

Delårsrapport 2

1/1 – 31/8

2020



Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	3
Inledning	3
Händelser av väsentlig betydelse	3
Väsentliga händelser efter balansdagen	3
Översikt över den kommunala verksamhetens utveckling	4
Nämndernas ekonomi och verksamhet	4
Uppföljning och prognos av strategiska områden, mål och uppdrag	7
Personalredovisning	17
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	20
Översikt över de kommunala bolagens resultat och ställning	22
Ekonomisk redovisning	25
Resultaträkning	25
Balansräkning	26
Noter kommunen	28
Driftredovisning	36
Investeringsredovisning	37
Redovisningsprinciper	38
Ord och begrepp	41
Bilaga 1 - Indikatorer	43
Bilaga 2 - Revisionsberättelse	49

Förvaltningsberättelse

Inledning

Delårsrapporten redogör för den ekonomiska utvecklingen för perioden 1 januari – 31 augusti och jämför det faktiska utfallet för perioden med motsvarande period föregående år. För att uppnå en rättvisande jämförelse mellan åren har väsentliga poster periodiserats i enlighet med god redovisningssed. Rapporten innehåller även en prognos med bedömning av resultatet för helåret 2020, liksom en bedömning av måluppfyllelsen.

Föreliggande rapport har en delvis annan struktur än kommunens tidigare delårsrapporter, efter att anpassningar har gjorts till de förändringar av Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) som trädde i kraft den 1 januari 2019. Anpassningarna har gjorts med utgångspunkt i och stöd av de rekommendationer som utfärdats av Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Kommunens samlade prognos visar på 34,7 mnkr vid årets slut vilket innebär en positiv avvikelse mot budget med cirka 12 mnkr. De nämnder som prognostiserar ett underskott mot uppsatt budget är socialnämnden med -37 mnkr och barn-, utbildnings- och kulturnämnden med -8,2 mnkr. Finansförvaltningens positiva prognos mot budget, 52,4 mnkr, beror till stor del på de generella statsbidrag som regeringen tillskjutit under våren. Det pågår en genomsyn av värderingen av de helägda kommunala bolagen, vilket högst sannolikt kommer att påverka det bokförda värdet av de finansiella

anläggningstillgångarna väsentligt och därmed även resultatet på helåret 2020 negativt.

Händelser av väsentlig betydelse

- Under våren har hela världen drabbats av en pandemi kallad covid 19. Detta har påverkat hela samhället och även Flens kommun på olika vis. Kommunens verksamheter har haft ett högt tryck under den tid som sjukdomstalen och smittspridningen var som högst under våren och det finns en risk att det kommer att ta fart igen efter sommaren. Företag verksamma i Flen har också påverkats av denna pandemi på olika sätt där vissa branscher har drabbats hårdare än andra. Vilka konsekvenser covid-19 kommer att ha på samhället på längre sikt är i dagsläget svårt att sja om då denna pandemi långt ifrån är över.
- Flens kommun har en minskande befolkningsutveckling, i juni var 16 524 personer folkbokförda i Flens kommun. Det motsvarar en minskning med 36 personer, från 16 560 i januari 2020 till 16 524 i juni samma år.

Väsentliga händelser efter balansdagen

Inga väsentliga händelser att rapportera efter balansdagen

Översikt över den kommunala verksamhetens utveckling

Nämndernas ekonomi och verksamhet

Covid-19 påverkan på nämndernas verksamhet och ekonomi

Denna pandemi har påverkat nämndernas verksamhet och ekonomi på flera olika sätt under perioden. Effekterna har ännu inte helt gått att utvärdera. Under våren har verksamheterna haft omfattande sjukfrånvaro i olika grad. Den nämnd som har haft störst påverkan av covid-19 är socialnämnden. Där har personaltäteten även behövt stärkas upp inom vissa områden, exempelvis för att delar av boenden har isolerats. Det finns en farhåga att konsekvenserna av pandemin kan generera en ökad arbetslöshet som ger inträde på arbetsmarknaden. Detta kan göra det ännu svårare för personer som står utanför vilket kan få återverkningar på försörjningsstödet. Inom barn-, utbildnings- och kulturnämnden har visst arbete skett digitalt vilket i vissa fall har varit både positivt och resurssparande.

Flertalet nämnder har haft ökade kostnader, dels i form av exempelvis vikarier och skyddsutrustning men även för ökad transport under perioden. Uteblivna tillsyner samt besök, ex i simhall och lägerverksamhet, har medfört att några nämnder har haft ett intäktsbortfall under våren.

Nämndernas budgetavvikelse

Nämndernas totala prognos visar på ett negativt resultat för 2020 med cirka 40 mnkr jämfört med budget. För finansförvaltningen prognostiseras ett överskott på närmare 52 mnkr mot budget. Den sammanlagda prognosen för kommunens resultat uppgår till 34,6 mnkr vilket motsvarar 12,2 mnkr bättre mot budgeterat resultat som är +22,4 mnkr.

Socialnämnden redovisar det största prognostiserade underskottet om 37 mnkr och nämndens underskott beror till stor del på ökade kostnader för försörjningsstöd samt fortsatt höga kostnader för köp av externa platser. Det beräknade positiva resultatet på finanserna beror till största del av generella statsbidrag som kommit kommunen till godo samt återhållsamhet av kommunens reserv för oförutsedda medel.

Vad som ligger bakom det prognostiserade resultatet har respektive nämnd lämnat en analys över under avsnittet nedan.

Barn-, utbildnings- och kulturnämnden

202008 Intäkter	202008 Kostnader	202008 Netto	202012 Budget Netto	2020 Prognos- avvikelse helår
Mnkr				
74,7	-351,7	-277,0	-413,9	-8,2

Barn-, utbildnings- och kulturnämndens prognos vid årets slut visar på en negativ budgetavvikelse med cirka 8 mnkr.

Prognosen för de kommunala grundskolorna pekar på ett underskott med närmare 8 mnkr mot budgeterat vilket hänförs till ett minskat barn- och elevunderlag. Antal elever i grundskolan, oavsett huvudman har minskat med 13 elever från hösten 2019. Andel elever i egen regi uppgår till 70 % vilket är oförändrat mot föregående år. Detta trots att Malmaskolans mellanstadie lagts ner och 8 av 24 elever började på Stenhammarskolan 4-6 och resterande på Europaskolan.

Även den kommunala gymnasieskolans prognos på cirka -4 mnkr. Det totala elevunderlaget i gymnasieskolan, både kommunalt och externt, har minskat med 59 elever sedan hösten 2019 vilket är en minskning med närmare 10 %. Andel elever i egen regi uppgår till 36 %. Det finns en andel ungdomar som varken studerar eller arbetar inom Flens kommun och dessa ungdomar

hanteras av socialnämnden inom det lagstyrda arbetet med kommunalt aktivitetsansvar.

En oberoende konsultfirma har gjort en utredning av gymnasieskolans organisation i syfte att säkerställa en kvalitativ och hållbar organisation. Gymnasieskolan har under de senaste åren haft ett för litet elevunderlag för att klara sig rent ekonomiskt.

De kommunala förskolorna beräknas visa på ett mindre överskott mot budget vid årets slut. Ett lägre barnantal mot budgeterat kompenseras delvis upp med minskade personalkostnader under perioden på grund av covid-19 pandemin.

I och med ett minskat barn- och elevunderlag pågår arbete med att åter ha en budget i balans och säkerställa kvaliteten i nämndens verksamheter. Dels via det systematiska kvalitetsarbetet samt genom en hantering av övertalighet av personal.

Verksamheterna allmänkultur, bibliotek, fritidsgårdar/klubb, kulturskola och måltidsservice prognos visar tillsammans på ett mindre överskott. Överskotten beror mest på uteblivna offentliga publika evenemang samt lägre omkostnader på grund av covid-19.

Nämnden har under de senaste åren erhållit stora riktade statliga bidrag för att stärka upp verksamheterna. Ett sådant bidrag är Likvärdig skola vilket uppgår till cirka 15 mnkr för 2020. Det är stora satsningar som med kort framförhållning ska omsättas i verksamheterna och där det råder stor osäkerhet kring dess varaktighet framöver. Detta bidrar till att det blir svårt att planera för om insatserna ska vara kort- och långvariga.

Samhällsbyggnadsnämnden

202008 Intäkter	202008 Kostnader	202008 Netto	202012 Budget Netto	2020 Prognos- avvikelse helår
Mnkr				
10,0	-60,2	-50,1	-72,8	0,0

Samhällsbyggnadsnämndens prognos visar i paritet med budget. Prognosen visar på en förbättring jämfört med den prognos som presenterades i samband med delår 1. Under våren har nämnden arbetat med effektiviseringar som delvis redan har fått effekt och detta arbete fortlöper framöver.

De verksamheter som prognostiserar ett budgetöverskridande vid årets slut är räddningstjänsten och plan- och exploateringsavdelningen. Inom räddningstjänsten beror underskottet på utökade kostnader för samverkan med Räddsam samt att upprätthålla en korrekt bemanning enligt handlingsprogrammet för lag om skydd mot olyckor. Inom plan- och exploateringsavdelningen är planerade intäkter för planarbeten högst osäkra, främst på grund av vakanser och begränsade resurser. Kostnader för det nya GIS-systemets behov av extern serverlösning står för underskottet. Arbete pågår med att minska dessa kostnader.

Tekniska avdelningen prognostiserar ett överskott med 1,4 mnkr vilket bidrar till att den samlade prognosen visar på att uppsatt budget kommer att hållas. Överskottet kan hänföras till den milda vintern under början av året vilket medförde färre snöröjningar och halkbekämpningar. Under året har en nedskrivning av värdet på avdelningens lastbil belastat resultatet med 0,9 mnkr.

Inom avdelningarna fritid samt miljö har bådas resultat påverkats negativt under perioden i och med lägre intäkter kopplat till covid-19. Kommunens badplatser har varit

välbesökta vilket har medfört ett nödvändigt säkerhetsarbete men även mer städning.

Socialnämnden

202008 Intäkter	202008 Kostnader	202008 Netto	202012 Budget Netto	2020 Prognos- avvikelse helår
Mnkr				
76,6	-394,8	-318,2	-436,2	-37,0

Socialnämndens samlade prognos visar på en negativ avvikelse med 37 miljoner kronor mot uppsatt budget. Kostnader för köpta vårdplatser är den största posten där prognosen förväntas visa på ett underskott med 19,5 mnkr vid årets slut. Det finns en akut platsbrist inom korttidsplatser, LSS och socialpsykiatri. Arbete pågår med en boendeprocess som möjliggör flytt från gruppboende till serviceboende eftersom dessa boenden är lättare att anskaffa. Gällande placeringar av barn och unga ses möjligheten över till ökade hemmaplanslösningar genom att ställa om Nova Ungs stödboende till ett HVB-hem. Öppenvården genomgår en intern genomlysning för ökad effektivitet och kvalitet.

Kostnader för ekonomiskt bistånd avviker mot budget där utfallet beräknas bli -15 mnkr på helåret. Den redan uppsatta handlingsplanen följs upp kontinuerligt och under hösten kommer arbetet att fördjupas ytterligare kring handlingsplanens aktiviteter.

Inom avdelningen äldreomsorg beräknas ett underskott med 12,5 mnkr vilket till största del beror på högre personalkostnader mot budget inom hemtjänst.

Personal är den viktigaste resursen och själva förutsättningen för nämndens verksamheter. Samtidigt är det den största kostnadsposten. Det är därför av största vikt att ha rätt personal på rätt plats i rätt tid för att få kontroll över både ekonomi och kvalitet. Arbete pågår här främst genom chefsstöd i

insatsplanering, effektiv schemaplanering samt arbeta fram en bemanningsshandbok för att ge tydligare förutsättningar.

Kommunfullmäktige

202008 Intäkter	202008 Kostnader	202008 Netto	202012 Budget Netto	2020 Prognos- avvikelse helår
Mnkr				
0,0	-1,2	-1,2	-2,6	0,2

Kommunfullmäktiges prognos visar på ett mindre överskott vilken beror på ett färre antal sammanträden mot budgeterat.

Kommunstyrelsen

202008 Intäkter	202008 Kostnader	202008 Netto	202012 Budget Netto	2020 Prognos- avvikelse helår
Mnkr				
5,7	-61,3	-55,6	-99,2	4,7

Kommunstyrelsens samlade prognos visar på ett överskott om 4,7 miljoner kronor mot uppsatt budget där alla avdelningar inom kommunstyrelsens verksamheter prognostiserar ett överskott. Under året har vakanta tjänster ännu inte återbesatts och de reserver som finns avsatta beräknas inte behöva nyttjas fullt ut. Insatser i skolprojektet beräknas inte hinna genomföras i så hög utsträckning under året då besked om tilldelade resurser kom i juni. En del av överskottet för perioden kan hänföras till kollektivtrafiken när kommunen dels har fått ta del av bidrag i form av elbusspremie men även intäkter för en högre positiv avräkning 2019 än beräknat. Prognosen för kollektivtrafiken är dock osäker beroende på hur utvecklingen inom resandet fortgår under hösten.

Under hösten fortlöper arbetet med att starta upp det nya kundcentrat. Uppstarten kommer att ske genom en successiv överflyttning av arbetsuppgifter från förvaltningarna och utbildning av kundcenters medarbetare. Arbetet med e-tjänster pågår i form av en

dialog med tidigare leverantör av e-tjänsteplattformen.

Revisionen

202008 Intäkter	202008 Kostnader	202008 Netto	202012 Budget Netto	2020 Prognos- avvikelse helår
Mnkr				
0,0	-0,3	-0,3	-1,0	0,0

Revisionens prognos vid årets slut ligger i paritet med budget.

Valnämnden/Jävsnämnden

202008 Intäkter	202008 Kostnader	202008 Netto	202012 Budget Netto	2020 Prognos- avvikelse helår
Mnkr				
0,0	-0,1	-0,1	-0,1	0,0

Nämndens prognos ligger i paritet med budget.

Överförmyndarnämnden

202008 Intäkter	202008 Kostnader	202008 Netto	202012 Budget Netto	2020 Prognos- avvikelse helår
Mnkr				
3,7	-6,3	-2,6	-3,9	0,2

Flen , Gnesta och Vingåker samarbetar och har en gemensam Överförmyndarnämnd och ett gemensamt handläggarkontor.

Verksamheten har haft lägre kostnader för personal än beräknat och kostnader för planerade utbildningsinsatser har varit lägre.

Även kostnader för arvoden till uppdragstagare/ställföreträdare har varit lägre än beräknat under perioden. Till stora delar beror detta på att antal ärenden avseende god man för ensamkommande barn har minskat.

På grund av covid-19 har nämnden fått ställa in planerad utbildning för ställföreträdare och kommer istället att köpa in en webbutbildning som ersätter den inställda utbildningen.

Uppföljning och prognos av strategiska områden, mål och uppdrag

Kommunfullmäktiges strategiska mål omformulerades i strategisk plan 2019 till strategiska områden, för kommunen att arbeta med mera långsiktigt. Under vart och ett av områdena återfinns sedan ett antal mål med tillhörande indikatorer för att underlätta bedömningen av måloppfyllelsen. Under respektive mål finns även ett antal uppdrag till nämnderna att arbeta med i syfte att nå målen.

I detta avsnitt presenteras utvecklingen i förhållande till de strategiska områdena med tillhörande mål och uppdrag. En kort samlad bedömning över hela området inleder varje avsnitt.

1. MED SIKTE PÅ EN HÅLLBAR FRAMTID I SAMVERKAN MED OMVÄRLDEN

Mycket arbete pågår i riktning mot ökad hållbarhet. Ett kommunövergripande hållbarhetsprogram har arbetats fram under året för fastställande under hösten 2020. Vad gäller målet attraktiv arbetsgivare behövs ett fördjupat arbete kring vilka mål och parametrar som är viktiga för Flens kommun att uppnå.

Flens kommun har en hållbar energianvändning

Målet bedöms kunna nås. Arbete inom detta område görs successivt utifrån kommunens energi- och klimatplan samt drivmedelsplanen för en fossiloberoende fordonsflotta. Både FKAB och FBAB har under året gjort investeringar i solceller och flera energieffektiviseringsåtgärder såsom frånluftsvärmepumpar för att återvinna ventilationsfrånluften, byte av fönster, tilläggsisolering, styrning av värmesystem och

byte av ventilationsaggregat.

Kommunstyrelsen har fastställt ett klimatväxlingssystem som ska vara i drift från 2021. Syftet är att öka incitamenten för kommunens verksamheter att byta ut tjänstebilar till sådana som kan drivas på förnybara drivmedel. Dialog har påbörjats med hemtjänsten för att stötta dem i omställningen till större andel fossilfria transporter.

Flen är den kommun i landet som var bäst på att plocka skräp år 2020, kommunen tog hem en förstaplats i årets upplaga av Skräpplockardagarna som arrangeras av Håll Sverige Rent. Av totalt 10 finalister toppade Flens lista i kommun tävlingen och av alla deltagare i Flens kommun var det 2 553 barn som plockade skräp. Förutom äran vann Flens kommun en konsert med musikgruppen Panetoz. Konserten var planerad att genomföras i september, men på grund av det rådande läget är den uppskjuten.

Flens kommun bidrar till en hållbar konsumtion

Målet bedöms kunna nås. En mätning av andelen matavfall som behandlas biologiskt kommer att genomföras av Sörmland Vatten under 2020. Måltidsservice arbetar kontinuerligt med att minska matsvinnet. Bland annat informeras eleverna om mat, miljö och klimat med hjälp av bordspratarna och överbliven mat serveras som extrarätt en annan dag. Det finns även informationsfilmer om matsvinn, varav en är inspelad på Stenhammarskolan. Redan under 2019 nåddes 2020 års målnivå för ekologiska livsmedel. Mellan april-november 2020 deltar kommunen i ett utvecklingsprogram för att köpa in mer varor från sörmländska livsmedelsproducenter. Programmet innehåller också pedagogiska aktiviteter för barn och unga samt dialog kring miljö och klimat.

Flens kommun bidrar till en biologisk mångfald

Målet bedöms delvis kunna nås. I början av 2020 återupptogs arbetet med att inrätta Nybbleskogen som kommunalt naturreservat. Underlag för samråd har lämnats till kommunstyrelsen. Därefter kommer arbete påbörjas för att även inrätta Trumslagarskogen och Malmakvarn som naturreservat.

Flens kommun är en attraktiv arbetsgivare

Målet bedöms inte kunna nås. Målet följs upp genom en samlad bedömning (*se relaterat uppdrag, att ta fram en metod för analys av Flens kommun som attraktiv arbetsgivare*). Då uppdraget ännu inte är påbörjat och det således saknas ett sammanhållet förhållningssätt till hur kommunorganisationen ska använda och arbeta med att förbättra resultaten, kan i skrivande stund inte en säker prognos av måluppfyllelsen göras.

Att vara attraktiv arbetsgivare är ett långsiktigt mål för alla arbetsgivare oavsett om det handlar om offentlig eller privat sektor. Det är dock svårt att avgöra exakt vilka kriterier som ska mätas för att veta om man är attraktiv eller inte. Som startpunkt för detta arbete har Flens kommun beslutat att satsa "uppifrån och ner" i organisationen. Under hösten 2020 har satsningen med ett ledarskapsprogram för alla chefer påbörjats.

Winningtemp har införts under 2019-2020 som en hjälp för att "ta temperaturen" på arbetsmiljön inom Flens kommun, där man på enhets-, avdelnings- och förvaltningsnivå kan ta reda på hur befintlig personal upplever sin arbetsplats och därmed också ger sin bild av kommunen som arbetsgivare. Resultatet av dessa temperaturmätningar ger ett underlag för diskussioner om bland annat arbetsmiljö, ledarskap och medarbetarskap att använda på till exempel APT. Detta är ett än mer

långsiktigt arbete och en del i att vara en attraktiv arbetsgivare.

Starkt kopplat till Flens kommun som attraktiv arbetsgivare är arbetet med Flens kommun som attraktiv plats för boende och arbete. Detta arbete behöver knytas tätt ihop med arbetsgivarvarumärket. Framåt behöver dessa två perspektiv mynna ut i en process där Flens kommun stärker sin förmåga att attrahera och behålla människor både som arbetsgivare och plats. Målet är att personal som ändå väljer att gå vidare till andra arbetsgivare trots detta ska kunna vara ambassadörer för kommunen som en bra och attraktiv arbetsgivare. Under våren och sommaren har ett arbete inletts med att samla möjliga indikatorer gällande att vara attraktiv arbetsgivare. Dessa är tänkta att användas i den samlade bedömningen av attraktiviteten av Flens kommun.

Flens kommun ska aktivt bidra till förbättrad infrastruktur avseende fysiska och digitala kommunikationer

Målet bedöms kunna nås. Bredbandsmålet för året uppfylldes redan vid utgången av 2019, till största delen tack vare kommunens delfinansiering av IP Onlys bredbandsutbyggnad till privatpersoner, som skett genom samförläggning. Utan denna samförläggning hade IP Only inte kunnat bygga ut fibernätet i den takt de nu gjort. Såväl IP Only som kommunen själv har parallellt byggt ut och anslutit företag till sina respektive fibernät. Samförläggningen ihop med IP Only fortsätter enligt tidigare plan under 2020 varför målet kommer ha nåtts med råge vid årsskiftet.

Målnivån gällande kommunikationer, främst resande med kollektivtrafik, har drabbats hårt och resandet har minskat kraftigt till följd av den rådande pandemin. Det är därmed osäkert om målnivån för 2020 kan uppnås. Trots läget fortsätter arbetet med att öka attraktiviteten för kollektivtrafiken, vilket sker i samarbete med Trafikverket,

Sörmlandstrafiken och Nobina. Här arbetas just nu bland annat med förbättrade hållplatslägen samt ökat upptagningsområde med utökning runt Orrö för Flens stadsbuss. Sörmlandstrafiken har aviserat att extrabussar kan komma att sättas in på turer som drabbas av trängsel, vilket kan komma att innebära en ökad kostnad för kommunen.

Uppdrag

Kommunstyrelsen får i uppdrag att ta fram en metod för analys av Flens kommun som attraktiv arbetsgivare.

Att ta fram en enhetlig metod för analys av Flens kommun som attraktiv arbetsgivare är ett uppdrag som är komplext, då uppdraget är mångfacetterat med en mängd olika aktiviteter, värderingar och förhållningssätt att förhålla sig till. Uppdraget är ännu inte påbörjat, men behovet av en strategi för detta är stort och till det bör kopplas vilka parametrar/mål som är viktiga för Flens kommun, både som arbetsgivare, men också som plats att leva och bo på.

Kommunstyrelsen får i uppdrag att tillsammans med kommunens bolag ta fram en långsiktig plan för egenproducerad el. Uppdraget ska kopplas till kommunens hållbarhetsprogram och ska återredovisas senast kvartal 2 2020.

Ett förslag till beslut skrevs fram till kommunfullmäktiges sammanträde i juni 2020, men ärendet blev återremitterat för att kompletteras med uppgifter om samtliga helägda bolag.

Barn-, utbildnings- och kulturnämnden får i uppdrag att ta fram särskilda indikatorer för andel svenska samt lokalproducerade livsmedel från Södermanlands län för redovisning i delårsrapporter och årsbokslut under hela planperioden.

Arbetet med att ta fram särskilda indikatorer för svenska livsmedel är påbörjat. Indikatorer för livsmedel från Södermanland kommer att vara en del av det kommunövergripande samarbetsprojektet KlimATvalet som arrangeras av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR). Projektet startade i april 2020 och avslutas i november 2020, under temat: KlimATval - Hur kan offentlig sektor bidra till hållbara matval? I programmet får 10 arbetsgrupper från offentlig sektor kunskap och stöd för att utveckla insatser för hållbara och hälsosamma matval tillsammans med sina invånare.

2. HÖG SYSSELSÄTTNING OCH ETT MÅNGSIDIGT NÄRINGS LIV

Utvecklingen går åt rätt håll gällande företagsetableringar men mer finns att göra när det gäller företagsklimatet. När det gäller att få fler i egen försörjning och minska de fortsatt ökade kostnaderna för ekonomiskt bistånd har kommunen stora utmaningar.

Företagsklimatet i Flens kommun ska förbättras

Målet bedöms inte kunna nås. NKI-värdet för 2019 är lägre än föregående år. Få ärenden inom bygg gör dock att utfallet är något missvisande. Det sammanfattande omdömet i Svenskt näringslivs enkätundersökning sjönk något 2020, företagen upplever ett något försämrat intresse från politik och tjänstemän när det gäller företagets situation i Flens kommun.

Flens kommun arbetar för fler företagsetableringar

Målet bedöms delvis kunna nås. Antalet registrerade företag i kommunen har ökat med 63 företag från januari till 31 augusti 2020. De flesta registrerade företag är små alternativt utgörs av ensamföretagare. Coronapandemins effekter för näringslivet gör dock att det finns anledning att tro att antalet kommer att minska framgent.

Flens kommun har fler med egen försörjning

Målet bedöms inte kunna nås. Vid jämförelser med tidigare år ligger indikatormålet för vuxna biståndsmottagare med mycket långvarigt ekonomiskt bistånd på samma nivå som 2016. Nettokostnaden för ekonomiskt bistånd per invånare har ökat, under januari till juli 2020 ökade det totala utbetalade ekonomiska biståndet med ca 300 tkr jämfört med samma period år 2019. Prognosen är att nettokostnaden kommer fortsätta öka under 2020 mot bakgrund av att Flen har en stor grupp medborgare som står långt från arbetsmarknaden. En kartläggning som gjorts av socialförvaltningens enhet Egen försörjning visar att ca 52 % av målgruppen saknar svensk grundskoleutbildning, 48 % saknar arbetslivserfarenhet och 33 % saknar grundskola från hemlandet, vilket ger en tydligare bild av de utmaningar som målgruppen har för att kunna bli anställningsbara.

Arbetet med målgruppen som står långt från arbetsmarknaden har påverkats negativt av covid-19 då både vuxenutbildningen och arbetsmarknadsenheten fått införa alternativa metoder eller ställa in insatser temporärt. Även externa samverkansytor har påverkats negativt både av pandemin men även av att andra huvudmäns inriktning ändras.

De åtgärder som genomförs och planeras är långsiktiga och syftar till att öka individernas arbetsförberedande kompetens. Målet är även att utarbeta en kompetenstrappa med

fokus på språkutbildning och arbetsförberedande insatser för att personer på sikt ska komma till egen försörjning, alternativt få stöd till annan ersättning om arbete eller studier inte är en möjlighet på grund av fysisk eller psykisk funktionsnedsättning. Arbetsmarknadsplanen ska implementeras och i den finns kommunövergripande åtgärder för att möjliggöra ökade samverkans effekter.

Flens kommun ökar andelen sysselsatta ungdomar 16-24 år

Målet bedöms inte nås. Låg utbildningsnivå i kombination med språksvaghet är en orsak till hög arbetslöshet bland målgruppen, en annan orsak är att en hög andel går ut gymnasiet med ofullständiga betyg. Arbetet med insatserna inom det kommunala aktivitetsansvaret (KAA) är ett utvecklingsarbete för att nå och motivera fler ungdomar. I juli påbörjades arbetet med ett särskilt ungdomsteam inom enheten Egen försörjning för att kunna motivera unga till studier eller arbete. Inom projektet "SIKTA unga" planerar socialförvaltningen för att starta en drop-in verksamhet som även kommer kunna nyttjas till att ta emot ungdomar som omfattas av KAA. Coachen som arbetar med KAA ska bli mer synlig i skolan samt på sociala medier så att det blir lättare för ungdomar att ta kontakt och ställa frågor. En bättre överblick över gruppens behov kommer styra den kommande inriktningen både på individuella insatser såväl som gruppinsatser. Andra åtgärder som utvärderas under 2020 är ett idéburet offentligt partnerskap (IOP) med Fryshuset för att se om och i sådant fall hur den verksamheten kan bli permanent i Flens kommun.

Planer finns även på att utforma ett mer anpassat ungdomscampus i samverkan med Barn-, utbildnings- och kulturförvaltningen för att göra studier inom vuxenutbildningen mer

attraktiv för unga vuxna. Vuxenutbildningens dominerande målgrupp kan upplevas vara äldre och mer vuxna elever, vilka ungdomar kan ha svårigheter att identifiera sig med.

Socialförvaltningen har under 2019 ingått i ett gemensamt projekt "Fullföljd utbildning" med Barn-, utbildnings- och kulturförvaltningen och kommer under 2020 att fortsätta med den upprättade handlingsplanen och ett förvaltningsövergripande arbete för barn och unga i Flen. Detta projekt, liksom samverkansplattformen med Barn-, utbildnings- och kulturförvaltningen, bedöms som positivt för ett gynnsamt strategiskt och långsiktigt utvecklingsarbete för målgruppen.

Uppdrag

Kommunstyrelsen får i uppdrag att under 2020 återredovisa utfall av Arbetsmarknadsplan 2016 - 2019 och utarbeta en ny Arbetsmarknadsplan för perioden 2020 - 2023. Den nya planen ska ta ett brett perspektiv på faktorer som påverkar möjligheten till arbete och egen försörjning.

Uppdraget är påbörjat och ett förslag till arbetsmarknadsplan för 2020-2023 är ute på remiss. Återredovisning av arbetsmarknadsplan 2016-2019 sker i samband med att förslaget till arbetsmarknadsplan går upp för beslut

3. HÖJD UTBILDNINGSNIVÅ OCH LIVSLÅNGT LÄRANDE

Meritvärdet i årskurs 9 sjunker men utvecklingen är god sett till progression för respektive ämne svenska, svenska som andraspråk och engelska jämfört 2019 till 2020. Ytterligare ansträngningar krävs när det gäller gymnasieskolan liksom arbetet för att få fler elever med behörighet till högskola. Möjligheterna till vuxenutbildning behöver stärkas ytterligare, liksom resultaten inom SFI.

Alla barn i Flens kommun erbjuds förskoleverksamhet av god kvalitet

Målet bedöms kunna nås. Bedömningen baseras på att förskolorna i Flen har hög andel legitimerade förskollärare samt att 76% av vårdnadshavarna svarat att de upplever att deras barn känner sig tryggt i förskolan med svarsalternativet "stämmer helt och hållet". Räknas även svarsalternativet "stämmer ganska bra" in är det 99 % av vårdnadshavarna som upplever sitt barn tryggt på förskolan.

Rektorer och medarbetare arbetar med att ständigt utveckla och förbättra sitt arbete enligt gällande lagar, mål och prioriterade uppdrag. Barn-, utbildnings- och kulturnämnden har beslutat att under 2020 fokusera på barnens närvaro i de kommunala förskolorna. Med anledning av att verksamheten har förhållandevis hög frånvaro. Enligt Läroplanen i Förskolan har alla barn rätt till undervisning och utveckling samt kunskaper om det demokratiska samhället. De förskolor eller avdelningar som har extra hög frånvaro kommer tillsammans med rektor att utarbeta handlingsplaner.

En språkkartläggning är genomförd under våren 2020 med 4-åringarna på alla kommunala förskolor. De språkliga områden som bedöms är kommunikativ förmåga, ordförråd och grammatik. Språkkartläggningens resultat visar på utmaningar och kräver fortsatta fördjupade insatser för att ytterligare utveckla den språkliga förmågan hos alla barn. Framtagande av åtgärder för att ytterligare utveckla den språkliga förmågan pågår.

Alla elever i Flens kommun erbjuds grundskoleverksamhet av god kvalitet

Målet bedöms inte kunna nås. Indikatorvärdena är baserade på de resultat som rapporterades till SCB i samband med förra läsårets slut, då resultat för 2020 inte

publicerats. Från och med 1 september 2020 kommer Skolverket enbart publicera statistik på Riksnivå. Det betyder att vi till exempel inte får tillgång till uppgifter om elevantal, betyg, andel behöriga lärare och Salsa-värden.

Sjunkande meritvärde i åk 9 men god utveckling sett till progression för respektive ämne, svenska, svenska som andraspråk och engelska jämfört 2019 till 2020. I matematik ger undervisningen inte önskat resultat, trots insatser, och taluppfattning är ett område som identifierats för ytterligare insats. Måluppfyllelsen i F-6 varierar från 33 % till 100 % och skolor med högre andel lärarbehörighet har högre måluppfyllelse. Covid 19 har inneburit större frånvaro vilket har påverkat måluppfyllelsen i flera årskurser.

Som övergripande åtgärd har huvudmannen för Flens kommunala grundskolor påbörjat ett samarbete med Skolverket kallat "Samverkan för bästa skola" (SBS). Skolverkets uppdrag är att genom riktade insatser stärka förskolan, skolan och huvudmannen i arbetet med att planera, följa upp och utveckla utbildningen efter deras unika mål och behov. Det är ett treårigt samarbete och effekterna av detta kommer förmodligen inte att kunna utläsas förrän efter dessa tre år.

Genom statsbidrag får Flens kommun möjlighet att från och med höstterminen 2020 utse upp till 26 förstelärare inom grundskola och gymnasieskola. En förstelärare är en speciellt skicklig lärare som förutom undervisning har som uppdrag att driva utvecklingsarbete på sin skola och ibland även på alla skolor i kommunen på uppdrag av huvudmannen. Fyra huvudområden för förstelärarna har identifierats att arbeta med ledarskap, bedömning, synligt lärande samt digitalisering.

Flens kommun har fler elever som uppnår gymnasieexamen

Målet bedöms inte kunna nås. Indikatorerna gäller gymnasieelever med examen inom 3 år i hemkommunen. Indikatorvärdena är baserade på de resultat som rapporterades till SCB i samband med förra årets läsårsslut. Under vårterminen genomfördes gymnasieundervisningen på distans hos alla huvudmän. Detta har dock inte påverkat måluppfyllelsen negativt utan Barn-, utbildnings- och kulturnämnden ser ökade studieresultat med fler elever som når gymnasieexamen.

Däremot har undervisningen inom vuxenutbildningen generellt påverkats negativt av distansundervisning och kravet på individuella anpassningar för dem som inte har dator eller internet. För målgruppen med låg skolbakgrund är det långa utbildningsprocesser som krävs, där både tid, anpassad pedagogik och mycket direktkontakt med läraren behövs för att kunna se en progression i lärandet. Direktkontakt med läraren försvåras av distansundervisning. Socialnämnden tillsammans med Barn-, utbildnings- och kulturförvaltningen ser över möjligheterna att utforma ett ungdomscampus. Målsättningen är att göra studier inom vuxenutbildningen mer attraktiva för unga vuxna. Vuxenutbildningens studievägledare är en viktig del i detta arbete och samverkan sker med Barn-, utbildnings- och kulturnämnden kring gymnasieelever som går IM-programmet och som börjar närma sig 20 år. Socialnämnden ingår som en del i Barn-, utbildnings- och kulturnämndens genomlysning av gymnasiet för att undersöka möjligheten till ytterligare samverkan med Vuxenutbildningen. Resultatet av genomlysningen kommer presenteras under hösten 2020.

I Flens kommun är fler elever behöriga till högskola

Målet bedöms inte kunna nås. Andelen gymnasieelever som uppnått grundläggande behörighet till universitet och högskola inom 3 år minskade under föregående år. Socialnämndens prognos pekar samtidigt mot en minskad andel med uppnådd högskolebehörighet bland studerande inom vuxenutbildningen. Få elever inom vuxenutbildningen uppnår gymnasiekompetens då förkunskaperna, bland annat i svenska språket, generellt sett är för låga från början. Under perioden har endast fyra personer uppnått gymnasiekompetens jämfört med vuxenutbildningens totala antal elever på 140.

En mer långsiktig och strategisk plan med resurser behöver tillsättas för den unga målgruppen som inte slutför sin gymnasieutbildning. Med mer uppsökande och motiverande verksamhet samt med mer anpassad undervisning för unga med erfarenheter av misslyckande, bör fler kunna fortsätta sina gymnasiestudier och också uppnå examen. Inom det gemensamma samverkansforumet med Barn-, utbildnings- och kulturnämnden pågår analyser och diskussioner kring alternativa undervisnings- och samverkansformer för att locka tillbaka ungdomarna.

Flens kommun ger förutsättningar för att bredda och höja utbildningsnivån för vuxna

Målet bedöms delvis kunna nås. Periodens digitala undervisning har medfört svårigheter för vissa elever och som en effekt av detta märks att elevantalet har minskat. En positiv effekt är däremot att många elever kunnat studera på andra tider än de ordinarie, samt att inspelade lektioner kunnat ses flera gånger och på så vis underlättat repetition och lärande. För elever med särskilda svårigheter att delta digitalt har vissa mindre anpassningar gjorts. I slutet av april togs

beslut om dispens för inskrivning av nya elever samt provverksamhet, dels för att underlätta för nya elever, samt för att säkerställa en rättssäker provsituation. I augusti togs beslut om att öppna upp för undervisning för den målgrupp med störst behov av klassrumsundervisning.

Eleverna på vuxenutbildningen består till största delen av personer med en utbildningsnivå motsvarande 0 - 6 års skolgång. Flertalet är analfabeter vilket gör att flera finner svårigheter i att få kontinuitet i sin skolgång. Andra påverkansfaktorer i socialnämndens arbete för att nå målet är att statliga bidrag som tidigare tillkommit lärcentrum uteblev. Det har medfört att verksamheten genomförts i en begränsad form, vilket bedöms som otillräckligt utifrån de behov som finns. Socialnämnden ser ett behov av ett lärcentrum för elever som behöver extra stöd. För de med gymnasiekompetens finns flera möjligheter genom distansundervisning via högskolor. Distansutbildningar eller yrkesutbildningar genomförs beroende på efterfrågan.

På strategisk nivå fortskrider arbetet, både kring en ny arbetsmarknadsplan, samt hur samverkan skall ske mellan kommunens verksamheter. Även samverkansarbete externt med andra kommuner och myndigheter fortgår.

Flens kommun har ett samarbete mellan skola och näringsliv

Målet bedöms delvis kunna nås. Från och med höstterminen 2020 kommer Prins Wilhelmgymnasiet ha ett samarbete med Ung Företagsamhet. Ekonomi-eleverna i åk 2 kommer att ha detta som en del av entreprenörskurserna inom ekonomi-programmet. Eleverna på Samhälls- och Naturprogrammet i åk 2 och 3 kommer ha detta som individuellt val. På högstadiet på Bildningscentrum Stenhammar sker

samarbete inom ämnet Hem- och konsumentkunskap med UF Sörmland och deras material gällande budget. Material från UF används i årskurserna 6, 8 och 9.

Idéburet offentligt partnerskap (IOP) mellan Fryshuset och Flens kommun är i ett nytt skede då detta är det sista samverkansåret enligt överenskommelsen. Under våren har fokus varit på att ta fram kunskap genom en kartläggning som ska ge en klarare bild och förståelse för hur Flens kommun bör arbeta framåt för att fortsätta ta vara på ungas behov, driv och nyfikenhet. Fokus under hösten är att säkerställa kunskapsöverföring till nyckelpersoner och andra relevanta aktörer i Flens kommun. Viktigt under hela året är att tillvarata och upprätthålla det arbete och de relationer med unga som Fryshuset möter i Flens, genom att på olika sätt involvera dem i de insatser som genomförs, för att på så vis även kunna nå ännu fler unga.

Uppdrag

Barn-, utbildnings- och kulturnämnden och socialnämnden får i uppdrag att gemensamt till kommunstyrelsen inkomma med projektförslag för insatser avseende ungdomars psykiska hälsa i enlighet med alliansens bakgrundsanalys i sitt tillägg till strategisk plan, samt att uppdraga till kommunstyrelsen att avsätta 2,3 mkr årligen för insatser enligt ovan för åren 2020 och 2021 samt 2,9 mkr årligen för åren 2022 och 2023.

För att få en kvalitativ grund för prioritering av insatser är två nulägesanalyser/kartläggningar beställda i samverkan med socialförvaltningen. Nulägesanalys av barn och ungdomars psykiska hälsa i åldern 1-16 år genomförs i samverkan med FOU-avdelningen på Region Sörmland och ungdomar i ålder 16-25 år genomförs i samverkan med Fryshuset enligt gällande samverkan i IOP. Då arbetet med nulägesanalyserna pågår finns

inget att rapportera just nu. Nulägesanalysen ska stödja barn-, utbildnings- och kulturnämnden och socialnämnden i samverkan att besluta om projektförslag som skall prioriteras utifrån uppdraget från Kommunfullmäktiges beslut i Strategisk plan 2020-2023.

4. ATTRAKTIV OCH TRYGG KOMMUN

Utvecklingen inom området är positiv. Bostadsbyggandet har ökat något under året. Trygghetsarbetet bedrivs strukturerat och systematiskt och torde kunna visa positivt resultat innan planperiodens slut. Möjligheterna till kultur- och fritidsupplevelser bedöms stärkta genom exempelvis kulturplanen och biblioteksplanen.

I Flens kommun finns nya och attraktiva bostäder för olika livssituationer

Målet bedöms delvis kunna nås. Under årets första kvartal har slutbesked beviljats för 19 lägenheter i flerbostadshus i Malmköping samt 16 lägenheter i flerbostadshus i Flen.

Under 2019 inkom ansökningar om bygglov för uppförandet av elva enbostadshus. Ett bygglov är giltigt i två år och efter att startbesked utfärdats har byggherren fem år på sig att färdigställa byggnationen. Utifrån de bygglov som söktes de senaste åren är det svårbedömt när dessa olika byggprocesser kommer avsutas utifrån de giltighetstider som finns i bygglovsprocessen. Fram till mitten av augusti har 3 slutbesked utfärdats för enbostads- och fritidshus.

Det pågår detaljplanearbete på flera platser i kommunen för att möjliggöra bostadsbebyggelse. Dessa pågående planarbeten kan på sikt skapa ca 100 nya bostäder i såväl en- och flerbostadshus samt rad- och kedjehus. Stort fokus ligger på att arbeta fram detaljplanen för Gårdsjö strand, vilken kommer ge möjlighet till såväl bostäder samt vårdboenden.

Flens kommun är en trygg kommun att bo, leva och verka i

Målet bedöms kunna nås. Flens kommun är en relativt säker plats sett utifrån risken att utsättas för brott. Indikatorn mäter medborgarnas *upplevelse* av trygghet och den kan däremot vara svårare att påverka då trygghet är en helt och hållet subjektiv upplevelse. Sannolikt kommer medborgarnas upplevelse av trygghet att påverkas av rådande coronapandemi, då det är välkänt att tryggheten påverkas av en mängd andra faktorer såsom exempelvis arbetslöshet (ekonomisk otrygghet). I polisens statistik över anmälda brott kan dock en tydlig nedåtgående trend ses.

I februari slöts ett nytt medborgarlöfte av Flens kommun och polismyndigheten. Till grund för löftet står en gemensam lägesbild baserad på EST-metoden (Effektiv Samordning för Trygghet), medborgardialog, trygghetsvandringar, Polisens medarbetardialog, trygghetsmätningar och Polisens brottsstatistik. Under perioden har två trygghetsvandringar genomförts. Uppföljning av tidigare trygghetsvandringar sker kontinuerligt.

Flens kommun samverkar med grannkommunerna i lokalpolisområdet kring bland annat trygghetsmätningar, dopningsprevention och analys av narkotika i avloppsvattnet. Kommunen följer även handlingsplanen mot ANDT (alkohol, narkotika, dopning och tobak). En ANDT-policy och handlingsplan för gymnasiet är under framtagande.

Utöver detta pågår ett projekt för platsamverkan i Flens centrum tillsammans med fastighetsägare, näringsidkare och andra aktörer. Målen på lång sikt är att skapa en trygg och inkluderande plats, hålla området rent och snyggt, investera i den fysiska miljön, samt att marknadsföra och positionera området. Under sommaren har Violentorget

dekorerats med blommor och möbler och kallats för Sommartorget. Varje dag har besökare kunnat delta i olika aktiviteter.

Flens kommun verkar för en stimulerande miljö med goda möjligheter till kultur-, fritids- och besöksupplevelser

Målet bedöms kunna nås. Arbetet med att verkställa kultur- och biblioteksplanerna fortskrider enligt plan. Målet för året kommer uppnås, men delvis genom andra aktiviteter

än planerat, till följd av Covid-19. Alla publika och offentliga tillställningar var inställda under våren på grund av coronapandemin. Pandemin har dock inneburit en ökad digital medvetenhet och medfört många och bra digitala lösningar, där detta tidigare inte har varit aktuellt. Ett nytt arbetssätt för att möta riskgrupper har också aktualiserats, med ändrade öppettider, digitala kontakter och digital undervisning som exempel.

Personalredovisning

Personalkostnader

Belopp i mnkr 31/8	2016	2017	2018	2019	2020
Personalkostnader	452	497	504	480	484
Ändring från året innan	6 %	10 %	1 %	5 %	1 %
Sjuklönekostnader	7	8	10	9	14

Sjuklönerna har ökat jämfört med samma period föregående år vilket kan hänföras till covid-19.

Personalkostnader per nämnd mnkr	201808	201908	202008
Kommunstyrelse	25	25	26
Socialnämnd	270	249	251
Barn-, utbildnings- och kulturnämnd	175	168	171
Samhällsbyggnadsnämnd	30	32	30
Övriga	4	6	6
Summa personal- kostnader	504	480	484

Antal anställda

Mätperiod 31/8	2016	2017	2018	2019	2020
Totalt	1355	1482	1487	1424	1342
därav tillsvidare anställda	1200	1245	1269	1244	1230
<i>Tillsvidare anställda kvinnor</i>	988	1014	1019	1001	978
<i>Tillsvidare anställda män</i>	212	231	250	243	252
Tidsbegränsat anställda	155	237	218	180	112

<i>Tidsbegränsat anställda kvinnor</i>	104	171	162	134	80
<i>Tidsbegränsat anställda män</i>	51	69	56	46	32
Timavlönade	472	460	435	454	380
<i>Timavlönade kvinnor</i>	368	343	296	315	268
<i>Timavlönade män</i>	104	117	139	139	112
Antal årsarbetare	1309	1352	1338	1289	1281
<i>Årsarbetare kvinnor</i>	1049	1068	1057	1019	1009
<i>Årsarbetare män</i>	260	284	281	269	272

Flens kommun hade vid delårsredovisning per den 31 augusti 73 medarbetare med arbetsmarknadsåtgärder inklusive trygghetsanställningar.

Antal årsarbetare per nämnd	201808	201908	202008
Kommunstyrelse	60	62	69
Socialnämnd	675	614	649
Barn-, utbildnings- och kulturnämnd	548	545	496
Samhällsbyggnadsnämnd	55	68	67

Åldersfördelning

Tabellen visar medelåldern för män och kvinnor

Genomsnitts- ålder	201608	201708	201808	201908	202008
Snittålder	48,5	47,6	47,3	47,2	47,0
<i>Snittålder kvinnor</i>	48,4	47,6	47,4	47,6	47,3
<i>Snittålder män</i>	48,5	47,8	47,1	45,9	46,0

Pensionsavgångar

Prognosen för pensionsavgångar för den närmaste 5 respektive 10-årsperioden visar att flest pensionsavgångar är att vänta under åren 2020 och 2026.

Jämfört med delårsbokslutet 2019 har antalet personer som beräknas gå i pension inom 5 år minskat och antalet personer som beräknas gå i pension inom 10 årsperioden har ökat. Beräkningarna görs utifrån att arbetstagarna tar ut pension vid 65 års ålder.

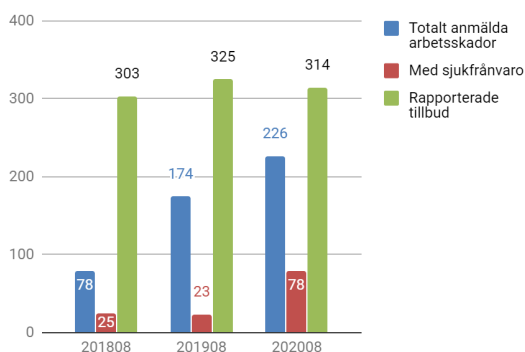
Antal förväntade pensionsavgångar	Inom 5 år	% av tillsvidare anställda	Inom 10 år	% av tillsvidare anställda
Totalt	151	12,3%	345	28,0%

Not: prognos under 5 respektive 10 år ger en genomsnittlig pensionsavgång motsvarande ca 2,5 respektive ca 2,8 %/år

Arbetsmiljö

Arbetsmiljöutbildningar för chefer och skyddsombud som var inplanerade till våren kunde inte genomföras på grund av Covid-19 och kopplade till den restriktioner.

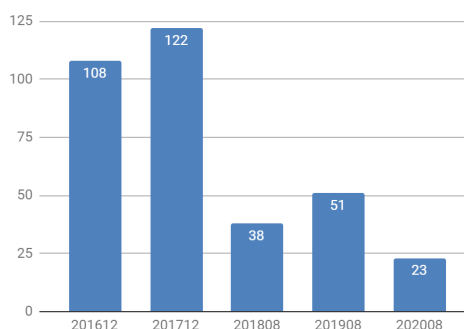
Totalt anmälda arbetsskador och tillbud



Totalt rapporterades 226 arbetsskador (varav 78 arbetsskador med sjukskrivning) och 314 stycken tillbud till HR-avdelningen. Antal arbetsskadeanmälningar har ökat framförallt på socialförvaltningen. Detta kan vara på grund av att personalen utför arbetsuppgifter som medför ökad risk för att exponeras för Covid-19.

Socialförvaltningen har 176 stycken anmälda arbetsskador. Barn-, utbildnings- och kulturförvaltningen har 43 stycken. Övriga förvaltningar har 7 anmälda arbetsskador.

Hot och våld



Not: Mätning har inte gjorts vid delår tidigare varpå det inte finns några jämförelsetal för samma period utan endast för helår 2016-2017.

Under januari – augusti 2020 inkom 23 rapporter angående hot och våld.

Sjukfrånvaro

Tabellen nedan visar hur sjukfrånvaron för månadsavlönad personal förändrats de senaste åren.

Ett av kommunens mål är att sjukfrånvaron ska minska. Sjukfrånvaron i Flens kommun ska ligga under genomsnittet i länet. För hela år 2019 låg sjukfrånvaron på 7,6 % procent för Södermanlands län enligt statistik från Sveriges kommuner och regioner (SKR).

Satsningar som planerades för att arbeta aktivt med minskning av sjukfrånvaro kunde inte genomföras på grund av utbrott av coronaviruset som kom till Sverige under mars månad.

Långtidssjukfrånvaron minskar med 7,9 %. Den totala sjukfrånvaron i kommunen har under första halvåret ökat markant. Detta är på grund av Covid-19 samt rekommendation från Folkhälsomyndigheten att stanna hemma om

man har förkylningssymptom. Södermanland var en av dem län som var mest drabbat.

Sjukfrånvaron i procent av totalt arbetad tid

Tal i procent	2016 31/8	2017 31/8	2018 31/7	2019 31/7	2020 31/7
Totalt	8,5	7,5	7,6	7,6	9,2
Kvinnor	9,4	8,3	8,5	8,4	9,9
Män	4,6	4,7	4,3	4,5	6,4
≤29 år	7,6	4,9	6,2	5,7	8,0
30-49 år	7,1	7,6	7,5	8,4	8,9
≥50 år	9,4	8,0	8,0	7,4	9,7
Andel av sjukfrånvaron ≥60 dagar	49,4	48,3	40,2	40,5	32,6
Andel av sjukfrånvaron ≥60 dagar kvinnor	51,7	50,0	41,0	41,5	33,0
Andel av sjukfrånvaron ≥60 dagar män	31,6	37,2	33,9	33,6	29,9

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Utvärdering av god ekonomisk hushållning

Mål för god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet

Kommunens resultat ska årligen uppgå till minst 1 procent av skatteintäkter och utjämningsbidrag:

Prognostiserat resultat för 2020 vid delåret visar på 34,7 miljoner kronor. Om det prognostiserade resultatet uppnås kommer det finansiella målet att nås.

Investeringsnivån ska inte överstiga 5 procent av skatteintäkter och utjämningsbidrag.

Prognosen 2020 för kommunens investeringar visar på 63,7 miljoner kronor vilket motsvarar cirka 6 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag. Om kostnaderna följer denna prognos beräknas målet inte vara uppfyllt vid årets utgång.

Mål för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv

Verksamheterna i Flens kommun ska vara effektiva

Indikator:

- Kommunens nettokostnad per invånare ska öka mindre i procent än snittet för kommungruppen¹.

Vid en uppföljning av indikatorn *Kommunens nettokostnad per invånare* kan det konstateras att mellan 2018 och 2019 har kommunens nettokostnader minskat, om än marginellt. Kommungruppens kostnader har däremot ökat vid en jämförelse mellan 2018 och 2019.

Verksamhetsmålet skulle därmed kunna beräknas bli uppnått.

	2018	2019
Flen kr/invånare	63 232	63 176
Kommungrupp kr/invånare	59 673	61 629
Flen % ökning mot föregående år		-0,1
Kommungrupp % ökning mot föregående år		3,2

Sammanvägd bedömning av målen för god ekonomisk hushållning

Finansiella mål

Vid en sammanvägd bedömning av de finansiella målen anses målet om att resultatet ska uppgå till minst 1 procent av skatteintäkter och utjämningsbidrag väga tyngre än investeringsmålet och om det prognostiserade resultatet realiseras kommer det finansiella målet att uppnås.

Verksamhetsmål

Mätningar visar på att kommunens nettokostnader har minskat i procent jämfört med kommungruppen varpå målet skulle därmed kunna beräknas bli uppnått.

¹ Enligt SKLs kommungruppsindelning. Flen ingår i gruppen *Lågpendlingskommun nära större stad*.

Balanskravet

Belopp i mnkr 31/12	2018	2019	2020 prognos
Årets resultat enligt resultaträkningen	10,6	14,0	64,2
Reducering av samtliga realisationsvinster	-3,3	-1,0	0,0
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0
Orealiserade förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0
Justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	7,3	13,0	64,2
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0
Reservering av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0
Balanskravsresultat	7,3	13,0	64,2
Synnerliga skäl*(+/-)	0,0	0,0	0,0
Resultatpåverkande insatser från tidigare öronmärkningar	0,0	0,0	0,0
Årets resultat (efter justeringar av synnerliga skäl och tidigare öronmärkningar)	7,3	13,0	64,2

Resultatet

Resultat före extraordinära poster för Flens kommun uppgår vid utgången av augusti månad 2020 till +64,2 mnkr (+27,6 mnkr 2018).

Totala intäkter för perioden januari till augusti 2020 är 937,7 mnkr jämfört med 866,2 mnkr för samma period 2019, en ökning med 71,5 mnkr (8,3 %). Skatteintäkter och generella bidrag och utjämning har ökat med 60,1 mnkr (8,4 %).

Totala kostnader för perioden januari till augusti 2020 är 873,5 mnkr jämfört med 856,6 mnkr för samma period 2019, en ökning med 16,9 mnkr.

Vid utgången av 2020 bedöms resultatet bli 34,7 mnkr, en avvikelse mot budgeterat resultat med +12,3 mnkr. Budgeterat resultat för 2020 är +22,4 mnkr. I prognosen har förutom förvaltningarnas bedömningar av helårsutfallet, även värdering gjorts av avskrivningar, förändringen av pensionsskulden, skatteintäkter och en kommunalekonomisk utjämning samt finansiella kostnader och intäkter till årets slut. För samtliga poster har bedömningen skett utifrån senast kända förhållanden, prognoser etc.

Skattenetto

De senaste fem åren har kommunens skatteintäkter, generella bidrag och utjämning ökat med cirka 16 %. Mellan 2019 och 2020 var höjningen över 8 % vilket beror på generella statsbidrag som staten tillskjutit under året.

Belopp i mnkr 31/8	2016	2017	2018	2019	2020
Kommunalskatt	430	445	456	461	467
LSS-utjämning	6	6	8	11	11
Generella statsbidrag och övrig utjämning	233	228	226	247	300
Skattenetto	669	679	708	719	778
Förändring	12,3 %	1,5 %	4,3 %	1,6 %	8,3%

Investeringar

För delårsperioden 2020 uppgår nettokostnaden för investeringar till 25,4 mnkr (34,7 mnkr 2019). Den budgeterade nettokostnaden för investeringar på helåret är 160,8 mnkr. Större investeringar som gjorts under perioden är utbyggnation av bredband samt investeringar inom trafikområdet.

Prognosen för 2020 är 63,7 mnkr vilket motsvarar cirka 40 % av investeringsbudgeten.

Översikt över de kommunala bolagens resultat och ställning

Flens kommunkoncern består, utöver kommunen, av fem helägda dotterbolag: Flens Bostads AB (FBAB), Flens Kommunfastigheter AB (FKAB), Flen Vatten och Avfall AB (FVAAB), Framtidsbruket AB samt Unikabruket AB.

Utöver de helägda bolagen har kommunen ett fåtal aktier i ett antal organisationer. Dessa ingår inte i koncernens sammanställda redovisning, som lämnas vid utgången av 2020, då kommunen inte har något väsentligt inflytande i dem.

Här redovisas en översiktlig sammanfattning per bolag för perioden januari till augusti 2020.

Flens Bostads AB

Anställda 2020 (2019)	28(28)
Balansomslutning 2020-08-31 (2019-08-31)	482,6 mnkr (428,0 mnkr)
Resultat 2020-08-31 (2019-08-31)	3,8 mnkr (4,3 mnkr)
Soliditet 2020-08-31 (2019-08-31)	18,6 procent (20,0 procent)

Bolagets vision är, "Flens Bostads AB, som ägare och förvaltare med en självständig ekonomi, ska vara ett flexibelt och framtidsinriktat företag som kan rekommenderas till andra såväl hyresgäster, brukare, anställda och ägaren."

FBAB har ett avkastningskrav som anger att det långsiktiga direktavkastningskravet på verksamhetens fastighetskapital ska vara 6,5 % utifrån en normaliserad underhållsnivå på 110 kr/kvadratmeter samt att verksamhetens soliditet ska långsiktigt vara 20 %. Enligt ägardirektivet ska avkastningen enligt ovan återinvesteras i bolagets fastigheter och användas till underhåll eller övriga investeringar eller nybyggnation.

Nybyggnationen av sexton lägenheter i kvarteret Städet är färdigställt. Inflyttning har ägt rum sensommaren 2020. Förberedelser och detaljplanearbete pågår för byggnation i kvarteret Pokalen i centrala Flen.

Solcellsanläggningar är i drift på fem hus i bolagets bestånd och ytterligare anläggningar planeras. Laddstation för hyresgäster och allmänheten ska uppföras där nybyggnation sker.

Vakansgraden när det gäller lägenheter är fortsatt på en låg nivå. Den 31 augusti 2020 låg vakansgraden på 3,2 % (2019-12-31: 3,5 %)

Periodens resultat per 2020-08-31 uppgår till 3,8 mnkr vilket är lägre än föregående år, samma period. Den främsta anledningen är ökade kostnader för reparationer och underhåll. Det ekonomiska avkastningskravet i ägardirektivet kan anses vara uppfyllt.

Flens Kommunfastigheter AB

Anställda 2020 (2019)	38 (35)
Balansomslutning 2020-08-31 (2019-08-31)	887,4 mnkr (830,2 mnkr)
Resultat 2020-08-31 (2019-08-31)	1,4 mnkr (1,1 mnkr)
Soliditet 2020-08-31 (2019-08-31)	2,7 procent (0,3 procent)

Bolaget bildades i november 2010 och förvärvade i slutet av 2010 en betydande del av kommunens verksamhetsfastigheter. Den 1 oktober 2015 förvärvade bolaget även kommunens omsorgsfastigheter. FKAB:s fastighetsbestånd består huvudsakligen av förskolor, skolor, omsorgsboenden och idrottsanläggningar samt några övriga fastigheter för kommunens verksamhet.

Bolagets huvudsakliga uppgift är att tillgodose Flens kommuns verksamheter med effektivt utformade och ändamålsenliga lokaler i egna fastigheter eller genom inhyrda lokaler. Bolaget

ska anpassa fastighetsbeståndet till kommunens långsiktiga lokalbehov. Bolaget erbjuder dessutom fastighetsrelaterade tilläggstjänster som exempelvis lokalvård och vaktmästeri, samt har i uppdrag av kommunen att förvalta och administrera de kommunala verksamhetslokalerna.

Ett antal investeringsprojekt pågår, bland annat ombyggnation av tidigare skolor och förskolor för att inrymma andra verksamheter. En genomsyn av fastighetsinnehavet pågår för att identifiera objekt som eventuellt kan avyttras framöver.

Resultatet före skatt för januari till augusti 2020 uppgår till 1,4 mnkr (2019-08-31: 1,1 mnkr).

Flen Vatten och Avfall AB

Anställda 2020 (2019)	0 (0)
Balansomslutning 2020-08-31 (2019-08-31)	282,5 mnkr (286,9 mnkr)
Resultat före skatt 2020-08-31 (2019-08-31)	1,3 mnkr (4,3 mnkr)
Soliditet 2020-08-31 (2019-08-31)	2,8 procent (1,3 procent)

Flen Vatten och Avfall AB (FVAAB) äger 33 procent av driftbolaget Sörmland Vatten och Avfall AB som äger de allmänna vatten- och avloppsanläggningarna och är huvudman för VA-anläggningarna i Flens kommun.

Syftet är att genom bolaget driva och utveckla kommunens dricksvattenförsörjning och avloppshantering samt renhållning så att användarnas behov tillgodoses. Driften ska ske på sådant sätt att bolaget bidrar till en långsiktigt hållbar samhällsutveckling. Verksamheten är helt avgiftsfinansierad och baseras på självkostnadsprincipen.

Omsättningen för januari till och med augusti 2020 uppgår till 51,3 mnkr, (samma period 2019: 51,2 mnkr) och resultatet efter finansiella poster till +1,3 mnkr. (2019: 4,3 mnkr). Bolaget

har tillsammans med kommunen en strategi för att stärka ekonomin med hänsyn till de stora investeringar som kommer behöva göras inom VA-verksamheten i framtiden.

I juni 2020 har bolaget föreslagit Kommunfullmäktige att fatta beslut om ändrade avgifter inom såväl VA som renhållningen. Avgiftsförändringarna föreslås att gälla från den 1 januari 2021.

Framtidsbruket AB

Anställda 2020 (2019)	0 (0)
Balansomslutning 2020-08-31 (2019-12-31)	14,5 mnkr (16,0 mnkr)
Resultat 2020-08-31 (2019-08-31)	-1,9 mnkr (-4,3 mnkr)
Soliditet 2020-08-31 (2019-08-31)	55,4 procent (49,9 procent)

Syftet med Framtidsbruket AB är att skapa förutsättningar för fortsatt utveckling av Hälleforsnäs bruksområde och därmed hela Hälleforsnäs genom att förvärva, utveckla och förvalta lokaler på området med inriktning på handel, småindustri och kulturaktiviteter. Målet är att finna en långsiktig ägare till området. Bolaget räknar med att göra ett resultat på -1,4 mnkr på helåret 2020.

Unikabruket AB

Anställda 2020 (2019)	0 (0)
Balansomslutning 2020-08-31 (2019-08-31)	37,8 mnkr (33,1 mnkr)
Resultat 2020-08-31 (2019-08-31)	-1,1 mnkr (-0,6 mnkr)
Soliditet 2020-08-31 (2019-08-31)	18,6 procent (8,4 procent)

Unikabruket AB har till föremål för sin verksamhet att förvalta lokalobjekt med kommunalt engagemang avseende uthyrning till näringsliv och därmed förenlig verksamhet. Bolaget har inga anställda utan samordning

sker med Framtidsbruket AB, som äger övriga delar av bruksområdet i Hälleforsnäs.

Från och med 2020-01-01 till och med 2020-08-31 har hela fastigheten varit outhyrd. 2020-08-01 hyrdes en yta på 280 kvm till ett gym som öppnade någon vecka senare. Under första halvåret 2020 har också alla formella beslut fattats om att bygga ett produktionskök åt Flens kommun på en yta om ca 750 kvm. Målsättningen är att köket ska vara klart för inflyttning första halvåret 2021.

Bolaget lämnar en resultatprognos på helåret 2020 på - 1,650 mnkr. När produktionsköket är färdigt och ibrukatet beräknas bolaget kunna göra ett positivt resultat.

Ekonomisk redovisning

Resultaträkning

Belopp i mnkr	Not	2020-08-31	2019-12-31	2019-08-31	Budget 2020	Prognos 2020	Avvikelse*
Verksamhetens intäkter	1	151,3	234,1	159,0	224,2	224,2	0,0
Jämförelsestörande intäkter	2	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens kostnader	3, 4	-845,9	-1 282,7	-835,1	-1 291,8	-1 314,8	-22,9
Avskrivningar	5	-23,0	-29,2	-19,0	-25,0	-34,5	-9,5
Verksamhetens nettokostnader		-717,7	-1 076,8	-695,1	-1 092,6	-1 125,1	-32,4
Skatteintäkter	6	467,2	696,4	458,8	704,0	700,1	-3,9
Generella bidrag och utjämning	7	311,2	388,6	259,5	404,8	452,9	48,1
Finansiella intäkter	8	8,0	9,0	8,9	6,3	6,9	0,6
Finansiella kostnader	9	-4,6	-3,3	-4,5	-0,1	-0,1	0,0
Bokslutsdispositioner		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat efter finansiella poster		64,2	14,0	27,6	22,4	34,7	12,3
Skatt		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Periodens resultat		64,2	14,0	27,6	22,4	34,7	12,3

*prognos 2020 minus budget 2020

Balansräkning

Belopp i mnkr	Not	2020-08-31	2019-12-31	2019-08-31
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	11	18,3	18,9	18,5
Materiella anläggningstillgångar		283,6	278,6	261,2
<i>Mark, byggnader, tekniska anläggningar</i>	12	176,8	160,6	133,2
<i>Pågående arbeten</i>	13	42,8	49,5	61,3
<i>Maskiner, fordon, inventarier</i>	14	62,6	67,1	65,3
<i>Övriga materiella anläggningar</i>		1,4	1,4	1,4
Finansiella anläggningstillgångar	15	131,9	131,9	107,5
Summa anläggningstillgångar		433,8	429,4	387,2
Omsättningstillgångar				
Förråd m.m.	16	0,0	0,0	0,0
Exploateringsmark	17	7,8	7,8	8,0
Fordringar	18	138,3	140,2	124,0
Kassa och bank	19	206,7	158,0	153,5
Summa omsättningstillgångar		352,8	306,0	285,5
SUMMA TILLGÅNGAR		786,7	735,4	672,7

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	Not	2020-08-31	2019-12-31	2019-08-31
Eget kapital	20			
Ingående eget kapital		254,7	240,7	130,1
Direkt mot eget kapital		0,0	0,0	0,0
Årets resultat		64,2	14,0	27,6
Summa eget kapital		318,9	254,7	257,6
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	21	131,6	122,5	118,9
Övriga avsättningar	22	35,5	35,5	39,3
Summa avsättningar		167,2	158,1	158,2
Skulder				
Långfristiga skulder	23	3,6	1,6	1,6
Kortfristiga skulder	24	297,00	321,0	255,2
Summa skulder		300,6	322,6	256,8
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		786,7	735,4	672,7
Ansvarsförbindelser				
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulder eller avsättningar	25	85,0	91,6	95,0
Borgens- och övriga ansvarsförbindelser	26	1 393,1	1 290,0	1 232,4
Leasing- och hyresåtagande	27	25,2	29,8	28,5

Noter kommunen

Belopp i mnkr	31/8 2020	31/12 2019	31/8 2019
Not 1 verksamhetens intäkter			
Försäljningsintäkter	9,3	17,0	1,0
Taxor och avgifter	16,9	24,9	16,5
Hyror och arrenden	12,3	18,7	11,6
Bidrag	103,3	165,4	113,2
Avgifter för social omsorg	0,0	0,0	0,0
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	7,5	7,9	4,7
Övriga intäkter	0,6	0,2	2,0
Summa	151,3	234,1	159,0
Not 2 Jämförelsestörande intäkter			
Reavinster vid försäljning av anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0
Återbetalning AFA	0,0	0,0	0,0
Exploateringsintäkter	0,0	0,6	0,4
Summa	0,0	0,6	0,4

Not 3 Verksamhetens kostnader	31/8 2020	31/12 2019	31/8 2019
Personalkostnader	484,5	739,4	488,1
Pensionskostnader	43,8	53,3	31,1
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	1,4	1,5	1,7
Entreprenader och köp av verksamhet	148,0	211,3	141,3
Lokal- och markhyror, fastighetsservice m.m.	69,6	117,5	88,2
Lämnade bidrag	43,4	68,2	45,8
Materialkostnader	19,9	28,8	21,3
Övriga kostnader	35,3	62,8	17,6
- varav kostnader för räkenskapsrevision	0,0	0,1	
Summa	845,9	1282,7	835,1
Not 4 Jämförelsestörande kostnader			
Exploateringskostnader	0,0	0,0	0,0
Realisationsförl./utrangering	0,0	0,0	0,0
Summa	0,0	0,0	0,0
Not 5 Avskrivningar			
Avskrivning immateriella anläggningstillgångar	4,1	4,9	3,3
Avskrivningar byggnader och anläggningar	5,1	4,6	2,7
Avskrivningar maskiner och inventarier	12,9	19,2	12,5
Nedskrivningar	0,9	0,5	0,5
Summa	23,0	29,2	19,0

Not 6 Skatteintäkter	31/8 2020	31/12 2019	31/8 2019
Kommunalskatt, preliminär inbetalning	469,1	703,2	459,0
Slutavräkning, preliminär innev. år	1,1	7,2	0,0
Slutavräkning föregående år	-3,0	-0,4	0,0
Summa	467,2	696,4	459,0
Not 7 Generella statsbidrag och utjämning	31/8 2020	31/12 2019	31/8 2019
Inkomstutjämningsbidrag	167,9	253,6	169,0
Kommunal fastighetsavgift	24,7	36,5	24,7
Bidrag för LSS-utjämning	11,3	16,1	10,7
Kostnadsutjämningsbidrag	56,8	46,0	30,7
Regleringsbidrag/avgift	11,3	11,7	7,8
Strukturbidrag	0,0	0,0	0,0
Generella bidrag från staten	39,1	24,8	16,5
Summa	311,2	388,6	259,4
Tillfälligt stöd från staten, byggbonus	0,0	0,0	0,0
Summa jämförelsestörande statsbidrag och utjämning	0,0	0,0	0,0
Not 8 Finansiella intäkter	31/8 2020	31/12 2019	31/8 2019
Ränteintäkter på utlåning till kommunala koncernföretag	0,2	0,2	2,2
Övriga finansiella intäkter	7,8	8,8	6,7
Summa	8,0	9,0	8,9
Not 9 Finansiella kostnader	31/8 2020	31/12 2019	31/8 2019
Räntor på lån	2,6	0,0	2,0
Räntekostnad pensioner	1,9	3,0	2,0
Övriga finansiella kostnader	0,1	0,3	0,5
Summa	4,6	3,3	4,5
Not 10 Mot balanskravet redovisat resultat	31/8 2020	31/12 2019	31/8 2019
Årets/periodens resultat enligt resultaträkningen	64,2	14,0	27,6
Reducering av samtliga reavinster	0,0	-1,0	0,4
Balanskravsresultat	64,2	13,0	27,2

Synnerliga skäl	0,0	0,0	0,0
Resultatpåverkan från tidigare örönmärkningar	0,0	0,0	0,0
Årets resultat enligt balanskravsresultat och synnerliga skäl	64,2	13,0	27,2
Not 11 Immateriella anläggningstillgångar	31/8 2020	31/12 2019	31/8 2019
Ingående anskaffningsvärde	26,5	24,5	24,5
Ingående avskrivningar	-7,6	-2,7	-2,7
Ingående nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Ingående bokfört värde	18,9	21,7	21,7
Årets nyanskaffning	3,6	2,1	0,0
Årets avskrivning	-4,1	-4,9	-3,3
Årets utrangering av anskaffningsvärdet	0,0	0,0	0,0
Årets utrangering av ack. avskrivningar	0,0	0,0	0,0
Årets utrangering av nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Årets omklassificering	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	30,1	26,5	24,5
Utgående avskrivningar	-11,7	-7,6	-6,0
Utgående nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Utgående bokfört värde	18,3	18,9	18,5
Not 12 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	31/8 2020	31/12 2019	31/8 2019
Allmän markreserv			
Ingående anskaffningsvärde	22,2	22,2	22,2
Ingående avskrivningar	0,0	0,0	0,0
Ingående bokfört värde	22,2	22,2	22,2
Årets nyanskaffning	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivning	0,0	0,0	0,0
Årets utrangering av anskaffningsvärdet	0,0	0,0	0,0
Årets utrangering av ack. avskrivningar	0,0	0,0	0,0
Årets utrangering av nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Årets omklassificering	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	22,2	22,2	22,2

Utgående avskrivningar	0,0	0,0	0,0
Utgående nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Utgående bokfört värde	22,2	22,2	22,2
Verksamhetsfastigheter			
Ingående anskaffningsvärde	1,7	1,7	1,7
Ingående avskrivningar	-1,4	-1,3	-1,3
Ingående upp/nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Ingående bokfört värde	0,3	0,4	0,4
Årets nyanskaffning	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivning	0,0	-0,1	0,0
Årets uppskrivning	0,0	0,0	0,0
Årets utrangering av anskaffningsvärdet	0,0	0,0	0,0
Årets utrangering av ack. avskrivningar	0,0	0,0	0,0
Årets utrangering av nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Årets omklassificering	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	1,7	1,7	1,7
Utgående avskrivningar	-1,4	-1,4	-1,3
Utgående upp/nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Utgående bokfört värde	0,3	0,3	0,4
Fastigheter för affärsverksamhet			
Ingående anskaffningsvärde	0,9	0,9	0,9
Ingående avskrivningar	-0,7	-0,6	-0,6
Ingående bokfört värde	0,2	0,2	0,2
Årets nyanskaffning	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivning	0,0	0,0	0,0
Årets utrangering av anskaffningsvärdet	0,0	0,0	0,0
Årets utrangering av ack. avskrivningar	0,0	0,0	0,0
Årets utrangering av nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Årets omklassificering	0,0	0,0	0,0

Utgående anskaffningsvärde	0,9	0,9	0,0
Utgående avskrivningar	-0,7	-0,7	0,0
Utgående nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Utgående bokfört värde	0,2	0,2	0,2
Publika fastigheter (gator, vägar, parker)			
Ingående anskaffningsvärde	228,3	195,4	195,4
Ingående avskrivningar	-95,3	-90,3	-90,
Ingående bokfört värde	133,0	105,1	105,1
Årets nyanskaffning	21,2	32,9	3,6
Årets avskrivning	-5,0	-5,0	-3,2
Årets utrangering av anskaffningsvärdet	0,0	0,0	0,0
Årets utrangering av ack. avskrivningar	0,0	0,0	0,0
Årets utrangering av nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Årets omklassificering	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	249,5	228,3	199,1
Utgående avskrivningar	-100,3	-95,3	-93,5
Utgående nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Utgående bokfört värde	149,2	133,0	105,6
Fastigheter för annan verksamhet			
Ingående anskaffningsvärde	6,3	6,3	6,3
Ingående avskrivningar	-1,3	-1,3	-1,3
Ingående nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Ingående bokfört värde	5,0	5,0	5,0
Årets nyanskaffning	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivning	0,0	0,0	0,0
Årets utrangering av anskaffningsvärdet	0,0	0,0	0,0
Årets utrangering av ack. avskrivningar	0,0	0,0	0,0
Årets utrangering av nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Årets omklassificering	0,0	0,0	0,0

Utgående anskaffningsvärde	6,3	6,3	6,3
Utgående avskrivningar	-1,3	-1,3	-1,3
Utgående nedskrivningar	0,0	0,0	0,0
Utgående bokfört värde	5,0	5,0	5,0
Utgående bokfört värde Mark, byggnader och tekniska anläggningar	176,8	160,6	133,2
Not 13 Pågående arbeten	31/8 2020	31/12 2019	31/8 2019
Ingående anskaffningsvärde	49,5	35,5	35,5
Ökning/minskning	-6,7	14,0	24,0
Under året aktiverat	0,0	0,0	-1,8
Utgående bokfört värde	42,8	49,5	61,2
Not 14 Maskiner och inventarier	31/8 2020	31/12 2019	31/8 2019
Maskiner			
Ingående anskaffningsvärde	10,1	9,6	9,6
Ingående avskrivningar	-4,3	-3,3	-3,3
Ingående bokfört värde	5,8	6,3	6,3
Årets nyanskaffning	1,8	0,5	0,3
Årets avskrivning	-0,8	-1,0	-0,6
Årets utrangering av anskaffningsvärdet	0,0	0,0	0,0
Årets utrangering av ack. avskrivningar	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	11,3	10,1	9,6
Utgående avskrivningar	-4,5	-4,3	-3,4
Utgående bokfört värde	6,8	5,8	6,1
Inventarier			
Ingående anskaffningsvärde	142,4	130,6	130,6
Ingående avskrivningar	-91,7	-75,3	-75,3
Ingående bokfört värde	50,7	55,3	55,3
Årets nyanskaffning	7,0	11,7	4,7
Årets avskrivning	-11,6	-16,4	-10,6
Årets utrangering av anskaffningsvärdet	0,0	0,0	0,0

Årets utrangering av ack. avskrivningar	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	148,2	142,4	135,3
Utgående avskrivningar	-102,5	-91,7	-86,0
Utgående bokfört värde	46,7	50,7	49,3
Bilar och andra transportmedel			
Ingående anskaffningsvärde	23,2	23,5	23,5
Ingående avskrivningar	-13,0	-13,0	-13,0
Ingående bokfört värde	10,2	10,5	10,5
Årets nyanskaffning	0,4	0,0	0,3
Årets avskrivning	-2,0	0,0	-1,2
Årets utrangering av anskaffningsvärdet	0,0	-0,3	0,0
Årets utrangering av ack. avskrivningar	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	23,6	23,2	23,8
Utgående avskrivningar	-15,0	-13,0	-14,2
Utgående bokfört värde	8,6	10,2	9,6
Konst			
Ingående anskaffningsvärde	1,5	1,5	1,5
Ingående avskrivningar	-0,1	-0,1	-0,1
Ingående bokfört värde	1,4	1,4	1,4
Årets nyanskaffning	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivning	0,0	0,0	0,0
Årets utrangering av anskaffningsvärdet	0,0	0,0	0,0
Årets utrangering av ack. avskrivningar	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	1,5	1,5	1,5
Utgående avskrivningar	-0,1	-0,1	-0,1
Utgående bokfört värde	1,4	1,4	1,4
Utgående bokfört värde maskiner och inventarier	64,0	67,1	66,7

Not 15 Finansiella anläggningstillgångar	31/8 2020	31/12 2019	31/8 2019
Aktier och andelar			
<i>Aktier och andelar i kommunens koncernföretag</i>			
Flens Bostads AB	6,0	6,0	6,0
Flens Kommunfastigheter AB	38,0	38,0	38,0
Flen Vatten och Avfall AB	1,0	1,0	1,0
Framtidsbruket AB	45,7	45,7	45,7
Unikabruket AB	28,5	28,5	3,5
Summa	119,2	119,2	94,2
<i>Aktier och andelar i andra företag</i>			
Företagslån Kommuninvest	2,5	2,5	2,5
Kommuninvest ekonomisk förening	10,1	10,1	10,1
Bostadsrätter, andelar och övriga aktier	0,1	0,1	0,1
Summa	12,7	12,7	12,7
Summa aktier och andelar	131,9	131,9	106,9
Långfristiga fordringar			
Flens Kommunfastigheter Ab	0,0	0,0	0,6
Flens Industrihus AB	0,0	0,0	0,0
Övriga fordringar	0,0	0,0	0,0
Summa långfristiga fordringar	0,0	0,0	0,6
Summa finansiella anläggningstillgångar	131,9	131,9	107,5
Not 16 Förråd och lager	31/8 2020	31/12 2019	31/8 2019
Förråd och lager	0,0	0,0	0,0
Summa	0,0	0,0	0,0
Not 17 Exploateringsmark	31/8 2020	31/12 2019	31/8 2019
Flen			
Redovisat värde vid årets början	3,0	3,0	3,0
Nyanskaffning	0,0	0,0	0,0
Försäljning	-0,3	-0,3	-0,1

Redovisat värde vid årets slut	2,7	2,7	2,9
Sparreholm			
Redovisat värde vid årets början	0,7	0,7	0,7
Nyanskaffning	0,0	0,0	0,0
Försäljning	0,0	0,0	0,0
Redovisat värde vid årets slut	0,7	0,7	0,7
Hälleforsnäs			
Redovisat värde vid årets början	2,6	2,6	2,6
Nyanskaffning	0,0	0,0	0,0
Försäljning	0,0	0,0	0,0
Redovisat värde vid årets slut	2,6	2,6	2,6
Malmköping			
Redovisat värde vid årets början	0,4	0,4	0,4
Nyanskaffning	0,0	0,0	0,0
Försäljning	0,0	0,0	0,0
Redovisat värde vid årets slut	0,4	0,4	0,4
Vadsbro			
Redovisat värde vid årets början	0,1	0,1	0,1
Nyanskaffning	0,0	0,0	0,0
Försäljning	0,0	0,0	0,0
Redovisat värde vid årets slut	0,1	0,1	0,1
Mellösa			
Redovisat värde vid årets början	1,3	1,3	1,3
Nyanskaffning	0,0	0,0	0,0
Försäljning	0,0	0,0	0,0
Redovisat värde vid årets slut	1,3	1,3	1,3

Betna			
Redovisat värde vid årets början	0,1	0,1	0,1
Nyanskaffning	0,0	0,0	0,0
Försäljning	0,0	0,0	0,0
Redovisat värde vid årets slut	0,1	0,1	0,1
Summa exploateringsmark	7,8	7,8	8,1
Not 18 Fordringar	31/8 2020	31/12 2019	31/8 2019
Kundfordringar	5,0	8,2	7,1
Fordran stat och andra kommuner	75,0	65,1	48,1
Förutbetalda kostnader/upploopna intäkter	46,6	53,2	47,8
Övriga fordringar	12,7	13,7	21,0
Summa	138,3	140,2	124,0
Not 19 Kassa och bank	31/8 2020	31/12 2019	31/8 2019
Handkassa	0,3	0,4	0,4
Bank	206,4	157,6	163,7
<i>Varav kommunens del</i>	<i>100,7</i>	<i>71,5</i>	<i>87,5</i>
Summa	206,7	158,0	164,1
<i>Kommunen har en checkkredit på 30 mnkr. Vid 2020-08-31 var 0 kr utnyttjad.</i>			
Not 20 Eget kapital	31/8 2020	31/12 2019	31/8 2019
Ingående balans	254,7	240,7	240,7
Periodens resultat	64,2	14,0	27,6
Avsättning	0,0	0,0	0,0
Redovisat värde vid årets slut	318,9	254,7	257,6
Not 21 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	31/8 2020	31/12 2019	31/8 2019
Särskild avtals-/ålderspension	2,6	0,8	2,1
Förmånsbestämd/kompl. pension	88,8	83,4	80,0
Ålderspension	13,4	13,2	13,2

Pension till efterlevande	0,0	0,0	0,0
Avtalspension	1,4	0,8	1,3
Summa pensioner	106,2	98,2	96,6
Löneskatt	25,4	24,3	22,9
Summa	131,6	122,5	117,5
Förändring av avsättning för pensioner			
Ingående avsättning	122,5	112,3	110,8
Nya förpliktelser under året därav:			
Nyintjänad pension	6,2	8,1	5,7
Ränte- och basbeloppsuppräknings	2,3	2,8	2,6
Övrig post	1,2	1,3	-0,2
Avtalspension	0,0	0,0	0,0
Årets utbetalningar	-2,5	-3,9	-2,7
Förändring av löneskatt	1,8	2,0	1,3
Summa	131,6	122,5	117,5
<i>Beräkningsgrund för pensioner framgår av avsnittet redovisningsprinciper</i>			
Not 22 Övriga avsättningar	31/8 2020	31/12 2019	31/8 2019
Avsatt för återställande av deponi			
Ingående avsättning	35,6	39,3	44,7
Ytterligare avsättningar	0,0	0,0	0,0
lansspråktaga avsättningar	0,0	-3,8	-5,5
Utgående avsättningar	35,6	35,6	39,3
<i>Avsättningen avser återställande av deponi vid Fru-torpstippen. Deponin ska vara sluttäckt och godkänd 2024.</i>			
Övriga avsättningar			
Uppskjuten skatt	0,0	0,0	0,0
Övrigt	0,0	0,0	0,0
Summa	0,0	0,0	0,0

Summa övriga avsättningar	35,6	35,6	39,3
Not 23 Långfristiga skulder	31/8 2020	31/12 2019	31/8 2019
Lån i banker och kreditinstitut	0,0	0,0	0,0
Investeringsbidrag	3,6	1,6	1,6
Övriga långfristiga skulder	0,0	0,0	0,0
Summa	3,6	1,6	1,6
Beviljad checkkredit			
Lån som förfaller inom:			
1 år	0,0	0,0	0,0
2-3 år	0,0	0,0	0,0
3-5 år	0,0	0,0	0,0
5< år	0,0	0,0	0,0
Not 24 Kortfristiga skulder	31/8 2020	31/12 2019	31/8 2019
Kortfristig del av långfristig skuld	0,0	0,0	0,0
Leverantörsskulder	40,1	83,1	48,5
Koncernkonto bolagens andel	91,8	91,8	82,4
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	11,4	11,4	11,8
Skuldförda statsbidrag	20,0	15,8	16,2
Övriga kortfristiga skulder	24,0	25,2	-3,6
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	109,7	93,7	99,9
Summa	297,0	321,0	255,2
Not 25 Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulder eller avsättningar	31/8 2020	31/12 2019	31/8 2019
Ingående balans	91,6	96,9	96,9
Aktualisering	0,0	0,0	0,0
Nyintjänad pension	-1,2	-0,8	0,2
Ränteuppräknig	1,8	2,3	2,1
Basbeloppsuppräknig	0,0	0,0	0,0
Ändringar av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0
Övrig post	-1,7	0,5	0,4

Årets utbetalningar	-4,1	-6,3	-4,4
Summa pensionsförpliktelser	86,3	92,6	95,3
Löneskatt	-1,3	-1,0	-0,3
Utgående balans	85,0	91,6	95,0
Not 26 Borgens- och övriga ansvarsförbindelser	31/8 2020	31/12 2019	31/8 2019
Borgensåtagande - kommunägda bolag			
Flens Bostads AB	309,0	259,0	234,0
Flens Kommunfastigheter AB	827,9	775,1	775,4
Flen Vatten och Avfall AB	223,0	223,0	223,0
Unikabruket AB	30,0	30,0	30,0
Summa	1 390,0	1 287,1	1 262,4
Övriga			
Egna hem och småhus	0,2	0,2	0,2
Föreningar och stiftelser	2,9	2,9	2,9
Summa	3,1	3,1	3,1
Summa borgens- och ansvarsförbindelser			
Summa	1 393,1	1 290,2	1 265,5
Not 27 Leasing och hyresåtagande	31/8 2020	31/12 2019	31/8 2019
Operationella leasingavtal	4,0	4,3	3,3
Inventarier och utrustning			
Framtida minimileaseavgifter	0,3	0,3	0,3
Därav förfall inom 1 år	0,2	0,2	0,2
Därav förfall inom 1-5 år	0,1	0,1	0,1
Därav förfall senare än 5 år	0,0	0,0	0,0
Fordon			
Framtida minimileaseavgifter	3,7	4,0	3,0
Därav förfall inom 1 år	2,2	2,3	1,9
Därav förfall inom 1-5 år	1,5	1,7	1,1
Därav förfall senare än 5 år	0,0	0,0	0,0
Finansiella leasingavtal vars avtalstid överstiger 3 år			

Totala minimileaseavgifter	0,0	0,0	0,0
Framtida finansiella kostnader	0,0	0,0	0,0
Nuvärde av minimileaseavgifter	0,0	0,0	0,0
Hysesåtagande			
Minimihyror	25,2	25,2	25,2

Därav förfall inom 1 år	2,3	2,3	2,5
Därav förfall inom 1-5 år	7,5	7,5	9,6
Därav förfall senare än 5 år	15,4	15,4	13,1

Driftredovisning

Nämnd Belopp i mnkr	Intäkter Jan-aug 2020	Kostnader Jan-aug 2020	Netto Jan-aug 2020	Netto Jan-aug 2019	Budget Jan-dec 2020	Prognos Jan-dec 2020	Prognos Avvikelse 2020
Kommunfullmäktige	0,0	-1,2	-1,2	-1,9	-2,6	-2,4	0,2
Kommunstyrelse	5,7	-61,3	-55,6	-59,3	-99,2	-94,5	4,7
Revision	0,0	-0,3	-0,3	-0,4	-1,0	-1,0	0,0
Överförmyndare	3,7	-6,3	-2,6	-2,6	-3,9	-3,7	0,2
Valnämnd/Jävsnämnd	0,0	-0,1	-0,1	-0,2	-0,1	-0,1	0,0
Barn-, utbildnings- och kulturnämnd	74,7	-351,7	-277,0	-264,6	-413,9	-422,1	-8,2
Socialnämnd	76,6	-394,8	-318,2	-303,6	-436,2	-473,2	-37,0
Samhällsbyggnadsnämnd	10,0	-60,2	-50,1	-50,9	-72,8	-72,8	0,0
Summa nämnder	170,7	-875,8	-705,1	-683,5	-1 029,8	-1 069,9	-40,1
Finansförvaltningen Belopp i mnkr	Intäkter Jan-aug 2020	Kostnader Jan-aug 2020	Netto Jan-aug 2020	Netto Jan-aug 2019	Budget Jan-dec 2020	Prognos Jan-dec 2020	Prognos Avvikelse 2020
Finans övergripande	0,8	0,0	0,8	2,0	0,0	0,8	0,8
Pensioner	26,2	-45,1	-18,9	-25,6	-14,9	-26,9	-11,9
Personalomkostnader	3,2	-1,3	2,0	10,8	3,0	2,9	-0,1
Kalkylerad kapitalkostnad	24,8	0,0	24,8	21,1	28,2	38,4	10,2
Skatt	470,2	-3,0	467,2	460,9	704,0	700,1	-3,9
Statliga utjämningsbidrag	311,2	0,0	311,2	257,4	404,8	452,9	48,1
Ränta	4,5	0,0	4,5	4,3	6,3	6,8	0,5
Avskrivningar enligt plan	0,0	-22,2	-22,2	-18,9	-25,0	-34,5	-9,5
Semesterlöneskuld	0,0	0,0	0,0	0,0	-12,4	-12,4	0,0
Öronmärkt reserv	0,0	0,0	0,0	-0,9	-41,7	-23,5	18,2
Summa finansförvaltning	840,9	-71,6	769,3	711,1	1 052,2	1 104,6	52,4
Summa totalt	1 011,5	-947,3	64,2	27,6	22,4	34,7	12,3

Investeringsredovisning

Belopp i mnkr	Intäkter Jan-aug 2020	Kostnader Jan-aug 2020	Netto Jan-aug 2020	Budget Jan-dec 2020	Prognos Jan-dec 2020	Prognos Avvikelse 2020
Kommunstyrelse	0,6	-11,8	-11,2	-111,1	-25,6	85,5
Barn-, utbildnings- och kulturnämnd	0,0	-2,2	-2,2	-6,3	-5,8	0,5
Socialnämnd	0,0	-0,5	-0,5	-7,0	-7,0	11,1
Samhällsbyggnadsnämnd	0,8	-12,1	-11,3	-36,4	-25,3	0,0
Summa investeringar	1,3	-26,7	-25,4	-160,8	-63,7	97,1

Redovisningsprinciper

Rapporten är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Nedan lämnas kommentarer till de redovisningsprinciper kommunen använt samt avvikelser jämfört med lagstiftning och rekommendationer.

Anläggningstillgångar

Som investeringsutgift räknas anskaffningar med en varaktighet på minst tre år och med ett anskaffningsvärde om minst 25 000 kr.

Under året har större investeringar bestående av komponenter aktiverats som separata enheter med separat avskrivningstid. Även de äldre anläggningstillgångarna bestående av komponenter som tidigare inte aktiverats med separata avskrivningstider, har under perioden delats upp i separata delar med avskrivningstid motsvarande förväntad livslängd.

Anläggningstillgångar upptas i balansräkningen till anskaffningsvärdet med avdrag för planenliga avskrivningar samt nedskrivningar. De investeringsinkomster

som avser anslutningsavgifter redovisas som skuld och upplöses i samma takt som investeringen skrivs av.

Korttidsinventarier, det vill säga, inventarier som antas ha en livslängd om högst tre år eller har ett värde som understiger 25 tkr har kostnadsförts direkt vid anskaffning. Nedlagda kostnader vid pågående projekt redovisas som pågående arbeten till dess att de tas i bruk.

Avskrivningsprinciper

Tillgångar skrivs av linjärt från tidpunkten för då de tas i bruk utifrån en bedömning av nyttjandetiden. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs emellertid inga avskrivningar. Nedskrivning sker vid bestående värdenedgång.

Avskrivningstider	
Verksamhetsfastigheter	10-50 år
Hysesfastigheter	10-33 år
Gator och vägar	20-33 år
Maskiner och inventarier	5-10 år
Fordon	3-20 år
Datorer	3 år
Mark	skrivs ej av
Konst	skrivs ej av

Exploateringar

Utgifter för exploatering redovisas som omsättningstillgång. Med exploatering avses iordningställande av mark för arbets- och bostadsområden som kommunen beräknar sälja.

Försäljning redovisas mot resultaträkningen tillsammans med matchande kostnader när äganderätten övergår till köparen.

Utgifter för tillgångar avsedda för stadigvarande bruk som ska kvarstå i kommunens ägo redovisas som anläggningstillgång.

Jämförelsestörande och extraordinära poster (RKR 3.1)

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen och/eller i kassaflödesrapporten.

Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och överstiger 10 mnkr. Dessutom redovisas alltid kommunens realisationsvinster vid fastighetsförsäljningar samt kostnader och intäkter för tomtförsäljning i samband med markexploatering som jämförelsestörande.

Skatteintäkter (RKR 4.2)

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på Sveriges Kommuner och Regioners (SKR:s) augustiprognos i enlighet med rekommendation RKR 4.2.

Övriga intäkter

Investeringsbidrag har tagits upp som en långfristig skuld och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod.

Huvudregeln för vad som betraktas som investering i Flens kommun är att inköpet har en nyttjandeperiod på minst tre år och ett anskaffningsvärde på minst 25 tkr exklusive moms.

Generella statsbidrag

Med anledning av coronapandemin har riksdagen beslutat om ökade generella statsbidrag. De tillkommande generella statsbidragen som har utbetalats fram till och med balansdagen har intäktsförts i sin helhet.

Kompensation för merkostnader i samband med Covid-19.

Riksdagen och regeringen har fattat flera beslut för att kompensera kommuner för merkostnader och förlorade intäkter på grund av hantering av coronaviruset. Dessa riktade

statsbidrag har inte intäktsförts innan beslut om kompensation har tagits.

Ersättning för sjuklönekostnader från april 2020

Staten ersätter från april 2020 under en tid de sjuklönekostnader som arbetsgivare har. Den ersättning som erhållits från staten har intäktsförts som en kostnadsersättning.

Kassa och bank

Hela behållningen på koncernkontot i kommunens balansräkning redovisas i Kassa och bank. Ställningen på respektive bolagskonto redovisas som kortfristig skuld eller fordran.

Pensioner (RKR 2.2, 7.1, 10.2, 17.2)

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt Sveriges Kommuner och Regioners beräkningsmodell, RIPS17.

Pensioner redovisas enligt blandmodellen vilket innebär att pensioner inklusive löneskatt intjänade till och med 31 december 1997 behandlas som ansvarsförbindelse.

Pensionsåtaganden avseende det individuella valet, och som intjänats under perioden, har kostnadsförts och redovisats som kortfristig skuld. Det gäller även den särskilda löneskatten för individuella delen. Åtaganden för visstids- eller särskild ålderspension samt intjänad pension på löneandelar över 7,5 basbelopp har kostnadsförts under perioden samt redovisats som avsättning i balansräkningen.

Även pensionsåtaganden för förtroendevalda politiker redovisas i resultat- och balansräkningen.

Vid årsskiftet 2015/2016 gjordes en inbetalning till KPA gällande en

försäkringslösning för pensioner som tidigare redovisats som ansvarsförbindelse: de pensioner som tjänats in för 1998.

Semesterlöneskulden

Semesterlöneskulden avser ej uttagna semesterdagar vid periodens slut. Tillsammans med okompenserad övertid och därpå upplupen arbetsgivaravgift redovisas de som en kortfristig skuld och belastar resultatet det år de intjänas. Under året har förändring av semesterlöneskulden redovisats löpande månadsvis motsvarande periodens intjänande och uttag av semesterdagar.

Leasing- och hyresavtal (RKR 13.2)

Flens kommun har för närvarande bara operationella leasingavtal och dessa bokförs ej som tillgång utan som kostnad på resultatet.

Förändrade redovisningsprinciper

Till skillnad från tidigare år görs ingen redovisning av de sammanställda räkenskaperna för kommunkoncernen i denna delårsrapport i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).

Ord och begrepp

Anläggningstillgång	Tillgångar för stadigvarande bruk som fastigheter, maskiner, inventarier m.m.
Avskrivning	Planmässig värdeminskning av en anläggningstillgång på grund av ålder och förslitning.
Balanskravsresultat	Är årets resultat när hänsyn tagits till reavinster och täckning av tidigare års underskott. Detta resultat ska vara minst noll för att kommunen ska leva upp till ekonomi i balans.
Balansräkning	Redovisar den ekonomiska ställningen, tillgångar och skulder samt eget kapital vid räkenskapsårets slut.
Budget	Plan över framtida planerade ekonomiska och verksamhetsmässiga händelser under en bestämd tidsperiod.
Eget kapital	Ingående eget kapital från föregående år och årets resultat eller skillnaden mellan tillgångar och skulder.
Extraordinära poster	Kostnader och intäkter av väsentliga belopp som härrör från verksamheter som klart saknar samband med ordinarie verksamhet och som inträffar oregelbundet.
Finansiella kostnader	Bl.a. kostnadsräntor på lån och ränteintäkter på gjorda placeringar och intäkter
Finansnetto	Skillnaden mellan finansiella kostnader och intäkter.
God ekonomisk hushållning	Att verksamheten bedrivs så effektivt och ändamålsenligt som möjligt
God redovisningssed	När det är vanligt att en redovisningsfråga hanteras på samma sätt av flertalet redovisningsskyldiga blir redovisningssättet god sed.
Internränta	Kalkylmässig ränta för det kapital som nyttjas för ett visst ändamål.
Kassaflödesanalys	Visar in- och utflöde av likvida medel (hur investeringarna finansierats samt hur rörelsekapitalet förändrats).
Kapitalkostnad	Internränta och avskrivningar som en verksamhet belastas med för de investeringsmedel de tagit i anspråk.

Kommunalekonomisk utjämning	Den kommunalekonomiska utjämningen indelas i fem olika delar, inkomstutjämning, kostnadsutjämning, strukturbidrag, införandebidrag och regleringsbidrag/avgift. Syftet är att samtliga kommuner i landet ska kunna bedriva verksamhet med så lika förutsättningar som möjligt oberoende av struktur och skatteunderlag.
Kortfristiga fordringar	Fordringar som förfaller till betalning inom ett år från balansdagen
Kortfristiga skulder	Skulder som ska betalas inom ett år.
Likviditet	Betalningsberedskap på kort sikt.
Långfristiga fordringar	Fordringar som ska betalas senare än ett år från balansdagen
Långfristiga skulder	Den del av skulderna som inte ska betalas inom ett år.
Omsättningstillgång	Tillgångar man kan omsätta inom ett år dvs. kassa, bank, kortfristiga placeringar, kortfristiga fordringar och förråd.
Ramar	Beviljade nettokostnader (kostnader minus intäkter) för respektive nämnd att utföra verksamhet i enlighet med mål och uppdrag i budget.
Resultaträkning	Visar kommunens totala kostnader och totala intäkter samt årets resultat.
Rörelsekapital	Skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.
Skatteintäkter	Kommunalskatten inkl. slutavräkningarna.
Soliditet	Andelen eget kapital av det totala kapitalet, visar graden av tillgångarna.
Utjämning	Kommunalekonomisk utjämning och LSS-utjämning.
Periodens resultat	Periodens intäkter minus kostnader.

Bilaga 1 - Indikatorer

I nedanstående tabeller har trendpilar lagts in för att visa utvecklingen av indikatorn

Strategiskt område 1, Med sikte på en hållbar framtid i samverkan med omvärlden

Indikator	Utgångsvärde		Senaste värde		Flen 2020	Flen 2023
	Flen	Riket				
Andel egenproducerad förnybar el i relation till total förbrukning (%) Källa: Egen mätning	2,8 % (FBAB 2019) 0,0 % (FKAB, 2019)	-	3,1 % (FBAB 2020) 0,0 % (FKAB 2020)	↑ →	Öka	Öka
Andel av kommunkoncernens bilar som drivs av förnyelsebara drivmedel enligt upphandlingsmyndighetens definition (%). Källa: Egen mätning	11 (2018)	-	14 (2019)	↑	12	50
Antalet allmänna/publika elbilsladdplatser inom Flens kommun	5 (2019)	-	5 (2019)	→	ska öka	10
Kommunkoncernens energiprestanda (energiförbrukning kWh/m ²)	152,38 kWh/m ² (Flens Bostad, 2018) 179,98 kWh/m ² (FKAB, 2018)		146,36 kWh/m ² (Flens Bostads AB 2019) 189,58 kWh/m ² (FKAB, 2019)	↓ ↑	ska minska	ska minska
Andel (%) matavfall som behandlas biologiskt så att biogas produceras och växtnäringen tas tillvara på produktiv åkermark. Källa: Sörmland Vatten och Avfall AB:s verksamhet, mäts vartannat år	54 (2016)	38 (2015)	45 (2018)	↓	Ska öka	Ska öka
Matsvinn (serveringssvinn + tallrikssvinn), gram/portion i kommunens måltidsverksamhet för förskola, skola och äldreomsorg. Källa: Egen mätning	58 Skola(2018) 59 Förskola	-	37 Skola(2020) 31 Förskola	↓ ↓	Ska minska Ska minska	Ska minska Ska minska

	(2018)		(2020)		Ska minska	Ska minska
*Indikatorn har ny definition	Nytt mått äldreomsorg					
Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet (andel %)	40 (2018)	30 (2018)	44 (2020*)	↑	41	50
<i>*Avser livsmedel inköpta av Måltids-service</i>						
Antal naturskyddade områden i kommunen. Källa: SCB	50 (2017)	-	52 (2019)	↑	51	53
Antal sjöar och vattendrag i kommunen med otillfredsställande ekologisk status Källa: VISS (Länsstyrelsen)	7 (2017)	-	9*	↑	Ska minska	Ska minska
<i>*6 otillfredsställande + 3 dåliga</i>						
Medborgarnas bedömning av kommunikationerna i kommunen, index skala 1-100. Källa: KOLADA	54 (2017)	61	52 (2019)	↓	Ska öka	65
Tillgång till, eller absolut närhet till, bredband med minst 100 Mbit/s hastighet, andel (%)	Befolkning 72	B.: 87	B: 87 (2019)	↑	B.: 85	B.: 100
Befolkning/hushåll Arbetsställen	Arbetsställen 45	A:79	A: 75 (2019)	↑	A.: 60	A.: 100
*Indikatorn har ny definition. Källa: PTS	(2017)					

Strategiskt område 2, Hög sysselsättning och ett mångsidigt näringsliv

Indikator	Utgångsvärde		Senaste värde		Flen 2020	Flen 2023
	Flen	Riket				
Företagsklimat – totalt, Nöjd Kund-Index (NKI). Företagarnas bedömning av kommunens service, index skala 1-100. Källa: KOLADA	67 (2017)	72	67 (2019)	→	Ska öka	77
Företagsklimat - Företagarnas bedömning av företagsklimatet i kommunen (skala 1-6) Källa: Svenskt Näringsliv	3,5 (2018)	3,4	3,3 (2020)	↓	Ska öka	3,7
Nyregistrerade företag i kommunen, antal/1000 invånare. Källa: KOLADA	4 (2017)	5	6	↑	5	7
Antal registrerade företag aktiva i Flens kommun. Källa: Business Update System	1 324 (2018-08-03)	-	1 588 (2020-07-31)	↑	Ska öka	Ska öka
Förvärvsarbetande invånare 20-64 år, andel (%). Källa: KOLADA	70 (2016)	80	72,1 (2018)	↑	74	77
Vuxna biståndsmottagare med mycket långvarigt ekonomiskt bistånd (minst 27 månader under en period av tre år med uppehåll högst 2 månader i rad), andel % av vuxna biståndsmottagare. Källa: KOLADA	17 (2016)	16	17 (2018)	→	15	13
Nettokostnad ekonomiskt bistånd, kr/invånare. Källa: KOLADA	2 040 (2017)	1 018	2 233 (2018)	↑	Ska minska med 25 %	Ska minska med 50 %
Arbetslöshet 16-24 år, andel (%) av registerbaserad arbetskraft.* Källa: Arbetsförmedlingen SCB RAMS	15,9 (2019)	-	15,9 (2019)	→	Ska minska	Ska minska

Elever som känner sig trygga på fritidshem, kommunala verksamheter. Andel "stämmer helt och hållet" (%). Källa: Egen mätning	75 (HT 2017)	-	65 (HT 2019)	↓	Ska öka	100
Gymnasieelever med examen inom 3 år, hemkommun, andel (%). Källa: KOLADA	60 (2017)	77	60 (2019)	→	Ska öka	80
Gymnasieelever på högskoleförberedande program som uppnått grundläggande behörighet till universitet och högskola inom 3 år, hemkommun, andel (%). Källa: KOLADA	83 (2017)	77	80,5 (2019)	↓	Ska öka	95
Andel folkbokförda i kommunen, 20-64 år, som har 2-årig gymnasieutbildning eller högre. Källa: MONA-Supercross Databas	80,4 (2017)	-	-		Ska öka	Ska öka
Elever på SFI som klarat minst två kurser, av nybörjare två år tidigare, andel (%). Källa: KOLADA	27 (2017)	47	34 (2018)	↑	35	50
Antal elever som har deltagit i och drivit företag genom Ung företagsamhet i Flens kommuns skolor under året Källa: Egen mätning	4 (läsåret 2017/2018)		0 (läsåret 19/20)	↓	Ska öka	Ska öka

Strategiskt område 4, Attraktiv och trygg kommun

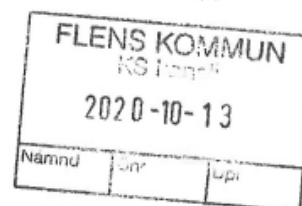
Indikator	Utgångsvärde		Senaste värde		Flen 2020	Flen 2023
	Flen	Riket				
Färdigställda bostäder i flerfamiljshus under året, antal/ 1 000 inv. Källa: Kolada	0,0 (2018)		0,0 (2019)	→	Ska öka	Ska öka
Färdigställda bostäder i småhus under året, antal/ 1 000 inv. Källa: Kolada	0,2 (2018)		0,0 (2019)	↓	Ska öka	Ska öka
Planberedskap för nya bostäder som kan byggas med stöd av alla gällande detaljplaner den 31/12, antal/1 000 inv. Källa: Kolada	118,6 (2017)		45,5 (2019)	↓	Bibehålla	Bibehålla
Medborgarnas bedömning av tryggheten i kommunen, index skala 1-100. Källa: KOLADA	49 (2017)	57	48 (2019)	↓	Ska öka	57
Nöjd medborgarindex-kultur. Källa: KOLADA	49 (2017)	62	51 (2019)	↑	Ska öka	Som riket
Nöjd region index-Fritidsaktiviteter. Källa: KOLADA	49 (2017)	61	49 (2019)	→	Ska öka	Som riket

Bilaga 2 - Revisionsberättelse



2020-10-13

1 (1)



Kommunfullmäktige

Revisorernas utlåtande – Delårsrapport 2020

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har av uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten 2020-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma. Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport som utarbetats av PwC.

Resultatet för perioden uppgår till 64,2 mnkr. Kommunens prognostiserade resultat för helåret beräknas till 34,7 mnkr, vilket är 12,3 mnkr högre än budgeterat resultat. I och med detta prognostiserade resultat förväntas kommunen redovisa en ekonomi i balans för år 2020.

Vi kan inte göra någon bedömning av att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed då det finns två poster i redovisningen där vi inte kan bedöma hur mycket felet uppgår till. Den ena posten avser hantering av medel ansökta hos Migrationsverket ackumulerade för flera år. Arbete har pågått under våren 2020 för att få detta rätt framåt, men det är ännu ej klart. Den andra posten avser finansiella anläggningstillgångar – aktier i dotterbolag. Dessa bedöms vara för högt värderade och att nedskrivningsbehov förekommer. Arbete pågår med värdering av de helägda dotterbolagen i kommunen.

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med den sammantagna bedömningen Kommunstyrelsen gör i delårsrapporten om att finansiella målen för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås då resultatmålet anses väga tyngst.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att målet avseende god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv beräknas kunna bli uppnått.

För revisorerna i Flens kommun

Marina Östmark
ordförande