



Delårsrapport 2021

Uppföljning av Framtidsplan 2021-2023 för
Kommunfullmäktige

Beslutsinstans	Kommunfullmäktige
Beslutad	2021-11-22
Senast reviderad	2021-11-22
Giltig till	Tills vidare
Dokumentansvarig	Ekonomichef
Diarienummer	KS.2021.244

Innehållsförteckning

Förenklad förvaltningsberättelse	3
Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.....	3
Inriktningsmål: En attraktiv kommun	6
Inriktningsmål: En hållbar kommun.....	9
Inriktningsmål: Service och bemötande	12
Inriktningsmål: En skola med hög måluppfyllelse och starka kunskapsresultat	13
Inriktningsmål: En trygg vård och omsorg av hög kvalitet	16
Inriktningsmål: Effektiv organisation	17
Inriktningsmål: Välmående och växande företag	18
Inriktningsmål: En god ekonomi	19
Inriktningsmål: Attraktiv arbetsgivare	20
Kommunens ekonomi.....	21
Resultaträkning	27
Balansräkning	28
Driftredovisning	30
Investeringsuppföljning	32
Exploateringsredovisning	36
Noter.....	37
Not 1 Redovisningsprinciper	37
Not 2 Eget kapital.....	39

Förenklad förvaltningsberättelse

Kommunens delårsrapport omfattar de första åtta månaderna av kommunens räkenskapsår. Delårsrapporten omfattar inte de kommunala koncernföretagen vare sig för den förenklade förvaltningsberättelsen eller för räkenskaperna. En relevant och tillräcklig grund för utvärdering av god ekonomisk hushållning anses ändå möjlig att göra.

Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas

Inga händelser av väsentlig betydelse har inträffat efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättas.

Tillfälliga verksamhetsförändringar med anledning av coronapandemin

Vid årets start hade skärpta nationella föreskrifter och allmänna råd gällande covid-19 nyligen börjat träda i kraft. Coronapandemin hade pågått en tid och förvaltningarna hade anpassat sina verksamheter utifrån de gällande allmänna råd som gällde.

All personal med administrativa tjänster uppmanades att arbeta hemma. Nya arbetssätt med hjälp av teams har arbetats fram och alla möten blev digitala.

Under vårterminen har eleverna i högstadiet haft fjärr- och distansundervisning, efter rekommendation från smittskyddsläkaren. Senare under vårterminen övergick undervisningen till att vara delvis på distans, delvis på plats. Elever som rektor bedömde var särskilt sårbara för fjärr- och distansundervisning har haft närundervisning under hela vårterminen. Även undervisningen i låg- och mellanstadiet har påverkats av de restriktioner som gällde under vårterminen och en förhöjd sjukfrånvaro bland elever och personal.

Merparten av socialförvaltningens verksamheter som möter medborgare, brukare eller anhöriga har varit stängda en stor del av året eller har arbetat utifrån särskilda restriktioner. Digitala lösningar, telefonmöten, utomhusaktiviteter eller mindre grupper har varit alternativa lösningar för att fortsatt kunna bedriva verksamhet.

HSE (Hälso- och sjukvårdsenheten) har haft en central roll under våren i att samordna och genomföra vaccinationer till brukare samt personal inom förvaltningens boenden samt hemtjänst.

Freja Bad & Gym stängdes för allmänheten i november 2020 och öppnades först efter sommaren 2021. Simskola för skolelever genomfördes under perioden.

Biblioteket hade stängt för besökare under större delen av 2020, men erbjöd möjlighet att låna genom att komma och hämta upp böcker utanför biblioteket. Biblioteket öppnades för besökare i juni, då smittläget minskat och restriktionerna lättades.

Möjligheten att hyra kommunens lokaler upphörde i slutet av 2020 och blev bokningsbara under sommaren 2021. Med anledning av restriktionerna minskade evenemang mot tidigare år.

Organisationsförändringar

Under året har två nya förvaltningschefer rekryterats. Lena Karlsson Leksell tillträdde som socialchef i augusti. Eva Lönnelid anställdes som barn- och utbildningschef i juni och tillträder sin tjänst i oktober.

Volymbaserad budget införs på socialförvaltningen

Under året har en modell för fördelning av köp- och säljverksamhet införts för beställar- och utförarorganisationen. Detta för att få en transparent uppföljning på antal utförda timmar mot faktiskt beslutade timmar och de ekonomiska konsekvenserna en eventuell snedfördelning medför för verksamheten.

Mål, uppdrag och uppföljning

Kommunfullmäktige arbetar med inriktningsmål som både innefattar nämndspecifika mål och sådana som är gemensamma för alla nämnder. De gemensamma målen ska utgöra ett grundfundament i respektive nämnds arbete.

<p>En attraktiv kommun</p> <p>Som erbjuder goda boendemöjligheter, bra kommunikationer och infrastruktur samt ett brett utbud av fritidsaktiviteter.</p>	<p>En hållbar kommun</p> <p>Som långsiktigt utvecklar goda förutsättningar för människor, miljö och natur.</p>	<p>Service och bemötande</p> <p>Kontakter med Gnesta kommun ska kännetecknas av ett gott bemötande och en professionell service.</p>
<p>En skola med hög måluppfyllelse och starka kunskapsresultat</p> <p>Som ger varje elev lust att lära, samt förutsättningar att lyckas, utvecklas och rustas för vuxenlivet.</p>	<p>En trygg vård och omsorg av hög kvalitet</p> <p>Som utformas i nära samverkan med brukare och personal.</p>	<p>Effektiv organisation</p> <p>Med nya arbetssätt, ett aktivt förbättringsarbete och ny teknik skapas på ett ansvarsfullt sätt en effektivare organisation.</p>
<p>Välmående och växande företag</p> <p>Som bidrar till tillväxt, service och arbetstillfällen.</p>	<p>En god ekonomi</p> <p>God hushållning och planering av resurserna som bidrar till en långsiktigt ekonomisk hållbar utveckling.</p>	<p>Attraktiv arbetsgivare</p> <p>Som förmår attrahera, bibehålla och utveckla kompetens.</p>

Inriktningsmål: En attraktiv kommun

Som erbjuder goda boendemöjligheter, bra kommunikationer och infrastruktur samt ett brett utbud av fritidsaktiviteter.

Utveckling av centrum

Samordningen mellan Gnesta Centrumfastigheter och samhällsbyggnadsförvaltningen kring centrum fortsätter. Dialog har förts om planläggning av centrumkvarteret och samordning med planering av angränsande gator och torg.

Detaljplanearbete för bostäder och verksamheter vid Mejerigatan pågår.

En kulturmiljöanalys för riksintresset Gnesta stationssamhälle ska genomföras. En offert har tagits in för en översiktlig kulturmiljöanalys från Sörmlands museum.

Planering av bostäder och bostadsbyggande

Kommunfullmäktige har tagit beslut om en strukturplan för området vid Vackerby trädgårdsstad. Detaljplan tas nu fram och samråd planeras till hösten 2021.

Arbetet med att skapa förutsättningar för bostäder och företagsmark på landsbygden pågår. Sex tomter i Aspliden, Björnlunda, är fastighetsbildade och projektering av vatten och avlopp pågår. Studier av ytterligare mark för exploatering i Björnlunda pågår.

Arbetet med att bygga ett nytt vattenverk har påbörjats. En upphandling av projektledare har genomförts.

En långsiktig planering av förnyelse av dricksvatten- och spillvattennätet har påbörjats. Planeringen baseras på vad som behöver åtgärdas inom en 5-årsperiod. I planeringen har förnyelse av ledningar skett utifrån ledningens skick och samhällsnytta.

Arbetet med ett bostadsförsörjningsprogram har slutförts och programmet antogs i kommunfullmäktige i april. Bostadssituationen för äldre är belyst i bostadsförsörjningsprogrammet.

Befolkningsutveckling

Period	30 juni 2019	30 juni 2020	30 juni 2021
Total befolkning och per tätort.*	11 342	11 374	11 478

*Befolkningsstatistiken avser hela kommunen. Statistik på tätortsnivå presenteras i årsredovisningen.

Kollektivtrafik

En utredning om framtida järnvägstrafik genom centrala Gnesta pågår. I förslag till detaljplan för Mejerigatan har ett område närmast spåret säkerställt för framtida

utveckling av spårområdet. Detaljplanen har varit ute för granskning under juni månad.

Period	Jan-juni 2019	Jan-juni 2020	Jan-juni 2021
Antal påstigande i busstrafiken	89 700	71 200	35 100
Antal påstigande på pendeltåget	154 000	117 500	100 000*
Antal påstigande på regionalståget	33 500	23 300	15 500

Kommentar: Minskningen i antalet påstigande 2020 och 2021 beror framför allt på restriktioner och rekommendationer kopplat till pandemin såsom distansstudier och arbete hemifrån.

*Uppskattning från Region Sörmland då exakta data inte rapporterats in grund av förseningar i inrapportering samt på datasystembyte.

Kultur och fritid

Det kulturpolitiska programmet är klart och antaget i kommunfullmäktige. Under hösten 2021 påbörjas arbetet med att ta fram en aktivitets-/handlingsplan.

Period	Jan-aug 2019	Jan-aug 2020	Jan-aug 2021
Uppföljning av antal utövare i idrottsföreningar*	1838	1768	2146
Uppföljning av antal utövare i kulturföreningar**	2176	2063	1979
Antal kulturaktiviteter	798	498	501
Antal fritidsaktiviteter	2006	2034	1530
Antal besök till Freja Bad & Gym	21 474	18 794	1381 ***
Antal besök på kulturarrangemang (Gnesta kommuns egenarrangerade evenemang)	778	50****	0****
Antal besök i biblioteket.	Uppgift saknas	28 273	13 537*****
Antal barn/ungdomar som deltar i föreningsaktiviteter.	1768	2005	1530

*Antalet föreningsmedlemmar 4 - 20 år. Uppgifter från ansökan om aktivitetsbidrag.

**Antal föreningsmedlemmar från 15 föreningar. Saknar uppgift från sex föreningar.

*** De låga besökstalen förklaras av att Freja Bad & Gym var stängd 201106–210816.

**** De låga besökstalen förklaras av restriktioner med anledning av corona.

***** Den låga siffran 2021-08-31 beror på att biblioteket hade stängt för besökare på under våren. Besökare kom främst till servicecenter som höll öppet.

Period	2018	2019	2020
Placeringen i Naturvårdsverkets mätning årets friluftskommun.*	164	64	74

*Sveriges friluftskommun baseras på en årlig undersökning om kommunernas arbete med friluftsliv. Undersökningen ställer frågor om planering för friluftsliv, information och samarbete om friluftsliv samt aktiviteter för friluftsliv.

Fritidsgården

Fritidsgården har under våren till stor del bedrivit verksamheten digitalt eller utomhus samt uppsökande verksamhet i viss utsträckning. Inomhusaktiviteter har endast bedrivits i den mån det varit möjligt utifrån de restriktioner som gällt under olika delar av våren. Fritidsgården anpassar löpande utbudet utifrån sådant som passar målgruppen, till exempel genom att involvera besökare i planeringen.

Kulturskolan

Kulturskolan ser löpande över möjligheten att utveckla och utöka kursutbudet utifrån intresse, personalens olika ämneskompetenser och tidsresurser. Rådande pandemi har försvårat möjligheten att utveckla utbudet, varför fokus under våren varit att utveckla och ställa om befintligt utbud till så smittsäkra undervisningsformer som möjligt. Under delar av våren bedrevs kulturskolans verksamhet digitalt.

Inriktningsmål: En hållbar kommun

Som långsiktigt utvecklar goda förutsättningar för människor, miljö och natur.

Ekologisk hållbarhet i kommunens verksamheter

GFAB och Gnestahem har under lång tid arbetat med att all energi som används kommer från förnyelsebara energikällor. Under första halvåret har de sista fossildrivna fordonen bytts ut mot elfordon. Antalet solcellsanläggningar ökar fortlöpande.

Drygt 23% av kommunens bilar går på eldrift varar ett fåtal har en hybriddrift. Majoriteten av kommunens bilar, 69% går på diesel.

Naturvårdsarbeten

Under året har två avverkningar av granbarkborreskadad skog utförts. Tillverkning av ett nytt insektshotell och utplacering av fyra större insektshotell. Gatuenheten har anlagt blomsterplanteringar och arbetat med oklippta gräsytor. Arbetsmarknadsenheten har genomfört naturvårdande arbeten, bland annat i Lötbodalsområdet.

Klimatrådgivning

Under året har inkommande frågor ökat i antal jämfört med föregående år. Frågorna rör framför allt solceller.

Under det första halvåret 2021, har invånarna i kommunen beviljats högst avdrag för grön teknik i hela Sverige. I genomsnitt beviljades skatteavdrag med 116 kronor per invånare i Gnesta kommun. Rikssnittet ligger på 24 kronor per invånare. I Gnesta kommun finns även flest köpare av grön teknik jämfört med riket, 48 personer per 10 000 invånare i Gnesta kommun jämfört med 16 personer per 10 000 invånare i riket.

Vatten och avlopp

En utredning om framtida avloppsrening pågår. Kommunen medverkar i denna tillsammans med Syvab, Södertälje kommun och Trosa kommun kring hur en lösning rent tekniskt skulle kunna se ut. Parallellt har också diskussioner om villkoren för ett eventuellt delägarskap i Syvab inletts.

Cykel

Arbetet med att ta fram en ny reviderad gång- och cykelplan pågår. Cykelleden mellan Gnesta och Klämmingsbergsbadet fick ny ytbeläggning av finare grus under senvåren.

Hållbar mat i kommunens verksamheter

Kostenheten arbetar kontinuerligt med att servera mat som bidrar till en hållbar kommun. Bland annat köper de in livsmedel från lokala matproducenter i den mån det

är möjligt, exempelvis sörmländskt viltkött. Barn- och utbildningsnämnden har under våren antagit riktlinjer för hur matsvinnet inom kostenheten ska mätas.

Social hållbarhet och integration

Våren 2021 har ett nytt APT-material om kränkande särbehandling publicerats på Insidan och chefer och skyddsombud har fått information om det.

Inom föreningslivet finns både ett idrottspolitiskt program och ett kulturpolitiskt program som betonar vikten av dessa frågor och en ständigt pågående dialog om allas lika värde på lika grunder. Utbildningsinsatser till styrelse och ledare erbjuds idrotts- och friluftföreningar i samarbete med RF SISU Sörmland.

Under våren 2021 har biblioteket regelbundet genomfört språkkaféer. Dessa har skett digitalt med anledning av corona. På grund av att biblioteket varit stängt för besökare under våren 2021 kunde ingen praktikplats för en språkpraktikant erbjudas.

Kommunen arbetar för att det ska finnas blandade storlekar på bostäder och med olika upplåtelseformer i samband med samhällsplanering. I den nyligen antagna strukturplanen för Vackerby trädgårdsstad medges en blandning av olika typer av bostäder och upplåtelseformer. Markanvisning har tidigare skett för radhus och lägenheter med hyresrätt och bostadsrätt.

Mötesplatser för seniorer

Under pandemin har Träffpunkten varit stängd för fysiska aktiviteter men öppnade upp igen den 1 juni. Dessförinnan har aktiviteterna i huvudsak varit digitala, vilket gett färre besökare, men aktiviteterna har nått nya målgrupper än tidigare.

Powerhuset har haft reducerad verksamhet men öppnade för fler aktiviteter från maj.

Samverkan med civilsamhället

Frivilligverksamheten i Gnesta, i samarbete med Röda Korset, tog under våren det internationella och ideella projektet Cykling Utan Ålder till Gnesta. Projektet innebär att frivilliga cykelpiloter tar ut äldre och människor med en funktionsnedsättning på cykelturer med en cykeltaxi. Flera av turerna gick upp till Frustuna kyrka där kyrkan bjöd på gratis fika för att äldre skulle få en stunds gemenskap.

Privatpersoners ideella engagemang är den viktigaste kraften i frivilligverksamhetens arbete för att minska utanförskap. Från 1 januari till 31 augusti har totalt drygt 180 frivilliga sett till att Träffpunktens aktiviteter, som promenader, hand- och sittgympa och stresshantering kunnat äga rum, liksom cykelturer och vänsamtal. Aktiviteter som, förutom att de ger en trevlig stund, också motverkar utanförskap och ensamhet.

Inom idrottsvärlden jobbar kommunen och regional aktör med Barnens spelregler som grundar sig på barnkonventionen, allas rätt att vara med. Under pandemin har fritidsenheten haft tät dialog med föreningarna för att i enlighet med

Folkhälsomyndighetens rekommendationer kunna genomföra träningsaktiviteter för barn och unga, för att förebygga ohälsa och skapa delaktighet.

Ge stöd till arbete

Socialförvaltningen har under året arbetat med flera förbyggande insatser. En insats är Digital inkludering, en satsning på digital inkludering av utlandsfödda kvinnor som står långt ifrån arbetsmarknaden. Insatsen sker i samverkan med Trosa kommun och studieförbundet Bilda. En annan insats är en kurs genom vuxenutbildningen som heter Det personliga ledarskapet. Kursen ska underlätta vägen till egen försörjning samt öka anställningsbarheten hos medborgare och är ett samarbete mellan enheten stöd till arbete och vuxenutbildningen.

Trygghet

Öppna jämförelser SKR	2018	2019	2020
Antal tillgreppsbrott*	25,5	22,9	21,6
Antal våldsbrott**	7,5	8,1	8,4
Mediantid till första enhet på plats vid räddningstjänstuppdrag. (Mediantid i minuter)	15,4	11,9	12,2
Mediantid IVPA (I väntan på ambulans, mediantid i minuter).	20,5	Uppgift saknas	Uppgift saknas
Antal utvecklade bränder i byggnader. (Per 1000 invånare)	0,59	0,63	0,62
Antal räddningsinsatser per år.	116	128	123
Antal personer utbildade av kommunen i att förebygga och hantera bränder.	42	27	38

* Antal anmälda stöld- och tillgreppsbrott per 1 000 invånare

** Antal anmälda våldsbrott per 1 000 invånare

Behovet av att genomföra trygghetsvandring har diskuterats. Vägledning och exempel från andra kommuner har studerats under våren. Behovet har även diskuterats på EST-möten (Effektiv Samordning för Trygghet) och förslag har tagits fram på vilka områden som bör prioriteras i första läget när detta startar.

Inriktningsmål: Service och bemötande

Kontakter med Gnesta kommun ska kännetecknas av ett gott bemötande och en professionell service.

Servicemätning via telefon och e-post

Period	2018	2019	2020
Bemötande vid kontakt med kommunens personal (Mått: Mycket god)*	45%	44%	51%
Svar på e-postfråga inom två arbetsdagar.	83%	90%	87%
Svar direkt på enkel fråga via telefon. (Mått: God)**	39%	61%	65%

*Intervjuarna har, efter varje samtal, graderat hur de upplever att de blivit bemötta av handläggaren. Bedömningen baseras på det bemötande som handläggaren ger, är han/hon tillmötesgående, trevlig, hjälpsam.

För måttet om bemötande fanns fyra mått; Mycket god, god, medelgod och dålig. Resultatet visar andelen bedömningar som fått betyget bedömningen god.

** Intervjuarna har, efter varje samtal gjort en bedömning av de fått svar på de frågor de ställt. Bedömningen utgår från om frågan blir besvarad eller om handläggaren inte kunde svara eller bara delvis.

För måttet svar direkt på enkel fråga via telefon fanns tre mått; God, medelgod och dålig. Resultatet visar andelen bedömningar som fått bedömningen god.

Ökad service med e-tjänster

För att göra kommunens tjänster till invånarna mer tillgängliga så utvecklas löpande nya e-tjänster. E-tjänster som lanserats under perioden är:

- Orosanmälan för barn eller vuxen samt ansökan
- Begäran om insatser enligt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) – ansökan
- Insats enligt socialtjänstlagen (SoL) - ansökan
- Ansökan om schakttillstånd
- Flytt av fordon på ej kommunal mark.

Säkra digitala möten

En utredning genomförs med syfte att finna en lösning för genomförande av säkra digitala möten. Det handlar om möten mellan representanter för kommunen, andra myndigheter och berörda brukare och-/eller vårdnadshavare, där känslig sekretessbelagd information och extra skyddsvärda personuppgifter hanteras. Målet är att finna digitala konferensverktyg som inte tillhandahålls av leverantörer från tredje land. När utredningen är klar ska en upphandling genomföras.

Inriktningsmål: En skola med hög måluppfyllelse och starka kunskapsresultat

Som ger varje elev lust att lära, samt förutsättningar att lyckas, utvecklas och rustas för vuxenlivet.

Förskola

Kommunens förskolor har under våren fortsatt arbeta med språkutveckling genom bland annat läsande och berättande samt arbete med tecken och symboler som stöd i kommunikationen. Detta ger fortsatt goda resultat hos barnen i form av utvecklad ordförståelse, ordförråd och förmåga att bilda meningar. Under våren har verksamheten bedrivits utomhus i så hög utsträckning som möjligt på grund av pandemin. Förskolorna har med anledning av detta fokuserat på att utveckla lärmiljöerna utomhus. Exempel på sådant som genomförts är att flytta ut aktiviteter och material samt skapa stationer med olika innehåll kopplade till läroplanen, exempelvis odlingslådor eller motoriska hinderbanor.

Förskolorna har även fortsatt det långsiktiga arbetet med minskade barngrupper, i enlighet med barn- och utbildningsnämndens inriktningsbeslut. Några förskolor har beviljats statsbidrag för arbetet. Den generella uppfattningen bland personalen är att barnen har gynnats av arbetet då pedagogerna bättre kan se, stötta och utmana varje enskilt barn i sin utveckling.

Arbetet med att säkerställa att god tillgång till legitimerade förskollärare och en jämn fördelning av dessa inom förskolorna har också fortsatt under våren. Enligt statistik från Skolverket var andelen legitimerade förskollärare 2020 40 procent. Det innebär att andelen legitimerade förskollärare har ökat de tre senaste åren, från 31 procent 2018 till 40 procent 2020. Andelen förskollärare skiljer sig åt mellan förskolorna, vilket kan bero på allt ifrån tjänstledigheter, sjukskrivningar eller rekryteringssvårigheter.

Grundskola

Läraryrke

Indikatorer	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021
Andel legitimerade lärare med behörighet i minst ett ämne	59,8	67,6	*

Källa: Skolverket. *Uppgifterna publiceras våren 2022.

Sedan 1 juli 2021 publicerar Skolverket återigen statistik om grundskolan på huvudmanna- och enhetsnivå. I oktober 2020 var andelen legitimerade lärare (heltidstjänster) med behörighet i minst ett ämne 67,6 procent. Detta innebär en markant ökning från åren innan, då motsvarande andel legat kring 58–60 procent. En sådan förändring från ett år till ett annat är ovanlig. En kontroll av motsvarande mått bland andra kommuner (däribland omgivande kommuner) visar att detta mått sällan förändras mer än på decimalnivå/någon enstaka procentenhet mellan åren.

Förändringen bedöms kunna tillskrivas den kompetensväxling som genomfördes under 2019 och 2020, då ett större antal anställningar för olegitimerad personal avslutades samtidigt som legitimerade lärare rekryterades. I Skolverkets statistik framgår också att antalet lärartjänster samtidigt ökat mellan 2019 och 2020 (från 79,3 till 83,5 heltidstjänster), vilket visar att den ökade andelen legitimerade lärare beror på att det skett en ökning av antalet legitimerade lärare och inte på att det skett en neddragning av antalet tjänster totalt.

Under föregående höst, då det inte fanns officiell statistik att tillgå, gjordes en inventering av hur stor andel av den undervisande personalen som hade lärarlegitimation. Resultatet av denna inventering visade att 92,6 procent av de som då arbetade som lärare hade en lärarlegitimation. I denna inventering togs ingen hänsyn till vilket sorts legitimation de anställda lärarna hade, utan även förskollärare i grundskolan räknades med. Denna uppgift ligger väl i linje med det officiella måttet som anger andelen lärare med pedagogisk högskoleexamen. I detta mått ingår alla tjänstgörande lärare i grundskolan som har lärarexamen, förskollärarexamen eller fritidspedagogexamen.

Andelen lärare med pedagogisk högskoleexamen var i oktober 2020 88,4 procent enligt officiell statistik. Även detta innebär en markant ökning jämfört med åren dessförinnan, då motsvarande andel legat mellan 79 och 82 procent.

Betyg åk 9

Gymnasiebehörighet (%)	2017	2018	2019	2020	2021
Totalt i Frejaskolan	88,4	80,2	82,8	91,1	84,5
Flickor i Frejaskolan	97,7	83,1	81,3	96,8	96,2
Pojkar i Frejaskolan	80,8	77,2	84,4	85,2	73,7
Totalt i riket	82,5	84,4	84,3	85,6	

Meritvärde	2017	2018	2019	2020	2021
Totalt i Gnesta	214,3	208,7	204,9	213,4	204,3
Flickor i Gnesta	251,5	224,4	213,3	234,9	235,3
Pojkar i Gnesta	182,9	191,1	196,7	191,5	174,4
Totalt i riket	223,5	228,7	229,8	231,1	

Andel (%) minst E i alla ämnen	2017	2018	2019	2020	2021
Totalt i Gnesta	76,8	69,6	63,3	73,2	74,5
Flickor i Gnesta	88,4	78,0	60,9	85,5	88,7
Pojkar i Gnesta	67,3	59,6	65,6	60,7	61,4

Andel (%) minst E i alla ämnen	2017	2018	2019	2020	2021
Totalt i riket	74,1	75,6	75,5	76,1	

Källa: År 2017-2020, Skolverket. *Uppgifterna för 2021 är preliminära och framtagna av barn- och utbildningsförvaltningen.

De samlade betygsresultaten för årskurs 9 visar lägre värden för två mått och ett högre värde för ett mått, jämfört med 2019. Andelen elever som blev behöriga till gymnasieskolans nationella program (yrkesprogram) var vårterminen 2021 84,5 procent, vilket är lägre än 2020, men högre än 2018 och 2019. Det genomsnittliga meritvärdet blev preliminärt 204,3, att jämföra med 213, 4 året innan.

Andelen elever som fick minst betyget E i samtliga ämnen var 74,5, vilket är högre än de tre senaste åren.

För samtliga tre mått ligger flickornas resultat på samma nivå eller något över resultaten för 2019. De lägre resultaten återfinns alltså bland gruppen pojkar. En förklaring till de lägre resultaten 2020 är att andelen elever i olika former av särskilda undervisningsgrupper var betydligt högre än året innan (cirka 10 procent, jämfört med cirka 3 procent 2019). Utöver detta, har högstadieläverna undervisats på distans under stora delar av pandemin, vilket också bedöms ha kunnat påverka deras studieresultat.

Betyg åk 6

Andel (%) minst E i alla ämnen i Gnesta kommunala skolor	2017	2018	2019	2020	2021*
Totalt i Gnesta	79,0	75,0	68,7	73,0	71,2
Flickor i Gnesta	88,5	91,4	79,7	83,6	77,1
Pojkar i Gnesta	69,0	58,6	57,1	64,2	68,5
Totalt i riket	77,7	77,1	73,9	**	**

Källa 2017-2020: Skolverket. *Uppgifterna är preliminära och framtagna av barn- och utbildningsförvaltningen. **Uppgiften publiceras inte längre av Skolverket.

Bland eleverna i årskurs 6, var andelen med minst betyget E i samtliga ämnen 71,2 procent, vilket är något lägre än 2020. På kommunnivå är det en högre andel flickor än pojkar som nått minst E i samtliga ämnen – denna skillnad återfinns dock inte på samtliga skolor, varför det inte går att säga att det är en generell skillnad. Dessa differenser behöver därför analyseras på skolnivå.

Gymnasial utbildning och kommunalt aktivitetsansvar

Kommunfullmäktige beslutade under våren att avveckla introduktionsprogrammet individuellt alternativ. Detta då eleverna i stället studerar via socialförvaltningens utbildningscentrum, med fortsatta stödinsatser tillhandahållna via det kommunala aktivitetsansvaret (KAA). KAA har under våren utvecklat samarbetet med utbildningscentrum, bland annat har samarbetet formaliserats genom ett samverkansavtal.

Inriktningsmål: En trygg vård och omsorg av hög kvalitet

Som utformas i nära samverkan med brukare och personal.

Delaktighet

Kommunens utförarverksamheter inom socialförvaltningen arbetar aktivt för att brukaren och dess anhöriga ska vara delaktig i sin vardag där genomförandeplanen ligger till grund för brukarens önskemål och behov. Alla brukare ges möjlighet till insyn och påverkan av sin genomförandeplan i samråd med personal.

Inom kommunens LSS-boenden har brukarråd genomförts under året men med mindre grupper och färre deltagare.

Arbeta förebyggande och skapa trygg tillvaro för brukarna

Kommunen arbetar på flera sätt för att stärka personalkontinuiteten för brukarna. Dels handlar det om schemaläggning, dels att skapa en låg personalomsättning i gruppen. Flera utförarverksamheter har också infört kontaktperson för alla brukare vilket ska öka upplevelsen av kontinuitet för den enskilde.

Under året har konceptet teamkonferens utvecklats vidare på socialförvaltningen. Teamkonferenser innebär återkommande möten där flera professioner möts för att lösa brukares behov utifrån ett helhetsperspektiv. Detta innebär både ett förebyggande samt trygghetsskapande arbete för brukarna.

Arbete pågår för att skapa kontinuitet kring anhörigverksamheten. På grund av pandemin och resursbrist, har sökandet till anhörigstöd minskat. Frivilligverksamheten och biståndsenheten har stärkt samarbetet under året med syfte att fånga upp personer där myndighetsutövningen inte når fram och personen inte har något eget kontaktnät.

Arbeta mot en evidensbaserad praktik

Socialtjänstens barn- och ungdomsvård arbetar idag utifrån det evidensbaserade arbetssättet BBIC (Barns behov i centrum). Under året har även införandet av arbetssättet IBIC (Individens behov i centrum) påbörjats. IBIC ska, vid slutfört införande, användas av biståndshandläggare och utförarpersonal för att med ett gemensamt språk beskriva och bedöma resurser, behov och mål för personer med funktionsnedsättning.

Intern och extern samverkan

Socialförvaltningen har under året deltagit i intern och extern samverkan. Samarbetet har dock i stor utsträckning skett i digital form med anledning av pandemin.

Under våren har en samverkansgrupp med namnet Nära vård startats upp med representanter från kommunen och vårdcentralen.

Inriktningsmål: Effektiv organisation

Med nya arbetsätt, ett aktivt förbättringsarbete och ny teknik skapas på ett ansvarsfullt sätt en effektivare organisation.

Utveckla kommunen digitalt

Kommunen har arbetat med kartläggning och etablering av verksamhetsprocesser, däribland en delprocess (IT) för automatiserad onboardingprocess. (Strukturerat arbetsätt för introduktion av nyanställda.)

Under första halvåret 2021 har flera digitaliseringsprojekt pågått inom socialförvaltningen, däribland uppdatering av Timecare vilket underlättar för en effektivare bemanning samt schemaläggning inom äldreomsorgen.

Kvalitetssäkra med hjälp av välfärdsteknik

Socialnämnden beslutade i juni att läkemedelsrobotar ska införas på prov inom äldreomsorgen.

Tillgången till wifi på socialförvaltningens särskilda boenden har säkrats under våren vilket möjliggör ett vidare arbete kring digitalisering och välfärdsteknik.

Utveckla arbetet med uppföljning

Under 2021 har flertalet processer i socialförvaltningens kvalitetsarbete stärkts, exempelvis hanteringen av avvikelser, Lex Sarah samt Lex Maria. Processerna har förtydligats och rutiner har skrivits fram för ökad efterlevnad.

Samverkan mellan förvaltningar

Samarbetet med socialförvaltningen och barn- och utbildningsförvaltningen utgår ifrån handboken Skola och socialtjänst – handbok för samarbete och de strukturer som beskrivs i denna. Exempel är VITS (vardagsnära insatser i tydlig samverkan), SIP (samordnad individuell plan) och SSPF (arbetsgrupp med representanter från skola, socialtjänst, polis, fritid).

Totalförsvaret och säkerhetsskydd

Arbetet med totalförsvaret har under första halvåret inriktat sig på att inhämta kunskap för att fastställa kommunens krigsorganisation i steg 1 för att sedan i steg 2 genomföra krigsplaceringar.

Säkerhetsskyddet i Gnesta utgår från gällande säkerhetsskyddsanalys som spänner över perioden 2020-2023. Säkerhetsskyddet fokuserar på fysisk säkerhet, informationssäkerhet och personalsäkerhet med målet att reducera antagonistiska hot mot säkerhetskänsliga delar i kommunens verksamhet. Under våren 2021 genomfördes ett antal säkerhetssamtal med personal på nyckelpositioner vilket har resulterat i placering i säkerhetsklass.

Inriktningsmål: Välmående och växande företag

Som bidrar till tillväxt, service och arbetstillfällen.

Period	2019-08-31	2020-08-31	2021-08-31
Sammanfattande omdöme om företagsklimat.* (Svenskt näringslivs undersökning)	4.0	3,8	3,6
Företagens upplevelse av service, kompetens, rättssäkerhet och tillgänglighet. (NKI-mätning)	69	67	Redovisas i ÅR
Antal startade företag	34	51	35
Antal företag med fler än 5 anställda	65	65	64
Antal konkurser	2	1	3
Antal ha planlagd industrimark i beredskap	5	5	5
Markreserver av verksamhetsmark (antal ha) i utvecklingsområden enligt översiktsplanen	13	13	13

Näringslivsprogram

Näringslivsprogrammet fastställdes i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige i början av året. Arbetet med att ta fram en handlingsplan med aktiviteter påbörjas under hösten.

Mötesplatser mellan kommun och näringsliv

På grund av pandemin kunde inga fysiska mötesplatser genomföras. Däremot så har flera morgonmöten och after-works genomförts digitalt. Det har också varit flera digitala möten med Gnesta handel under perioden och även en utbildning för handlarna i digital marknadsföring genomfört av Sörmlands Turismutveckling.

Stärka nyföretagandet

Starta-eget-kursen kunde inte genomföras med anledning av pandemin. Digital rådgivning till enskilda nystartade företag har genomförts genom Nyföretagarcentrums och Coompanions försorg.

Mark för handel och industri

Arbetet med att ta fram en långsiktig plan för handel och industri har påbörjats. I nuläget finns cirka 13 ha mark utpekad i gällande översiktsplan vid Hagstumosse. Strategiska markförvärv övervägs i syfte att säkerställa mark för bland annat handel och industri i de utvecklingsområden som är utpekade i översiktsplanen.

Inriktningsmål: En god ekonomi

God hushållning och planering av resurserna som bidrar till en långsiktigt ekonomisk hållbar utveckling.

Effektiva ekonomiska processer

Under perioden har så kallad periodisk faktura införts. Internräkningar har digitaliserats med automatisk inläsning i redovisningssystemet.

Ett pågående arbete är att säkerställa resultatet i och effektivisera inlämningen av kommunens räkenskapsammandrag för de årliga räkenskaperna. Kvalitén i inlämningsmaterialet har förbättrats, vilket också återspeglas i att antalet följdfrågor från SCB varit minimalt mot tidigare år.

Arbetet med att utveckla den ekonomiska rapporteringen har påbörjats. Harmonisering av formaten i den skriftliga rapporteringen för alla förvaltningar sker successivt. En genomlysning av verksamhetsområdet kungömså kommungemensamma poster pågår för att ge mera transparens av de intäkter och kostnader som redovisas här.

Arbetet med att förbättra redovisning av projekt och investeringar pågår. Avslut av investeringar och start av avskrivningar har under året förändrats till att påbörjas löpande vilket säkerställer ett mera korrekt resultat varje månad.

Avskrivningarna har även automatiserats systemmässigt i redovisningen. En likviditetsrapport har skapats som möjliggör analys av kassaflödet och en bättre likviditetsplanering.

Säkra upphandlings- och inköpsprocessen

Arbetet med det inköpsråd som skapades under hösten 2020 med samordnare från samtliga förvaltningar har fortsatt. Inköpsrådet leds av upphandlingssamordnaren på ekonomienheten. Rådet har skapats för att på ett effektivare sätt nå ut till verksamheterna med information men också för att samla in gemensamma behov för vidare hantering till exempelvis Telge Inköp.

Inriktningsmål: Attraktiv arbetsgivare

Som förmår attrahera, bibehålla och utveckla kompetens.

Aktivt medarbetarskap

Under våren har APT-material tagits fram och publicerats på Insidan inom ämnena hälsa och ohälsa, kränkande särbehandling, arbetsbelastning, arbetstid samt alkohol och droger.

Inom flera av verksamheterna inom socialförvaltningen har medarbetarna fått börja leda APT-mötena för en större känsla av delaktighet, möjlighet till påverkan och ansvar.

Feriepraktikanter sommaren 2021

113 ungdomar erbjöds feriearbete under sommaren. 13 av dessa platser var i samarbete med föreningslivet i Gnesta kommun. Samtliga ungdomar, födda 2004 eller 2005, som ansökte om feriepraktik i kommunen fick en praktikplats.

Utveckla chefs- och ledarskapet

Kommunens chefer har erbjudits utbildning i aktiv sjukskrivning och rehabilitering och i det nya rehabiliteringsverktyget Adato.

Utveckla och strukturera upp det systematiska arbetsmiljöarbetet

Under våren har en ny struktur för det systematiska arbetsmiljöarbetet genomförts och chefer, skyddsombud och samverkansgrupper har informerats. Bland annat har en digital genomgång av den reviderade arbetsmiljöhandboken och de nya rutinerna erbjudits, och flertalet chefer och skyddsombud har deltagit.

Genomföra insatser för att sänka sjukfrånvaron och öka frisknärvaron

Ett systemstöd för uppföljning, guidning och dokumentation av sjukfrånvaro och rehabilitering har införts. Utbildning för alla chefer i såväl systemstöd som gällande rutin för aktiv sjukskrivning och rehabilitering.

Under våren har en upphandling genomförts för ett nytt avtal för företagshälsovård. Det nya avtalet kommer att gälla från 1 jan 2022.

Kommunens ekonomi

Resultat och prognos

Kommunens resultat efter augusti uppgår till 32 834 tkr (budgetavvikelse med 24 683 tkr) och prognosen för 2021 är 19 747 tkr (budgetavvikelse med 5 027 tkr).

Resultatet för omräkning av kommunens innehav i värdepapper till marknadsvärde är 9 930 tkr. Skillnaden mellan det bokförda värdet per 31 augusti och marknadsvärdet för de värdepapper som ska värderas till verkligt värde (de finansiella instrument som kommunen innehar för att generera avkastning eller värdestegring och som inte hålls till förfall), har ökat med 9 930 tkr och denna ökning redovisas som en intäkt i resultaträkningen (orealiserad vinst). Efter återläggning av dessa icke realiserade vinster är delårets resultat enligt balanskravet 22 904 tkr.

I prognosen till årsbokslutet har det räknats med oförändrade marknadsvärden för värdepapperen, detta av försiktighetsskäl. Ett stigande börsläge till årsskiftet leder till högre marknadsvärden och förbättrat resultat, ett sjunkande börsläge leder till försämrat resultat.

I tidigare års delårsbokslut har semesterlöneskulden inte reglerats till faktiskt värde. Anledningen till detta är att då semesterlöneskulden endast justeras två gånger per år (delårsbokslut och årsbokslut) blir det stora svängningar i resultatet mellan perioderna då semesterlöneskulden är som lägst i augusti och betydligt högre i december. Förändringen av skulden från årsbokslutet till augusti uppgår till 9 900 tkr vilket påverkar resultatet positivt. Detta positiva resultat kommer successivt att förbrukas till årsbokslutet då skulden återigen är som högst. Ekonomienheten samarbetar med lönekontoret i Katrineholm för att hitta en lösning där semesterlöneskulden automatiskt regleras månadsvis.

I juli månad erhöles statsbidrag för äldreomsorgssatsning med 5 074 tkr (enligt budgeterat belopp). Statsbidraget klassificeras som ett generellt statsbidrag och har i sin helhet intäktförts vid tillfället för inbetalningen, detta i enlighet med gällande riktlinjer och rekommendationer.

Försäkringskassan har med anledning av coronapandemin ersatt sjuklönekostnader under perioden juni-juli. För Gnesta innebär detta en ersättning om 3 049 tkr (motsvarande period föregående år 4 700 tkr). Dessa pengar har fördelats till respektive nämnd i enlighet med sjuklönekostnader. Av försiktighetsskäl har inga ytterligare sjuklöneersättningar medtagits i prognosen.

2021 präglas fortfarande av en stor osäkerhet på grund av pandemin, inte minst när det gäller ekonomin. Prognoserna för helåret får därför bedömas innehålla viss osäkerhet.

Budgetavvikelse och prognos per nämnd

Den totala budgetavvikelsen per augusti uppgår till 24 683 tkr, varav kungömsammas poster står för 36 325 tkr, kommunstyrelsens skattekollektiv för

3 754 tkr, kommunstyrelsens taxekollektiv för -5 001 tkr, samhällsbyggnadsnämnden för -1 014 tkr, barn- och utbildningsnämnden för 123 tkr och socialnämnden för -9 504 tkr.

(Tkr)	Budget helår	Avvikelse mot budget efter augusti månad	Prognosticerat resultat	Prognosticerad avvikelse mot budget, helår
Kommungemensamma poster	693 804	36 325	715 285	21 481
Kommunstyrelsen	-89 594	3 754	-87 718	1 876
Samhällsbyggnadsnämnd	-30 742	-1 014	-31 442	-700
Barn- och utbildningsnämnd	-319 422	123	-320 722	-1 300
Socialnämnd	-239 326	-9 504	-248 356	-9 030
Totalt exkl. VA och renhållning	14 720	29 684	27 047	12 327
VA och renhållning	0,0	-5 001	-7 300	-7 300
Totalt inkl. VA och renhållning	14 720	24 683	19 747	5 027

Kommungemensamma poster

Verksamhetsområdet visar en positiv avvikelse med 36 325 tkr. Den positiva avvikelsen per augusti beror främst på ökade skatter och statsbidrag (14 759 tkr), ökat marknadsvärde på värdepapper (9 930 tkr), reglering av semesterlöneskuld (9 900 tkr) och minskade pensionskostnader mot budget (5 935 tkr). De positiva avvikelserna motverkas av minskade övriga finansiella intäkter (-2 114 tkr), kundförluster (-519 tkr) och ökade avskrivningar (-1 785 tkr).

Prognosen för helåret uppgår till 21 481 tkr mot budget vilket förklaras av ökade intäkter för skatter och statsbidrag, överskottet från semesterlöneskulden faller bort, antagande om att pensionskostnaderna faller ut enligt bedömning, finansiella intäkter bedöms minska ytterligare och kostnaderna för avskrivningar ökar.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens årsbudget uppgår till -89 594 tkr. De åtta första månaderna visar styrelsen ett överskott inom skattekollektivet på +3 754 tkr, vilket främst är ett resultat från lågt utfall inom kostnadsstället ofördelat kommunstyrelsen och kommunchefens område. Även mark och fastigheter visar ett högre resultat över budget. Detta motverkas till viss del av högre kostnader för konsulter inom flera verksamheter och uteblivna intäkter inom fritidsverksamheten. Inom Taxekollektivet redovisas ett underskott på -5 001 tkr, vilket främst beror på VA-enhetens kostnader för lagning av läckor på ledningsnätet.

Prognosen om ett positivt budgetöverskott för skattekollektivet med 1 876 tkr baseras på ytterligare effekter av konsultkostnader och uteblivna intäkter, samt lägre utfall av aktiviteter under resterande delen av året. Prognosen för taxekollektivet bygger på

fortsatt arbete med underhåll/lagning av ledningsnät, förändring i andel arbetad tid inom projekt samt ökade konsultkostnader för renhållningen.

Samhällsbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsnämndens budget är 30 742 tkr. Förvaltningen visar ett underskott på -1 014 tkr per augusti vilket främst kommer från lägre intäkter inom detaljplaner och en lägre andel arbetad tid inom projekt jämfört med budget.

Prognosen för samhällsbyggnadsnämnden uppgår till -700 tkr och förklaras av lägre intäkter från detaljplaner (-500 tkr) och kostnader för omorganisation inom Gata/park/anläggningsenheten (-500 tkr). En viss positiv effekt väntas budgetavvikelse för administrationen ge, kopplat till lägre personalkostnader (300 tkr).

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämndens resultat efter augusti visar en positiv avvikelse mot budget med 123 tkr. Intäkterna visar för perioden en positiv avvikelse med 4 065 tkr. Detta förklaras delvis av sjuklöneersättning som inkommit under perioden med 1 758 tkr samt skolmiljarden på 1 173 tkr. Inget av detta var budgeterat. I övrigt överstiger intäkterna från arbetsförmedlingen budget med ca 1 100 tkr. Driftskostnaderna har en positiv avvikelse mot budget med 4 098 tkr. Personalkostnaderna överstiger budget med 5 185 tkr.

Prognosen för barn- och utbildningsnämnden uppgår till - 1 300 tkr. Negativa prognoser återfinns inom administrationen (-200 tkr), förskolan (-650 tkr), grundskolan (-20 tkr), särskolan (-1 000 tkr) och gymnasieskolan (-430 tkr). Positiva prognoser redovisas för kulturskolan (200) och kostenheten (800 tkr).

Socialnämnden

Under året har en modell för fördelning av köp- och säljverksamhet införts avseende Äldre, funktionsstöd, hälso- och sjukvård (utförarorganisation) kontra Administration och bistånd (beställarorganisation). Detta för att få en transparent uppföljning på antal utförda timmar mot faktiskt beslutade timmar och de ekonomiska konsekvenserna en eventuell snedfördelning medför för verksamheten.

Socialnämndens utfall mot budget per augusti uppgår till -9 504 tkr. Underskottet härrör från verksamhetsområdet Äldre, funktionsstöd, hälso- och sjukvård som visar en negativ avvikelse på -14 489 tkr, Stöd och vägledning visar underskott uppgående till - 8 229 tkr, förvaltningsledningens resultat uppgår till -458 tkr. Socialnämnden gör ett positivt resultat på 17 tkr liksom Administration och bistånd med 13 655 tkr (nettoeffekt av köp och säljverksamheten uppgår till -834 tkr, vilket innebär att mera kostnader har lagts ner i verksamheten än vad som beviljats.

Prognosen för socialnämnden uppgår till -9 030 tkr. Negativa prognoser återfinns inom förvaltningsledningen (-503 tkr), Stöd och vägledning (-9 002 tkr) och Äldre, funktionsstöd, hälso- och sjukvård (-18 453 tkr). Positiva prognoser redovisas för

socialnämnden (20 tkr) och Administration och bistånd (18 908 tkr). Nettoeffekten av köp och säljverksamheten prognosticeras därmed till 455 tkr.

Finansiella mål och nyckeltal

Nyckeltal (%)	2021-08-30	2020-08-30	2020-12-31
Soliditet exklusive ansvarsförbindelsen	53,2	50,7	47,9
Soliditet inklusive ansvarsförbindelsen	33,5	29,9	28,4
Nettokostnadsutveckling exklusive jämförelsestörande poster*	5,4	4,9	3,4
Verksamhetens nettokostnader (exklusive jämförelsestörande poster) i % av skatteintäkter	97,7	96,2	99,0

*) För förklaring av jämförelsestörande poster, se not 1, redovisningsprinciper.

Soliditeten som är ett mått på hur stor del av tillgångarna som finansierats med skatter och bidrag har ökat sedan samma tidpunkt 2020 och har även ökat sedan årsskiftet. Detta gäller båda soliditetsmåten, det vill säga både inklusive och exklusive ansvarsförbindelsen för pensioner. Anledningen till ökningen är den, totalt sett, positiva resultatutvecklingen. Nyckeltalet kan dock falla något till årsskiftet beroende på den lägre prognosen för årets resultat.

Nettokostnadsutvecklingen för 12-månadersperioden är 5,4 procent vilket är en ökning från samma period förra året (4,9 procent).

Verksamhetens nettokostnader motsvarar 97,7 procent av skatteintäkterna jämfört med 96,2 procent föregående år. Detta beror främst på periodiseringseffekten av skatteintäkter då föregående års större andel ökade utbetalningar av generella statsbidrag gjordes sommaren 2020. Ökningen förklaras också av verksamheternas ökade kostnadsmassa.

Gnesta kommun har följande finansiella mål:

Årets resultat ska i genomsnitt vara två procent av skatter och statsbidrag under innevarande mandatperiod.

Uppföljning: Per augusti uppgår resultatet till 6,6 procent. Årets prognos pekar på ett resultat på cirka 2,6 procent (1,3 procent exklusive resultat för orealiserade värdepapper). Målet förväntas bli uppfyllt.

Verksamheternas nettokostnadsandel med avdrag för jämförelsestörande poster ska uppgå till max 100 procent per år.*

Uppföljning: Per augusti är nettokostnadsandelen 97,7 procent. Årets prognos ger en nettokostnadsandel på 98,8 procent. Målet förväntas bli uppfyllt.

Soliditeten exklusive ansvarsförbindelsen för pensioner ska uppgå till minst 30 procent.

Uppföljning: Per augusti är soliditeten exklusive ansvarsförbindelsen 53,2 procent. Målet förväntas bli uppfyllt.

Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen för pensioner ska uppgå till minst 20 procent.

Uppföljning: Per augusti är soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen 33,5 procent. Målet förväntas bli uppfyllt.

Pensionsförpliktelser

Pensionsförpliktelser (tkr)	2021-08-30	2020-12-31
Pensioner individuell del, inklusive löneskatt	21 639	25 389
Avsättning för pensioner, inklusive löneskatt	7 093	5 946
Pensioner intjänade före 1998, ansvarsförbindelsen, inklusive löneskatt	160 376	160 101
Total pensionsförpliktelse, inkl. särskild löneskatt 24,26%	189 108	191 435
Bokförda likvida medel	2	85
Bokfört värde i obligationer	4 025	3 964
Bokfört värde i fonder	160 297	150 240
Totalt finansiella placeringar	164 324	154 289
Marknadsvärde obligationer	15 342	3 964
Marknadsvärde fonder	160 297	150 240
Marknadsvärde totalt finansiella placeringar exkl. likvida medel	175 639	154 204
Skillnad mellan pensionsförpliktelser och marknadsvärdet på de finansiella placeringarna avsedda för pensioner	13 469	37 232
Andel av pensionsförpliktelser som täcks av förvaltade pensionsmedel (konsolideringsgrad)	93%	80%
Obligationer marknadsvärde/bokfört värde	381%	100%
Soliditet inklusive ansvarsförbindelsen	34%	28%

Kommunens totala pensionsförpliktelse inklusive löneskatt uppgår per augusti till 189 108 tkr. Andelen av dessa förpliktelser som täcks av förvaltade pensionsmedel är 93 procent, att jämföra med motsvarande andel vid årsbokslutet 2020, 80 procent. Detta beror på att finansiella placeringar ökat i värde sedan årsskiftet.

Balanskravsresultat utifrån helårsprognos

Efter återläggning av värdeförändring av pensionsportföljen om 9 930 tkr är delårets resultat enligt balanskravet 22 904 tkr. Prognosen med antagande om en oförändrad värdeutveckling av kommunens värdepappersportfölj för pensionsåtaganden ger ett resultat om 19 747 tkr och således ett balanskravsresultat om 9 817 tkr.

Bedömning av god ekonomisk hushållning- kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet

Mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning ska finnas för den kommunala verksamheten. Målen och riktlinjerna ska omfatta både kommunens ekonomi och verksamhet.

Det har sedan länge funnits regler om att kommuner ska hushålla med sina resurser och sträva efter att få ut så mycket som möjligt av varje skattekrona. Kommunallagen anger riktlinjer för balanskravet, det vill säga kommunens löpande intäkter ska vara minst lika stora som de löpande kostnaderna. Lagen innehåller också ett krav på god ekonomisk hushållning. Begreppet preciseras inte mer än så. En generell tolkning är till exempel att verksamheten ska bedrivas på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt och att varje generation ska bära kostnaden för den service den själv beslutar om samt konsumerar. Ett visst överskott ska finnas i verksamheten för att det egna kapitalet inte ska urholkas genom inflation eller av för låg självfinansieringsgrad av investeringar. Ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomin både i ett kortare och i ett längre tidsperspektiv. Därav är Gnesta kommuns alla verksamhetsmål och finansiella mål kopplade till god ekonomisk hushållning.

Kommunfullmäktige arbetar med nio inriktningsmål som både innefattar nämndspecifika mål och sådana som är gemensamma för alla nämnder. De gemensamma målen ska utgöra ett grundfundament i respektive nämnds arbete. Dessa inriktningsmål är formulerade som mål för verksamheterna att uppnå på längre sikt.

2021 har fortsatt präglats av utmaningar och delar av verksamheternas planerade aktiviteter har fått senareläggas. Flera av verksamheterna visar ekonomiska underskott både i utfall för augusti och prognos för helåret, detta trots åtgärdsplaner. Prognosen för den totala ekonomin ger dock att samtliga finansiella mål kommer att uppnås, dock är resultatkravet och balanskravsresultatet helt beroende av orealiserade värdeförändringar.

Resultaträkning

(Tkr)	Not	Jan-aug 2021	Jan-aug 2020	Budget 2021	Prognos helår 2021
Verksamhetens intäkter		87 859	86 052	125 141	125 141
Verksamhetens kostnader		-551 013	-536 534	-826 887	-842 079
Avskrivningar		-16 478	-14 100	-22 120	-25 120
Verksamhetens nettokostnader		-479 631	-464 583	-723 866	-742 058
Skatteintäkter		370 369	353 310	543 267	557 576
Generella statsbidrag och utjämning		130 465	129 539	190 253	193 163
Verksamhetens resultat		21 204	18 266	9 654	8 681
Finansiella intäkter		13 469	2 837	7 310	13 316
Finansiella kostnader		-1 839	-8 713	-2 244	-2 250
Resultat efter finansiella poster		32 834	12 390	14 720	19 747
Extraordinära poster		0	0	0	0
Årets resultat		32 834	12 390	14 720	19 747

Balansräkning

Tillgångar (tkr)	Not	2021-08-31	2020-12-31
Anläggningstillgångar			
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>		4 182	4 516
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		195 746	200 738
Maskiner och inventarier		33 471	40 361
Övriga materiella anläggningstillgångar*		100 766	92 524
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>		129 179	128 043
Summa anläggningstillgångar		463 345	466 182
Omsättningstillgångar			
<i>Förråd m.m.**</i>		42 832	40 674
<i>Fordringar</i>		83 174	80 105
<i>Kortfristiga placeringar</i>		164 322	154 204
<i>Kassa och bank</i>		58 660	79 905
Summa omsättningstillgångar		348 988	354 888
Summa tillgångar		812 334	821 070

*Pågående investeringar, se not 1.

**Exploateringsfastigheter och varulager, se not 1.

Eget kapital, avsättningar och skulder (tkr)	Not	2021-08-31	2020-12-31
Eget kapital	2	-432 452	-399 619
därav årets resultat		-32 834	-8 383
Avsättningar			
<i>Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser</i>		-7 093	-5 946
<i>Andra avsättningar</i>		-8 211	-11 124
Summa avsättningar		-15 305	-17 069
Skulder			
<i>Långfristiga skulder</i>		-261 226	-266 507
<i>Kortfristiga skulder</i>		-103 352	-137 875
Summa skulder		-364 579	-410 874
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		-812 334	-821 070

Panter och ansvarsförbindelser (tkr)	Not	2021-08-31	2020-12-31
Panter och därmed jämförliga säkerheter		-	-
Ansvarsförbindelser			
<i>Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna</i>		160 376	160 101
<i>Övriga ansvarsförbindelser</i>			
Kommunal borgen Gnesta kommunkoncern AB, Gnestahem AB och Gnesta förvaltnings AB		1 047 951	1 047 951
Operationella Leasingavgifter 12 mån och framåt, se not 1		8 810	8 810
Framtida hyror med förfall överstigande 5 år, se not 1		496 269	496 269
Summa panter och ansvarsförbindelser		1 713 406	1 713 131

Gnesta kommun har ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. **Samtliga** 292 kommuner och regioner som per 2021-06-30 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Gnesta kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2021-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 532 634 758 387 kronor och totala tillgångar till 547 144 627 093 kronor. Gnesta kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 389 670 558 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 421 869 136 kronor.

Driftredovisning

(tkr)	Utfall 202108	Budget 202108	Utfall 202008	Prognos avvikelse 202112
Kommungemensamma poster	498 856	462 533	448 198	21 481
Revision	-390	-500	-291	0
Överförmyndare	-684	-534	-711	-250
Övriga förtroendevalda	-3 932	-4 134	-3 881	0
Pensioner	-3 765	-9 700	-7 897	2 000
Skatter/Statsbidrag	503 772	489 013	482 797	17 079
Räntenetto/Borgensavgift	11 278	3 500	-5 593	6 000
Övrigt kommungemensamt	-7 423	-15 113	-16 226	-3 348
Kommunstyrelsen totalt	-61 110	-59 862	-53 919	-5 424
Kommunstyrelsen skattefinansiering	-56 109	-59 862	-53 774	1 876
Kommunchefen	-2 708	-6 281	-5 182	4 276
Kansli- och nämndserviceenheten	-3 259	-3 734	-3 298	200
IT-enheten	-5 606	-5 730	-5 573	0
Ekonomienheten	-7 054	-5 746	-5 625	-1 500
Mark och fastigheter	-249	-1 838	-150	600
HR-enheten	-4 734	-5 224	-4 278	200
Samhällsunderstödda resor	-6 937	-7 090	-6 829	0
Kommunikation och samverkan	-25 562	-24 218	-22 839	-1 900
Kommunstyrelsen taxefinansiering	-5 001	-	-145	-7 300
VA-enheten	-4 133	-	66	-7 000
Renhållningsenheten	-867	-	-211	-300
Samhällsbyggnadsnämnden	-21 930	-20 916	-19 630	-700
Samhällsbyggnad administration	-1 610	-1 843	-1 755	300

(tkr)	Utfall 202108	Budget 202108	Utfall 202008	Prognos avvikelse 202112
Plan- och byggenheten	-3 115	-1 685	-2 505	-500
Gata och park- och anläggningsenheten	-10 134	-10 020	-8 690	-500
Räddningsenheten	-5 795	-5 835	-5 719	0
Miljöenheten	-1 276	-1 533	-961	0
Barn- och utbildningsnämnden	-213 362	-213 486	-202 975	-1 300
Barn- och utbildning administration	-10 947	-9 945	-8 577	-200
Förskoleverksamhet	-42 980	-42 345	-41 785	-650
Grundskola	-96 338	-97 614	-93 046	-20
Särskola	-9 661	-8 743	-7 306	-1 000
Elevhälsa	-3 192	-3 124	-3 289	0
Kulturskola	-2 685	-2 652	-2 406	200
Gymnasieskola	-36 048	-36 401	-35 472	-430
Kostenheten	-9 235	-10 562	-9 007	800
Fritidsgård	-2 276	-2 100	-2 087	0
Socialnämnden	-169 620	-160 117	-159 177	-9 030
Nämndkostnader	17	0	-2	20
Förvaltningsledning	-2 327	-1 869	-3 384	-503
Stöd och vägledning	-37 681	-29 452	-32 586	-9 002
Äldreomsorg, funktionsstöd, hälso- och sjukvård	-29 010	-14 521	-78 065	-18 453
Administration och bistånd	-100 619	-114 275	-45 140	18 908
Kommunen totalt	32 834	8 152	12 498	5 027

Investeringsuppföljning

Under året har projekt som är färdigställda också löpande avslutats i redovisningen och avskrivningar har påbörjats. För de investeringsprojekt som avser inköp av inventarier avslutas respektive inköp direkt och avskrivning påbörjas. Dessa projekt klassas dock fortfarande som pågående i sin helhet då det finns investeringsmedel kvar för kommande inköp enligt budget. För kommentarer per projekt, se KS delårsrapport 2021.

Skattekollektivet - pågående projekt (tkr)

Projekt-nummer	Projektbenämning	Projekt-budget	Återstår projektbudget per 21-08-31	Prognos totalt utfall 21-12-31
IV00005	MSB-projekt kommunal ledningsplats	2 160	-836	-2 985
IV00009	Utbyggnad av förvaltningsnät 2018	500	97	-500
IV00051	Införandeprojekt	1 400	0	-1 400
IV00052	Integrationer	500	205	-269
IV00064	Teknik för digitala sammanträden	310	53	-310
IV00065	Utbyggnad av förvaltningsnät 2020	500	367	-500
IV00066	Utbyggnad av fiber till Trosa kommun 2020	2 500	2 500	-2 500
IV00067	Förnyelse av administrativ datorpark 2020	500	211	-300
IV00068	Införandeprojekt 2020	2 000	1 799	-2 000
IV00069	Utbyggnad av förvaltningsnät 2021	500	500	-500
IV00070	Utökning av fritt wifi 2021	150	150	-150
IV00071	Generella IT investeringar 2021	500	342	-500
IV00072	Integrationer 2021	500	500	-250
IV00073	Förnyelse av administrativ datorpark 2021	1 500	1 491	-1 500
IV00074	Serverar och kommunikationsutrustning 2021	1 500	1 500	-1 500
IV00053	Uppgradering ärendesystem (digitalt arbetssätt)	500	361	-250
IV00013	Läsplattor 2018	300	37	-219
IV00023	Framtagande av turist/webbplats (3år) 2015	200	39	-200
IV00024	Hemsidan e-tjänster§	300	300	0
IV00030	Teknisk utrustning: fast projektor i A-salen, bättre lösning för högtalare m.m. kommunikation Anna Sandklef	0	0	0

Projekt-nummer	Projektbenämning	Projekt-budget	Återstår projektbudget per 21-08-31	Prognos totalt utfall 21-12-31
IV00031	Allmän upprustning badplatser, idrottsplatser och friluftsområden 2016	2 300	622	-1 555
IV00033	Framtagande av ny turistwebb 2018	200	200	0
IV00040	Revidering av grafisk profil	200	33	-200
IV00056	Uppsnygning Hagstumosse	200	123	-31
IV00059	Konstgräsplan	80	64	-80
IV00060	Internwebb/Intranät	100	100	0
IV00061	Biblioteksservice och skyltning	395	375	-20
IV00062	Servicecenter	130	82	-45
IV40001	Angöring Dansutvägen	1 500	1 386	-114
IV40008	Centrumutveckling: Stora torget och lågfartsgata	2 400	470	-1 930
IV40009	Enkelt avhjälpna hinder	400	351	-49
IV40029	GC-väg V:a Storgatan till rondellen (700m)	300	-5	-305
IV40033	Parkmöbler	200	194	-200
IV40035	Renovering av lekplatser 2018	2 000	430	-2 000
IV40044	Ny in- och utfart Mariefredsvägen 2019	800	629	-171
IV40049	Renovering lekplatser 2019	1 000	998	-150
IV40051	Fordonspark 2020	1 700	1 700	-1 700
IV40052	GC-väg Västra Storgatan 2020	400	361	-96
IV40053	GC-väg Vackerby Industriväg 2020	300	290	-10
IV40055	Barmarksunderhåll 2021	1 500	1 086	-900
IV40056	Belägningsprogram 2021	3 000	815	-3 000
IV40057	Fordonspark 2021	2 200	2 200	-2 200
IV60065	Upprustning pedagogisk utemiljö förskola	95	95	-95
IV60066	Grundskolans idrottssalar	65	65	-65
IV60067	Pedagogiska datorer/läsplattor	118	1	-118
Summa investeringar		37 903	22 280	-30 869

Skattekollektivet - avslutade projekt (tkr)

Projekt-nummer	Projekt-benämning	Projekt-budget UB	Utfall mot budget	Utfall	Avslutade 2021
IV00047	IT-baserat chefsstöd	100	47	-53	Aug-21
IV00043	Renoverings av Gnestas gamla vattentorn	600	0	-600	Jun-21
IV00058	Gamla vattentornet	3 195	256	-2 939	Jun-21
IV60033	Kostenheten - Transportboxar och tillbehör	445	153	-292	Jan-21
Summa		4 340	456	-3 884	

Taxekollektivet - pågående projekt (tkr)

Projektnummer	Projektbenämning	Projektbudget	Återstår projektbudget per 21-08-31	Prognos totalt utfall 21-12-31
IV10004	Återvinningsgården 2020	1 536	11	-1 536
IV20002	KS Avloppsledning Gnesta -Laxne	44 500	1 145	-44 000
IV20010	Gnesta VV - sandåterinfiltration	5 500	-1 218	-6 601
IV20015	Björnlunda vattenverk	0	0	0
IV20019	Pumpstation Kyrkgärdet, Björnlunda	2 500	69	-2 431
IV20021	Stjärnhovs vattenverk	4 700	-302	-4 967
IV20027	Driftövervakning 2019	750	53	-697
IV20028	Reservkraft 2019	700	695	-5
IV20029	Sjöledning Frösjön 2019	3 000	2 914	-2 000
IV20031	Gnesta vattenverk 2019	6 000	0	-6 000
IV20032	Reningsverkslösning Gnesta (ianspråkats hösten 2019)	6 152	3 319	-5 000
IV20034	Ledningsnät 2019	11 000	80	-10 920
IV20035	Utbyte/renovering av vatten- och avloppsledningar	5 000	1 657	-5 000
IV20036	Optimering Gnesta vattenverk	0	0	0
IV20038	Björnlunda avloppsreningsverk	250	56	-309
IV20039	Gnesta avloppsreningsverk	200	151	-49
IV20040	Lundkvist avloppspumpstation	100	53	-47
IV20041	Tillbehör entreprenadmaskiner	500	500	0
IV20042	Förstudie IV20031 Gnesta vattenverk 2019	2 000	200	-1 800
IV20043	Projektering vattenverk Gnesta 2021	10 000	9 970	-2 000
IV20044	Optimering av Gnesta avloppsverk 2021	3 600	3 108	-3 600
IV20045	Renovering avloppsledning Björnlunda och Stjärnhov	3 100	3 097	-3 100
Summa investeringar		111 088	25 557	-100 061

Exploateringsredovisning

Projektamn (tkr)	UB utfall	Prognos Intäkter per 2021-12-31	Prognos Kostnader per 2021-12-31	Prognos Netto per 2021-12- 31
Vackerby industriområde, servis	-209	0	0	0
Fasanvägen Stjärnhov, servis	-222	0	0	0
Frösjö strand, Bostad, servis	-459	0	0	0
Vackerby 3:3	-15	0	0	0
Skenda (Aspliden)	-1 547	0	-500	-500
Södra Vackerby trädgårdsstad	-8 552	0	-500	-500
Frönäs Gärde	-9 902	0	4 442	4 442
Gnestahöjden	-937	0	0	0
Gatukostnader Fasanvägen	-303	0	0	0
Gnesta 38:17	-1 442	0	0	0
Gnesta Centrum	-1 956	0	0	0
Norra Frustuna bostäder	-2 697	0	0	0
Sigtunavägen Industrivägen	-1 124	0	0	0
Södra Frustuna	-2 257	0	0	0
Powerhuset	-1 342	0	0	0
Norra Vackerby trädgårdsstad	-588	0	0	0
Övriga exploateringar	-478	0	0	0
Sjövillan, Gnesta 4:1	-2 505	0	-200	-200
Industri, Prästhopen 2:2	-1 101	0	0	0
Industri, Prästhopen 2:16	-1 000	0	0	0
Bostäder, Mariefredsvägen, Gnesta 1:23	-3 002	0	0	0
Gnesta 15:12	-1 523	0	0	0
Vackerby Industriområde	0	0	0	0
Totalt	-43 161	0	3 242	3 242

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Delårsbokslutet har upprättats i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer. Framgår inte annat av nedan har samma redovisningsprinciper, beräkningsmetoder samt uppskattningar och bedömningar använts i denna delårsrapport som i årsbokslutet för 2020.

Undantag från redovisning enligt LKBR

Gnesta kommun redovisar all leasing som operationell leasing. En utredning ska göras under hösten 2021 för att klargöra eventuella behov av omklassificering till finansiell leasing inför årsbokslutet.

Byte av redovisningsprincip

Kommunen har i delårsbokslutet gjort en anpassning till regelverket avseende rekommendation nummer 2, R2, icke offentliga investeringsbidrag. Resultateffekten av anpassningen till nya regler har rättats som ingående eget kapital, se not 2, Eget kapital. Även jämförelsetalet för kortfristiga skulder har ändrats för föregående år.

Tidigare år har kommunen avslutat investeringsprojekt vid årsbokslutet och avskrivningar har påbörjats nästkommande räkenskapsår. Under 2021 har investeringar avslutats vid faktiskt färdigställande. Undantag har dock gjorts för ett fåtal projekt där utredning krävs för att på ett säkert sätt fastställa komponentindelning. Resultateffekten för utebliven avskrivning för dessa investeringar per augusti är dock immateriell.

Övriga tilläggsupplysningar enligt RKR R17

Säsongsvariationer

Säsongsvariationer eller cykliska effekter som påverkar verksamheten är till viss del väderberoende som snöröjning. Under januari-april 2021 var kostnaden 564 tkr. Motsvarande period 2020 uppgick kostnaden till 163 tkr och övriga tertial är försumbara.

Inom personalkostnader är det beräkningen av semesterskuld som står för den största variationen i och med att skulden arbetas upp under våren och sedan tar det stora flertalet anställda ut sin semester under sommaren. I årets delårsrapport har semesterlöneskulden uppdaterats per augusti. Tidigare år har skulden från föregående bokslut legat kvar hela året, detta för att undvika stora svängningar i resultatet. Semesterlöneskulden i delårsbokslutet har uppdaterats till faktiskt skuld, vilket innebär en minskning av kostnader med 9 900 tkr och därmed också en positiv resultateffekt.

Statsbidrag

Riktade statsbidrag redovisas i verksamheterna. Intäkterna periodiseras efter kostnaderna som uppkommer för de särskilda uppdrag statsbidragen är ämnade för.

Kommunens vanliga skatteintäkter med utjämning och generella bidrag varierar också kraftigt över tid på grund av nya skatteunderlagsprognoser och, som i år, att riktat statsbidrag för äldreomsorgen (5 074 tkr) klassificeras som generellt bidrag och intäktsförs i sin helhet vid utbetalning.

Statsbidraget kallat "skolmiljarden" har utbetalats i juli med beloppet 1 465 tkr. Statsbidraget har hanterats som ett riktat statsbidrag och 1 173 tkr har intäktsförts i verksamheten. Återstående del (293 tkr) har balanserats. Bidraget skulle ha klassificerats som ett generellt statsbidrag och intäktsförts till sin helhet. Korrigering kommer att göras till årsbokslutet. Beloppet är dock inte materiellt och påverkar inte vare sig utfallet i stort för kommunen eller beräkning av nyckeltal.

Exploatering är ytterligare en post där intjänandet är ojämnt. Intäkterna redovisas vid tillträde.

Jämförelsestörande poster/extraordinära poster

För jämförbarhet med föregående års nettokostnader har justering av semesterlöneskulden per augusti återlagts vid beräkning av nyckeltalen för nettokostnader, se säsongsvariationer ovan.

Inga extraordinära poster har redovisats i delårsbokslutet.

Väsentliga förändringar i ansvarsförbindelsen

Kommunens ansvarsförbindelser avseende operationella leasingavtal och framtida hyror har inte uppdaterats sedan årsredovisningen då detta är förenligt med kostnader för framtagande och ingen väsentlig förändring finns avseende dessa poster. Inga väsentliga förändringar finns heller avseende ansvarsförbindelsen totalt.

Korrigeringar efter delårsrapportens slut

I balansräkningen ingår en kortfristig skuld om 5 642 tkr avseende en tvist med leverantören Maskinringen. Efter delårsrapportens upprättande har det framkommit att tvisten är löst och skulden skulle rätteligen ha bokats bort. Kostnaderna för leverantören avser exploateringar på projektet Frönäs gårde och har i sin helhet bokförts på exploateringar i balansräkningen. En korrigering av detta innebär att prognosen för projektet Frönäs gårde istället uppgår till 4 442 tkr (minskad kostnad), se tabell för exploateringar.

Omrubricering

Raderna i Resultat- och balansräkning har anpassats till Lag om Kommunal Bokföring och Redovisning (LKBR). I resultaträkningen har tidigare använda rader tagits bort. I balansräkningen har tidigare benämningen Pågående investeringar ändrats till Övriga

materiella anläggningstillgångar och Exploateringsfastigheter och varulager har ändrats till Förråd m.m.

Prognoser

Kommunens redovisning av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning per augusti baseras på skatteprognos från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) per 21-08-26. Motsvarande prognos för helåret baseras på skatteprognosen från SKR 21-09-30.

Till siste september har börsen fallit med 1,5 procent avseende kommunens innehav av värdepapper, vilket motsvarar en negativ resultateffekt på cirka 2 500 tkr. Kommunens rådgivare avseende kapitalförvaltningen anser det dock troligt att värdet kommer att återställas till augusti månads nivåer till årsskiftet. Resultateffekten av förändring av verkligt värde per augusti ligger därför kvar i prognosen för årsbokslutet.

Sammanställd redovisning

Delårsrapporten omfattar inte de kommunala koncernföretagen vare sig för den förenklade förvaltningsberättelsen eller för räkenskaperna. En relevant och tillräcklig grund för utvärdering av god ekonomisk hushållning anses ändå möjlig att göra.

Beloppsgränser

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod på minst tre år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde är ett prisbasbelopp (för 2021 gäller 47,6 tkr), vilket gäller som gemensam gräns för materiella och immateriella tillgångar. För tillgångar med identifierbara komponenter på minst 150 tkr tillämpas komponentavskrivning.

Väsentligt belopp för att periodisera intäkter och kostnader är ett prisbasbelopp.

Not 2 Eget kapital

Not Eget kapital	2021-08-30	2020-12-31
Ingående eget kapital	-399 619	-384 745
Bokningar mot eget kapital		-6 491
Årets resultat	-32 834	-8 383
Utgående eget kapital	-432 452	-399 619

Bokningar mot eget kapital avser tidigare års icke offentliga bidrag till investeringar med totalt 1 170 tkr och övriga investeringsbidrag som rätteligen skulle ha intäktsförts tidigare år med 5 321 tkr.