



# Delårsrapport

För Laxå kommun

190101-190831

Kommunfullmäktige

# Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>Fakta om Laxå .....</b>	<b>5</b>
<b>2</b>	<b>Omvärldsanalys .....</b>	<b>6</b>
<b>3</b>	<b>Ekonomisk översikt .....</b>	<b>9</b>
3.1	Delårets resultat .....	9
3.2	Helårsprognos .....	9
3.3	Finansiella mål .....	10
3.4	Avstämning mot balanskravet .....	12
3.5	Åtgärdsplaner .....	13
3.6	Eget kapital .....	14
3.7	Likviditet och lån .....	14
3.8	Pensionsåtagande .....	15
3.9	Andra avsättningar .....	15
3.10	Investeringar .....	15
<b>4</b>	<b>Personalredovisning .....</b>	<b>16</b>
4.1	Anställningar .....	16
4.2	Heltidsarbete .....	16
4.3	Arbetsmarknadsåtgärder .....	17
4.4	Sjukfrånvaro .....	17
<b>5</b>	<b>Sammanfattning nämnder .....</b>	<b>19</b>
5.1	Kommunstyrelsen .....	19
5.2	Social- och omsorgsnämnden .....	20
5.3	Barn- och utbildningsnämnden .....	22
	<b>Ekonomi .....</b>	<b>23</b>
	<b>Intern kontroll .....</b>	<b>23</b>
<b>6</b>	<b>Kommunfullmäktiges övergripande mål .....</b>	<b>24</b>
6.1	Laxå kommuns folkmängd ska bibehållas eller ökas till år 2022 räknat från början av 2019	24
6.2	Antalet gästnätter i Laxå kommun skall minst uppgå till 70 000 per år fram till 2022.	24
6.3	Senast år 2022 ska Laxå kommun vara bland de 50 högst rankade kommunerna på föreningen Svenskt Näringslivs ranking av näringslivsklimatet. ....	25
6.4	Laxå kommun har som målsättning att hälften av alla flyktingar väljer att bo kvar i Laxå minst ett år efter att deras etableringsersättning upphör under perioden 2019-2022	25

6.5	Folkhälsoindex i Laxå kommun ska öka kontinuerligt för att år 2022 nå ett indikatorvärde på 79.....	26
6.6	Laxå kommuns sjukfrånvaro ska vid 2022års utgång uppgå till max 6 %.	26
6.7	Andelen kommuninnevånare som är nöjda med utbudet och upplevelser av kultur ska öka under planperioden. Målsättningen är att nå en andel på minst 75 % nöjda eller mycket nöjda till år 2022.....	27
6.8	Andelen kommuninnevånare som är nöjda med utbudet och upplevelser av fritidsaktiviteter ska öka under planperioden. Målsättningen är att nå en andel på minst 75 % nöjda eller mycket nöjda till år 2022.....	27
6.9	Minst 85 % av eleverna ska år 2022 ha behörighet till ett nationellt gymnasieprogram.....	28
6.10	Meritvärdet i skolår 9 ska senast 2022 vara lägst 220 .....	28
6.11	Personer över 65 år boende i Laxå kommun ska kunna åldras i trygghet med tillgång till en god vård och omsorg och kvalitetsindexet på 4,5 ska bibehållas eller förbättras under åren 2019-2022.....	29
6.12	Laxå kommun ska genom att verka för en god folkhälsa bibehålla andelen över 65 år som har hemtjänst. ....	30
6.13	Laxå kommun ska genom att verka för en god folkhälsa bibehålla andelen över 65 år som vårdas på korttidsvården eller bor i särskilt boende .....	30
6.14	De som kommer i kontakt med individ- och familjeomsorgen, socialpsykiatri och LSS ska uppleva god tillgänglighet, ges möjlighet till delaktighet och inflytande och få ett bra bemötande. Andelen personer som känner att personalen lyssnar på dem ska senast 2022 vara 85 %.	30
6.15	Laxå Kommun ska nå miljömålen enligt fastställd tidsplan (2027) ...	31
<b>7</b>	<b>Kommunägda bolag, förbund och gemensamma nämnder</b>	<b>32</b>
7.1	AB Laxåhem .....	32
7.2	Laxå Kommunfastigheter AB .....	33
7.3	Laxå Vatten AB .....	34
7.4	Laxå Värme AB .....	35
7.5	Sydnärkes Kommunalförbund .....	35
7.6	Sydnärkes utbildningsförbund .....	36
7.7	Nerikes Brandkår .....	37
7.8	Sydnärkes miljönämnd .....	38
7.9	Sydnärkes byggnämnd .....	39
7.10	Sydnärkes It-nämnd .....	40
7.11	Taxe- och avgiftsnämnden .....	40
7.12	Sydnärkes lönenämnd .....	41
<b>8</b>	<b>Den sammanställda redovisningen</b> .....	<b>42</b>
<b>9</b>	<b>Resultaträkning</b> .....	<b>43</b>

<b>10</b>	<b>Balansräkning.....</b>	<b>44</b>
<b>11</b>	<b>Noter .....</b>	<b>45</b>
<b>12</b>	<b>Driftredovisning.....</b>	<b>51</b>
<b>13</b>	<b>Investeringar per projekt .....</b>	<b>52</b>
<b>15</b>	<b>Redovisningsprinciper .....</b>	<b>54</b>
<b>16</b>	<b>Ord och begrepp.....</b>	<b>56</b>

# 1 Fakta om Laxå

## Kommunstyrelsen

### Ordinarie

Bo Rudolfsson (KD) ordförande  
Anette Schön (KD)  
Thorbjörn Bäckrud (KD)  
Jan Wallgren (KD)  
Sara Pettersson (MP) 1:e v. ordf.  
Nils-Olof Tivemyr (C)  
Ann-Christin Johanson (C)  
Ylva von Scheele (M)  
Therese Magnusson (S) 2:e vice ordf.  
Kenth Gustafsson (S)  
Clara Ericson (V)

### Ersättare

Nea Mustonen (KD)  
Karina Martinsson (KD)  
Regine Persson (KD)  
Maud Pettersson (MP)  
Arne Augustsson (C)  
Paul Särholm (C)  
Bengt-Göran Fredriksson (M)  
Christer Johansson (S)  
Eva Hermansson  
Jerry Karjalainen (V)  
Kenneth Lantz (V)

## Invånare

2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	aug-19
5 552	5 580	5 664	5 656	5 709	5 643	5 637	5694

## Mandatfördelning KF

KD	12
MP	1
C	3
M	3
S	7
V	3
SD	2
<b>Summa</b>	<b>31</b>

## Skattesats

Kommunen	22,18
Landstinget	11,55
<b>Summa</b>	<b>33,73</b>

## 2 Omvärldsanalys

Utdrag ur Ekonomirapporten, maj 2019, Sveriges kommuner och landsting.

### ”Sverige går mot svagare konjunktur

Den starka svenska konjunkturen börjar nu mattas av. BNP-tillväxten i Sverige bedöms falla till låga 1,4 procent både 2019 och 2020, från 2,4 procent 2018. Den långa perioden av stigande sysselsättning i Sverige ser därför ut att upphöra. Vi räknar med att vändpunkten kommer under loppet av 2019 (men när årsgenom-snitten för 2018 och 2019 ställs mot varandra så syns en sysselsättningsökning 2019). Den bedömda konjunkturavmattningen går långsamt och slår igenom med fördröjning på arbetsmarknaden. Nedväxlingen i den svenska BNP-tillväxten sker jämsides lägre tillväxt hos viktiga svenska handelspartners. Svaghetstecknen för global handel och industrikonjunktur är i nuläget påtagliga. På flera håll ser vi dämpade tillväxtutsikter, inte minst räknar vi med en endast blygsam BNP-ökning i Tyskland i år, vilket får stor betydelse för den europeiska ekonomin. I vår prognos är det dock inte nettoexporten som är huvudförklaringen till den låga svenska BNP-tillväxten 2019 och 2020, utan en svag inhemsk efterfrågetillväxt. Sjunkande bostadsinvesteringar, samt en svag utveckling för övriga investering inom näringslivet är det som framförallt står för dämpningen.

Trots låg BNP-tillväxt förblir alltså arbetsmarknadskonjunkturen rätt stark i vår prognos. Vi räknar också med att den hittills långsamma uppgången i löneökningstakten fortsätter kommande år. Men löneökningarna förblir historiskt sett rätt dämpade. Den svaga produktivitetstrend vi sett sedan finanskrisen 2008 antas hänga kvar. KPIF-inflationen bedöms ligga kvar i närheten av 2 procent och vi antar att Riksbanken höjer reporäntan i maklig takt kommande år.

Medan åren 2019–2020 utgör en konjunkturprognos är perioden 2021–2022 en kalkyl. Dessa år antar vi ett balanserat resursutnyttjande – sysselsättning och arbetslöshet bestäms då utifrån befolkningen och en arbetsmarknad i balans. Förloppet dessa år blir alltså konjunkturneutralt. Våra samhällsekonomiska bedömning presenteras mer utförligt i ”Ekonomirapporten, maj 2019” (som publiceras den 13 maj).

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

Procentuell förändring om inte annat anges

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
BNP*	2,4	2,4	1,4	1,4	1,4	1,5
Sysselsättning, timmar*	2,1	2,4	0,9	-0,4	-0,2	0,4
Relativ arbetslöshet, procent	6,7	6,3	6,3	6,5	6,8	6,8
Timplön, Nationalräkenskaperna	2,5	2,2	2,8	3,1	3,2	3,3
Timplön, Konjunkturlönestatistiken	2,3	2,6	2,9	3,2	3,2	3,3
Inflation, KPIF	2,0	2,1	1,7	1,9	1,8	2,0
Inflation, KPI	1,8	2,0	2,0	2,4	2,4	2,6
Realt skatteunderlag	1,0	1,1	1,2	0,3	0,3	1,0
Befolkning, 15–74 år	1,1	0,8	0,5	0,4	0,4	0,5

### Skatteunderlaget växer långsamt ett par år

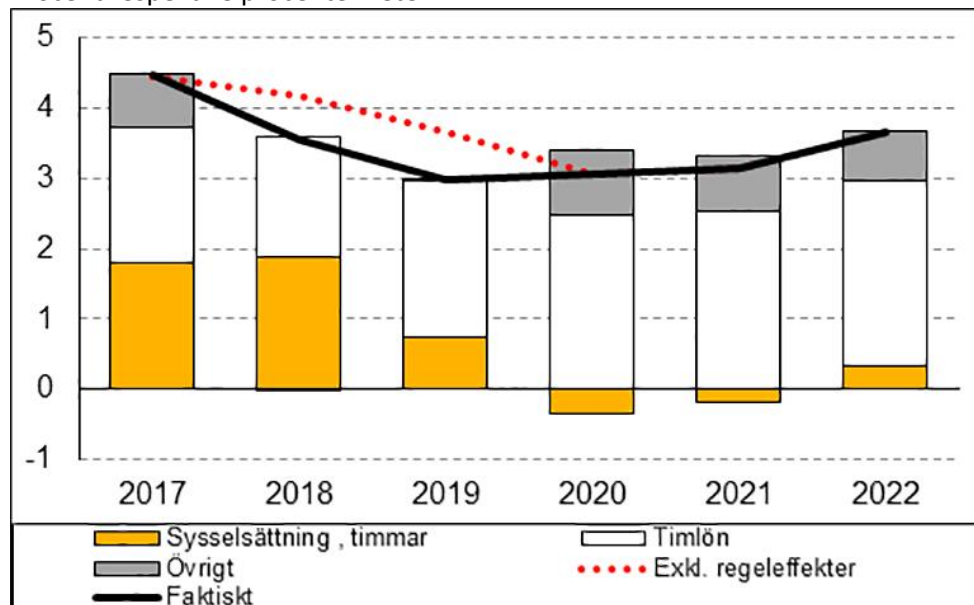
Skatteunderlagsprognosen bygger på den samhällsekonomiska bild som sammanfattas ovan. Trots att konjunkturuppgången medförde en aningen större ökning av arbetade timmar 2018 än året innan

skedde en tydlig inbromsning av skatteunderlagstillväxten (diagram 1). Det beror till viss del på att löneökningarna avtog, men huvuddelen förklaras av en teknikalitet: att grundavdragen för personer som fyllt 65 år höjdes. Detta kompenseras regioner och kommuner för genom en höjning av anslaget Kommunalekonomisk utjämning. Skatteunderlagets underliggande ökningstakt, rensat för grundavdragshöjningen, var 2018 bara marginellt lägre än 2017.

Vår bedömning är att både den faktiska och underliggande ökningstakten fortsätter avta i år. Orsaken är att sysselsättningen ökar långsammare. Nedväxlingen i timmar motverkas samtidigt bara till en mindre del av stigande löneökningstakt. Dessutom höjs grundavdragen ånyo för personer som fyllt 65 år (och kompenseras ånyo via en höjning av anslaget Kommunalekonomisk utjämning). Prognosen för nästa år är att högkonjunkturen går mot sitt slut, med ännu svagare sysselsättningsutveckling och en minskning av arbetade timmar som följd. Effekten på skatteunderlaget motverkas av att lönehöjningarna blir lite större liksom vissa sociala ersättningar samtidigt som grundavdragen endast ökar svagt.

**Diagram 1. Skatteunderlagstillväxt och bidrag från vissa komponenter**

Procent respektive procentenheter



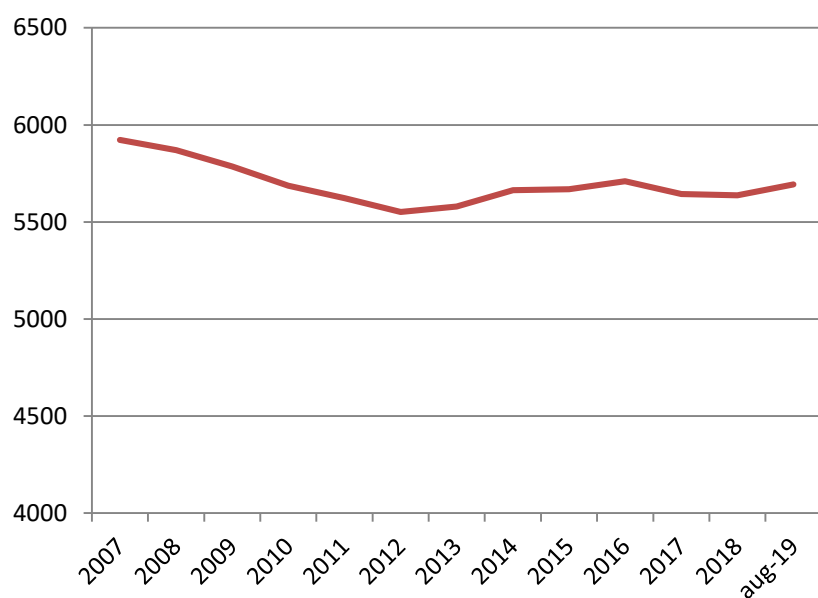
Som framgår ovan bygger utvecklingen år 2021–2022 på förutsättningen att högkonjunkturen upphör mot slutet av 2020 och den svenska ekonomin utvecklas i konjunkturell balans från och med 2021. Det betyder fortsatt svag skatteunderlagstillväxt 2020 och 2021 men större ökningstal 2022.”

En av de mest påverkbara faktorerna för Laxås utveckling är befolkningsutvecklingen. Alltför snabba svängningar påverkar både de ekonomiska och strukturella förutsättningarna. Laxå kommun har de senaste decennierna haft en minskad befolkning. 2013 skedde ett trendbrott då befolkningen ökade. Under 2015 fortsatte befolkningen att öka och vid årsskiftet bodde 84 fler personer i kommunen än året innan. År 2016 ökade befolkningen relativt bra men sjönk relativt mycket 2017. En bidragande orsak till den redovisade befolkningsförändringen är Laxå kommuns mottagande av nyanlända. Fortfarande dör fler än det föds och in- och utflyttning har en relativt stor omfattning. Hittills i år har befolkningen ökat mest i länet och vår uppföljning visar på ett invånarantal på 5 694.

## Befolkningsstatistik

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	aug-19
Födda:	34	34	55	52	41	53	39
Döda:	-64	-65	-81	-93	-80	-79	-52
Inflyttning:	348	551	548	633	390	455	294
Utflyttning:	-288	-439	-519	-539	-417	-431	-224
	<b>30</b>	<b>81</b>	<b>3</b>	<b>53</b>	<b>-66</b>	<b>-2</b>	<b>57</b>

## Befolkningsutveckling





# 3 Ekonomisk översikt

## 3.1 Delårets resultat

Perioden till och med den 31 augusti visar på ett positivt resultat på 7,2 mnkr (f.å. 16,5 mnkr), vilket är bättre än de 3,9 mnkr som är budgeterat för motsvarande period. Nämndernas verksamheter visar på avvikelser mot budgeten. Kommunstyrelsen har ett resultatmässigt överskott mot budgeten på 1,3 mnkr på grund av låg förbrukning av tilldelad budget under perioden, vilken beräknas förbrukas under resterande delen av året. Barn- och utbildningsnämndens resultat för delår 2019, januari till och med augusti är 5,4 mnkr sämre än budget. Det stora underskottet beror bl.a. på att man har högre kostnader för skolskjutsar, högre personalkostnader mot budgeterat samt minskade bidrag från Skolverket. Social- och omsorgsnämnden redovisar ett underskott mot budget med 6,5 mnkr till och med augusti månad. Beror bl.a. på kostnader för omställningen inom äldreomsorgen och på ökade vikariekostnader med ca 3 mnkr.

Kommunstyrelsens finansförvaltning redovisar ett större överskott på 15,1 mnkr mot budget per 31 augusti. Överskottet beror bland annat på en bättre skatteprognos för både år 2018 och år 2019 än vad prognosen visade vid budgettillfället. Överskottet mot budget består även av utdelning från Laxå kommuns dotterföretag, ett bidrag som vid budgettillfället inte var känt, avkastning på placeringar, försäljning av mark, något högre borgensavgift p.g.a. ökad belåning samt ränta från Kommuninvest. Reserven för politiska prioriteringar är orörd och påverkar nu finansförvaltningen positivt. Om den kommer att användas innan årsskiftet kommer den att påverka resultatet negativt.

Fullmäktige har fastställt 15 mål för nämndernas verksamheter. Utav samtliga mål har ett klart måluppfyllelsen. Flertalet av målen har en tidshorisont fram till 2019-2022. Resterande mål (14 st.) är inte uppnådda eller har inte kunnat mätas på delår vilket innebär att nya målvärden kommer att presenteras i samband med årsbokslutet. Miljömålet omfattar flera delmål och bedöms som pågående tills alla mål har uppnåtts de har en målhorisont år 2027.

## 3.2 Helårsprognos

För helåret redovisar Laxå kommun ett prognostiserat underskott på 1,7 mnkr vilket är 5,6 mnkr mindre än budgeterat. Det är främst kommunens verksamheter som redovisar ett prognostiserat underskott på sammanlagt 17,3 mnkr medan finansförvaltningen redovisar ett prognostiserat överskott på 11,7 mnkr. Det är främst social- och omsorgsnämnden som redovisar ett större underskott (- 9,9 mnkr) bl. a. på grund av omställningen av verksamheten inom äldreomsorgen samt höga vikariekostnader. Barn- och utbildningsnämndens underskott (-7,4 mnkr) beror bl.a. på minskade bidrag från Skolverket samt ökade kostnader för skolskjutsar. Finansförvaltningen prognostiserade överskott beror främst en bättre skatteprognos för år 2019 än vid budgettillfället.

<b>DRIFTREDOVISNING</b> (tkr)	<b>Augusti</b> <b>2019</b>	<b>Budget</b> <b>aug-19</b>	<b>Period-</b> <b>avvikelse</b>	<b>Prognos</b> <b>2019</b>
<b>Kommunstyrelsen</b>	70 386	71 746	1 360	107 729
<b>Sydnärkes miljönämnd</b>	766	851	82	1 327
<b>Barn- och utbildningsnämnd</b>	66 420	61 036	-5 384	99 212
<b>Social- och omsorgsnämnd</b>	97 249	90 701	-6 548	146 310
<b>VERKSAMHET</b>	<b>234 821</b>	<b>224 334</b>	<b>-10 491</b>	<b>354 578</b>
Finansiering	-241 983	-226 969	15 014	-352 863
<b>TOTALT</b>	<b>-7 162</b>	<b>-2 635</b>	<b>4 524</b>	<b>1 715</b>

### 3.3 Finansiella mål

För 2019 har fyra övergripande finansiella mål antagits, vilka tillsammans med verksamhetsmålen syftar till en god ekonomisk hushållning. Nedan följer en beskrivning av de fyra målen samt en prognos över målluppfyllelsen.

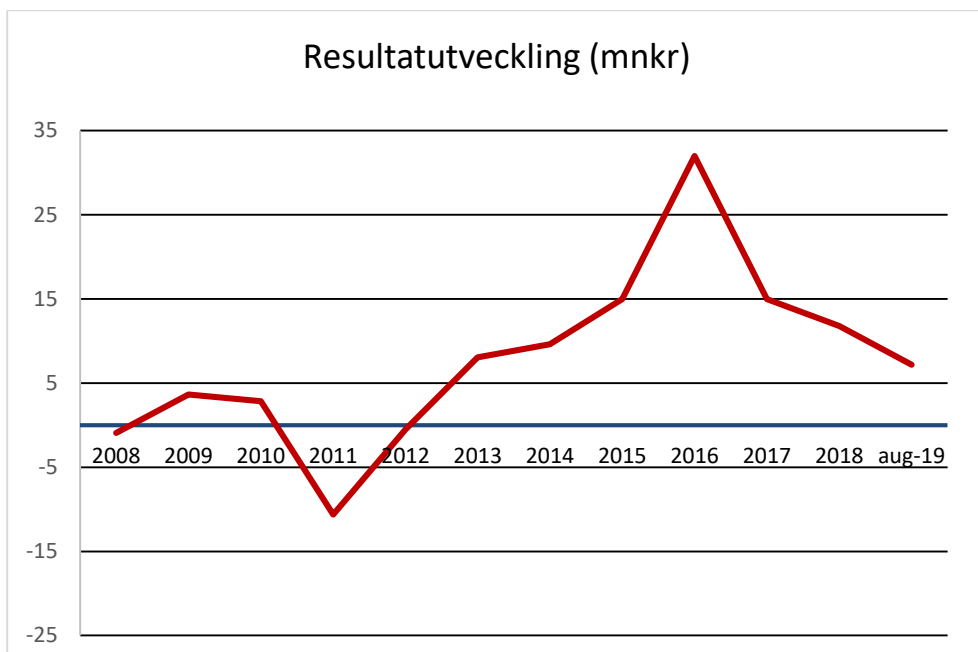
#### 3.3.1 Förändring av eget kapital ska under planperioden 2019-2022 uppgå till minst 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Tillfällig sänkning av resultatmålet år 2019 till 1 %

##### Beskrivning av målet

Det egna kapitalet utgörs av värdet på de totala tillgångarna borträknat de skulder som kommunen har.

##### Kommentar

Det prognostiserade negativa resultatet på -1,7 mnkr för året innebär att det egna kapitalets försämras svagt och hamnar på 73,5 mnkr. Detta innebär att det framtagna målet på en ökning av det egna kapitalet på +1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag (3,9 mnkr) inte kommer att uppnås.



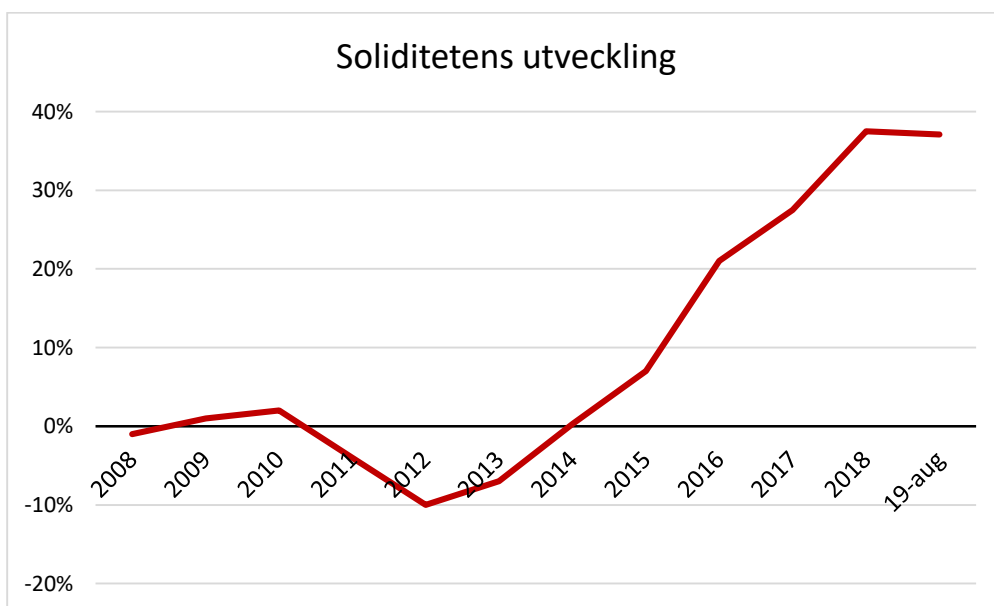
### 3.3.2 Soliditeten ska långsiktigt förbättras och uppgå till minst 50 %.

#### Beskrivning av målet

Soliditeten utgörs av det egna kapitalet i förhållande till de totala tillgångarna.

#### Kommentar

Soliditeten var vid ingången av året 37,5%. Efter årets prognostiserade resultat kommer soliditeten vid årets slut vara relativt oförändrat. På senare år har soliditeten haft en stark utveckling. Om de budgeterade resultatmålen framöver uppnås kommer soliditetsmålet på sikt att uppnås.



### **3.3.3 Likviditeten ska vid årets slut uppgå till minst en månads skatteintäkter och utjämningsbidrag.**

#### **Beskrivning av målet**

Likviditeten utgörs av pengarna kommunen har på banken. Det vill säga medel som omgående kan omsättas.

#### **Kommentar**

Likviditeten då bara medräknat, omsättningstillgångar kassa och bank, per den 31 augusti låg på 41,4 mnkr (få 54 mnkr). Prognosen för avstämningen av målet vid årsskiftet innefattar därmed att målet nås med stor marginal där skatteintäkterna inklusive generella statsbidrag uppgår till 29,5 mnkr per månad.

### **3.3.4 Mål för låneskulden**

#### **Beskrivning av målet**

Kommunens samtliga lån ska vara återbetalda senast år 2021. Kommande investeringar ska finansieras med egna medel.

#### **Kommentar**

I dagsläget har kommunen lån till Kommuninvest med 22,9 mnkr varav 10,5 mnkr förfaller 20-06-15. Återbetalning planeras att ske i juni år 2020 med 10,5 mnkr. Resterande del av lånet förfaller år 2021. Kommunen planerar att återbetala lånen varefter de förfaller och inte ta upp nya lån. Per 190831 har kommunen en likviditet inklusive långsiktiga placeringar i räntebärande papper på 74 mnkr (få 94,2 mnkr).

## **3.4 Avstämning mot balanskravet**

Kommunallagen kräver balans mellan resultaträkningens intäkter och kostnader (långsiktigt god ekonomisk hushållning). Eventuella underskott ska regleras inom tre år efter det att de uppkommit. Om det finns synnerliga skäl kan kommunfullmäktige besluta om att göra avsteg från balanskravet.

Det negativa prognostiserade resultatet om -1,7 mnkr för år 2019 innebär att kommunen kan behöva nyttja resultatutjämningsreserven för att klara balanskravet. Detta innebär att kommunen inte klarar det budgeterade resultatmålet på 1 % av skatteintäkter och statsbidrag för år 2019.

**Resultat enligt balanskravet:**

<b>År</b>	<b>(tkr)</b>
2000	-3 280
2001	0
2002	1 554
2003	-12 549
2004	7 852
2005	698
2006	-1 871
2007	-1 964
2008	-909
2009	3 645
2010	2 849
2011	-8 781
2012	-1 355
2013	7 781
2014	9 644
2015	14 965
2016	32 437
2017	15 238
2018	7 104
<b>Summering</b>	<b>73 058</b>
<b>År</b>	<b>(tkr)</b>
2019 Prognostiserat resultat	-2
Avgår reavinst	-1
Återställs genom ianspråkstagande av Resultatutjämningsreserven	3
2019 års resultat att återställa enligt balanskravet	0
<b>Återstår att återställa senast till:</b>	
<b>År</b>	<b>(tkr)</b>
2022	0

### 3.5 Åtgärdsplaner

Nämnderna omfattas av stram budgetuppföljning och utifrån det prognostiserade resultatet de redovisat för år 2019 så omfattas innevarande år och kommande år av detta tills man är i balans.

Framtida ekonomiska utveckling bör beaktas. Verksamheterna bedriver idag sina verksamheter med stöd av statsbidrag och särskilda satsningar. Verksamheterna bör därför beakta sin kostnadsnivå när dessa medel i framtiden minskar.

## 3.6 Eget kapital

Kommunens eget kapital uppgick vid ingången av året till +74,3 mnkr. Det prognostiserade resultatet innebär att det egna kapitalet hamnar på +72,6 mnkr.

Soliditeten, det vill säga eget kapital i förhållande till totala tillgångar, var vid ingången av året 37,5 % och kommer enligt prognosen att vara i princip oförändrad vid årsskiftet.

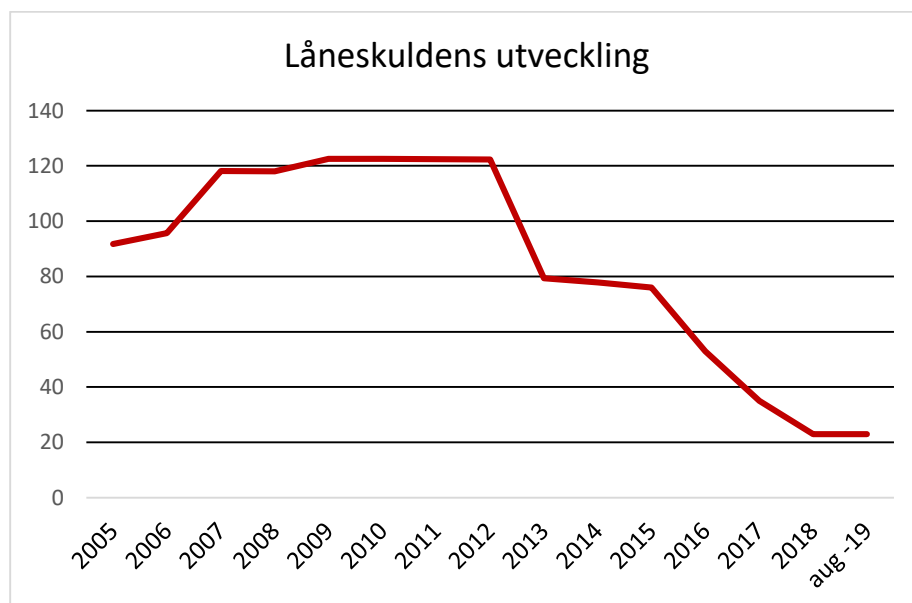
Tas dock pensionsåtagande på nuvarande 156 mnkr i beaktande så hamnar kommunen per 190831 istället på soliditeten ca -37,5 %, vilket åskådliggör vikten av att kommunen fortsätter att visa på ett positivt resultat för att klara av framtida pensionskostnader.

## 3.7 Likviditet och lån

Likviditeten, dvs. pengarna på banken, uppgick vid ingången av 2019 till 47,9 mnkr men har minskat under året. Den 31 augusti uppgick likviditeten till 41,2 mnkr, vilket är en minskning från årsskiftet med 6,7 mnkr. Anledningen till den förändrade likviditeten i augusti är att bl.a. att de tidigare erhållna migrations-medlen har använts och posten förutbetalda intäkter minskat samt att reserverade kostnader i bokslutet 2018 har utbetalts. I dagsläget återstår det 32,5 mnkr placerat i värdepapper. Den goda likviditeten beror på att kommunen haft goda resultat de senaste åren. Prognosen för helåret är att kommunen fortsätter ha en hög likviditet även om vissa investeringar kommer att belasta den. När kommunen år 2017 bytte bank avskaffades bankkrediten. Kommunen står för kreditgivningen via ett limit-utnyttjande till bolagen.

De långsiktiga lånen uppgick vid årsskiftet till 22,9 mnkr. Kvarstående långsiktiga lån förfaller med 10,5 mnkr år 2020 och med 12,4 mnkr år 2021. Vid bokslutet per 31 december kommer 10,5 mnkr att klassificeras om till kortfristig skuld. Den långfristiga låneskulden kommer att uppgå till 12,4 mnkr och den kortfristiga låneskulden kommer uppgå till 10,5 mnkr vid årets slut.

För att minimera kommunens ränterisk anger finanspolicyn att minst 50 % av de långfristiga lånen ska ha en bunden ränta på mer än ett år. Kommunens andel 31 augusti var 54 % och genomsnittsräntan var 1,77 %. Räntebindningen var ca 1,5 år. Kostnadsräntorna har sjunkit det senaste året p.g.a. amortering av lånen.



### 3.8 Pensionsåtagande

Pensionsåtaganden uppkomna före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse och inte som en skuld. Vid årets ingång uppgick åtagandet till 156,5 mnkr. Den 31 augusti ligger åtagandena på 156,3 mnkr. Kostnaden för pensionsutbetalningarna avseende ansvarsförbindelsen är prognostiserad till 7,7 mnkr för hela år 2019, till detta kommer särskild löneskatt på 1,9 mnkr. Totala pensionskostnader inklusive särskild löneskatt för år 2019 är prognostiserat till ca 26 mnkr.

Medlen för pensionsåtaganden uppkomna före 1998 har tillfullo lånats åter i den kommunala verksamheten. Då kommunen inte har någon pensionsmedels-förvaltning för de kommande pensionsutbetalningarna är det av extra stor vikt att kommunens ekonomi fortsätter att stärkas så att inte framtida invånare får betala för detta.

Dagens intjänade pensioner försäkras bort, vilket innebär att kommunen efter 1998 betalar in pengar till ett försäkringsbolag, vilka sedan betalar ut pensionerna när det är aktuellt.

<b>(tkr)</b>	<b>aug-19</b>	<b>aug-18</b>
Avsättning pensioner inkl. löneskatt	5 141	4 258
Upplupna pensioner inkl. löneskatt	7 514	7 125
Ansvarsförbindelse inkl. löneskatt	156 327	163 927

Kommunen har en ansvarsförbindelse att betala ut omställningsstöd till förtroendevalda med uppdrag på mer än 40 procent av en heltid, förutsatt att dessa innehaft uppdraget i en period av minst ett år. I dagsläget är det tre personer som uppfyller kriterierna för då ett sådant åtagande kan bli aktuellt.

### 3.9 Andra avsättningar

Under 2012 gjordes en förändring av redovisningsprincip, och avsättningar gjordes för medfinansiering av Citybanan och för återställande av deponin. 2013 gjordes en extra avsättning för återställande av deponin, då det är osäkert om täckningsmassor kan erhållas gratis. Avsättningen för återställande av deponin indexuppräknas varje år, i år har indexuppräknningen skett med 1,7 %.

### 3.10 Investeringar

Kommunfullmäktige har fastställt investeringsnivån till 7,5 mnkr för 2019. Hittills har investeringar tagits upp till ett värde om 4,1 mnkr, större delen av detta avser investering i infrastruktur vid Västra Laxsjön. Under hösten kommer dock större delen av investeringsbudgeten förbrukas. Investeringen i markanläggningen på Postgatan är i full gång.

# 4 Personalredovisning

## 4.1 Anställningar

### Tillsvidareanställningar

Verksamhet	2019-06-30	Jmf totalt		Kvinnor	Män	Kvinnor %	Män %
		2018					
Kommunstyrelsens ansvarsområde:	72	71	57	15	80%	20%	
Barn- och utbildningsnämnd	121	123	98	24	81%	19%	
Social- och omsorgsnämnd	214	217	204	9	95%	5%	
<b>Totalt</b>	<b>407</b>	<b>411</b>	<b>359</b>	<b>48</b>	<b>88%</b>	<b>12%</b>	

Totalt minskade antalet tillsvidareanställningar omräknat till heltidstjänster med 4,0 jämfört med årsskiftet 2018. Barn- och utbildningsnämnden minskade med 2,0 och social- och omsorgsnämnden minskade med 3,0. Kommunstyrelsen ökade antalet tillsvidareanställda omräknat till heltidstjänster med 1,0 sedan årsskiftet.

### Visstidsanställningar

Verksamhet	2019-06-30	Jmf totalt		Kvinnor	Män	Kvinnor %	Män %
		2018					
Kommunstyrelsens ansvarsområde:	16	20	8	8	50%	50%	
Barn- och utbildningsnämnd	22	33	21	1	95%	1%	
Social- och omsorgsnämnd	25	17	19	6	76%	24%	
<b>Totalt</b>	<b>63</b>	<b>70</b>	<b>48</b>	<b>15</b>	<b>76%</b>	<b>24%</b>	

De tidsbegränsade anställningarna omräknat till heltid minskade med 7,0 totalt sett. Barn- och utbildningsnämnden minskade med 11,0 sedan årsskiftet, social- och omsorgsnämnden ökade med 8,0 och kommunstyrelsen minskade med 4,0.

## 4.2 Heltidsarbete

### Mertid och övertid

(timmar)	2017	2018-06-30	2019-06-30
KS	831	590	452
BUN	1 766	1 084	875
SON	1 649	1 986	1 828
<b>Total antal timmar</b>	<b>4 246</b>	<b>3 660</b>	<b>3 155</b>

Vid en jämförelse av mer- och övertidstimmarna för halvåret 2019 jämfört med samma period föregående år har mer- och övertidstimmarna totalt sett minskat med 505 timmar. Kommunstyrelsen har minskat med 138 timmar, barn- och utbildningsnämnden har minskat med 209 timmar och social- och omsorgsnämnden har minskat med 158 timmar.



<b>Timavlönad personal (timmar)</b>	<b>2017</b>	<b>2018-06-30</b>	<b>2019-06-30</b>
KS	11 588	2 295	4 366
BUN	9 756	9 328	6 891
SON	57 074	31 691	27 522
<b>Total antal timmar</b>	<b>78 418</b>	<b>43 314</b>	<b>38 779</b>

Vid en jämförelse av antalet timmar för timavlönad personal vid halvåret 2019 jämfört med samma period föregående år har antalet timmar för timavlönad personal totalt sett minskat med 4535 timmar. Antalet timmar för timavlönad personal har minskat inom social- och omsorgsnämnden med 4169 timmar. Inom kommunstyrelsen har antalet timmar ökat med 2071 timmar och inom barn- och utbildningsnämnden har antalet timmar minskat med 2437.

### 4.3 Arbetsmarknadsåtgärder

Tabellen nedan visar antal personer fördelade på olika arbetsmarknadsåtgärder.

<b>Antal personer fördelade mellan olika arbetsmarknadsåtgärder</b>		
<b>Arbetsmarknadsåtgärder</b>	<b>Totalt 2018</b>	<b>2019-06-30</b>
Arbetspraktik	29	22
Extratjänst	19	24
Offentligt skyddad anställning	2	0
Lönebidrag för trygghet i anställning	8	3
Arbetsträning/prövning	17	12
Lönebidrag (tillsvidareanställningar)	10	10
Nystartsjobb	14	5
Jobb- och utvecklingsgarantin	21	40
<b>Totalt</b>	<b>120</b>	<b>116</b>

### 4.4 Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron redovisas här enligt de sju nyckeltal som föreskrivs vid delårsbokslutet.

Nyckeltal	Procent 2018	Procent 2019-06-30
Total sjukfrånvarotid i förhållande till sammanlagd ordinarie arbetstid	5,5	6,1
Summa tid med långtidssjukfrånvaro (60 dagar eller mera) i förhållande till total sjukfrånvarotid	39,2	32,8
Summa sjukfrånvarotid för kvinnor i förhållande till sammanlagd ordinarie arbetstid för kvinnor	6,1	6,6
Summa sjukfrånvarotid för män i förhållande till sammanlagd ordinarie arbetstid för män	3,1	3,6
eller yngre i förhållande till sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 29 år eller yngre	5,0	5,6
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år i förhållande till sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 30-49 år	5,8	6,4
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år	5,5	6,0

Sjukfrånvaron i kommunen har ökat med 0,6 procentenheter sedan årsskiftet 2018. Bland kvinnorna har sjukfrånvaron ökat med 0,5 procentenheter. Bland männen har sjukfrånvaron ökat med 0,5 procentenheter. Långtidssjukfrånvaron har minskat med 6,4 procentenheter. Mellan åldersgrupperna kan konstateras att sjukfrånvaron i åldersgruppen 29 år har ökat med 0,6 och gruppen 30-49 år ökat med 0,6 procentenheter. I åldersgruppen 50 år och uppåt har sjukfrånvaron ökat med 0,5 procentenheter.

# 5 Sammanfattning nämnder

## 5.1 Kommunstyrelsen

### Mål och verksamhet

Året har präglats av ett intensivt budget- och ekonomiarbete för att klara omställningen till ett minskat ekonomiskt utrymme. Under några år har verksamhet finansierats via medel direkt eller indirekt som kommunen erhållit på grund av ett omfattande flyktningmottagande. Dessa medel har nu minskat kraftfullt och en omställning och en förändring till ett mer normalliknande läge pågår.

När dessa rader skrivs har flytten in till nya Ramundergården precis påbörjats. Det är ett mycket fint äldreboende som äntligen är klart. Genom en centralisering av äldreomsorgen skapas förutsättningar att tänka nytt och att jobba med verksamhetsutveckling på ett sätt som inte varit möjligt tidigare. Detta gäller inte minst inom bemanning och schemaplanering. Här finns möjlighet att sänka kostnaderna samtidigt som man behåller både en god kvalitet och en bra arbetsmiljö.

Den senaste mätningen av befolkningsutvecklingen visar att Laxå kommun ökar mest i invånarantal, procentuellt sett, i hela Örebro län. Befolkningsutvecklingen beror till stor del på ett gott arbete av integrations- och arbetsmarknadsenheten och att de som flyttar hit har bra möjligheter till arbete.

Fortfarande visar Laxå kommun upp fina siffror för de som lämnar etableringen. Runt 85 % är självförsörjande genom studier, arbete eller föräldraersättning. Många lokala företag vittnar om det stöd de fått från integrations- och arbetsmarknadsenheten i sökandet efter ny arbetskraft.

Laxå kommuns kultursatsning bär frukt. Välbesökta konserter, utställningar och evenemang är exempel på resultat av denna satsning. Mycket glädjande är också den nya kulturskolans verksamhet som är mycket uppskattad.

Antalet turister som besöker kommunen är även i år mycket stort. Bristen på parkeringar i nationalparken är ett tydligt tecken på det. Kommunens ridande turistvärd och turistbussen är exempel på uppskattade inslag som genomförts i kommunens regi.

Arbetet med utvecklingsplanerna fortsätter. Planen för Tived/Sannerud är klar och planen för Rölfors blir klar inom kort. Uppföljning av planerna för Finnerödja och Hasselfors sker kontinuerligt.

I nära samverkan med polisen bedrivs ett strukturerat brottsförebyggande arbete. En handlingsplan med ett stort antal aktiviteter har förts in i Stratsys och ett nytt medborgarlöfte har formulerats. Brottsligheten är låg och den upplevda tryggheten är hög.

Arbetet med att bygga småhus vid Västra Laxsjön har kommit igång. En lokal entreprenör anlägger och bygger.

### Ekonomi

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott mot budget om 1,3 mnkr (f.å. 7,5 mnkr) efter 8 månader. Utvecklingsenheten, överförmyndarnämnden och Integration och arbetsmarknad utvisar underskott mot budget per sista augusti. Integration och arbetsmarknadsenheten prognostiserar ett nollresultat på helåret. Överförmyndarnämndens kostnader har tidigare år täckts i större utsträckning av

migrationsmedel. Överförmyndarnämndens kostnader är svårbudgeterade och släpar dessutom med underlag för vår fakturering. Utvecklingsenheten har haft ökade kostnader och minskade hyresintäkter. Tidigare år har utvecklingsenheten haft extra tillskott från välfärdsmedlen vilket man inte längre har. Personalenheten redovisar ett överskott efter 8 månader på grund av att en tjänst har varit vakant under del av året. Kommunchefen och ekonomienheten uppvisar ett överskott. Ekonomienhetens överskott kommer från ökade intäkter för fakturerad administration. Planeringsreserven på KS är nästan utnyttjad, det återstår oförbrukat per sista augusti 645,2 tkr. Vissa kostnader är cykliska och är ännu inte förbrukade utan kommer i slutet av året. Kommunstyrelsen prognostiserar ett noll-resultat vid årets slut.

Investeringarna har ett utfall på efter 8 månader, 2,6 mnkr av en budget på 4,6 mnkr, eftersom flertalet projekt inte är slutförda. Större delen av budgeten beräknas dock förbrukas innan årets slut.

### **Intern kontroll**

Årets arbete med intern kontroll kommer att redovisas i samband med årsredovisningen.

## **5.2 Social- och omsorgsnämnden**

### **Verksamhet och mål**

Social- och omsorgsnämnden ansvarar för följande verksamheter, som arbetar enligt lagstiftningarna:

-individ- och familjeomsorgen enligt socialtjänstlagen, (SoL), lagen om vård av unga, (LVU), lagen om vård av missbrukare, (LVM), föräldrabalken, (FB)

-budget- och skuldrådgivning, enligt socialtjänstlagen (SoL)

-äldreomsorg enligt SoL, hälso- och sjukvårdslagen (HSL), patientlagen och patientsäkerhetslagen

-hemsjukvård enligt, hälso- och sjukvårdslagen, patientlagen och patientsäkerhetslagen

-funktionsstöd till personer med funktionsnedsättning enligt lagen om stöd och service, (LSS)

-utskänkingsärenden och tillsyn enligt alkohollagen, tobakslagen samt lagen om receptfria läkemedel

I februari 2016 fattade kommunfullmäktige beslut om att centralisera särskilt boende och korttidsvård och om att utöka verksamheterna med elva nya platser för särskilt boende och korttidsvård. Utbyggnaden av Ramundergården startade i maj 2017 och är nu i slutfas, med inflyttning under vecka 35 och 36, 2019. I september påbörjas renovering av den äldre delen av Ramundergården. Allt eftersom de olika avdelningarna är färdigrenoverade flyttar boende från övriga enheter in till Ramundergården. Äldreomsorgens omställning förväntas vara genomförd under vintern 2020.

Den nya ledningsorganisationen som infördes 2019 med flera nytillträdde chefer och två chefsled istället för tidigare tre har satt sig. Den nya platta organisationen ställer högre krav på samverkan i det egna chefsledet och att hjälpas åt över enhetsgränser. Våren och sommaren har bland annat ägnats åt att förbereda etapp 1 i omställningsarbetet, analys av behov av förändringar gällande bemanning och schemaläggning, införande av digitala effektiviseringar och tydliggörande av rutiner och processer vid hemtagning från slutenvården. Den nya betalansvarslagen har ställt höga krav på nämndens verksamheter och haft ekonomiska konsekvenser för social- och omsorgsnämnden, då det innebär att svårt sjuka individers behov med mycket kort varsel ska tillgodoses i hemmiljön.

Efterfrågan på hemtjänst var fortsatt hög, men fortfarande inte i nivå med rekordåret 2016. Dock redovisas inte de timmar som avser Trygg Hemgång i statistiken, vilket innebär att den reella efterfrågan är betydligt högre än 2016 och tidigare år. Trenden med ökad produktivitet höll i sig.

Omklassificering av försörjningsstödshushållen från januari 2019 (från flyktinghushåll till övriga hushåll efter tre år som nyanländ) innebar att kostnaderna för flyktinghushåll minskade, medan kostnaderna för övriga hushåll ökade. Socialtjänsten ser en ökning gällande våld i nära relation och hedersproblematik, och har i ett par fall fått placera familjer i skyddat boende.

LSS-verksamheten/socialpsykiatri fick flera nya kontaktpersonsärenden. Ett assistansärende avslutades i maj, då brukaren flyttade till annan kommun, men beslut om ett nytt assistansärende verkställdes under sommaren med ett högt antal beviljade timmar.

Nämnden har under 2019 fått stimulansmedel gällande arbete med psykisk ohälsa för barn och unga, satsning på att utveckla kompetensen hos medarbetare i våld i nära relation, ökad bemanning inom socialtjänstens barnavård samt förstärkning av äldreomsorgen. KS har även fått medel för habiliteringsersättning LSS, och tilläggsmedel för extrautbetalning av habiliteringsersättning LSS.

## **Ekonomi**

### **Resultat tertial 2**

Social- och omsorgsnämnden redovisade ett underskott med 6 548 tkr för andra tertialet 2019.

Socialchef och övergripande funktioner redovisade ett underskott med 779 tkr. Äldreomsorgen inklusive bemanningsenheten redovisade ett underskott med 4 657 tkr och IFO/LSS redovisade ett underskott med 1 916 tkr.

### **Planeringsreserv**

I enlighet med kommunfullmäktiges direktiv har social- och omsorgsnämnden en planeringsreserv om minst 1 % av tilldelad budgetram. Reservan är 1 349 tkr, vilket motsvarar 1 % av tilldelad budgetram som var 134 859 tkr före löneökningarna för år 2019. Planeringsreserven har hittills för perioden använt 96 tkr för brandåtgärder på Tallbacken.

### **Bakgrund till underskottet**

Trots ett omfattande budgetarbete inför 2019 lyckades verksamheten inte komma in i den tilldelade ramen, utan gick in i 2019 med ett underskott på 5 158 tkr. Dessa fördelades ut som ett ospecificerat sparbetning procentuellt på samtliga enheter och ger utslag i form av negativ budgetavvikelse varje månad. De åtgärder som har pågått under 2019 för att komma tillrätta med avvikelsen har ännu inte hunnit ge önskat resultat, utan budgetavvikelsen har ökat ytterligare. Nya sparförslag läggs fram för nämnden vid augusti månads sammanträde.

Budgetavvikelsen är en följd av att medborgarnas behov och verksamheten utökats i högre takt än budgetramen, konsekvenser av lagändringar, minskade statliga intäkter, obalans i bemanningen och merkostnader till följd av pågående omställning. Att omställningen blivit uppskjuten och försenad vid flera tillfällen innebär att möjligheten att genomföra nödvändiga effektiviseringar också försenas.

Pågående omställning medför vissa engångskostnader som belastar 2019 och 2020. Nya korttidsplatser tillskapades 2018 utan full finansiering, vilket skapar underskott i resultatet. Betalansvarslagen innebär att kommunen har fått ett betydligt större ansvar för svårt sjuka människor och med kort varsel ska tillgodose dessa individers behov i hemmiljö eller korttidsvård. Antalet hemtagningar har under 2018 och 2019 legat mellan 11-20 per månad. I juni var antalet hemtagningar 31, med övervägande delen individer med ökade behov (gula spår). Detta tar stora personalresurser i anspråk. De statliga intäkterna i form av stimulansmedel och migrationsmedel har minskat i snabbare takt än behoven, vilket är ytterligare en förklaring till nämndens svårigheter att hålla budget. Underskottet handlar också obalans när det gäller bemanningen i våra verksamheter. Det gällande lokala årsarbetstidsavtalets utformning har begränsat möjligheterna till en kostnadseffektiv bemanning. Grundbemanningen varit för låg inom flera verksamheter vilket medfört att vikarier fyller vakanta rader, med konsekvensen att vikarier ofta saknats vid annan kort- och långtidsfrånvaro. Obalansen har lett till en tidskrävande administration runt vikariehanteringen

samt höga kostnader för vikarier och övertid. Sommaren förde med sig att sju sommarvikarier av olika legitima skäl hoppade av. Detta ledde ökade kostnader för övertid för andra vikarier och ordinarie personal.

Helårsprognosen efter andra tertialet ligger på ett underskott på 9 917 tkr.

De största enskilda avvikelsetoposterna till underskottet på helår är enligt följande:

- Budgetjusteringspost för att hamna i ram och som inte kunnat arbetas in 5 158 tkr
- Nya ärenden inom korttidsvistelsen inom LSS 400 tkr
- Gruppboendet Tallbacken 800 tkr.
- Inventariiekostnader, lås, larm, elinstallation mm nya Ramundergården 1 650 tkr
- Social- och omsorgsnämnden med 220 tkr
- Åtgärder efter brandtillsyn Tallbacken, 234 tkr tas mot planeringsreserven.
- Högre hyra för Ramundergården jmf med budget, 200 tkr
- Obudgeterade vakanser inom schemalagd grundbemanning löses med vikarier, till högre kostnader. Vikariekostnaderna är 2 956 tkr över budget för perioden jan-aug.
- Övertid (427 tkr) och obekvämt arbetstid (473 tkr) är 900 tkr över budget per augusti
- Personalkostnader för augusti ligger totalt sätt på 3 648 tkr över budget varav budgetjusteringsposten enligt ovan är på 3 437 tkr för perioden.
- Felbudgeterade avskrivningar på 343 tkr över budget
- Högre kostnader för bostadsanpassningar med 300 tkr

Flera osäkerhetsfaktorer finns på intäktsidan. Återsökning av migrationsrelaterade poster kommer ske under september månad, med osäkert utfall. Ett assistansärende ligger för prövning hos Försäkringskassan, där hela eller delar av utbetalda medel i ett ärende kan återbetalas retroaktivt vid positivt beslut.

Antalet utförda hemtjänsttimmar har till och med augusti minskat med 2 % och 515 timmar. Det är en ny större tendens till en minskning av antalet utförda timmar i år. Denna trend kan påverka resultatet under hösten. Minskningen beror på att antalet brukare med många insatser och timmar har minskat av olika anledningar.

2019 och 2020 är omställningsår, där verksamheten genomgår stora förändringar, som medför en del merkostnader, både vad gäller hyreskostnader, personalkostnader och kostnader för att inreda och färdigställa lokaler. Först när den nya organisationen är satt i sin helhet finns förutsättningar för att fullfölja effektiviseringen av verksamheterna fullt ut.

#### **Intern kontroll**

Intern kontroll genomförs årligen och avrapporteras i samband med nämndens årsredovisning i januari.

## **5.3 Barn- och utbildningsnämnden**

#### **Verksamhet och mål**

Andra tertialen präglades av fokus på åtgärder för att komma till rätta med såväl årets budgetunderskott som på att planera åtgärder för budget i balans utifrån preliminära ramar för 2020. Förvaltningen arbetade med att verkställa tidigare beslutade och med att planera framtida organisationsförändringar i ljuset av det ekonomiska läget. Samtidigt vidtogs organisatoriska åtgärder för att effektivisera och skapa bättre förutsättningar för det pedagogiska och administrativa arbetet samt för att stärka utvecklingsarbetet.

Under perioden maj-augusti 2019 förändrades förvaltningens organisation på så sätt att samtliga förskolor organiseras i ett rektorsområde och grundskolorna i två, samtidigt som sammanslagningen

av Lindåsens skola med Saltängsskolan genomfördes. Syftet med förändringen av rektorsområdena var bland annat att stärka rektors pedagogiska ledarskap samt att skapa en ökad likvärdighet mellan förskolorna och grundskolorna. I anslutning till detta förändrades en av specialpedagogernas uppdrag, så att det enbart riktar sig mot förskolan i syfte att stärka arbetet med den pedagogiska miljön i allmänhet och det språkutvecklande arbetssättet i synnerhet. Under perioden tillsattes också den vakanta rektorstjänsten, vilket innebar att det administrativa stödet till rektorerna kunde stärkas och vidareutvecklas.

Den samlade elevhälsan utvecklade ett nytt arbetssätt i syfte att stärka det tvärprofessionella arbetet och att, tillsammans med en reviderad elevhälsoplan, ge förbättrade förutsättningar för det främjande och förebyggande elevhälsoarbetet samt leda till ett ökat kollegialt lärande inom elevhälsan och till att arbetet med gemensamma strukturer och rutiner i elevhälsoarbetet stärks.

Samverkan mellan barn- och utbildningsförvaltningen och kultur och fritid stärktes genom gemensamma samtals- och planeringsmöten, främst vad gäller samverkan med skolbibliotekarierna samt planering för kultur i skolan. Tidigare etablerad samverkan kring språkutvecklande arbetssätt inom förskolan fortgick.

En IKT-plan med tillhörande investeringsplan samt uppdragsbeskrivning för IKT-strategen fastställdes som grund för utveckling av förskolans och skolans digitala lärmiljöer.

Elevernas slutbetyg i årskurs 9 förbättrades jämfört med föregående år enligt intern, preliminär statistik.

Försteläraryuppgifterna förtydligades och knöts till förvaltningens prioriterade utvecklingsområden. Nya förstelärare tillträdde i augusti 2019. Från och med höstterminen 2019 kommer förstelärarna att träffas i förstelärarnätverk (kvalitetsforum) tre gånger per termin för samtal och reflektion om samt uppföljning av utvecklingsarbetet enligt uppdrag.

Antalet barn och elever i förskola och skola ökade. En ny avdelning öppnade inom förskolan för att möta det ökade platsbehovet. Huvudmannen beviljades dessutom statsbidrag för mindre barngrupper i förskolan, och arbetet med att verkställa den nya organisationen med mindre barngrupper i enlighet med politiska mål påbörjades under slutet av perioden.

## **Ekonomi**

Barn- och utbildningsnämndens resultat för delåret januari-augusti uppgick till -66 420 tkr och i jämförelse med budget - 61 036 tkr så genererade det en negativ budgetavvikelse på - 5 384 tkr.

Prognosen för resultatet på helår är - 7 409 tkr.

## **Intern kontroll**

### **Rutin för frånvarorapportering, personal:**

Rutin för frånvarorapportering för personal är införd där behov finns. Administratörer har vid behov fått behörighet att tillstyrka rapporterad frånvaro. De stickprov som har gjorts under våren har varit utan anmärkning.

### **Barnomsorgshandläggare, uppföljning av reskontra:**

En ny rutin för uppföljning av reskontra har upprättats. En avstämning i augusti visar att gamla krav på obetalda avgifter har minskat och förväntas vara nära noll vid periodens slut.

### **Kommunens klagomålshantering:**

Rutinen för klagomålshantering har uppdaterats på webben. Vid behov tas personlig kontakt med vårdnadshavare för att förtydliga rutinen. Under tertiäl 2 har inga klagomål registrerats hittills.

## 6 Kommunfullmäktiges övergripande mål

### 6.1 Laxå kommuns folkmängd ska bibehållas eller ökas till år 2022 räknat från början av 2019



#### Beskrivning av målet

Laxå kommuns folkmängd har sedan 70-talet minskat, men under 2013 skedde ett trendbrott, kommunen fick för första gången på över 40 år en ökad folkmängd. Under 2014 fortsätter den positiva förändringen och folkmängden 1 november 2014 uppgick till 5 649 invånare vilket är 79 fler än motsvarande datum 2013 och 69 fler än antalet invånare 31 december 2013.

#### Kommentar

96 nyanlända personer har hittills flyttat till Laxå under 2019.

Glädjande ökade befolkningen med 59 personer första halvåret till 5698.

Nyckeltal	Utfall	Mål	Mål- luppfyllelse
Antal invånare	5 698	5637	101,1%

### 6.2 Antalet gästnätter i Laxå kommun skall minst uppgå till 70 000 per år fram till 2022.

—

#### Kommentar

Ingen prognos klar. Men positiva signaler.

Nyckeltal	Utfall	Mål	Mål- uppfyllelse
Antal gästnätter	-	70 000	



## 6.3 Senast år 2022 ska Laxå kommun vara bland de 50 högst rankade kommunerna på föreningen Svenskt Näringslivs ranking av näringslivsklimatet.



### Kommentar

Rankingen kommer först i september. Osäkert om det blir en ökning eller minskning. Företagsklimatet är oförändrat sett till det sammanfattande omdömet men andra kommuner kan ha förbättrat sitt företagsklimat. Bedömningen är att vi år inte når plats 50 eller högre.

Nyckeltal	Utfall	Mål	Mål-uppfyllelse
— Ranking näringslivsklimat		högst 50	

## 6.4 Laxå kommun har som målsättning att hälften av alla flyktingar väljer att bo kvar i Laxå minst ett år efter att deras etableringsersättning upphör under perioden 2019-2022



### Kommentar

Går att mäta tidigast 20191231.

Av de som kom till Laxå 2016 och bor kvar: 29 vuxna, alla har gått ur etableringen, 10 jobbar, 2 är pensionärer, 3 är föräldralediga.

Av de som kom till Laxå 2017 och bor kvar: 25 vuxna, 7 har gått ur etableringen, resterande går ur under året. 6 jobbar. 1 pensionär

Av de som kom till Laxå 2018 och bor kvar: 40 vuxna. 5 har gått ur etableringen. 6 jobbar. 7 föräldralediga (fortfarande i etableringen)

Mellan 2016-20190701 har 41 vuxna gått ur etableringen. Av dessa har 22 arbete. 3 är pensionärer, 10 är föräldralediga. Resten studerar eller är öppet arbetslösa. 54 % arbetar. 85,3 % är självförsörjande genom arbete + FK (FL penning eller äldreförsörjningsstöd). En stor ökning av personer som läser på komvux och yrkesvux av de som inte arbetar har skett, flertalet har CSN och innehar **inte** ekonomiskt bistånd, varav statistiken för självförsörjning är svår att beräkna - vi för ej statistik över de som studerar med CSN.

Nyckeltal	Utfall	Mål	Mål-uppfyllelse
◆ Andel kommunplacerade flyktingar som bor kvar ett år efter att etableringsersättning upphört.		50 %	

## 6.5 Folkhälsoindex i Laxå kommun ska öka kontinuerligt för att år 2022 nå ett indikatorvärde på 79.



### Beskrivning av målet

Laxå kommuns folkhälsoarbete utgår från ett långsiktigt och främjande arbetssätt med fokus på att stärka skyddsfaktorer för en god hälsa, samt i viss mån förebygga riskfaktorer. Huvudmålet med folkhälsoarbetet är att skapa förutsättningar för ett gott liv för alla invånare.

### Kommentar

Folkhälsoindex bygger på ett flertal indikatorer med fokus på föräldraskapsstöd, hälsofrämjande skolutveckling samt hälsosamt åldrande. Indexet i sin helhet kan följas upp först 2020 då Liv och hälsa ung genomförs igen. Aktiviteter som syftar till att stärka befolkningens hälsa genomförs kontinuerligt inom samtliga verksamheter, ett flertal av dessa aktiviteter följs upp via Stratsys. Under 2019 har stort fokus lagts på ANDT-prevention samt ökad Rörelseförståelse för barn i skolan. På en strategisk nivå används folkhälsodata för att komplettera nulägesbilden av "Landet Laxå".

Nyckeltal	Utfall	Mål	Mål-uppfyllelse
◆ Folkhälsoindex		79	

## 6.6 Laxå kommuns sjukfrånvaro ska vid 2022 års utgång uppgå till max 6 %.



För att få en säkerställd kvalitet och kontinuitet i verksamheterna är det viktigt att sjukfrånvaron minskar. Utgångsvärdet är antalet procentenheter för helår 2017, 7 %.

– Nyckeltal	Utfall	Mål	Mål-uppfyllelse
◆ Sjukfrånvaro		6%	

### Kommentar

Sjukfrånvaron har under årets första sex månader sjunkit med 0,2 %-enheter. Detta kan ses som en indikation på att vi är på rätt väg när det gäller att nå målet om 6 %.

## **6.7 Andelen kommuninnevånare som är nöjda med utbudet och upplevelser av kultur ska öka under planperioden. Målsättningen är att nå en andel på minst 75 % nöjda eller mycket nöjda till år 2022.**



### **Beskrivning av målet**

Kommuninvånarna ska ha tillgång till ett brett spektrum av utbud- och aktiviteter av god kvalitet. Laxå kommun är en direktleverantör av kultur till exempel genom biblioteket och Allaktivitetshuset. Men minst lika viktigt är det samarbete kommunen har med föreningar och arrangörer som verkar i Laxå kommun och som också levererar kultur- och kulturaktiviteter. Samarbetet består bland annat av ekonomiskt stöd.

Genom en årlig enkät av kommuninnevånarnas upplevelser av kultur och kulturutbud ges en lägesbild och möjligheter att kartlägga behov och möjliga förbättringar.

### **Kommentar**

En enkätundersökning planeras för tertial 3.

<b>Nyckeltal</b>	<b>Utfall</b>	<b>Mål</b>	<b>Mål-uppfyllelse</b>
■ Andel kommuninvånare som är nöjda med utbudet av kultur- och fritidsaktiviteter i kommunen		75 %	

## **6.8 Andelen kommuninnevånare som är nöjda med utbudet och upplevelser av fritidsaktiviteter ska öka under planperioden. Målsättningen är att nå en andel på minst 75 % nöjda eller mycket nöjda till år 2022.**



### **Beskrivning av målet**

Kommuninvånarna ska ha tillgång till ett brett spektra av fritidsaktiviteter av god kvalitet. Laxå kommun är en direktleverantör av fritidsaktiviteter genom exempelvis Allaktivitetshuset men också via kommunens anläggningar för idrott och friluftsliv. Minst lika viktigt är det samarbete kommunen har med föreningar som verkar i Laxå kommun och arrangerar fritidsaktiviteter. Samarbetet består bland annat av ekonomiskt stöd.

Genom en årlig enkät av kommuninnevånarnas upplevelser för fritid och fritidsaktiviteter ges en lägesbild och möjligheter att kartlägga behov och möjliga förbättringar.

## Kommentar

En enkätundersökning planeras för tertial 3.

## 6.9 Minst 85 % av eleverna ska år 2022 ha behörighet till ett nationellt gymnasieprogram.



### Kommentar



Betygsstatistik för vårterminen 2019 finns för närvarande enbart i form av intern statistik. Statistiken över slutbetyg i årskurs 9 baseras på samtliga inskrivna elever i årskurs 9 på Centralskolan. Officiell statistik publiceras enligt Skolverkets plan den 26 september för årskurs 9.

Elevantalet i årskurs 9 vårterminen 2019 var 54, vilket var en minskning med 17 elever jämfört med föregående år. Andelen pojkar ökade till 59 %, medan andelen flickor minskade till 41 %. Värt att ha i åtanke är att statistiken baseras på så få elever att varje elever bär ca två procent av resultatet. Det gör att enskilda individers resultat får stor påverkan på det genomsnittliga resultatet. Sammantaget förbättrades betygsresultatet vårterminen 2019 tydligt jämfört med årskurs 9 vårterminen 2018.

Andelen elever som blev behöriga till ett yrkesprogram ökade med ca 18 procentenheter till 76 %. Detta värde närmar sig riksgenomsnittet föregående år.

En jämförelse mellan flickor och pojkar visar att båda grupperna ökade sina resultat vårterminen 2019 jämfört med årskurs 9 vårterminen 2018. Andelen flickor blev behöriga till ett yrkesprogram var ca 73 % och andelen pojkar som blev behöriga var ca 78 %. Flertalet nyanlända elever var flickor, vilket kan vara en förklaring till skillnaden.

Skillnaderna mellan elever med respektive utan gymnasiebehörighet var stor vad gäller den totala skol- och betygssituationen.

Nyckeltal	Utfall	Mål	Måluppfyllelse
 Andel samtliga elever som har gymnasiebehöriga efter årskurs 9	76%	85%	89,41%
 Elever som vistats i landet mer än 4 år	76%	85%	89,41%

## 6.10 Meritvärdet i skolår 9 ska senast 2022 vara lägst 220



### Kommentarer

Betygsstatistik för vårterminen 2019 finns för närvarande enbart i form av intern statistik. Statistiken över slutbetyg i årskurs 9 baseras på samtliga inskrivna elever i årskurs 9 på Centralskolan. Officiell statistik med möjlighet att bryta ner uppgifterna på olika sätt publiceras enligt Skolverkets plan den 26 september för årskurs 9.

Elevantalet i årskurs 9 vårterminen 2019 var 54, vilket var en minskning med 17 elever jämfört med föregående år. Andelen pojkar ökade till 59 %, medan andelen flickor minskade till 41 %. Värt att ha i åtanke är att statistiken baseras på så få elever att varje elever bär ca två procent av resultatet. Det




gör att enskilda individers resultat får stor påverkan på det genomsnittliga resultatet. Sammantaget förbättrades betygsresultatet vårterminen 2019 tydligt jämfört med årskurs 9 vårterminen 2018.

Det genomsnittliga meritvärdet ökade med ca 18 poäng till 192. Dock ligger detta värde fortfarande en bra bit under riksgenomsnittet föregående år.

En jämförelse mellan flickor och pojkar visar att båda grupperna ökade sina resultat vårterminen 2019 jämfört med årskurs 9 vårterminen 2018. Flickornas genomsnittliga meritvärde var ca 205, vilket var ett högre resultat än pojkarnas, som var ca 183.

Statistiken över den genomsnittliga betygspoängen per ämne (kan grovt förklaras som ämnets genomsnittliga meritvärde) visar preliminärt att ämnena bild och svenska har nått högst måluppfyllelse med ett genomsnittsvärde som motsvarar drygt betygssteget D. De naturvetenskapliga ämnena, teknik och matematik har nått lägst måluppfyllelse med ett genomsnittsvärde som motsvarar knappt betygssteget E. Det finns stora skillnader i betygsresultat inom elevgruppen.

Under vårterminen 2019 har arbetet för högre måluppfyllelse inriktats mot särskilt stöd och extra anpassningar samt mot att medvetandegöra eleverna om deras utveckling i förhållande till kunskapskraven.

Nyckeltal	Utfall	Mål	Måluppfyllelse
 Meritvärdet	192	216	88,89%
 Meritvärdet	192	216	88,89%
 Elever som vistats i landet mer än 4 år	192	216	88,89%

## 6.11 Personer över 65 år boende i Laxå kommun ska kunna åldras i trygghet med tillgång till en god vård och omsorg och kvalitetsindexet på 4,5 ska bibehållas eller förbättras under åren 2019-2022.




### Beskrivning av målet

Vårt index låg på 3,5 för år 2014, 4,7 för 2015, 4,9 för år 2016 och 4,6 för 2018. Målet ändrades från 3,8 till 4,5 i maj 2017.

### Kommentar

Målet följs upp i helårsrapporten för 2019.

Nyckeltal	Utfall	Mål	Måluppfyllelse
 Kvalitetsindex äldreomsorgen		4,5	

## 6.12 Laxå kommun ska genom att verka för en god folkhälsa bibehålla andelen över 65 år som har hemtjänst.

—

### Beskrivning av målet

Se Rapport Analys vad som påverkat kostnadsutvecklingen (Ahlms kompetenstjänst 2016-12-09)

### Kommentar

Målet följs upp i helårsrapporten för 2019.

Nyckeltal	Utfall	Mål	Måluppfyllelse
— Andel över 65 år som har hemtjänst			

## 6.13 Laxå kommun ska genom att verka för en god folkhälsa bibehålla andelen över 65 år som vårdas på korttidsvården eller bor i särskilt boende



### Beskrivning av målet

Se Rapport Analys vad som påverkat kostnadsutvecklingen (Ahlms kompetenstjänst 2016-12-09)

### Kommentar

Målet följs upp i helårsrapporten för 2019.

Nyckeltal	Utfall	Mål	Måluppfyllelse
— Andel över 65 år som har hemtjänst eller bor i särskilt boende			

## 6.14 De som kommer i kontakt med individ- och familjeomsorgen, socialpsykiatrin och LSS ska uppleva god tillgänglighet, ges möjlighet till delaktighet och inflytande och få ett bra bemötande. Andelen personer som känner att personalen lyssnar på dem ska senast 2022 vara 85 %.



### Beskrivning av målet

Målet gäller för IFO, socialpsykiatrin och LSS och ska mätas genom enkätundersökning.

## Kommentar

Brukarenkät genomförs vecka 42-43. Målet följs upp i årsredovisningen för 2019.

Nyckeltal	Utfall	Mål	Måluppfyllelse
■ Andelen som upplever god tillgänglighet och bra bemötande inom Ifo, socialpsykiatri och LSS.			

## 6.15 Laxå Kommun ska nå miljömålen enligt fastställd tidsplan (2027)



### Beskrivning av målet

Kommunen har 14 övergripande miljömål som ansluter till de nationella miljökvalitetsmålen (14 av 16 st. är relevanta för kommunen). Mer information och länkar nås via kommunens hemsida.

### Kommentar

Vissa av de fastställda miljömålen har uppnåtts, andra är på väg och några kommer inte att uppnås. Inför 2019 kommer målen flyttas fram till 2027 vilket också innebär att fler av målen kommer kunna nås.

Utan de av fullmäktige fastställda miljömålen hade miljöarbetet inte varit så framgångsrikt som det ändå varit då det sker ett omfattande arbete med samtliga mål.

# 7 Kommunägda bolag, förbund och gemensamma nämnder

## 7.1 AB Laxåhem

Kommunens ägardirektiv anger att AB Laxåhem inom Laxå kommun ska förvärva, uppföra, förvalta och avyttra fastigheter samt fast och lös egendom och även bedriva därmed förenlig verksamhet. Ändamålet med bolagets verksamhet är att främja bostadsförsörjningen i Laxå kommun. Bolaget ska vidare, på affärsmässiga grunder, aktivt medverka i samhällsutvecklingen.

Bolaget ägs till 100 procent av Laxå kommun.

Ett av de två ombyggnationerna av lokalen där förskolan Linnéan låg är startad och där produceras fyra stycken lägenheter som är inflyttningsklara okt-dec 2019. Utbyggnationen av Ramundergården med 32 nya platser och tillhörande centralkök är klar och verksamheten fick tillträde till fastigheten 1/8. Arbetet har försenats med anledning av att den tidigare totalentreprenören gick i konkurs. Det som återstår är färdigställande av atriets som beräknas vara klart under september månad.

Planering och projektering av renoveringen och verksamhetsanpassningen av den befintliga delen av Ramundergården har pågått under året. Detta arbete kommer att påbörjas så snart verksamheten har flyttat ur sin verksamhet under september.

Sedan 2-3 år tillbaka har det varit ett hårt tryck på bostäder men nu ser vi en något minskad efterfrågan, framförallt i Finnerödja och Hasselfors. Under perioden januari-augusti så har vakanserna legat på i snitt 39 stycken (ca 6 %) lägenheter/månad, vilket är högre än föregående år. Vakanserna beror främst på två orsaker, dels att det är brist på resurser i form av hantverkare för att snabbt iordningställa och renovera avflyttade eller vattenskadade lägenheter och dels på att efterfrågan numer har minskat. Minskningen ser vi framför allt i Hasselfors och Finnerödja.

### 7.1.1 Framtid

Fokus under kommande period bör läggas på att så snabbt som möjligt hyra ut de vakanta bostäder som finns i beståndet för att minska vakanskostnaden och för att möta upp den efterfrågan som finns. Parallellt med det så kommer underhållstakten fortsätta att ligga på en hög nivå de kommande åren om så ekonomin tillåter.

<b>Ekonomi (tkr)</b>	<b>2019-08-31</b>	<b>2018-08-31</b>
Omsättning	34 930	34 089
Delårs resultat	173	-1 753
Eget kapital	17 062	17 229
Soliditet (%)	6,1	7,4
Likviditet	-16 822	-4 298
Prognos helår	86	-3 786

Vi bedömer att resultat och verksamhet för AB Laxåhem uppfyller de ändamål som anges i kommunens ägardirektiv. Bolaget försöker i möjligaste mån hitta nya lösningar till ett utökat antal bostäder, följer finanspolicy och samarbetar med kommunen i de tjänster där så är möjligt.



## 7.2 Laxå Kommunfastigheter AB

Kommunens ägardirektiv anger att Laxå Kommunfastigheter AB ska äga, förvalta,

Kommunens ägardirektiv anger att Laxå Kommunfastigheter AB ska äga, förvalta, uppföra, förvärva och avyttra lokaler, vari det främst bedrivs kommunal verksamhet, på ett sätt som bidrar till utvecklingen av Laxå kommun. Bolaget ska också på uppdrag av kommunen tillhandahålla prisvärda tjänster med god service för skötsel, drift- och underhåll av gator, vägar, parker och andra allmänna platser.

Bolaget ägs till 100 procent av Laxå kommun.

Under våren har arbetet med utemiljön och skolgården till Finnerödjas nya skola pågått. Även ombyggnation av den delen som heter Riddarborgen, på Saltängskolan har pågått under våren och sommaren.

På Centralskolan är första etappen av renoveringen av hemkunskapen och renoveringen av lokalen där gamla Bullen var färdigställda.

Dessutom pågår arbetet med byte av taket på kommunhuset, det kommer att vara helt klart under oktober. Ett arbete som har försenats med anledning av att entreprenören har fått utökad uppdrag med arbetet av utbyggnationen av Ramundergården.

Gata-park verksamhetens uppdrag att rusta upp Postgatan pågår och etapp 2 påbörjades under vecka 33 och kommer att vara färdigt i början av november. Det har även varit mycket arbete med återställande av asfalt efter anslutningar till fiber i kommunen. Ett arbete som kommer att fortsätta året ut.

### 7.2.1 Framtid

Den framtagna modellen för hyresavtal tecknas allt eftersom ny- och ombyggnation av lokaler utförs. Syftet med modellen är att den möjliggör för Laxå kommunfastigheter AB att ta ett större helhetsgrepp för fastigheternas underhåll och att de kommunala verksamheterna ska få möjligheter att påverka sina förbrukningar av el och avfall. Det medför förhoppningsvis både minskade kostnader och minskad klimatpåverkan vilket är helt i linje inom en miljödiplomerad verksamhet.

<b>Ekonomi (tkr)</b>	<b>2019-08-31</b>	<b>2018-08-31</b>
Omsättning	22 693	28 025
Delårs resultat	2 107	3 535
Eget kapital	27 191	27 611
Soliditet (%)	18,7	20,3
Likviditet	12 812	-10 762
Prognos helår	521	638

Vi bedömer att resultat och verksamhet för Laxå Kommunfastigheter i stort uppfyller de ändamål som anges i kommunens ägardirektiv. Bolaget anpassar lokalerna utifrån Laxå kommuns behov, följer finanspolicy och samarbetar med kommunen i de tjänster där så är möjligt.

## 7.3 Laxå Vatten AB

Kommunens ägardirektiv anger att Laxå Vatten AB ska producera och distribuera dricksvatten, omhänderta och rena avloppsvatten samt att driva annan förenlig verksamhet inom Laxå kommun. Detta ska ske på ett miljövänligt sätt.

Bolaget ägs till 100 procent av Laxå kommun.

Laxå Vatten svarar för vattenförsörjning och tar hand om avloppsvatten inom verksamhetsområdet i Laxå kommun. Därtill levereras dricksvatten till Lekebergs kommun (Mullhyttan) och avloppsvatten tas tillbaka från Mullhyttan och renas. I verksamheten ingår även dagvattenledningsnätet i samarbete med kommunen och Laxå Kommunfastigheter.

Bolaget har också fått ansvaret att sköta den kommunala angelägenheten med nedlagda kommunala deponier och sluttäckning av deponi Mosjötippen.

Bolaget bedriver tillståndspliktig verksamhet enligt miljöbalken. Anmälningsplikten avser VA-anläggningar. Laxå Vatten AB har krav på att följa Livsmedelsverkets förordning för dricksvatten. Enligt vattendom har bolaget ansvar för vattenregleringen av sjöarna Östra- och Västra Laxsjön samt Grytsjön.

### 7.3.1 Framtid

Utfallet för perioden är positivt. 2019 höjdes VA-taxan med 6 %. Under 2019 har anläggningsavgiften höjts så att den för en villa maximalt kan bli 118 800 kr inkl. moms. VA-verksamheten är avgiftsfinansierad i enlighet med självkostnadsprincipen enligt Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster (LAV). Prognosen för helåret är ett nollresultat efter bokslutsdispositioner, vilket följer LAV.

F n pågår ett arbete med en långsiktig plan för VA-verksamheten. Arbetet med utbyggnaden av VA till de sjönära tomterna vid Västra Laxsjön beräknas vara klart i höst. Det nya lån som tog för att bland annat finansiera utbyggnaden av de sjönära tomterna är ett så kallat grönt lån. Med hjälp av statligt stöd från Länsstyrelsen pågår en utredning för att se över åtgärder kring dammansvaret vid sjöarna. Under hösten kommer förslag till åtgärder att presenteras för en av sjöarna. Arbetet med att ta fram en alternativ vattenförsörjning jämförbar med, och likvärdig Vätternvatten pågår och beräknas vara klar runt årsskiftet. Upphandlingar som kommer ut i höst är ombyggnaden av biobädden och sanering av VA-ledningar. Rekrytering av ny VD och VA-chef pågår och beräknas vara klart under hösten.

<b>Ekonomi (tkr)</b>	<b>2019-08-31</b>	<b>2018-08-31</b>
Omsättning	10 222	8 917
Delårsresultat	1 184	-560
Eget kapital	5046	4 520
Soliditet (%)	14	15
Likviditet	3 404	-69
Prognos helår	545	30

Vi bedömer att resultat och verksamhet för Laxå Vatten AB uppfyller de ändamål som anges i kommunens ägardirektiv. Bolaget arbetar för en långsiktighet inom VA-området, följer finanspolicy och samarbetar med kommunen i de tjänster där så är möjligt. Bolagets verksamhet sker på ett miljövänligt och ekonomiskt sätt.

## 7.4 Laxå Värme AB

Kommunens ägardirektiv anger att Laxå Värme AB ska producera och distribuera energi och verka för en rationell energiomställning inom Laxå kommun med fjärrvärme och solenergi som huvudalternativ.

Bolaget ägs till 100 procent av Laxå kommun.

Produktionen av värme sker i Lindåsen-anläggningen och distribueras i ett 15,7 kilometer långt kulvertnät till 187 abonnentcentraler. Lindåsen-anläggningen består av olje-, el- och biopannor. Under 2015 togs den nya biopannan i drift för att ersätta oljepannorna. Installationen har gjort att användandet av biobränsle ökat och därigenom minskat utsläppen av fossil koldioxid.

Bolaget bedriver tillståndspliktig verksamhet enligt miljöbalken. Anmälningsplikten avser pannanläggningar. Laxå Värme AB har ett tillstånd för befintliga pannanläggningar.

### 7.4.1 Framtid

Utfallet för perioden är negativt. Den tidigare positiva ekonomiska utvecklingen har vänt eftersom bränslepriserna har gått upp. Bolaget har fortsatt låga räntekostnader. Under perioden 2016 – 2018 har ingen taxehöjning skett. Inför 2019 höjdes taxan med 5 % till följd av ökade bränslepriser på briketter och pellets. Det normala är att intäkterna under den varma perioden är betydligt lägre än under vinterperioden. Resultatet har påverkats negativt av ett avgångsvederlag och har därmed ökat personalkostnaderna och avviker således mot upprättad budget för räkenskapsåret. Prognosen för helåret är ett negativt resultat. De åren av positiva ekonomisk resultat täcker nu upp för de ökade bränslekostnaderna.

F n pågår underhållsarbeten av pannorna och övergång till bioolja från fossil olja är påbörjad. Möjligheten att bygga ut fjärrvärme till Storängen undersöks, liksom till ett antal andra platser i Laxå tätort. En ny villakund anslöts i våras och flera förfrågningar finns från potentiella kunder.

Rekrytering av ny VD/fjärrvärmestrateg pågår och beräknas vara klart under hösten.

<b>Ekonomi (tkr)</b>	<b>2019-09-31</b>	<b>2018-08-31</b>
Omsättning	12 771	13 034
Delårsresultat	-3 852	1 482
Eget kapital	11 013	15 730
Soliditet (%)	31	38
Likviditet	10 079	14 567
Prognos	-4 311	2 010

Vi bedömer att resultat och verksamhet för Laxå Värme AB uppfyller de ändamål som anges i kommunens ägardirektiv. Bolaget bedriver ett aktivt arbete för att minska koldioxidutsläpp och använda biobränsle, vilket också medför lägre kostnader. Bolaget följer också finanspolicyn och nyttjar gemensamma tjänster.

## 7.5 Sydnärkes Kommunalförbund

Från och med den 1 januari 2015 inrättas ett kommunalförbund för den strategiska planeringen av frågor kring avfallshantering och de uppgifter rörande insamling och behandling av avfall samt den myndighetsutövning som åligger kommunerna enligt 15 kap Miljöbalken med tillhörande lagstiftning.

Förbundets avfallshantering är effektiv och är lätt att använda för innevånarna i våra kommuner. Vi arbetar förebyggande men tar också tillvara resurserna i det avfall som uppstår så långt som möjligt. Vi är måna om att avfallens påverkan på och risker för hälsa och miljön minimeras.

### **7.5.1 Framtid**

2019 har hittills rullat på i hanterbar omfattning. Inga större händelser som inneburit några påfrestningar på organisationen har inträffat.

I våras var det fem år sedan matavfallssorteringen infördes i Askersund och Laxå.

Under våren har förberedelser för byggande av nya återvinningscentraler i Laxå och Fjugesta påbörjats. Tomter att bygga på är klara och undersökning markförhållandena på dessa genomförts. Dialog med leverantören av rampen i form av Work-shops har genomförts. Diskussion förs också med de två kommunernas LSS-verksamhet om att hyra lokaler på de nya centralerna.

Arbetet med att försöka få till en regional avfallssamverkan har fortsatt och i maj hölls det andra stormötet där bl.a. förslag till samverkansavtal presenterades.

Den för förbundet andra plockanalysen genomfördes under våren. Utfallet denna gång var att utsorteringen av förpackningar förbättrats något totalt sett. Fortsatt finns dock betydande mängder matavfall kvar i restavfallet. Glädjande är att innehålllet i de gröna påsarna till nästan 100 % bara består av matavfall.

Ett arbete med förändrad taxekonstruktion påbörjades under våren. Den nya taxan ska på ett tydligare sätt redogöra för vad som ingår i den fasta avgiften.

## **7.6 Sydnärkes utbildningsförbund**

Kommunalförbundet Sydnärkes utbildningsförbund bildades 1999 av kommunerna Askersund, Hallsberg, Kumla och Laxå. 1 juli 2008 lämnade Kumla förbundet.

Uppdraget omfattar ansvar för gymnasieskola, gymnasiesärskola, grundläggande och gymnasial vuxenutbildning, gymnasiesärskola för vuxna samt uppdragsutbildning. I uppdraget ingår utbildningar som bedrivs i egen regi, men även utbildningar som köps hos andra utbildningsanordnare.

Under den senaste femårsperioden har förbundet haft en mycket positiv elevtalsutveckling vad gäller gymnasieutbildning. Andelen ungdomar som är bosatta i någon av våra medlemskommuner och som valt att studera på Alléskolan har ökat. Skolan har härutöver elever från ett fyrtiotal andra kommuner. Båda dessa faktorer har haft en gynnsam påverkan på ekonomin i form av lägre interkommunala kostnader och högre interkommunala intäkter.

Inbetalt medlemsbidraget för 2019 fram till augusti är för Laxås del 23,4 mnkr.

### **7.6.1 Framtid**

Antal studerande inom vuxenutbildningen har legat relativt konstant under de senaste åren, med undantag av Svenska för invandrare, SFI, som har ökat kraftigt.

Förbundets kostnader finansieras genom i första hand interkommunala intäkter, medlemsbidrag och statsbidrag. Medlemsbidraget har varit oförändrat 189 400 tkr sedan 2016.

Förbundets resultat för perioden fram till och med 2019-08-31 uppgår till – 5 975 tkr. I takt med att antalet nyanlända elever som är berättigade till bidrag från Migrationsverket sjunkit under 2019, har också intäkterna minskat och blir för året lägre än budgeterat. Vidare erhåller förbundet inget bidrag från Migrationsverket för asylsökande ungdomar, som påbörjat studier efter fyllda 18 år samt elever som är kommunplacerade. Denna andel har ökat markant de senaste åren, och de uteblivna ersättningarna beräknas till cirka 13 mnkr. Vid upprättande av budget 2019 förutsattes kostnadstäckning från medlemskommunerna avseende elever fyllda 18 år. Denna kostnadstäckning har uteblivit. Från hösten 2019 har beslut tagits att dessa elever inte längre erbjuds utbildning vid Alléskolan.

<b>Ekonomi (tkr)</b>	<b>2019-09-31</b>	<b>2018-08-31</b>
Omsättning	78 404	82 465
Delårsresultat	-5 975	-979
Eget kapital	38 702	49 095
Soliditet (%)	21	25
Likviditet	20 995	22 008
Prognos	-10 880	-5 918

## 7.7 Nerikes Brandkår

Nerikes Brandkår är ett kommunalförbund där Örebro, Kumla, Hallsberg, Lekeberg, Laxå, Askersund, Lindsberg, Ljusnarsberg och Nora samverkar om gemensam räddningstjänst. Förbundet bildades 1 januari 1998 och Laxå trädde in 1 januari 2001

Efter årets sju första månader ger helårsprognosen vid handen att resultatet vid årets slut blir -1 271 tkr, vilket är -1 931 tkr sämre än budget. Underskottet kan i sin helhet förklaras med ökade pensionskostnader. Bir resultatet vid årets slut negativt till följd av ökade pensionskostnader bör detta regleras genom den balansfond som finns under eget kapital för just detta ändamål.

### 7.7.1 Framtid

#### Utökning av Nerikes Brandkår

Västra Mälardalens Kommunalförbund (VMKF) har ställt en förfrågan till Nerikes Brandkår om möjligheterna att ingå som medlem i Nerikes Brandkår. Förbundet driver räddningstjänsten för kommunerna Köping, Arboga och Kungsör. VMKF står inför ökade krav och stora utmaningar och önskar därför ingå i en större organisation. Utöver detta vill man även ha akut hjälp med att leda förbundet från och med 1 september 2019. Anledning till detta är att både räddningschef och vicechef har avslutat sina anställningar. Eftersom Nerikes Brandkår redan nu har gemensam operativ ledningsorganisation (vid olyckor och bränder) med kommunalförbundet finns mycket som talar för att denna samverkan ska utvecklas. Nerikes Brandkår har därför svarat ja till att hjälpa VMKF med att leda deras förbund samt att vi också kommer att utreda förfrågan om deras ansökan om medlemskap i Nerikes Brandkår. Är di-rektionen i Nerikes Brandkår positiv till deras ansökan kommer frågan att ställas till medlemskommunerna i Nerikes Brandkår för slutgiltigt avgörande.

#### Räddningsregion Bergslagen

Efter den stora skogsbranden i Västmanland 2014 och alla skogsbränder som var under förra året har Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB) på ett mycket tydligt vis påtalat att

räddningstjänsterna måste förbättra sin operativa ledningsförmåga. En arbetsgrupp har därför arbetat med denna fråga sedan årsskiftet med representanter från räddningstjänsterna från länen i Örebro, Värmland och Dalarna samt från 3 kommuner i Dalsland och 6 kommuner i Västmanland. Syftet är att organisera en systemledning med befäl för olika uppgifter som kan vara gemensamma för flera räddningsorganisationer. MSB:s uppfattning är också att det är lämpligt att samverka med många räddningsorganisationer så att kraftfulla ledningssystem erhålls. Den ska bestå av dels en gemensam bakre ledning som organiseras vid Nerikes Brandkår och dels av fler befäl på skadeplatserna för främre ledning. Ex-akt hur detta kan organiseras kommer att presenteras under hösten 2019. Samverkansprojektet Räddningsregion Bergslagen har därför högsta prioritet inom Nerikes Brandkår! Målsättningen är att verksamheten ska påbörjas inför sommaren 2020.

### **Samhällsgemensam larm- och ledningscentral (SLC)**

Arbetet med SLC-projektet pågår enligt plan vilket innebär att denna skall vara klar 2022. Då kommer larm- och ledning att kunna ske i gemensamma lokaler för "blåljusorganisationerna". Intea Fastigheter AB kommer att vara hyresvärd och polisen kommer att vara primär hyresgäst för att i sin tur hyra ut lokaler till SOS Alarm och Nerikes Brandkår. Upphandlad tomt gränsar mot E 18/20 strax före trafikplats Munkatorp vid utfarten mot Arboga. Ovanstående bakre ledning för Räddningsregion Bergslagen är givetvis tänkt att ingå i den framtida SLC-anläggningen.

### **Nya brandstationer**

Arbete har påbörjats för att bygga ut och också rusta brandstationen i Guldsmedshyttan. Satsningen är efterlängtd med tanke på att lokalerna är trånga samt att de ej har varit rustade sedan stationen byggdes på 60-talet. Det saknas också ex. omklädningsrum för kvinnlig personal. Utöver detta kommer även räddningsvärdet i Nyhyttan att få nya lokaler då en ny garagebyggnad uppförs vid skolan i Järnboås. Med denna lokalisering kan vissa av sko-lans lokaler även nyttjas av brandpersonalen, exempelvis lektionsal, duschar och bastu. Under detta år har lokalprogram och initiala planritningar tagits fram för österstationen i Örebro. Futurum Fastigheter AB har fått ansvaret att uppföra den nya brandstationen. Under hösten kommer nuvarande hyres-gäster att flytta sina verksamheter så att byggnader kan rivas och att marksanering kan ske eftersom det varit ett gammalt gasverk på denna tomt.

### **Bättre rustad för skogsbränder**

Efter förra årets skogsbränder har en hel del saker genomförts för att vi ska kunna hantera dessa händelser på ett bättre vis. Många utbildningar har genomförts men en viktig del är också att alla har in-sett att räddningstjänsterna behöver samverka ännu mer i framtiden. Beträffande teknik har en drönare anskaffats och fyra drönarpiloter finns nu utbildade.

<b>Ekonomi (tkr)</b>	<b>2019-07-31</b>	<b>2018-07-31</b>
Omsättning	112 358	111 275
Delårsresultat	-1 497	-2 908
Eget kapital(få helår)	12 886	14 384
Soliditet (% få helår)	10,3	11,78
Likviditet	18 924	17 941
Prognos(få utfall)	-1 497	1 523

## **7.8 Sydnärkes miljönämnd**

Sydnärkes miljönämnd fastställde en verksamhetsplan, både avseende miljötillsyn och kontroll av

livsmedel, för perioden 2019-2022. Måluppfyllelsen framgår nedan men i stort följdes planen.

En omfattande registervård sker då befintligt register innehåller historiken från tre olika kommuner där arbetssättet varierat. Målet är att uppgradera befintligt system under Q3 vilket kräver en omfattande registervård och den verkliga resursåtgången är svår att uppskatta.

Ändrad resursåtgång påverkar givetvis måluppfyllelsen. Den ändrade resursåtgången beror främst på att en medarbetare slutat och ytterligare två medarbetare kommer att sluta under året. Ett par icke jobbrelaterade sjukdomar och en senareläggning för återkomst från föräldraledighet tär också på resurserna. Under året har en nyrekrytering skett inom livsmedelskontrollen och i nuläget pågår en rekrytering för avloppshandläggning.

Delar av beslutade aktiviteter (som går att mäta) i verksamhetsplanen finns med som aktiviteter och/eller nyckeltal. Det arbete som utförts inom förvaltningen har varit mer omfattande än tidigare och framgår enligt nedan.

### **Ekonomi**

Utfallet till och med augusti är bättre än budget. Nämnden redovisar, till och med perioden ett positivt resultat på 85 tkr.

Hänsyn har då tagits till följande poster: alla intäkter gällande årsavgifterna är fakturerade och periodiserade. Per 31 augusti är utfallet 48 tkr bättre än budget. Totalt är dessa årsavgifter på 3 236 tkr mot budgeterade intäkter på 3 117 tkr. Den positiva avvikelsen är 119 tkr för helåret för årsavgifterna.

Personalkostnaderna är lägre och ligger till och med perioden 903 tkr under budget. Sjukskrivningar av personal, en i personalen har slutat under våren och försenad rekrytering med en månad än planerat i budget är de största orsakerna till utfallet. 50 % av kundfordringarna har reserverats med 75 tkr i perioden som osäkra fordringar vilket har påverkat resultatet negativt.

Helårsprognosen är ett nollresultat. Prognosen är baserad på att vår bedömning är att de totala intäkterna kommer resultera på 1 500 tkr lägre än budget p.g.a. sjukskrivningar och att ytterligare två handläggare kommer under hösten att lämna förvaltningen. Personalkostnader för året beräknas sluta på 1 399 tkr lägre än budget. En obudgeterad kostnad för nedskrivningar av kundfordringarna för miljöförvaltningen beräknas vara inom nollresultatet.

Investeringsprojektet ECOS 2 har till och med augusti ett utfall på 188 tkr.

### **Intern kontroll**

Med anledning av resursbrist har inte tillräckligt många kontroller skett inom livsmedel och hälsoskydd. För att åtgärda detta kommer en ny inspektör att anställas med fokus på livsmedelskontroller.

## **7.9 Sydnärkes byggnämnd**

Sydnärkes byggnämnd och förvaltning startades 1 januari 2011 och är gemensam för kommunerna Lekeberg, Laxå och Askersund.

Sydnärkes byggnämnds ansvar är att förverkliga plan- och bygglagens samt miljöbalkens mål och med hänsyn till natur- och kulturmiljö, främja en hållbar samhällsutveckling som ger människor en jämlik och god livsmiljö.

Byggnämnden är en specialreglerad nämnd vars åliggande bestäms i första hand av plan- och bygglagen (PBL) och har en viktig roll vid:

Skyddande och vårdande av befintliga kvaliteter i natur- och kulturmiljöer.

Utveckling av ny, kompletterande bebyggelse och ändrad markanvändning.

Förädling och omdaning av befintliga bebyggelsemiljöer för nya bosättningar och verksamheter.

### **7.9.1 Framtid**

Nämnden tittar på att tillgängligheten uppfylls både vid framställning av planer och handläggning av bygglov.

Stora resurser läggs på att arbeta fram det tematiska tillägget till strandnära landsbygdsutveckling (LIS). Detta möjliggör dispens från strandskyddet i detaljplaner och ökar möjlighet till service i småorter.

## **7.10 Sydnärkes It-nämnd**

Den gemensamma It-nämnden ingår i Lekebergs nämndorganisation. I nämnden ingår Askersunds-, Hallsbergs-, Laxå och Lekebergs kommuner. Målet med att skapa en gemensam IT-nämnd är att ge god service och IT-drift av hög kvalitet. Vidare ska kostnadseffektivitet eftersträvas genom stordriftsfördelar och gemensamma investeringar, avtal, inköp och samverkan och gemensam drift av verksamhetssystem över kommungränserna. Den gemensamma nämnden ansvarar för:

- Drift och förvaltning av kommunernas system- och nätverksmiljö; kommunerna är överens om att etablera ett kommunsammanbindande nät.
- Support till medarbetare avseende hantering av klientheter (till exempel pc och läsplattor).
- Hantering av centrala behörigheter.
- It-strategiskt stöd till verksamheterna i deras arbete (till exempel upphandlingsstöd och utvecklingsarbete) hos de samverkande kommunerna.
- Nämnden biträder de samverkande kommunerna i framtida verksamhetsåtaganden som på olika sätt är It-relaterade inom nationell och regional utveckling.

### **7.10.1 Framtid**

Under perioden har projektaktiviteten varit fortsatt hög i och med utrullningen av Windows 10 och gemensam plattform genomförd i Lekeberg, upprustningen av nätverk i Sydnet 2.0-projektet och risk- och sårbarhetsanalys genomförd i Teams-projektet.

I övrigt fortsatt god tillgänglighet i Servicedesk och fortsatt arbete med systemförvaltning inom objekt Ledning och Styrning omfattande bland annat telefoni, Platina, Sitevision etc.

Resultatet för jan-juli visar ett överskott med 1 374 tkr främst beroende på låga kapitalkostnader, vilket kommer justeras något under andra halvåret då genomförda investeringar kommer att aktiveras. Prognosen för helåret beräknas till ett överskott med 500 tkr.

## **7.11 Taxe- och avgiftsnämnden**

Taxe- och avgiftsnämnden är en gemensam nämnd för kommunerna Hallsberg, Laxå, Lekeberg, Askersund, Degerfors och Kumla. Nämnden hanterar debiteringen av avgifter och taxor inom vård- och omsorgsverksamheterna. Nämndens uppgifter är att fullgöra lagreglerade uppgifter såsom inkomstförfrågan, inkomstregistrering, fastställande av avgift, omprövning av avgiftsbeslut, kravhantering, besvärshantering och dokumentation.



## **7.12 Sydnärkes lönenämnd**

Sydnärkes lönenämnd bedriver lönearbete för fem kommuner, Askersund Hallsberg, Kumla, Laxå och Lekeberg samt pensionshantering för dessa

kommuner. Dessutom bedrivs lönearbete för Sydnärkes utbildningsförbund och Regionförbundet.

Under 2014 flyttade Hallsbergs kommun över sin löneadministration till värdkommunen Kumla, vilket innebar att samtliga fem kommuner i Sydnärke ingår i samarbetet.

### **7.12.1 Måluppfyllelse**

Målet med verksamheten är att alla anställda i dessa fem kommuner och de två förbunden ska få en korrekt lön varje månad. Detta följs upp genom diverse kontrollfunktioner i lönesystemet och utvärderas genom samtal i grupp och individuellt.

### **7.12.2 Framtid**

Nämnden fortsätter jobba med en del projekt. Den viktigaste händelsen under januari-augusti 2019 har varit att anpassa verksamheten till de nya reglerna för sjukavdrag och det nya sättet att redovisa individuella arbetsgivaruppgifter till skatteverket (varje månad). En annan viktig händelse är anpassningen till e-tjänster både i Kumla kommun och i andra medlemskommuner. Lönenämnden har tagit in en offert för att kunna införa lönesystemet i mobilen och startat upp det arbetet.

## 8 Den sammanställda redovisningen

I delårsrapporten redovisas ingen sammanställd redovisning däremot redovisar de större kommunägda bolagen resultat och ekonomiska nyckeltal i kapitlet ovan. Den sammanställda koncernredovisningen kommer att redovisas i sin helhet vid årsbokslutet.

Enligt RKR R17 Delårsrapport är det upp till varje kommun att avgöra om de kommunala koncernföretagen ska omfattas av delårsrapporten. Detta gäller såväl räkenskaperna som den förenklade förvaltningsberättelsen. Kommunerna bör härvid beakta om sammanställda räkenskaper krävs för att möjliggöra en relevant och tillräcklig grund för utvärdering av god ekonomisk hushållning.

Laxå Kommun gör bedömningen att det är tillräckligt att bilda sig en uppfattning om koncernens resultat genom att redovisa de helägda dotterbolagens omsättning, periodens resultat, eget kapital, soliditet samt prognos för hela året.

# 9 Resultaträkning

(tkr)	Augusti 2019	Augusti 2018	Prognos 2019	Budget 2019	Budget- avvikelse	Bokslut 2018
Verksamhetens intäkter (not 1)	60 589	74 966	104 923	109 331	-4 408	120 825
Varav jämförelsestörande (not 2)	1 200	0	1 200	0		0
Verksamhetens kostnader (not 3)	-294 411	-292 865	-466 131	-458 348	-7 783	-460 258
Avskrivningar (not 4)	-3 396	-3 182	-5 142	-6 093	951	-5 281
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-237 218</b>	<b>-221 081</b>	<b>-366 350</b>	<b>-355 110</b>	<b>-11 240</b>	<b>-344 714</b>
Skatteintäkter (not 5)	169 636	166 749	253 813	254 150	-337	249 710
Generella statsbidrag o utjämn. (not 6)	71 488	67 791	107 187	102 916	4 271	103 451
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>3 906</b>	<b>13 459</b>				
Finansiella intäkter (not 7)	3 493	3 507	4 142	2 500	1 642	4 592
Finansiella kostnader (not 8)	-236	-449	-507	-520	13	-1 213
<b>Resultat före e.o poster</b>	<b>7 162</b>	<b>16 517</b>	<b>-1 715</b>	<b>3 936</b>	<b>-5 651</b>	<b>11 826</b>
Extraordinära intäkter						
Extraordinära kostnader						
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>7 162</b>	<b>16 517</b>	<b>-1 715</b>	<b>3 936</b>	<b>-5 651</b>	<b>11 826</b>

# 10 Balansräkning

(tkr)	Augusti 2019	Augusti 2018	Bokslut 2018
<b>Anläggningstillgångar</b>			
Mark, byggnader o tekniska anläggningar (not 9)	32 114	29 485	31 651
Maskiner och inventarier (not 10)	10 638	9 496	10 497
Finansiella anläggningstillgångar (not 11)	82 907	90 522	82 845
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>125 659</b>	<b>129 503</b>	<b>124 993</b>
Pågående investeringar (not 12)	161	422	294
<b>Bidrag till infrastruktur (not 13)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Förråd, exploateringsfasigheter (not 14)	3 287	3 297	3 262
Fordringar (not 15)	27 432	25 825	23 146
Kassa och bank (not 16)	41 370	53 998	47 930
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>72 089</b>	<b>83 120</b>	<b>74 338</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>197 909</b>	<b>213 045</b>	<b>199 625</b>
Eget kapital, (not 17)	70 303	63 076	63 076
Delårets/årets resultat	<b>7 162</b>	<b>16 247</b>	<b>11 826</b>
Resultatutjämningsreserv	4 600	0	0
<b>Summa eget kapital</b>	<b>82 065</b>	<b>79 323</b>	<b>74 902</b>
<b>Avsättningar</b>			
Avsättningar för pensioner (not 18)	5 141	4 258	4 427
Andra avsättningar (not 19)	13 014	12 787	12 870
<b>Summa avsättningar</b>	<b>18 155</b>	<b>17 045</b>	<b>17 297</b>
<b>Skulder</b>			
Långfristiga skulder (not 20)	22 900	22 900	22 900
Kortfristiga skulder (not 21)	74 789	93 778	84 526
<b>Summa skulder</b>	<b>97 689</b>	<b>116 678</b>	<b>107 426</b>
<b>SUMMA EGETKAPITAL, AVSÄTTN. OCH SKULDER</b>	<b>197 909</b>	<b>213 045</b>	<b>199 625</b>
<b>PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER (not 22)</b>			
Panter och därmed jämförliga säkerheter	0	0	0
<b>Ansvarsförbindelser</b>			
Borgensåtagande för kommunägda bolag	389 371	326 487	382 226
Pensionförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	156 327	163 927	156 515

# 11 Noter

## Redovisningsprinciper

Delårsrapporten har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning, LKBR, 2018:597 och i enlighet med RKR R17 Delårsrapport.

Den nya lagen ska tillämpas på bokslut som upprättas från den 1 januari 2019.

Tillämpningen av den nya lagen har inte inneburit någon ändring av värdering av balansposterna i delårsrapporten. Redovisningsprinciperna är oförändrade i förhållande till föregående år.



	Augusti 2019	Augusti 2018	Bokslut 2018
<b>Not 1 Verksamhetens intäkter</b>			
Måltidsavgift äldreoms.	2 331	2 308	3 501
Avgifter för barnomsorg	2 161	2 092	3 068
Hemtjänstavgift	2 896	2 721	4 041
Hysesint. äldreomsorg	2 300	2 287	3 503
Stadsbidr. maxtaxa skolv	601	522	1 045
Stadsbidr migrationsverke	15 777	28 185	45 477
Driftbidrag från AMS	6 171	6 350	11 472
Driftbidrag fr kommuner	1 499	1 555	2 278
Ers f-kassa pers.ass	2 825	1 675	2 820
Övriga intäkter	24 028	27 271	43 620
<b>Summa</b>	<b>60 589</b>	<b>74 966</b>	<b>120 825</b>
<b>Not 2 Jämförelsestörande poster</b>			
Fastighetsförsäljning	1 200	0	0
<b>Summa</b>	<b>1 200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Not 3 Verksamhetens kostnader</b>			
Inköp av anläggningstillgångar	217	22	232
Matrialkostnad anläggningstillgångar	128	135	338
Lämnade bidrag	5 764	7 567	10 526
Köp av huvudverksamhet	54 469	56 809	92 464
Personalkostnader	183 273	180 528	275 712
Lokal o markhyror	23 811	21 525	35 454
Fastighetskostnader - entreprenader	573	1 053	2 062
Bränsle, energi och vatten	1 763	1 405	2 478
Hyra/leasing anläggningstillgångar	525	340	599
Förbrukn. o material	6 658	8 486	15 549
Kontorsmaterial och trycksaker	288	428	717
Rep.o.underh.maskiner inv	224	570	778
Verksamhetssystem - service	4 262	3 843	5 695
Tele, IT-komm. o postb	963	1 089	1 860
Kostnader för transportm.	1 309	1 896	3 096
Övriga verksamhetskostnader	10 184	7 169	12 698
<b>Summa</b>	<b>294 411</b>	<b>292 865</b>	<b>460 258</b>

	Augusti 2019	Augusti 2018	Bokslut 2018
<b>Not 4 Avskrivningar</b>			
Verksamhetsfastigheter	44	30	66
Publika fastigheter	1 655	1 780	2 670
Annan fastighet	171	171	257
Maskiner	100	163	238
Inventarier	1 426	1 038	2 050
<b>Summa</b>	<b>3 396</b>	<b>3 182</b>	<b>5 281</b>
<b>Not 5 Skatteintäkter</b>			
Årets kommunalskatt	170 945	167 486	251 228
Föregående års slutavräkning		-741	-839
Prognos innevarande års slutavräkning	-1 901	4	-344
Justering från tidigare år	592	0	-335
<b>Summa</b>	<b>169 636</b>	<b>166 749</b>	<b>249 710</b>
<b>Not 6 Generella statsbidrag och utjämningsbidrag</b>			
Statsbidrag. Vårdfördrag	5 478	8 788	13 182
Inkomstutjämningsbidrag	44 059	40 625	60 937
Kostnadsutjämningsbidrag	7 816	7 031	10 547
Regleringsbidrag	2 654	592	888
Bidrag för LSS-utjämning	4 126	4 627	6 940
Fastighetsavgift	7 355	6 128	10 957
Övriga bidr från staten		0	0
<b>Summa</b>	<b>71 488</b>	<b>67 791</b>	<b>103 451</b>
<b>Not 7 Finansiella intäkter</b>			
Utdelning på aktier och andelar	422		
Utdelning på aktier och andelar dotterföretag	987		
Räntor kommunal utlåning	20	6	23
Övriga ränte- och finansiella intäkter	2 064	3 501	4 569
<b>Summa</b>	<b>3 493</b>	<b>3 507</b>	<b>4 592</b>
<b>Not 8 Finansiella kostnader</b>			
Räntor kommunal inlåning	278	284	422
Återtag nedskrivning värdepapper	-62	0	0
Övriga ränte- och finansiella kostnader	20	165	791
<b>Summa</b>	<b>236</b>	<b>449</b>	<b>1 213</b>

	Augusti 2019	Augusti 2018	Bokslut 2018
<b>Not 9 Mark, byggnader och tekn. anläggningar</b>			
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden:</i>			
-Vid årets början	63 388	60 120	59 952
-Nyanskaffningar	2 040	90	3 436
-Omklassificeringar	294	0	0
-Avyttringar och utrangeringar	-1 086	0	0
Vid årets slut	64 636	60 210	63 388
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>			
Vid årets början	-31 737	-28 744	-28 744
Avyttringar och utrangeringar	1 086	0	
Årets avskrivningar	-1 870	-1 981	-2 993
Vid årets slut	-32 521	-30 725	-31 737
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>32 114</b>	<b>29 485</b>	<b>31 651</b>
<b>Not 10 Maskiner och inventarier</b>			
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden:</i>			
-Vid årets början	39 596	37 804	37 804
-Nyanskaffningar	1 902	0	1 791
-Avyttringar och utrangeringar	-798	0	0
Vid årets slut	40 700	37 804	39 595
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>			
-Vid årets början	-29 099	-26 881	-26 880
-Avyttringar och utrangeringar	564	0	0
-Årets avskrivningar	-1 526	-1 427	-2 218
Vid årets slut	-30 061	-28 308	-29 098
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>10 638</b>	<b>9 496</b>	<b>10 497</b>
<b>Not 11 Finansiella anläggningstillgångar</b>			
AB Laxåhem	4 000	4 000	4 000
Sydnärkes Renhållnings AB	50	50	50
Laxå Kommunfastigheter AB	35 100	35 100	35 100
Laxå Värme AB	5 919	5 919	5 919
Laxå Vatten AB	4 000	4 000	4 000
Aktier övriga	42	0	42
Obl. o andra värdepapper	32 594	41 251	32 532
Långfristiga fordringar	1 000	0	1 000
Långfristiga fordringar hos kommunens koncernfö	202	202	202
Grundfondskapital	0	0	0
<b>Summa</b>	<b>82 907</b>	<b>90 522</b>	<b>82 845</b>

	Augusti 2019	Augusti 2018	Bokslut 2018
<b>Not 12 Pågående investeringar</b>			
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden:</i>			
-Vid årets början	294	0	0
-Nyanskaffningar	161	422	422
-Omklassificeringar	-294	0	-128
Vid årets slut	161	422	294
<b>Not 13 Bidrag till statlig infrastruktur</b>			
Bidr.statlig infrastrukt	2 200	2 200	2 200
Ack upplös til stat infra	-2 200	-2 200	-2 200
<b>Summa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Not 14 Förråd och exploateringsfastigheter</b>			
Varulager	159	169	134
Fastigheter för exploatering	3 128	3 129	3 128
<b>Summa</b>	<b>3 287</b>	<b>3 298</b>	<b>3 262</b>
<b>Not 15 Kortfristiga fordringar</b>			
Kundfordringar	713	691	1 549
Osäkra kundfordringar	-75	215	1
Diverse kortfristiga fordringar	8 479	8 423	7 970
Upplupna skatteintäkter	4 964	2 056	3 823
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	13 350	14 440	9 803
Övriga	0	0	0
<b>Summa</b>	<b>27 431</b>	<b>25 825</b>	<b>23 146</b>
<b>Not 16 Kassa &amp; Bank</b>			
Kassa	93	33	36
Bank	41 277	53 965	47 894
<b>Summa</b>	<b>41 370</b>	<b>53 998</b>	<b>47 930</b>
<b>Not 17 Eget kapital</b>			
Rörelsekapitalet utgör skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder			
Omsättningstillgångar	72 089	83 120	74 338
Kortfristiga skulder	-74 789	-93 778	-84 526
<b>Summa</b>	<b>-2 700</b>	<b>-10 657</b>	<b>-10 188</b>
Anläggningsskapitalet utgör skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder samt avsättningar.			
Anläggningstillgångar	125 820	129 925	125 287
Bidrag till statlig infrastruktur		0	0
Långfristiga skulder	-22 900	-22 900	-22 900
Avsättningar för pensioner	-5 141	-4 258	-4 427
Andra avsättningar, Ej avsl.investeringar	-13 014	-12 787	-12 870
<b>Summa</b>	<b>84 765</b>	<b>89 981</b>	<b>85 090</b>
Årets förändring av eget kapital	7 162	16 247	11 826
Ingående eget kapital	74 902	63 076	63 076
Överföring till resultatutjämningsreserv	-4 600	0	0
Avsättning resultatutjämningsreserv år 2018	4 600	0	0
<b>Summa eget kapital</b>	<b>82 064</b>	<b>79 323</b>	<b>74 902</b>



	Augusti 2019	Augusti 2018	Bokslut 2018
<b>Not 18 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser</b>			
Ingående avsättning	4 427	3085	2 712
Ränteuppräkning	0	0	0
Ränte- och basbeloppsuppräkning	82	336	851
Årets utbetalningar	-185	0	0
Arbetstagare som pensionerats	0		0
Ändrad samordning	0	0	0
Övrig post	243	0	0
Intjänad Ny	434	0	0
Avsättning löneskatt	140	837	864
<b>Summa</b>	<b>5 141</b>	<b>4 258</b>	<b>4 427</b>
<i>Aktualiseringsgrad</i>	97% 	96%	96%
<b>Not 19 Andra avsättningar</b>			
<i>Sluttäckning deponin</i>			
Ingående värde	12 687	12 439	12 438
Indexuppräkning	144	165	249
Ianspråkstagen avsättning		0	0
<b>Utgående värde</b>	<b>12 831</b> 	<b>12 604</b>	<b>12 687</b>
<i>Avsättning statlig infrastruktur</i>			
Infrastruktur. Ingående värde.	183	183	183
Ianspråkstagen avsättning	0	0	0
<b>Utgående värde</b>	<b>183</b>	<b>183</b>	<b>183</b>
<b>Summa</b>	<b>13 014</b>	<b>12 787</b>	<b>12 870</b>
<b>Not 20 Långfristiga skulder</b>			
Ingående skuld	22 900	22 900	22 900
Återföring årets beräknade amorteringar från kortfristiga skulder			
Amorteringar			
Överföring nästa års beräknade amorteringar till kortfristiga skulder			
Nya långfristigt lån			
<b>Utgående balans</b>	<b>22 900</b>	<b>22 900</b>	<b>22 900</b>
Kommuninvest	22 900	22 900	22 900
Stadshypotek	0	0	0
<b>Summa</b>	<b>22 900</b>	<b>22 900</b>	<b>22 900</b>

	Augusti 2019	Augusti 2018	Bokslut 2018
<b>Not 21 Kortfristiga skulder</b>			
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	0	12 400	0
Leverantörskulder	5 046	7 040	13 237
Skulder till staten	185	97	101
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	9 143	10 079	9 364
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	7 698	17 494	14 220
Semesterlöneskuld	15 301	15 348	16 260
Ej kompenserad övertid	0	441	0
Upplupen löneskuld	2 982	0	2 982
Kortfristig pensionskuld inklusive löneskatt	12 220	6 990	11 502
Övriga kortfristiga skulder	22 214	23 889	16 860
<b>Summa</b>	<b>74 789</b>	<b>93 778</b>	<b>84 526</b>
<b>Not 22 Panter &amp; ansvarsförbindelser</b>			
Borgen för kommunala bolag (nyttjad)	389 371	326 487	382 226
Borgen för kommunala bolag (beviljad)	458 509	390 118	387 580
<b>Summa</b>	<b>389 371</b>	<b>326 487</b>	<b>382 226</b>
<b>Borgen för kommunens egna lån hos Kommuninvest i Sverige AB</b>	<b>22 900</b>	<b>35 300</b>	<b>22 900</b>
<b>Pensionsåtaganden som är intjänade före 1998</b>			
Ingående ansvarsförbindelse	155 670	164 156	163 059
Ränteuppräknig	672	1 149	1 043
Basbeloppsuppräknig	3 422	2 657	2 547
Gamla utbetalningar	-6 210	-6 284	-8 669
Sänkning av diskonteringsräntan		0	0
Aktualisering		0	0
Bromsen		0	0
Övrig post	1 928	2 249	-2 310
Ökning/sänkning av särskild löneskatt		0	0
<b>Ansvarsförbindelse vid årets slut</b>	<b>155 482</b>	<b>163 927</b>	<b>155 670</b>
Ansvarsförbindelse förtroendevalda	845		845
<b>Framtida lokalhyreskostnader (koncerninterna)</b>			<b>223 347</b>
därav förfaller inom ett år			27 487
därav förfaller mellan ett och fem år			63 197
därav förfaller senare än fem år			132 663

# 12 Driftredovisning

DRIFTREDOVISNING	Prognos						Bokslut 2018
	Prognos (tkr)	Augusti 2019	Augusti 2018	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse mellan åren	
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>70 386</b>	<b>64 684</b>	<b>107 729</b>	<b>107 729</b>	<b>5 702</b>	<b>0</b>	<b>105 333</b>
<b>Sydnärkes miljönämnd</b>	<b>766</b>	<b>725</b>	<b>1 327</b>	<b>1 327</b>	<b>41</b>	<b>0</b>	<b>1 154</b>
<b>Barn- och utbildningsnämnd</b>	<b>66 420</b>	<b>60 203</b>	<b>99 212</b>	<b>91 803</b>	<b>6 217</b>	<b>7 409</b>	<b>93 705</b>
<b>Social- och omsorgsnämnd</b>	<b>97 249</b>	<b>91 433</b>	<b>146 310</b>	<b>136 393</b>	<b>5 816</b>	<b>9 917</b>	<b>135 977</b>
<b>Finansiering</b>	<b>-241 983</b>	<b>-233 292</b>	<b>-352 863</b>	<b>-341 187</b>	<b>-8 691</b>	<b>-11 676</b>	<b>-347 996</b>
<b>SUMMA</b>	<b>-7 162</b>	<b>-16 247</b>	<b>1 715</b>	<b>-3 936</b>	<b>9 085</b>	<b>5 650</b>	<b>-11 826</b>

(tkr)	Augusti 2019	Augusti 2018	Budget aug-19	Period- avvikelse	Bokslut 2018	
<b>Kommunstyrelsen</b>						
Politisk verksamhet		2 062	1 820	2 690	628	3 669
Infrastruktur och skydd mm		16 009	16 321	15 516	-493	24 600
Pedagogisk verksamhet		23 706	22 357	23 404	-302	33 580
Kultur		3 448	3 079	3 939	491	6 735
Fritid		3 726	0	3 331	-395	0
Vård och omsorg		1 104	836	1 373	269	1 792
Särskilt riktade insatser		2 329	3 159	1 254	-1 075	8 966
Affärsverksamhet		581	1 616	591	10	835
Adm och samhällsbyggnad		17 421	15 496	19 648	2 227	25 157
<b>Kommunstyrelsen</b>		<b>70 386</b>	<b>64 684</b>	<b>71 746</b>	<b>1 360</b>	<b>105 334</b>
<b>Sydnärkes miljönämnd</b>						
Politisk verksamhet		-26	-70	64	90	-108
Tillsynsverksamhet		792	795	784	-8	1 262
Särskilt riktade insatser				3		
<b>Sydnärkes miljönämnd</b>		<b>766</b>	<b>725</b>	<b>851</b>	<b>82</b>	<b>1 154</b>
<b>Barn- och utbildningsnämnd</b>						
Barn- och utbildningsnämnd		359	290	389	30	456
Fritid		9	3 710	0	-9	5 053
Pedagogisk verksamhet		66 052	56 203	60 647	-5 405	88 196
<b>Barn- och utbildningsnämnd</b>		<b>66 420</b>	<b>60 203</b>	<b>61 036</b>	<b>-5 384</b>	<b>93 705</b>
<b>Social- och omsorgsnämnd</b>						
Social- och omsorgsnämnd		417	392	287	-130	587
Infrastruktur och skydd mm		-325	-320	-303	22	-417
Vård och omsorg		100 352	93 080	93 060	-7 292	138 225
Särskilt riktade insatser		-3 195	-1 719	-2 343	852	-2 418
<b>Social- och omsorgsnämnd</b>		<b>97 249</b>	<b>91 433</b>	<b>90 701</b>	<b>-6 548</b>	<b>135 977</b>
Ej verksamhetsrelaterad kostnad inkl ej fördelade pensioner						
<b>VERKSAMHET</b>		<b>234 821</b>	<b>217 045</b>	<b>224 334</b>	<b>-10 491</b>	<b>336 169</b>
Finansförvaltning		-241 983	-233 292	-226 969	15 014	-347 996
<b>TOTALT</b>		<b>-7 162</b>	<b>-16 247</b>	<b>-2 635</b>	<b>4 526</b>	<b>-11 826</b>

# 13 Investeringar per projekt

(tkr)	Utfall 2019	Budget 2019	Överförda medel 2018	Avvikelse 2019
<b>Kommunstyrelsen</b>				
Projekt Storängen ÅVC			-267	-267
Sydnet 2.0			1 500	1 500
E-arkiv			600	600
Infrastruktur Västra Laxsjön	-1 979	2 000	-27	-6
Postgatan etapp 2		770	300	1 070
Lekplatser	0	200	200	400
Utvecklingsplan ytterområde	0		500	500
Ställplatser	0		200	200
Laddstationer				0
Ny gatabelysning	0		200	200
Köksutrustning Ramundergården	-44	200		156
Kultursmyckning	-155	650		495
Saltängen 12:2	-60			-60
Utredning byggnation	-23			-23
Fiber	-55			-55
Till KS förfogande		825		470
-Larmsystem Kunskapens Hus				
-Saltängsskolans kök	-106			
-Gräsklippare	-160			
-Larm kommunhuset	-89			
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>-2 671</b>	<b>4 645</b>	<b>3 206</b>	<b>5 180</b>
<b>Barn- och utbildningsnämnden</b>				
Digitalisering		735		735
Elljusspår 2018			56	56
Digitala verktyg förskola	-51	51		0
Digital verktyg F-3	-269	269		0
ITK-skolan				0
Smartboards	-145	145		0
<b>Barn- och utbildningsnämnden</b>	<b>-465</b>	<b>1 200</b>	<b>56</b>	<b>791</b>
<b>Social och omsorgsnämnden</b>				
Sängar Ramundergården	-222	220		-2
Trygghetslarm	-557	460		-97
<b>Social- och omsorgsnämnden</b>	<b>-779</b>	<b>680</b>	<b>0</b>	<b>-99</b>
<b>Miljönämnden</b>				
Ecos 2	-188	975		787
<b>Miljönämnden</b>	<b>-188</b>	<b>975</b>		<b>787</b>
<b>TOTALT KOMMUNEN</b>	<b>-4 103</b>	<b>7 500</b>	<b>3 262</b>	<b>5 872</b>

<b>(tkr)</b>	<b>Utfall 2019</b>	<b>Budget 2019</b>	<b>Överförda medel 2018</b>	<b>Avvikelse 2019</b>	<b>Överförs till 2019</b>
Kommunstyrelsen	-2 671	4 645	3 206	5 180	0
Barn- och utbildningsnämnden	-465	1 200	56	791	0
Social- och omsorgsnämnden	-779	680	0	-99	0
Miljönämnden	-188	975			
<b>TOTALT KOMMUNEN</b>	<b>-4 103</b>	<b>7 500</b>	<b>3 262</b>	<b>5 872</b>	<b>0</b>

# 15 Redovisningsprinciper

Delårsrapporten har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning, LKBR, (2018:597) och i enlighet med RKR R17 Delårsrapport.

Den nya lagen ska tillämpas på bokslut som upprättas från den 1 januari 2019.

Tillämpningen av den nya lagen har inte inneburit någon ändring av värdering av balansposterna i delårsrapporten. Redovisningsprinciperna är oförändrade i förhållande till föregående år.

Redovisningen syftar till att följa god redovisningssed och ge en rättvisande bild av kommunens ställning och resultat för perioden.

**Intäkter och kostnader** periodiseras till den period som intäkten genererats och utgiften kostnadsförs den period då förbrukning skett. Periodisering sker inte för poster under 25 tkr men detta bedöms inte påverka resultatet eftersom samma gräns gällt de senaste åren.

**Leverantörsfakturor** inkomna efter perioden, men hänförliga till redovisningsperioden har i huvudsak skuldbokförts och belastat verksamhetsperiodens redovisning.

**Utställda fakturor** efter periodskiftet, men hänförliga till redovisningsperioden har fordringsbokförts och tillgodogjorts periodens redovisning.

**Semesterersättningar och övriga löneförmåner** som inte betalats ut inom perioden har i likhet med årsbokslutet 2014 inte periodiserats, men redovisade kostnader avser 8 månader.

**Löner** för augusti som betalas ut i september har inte justerats i delårsrapporten utan reserveringen som bokades upp i bokslutet per 31 december ligger oförändrad och kommer att justeras i bokslutet då rapporteringstiden är längre. Vid tiden för rapporteringen av delårsbokslutet fanns inte tillgång till uppgifter vad avser löner för augusti som utbetalas i september.

**Sociala avgifter** har bokförts som procentuella personalomkostnadspålägg i samband med löneredovisningen. Personalomkostnadspålägget varierar beroende på ålder på personalen, men den absolut största gruppen har ett pålägg på 39,15 procent.

**Semesterlöneskuld** respektive **okompenserad övertid** bokförs som en kortfristig skuld. Ökning eller minskning av den kortfristiga skulden påverkar finansen.

**Avsättning för pensioner** intjänade från och med 1998 redovisas i balansräkningen som avsättning. Pensioner intjänade före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse i enlighet med den kommunala redovisningslagen.

**Pensionsskulden** är beräknad utifrån RIPS 07 enligt rekommendationer från Sveriges Kommuner och Landsting (SKL). Beräkningen bygger förenklat på livslängdsantagande (hur länge vi lever) samt en kalkylränta som fastställs av SKL. Pensionsskulden motsvarar nuvärdet av de framtida pensionsutbetalningarna.

**Avsättning** för sluttäckning av deponin och för medfinansiering av kollektivtrafiken gjordes under 2012 och med ytterligare komplettering 2013 gällande sluttäckning av deponin, uppräknig av beloppen har skett med 1,7% på helårsbasis i delårsrapporten. Utbetalning av medfinansiering av kollektivtrafiken sker under perioden 2013-2017.

**Kommande års amorteringar på långfristiga lån** bokförs som en kortfristig skuld i årsbokslutet året innan amorteringsåret.

**Räntor** tillhörande redovisningsperioden har periodiserats.

**Anläggningstillgångar** skrivs av med planenliga avskrivningen utifrån tillgångens förväntade nyttjandeperiod. Komponentavskrivning skedde för kommunens investeringar för 2014 men bolagen

redovisade då enligt K2 metoden. Fastighetsbolagen gick över till att redovisa enligt K3 år 2018, vilket innebär komponentansats vid avskrivning. Någon justering för olikheter i avskrivningsprinciper har inte gjorts i den sammanställda redovisningen. Någon justering har heller inte gjorts på gamla investeringar i kommunen. De flesta byggnader återfinns i bolagen.

De avskrivningstider som används är:

- Byggnader 33 år – delas från 2014 upp i komponenter
- Gator och vägar – Topp skikt har avskrivningstid 10 år medan grundläggningen har en avskrivningstid på 50 år
- Byggnadsinventarier 20 år
- Fordon 10 år
- Lekturstening 10 år
- Möbler 10 år
- Kompensatoriska hjälpmedel 5 år
- IT investeringar 5 år
- Vissa specifika inventarier skrivs av under 15 år

Avskrivning beräknas inte för mark. Linjär avskrivningsmetod tillämpas. Internränta beräknas på bokfört värde för de anläggningstillgångar som verksamheterna brukar. Internräntan för 2019 är 3 %.

### **Exploateringsfastigheter**

En värdering utfördes inför bokslut 2014 på exploateringsfastigheterna och det uppskattade marknadsvärdet är avsevärt högre än det bokförda värdet. Minsta värdets princip har använts och därför har ingen justering gjorts på det bokförda värdet.

**Nettoredovisning** har till och med 2012 skett av utgifter och inkomster på anläggningstillgångar. Rådet för kommunal redovisning kom 2010 ut med en ny rekommendation, RKR 18, avseende redovisning av intäkter. Detta missades när investeringsbidrag erhöles 2010-2012. Intäkterna redovisades i investeringsuppföljningen, men har nettoredovisats i anläggningstillgångarna. 5 860 tkr avser bidrag för renovering av resecentrum och har en avskrivningstid på 33 år och 878 tkr avser renovering av Ramundeboda och har en avskrivningstid på 20 år.

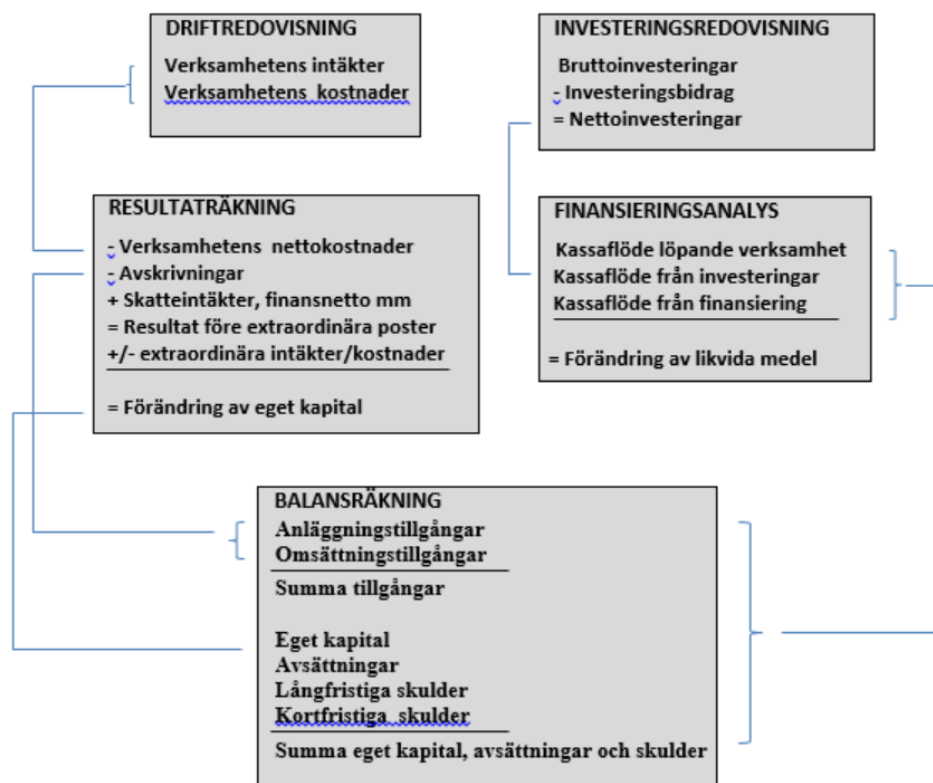
Statliga investeringsbidrag som erhöles 2013 och under 2014 har redovisats som en förutbetalad intäkt, vilken kommer att lösas upp i takt med anläggningstillgångarnas avskrivningstid.

För att en investering ska klassificeras som en anläggningstillgång ska den ha en ekonomisk varaktighet (mer än tre år) och värdet måste uppgå till minst ett prisbasbelopp, vilket för 2019 är 47 400 kr.

**Åtaganden i form av framtida hyreskostnader och leasingavgifter** redovisas från och med 2012 under panter och ansvarsförbindelser.

# 16 Ord och begrepp

Sambandet mellan redovisningsmodellens olika delar kan åskådliggöras på följande sätt:



**Resultaträkningen** visar hur förändringen av det egna kapitalet under året har uppkommit. Det egna kapitalets förändring kan även utläsas av balansräkningen.

**Balansräkningen** visar den ekonomiska ställningen och hur den förändrats under året. Tillgångarna visar hur kommunen har använt sitt kapital (i anläggnings- och omsättningstillgångar) respektive hur kapitalet har anskaffats (lång- och kortfristiga skulder samt eget kapital).

**Kassaflödesanalysen** visar hur årets drift-, investerings- och låneverksamhet mm har påverkat rörelsekapitalet.

Anläggningstillgångar	Fast och lös egendom avsedda att stadigvarande innehas.
Långfristiga skulder	Skulder överstigande 1 år. Hänsyn tas inte bara till den formella löptiden utan också till den beräknade faktiska löptiden.
Anläggningskapital	Bundet eget kapital i anläggningar. Utgör skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder.
Avskrivningar	Planmässig värdenedsättning av anläggningstillgångar.
Internränta	Kalkylmässig kostnad för det kapital, som kommunen bundit i de anläggnings-tillgångar som förvaltningarna disponerar.



Anläggningstillgångar	Fast och lös egendom avsedda att stadigvarande innehas.
Kapitaltjänstkostnader	Benämning för internränta och avskrivning.
Omsättningstillgångar	Lös egendom som inte är anläggningstillgång.
Kortfristiga skulder	Kortfristiga lån och skulder hänförliga till den löpande verksamheten.
Rörelsekapital	Skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Rörelsekapitalet avspeglar kommunens finansiella styrka.
Eget kapital	Kommunens egna kapital består av anläggningsskapital (bundet kapital i anläggningar med mera) och rörelsekapital (fritt kapital för framtida drift- och investeringsändamål) och resultatutjämningsreserv, RUR.
Soliditet	Andelen eget kapital av de totala tillgångarna, det vill säga graden av egenfinansierade tillgångar.
Nettokostnader	Driftkostnader efter avdrag för driftbidrag, avgifter och ersättningar. Finansieras med skattemedel.
Nettoinvesteringar	Investeringsutgifter efter avdrag för investeringsbidrag med mera.
Likviditet	Betalningsberedskap på kort sikt (förmåga att betala skulder i rätt tid).
Nyckeltal	Mäter förhållandet mellan två storheter, till exempel skulder i procent av totala tillgångar (skuldsättningsgrad).