallet med motsvarande. Totalt redovisas plus 0,3 mnkr mot budget. Utöver

detta skulle 0,7 mnkr burits av BUN. Överskottet blir då 1 mnkr. Projektet avslutades 2019. Investeringsprojektet slutredovisas innevarande år.

#### Ombyggnation AME.

Det ursprungliga uppdraget var att färdigställa arbetsplatser till personal som tidigare haft sin hemvist i Skillingehus som handläggare inom ekonomiskt bistånd. Fastigheten visade sig inte uppfylla de arbetsmiljökrav som finns på en arbetsplats. Dessa krav har hanterats i projektet. Bland annat ventilation, nödutgång, handikappanpassning (hiss), installation larm med mera (2,5 mnkr) på bottenplan. Likaså har fönsterbyte gjorts på fastigheten (1,1 mnkr). En brandskada upptäcktes i bjälklaget mellan första och andra plan under projektet vilket medförde merkostnader (0,6 mnkr). Ventilation och värme i källarlokal har iordningsställts för att bedriva integrationsprojekt vilket uppskattas till ungefär 1,3 mnkr mot budget. Totalt har projektet pågått i ungefär 2 år och 2020-04-30 redovisas ett minus på 5,6 mnkr. Projektet avslutades 2019. Projektet har tilläggsbudgeterats, 5,7 mnkr, under våren 2020 för att täcka underskottet och visar därmed ett litet plus. Investeringsprojektet slutredovisas innevarande år.

#### Ombyggnad Hasseln 7, daglig verksamhet

Kommunen valde att flytta från inhyrda lokaler i Vaggeryd. För att iordningsställa lokaler för daglig verksamhet inom funktionshinderomsorgen i Skillingaryd inköptes denna industrifastighet. Flera insatser har gjorts i lokalen. Bland annat ventilation, nödutgång, installation larm, handikappanpassning, omklädningsrum, handikapp WC med dusch, elsäkerhet med mera (1,9 mnkr). Byte av uppvärmningssystem från olja till fjärrvärme (0,8 mnkr), handikappanpassning till plan 2 i form av hiss (0,7 mnkr). Vattenskada i golvbjälklaget upptäcktes efter köpet, vilket innebar att golvet brytas upp och bytas. Totalt redovisas minus 4,7 mnkr 2020-04-30. Projektet har tilläggsbudgeterats, 4,7 mnkr, under våren 2020 för att täcka underskottet. Investeringsprojektet slutredovisas innevarande år.

#### Åvikens förskola 6 avdelning med tillagningskök

Projektet hade en stor avvikelse mot budget t o m 2020-04-30 (minus 14,7 mnkr). Initialt krävdes markbearbetning i form av sprängning (2 mnkr), iordningställande av cykelväg 0,8 mnkr, Yttre lekmiljö (gården) 3 mnkr, asfaltering för parkering Folkets hus (personal med flera) 0,6 mnkr, förändring avseende tillagningskök 0,5 mnkr bland annat stekbord (vilket inte var med i upphandlingen), inredning/inventarier 0,8 mnkr. Staket runt fastigheten högre på grund av vatten i anslutning till förskolan (0,1 mnkr). Energisatsning solceller och ladd stationer för elbilar ingår i projektet. Slutligen har vissa poster inte varit med i budget som byggherre kostnad, konst m.m. om ungefär 1,5 mnkr, vilket kan förklaras av att upphandlingen blev dyrare än beräknat. Projektet har tilläggsbudgeterats, 15 mnkr, under våren 2020 för att täcka underskottet och visar därmed ett litet plus. Investeringsprojektet slutredovisas innevarande år.

#### Slättens förskola 3 nya avdelningar och tillagningskök (ej parkering)

Förskolan rymmer, när den är klar, 6 avdelningar samt personal och tillagningskök med matsal. Projektet har fått flera tilläggsbudgeter för att projektet över tid har förändrats. Energisatsning solceller och ladd stationer för elbilar ingår i projektet. Totalt finns idag en budget på 18 545 tkr. 2020-08-31 har 25,7 mnkr upparbetats. Projektet beräknas vara klart under hösten 2020.

Omföringar från drift till investering har gjorts under augusti månad utifrån gällande redovisningsregler. Effekten av dessa rättelser per 31/8 2020 uppgår till ca 3,5 mnkr. Av samma anledning har fakturor som planerats att ligga på drift, konterats på investering. En tilläggsbudgetering på 3 Mnkr har gjorts i juni för att täcka underskottet. Investeringsprojektet slutredovisas innevarande år.

#### Tillagningskök Hjortsjöskolans kök

Projektet har en relativt stor avvikelse mot budget t o m 2020-04-30 (minus 5,1 mnkr). Projektet beräknas vara klart under 2020. Ett kök har iordningställts till dagens standard. I samband med detta upptäcktes PCB och asbest i fastigheten. Hela fastigheten, inklusive källare, visade sig behöva saneras från PCB och källaren från asbest, för att uppfylla gällande lagstiftning. Återställning efter sanering, målning och matt läggning, har gjorts. Samtliga fönster har bytts ut i hela fastigheten och omklädningsrum för personal har renoverats. Utöver detta har köldmedia i, och kompressorer bytts utifrån lagkrav. Projektet har tilläggsbudgeterats, 5,2 mnkr, under våren 2020 för att täcka underskottet per 2020-04-30. Omföringar från drift till investering har gjorts under augusti månad utifrån gällande redovisningsregler. Effekten av dessa rättelser per 31/8 2020 uppgår till ca 1,7 mnkr. En tilläggsbudgetering på 1,8 Mnkr gjordes under hösten 2020 för att täcka underskottet. Investeringsprojektet slutredovisas innevarande år.

Övningsbyggnad Hjortsjöskolan trä- och syslöjd

Övningsbyggnaden har en avvikelse mot budget t o m 2020-04-30 (minus 0,9 mnkr). Projektet beräknas vara klart under 2020. Byggnaden har iordningställt för att uppfylla dagens krav på undervisning i Trä- och Syslöjd. Asbest påträffades i byggnadens vindsutrymme, vilket sanerats och återställt med ny isolering för att uppfylla gällande lagstiftning. Undermåliga avloppsstammar i källare har bytts ut. En komplettering med jordfelsbrytare för att göra undervisningen elsäker för barn har gjorts samt en ny spånsug har installerats. Omföringar från drift till investering har gjorts under augusti månad utifrån gällande redovisningsregler. Effekten av dessa rättelser per 31/8 2020 uppgår till ca 2 mnkr. En tilläggsbudgetering på 3 Mnkr gjordes, men har inte nyttjats till fullo. Investeringsprojektet slutredovisas innevarande år.

Mejeriet

Projektet rymmer såväl trygghetsboende med 16 lägenheter som kontor till socialförvaltningen. Biståndsbedömda äldreboenden inryms i projektet samt bostäder för LSS. På bottenplan finns konferensrum, rehab och relaxavdelning. Tillagningskök finns också i bottenplan. Energisatsning solceller och ladd stationer för elbilar ingår i projektet. Projektet fortskrider enligt plan. Samtliga lägenheter i Trygghetsboendet är uthyrda. Hittills har upparbetats 182,1 mnkr mot budgeterade 170 mnkr. Projektet har erhållit statsbidrag om ungefär 9,8 mnkr. Ett stort antal ändringar och kompletteringar har tillkommit under projektets gång vilket medför att projektet i sin helhet kommer att överskrida beslutad budget. Projektet Allmän platsmark har tilläggsbudgeterats, 3 mnkr, under våren 2020 efter att ambitionsnivån för allmän platsmark fastställts av styrgruppen. En tilläggsbudget på 11 Mnkr har gjorts i juni för att täcka underskottet.

Sörgårdsskolan F-6 Skillingaryd all inklusive

Arbetena har påbörjats på plats, upparbetade kostnader avser lyft 1 och 2 enligt betalplan samt byggherrekostnader.

Reinvestering fastigheter

Följande reinvesteringar har gjorts eller pågår: Ventilationsaggregat hemkunskapen Hjortsjöskolan, fasad högstadiet Hjortsjöskolan, tak Hjortsjöskolan, tak samt golv Fenix 1 och byte styrsystem Sörgården Skillingaryd, renovering av AME, ventilationsaggregat kv Jupiter.

Hjortsjöns camping, upprustning servicebyggnad

Under 2019 färdigställdes stora delar av en ny servicebyggnad. För 2020 fanns 850 tkr i budgetplaneringen. I budgetprocessen 2020 lyftes behov av 250 tkr för att färdigställa latrintömningen i anslutning till servicehuset. Dessa medel beviljades. Dessa 250 tkr rymdes väl inom de 850 tkr som sedan tidigare låg i budgetplaneringen. Under 2020 genomfördes av olika anledningar aldrig arbetet med latrintömningen. 250 tkr omfördelades till budget 2021. Arbetet med att färdigställa latrintömningen genomfördes i enlighet med fattade beslut under sommaren 2021. Senare har det uppdragats att medel som fanns i budgetplaneringen för 2020 redan måste ha varit upparbetade innan 2020. Detta sammantaget gör att projektet prognosticeras till att redovisa ett negativt utfall motsvarande -400 tkr jämfört med budget.

**Affärsdrivande investeringsprojekt**Kapacitetsåtgärder och tillbyggnad avloppsreningsverk i Skillingaryd

Projektet är i utförandefas. Tillbyggnation av skivfilterhall. Krav på förbättrad reningsteknik p g a nytt tillstånd. Budgeten bedöms hålla.

VA, överföringsledning Hagafors/Svenarum/Hok

Kommunen har ett skadeståndsanspråk i projektet. Om skadeståndsanspråket faller ut i kommunens fördel klaras budgetnivån. Om inte, beräknas projektet överskrida budget.

Ledningsförnyelse i befintligt VA-ledningsnät

Långtidsprojekt, som förväntas hålla budget.

Expl. VA nya verksamhets- och bostadsområde

Diverse projekt. Anslutning Hooks Herrgård, anslutning fastigheter Månsabovägen, ledningsflytt Båramo, Aditro och Sörgårdsområdet 12 tomter med VA

## Exploatering

Expl. Bostadsområde Sörgårdsområdet samt Gata, belysning Bostadsområde Sörgården

Projektet är i utförandefas. Pågående anläggning av nytt bostadsområde med gata, vatten och avlopp samt tomter enligt antagen detaljplan. Inledande saneringsåtgärder är avslutade, framdrift i projektet enligt plan. Tillträde till tomter i augusti 2021. Projekten, tillsammans med del av ”Expl. VA nya verksamhets- och bostadsområde”, bedöms hålla budget. Investeringsprojektet har delredovisats. Det kvarstår framtida kostnader inom projektet så som slitlager och viss återställning av naturmark.

## Större pågående, ej slutredovisade, investeringsprojekt t o m 2021-08-31

ENSKILDA STÖRRE INVESTERINGSOBJEKT Mnkr	Inkomster	Utgifter	Nettoutgift	Total	Avvikelse mot total budget
VA, överföringsledning Hagafors/Svenarum/Hok	0,0	36,1	36,1	34,5	-1,6
Mejeriet – Vårdboende (KS)	-6,7	115,9	109,2	107,0	-2,2
Mejeriet – projektering (KS)	0,0	7,2	7,2	6,0	-1,2
Mejeriet – övriga lokaler (rest.) (KS)	-0,7	10,0	9,3	10,5	1,2
Mejeriet – generellt (KS)	0,0	0,7	0,7	1,2	0,5
Mejeriet – konst (KFN)	0,0	1,1	1,1	1,3	0,2
Mejeriet – allmän platsmark (TN)	0,0	6,1	6,1	7,0	0,9
Mejeriet – Socialnämnden inventarier	0,0	2,5	2,5	2,0	-0,5
Mejeriet – Trygghetsboende (KS)	-2,4	46,9	44,5	46,0	1,5
<b>Summa: Mejeriet (se not nedan)</b>	<b>-9,8</b>	<b>190,4</b>	<b>180,6</b>	<b>181</b>	<b>0,4</b>
Slättens förskola tillbygg/ombygg fyra avd. + tillagningskök	-0,1	29,7	29,6	29,5	-0,1
Ledningsförnyelse i befintligt VA-ledningsnät	-0,1	13,7	13,6	14,5	0,9
Kapacitetsåtgärder och tillbyggnad arv i Skillingaryd	0,0	24,2	24,2	35,5	11,3
Åvikens fsk Vryd 6 avd inkl tillagningskök	0,0	39,6	39,6	39,8	0,2
Övningsbyggnad Hjortsjöskolan trä-syslöjd	0,0	11,9	11,9	13,0	1,1
Tillagningskök Hjortsjöskolans kök	0,0	11,9	11,9	12,0	0,1
Fågelforssk 7-9, vent till verks (arb miljö)	-2,2	15,9	13,7	10,3	-3,4
Hjortsjösk 7-9, vent till verks ( arb miljö)	-2,4	18,2	15,8	16,1	0,3
Ombyggnation AME, Vaggeryd	0,0	7,8	7,8	7,7	-0,1
Ombyggn. Hasseln 7 g salvan, daglig verksamhet	0,0	6,6	6,6	6,5	-0,1
Sörgårdsskolan F-6 Skillingaryd all inklusive	0,0	4,0	4,0	48,0	44,0
Reinvestering fastigheter	0	4,7	4,7	5,8	1,1
Hjortsjöns camping, upprustning servicebyggnad	0	3,7	3,7	3,3	-0,4
Expl. Bostadsområde Sörgårdsområdet samt Gata, belysning Bostadsområde Sörgården	0	5,1	5,1	9,3	4,2
Expl. VA nya verksamhets- och bostadsområde	-1,0	6,3	5,3	7,0	1,7

## Resultat och balansräkning, affärsdrivande verksamhet

### Resultaträkning vatten och avlopp

	VA 202108	VA 202008
Verksamhetens intäkter	17,9	16,6
Verksamhetens kostnader	-13,6	-13,3
Avskrivningar	-4,6	-3,8
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-0,3</b>	<b>-0,5</b>
Finansiella intäkter	0,0	0,0
Finansiella kostnader	0,0	0,0
<b>Resultat</b>	<b>-0,3</b>	<b>-0,5</b>

### Balansräkning vatten och avlopp

Mkr	202108	202008
<b>TILLGÅNGAR</b>		
Vatten och avloppsrening anskaffningsvärde	318,3	258,1
Vatten och avloppsrening ack avskrivning	98,9	-92,6
Maskiner, fordon och inventarier anskaffning	2,5	3,3
Maskiner, fordon och inventarier avskrivning	-2,0	-2,3
Långfristiga fordringar	0,0	0,0
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>219,9</b>	<b>166,5</b>
Förråd	0,3	0,3
Kortfristiga fordringar	2,9	2,7
Likvida medel	0,0	0,0
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>3,2</b>	<b>3,0</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>223,1</b>	<b>169,5</b>
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		
Årets resultat	-0,3	-0,5
Övrigt eget kapital	-0,3	-,0,1
<b>Summa eget kapital</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,6</b>
<b>SKULDER</b>		
Långfristiga skulder	219,9	168,1
Kortfristiga skulder inkl anslutningsavgift	3,2	2,0
<b>Summa skulder</b>	<b>223,1</b>	<b>170,1</b>
<b>SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL</b>	<b>223,1</b>	<b>169,5</b>





# PLATS FÖR ATT GÖRA SKILLNAD

Vaggeryds kommun, box 43, 568 21 Skillingaryd | Besöksadress: Bangårdsgatan 2, Skillingaryd  
Tel: 0370-67 80 00 | E-post: [info@vaggeryd.se](mailto:info@vaggeryd.se)  
[www.vaggeryd.se](http://www.vaggeryd.se) | [Facebook.com/vaggerydskommun](https://www.facebook.com/vaggerydskommun)