

A scenic view of a calm lake with a large tree on the left and rocks in the foreground. The text is overlaid on the lower half of the image.

Delårsrapport 2015
Kommunfullmäktige

Innehåll

1	Fakta om Laxå	5
2	Majoriteten har ordet	6
3	Omvärldsanalys	7
4	Ekonomisk översikt	8
4.1	Delårets resultat	8
4.2	Helårsprognos.....	8
4.3	Finansiella mål	8
4.3.1	<i>Förändring av eget kapital ska uppgå till +10 mnkr 2015 och 2016 därefter vara minst 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag...</i>	8
4.3.2	<i>Soliditeten ska förbättras och långsiktigt uppgå till minst 20 %.....</i>	9
4.3.3	<i>Likviditeten ska vid årets slut uppgå till minst en månads skatteintäkter och utjämningsbidrag</i>	9
4.4	Avstämning mot balanskravet	10
4.5	Åtgärdsplaner	11
4.6	Eget kapital.....	11
4.7	Likviditet och lån.....	11
4.8	Pensionsåtagande.....	12
4.9	Andra avsättningar	13
4.10	Investeringar	13
5	Personalredovisning	14
5.1	Anställningar	14
5.2	Heltidsarbete.....	15
5.3	Arbetsmarknadsåtgärder	16
5.4	Feriepraktikanter	16
5.5	Sjukfrånvaro	16
6	Kommunfullmäktiges övergripande mål	18
6.1	Laxå kommuns folkmängd ska öka.....	18
6.2	Senast år 2020 ska det finnas minst 20 nya bostäder i Laxå kommun	18
6.3	År 2017 ska antalet gästnätter i Laxå kommun ha stigit till 52 000 per år.	19
6.4	Senast år 2018 ska Laxå kommun vara bland de 100 högst rankade kommunerna på föreningen Svenskt Näringslivs ranking av näringslivsklimatet.....	19

6.5	Antalet verksamheter kring torget i Laxå ska öka med minst två stycken till år 2020.....	19
6.6	Längs E 20-området ska minst ytterligare en verksamhet etableras till år 2017 och ytterligare en till 2020	20
6.7	Laxå kommun har som målsättning att hälften av alla kommunplacerade flyktingar väljer att bo kvar i Laxå minst ett år efter att deras etableringsersättning upphör under perioden 2015-2018.	20
6.8	Laxå kommuns korttidssjukfrånvaro ska sänkas med en dag per anställd och år senast år 2018.	21
6.9	Laxå kommuns kostnad per plats inom omsorgerna ska senast 2018 vara i nivå med genomsnittlig kostnad i landet.....	21
6.10	Laxå kommun ska nå de av kommunfullmäktige fastställda miljömålen enligt fastställd tidsplan (2020 och 2021).....	21
6.11	Minst 85 % av eleverna ska senast år 2018 ha behörighet till ett nationellt gymnasieprogram.....	22
6.12	Meritvärdet i skolår 9 ska senast 2018 vara lägst 216.....	22
6.13	Minst 95 % av eleverna i grundskolan och samtliga vårdnadshavare i förskolan ska senast år 2018 känna sig trygga.....	22
6.14	Minst 75 % av kommunens invånare är nöjda eller mycket nöjda med utbudet av kultur- och fritidsaktiviteter i kommunen.....	23
6.15	Personer över 65 år boende i Laxå kommun ska kunna åldras i trygghet med tillgång till en god vård och omsorg och kvalitetsindexet ska senast år 2018 vara 3,8.....	23
6.16	Laxå kommun ska genom att verka för en god folkhälsa bibehålla eller minska andelen över 65 år som har hemtjänst eller bor i särskilt boende.	24
6.17	De som kommer i kontakt med individ- och familjeomsorgen, socialpsykiatri och LSS ska uppleva god tillgänglighet och få ett bra bemötande och andelen personer som känner att personalen lyssnar på dem ska senast 2018 vara 75 %.....	24
6.18	Nationella miljö kvalitetsmål	25
7	Kommunägda bolag, förbund och gemensamma nämnder	26
7.1	AB Laxåhem.....	26
	7.1.1 Framtid.....	26
7.2	Laxå Vatten AB.....	27
	7.2.1 Framtid.....	27
7.3	Laxå Värme AB.....	27
	7.3.1 Framtid.....	28
7.4	Laxå Kommunfastigheter AB.....	28
	7.4.1 Framtid.....	28

7.5	Sydnärkes Renhållnings AB.....	29
7.6	LaxåRondellen AB.....	29
7.7	Sydnärkes utbildningsförbund.....	29
7.7.1	<i>Framtid</i>	29
7.8	Nerikes Brandkår.....	30
7.8.1	<i>Framtid</i>	30
7.9	Sydnärkes byggnämnd	31
7.9.1	<i>Framtid</i>	31
7.10	Sydnärkes It-nämnd.....	31
7.10.1	<i>Framtid</i>	32
7.11	Taxe- och avgiftsnämnden	32
7.12	Sydnärkes löneförvaltning.....	32
7.12.1	<i>Måluppfyllelse</i>	32
7.12.2	<i>Framtid</i>	32
8	Den sammanställda redovisningen	33
9	Resultaträkning	34
10	Kassaflödesanalys.....	35
11	Balansräkning.....	36
12	Noter	37
13	Driftredovisning	43
14	Investeringar – per projekt	44
15	Redovisningsprinciper	45
16	Ord och begrepp.....	47

1 Fakta om Laxå

Kommunstyrelsen

Ordinarie

Bo Rudolfsson (KD) ordförande
Richard Nygren (M)
Gustav Beck-Friis (M)
Arne Augustsson (C)
Sara Pettersson (MP) 1:e v. ordförande
Gunnar Tingö (FP)
Tommy Holmquist (S) 2:e v. ordförande
Kenth Gustafsson (S)
Therese Magnusson (S)
Christer Johansson (S)
Klas-Göran Vilgren (V)

Ersättare

Anette Schön (KD)
Mats Hård (KD)
Ylva von Scheele (M)
Ann-Christine Johanson (C)
Rose Eriksson (MP)
Lennart Eriksson (FP)
Annette Gustafsson (S) t.om 150520
Eva Hermansson (S)
Andja Kokalovic (S) fr.om 150416
Ulf Appelkvist (S) fr.om 150416
Annemo Johansson (V)

Invånare

2010	2011	2012	2013	2014	2015 (30/6)
5 686	5 622	5 552	5 580	5 664	5 669

Mandatfördelning KF

KD	6
M	4
C	3
MP	2
FP	1
S	10
V	3
SD	2
Summa	31

Skattesats

Kommunen	22,21
Landstinget	11,02
Summa	33,23

2 Majoriteten har ordet

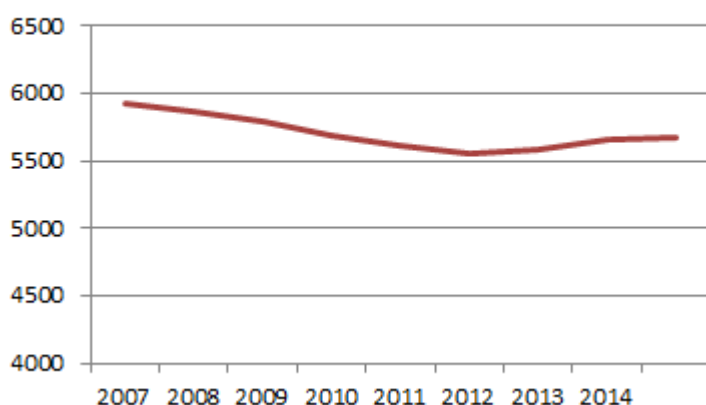
3 Omvärldsanalys

Den globala ekonomin har förbättrats gradvis under första halvan av 2015 och i delar av Europa har den ekonomiska utvecklingen gått bättre än förväntat. Dock är tillväxten i USA något långsammare än vad som prognostiserats, men för nästkommande år förväntas, globalt sett, en högre tillväxttakt än vad som uppvisats under året. Sverige visar under 2015 på tillväxt, vilket till stor del beror på en ökad export till följd av att tillväxten i Europa, samt att den svenska kronan i dagsläget, är relativt svag. Under årets första halvår har varuexporten ökat med 6 procent.

Kommuner är beroende av skatteintäkter och fördelningen av skattemedel mellan kommunerna sker genom ett utjämningsystem. Under 2015 har underlaget för skatteintäkterna haft en positiv utveckling delvis på grund av en uppvisad ökning av löner och pensioner. En av grunderna för fördelningen av medel utgörs av antalet invånare i kommunen. Den ökade flyktinginvandringen till Sverige får därmed en inverkan på både intäkter och kostnader för landets kommuner. Laxå kommun har de senaste decennierna haft en minskad befolkning. 2013 skedde ett trendbrott då befolkningen ökade. Under 2014 fortsatte befolkningen öka och vid årsskiftet bodde 84 personer fler i kommunen än året innan. 2015 visar också på en ökning, men hittills inte i samma takt som tidigare.

År	Befolkningsförändring under året	Netto födda/avlidna	Netto inflyttade/utflyttade	Netto invandrade/utvandrade
2012	-70	-34	-119	83
2013	28	-44	-90	162
2014	84	-32	-153	264
2015 (30/6)	5			

Befolkningsutveckling



Det finns flera orsaker till att befolkningen inom kommunen ökar. Den främsta är de överenskommelser som Laxå kommun tecknat med Länsstyrelsen om kommunalt flyktingmottagande och mottagande av ensamkommande flyktingbarn. En annan bidragande orsak utgörs av att ett antal nysvenskar väljer att bosätta sig i Laxå. Befolkningsökningen är naturligtvis positiv, och det har också lett till att AB Laxåhem i princip fått alla lägenheter i Laxå uthyrda samt fått en kö för boende i Laxå tätort.

4 Ekonomisk översikt

4.1 Delårets resultat

Perioden till och med den 31 augusti visar på ett positivt resultat på 6,9 mnkr, vilket är i nivå med de 7 mnkr som är budget för motsvarande period. Social- och omsorgsnämnden har för perioden haft högre kostnader än budget på grund av ökade behov inom verksamheterna. Dessa består i två ofinansierade LSS ärenden, att IFO har ökade kostnader för institutionsvård för vuxna samt en hög vårdtygd inom äldersomsorgen. De övriga nämnderna visar på kostnader i nivå med budget eller som i kommunstyrelsens fall på lägre kostnader än budgeterat. De ökade kostnaderna i förhållande till budget täcks till stor del av att finansieringen visar på ett bättre resultat än budgeterat, vilket beror på en ofördelad volymreserv och kvarvarande lönepott. Föregående års resultat för motsvarande period var positivt med 15,7 mnkr och resultatet 2014 slutade på +9,6 mnkr.

Koncernens resultat blev positivt med 13,6 mnkr. Då detta är den första delårsrapporten som innefattar en sammanställd redovisning finns inga naturliga jämförelsesiffror mot föregående år. Vi bokslutet 2014 uppnådde koncernen ett positivt resultat på 15,1 mnkr. Dock ska påpekas att i den inkluderades även Sydnärkes utbildningsförbund och Sydnärkes renhållning AB vilket inte är fallet i denna rapport.

4.2 Helårsprognos

För helåret är prognosen ett överskott om 12 mnkr vilket är 2 mnkr mer än budgeterat. Orsakerna till den förbättrade prognosen är att det finns en liten lönepott kvar och medel finns även i form av en volymreserv som ej fördelats. Under året kommer också AFA-pengar att återbetalas och dessa bör storleksmässigt uppgå till ca 2,4-2,5 mnkr och i prognosen har de använts till resultatförbättring för att ytterligare stärka kommunens ekonomi samt ge likviditetsutrymme för amortering av lån med 2 mnkr.

4.3 Finansiella mål

För 2015 har tre övergripande finansiella mål antagits, vilka tillsammans med verksamhetsmålen syftar till en god ekonomisk hushållning. Nedan följer en beskrivning av de tre målen samt en prognos över måluppfyllelsen.

4.3.1 Förändring av eget kapital ska uppgå till +10 mnkr 2015 och 2016 därefter vara minst 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Beskrivning av målet

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

Kommentar

Det prognostiserade resultatet för året innebär att det egna kapitalet kraftigt

förbättras och hamnar på +12,4 mnkr. Detta indikerar på det framtagna målet på en ökning av det egna kapitalet på +10 mnkr år 2015 kommer att uppfyllas.

4.3.2 Soliditeten ska förbättras och långsiktigt uppgå till minst 20 %.

Beskrivning av målet

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

Kommentar

Soliditeten var vid ingången av året -0,3%. Baserat på prognostiserat resultat kommer soliditeten vid årets slut att ha ökat till ca 8%. Det prognostiserade resultatet öppnar upp för möjligheten att nå det långsiktiga målet redan 2018.

4.3.3 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 för den 31 augusti låg på 43,7 mnkr. Prognosen för avstämningen av målet vid årsskiftet innefattar därmed att målet nås med marginal då skatteintäkterna inklusive generella statsbidrag uppgår till 25 160 tkr per månad.

4.4 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 positiva resultatet om 9,6 mnkr 2014 innebär att allt underskott sedan tidigare återställdes och således finns inget kvar att återställa 2015. Det prognostiserade resultatet för 2015 innebär därmed ett överskott på 12 mnkr.

Resultat enligt balanskravet:

År	(tkr)
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
Summering	-6 330

År	(tkr)
2014	9 644
Avgår reavinst	
Avgår sänkning diskonteringsränta	
2014 års resultat att återställa enligt balanskravet	9 644

Återstår att återställa senast till:

År	(tkr)
2015	0

4.5 Åtgärdsplaner

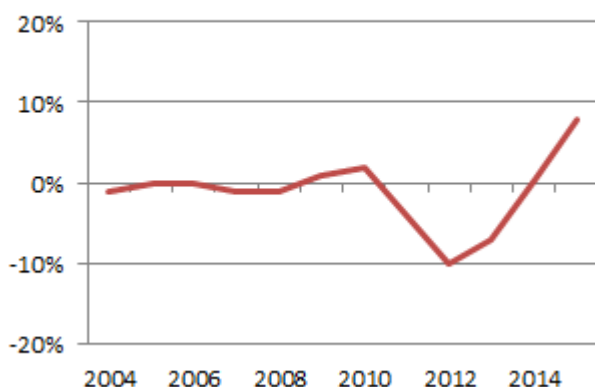
Social- och omsorgsnämnden prognostiserar underskott, vilket redogörs för i mer detalj i nämndens egen delårsrapport. Detta prognostiserade underskott måste hanteras i enlighet med strikt budgetstyrning. Då verksamheterna tidigare gjort de reduceringar som är möjliga i befintlig organisation påbörjades ett projekt Laxå 2020 och utifrån det projektet redovisade tjänstemännen under hösten förslag på åtgärder med syfte att reducera kostnaderna med 21 mnkr. Detta material är överlämnat till politiken och ett arbetet har påbörjats för att skapa en helhetsbild över hur Laxå kommun ska se ut och vilken kommunalservice som ska erbjudas, till vilken kvalitet samt på vilka platser. Utifrån detta arbete kan det vara svårt för verksamheterna att ta fram ytterligare kostnadsreducerande åtgärder.

4.6 Eget kapital

Kommunens eget kapital uppgick vid ingången av året till +0,4 mnkr. Det prognostiserade resultatet innebär att det egna kapitalet kraftigt förbättras och hamnar på +12,4 mnkr.

Soliditeten, det vill säga eget kapital i förhållande till totala tillgångar, var vid ingången av året -0,3 % och kommer enligt prognosen att vara ca + 8 % vid årsskiftet.

Soliditetens utveckling



Tas dock pensionsåtagandet på nuvarande 179 mnkr i beaktande så hamnar kommunen istället på soliditeten -107 %, vilket åskådliggör vikten av att kommunen fortsätter att visa på ett positivt resultat för att klara av framtida pensionkostnader.

4.7 Likviditet och lån

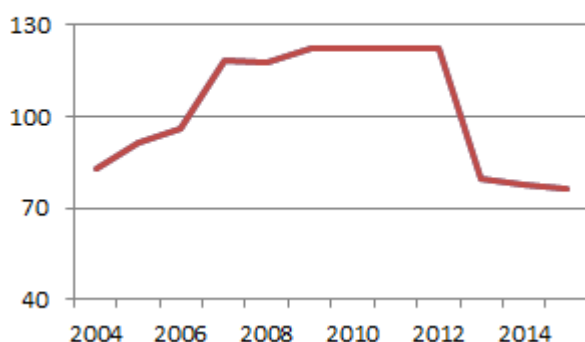
Likviditeten, dvs. pengarna på banken, uppgick vid ingången av 2015 till ca 43,4 mnkr och har legat på en stabil nivå under året. Den 31 augusti uppgick den till 43,5 mnkr, vilket är en markant högre siffra än för motsvarande tidpunkt föregående år. Prognosen för helåret är att vi fortsätter ha en stabil likviditet även om vissa investeringar kommer att belasta den. En del av kommunens kredit har lämnats till Laxå Kommunfastigheter AB och kvarstående kredit för kommunen är 10,25 mnkr, men denna kommer enligt prognos inte att behöva nyttjas under de kommande åren.

De långsiktiga lånen uppgick vid årsskiftet till 77,8 mnkr. Lånens sammansättning ger möjlighet att varje år göra återbetalningar i samband med omsättning av befintliga lån. Planen är att under året betala av 2 mnkr av lånen och hittills har ett stort lån på 19 mnkr omsatts, och framöver under året är tanken att ett till mindre lån även ska omsättas.

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 30 april var 74 % och genomsnittsräntan var 2,2 %. Räntebindningen var ca 1,9 år. Kostnadsräntorna har sjunkit det senaste året och en del lån med högre ränta kan under året omsättas till lån med lägre ränta.

Låneskuldens utveckling

(mnkr)



4.8 Pensionsåtagande

Pensionsåtaganden uppkomna före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse och inte som en skuld. Vid årets ingång uppgick åtagandet till 183 mnkr. Den 31 augusti ligger åtagandena på 179 mnkr. Kostnaden för pensionsutbetalningarna kommer att öka de kommande åren och når en topp på 12 mnkr om några år.

Medlen för pensionsåtaganden uppkomna före 1998 har tillfullo återlånats i den kommunala verksamheten. Då kommunen inte har någon pensionsmedelsförvaltning 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.

Pensionsåtagande

(tkr)	2014	2013
Avsättning pensioner inkl löneskatt	7 647	5 204
Ansvarsförbindelse inkl löneskatt	183 021	191 978

Kommunen har en ansvarsförbindelse att betala ut omställningsstöd till förtroendevalda med uppdrag på mer än 40 procent av en heltid, förutsatt att dessa innehåft 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

4.9 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.

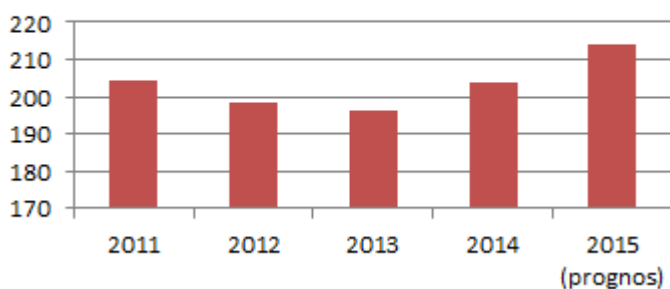
4.10 Investeringar

Kommunfullmäktige har fattat beslut om årets investeringar. Investeringsnivån är fastställd till 7,3 mnkr för 2015. Hittills har investeringar tagits upp till en kostnad av ca 2,8 mnkr. En stor del av kostnaderna hör till projekt kring gatubelysning. För 2016 och 2017 är investeringsnivån fastställd till 5,5 mnkr. Mer information om periodens kostnader för investeringar finns i under rubrik 14 i denna rapport.

5 Personalredovisning

I kostnaderna för arbetskraft inkluderas löner, förändring av semesterlöneskuld, kostnadsersättningar, sociala avgifter och pensionskostnader. Prognosen indikerar på att dessa sammanlagda kostnader ökar jämfört med förra året. En ökning är medräknad i budget och lönekostnaderna ligger i nuläget i linje med den, dock indikeras att pensionerna medför högre kostnader än förväntat.

Kostnader för arbetskraft (mnkr)



5.1 Anställningar

Tillsvidareanställningar

Verksamhet	2015-06-30	Jmf totalt		Kvinnor	Män	Kvinnor %	Män %
		2014					
Kommunstyrelsens ansvarsområde:	39	38	28	11	72%	28%	
Barn- och utbildningsnämnd	130	129	109	21	84%	16%	
Social- och omsorgsnämnd	243	243	225	18	93%	7%	
Totalt	412	410	362	50	88%	12%	

Totalt ökade antalet tillsvidareanställningar omräknat till heltidstjänster med 1,42 jämfört med årsskiftet 2014. BUN ökade med 0,25 och KS med 0,75. SON ökade antalet tillsvidareanställda omräknat till heltidstjänster med 0,42 sedan årsskiftet 2014.

Visstidsanställningar

Verksamhet	2015-06-30	Jmf totalt		Kvinnor	Män	Kvinnor %	Män %
		2013					
Kommunstyrelsens ansvarsområde:	10	10	5	5	50%	50%	
Barn- och utbildningsnämnd	11	12	9	2	82%	18%	
Social- och omsorgsnämnd	3	6	3	0	100%	0%	
Totalt	24	28	17	7	71%	29%	

De tidsbegränsade anställningarna omräknat till heltid minskade totalt sett med 1,50. KS minskade med 0,35 anställningar omräknat till heltid och SON minskade med 2,70. BUN däremot ökade antalet tidsbegränsade anställningar omräknat till heltid med 0,85 sedan årsskiftet 2014.

5.2 Heltidsarbete

Mertid och övertid

(timmar)	2013	2014	2015-06-30
KS	589	601	72
BUN	1 726	1 570	1 096
SON	2 902	4 237	2 105
Total antal timmar	5 217	6 408	3 273

Vid en jämförelse av mer- och övertidstimmarna för halvåret 2015 jämfört med samma period föregående år har mer- och övertidstimmarna totalt sett ökat med 357 timmar. I de olika nämnderna har mer- och övertiden minskat med 171 timmar i KS och minskat med 241 timmar i BUN medan den har ökat med 769 timmar inom SON.

Vid en sammanläggning av mer- och övertidstimmarna för hösten 2014 adderat med mer- och övertidstimmarna för halvåret 2015 indikerar prognosen att mer- och övertiden totalt sett skulle öka med 357 timmar vid årsskiftet 2015 jämfört med hela året 2014. Sett till de olika nämnderna skulle mer- och övertiden utifrån denna prognos minska i KS och BUN medan den skulle öka inom SON med 769 timmar. Detta är dock endast en uppskattning.

En förklaring till att övertidstimmarna har ökat inom SON är att vårdbehovet har ökat. Ytterligare en förklaring är att sjuksköterskebristen har bidragit till att undersköterskorna fått utökad delegation.

Timavlönad personal

(timmar)	2013	2014	2015-06-30
KS	1 776	3 790	2 478
BUN	13 958	13 430	10 213
SON	58 903	61 890	44 360
Total antal timmar	74 637	79 110	57 051

Vid en jämförelse av antalet timmar för timavlönad personal vid halvåret 2015 jämfört med samma period föregående år har antalet timmar för timavlönad personal totalt sett ökat med 26 336 timmar. Inom nämnderna har antalet timmar för timavlönadpersonal ökat. Inom KS med 874 och inom BUN 3083 och inom SON 769 timmar.

Vid en sammanslagning av antalet timmar för timavlönad personal för hösten 2014 adderat med antalet timmar för timavlönad personal för halvåret 2015 indikerar prognosen att antalet timmar för timavlönad personal totalt sett skulle öka med 26 336 timmar vid årsskiftet 2015 jämfört med hela år 2014. Även inom nämnderna skulle timmarna öka enligt denna prognos. KS skulle öka med 874 timmar, BUN med 3083 timmar och SON med 22 379 timmar. Detta är endast en uppskattning.

Utifrån statistik kan det konstateras att sjukfrånvaron har ökat i kommunen, vilket den även gjort inom BUN. Att antalet timmar för timavlönad personal ökat kan delvis kopplas till den ökade sjukfrånvaron.

5.3 Arbetsmarknadsåtgärder

Tabellen nedan visar på antal personer fördelade på olika arbetsmarknadsåtgärder.

Arbetsmarknadsåtgärder	Totalt 2014	2015-06-30
Arbetspraktik	9	0
FAS 3	2	0
Offentligt skyddad anställning	5	4
Trygghetsanställning	5	6
Utvecklingsanställning	0	0
Lönebidrag (tillsvidareanställningar)	6	5
Nystart jobb	2	3
Jobb- och utvecklingsgarantin	1	0
Stöd till personligt biträde	2	1
Totalt	32	19

5.4 Feriepraktikanter

Under sommaren 2015 gjorde 35 ungdomar (födda 1998) sin feriepraktik inom någon av kommunens verksamheter. Av dessa var 14 st pojkar och resterande flickor.

5.5 Sjukfrånvaro

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

Nyckeltal	Procent 2013	Procent 2015-06-30
Total sjukfrånvarotid i förhållande till sammanlagd ordinarie arbetstid	7,2	8,5
Summa tid med långtidssjukfrånvaro (60 dagar eller mera) i förhållande till total sjukfrånvarotid	41,3	52,7
förhållande till sammanlagd ordinarie arbetstid för kvinnor	7,7	9,1
Summa sjukfrånvarotid för män i förhållande till sammanlagd ordinarie arbetstid för män	4,1	4,5
eller yngre i förhållande till sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 29 år eller yngre	3,8	4,1
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år i förhållande till sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 30-49 år	6,0	8,4
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år	8,6	9,6

Sjukfrånvaron i kommunen har ökat med 1,26 procentenheter sedan årsskiftet 2014. Bland kvinnorna har sjukfrånvaron ökat med 1,43 procentenheter och minskat med 0,34 procentenheter bland männen sedan årsskiftet 2014. Långtidssjukfrånvaron har ökat med 11,4 procentenheter. Mellan åldersgrupperna kan konstateras att sjukfrånvaron i åldersgruppen 30-39 år har ökat mest med en ökning på 2,32 procentenheter under 2015 jämfört med årsskiftet 2014.

Långtidssjukfrånvaron ökar nationellt och denna trend kan även konstateras i Laxå. Majoriteten av långtidssjukskrivna är kvinnor i åldersgruppen 30-49 år. Inom denna ålderskategori är skillnaden i sjukfrånvaro störst mellan könen. Orsakerna till sjukfrånvaro varierar och majoriteten av sjukskrivingarna har ingen direkt koppling till arbetet. I de fall sjukfrånvaron är arbetsrelaterad är det främst på grund av fysiska orsaker och beror ofta på smärta/skador som uppkommit genom tungt arbete. Sjukfrånvaron som beror på psykisk ohälsa och som kan kopplas till arbetet är mindre, om än lika allvarlig. En viktig aspekt att beakta i detta är att psykosocial ohälsa kan ta sig formen av somatiska symtom, vilket innebär att det kan finnas risk för ett mörkertal.

6 Kommunfullmäktiges övergripande mål

6.1 Laxå kommuns folkmängd ska öka

Beskrivning av målet

Laxå kommuns folkmängd har sedan 70-talet minskat, men under 2013 skedde ett trendbrott, vi 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

1 januari 2015 var folkmängden 5 664 personer. Under år 2015 har folkmängden ökad med 5 personer till 5 669 per 20150630.

Nyckeltal	Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse 2015
Antal invånare	5 669	5 665	100,07%

6.2 Senast år 2020 ska det finnas minst 20 nya bostäder i Laxå kommun

Beskrivning av målet

Folkmängden ökar och för första gången har AB Laxåhem en bostadskö. För att öka attraktiviteten i kommunen är det viktigt att nya och för efterfrågan anpassade bostäder tillskapas i kommunen.

Kommentar

Målet för denna period är uppfyllt och prognosen för måluppfyllelse för 2020 är positiv med hänsyn till nedanstående information.

Detaljplan för Ekobyn i Saltängen beräknas klar under 2015. I området finns utrymme för ca 30 nya bostäder. IFH Properties har ingått köpeavtal med kommunen gällande 17 tomter i Oxhagen, Förvaltarstigen och Grevstigen. Köpet återgår till kommunen om ingen byggnation påbörjas innan utgången av 2016. Nya LIS-planen möjliggör för nya strandnära bostadsområden i framförallt privat regi.

Nyckeltal	Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse 2015
Antal nya bostäder	2	2	100%

6.3 År 2017 ska antalet gästnätter i Laxå kommun ha stigit till 52 000 per år.

Beskrivning av målet

Mål för turism

Kommentar

Målet är i nuläget ej uppfyllt.

Utan att ha tillgång till statistik så kan vi redan nu konstatera att den kalla och regniga semesterperioden i juli kommer att göra det svårt att nå målet. Laxå kommun har flera campingplatser som svarar för den absolut största delen av antalet gästnätter, och erfarenheten visar att regniga och kalla somrar drar ner siffrorna ordentligt.

Nyckeltal	Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse 2015
Antal gästnätter	50 000	52 000	96,15%

6.4 Senast år 2018 ska Laxå kommun vara bland de 100 högst rankade kommunerna på föreningen Svenskt Näringslivs ranking av näringslivsklimatet.

Beskrivning av målet

Mål 1 för näringslivsarbetet

Kommentar

Utfallet för 2015 är plats 140 i Svenskt Näringslivs ranking av näringslivsklimatet.

Nyckeltal	Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse 2015
Ranking näringslivsklimat		högst 100 st	

6.5 Antalet verksamheter kring torget i Laxå ska öka med minst två stycken till år 2020.

Beskrivning av målet

Mål 2 för näringslivsarbetet

Kommentar

Målet är uppnått. Under 2015 har två nya verksamheter öppnat runt torget, en i Nordeas gamla lokaler och ett gym har öppnats i elkedjans lokaler. Den tredje som är en blomsteraffär öppnar 1 oktober.

Nyckeltal	Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse 2015
Antal verksamheter kring torget		2	

6.6 Längs E 20-området ska minst ytterligare en verksamhet etableras till år 2017 och ytterligare en till 2020

Beskrivning av målet

Mål 3 för näringslivsarbetet

Kommentar

Målet är ej uppnått men följande insatser har genomförts.

Marknadsföringen av ledig mark för företagsetableringar har skett via Objektvision som är Sveriges största portal för mark och lokaler. Dessutom har E 20-området marknadsförts via hemsidan och broschyrutskick. När detaljplanen för det nya markområdet på ca 40 000 kvm vid E 20 blir klar så kommer dessutom skyltar att sättas upp.

Nyckeltal	Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse 2015
Nytableringar vid E20		0	

6.7 Laxå kommun har som målsättning att hälften av alla kommunplacerade flyktingar väljer att bo kvar i Laxå minst ett år efter att deras etableringsersättning upphör under perioden 2015-2018.

Kommentar

Målet följs upp i årsredovisningen

Nyckeltal	Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse 2015
Andel kommunplacerade flyktingar som bor kvar ett år efter att etableringsersättning upphört.		50%	

6.8 Laxå kommuns korttidssjukfrånvaro ska sänkas med en dag per anställd och år senast år 2018.

Beskrivning av målet

Mål för personal

Kommentar

I nulåget har korttidsfrånvaron ökat med 0,5 dagar per anställd.

Som ett led i arbetet att skapa strategiska förutsättningar för att nå målet att sänka korttidsfrånvaron med en dag per anställd och år gick Laxå kommun in som delägare i Regionhälsan. De har hjälpt oss med frågor som rör arbetsrelaterad ohälsa både på individ, grupp och organisationsnivå. I uppdraget ligger även att jobba långsiktigt och proaktivt med arbetsmiljö och hälsofrågor.

Nyckeltal	Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse 2015
Korttidssjukfrånvaro dagar/anställd		högst 5,1 st	

6.9 Laxå kommuns kostnad per plats inom omsorgerna ska senast 2018 vara i nivå med genomsnittlig kostnad i landet

Beskrivning av målet

Mål för ekonomi

Kommentar

Följs upp i samband med årsredovisningen

6.10 Laxå kommun ska nå de av kommunfullmäktige fastställda miljömålen enligt fastställd tidsplan (2020 och 2021).

Beskrivning av målet

Mål för miljö

Kommentar

Laxå kommun har 14 övergripande miljömål som ansluter till de nationella miljö kvalitetsmålen (14 av 16 st. är relevanta för Laxå kommun). Mer information och länkar nås via kommunens hemsida.

6.11 Minst 85 % av eleverna ska senast år 2018 ha behörighet till ett nationellt gymnasieprogram.

Beskrivning av målet

Mål 1

Kommentar

Andel elever som har behörighet till nationellt gymnasieprogram är i senaste uppföljningen 81%.

Nyckeltal	Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse 2015
Behörighet till nationellt gymnasieprogram		85%	

6.12 Meritvärdet i skolår 9 ska senast 2018 vara lägst 216.

Beskrivning av målet

Mål 2

Kommentar

Meritvärdet för elever som vistats i landet i mer än 4år är 210. För samtliga elever i årskurs 9 på Centralskolan är 163,7.

Nyckeltal	Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse 2015
Meritvärdet	204	216	94,44%

6.13 Minst 95 % av eleverna i grundskolan och samtliga vårdnadshavare i förskolan ska senast år 2018 känna sig trygga.

Beskrivning av målet

Mål 3

Kommentar

följs upp i samband med årsredovisningen

Nyckeltal	Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse 2015
Andel elever i grundskolan som känner sig trygga		95%	

Nyckeltal	Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse 2015
Andel vårdnadshavare i förskolan som känner trygghet		100%	

6.14 Minst 75 % av kommunens invånare är nöjda eller mycket nöjda med utbudet av kultur- och fritidsaktiviteter i kommunen.

Beskrivning av målet

Mål kultur och fritid

Kommentar

Följs upp i samband med årsredovisningen

Nyckeltal	Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse 2015
Andel kommuninvånare som är nöjda med utbudet av kultur- och fritidsaktiviteter i kommunen		75%	

6.15 Personer över 65 år boende i Laxå kommun ska kunna åldras i trygghet med tillgång till en god vård och omsorg och kvalitetsindexet ska senast år 2018 vara 3,8

Beskrivning av målet

Mål 1 äldreomsorgen

Kommentar

Fortsatt hög nivå eftersträvas. Avstämning sker i början av 2016.

Nyckeltal	Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse 2015
Kvalitetsindex äldreomsorgen		3,8	

6.16 Laxå kommun ska genom att verka för en god folkhälsa bibehålla eller minska andelen över 65 år som har hemtjänst eller bor i särskilt boende.

Beskrivning av målet

Mål 2 äldreomsorgen

Kommentar

Frivilligcentralen Träffpunkt 14 samt Seniorkraft erbjuder aktiviteter till målgruppen äldre bosatta i Laxå kommun.

Nyckeltal	Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse 2015
Andel över 65 år som har hemtjänst eller bor i särskilt boende		9,9%	

6.17 De som kommer i kontakt med individ- och familjeomsorgen, socialpsykiatrin och LSS ska uppleva god tillgänglighet och få ett bra bemötande och andelen personer som känner att personalen lyssnar på dem ska senast 2018 vara 75 %.

Beskrivning av målet

Mål IFO, socialpsykiatrin och LSS

Kommentar

Planering pågår.

Nyckeltal	Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse 2015
Andelen som upplever god tillgänglighet och bra bemötande inom Ifo, socialpsykiatrin och LSS.		75%	

6.18 Nationella miljö kvalitetsmål

Beskrivning av målet

Laxå kommun har 14 övergripande miljömål som ansluter till de nationella miljö kvalitetsmålen (14 av 16 st. är relevanta för Laxå kommun). Mer information och länkar nås via kommunens hemsida.

7 Kommunägda bolag, förbund och gemensamma nämnder

Bokslutet visade ett resultat för koncernen som helhet på 13,6 mnkr varav Laxå kommun ingick med ett positivt resultat om 6,8 mnkr.

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 med iakttagande av kommunala självkostnads- och likställighetsprinciper främja bostadsförsörjningen i Laxå kommun. Bolaget ska vidare, på affärsmässiga grunder, aktivt medverka i samhällsutvecklingen.

Bolaget ägs till 100 procent av Laxå kommun.

Vid årsskiftet tog Laxåhem över hyresavtalet på de 46 seniorbostäder som ägs av SBO, samtidigt utökades personalstyrkan med en reparatör för att ytterligare stärka servicen till hyresgästerna. Ny styrelse tillträdde i april och ett av de första besluten var att anta den framarbetade affärsplanen för bolagen. Parallellt med detta så beslutades även om en ny vision och affärsidé. Laxå kommun växer och detta innebär att fler lägenheter framförallt inom Laxå tätort hyrs ut och det finns en växande bostadskö.

Ekonomi gynnas av den låga vakansgraden, enligt laxåhems mått. Även det låga ränteläget ger avtryck i det ekonomiska resultatet.

7.1.1 Framtid

Det långsiktiga strategiarbetet försätter med syfte att förbättra ekonomin i bolaget. Den växande bostadskön är ett positivt problem och för att möta kön försöker bolaget skapa nya bostäder i befintligt bostadsbestånd.

Ekonomi (tkr)	2015-08-31	2014-08-31
Omsättning	32 330	29 550
Periodens resultat	1 210	2 896
Eget kapital	16 877	13 793
Soliditet (%)	8,0	7,0
Likviditet	21 332	22 629

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 Vatten AB

Kommunens ägardirektiv anger att Laxå Vatten AB ska producera och distribuera dricksvatten, omhändertaga och rena avloppsvatten samt att insamla, transportera, behandla och deponera avfall samt att driva annan förenlig verksamhet inom Laxå kommun. Detta ska ske på ett miljövänligt och ekonomiskt sätt.

Bolaget ägs till 100 procent av Laxå kommun.

Efter beslut i kommunfullmäktige 2013-10-23 är från 2014-03-01 VD:n för Laxå Vatten AB också VD för Laxå Värme AB.

7.2.1 Framtid

Under hösten kommer bolaget utföra en del underhållsarbete på VA-ledningsnätet, samt en del arbeten med de nedlagda deponierna.

Utfallet för perioden är positivt, intäkterna är högre än budgeterat och kostnaderna är större än budgeterat. Prognosen för helåret är ett nollresultat efter bokslutsdispositioner.

Ekonomi (tkr)	2015-08-31	2014-08-31
Omsättning	11 176	11 873
Periodens resultat	2 470	480
Eget kapital	6 470	4 480
Soliditet (%)	20,0	14,0
Likviditet	5 916	3 197

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.

7.3 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 som huvudalternativ. Dessutom ska bolaget aktivt medverka till att även småskaliga lösningar etableras inom värmesektorn, så som närvärme samt olika förädlade biobränslen

Bolaget ägs till 100 procent av Laxå kommun.

Produktionen av värme sker i Lindåsenanläggningen och distribueras i ett 15,7 kilometer långt kulvertnät till 187 abonnentcentraler. Lindåsenanläggningen består av olje-, el- och biopannor. Under 2013 installerades en biopanna för att ersätta oljepannorna. Installationen har gjort att användandet av biobränsle ökat från 96,9 procent till 99,6 procent och därigenom minskat utsläppen av fossil koldioxid från 331 ton till 80 ton. Det har också lett till ett förbättrat ekonomiskt resultat.

Bolaget bedriver tillståndspliktig verksamhet enligt miljöbalken.

Anmälningsplikten avser pannanläggningar. Laxå Värme AB har ett tillstånd för befintliga pannanläggningar.

7.3.1 Framtid

Utfallet för perioden är negativt. Det normala är att intäkterna under den varma perioden är betydligt lägre än under vinterperioden och prognosen för helåret är ett nollresultat.

Ekonomi (tkr)	2015-08-31	2014-08-31
Omsättning	12 177	12 140
Periodens resultat	-182	-724
Eget kapital	2 032	1 481
Soliditet (%)	6,0	4,0
Likviditet	1 440	1 041

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 finanspoliticyn och nyttjar gemensamma tjänster även om den delen kan utökas ytterligare.

7.4 Laxå Kommunfastigheter AB

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.

Ny styrelse tillträdde i april, vilken antog den nya affärsplanen samt beslutade om ny vision och affärsidé. Flytten av delar av Hasselfors skola till Laxå som påbörjades 2014 är färdig och verksamheten är inflyttad. Arbetet med att byta ut kommunens gatljus till ny och energieffektivare belysning har fortsatt och till augusti månad hade drygt 1968 belysningsstolpar bytts. Projektering och upphandling av ny infart till Laxå centrum är genomfört och arbetet påbörjas i september.

Ekonomi gynnas av det låga ränteläget. Skolprojektet har hittills finansierats egna medel vilket innebär att bolaget för stunden har utnyttjat delar av sin kredit.

7.4.1 Framtid

Ett omfattande arbete med att ta fram en modell för hyressättning av framförallt skollokaler har påbörjats. Syftet är att hitta en modell som möjliggör för Laxå kommunfastigheter AB att ta ett större helhetsgrepp för fastigheternas underhåll.

Ekonomi (tkr)	2015-08-31	2014-08-31
Omsättning	18 853	18 480
Periodens resultat	3 182	1 676
Eget kapital	25 345	21 659
Soliditet (%)	26,0	24,0
Likviditet	-3 731	7 392

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. Gällande gata/parkverksamheten så förs diskussioner kring uppdrag och kostnad, och nytt system gällande beställning och pris kommer att införas från 2016. Budget och flerårsplan har ej lämnats för beslut av kommunfullmäktige.

7.5 Sydnärkes Renhållnings AB

Sydnärkes renhållning AB är under likvidation och dess verksamhet kommer därför inte att lyftas fram i denna rapport.

7.6 LaxåRondellen AB

LaxåRondellen AB äger och förvaltar fastigheterna Laxåskogen 2:30 och Laxåskogen 2:56. Bolaget har byggt en större butiklokal som sedan mars 2014 hyrs ut på långtidskontrakt till Dollarstore.

Bolaget ägs till 51 % av LaxåRondellen Holding AB och till 49 % av Laxå kommun.

Ekonomi (tkr)	2015-08-31	2014-08-31
Omsättning	107	1 158
Periodens resultat	155	50
Eget kapital	97	51
Soliditet (%)	0,6	0,03
Likviditet	459	495

7.7 Sydnärkes utbildningsförbund

Sydnärkes Utbildningsförbund är ett kommunalförbund med Askersund, Hallsberg och Laxå som medlemskommuner. Verksamheten startades den 1 juli 1999. Förbundet ansvarar för utbildningar inom ungdomsgymnasiet, vuxenutbildningen, särsvux, svenskundervisning för invandrare och gymnasiesärskola.

Gymnasieundervisningen bedrivs på Alléskolan och är Sveriges enda gymnasium som erbjuder alla 18 nationella program, fem introduktionsprogram och en komplett gymnasiesärskola.

Från 1 januari 2012 äger förbundet Alléskolans lokaler, vilket ger större frihet att utveckla lokalerna.

Första halvåret 2015 har präglats av "växtverk" i organisationen. Betydligt fler elever än prognostiserat såväl vid Alléskolan som vid Allévux har medfört högre kostnadsutveckling än väntat.

Inbetalt medlemsbidraget för 2015 fram till augusti är för Laxås del 22,2 mnkr, vilket motsvarar ca 20% procent av de för perioden totala medlemsbidraget om 108,8 mnkr.

7.7.1 Framtid

En fortsatt utveckling där ännu fler av medlemskommunernas invånare studerar vid Alléskolan och Allévuxen innebär utmaningar. Det kommer dels finnas ett rekryteringsbehov de närmaste åren samt att vidareutbildning för verksamma lärare som saknar lärarexamen, kommer att erbjudas även fortsättningsvis.

Med den elevutveckling som uppvisats kommer lokalförsörjningen att behöva ses över i ett långsiktigt perspektiv. Även efterfrågan och tillgången avseende elevboende på lägre sikt behöver utredas.

Under de närmaste åren kommer stora investeringar vara nödvändiga för att erbjuda säkra och bra utbildningar. Det är i första hand programmen Bygg- och anläggning, El- och energi, Fordon- och transport samt Industritekniska.

Ekonomi (tkr)	2015-07-31	2015-07-31
Omsättning	45 781	51 416
Periodens resultat	4 398	1 604
Eget kapital	28 372	25 453
Soliditet (%)	14,0	12,0
Likviditet	74 933	78 003

I sydnärkes utbildningsförbund görs delårsrapporten per den sista juli, vilket ger en annan period för siffrorna än för de kommunala bolagen.

7.8 Nerikes Brandkår

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

I en analys av föregående års utryckningsstatistik har konstaterats att det då utfördes 2450 räddningsinsatser. Det är en marginell minskning med 28 insatser jämfört med föregående år, men fortfarande över genomsnittet.

Den 21 januari 2015 inträffade en mycket allvarlig trafikolycka på riksväg 50 vid Mogetorp. Det började som en singelolycka men på grund av oaktsamhet hos medtrafikanterna utvecklades förloppet till en situation med fler inblandade där en lastbilschaufför omkom och där släckbil och en ambulans trycktes ett tjugotal meter in i skogen.

7.8.1 Framtid

Prognosen till 2015-12-31 pekar på ett negativt resultat på -0,2 mnkr, vilket är 0,7 mnkr lägre än budgeterat resultat.

Ekonomi (tkr)	2015-07-31	2015-07-31
Omsättning	8 717	7 892
Periodens resultat	1 860	1 957
Eget kapital	14 769	12 909
Soliditet (%)	14,0	11,0
Likviditet	13 147	15 492

I Nerikes brandkår görs delårsrapporten per den sista juli, vilket ger en annan period för siffrorna än för de kommunala bolagen.

En av de viktigaste frågorna för svensk räddningstjänst är att reformera utbildningssystemet för all brandpersonal. Det finns ett behov av att få kompetensutbildningen inom det egna länet och idag finns en skola i Skåne och

en i Norrland, samt vissa kurser som läggs ut runtom i landet.

Verksamheten vid SOS Alarm har utretts under flera år utan att man kommit fram till en lösning. Det är dock viktigt att det finns en larmorganisation som har en obruten larmkedja där all samverkan ska underlättas.

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 klientenheter (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 verksamhetssatsningar som på olika sätt är It-relaterade inom nationell och regional utveckling.

7.10.1 Framtid

Samtliga medarbetare inom förvaltningen har gått en utbildning rörande ITIL. Avsikten

är att erhålla en kostnadseffektiv och kvalitetssäkrad It-tjänst. På så sätt kommer förvaltningen enklare kunna specificera och följa de mål och verksamhetsbehov som skapats i den gemensamma avsiktsförklaringen för It-nämnden. Genom en gemensam förvaltningsmodell ökar servicegraden ytterligare med gemensamma processer och styrning mellan verksamheten och It. Denna är påbörjad under föregående år och har successivt kommunicerats och införts under 2015.

7.11 Taxe- och avgiftsnämnden

Taxe- och avgiftsnämnden är en gemensam nämnd för kommunerna Hallsberg, Laxå, Lekeberg, Askersund, Degefors 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 löneförvaltning

Sydnärkes löneförvaltning 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 vilket är unikt än så länge.

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. Verksamheten ska genomföra en undersökning av en styrningsmodell/arbetsmodell för löneenheten som passar alla kommuner och den genomförs av extern konsult. Nämnden tittar även på att införskaffa ett nytt Web gränssnitt för självservice samt att kunna få en mobil funktion när det gäller självservice.

8 Den sammanställda redovisningen

Den sammanställda redovisningen är upprättad enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Årets sammanställda redovisning är baserad på respektive bolags framtagna siffror för perioden januari till och med augusti år 2015. I den här delårsrapporten har inte Sydnärkes utbildningsförbund tagits med då deras period för delårsbokslut skiljer sig från vår. Inte heller Sydnärkes renhållning har tagits med eftersom det är under likvidation. Då ingen sammanställd redovisning gjordes vid föregående delårsrapport finns inga jämförelsesiffror för koncernen gällande samma period föregående år.

Kommunens redovisningsprinciper har varit vägledande vid upprättandet av koncernredovisningen, dock har ingen justering gjorts i den sammanställda redovisningen för eventuella olikheter i avskrivningsprinciper.

Koncernens ekonomiska resultat uppgick till 13 619 tkr.

9 Resultaträkning

(tkr)	Kommunen				Koncernen	
	2015-08-31	2014-08-31	Prognos	Budget	2015-08-31	2014-08-31
Verksamhetens intäkter	Not 1	56 156	54 253	104 408	97 486	97 786
<i>varav jämförelsestörande poster</i>	<i>Not 2</i>	<i>18</i>	<i>0</i>	<i>2 000</i>		<i>18</i>
Verksamhetens kostnader	Not 3	-246 767	-230 977	-388 751	-385 640	-268 134
Avskrivningar	Not 4	-3 194	-2 924	-4 791	-4 717	-11 651
Verksamhetens nettokostnader		-193 805	-179 647	-289 134	-292 871	-181 999
Skatteintäkter	Not 5	155 607	154 998	233 973	234 452	155 607
Generella statsbidrag	Not 6	45 722	40 718	68 413	69 671	45 722
Finansiella intäkter	Not 7	1 073	1 155	1 400	1 400	295
Finansiella kostnader	Not 8	-1 705	-1 572	-2 652	-2 652	-5 798
Resultat före extraordinära poster		6 892	15 653	12 000	10 000	13 828
Bokslutsdispositioner		0	0			-157
Extraordinära intäkter		0	0			
Extraordinära kostnader		0	0			
Resultat efter extraordinära poster		6 892	15 653			13 671
justering diff RR & BR		-30				-30
Skatt						-22
ÅRETS RESULTAT		6 862	15 653			13 619
Reavinst		0	0			
Reaförlust						
Omställningskostnader						
Sänkning av diskonteringsräntan		0	0			
JUSTERAT RESULTAT		6 862	15 653			13 619

10 Kassaflödesanalys

(tkr)	Kommunen		
	Budget 2015	2015-08-31	2014-08-31
Årets resultat	10 000	6 832	15 653
Justering för av- och nedskrivningar	4 717	3 194	2 924
Justering för avsättningar	0	2 003	0
Justering för ianspråktaga avsättningar	-507	-622	-939
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	0	0	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	14 210	11 406	17 638
Ökning(-) / minskning(+) kortfristiga fordringar	-2 000	2 656	-35 222
Ökning(-) / minskning(+) förråd och varulager	0	0	0
Ökning(+)/ minskning(-) kortfristiga skulder	57	-11 001	41 325
Kassaflöde från den löpande verksamheten	12 267	-8 345	6 104
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i materiella anläggningstillgångar	-7 260	-2 751	-529
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0	0	0
Investering i finansiella anläggningstillgångar	0	500	-2 500
Avyttring/amortering av finansiella anläggningstillgångar	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-7 260	-2 251	-3 029
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån	0	0	0
Amortering av långfristiga skulder	-57	-773	-1 389
Uppräkning avsättning	0	0	0
Minskning av långfristiga fordringar	0	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-57	-773	-1 389
ÅRETS KASSAFLÖDE	4 950	66	19 324
Likvida medel vid årets början	14 669	43 399	7 657
Likvida medel vid årets slut	19 619	43 465	26 981
FÖRÄNDRING AV LIKVIDA MEDEL	4 950	66	19 324
Specifikation av ej likvidpåverkande poster			
Justering för reavinst		0	-457
Förlust på aktier			
Överavskrivning			
Justering eget kapital			
Summa ej likvidpåverkande poster		0	-457

11 Balansräkning

(tkr)	Kommunen			Koncernen	
	Budget 2015	2015-08-31	2014-08-31	2015-08-31	2014-08-31
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader, tekn.anl	Not 9	30 509	34 334	295 718	
Maskiner och inventarier	Not 10	8 000	9 560	30 500	
Finansiella anläggningstillgångar	Not 11	57 820	59 320	1 992	
Summa anläggningstillgångar		107 921	103 214	328 210	
Pågående investeringar	Not 12	2 752	236	36 149	
Bidrag till statlig infrastruktur	Not 13	880	1 467	0	
Omsättningstillgångar					
Förråd, exploateringsfastigheter	Not 14	3 129	3 129	4 414	
Fordringar	Not 15	22 000	13 454	54 679	22 079
Kassa och bank	Not 16	19 619	43 465	26 981	68 532
Summa omsättningstillgångar		41 619	60 048	84 789	95 025
SUMMA TILLGÅNGAR		150 420	160 155	189 705	459 385
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Ingående eget kapital		9 798	436	-9 209	-12 541
Effekt av byte av redovisningsprincip				0	
Årets resultat			6 862	15 653	13 619
SUMMA EGET KAPITAL	Not 17	9 798	7 298	6 445	1 078
Obeskattade reserver					
				0	12 347
Avsättningar					
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	Not 18		9 650	4 635	9 650
Andra avsättningar	Not 19		13 593	14 739	27 679
Summa avsättningar		16 753	23 243	19 374	37 329
Skulder					
Långfristiga skulder	Not 20	77 788	77 071	77 857	349 661
Kortfristiga skulder	Not 21	46 081	52 543	86 030	58 970
Summa skulder		123 869	129 614	163 888	408 631
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		150 420	160 155	189 705	459 385
Ansvarsförbindelser	Not 22				
Panter och dämed jämföriga säkerheter				0	0
Borgensåtagande för kommunägda bolag			284 026	295 148	
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna			179 100	185 697	179 100
Framtida lokalhyreskostnader (koncerninterna)			0	0	
Framtida leasingkostnader (extern operationell)			0	0	

12 Noter

	Kommunen		Koncernen	
	Augusti 2015	Augusti 2014	Augusti 2015	Augusti 2014
Not 1 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsmedel			0	
Måltidsavgift äldreoms.	2 245	2 160	2 245	
Avgifter för barnomsorg	1 796	1 758	1 796	
Hemtjänstavgift	2 115	2 042	2 115	
Hysesint. äldreomsorg	2 222	2 229	2 222	
Hysesintäkter	0	0	24 542	
Stadsbidr. maxtaxa skolv	706	702	706	
Stadsbidr migrationsverke	22 174	21 987	22 174	
Driftbidrag från AMS	1 709	1 711	1 709	
Driftbidrag fr kommuner	915	1 654	915	
Ers f-kassa pers.ass	6 538	5 704	6 538	
Taxor och avgifter	0	0	16 060	
Utförda externa tjänster	0	0	-290	
Övriga intäkter	15 736	14 307	17 054	
Summa	56 156	54 253	97 786	
Not 2 Jämförelsestörande poster				
AFA återbetalning	0	0	0	
Fastighetsförsäljning	18	0	18	
Mellankommunal skatteutjämning	0	0	0	
Övriga poster				
Summa	18	0	18	
Not 3 Verksamhetens kostnader				
Inköp av anläggningstillgångar	38	215	1	
Inköp av anl. Underhåll material	35	329	3 717	
Lämnade bidrag	5 289	9 880	5 254	
Köp av huvudverksamhet	60 158	48 771	55 432	
Råvaror och förnödenheter	0	0	7 965	
Personalkostnader	143 175	133 424	157 168	
Lokal o markhyror	21 552	20 856	4 274	
Fastighetskostnader - entreprenader	231	1 228	7 030	
Bränsle, energi och vatten	1 336	1 444	5 318	
Hyra/leasing anläggningstillgångar	469	435	469	
Förbrukn. o material	5 697	5 383	5 526	
Kontorsmaterial och trycksaker	391	507	389	
Rep.o.underh.maskiner inv	490	401	479	
Verksamhetssystem - service	2 130	1 630	2 082	
Tele, IT-komm. o postb	810	846	810	
Kostnader för transportm.	599	742	592	
Övriga verksamhetskostnader	4 367	4 886	11 273	
Fastighetsskatt			355	
Summa	246 767	230 977	268 134	

	Kommunen		Koncernen	
	Augusti 2015	Augusti 2014	Augusti 2015	Augusti 2014
Not 4 Avskrivningar				
Mark, byggnader och tekniska			4 785	
Maskiner, inventarier			713	
Verksamhetsfastigheter	34	34	1 739	
Publika fastigheter	1 638	1 399	1 638	
Annan fastighet	0	0	0	
Maskiner	168	149	517	
Inventarier	917	900	1 797	
Övrigt	144	146	169	
Statlig infrastruktur	0	293	0	
Upplösning av bidrag t statlig	293	0	293	
Summa	3 194	2 923	11 651	
Not 5 Skatteintäkter				
Årets kommunalskatt	155 679	154 623	155 679	
Föregående års slutavräkning	-72	-212	-72	
Prognos innevarande års slutavräkning	0	587	0	
Summa	155 607	154 998	155 607	
Not 6 Generella statsbidrag och				
Statsbidrag				
Inkomstutjämningsbidrag	34 170	27 323	34 170	
Kostnadsutjämningsbidrag	2 971	3 576	2 971	
Regleringsbidrag	-146	862	-146	
Bidrag för LSS-utjämning	2 067	2 342	2 067	
Fastighetsavgift	6 268	6 230	6 268	
Övriga bidr från staten	392	386	392	
Summa	45 722	40 718	45 722	
Not 7 Finansiella intäkter				
Räntor kommunal utlåning	94	-109	24	
Övriga ränte- och finansiella intäkter	979	-1 046	271	
Summa	1 073	-1 155	295	
Not 8 Finansiella kostnader				
Räntor kommunal inlåning	1 435	1 227	1 250	
Räntor Stadshypotek	130	152	-1 649	
Övriga ränte- och finansiella kostnader	140	193	-5 399	
Summa	1 705	1 572	-5 798	

	Kommunen		Koncernen	
	Augusti 2015	Augusti 2014	Augusti 2015	Augusti 2014
Not 9 Mark, byggnader och tekniska				
Anskaffningsvärde enl. anläggningsreg	51 980	54 133	504 714	
Ackumulerade avskrivningar,	-21 471	-19 799	-208 996	
Summa	30 509	34 334	295 718	
<i>Pågående investeringar</i>				
Ingående bokfört värde	32 181	35 754	299 163	
Årets investeringsutgifter (netto)	0	13	7 395	
Avskrivningar och nedskrivningar	-1 672	-1 433	-10 840	
Summa	30 509	34 334	295 718	
Markreserv	1 171	1 171	1 171	
Verksamhetsfastigheter	722	772	98 183	
Fastigheter för affärsverksamhet	0	0	7 233	
Publika fastigheter	24 380	22 715	24 380	
Fastigheter för annan verksamhet	2 184	7 623	2 184	
Pågående ny-, til- och ombyggnad	0	0	0	
Bostadsfastigheter	0	0	159 515	
Exploateringsmark	2 052	2 053	2 052	
Summa	30 509	34 334	294 718	
Not 10 Maskiner och inventarier				
Ackumulerat anskaffningsvärde	30 318	29 915	85 085	
Ackumulerade avskrivningar,	-22 318	-20 355	-54 585	
Summa	8 000	9 560	30 500	
<i>Pågående investeringar</i>				
Ingående bokfört värde	9 560	10 477	33 779	
Årets investeringsutgifter (netto)	-331	279	488	
Avskrivningar och nedskrivningar	-1 229	-1 196	-3 831	
Utrangeringar och försäljningar			-114	
Summa	8 000	9 560	30 500	
Maskiner	1 481	1 330	3 149	
Inventarier	4 853	6 347	6 809	
Byggnadsinventarier	403	435	16 953	
Bilar och andra transportmedel	119	170	1 408	
Förbättr åtg ej ägda fastigheter	311	333	311	
Konst	0	0	0	
Övriga maskiner och inventarier	833	946	1 871	
Summa	8 000	9 560	30 500	
Not 11 Finansiella anläggningstillgångar				
Länstrafiken				
AB Laxåhem	4 000	4 000	0	
Sydnärkes Renhållnings AB	50	50	0	
Laxå Kommunfastigheter AB	35 100	35 100	0	
Laxå Värme AB	5 919	5 919	0	
Laxå Vatten AB	4 000	4 000	0	
LaxåRondellen AB	49	49	0	
Aktier övriga	0	0	252	
Obligationer, förlagsbevis mm	1 000	1 000	1 000	
Långfristiga fordringar	7 500	9 000	650	
Långfristiga fordringar hos kommunens	202	202	90	
Grundfondskapital	0	0	0	
Summa	57 820	59 320	1 992	

	Kommunen		Koncernen	
	Augusti 2015	Augusti 2014	Augusti 2015	Augusti 2014
Not 12 Pågående investeringar				
Ej avslutade investeringar	2 752	236	36 149	
IT och dataprogram	0	0	0	
Inventarier	0	0	0	
Summa	2 752	236	36 149	
Not 13 Bidrag till statlig infrastruktur				
Bidr.statlig infrastrukt	2 200	2 200	0	
Ack upplös til stat infra	-1 173	-733	0	
Summa	1 027	1 467	0	
Not 14 Förråd och				
Varulager	0		1 285	
Fastigheter för exploatering	3 129	3 129	3 129	
Summa	3 129	3 129	4 414	
Not 15 Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar	1 720	726	4 097	
Osäkra kundfordringar	0	0	-221	
Diverse kortfristiga fordringar	4 435	2 701	4 810	
Upplupna skatteintäkter	2 643	2 784	2 643	
Förutbetalda kostnader och upplupna	4 656	48 468	10 605	
Övriga	0	0	145	
Summa	13 454	54 679	22 079	
Not 16 Kassa & Bank				
Kassa	27	9	27	
Plusgiro	43 437	26 971	68 394	
Bank	1	1	111	
Summa	43 465	26 981	68 532	
Not 17 Eget kapital				
Rörelsekapitalet utgör skillnaden mellan				
Omsättningstillgångar	60 047	84 789	95 025	
Kortfristiga skulder	-52 543	-86 030	-58 970	
Summa	7 504	-1 241	36 055	
Anläggningsskapitalet utgör skillnaden				
skulder samt avsättningar.				
Anläggningstillgångar	96 329	103 450	330 962	
Bidrag till statlig infrastruktur	1 027	1 467	1 027	
Långfristiga skulder	-77 071	-77 857	-349 661	
Avsättningar för pensioner	-9 650	-4 635	-9 650	
Andra avsättningar	-10 842	-14 738	-27 679	
Summa	-207	7 686	-55 001	
Årets förändring av eget kapital	6 862	15 653	13 619	
Balanserat resultat	436	-9 209	-6 456	
Bundna reserver	0	0	-6 084	
Justerat eget kapital	0	0	0	
Summa fritt eget kapital			7 162	
Summa eget kapital	7 298	6 445	1 078	
Obeskattade reserver			12 347	

	Kommunen		Koncernen	
	Augusti 2015	Augusti 2014	Augusti 2015	Augusti 2014
Not 18 Avsättning för pensioner och				
Ingående avsättning	6 154	5 204	6 154	
Ingående avsättning tillkom	0	0	0	
Sänkning av diskonteringsränta	0	0	33	
Ränte- och basbeloppsuppräknig	33	19	-225	
Årets utbetalningar	-225	-200	0	
Arbetstagare som pensionerats			0	
Ändrad samordning	0	0	0	
Övrig post	79	-277	79	
Intjänad Ny	1 725	0	1 725	
Avsättning löneskatt	1 884	-111	1 884	
Summa	9 650	4 635	9 650	
<i>Aktualiseringsgrad</i>	<i>96%</i>	<i>96%</i>		
Not 19 Andra avsättningar				
<i>Sluttäckning deponin</i>				
Ingående värde	12 171	12 713	12 171	
Förändrad redovisningsprincip	0		0	
Avsättning	0		0	
Indexuppräknig 2014	0	0	0	
Ianspråkstagen avsättning	-622	0	-622	
Övriga avsättningar	0	0	14 085	
<i>Utgående värde</i>	<i>11 549</i>	<i>12 713</i>	<i>25 634</i>	
<i>Avsättning statlig infrastruktur</i>				
	2 045		2 045	
Ingående värde	0	2 395	0	
Indexuppräknig 2013	0		0	
Indexuppräknig 2014	0	0	0	
Ianspråkstagen avsättning	0	-369	0	
<i>Utgående värde</i>	<i>2 045</i>	<i>2 026</i>	<i>2 045</i>	
<i>Övriga avsättningar</i>				
			27 679	
Summa	13 593	14 739	37 329	
Not 20 Långfristiga skulder				
Ingående skuld	77 845	79 245	356 595	
Återföring årets beräknade amorteringar	50	50	520	
Amorteringar	-773	-1 388	-6 459	
Överföring nästa års beräknade	-50	-50	-222	
Nya långfristigt lån			0	
Utgående balans	77 073	77 857	350 435	
Kommuninvest	72 383	73 068	309 427	
Stadshypotek	4 789	4 789	36 558	
Summa	77 171	77 857	345 985	

	Kommunen		Koncernen	
	Augusti 2015	Augusti 2014	Augusti 2015	Augusti 2014
Not 21 Kortfristiga skulder				
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och Skuld till koncernföretag	50	50	657	31
Leverantörsskulder	5 211	2 802	7 340	
Skulder till staten	-201	-43	-54	
Personalens skatter, avgifter och löneavdra	7 298	6 984	7 344	
Upplupna kostnader och förutbetalda intäk	8 097	41 246	20 149	
Semesterlöneskuld	13 225	13 476	13 442	
Ej kompenserad övertid	0	0	0	
Upplupen löneskuld	0	0	0	
Kortfristig pensionskuld inklusive löneska	5 630	5 414	5 630	
Förutbetald skatteintäkt	0	0	0	
Övriga kortfristiga skulder	13 233	16 102	4 432	
Summa	52 543	86 030	58 970	
Not 22 Panter & ansvarsförbindelser				
Borgen för Röfors IF	0	0	0	
Borgen för kommunala bolag (nyttjad)	284 026	295 148	284 026	
Borgen för kommunala bolag (beviljad)	0	0	0	
Summa	284 026	295 148	284 026	
Borgen för kommunens egna lån hos	0	74 419		
Pensionsåtaganden som är intjänade före	179 100	185 697	0	
Ingående ansvarsförbindelse	183 022	191 978	0	
Ränteuppräkning	1 181	1 210	0	
Basbeloppsuppräkning	1 563	159	0	
Gamla utbetalningar	-5 981	-5 868	0	
Sänkning av diskonteringsräntan	0	0	0	
Aktualisering	0	0	0	
Bromsen	0	-1 182	0	
Övrig post	-685	-601	0	
Ökning/sänkning av särskild löneskatt	0	0	0	
Ansvarsförbindelse vid årets slut	179 100	185 697	0	
Framtida lokalhyreskostnader	0	0		
därav förfaller inom ett år	0	0		
därav förfaller mellan ett och fem år	0	0		
därav förfaller senare än fem år	0	0		
Framtida leasingkostnader (extern)	0	0		
därav förfaller inom ett år	0	0		
därav förfaller mellan ett och fem år	0	0		
därav förfaller senare än fem år	0	0		

13 Driftredovisning

(tkr)	Augusti 2015	Augusti 2014	Prognos 2015	Budget 2015	Budget- avvikelse	Bokslut 2014
Kommunstyrelsen						
Politisk verksamhet	-1 671	-976	-3 555	-3 555	0	-2 252
Infrastruktur och skydd mm	-14 481	-11 879	-20 313	-20 313	0	-19 065
Pedagogisk verksamhet	-22 586	-22 089	-31 150	-31 150	0	-30 986
Vård och omsorg	-966	-274	-1 470	-1 470	0	
Arbetsmarknadsåtgärder	-330	-1 742	-2 238	-2 238	0	-4 138
Affärsverksamhet	-421	-963	-2 984	-2 984	0	-1 787
Adm och samhällsbyggnad	-14 929	-14 193	-21 758	-21 758	0	-21 791
Kommunstyrelsen	-55 384	-52 116	-83 468	-83 468	0	-80 019
Sydnärkes miljönämnd						
Miljönämnd	48	57	81	81	0	82
Tillsynsverksamhet	-591	-661	-1 081	-1 081	0	-1 097
Sydnärkes miljönämnd	-543	-604	-1 000	-1 000	0	-1 015
Barn- och utbildningsnämnd						
Barn- och utbildningsnämnd	-295	-287	-534	-534	0	-450
Fritid och kultur	-5 242	-5 747	-8 147	-8 147	0	-8 538
Pedagogisk verksamhet	-48 983	-46 105	-72 997	-72 997	0	-69 749
Barn- och utbildningsnämnd	-54 520	-52 139	-81 678	-81 678	0	-78 737
Social- och omsorgsnämnd						
Social- och omsorgsnämnd	-341	-303	-487	-487	0	-473
Infrastruktur och skydd mm	4	-9	11	11	0	-12
Vård och omsorg	-80 382	-71 434	-115 541	-114 599	-942	-108 333
Särskilt riktade insatser	3 399	-1 528	0	1 503	-1 503	-2 669
Social- och omsorgsnämnd	-77 320	-73 274	-116 017	-113 572	-2 445	-111 488
Ej verksamhetsrelaterad kostnad inkl ej fördelade pensioner		-2 514	0		0	-13 013
VERKSAMHET	-187 767	-180 647	-282 163	-279 718	-2 445	-284 272
Finansiering	194 629	292 912	294 150	290 047	4 103	293 916
TOTALT	6 862	112 265	11 987	10 329	1 658	9 644

14 Investeringar – per projekt

(tkr)	Redovisade kostnader	Redovisade bidrag	Utfall netto	Budget 2015	Överförda medel 2014	Avvikelse 2015
Kommunstyrelsen						
Gatubelysning	-990		-990	-1 700	-456	1 166
Bredband fiberutbyggnad	-995	995	0			0
Datorer			0	-500		500
It-investeringar	-306		-306	-500		194
Ärendehanteringssystem			0		-300	300
Ny väg centrum			0	-2 200		2 200
Gator			0	-1 000		1 000
Bredband fiberutbyggnad	-297	297	0			0
Lekplatser			0	-400		400
Kvalitetsledningssystem			0	-350		350
Parkering			0	0	-60	60
Bussangöring			0		-800	800
Gatan Dollarstore			0		-844	844
Kommunstyrelsen	-2 588	1 292	-1 296	-6 650	-2 460	7 814
Barn- och utbildningsnämnden						
Smartboards	-240		-240	-210	-10	-20
Inventarier	-296		-296	-50	-80	-166
Matsalsmöbler centralskola	-206		-206		-250	44
Hyllor och belysning bibliotek	-194		-194		-200	6
Barn- och utbildningsnämnden	-936	0	-936	-260	-540	-136
Social och omsorgsnämnden						
Bilar	-189		-189	-200		11
Trygghetslarm	-380		-380		-400	20
Social- och omsorgsnämnden	-569	0	-569	-200	-400	31
Oförutsett				-150		150
SUMMA	-4 093	1 292	-2 801	-7 110	-3 400	7 859

15 Redovisningsprinciper

För denna delårsrapport används samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder som i den senaste årsredovisningen.

Redovisningen är i huvudsak upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. 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. Interimsföring sker inte för poster under 10 tkr men detta bedöms inte påverka resultatet eftersom samma gräns gäller de senaste åren.

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

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

Löner, semesterersättningar och övriga löneförmåner som inte betalats ut inom perioden har i likhet med årsbokslutet 2013 inte periodiserats, men redovisade kostnader avser 8 månader.

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 38,46 procent.

Semesterlöneskuld respektive **okompenserad övertid** bokförs som en kortfristig skuld. Ökning eller minskning av skulden påverkar verksamhetens kostnader.

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, men ingen uppräknings av beloppen har skett i delårsrapporten utan görs i samband med årsbokslutet. Utbetalning av medfinansiering av kollektivtrafiken sker under perioden 2013-2017.

Kommande års amorteringar på långfristiga lån bokförs som en kortfristig skuld.

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 enligt K2 metoden. 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 och de som finns kvar i

kommunens direkta ägo är försäljning planerad till 2015 och därför har ingen justering gjorts.

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
- Lekturtrustning 10 år
- Möbler 10 år
- Kompensatoriska hjälpmedel 5 år
- Datorer 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 2015 är 4 %.

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.

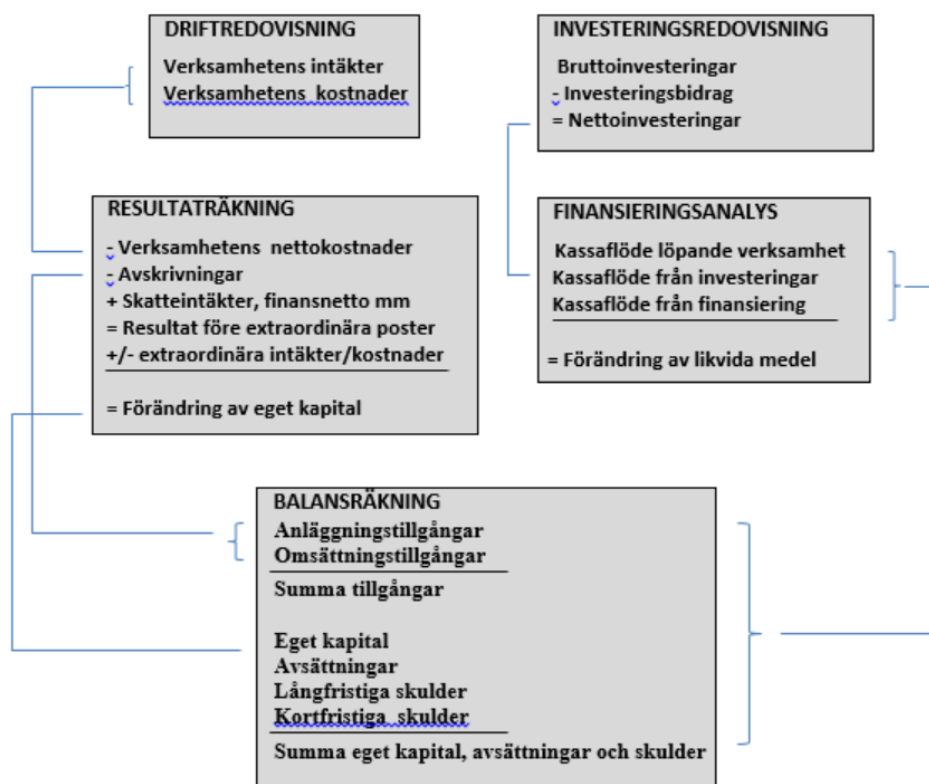
Statliga investeringsbidrag som erhöles 2013 och under 2014 har redovisats som en förutbetalad intäkt, vilken kommer att lösas upp i takt med anläggningstillgångarnas avskrivningstid.

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 2014 är 44 400 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).

Finansieringsanalysen 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.
Anläggningsskapital	Bundet eget kapital i anläggningar. Utgör skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder.
Avskrivningar	Planmässig värdenedsättning av

Anläggningstillgångar	Fast och lös egendom avsedda att stadigvarande innehas.
	anläggningstillgångar.
Internränta	Kalkylmässig kostnad för det kapital, som kommunen bundit i de anläggningstillgångar som förvaltningarna disponerar.
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 anläggningskapital (bundet kapital i anläggningar med mera) och rörelsekapital (fritt kapital för framtida drift- och investeringsändamål).
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).