



Delårsrapport 2016 KF
Kommunfullmäktige

Innehållsförteckning

1	Fakta om Laxå	5
2	Omvärldsanalys	6
3	Ekonomisk översikt	8
3.1	Delårets resultat.....	8
3.2	Helårsprognos.....	8
3.3	Finansiella mål.....	8
3.4	Avstämning mot balanskravet.....	9
3.5	Åtgärdsplaner.....	10
3.6	Eget kapital.....	10
3.7	Likviditet och lån.....	11
3.8	Pensionsåtagande.....	12
3.9	Andra avsättningar.....	12
3.10	Investeringar.....	12
4	Personalredovisning	14
4.1	Anställningar.....	14
4.2	Heltidsarbete.....	14
4.3	Arbetsmarknadsåtgärder.....	15
4.4	Sjukfrånvaro.....	16
5	Kommunfullmäktiges övergripande mål	18
5.1	Laxå kommuns folkmängd ska öka.....	18
5.2	Senast år 2020 ska det finnas minst 20 nya bostäder i Laxå kommun	18
5.3	År 2017 ska antalet gästnätter i Laxå kommun ha stigit till 52 000 per år.....	19
5.4	Senast år 2018 ska Laxå kommun vara bland de 100 högst rankade kommunerna på föreningen Svenskt Näringslivs ranking av näringslivsklimatet.....	19
5.5	Antalet verksamheter kring torget i Laxå ska öka med minst två stycken till år 2020.....	19
5.6	Längs E 20-området ska minst ytterligare en verksamhet etableras till år 2017 och ytterligare en till 2020.....	20
5.7	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
5.8	Laxå kommuns korttidssjukfrånvaro ska sänkas med en dag per anställd och år senast år 2018.....	21

5.9	Laxå kommuns kostnad per plats inom omsorgerna ska senast 2018 vara i nivå med genomsnittlig kostnad i landet.....	21
5.10	Laxå kommun ska nå de av kommunfullmäktige fastställda miljömålen enligt fastställd tidsplan (2020 och 2021).....	21
5.11	Minst 85 % av eleverna ska senast år 2018 ha behörighet till ett nationellt gymnasieprogram.....	22
5.12	Meritvärdet i skolår 9 ska senast 2018 vara lägst 216.....	22
5.13	Minst 95 % av eleverna i grundskolan och samtliga vårdnadshavare i förskolan ska senast år 2018 känna sig trygga.....	22
5.14	Minst 75 % av kommunens invånare är nöjda eller mycket nöjda med utbudet av kultur- och fritidsaktiviteter i kommunen.....	23
5.15	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
5.16	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
5.17	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
5.18	Nationella miljökvalitetsmål	25
6	Kommunägda bolag, förbund och gemensamma nämnder	26
6.1	AB Laxåhem.....	26
6.2	Laxå Vatten AB.....	27
6.3	Laxå Värme AB.....	27
6.4	Laxå Kommunfastigheter AB.....	28
6.5	Sydnärkes Renhållnings AB.....	29
6.6	LaxåRondellen AB.....	29
6.7	Sydnärkes utbildningsförbund.....	29
6.8	Nerikes Brandkår.....	30
6.9	Sydnärkes byggnämnd	30
6.10	Sydnärkes It-nämnd.....	31
6.11	Taxe- och avgiftsnämnden	32
6.12	Sydnärkes lönenämnd.....	32
7	Den sammanställda redovisningen	33
8	Resultaträkning	34
9	Kassaflödesanalys.....	35

10	Balansräkning.....	36
11	Noter	37
12	Driftredovisning	43
13	Investeringar per projekt	44
14	Redovisningsprinciper	45
15	Ord och begrepp.....	47

1 Fakta om Laxå

Ordinarie

Bo Rudolfsson (KD) ordförande
Anette Schön (KD) fr.o.m. 2016-04-28
Arne Augustsson (C) t.o.m. 2016-04-27
Nils-Olof Tivemyr (C) fr.o.m. 2016-04-28
Gunnar Tingö (L)
Sara Pettersson (MP) 1:e ordf.
Richard Nygren (M) t.o.m. 2016-04-27
Gustav Beck-Friis (M) t.o.m. 2016-04-27
Ylva von Scheele (M) fr.o.m. 2016-04-28
Tommy Holmquist (S) 2:e v. ordf.
Kenth Gustafsson (S)
Therese Magnusson (S)
Christer Johansson (S)
Klas-Göran Vilgren (V)

Ersättare

Anette Schön (KD) t.o.m. 2016-04-27
Thorbjörn Bäckrud (KD) fr.o.m. 2016-04-28
Mats Hård (KD)
Ann-Christine Johanson (C) t.o.m. 2016-04-27
Arne Augustsson (C) fr.o.m 2016-04-28
Lennart Eriksson (L)
Maud Pettersson (MP) fr.o.m 2016-02-18
Ylva von Scheele (M) t.o.m. 2016-04-27
Cristofer Carlander (M) fr.o.m. 2016-04-28
Eva Hermansson (S)
Andja Kokalovic (S)
Ulf Appelkvist (S)
Anna-Liisa Törmänen (S)
Annemo Johansson (V)

Invånare

2011	2012	2013	2014	2015	aug-16
5 622	5 552	5 580	5 664	5 656	5 694

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 Omvärldsanalys

Den svenska ekonomin utvecklades mycket starkt ifjol. Under första halvåret i år har utvecklingen varit mer dämpad. Förutsättningarna för svensk ekonomi ser trots det fortsatt gynnsamma ut. Den svenska ekonomin beräknas fortsätta att utvecklas betydligt starkare än ekonomin i många andra länder. Anledningen är en fortsatt stark utveckling av inhemsk efterfrågan. En försvagad krona tillsammans med en förbättrad tillväxt i omvärlden innebär också att exporten väntas få bättre fart framöver. Högkonjunkturen i svensk ekonomi förstärks därmed nästa år.

Sedan föregående skatteunderlagsprognos har bedömningen av antalet asylsökande påtagligt sänkts. Migrationsverket räknar nu med 34 500 asylsökande i år. Det kan jämföras med 100 000 i föregående skatteunderlagsprognos. Även mängden asylsökande för efterföljande år har justerats ned jämfört med tidigare bedömningar. Därtill ska läggas att en betydande neddragning skett i bedömningen av antalet ensamkommande flyktingbarn. Föregående skatteunderlagsprognos utgick från 18 000 ensamkommande flyktingbarn i år. Migrationsverkets senaste bedömning pekar nu mot en tillströmning på 3 500. Tillströmningen även efterföljande år har justerats ned i betydande grad.

Den nya och lägre bedömningen av antalet asylsökande och antalet ensamkommande flyktingbarn innebär att prognosen för kommunal och statlig konsumtion har skruvats ned. En svagare utveckling av offentlig konsumtion innebär, allt annat lika, en svagare utveckling av efterfrågan i svensk ekonomi. Av bland annat detta skäl har bedömningen av tillväxten i svensk ekonomi justerats ned. Trots en svagare beräknad tillväxt i svensk ekonomi har bedömningen av sysselsättningen justerats upp. Utvecklingen av antalet arbetade timmar i den svenska ekonomin har varit påfallande stark under första halvåret. Sysselsättningen beräknas fortsätta växa i relativt snabb takt även under resten av året. Det ger en ökning av antalet arbetade timmar på 2,2 procent i år.

Tabell 1. Nyckeltal för den svenska ekonomin

Procentuell förändring om inte annat anges

	2015	2016	2017	2018	2019
BNP*	3,8	2,9	2,5	1,6	1,6
Sysselsättning, timmar*	1,0	2,2	1,2	0,2	0,2
Relativ arbetslöshet, nivå	7,4	6,7	6,3	6,0	6,1
Timlön, nationalräkenskaperna	3,7	2,3	3,4	3,6	3,7
Timlön, konjunkturlönestatistiken	2,5	3,1	3,4	3,6	3,7
Konsumentpris, KPIF-KS	0,6	1,1	1,6	2,0	2,0
Konsumentpris, KPI	0,0	0,8	1,6	3,1	2,7
Realt skatteunderlag	2,2	2,1	1,6	0,9	0,5

*Kalenderkorrigerad utveckling.

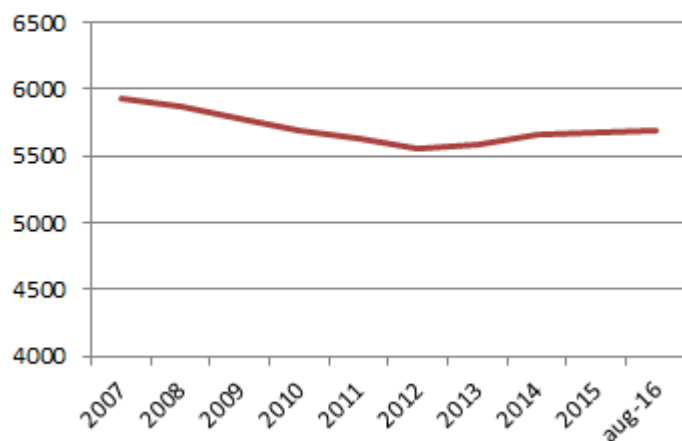
Laxå kommun har de senaste decennierna haft en minskad befolkning. 2013 skedde ett trendbrott då befolkningen ökade. Under 2014 fortsatte befolkningen öka och vid årsskiftet bodde 84 personer fler i kommunen än året innan. 2015 visar också på en ökning, men hittills inte i samma takt som tidigare. För 2016 ser befolkningsutvecklingen bättre ut. En bidragande orsak till den redovisade

befolkningsförändringen är Laxå kommuns mottagande av nyanlända.

Befolkningsstatistik

	2013	2014	2015	aug-16
Födda:	34	34	55	42
Döda:	-64	-65	-81	-68
Inflyttning:	348	551	548	407
Utflyttning:	-288	-439	-519	-326
	30	81	3	55

Befolkningsutveckling



3 Ekonomisk översikt

3.1 Delårets resultat

Perioden till och med den 31 augusti visar på ett positivt resultat på 11,5 mnkr, vilket är bättre än de 4,8 mnkr som är budgeterat för motsvarande period. Nämndernas verksamheter följer budgeten ganska väl förutom social- och omsorgsnämnden som redovisar ett underskott på 4 mnkr. Ett ökat behov främst inom hemtjänstomsorgen har medfört ökade under året. Resultatmässigt täcks underskottet upp av andra verksamhetsområden. Kommunstyrelsen har ett resultatmässigt överskott på ca 1,0 mnkr på grund av lägre personalkostnader. Under kommunstyrelsen finans finns överskott bland annat för medel för oförutsedda medel, ofördelade löner och finansnettot. För närvarande är kostnaden för upplupna pensionskostnader relativt lågt redovisade jämfört med budget. Även kapitaltjänstkostnaderna är relativt lågt redovisade vilket beror på att den nya vägen till centrum inte har slutfakturerats.

Fullmäktige har fastställt 18 mål för nämndernas verksamheter. Utav samtliga mål har 8 klarat måluppfyllelsen. Detta trots att flertalet av målen har en tidshorisont fram till 2018-2020. Fem av målen har ännu inte uppnått målen och verksamhetsföreträdarna bedömer att målarbetet går som planerat. Även här är tidsperspektivet för måluppfyllelsen fram till år 2018. Resterande mål har inga nya målvärden utan kommer att redovisas i samband med årsbokslutet.

3.2 Helårsprognos

För helåret är prognosen ett överskott om 18 mnkr vilket är 8 mnkr mer än budgeterat. Trots att Social- och omsorgsnämnden kommer att göra ett prognostiserat underskott på 4,0 mnkr så finns det poster som väger upp delar av resultatet. Bland annat räknas det in att kommunstyrelsens medel för oförutsett inte utnyttjas fullt ut och att finansnettot till följd av lägre räntekostnader i samband med låg ränta och lägre låneskuld. Därför prognostiserar kommunen med att klara 8 av de 10 miljoner som är budgeterade som resultat av kommunens skatter och bidrag. Kommunen kommer att göra en extra resultatförstärkning på 10 mnkr med anledning av den skatteförstärkning om 10 miljarder som regeringen beslutade om hösten 2015. För Laxå kommuns del gav det en extra skattetilldelning på 32 miljoner kronor. Av tilldelningen har 22 miljoner planerats in i verksamheten och 10 miljoner förstärkt resultatet. Sammantaget ger det ett prognostiserat årsresultat på 18 mnkr. Anledningen till att resultatförstärkningen inte redovisas under året är att påvisa betydelsen av att ordinarie verksamhet ska vara anpassad till de skatter och bidrag som kommunen tilldelas efter ordinär skatteunderlagsprognos.

3.3 Finansiella mål

För 2016 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.

3.3.1 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 på 18 mnkr för året innebär att det egna kapitalet kraftigt förbättras och hamnar på +33,4 mnkr. Detta indikerar på det framtagna målet på en ökning av det egna kapitalet på +10 mnkr år 2016 kommer att uppfyllas.

3.3.2 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 7,1%. Efter årets prognostiserade resultat kommer soliditeten vid årets slut att ha ökat till ca 16 %. Resultatet öppnar upp för möjligheten att nå det långsiktiga målet på 20%.

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 för den 31 augusti låg på 92 mnkr. Prognosen för avstämningen av målet vid årsskiftet innefattar därmed att målet nås med stor marginal där skatteintäkterna inklusive generella statsbidrag uppgår till 25 160 tkr per månad.

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 positiva resultatet om 15,0 mnkr 2015 samt det prognostiserade resultatet på 18,0 mnkr 2016 innebär att det inte finns något resultat att återställa.

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
2014	9 644
2015	14 965
Summering	18 279

År	(tkr)
2016	18 000
Avgår reavinst	
Avgår sänkning diskonteringsränta	
2016 års resultat att återställa enligt balanskravet	18 000

Återstår att återställa senast till:

År	(tkr)
2017	0

3.5 Åtgärdsplaner

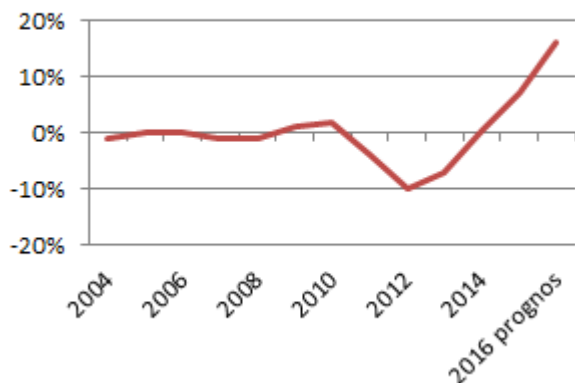
Social- och omsorgsnämnden prognostiserar underskott, vilket redogörs för i mer detalj i nämndens egen delårsrapport. Detta prognostiserade underskott måste hanteras i enlighet med strikt budgetstyrning. Det innebär att nämnden kommer att återkomma med en åtgärdsplan där man redogör för olika aktiviteter för att komma i ekonomisk balans.

3.6 Eget kapital

Kommunens eget kapital uppgick vid ingången av året till +15,4 mnkr. Det prognostiserade resultatet innebär att det egna kapitalet kraftigt förbättras och hamnar på +33,4 mnkr.

Soliditeten, det vill säga eget kapital i förhållande till totala tillgångar, var vid ingången av året 7,1 % och kommer enligt prognosen att vara ca + 16 % vid årsskiftet.

Soliditetens utveckling



Tas dock pensionsåtagandet på nuvarande 171 mnkr i beaktande så hamnar kommunen istället på solviteten ca -70 %, vilket åskådliggör vikten av att kommunen fortsätter att visa på ett positivt resultat för att klara av framtida pensionskostnader.

3.7 Likviditet och lån

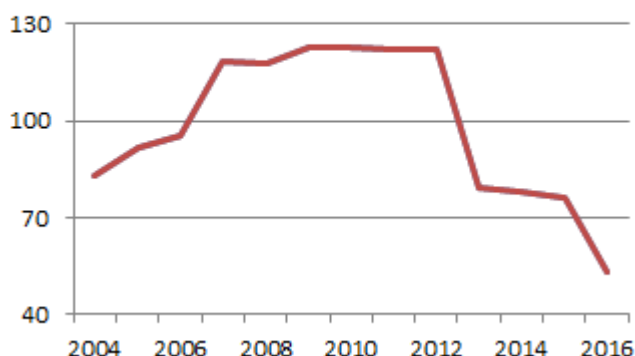
Likviditeten, dvs. pengarna på banken, uppgick vid ingången av 2016 till 94,1 mnkr och har legat på en hög nivå under året. Den 31 augusti uppgick den till 92 mnkr, vilket är en markant högre siffra än för motsvarande tidpunkt föregående år. Anledningen till den relativt höga likviditeten är att kommunen erhåller stora bidrag för det migrationsåtagande som kommunen haft de senaste åren. Bland annat fick kommunen ett extra tillskott av statsbidrag under december 2015 på 32 mnkr. De större likvida förändringarna hittills under året är att kommunen betalat in lån till Kommuninvest på totalt 22,5 mnkr samt att Laxårondellen AB har betalat tillbaka sitt resterande lån på 7 mnkr. Prognosen för helåret är att kommunen fortsätter ha en hög 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 75,8 mnkr. Lånens sammansättning ger möjlighet att varje år göra återbetalningar i samband med omsättning av befintliga lån. Under året har lån på totalt 22,5 miljoner återbetalats. Laxå kommun beräknar att även under 2017 betala tillbaka 18 mnkr.

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 81 % och genomsnittsräntan var 1,37 %. Räntebindningen var ca 2,05 år. Kostnadsräntorna har sjunkit det senaste året och en del lån med högre ränta har under året betalats tillbaka.

Låneskuldens utveckling

(mnr)



3.8 Pensionsåtagande

Pensionsåtaganden uppkomna före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse och inte som en skuld. Vid årets ingång uppgick åtagandet till 176 mnr. Den 31 augusti ligger åtagandena på 171 mnr. Kostnaden för pensionsutbetalningarna kommer att öka de kommande åren och når en topp på 12 mnr om några år.

Medlen för pensionsåtaganden uppkomna före 1998 har tillfullo lånats åter 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)	aug-16	2015
Avsättning pensioner inkl löneskatt	6 150	8 499
Ansvarsförbindelse inkl löneskatt	171 469	176 499

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

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.

3.10 Investeringar

Kommunfullmäktige har fastställt investeringsnivån till 5,5 mnr för 2016. Därtill tillkommer ytterligare investeringsmedel för projekt som inte är slutdebiterade

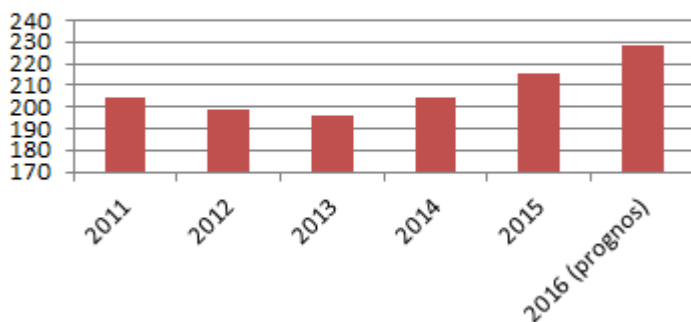
2015. Bland annat en infartsväg till centrum för 2,2 mnkr. Hittills har investeringar tagits upp till en nettokostnad av ca 530 tkr. Mer information om periodens kostnader för investeringar finns i under rubrik 14 i denna rapport.

4 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)



4.1 Anställningar

Tillsvidareanställningar

Verksamhet	2016-06-30	Jmf totalt		Kvinnor	Män	Kvinnor %	Män %
		2015					
Kommunstyrelsens ansvarsområde:	42	38	31	11	74%	26%	
Barn- och utbildningsnämnd	133	132	110	23	83%	17%	
Social- och omsorgsnämnd	244	245	228	16	93%	7%	
Totalt	419	415	369	50	88%	12%	

Totalt ökade antalet tillsvidareanställningar omräknat till heltidstjänster med 4,0 jämfört med årsskiftet 2016. Barn- och utbildningsnämnden ökade med 1,0 och social- och omsorgsnämnden minskade med 1,0. Kommunstyrelsen ökade antalet tillsvidareanställda omräknat till heltidstjänster med 4,0 sedan årsskiftet.

Visstidsanställningar

Verksamhet	2016-06-30	Jmf totalt		Kvinnor	Män	Kvinnor %	Män %
		2015					
Kommunstyrelsens ansvarsområde:	10	16	5	5	50%	50%	
Barn- och utbildningsnämnd	31	30	26	5	84%	16%	
Social- och omsorgsnämnd	16	11	15	1	94%	6%	
Totalt	57	57	46	11	81%	19%	

De tidsbegränsade anställningarna omräknat till heltid är totalt sett oförändrade. Kommunstyrelsen minskade med 4,0 anställningar omräknat till heltid. Social- och omsorgsnämnden ökade med 3,0 tjänster och barn- och utbildningsnämnden ökade med 1,0 sedan årsskiftet.

4.2 Heltidsarbete

Mertid och övertid (timmar)	2014	2015	2016-06-30
KS	601	577	445
BUN	1570	1729	750
SON	4237	3164	1769
Totalt antal timmar	6408	5470	2964

Vid en jämförelse av mer- och övertidstimmarna för halvåret 2016 jämfört med samma period föregående år har mer- och övertidstimmarna totalt sett minskat med 2506 timmar. I alla de olika nämnderna har mer- och övertiden minskat. KS har minskat med 132 timmar och BUN 979 timmar samt SON som har en minskning på 1395 timmar.

Vid en sammanslagning 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.

Mertid och övertid (timmar)	2014-06-30	2015-06-30	2016-06-30
KS	3344	3235	5199
BUN	7113	9738	10489
SON	21959	32220	31957
Totalt antal timmar	32415	45193	47645

Vid en jämförelse av antalet timmar för timavlönad personal vid halvåret 2016 jämfört med samma period föregående år har antalet timmar för timavlönad personal totalt sett ökat med 2452 timmar. Inom nämnderna har antalet timmar för timavlönad personal ökat inom KS och BUN. Inom KS med 1964 och inom BUN 751 timmar. Inom SON har dock antalet timmar minskat med 263.

4.3 Arbetsmarknadsåtgärder

Tabellen nedan visar på antal personer fördelade på olika arbetsmarknadsåtgärder.

Antal personer fördelade mellan olika arbetsmarknadsåtgärder

Arbetsmarknadsåtgärder	Totalt 2015	2016-06-30
Arbetspraktik	16	8
FAS 3	2	2
Offentligt skyddad anställning	4	4
Trygghetsanställning	5	5
Utvecklingsanställning	1	1
Lönebidrag (tillsvidareanställningar)	6	8
Nystart jobb	8	11
Jobb- och utvecklingsgarantin	0	3
Stöd till personligt biträde	1	1
Totalt	43	43

4.4 Sjukfrånvaro

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

Nyckeltal	Procent 2015	Procent 2016-06-30
Total sjukfrånvarotid i förhållande till sammanlagd ordinarie arbetstid	7,6	7,8
Summa tid med långtidssjukfrånvaro (60 dagar eller mera) i förhållande till total sjukfrånvarotid	54,3	49,5
förhållande till sammanlagd ordinarie arbetstid för kvinnor	8,3	8,3
Summa sjukfrånvarotid för män i förhållande till sammanlagd ordinarie arbetstid för män	3,7	4,9
eller yngre i förhållande till sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 29 år eller yngre	3,5	6,0
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år i förhållande till sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 30-49 år	6,2	5,9
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år	9,4	9,7

Sjukfrånvaron i kommunen har ökat med 0,2 procentenheter sedan årsskiftet 2015. Bland kvinnorna är sjukfrånvaron oförändrad medan den har ökat med 1,2 procentenheter bland männen. Långtidssjukfrånvaron har minskat med 4,8 procentenheter. Mellan åldersgrupperna kan konstateras att sjukfrånvaron i åldersgruppen 30-39 år är relativt oförändrad medan åldersgruppen 29 år eller yngre har minskat med 2,5 procentenheter.

Långtidssjukfrånvaron ökar nationellt och denna trend kan även konstateras i Laxå

under åren. 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 sjukskrivningarna 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.

5 Kommunfullmäktiges övergripande mål

5.1 Laxå kommuns folkmängd ska öka


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

Vecka 34 hade Laxå kommun 5694 invånare. Vi tror att denna ökning med 41 personer sedan årsskiftet beror på att många nyanlända fått asyl och kommer att flytta till andra kommuner. Därför bör utfallet hittills tolkas med stor försiktighet.

Senaste mätning visar svag ökning.

Nyckeltal	Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse
Antal invånare	5 694	5 679	100,26% 

5.2 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 kommer att klaras genom byggnation i Laxå Hem ABs regi och genom byggnation i privat regi.

Målet kommer att klaras genom byggnation i Laxå Hem ABs regi och genom byggnation i privat regi.

Nyckeltal	Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse
Antal nya bostäder	16	20	80% 

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


Beskrivning av målet

Mål för turism

Kommentar

Målet redan uppnått. 2015 hade Laxå kommun ca 57 800 gästnätter. I januari 2017 vet vi resultatet för 2016.

Målet är redan uppnått. 2015 hade Laxå kommun drygt 58 000 gästnätter.

Nyckeltal	Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse
Antal gästnätter 57 800	57 800	52 000	111,15% 


5.4 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

I maj släpptes en del av Svenskt Näringslivs undersökning av företagsklimatet i Sveriges kommuner. För Laxå kommuns del är resultatet mycket gott och ger oss en indikation på att vi kommer att klättra i rankingen ytterligare för att klara målet topp 100. Den 20 september släpptes det officiella resultatet vilket innebar att Laxå kommun klättrade 70 placeringar till rekordhöga 71:a placeringen.

Nyckeltal	Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse
Ranking näringslivsklimat	71 st	högst 100 st	129 % 

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


Beskrivning av målet

Mål 2 för näringslivsarbetet

Kommentar

Målet uppnått. 4 nya verksamheter har tillskapats runt torget.

Målet uppnått. Bara i år har 3 nya verksamheter etablerats.

Nyckeltal	Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse
Antal verksamheter kring torget	4	2	200% 

5.6 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 uppnått med Nettos etablering som står klar i november.


Målet uppnått redan 2017. 2 nya verksamheter har etablerats varav Netto är den största.

Nyckeltal	Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse
Nyetableringar vid E20	1	1	100% 

5.7 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
Andel kommunplacerade flyktingar som bor kvar ett år efter att etableringsersättning upphört.		50%	

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


Beskrivning av målet

Mål för personal

Kommentar

Korttidsfrånvaron har minskat med ca 0,2 dagar per anställd de första åtta månaderna.

En tydligare rutin för hur verksamheterna ska hantera korttidsfrånvaron kan vara en av orsakerna till nedgången.

Nyckeltal	Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse
Korttidssjukfrånvaro dagar/anställd	5,9 st	högst 5 st	82% 

5.9 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

Målet följs upp efter det att statistik blir tillgänglig vid årsbokslutet.

5.10 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.


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

Beskrivning av målet

Mål 1

Kommentar

Andelen av samtliga elever, 53 st, som har behörighet till ett nationellt gymnasieprogram är 83%. Andelen elever, 41 st, som har behörighet till ett nationellt gymnasieprogram och vistats i Sverige mer än 4 år är 100%. Det är glädjande att behörigheten är 100% det är dock för tidigt att säga att det är en stadigvarande trend då ett utvecklingsarbete för ökad måluppfyllelse över tid inte kan ha gett full effekt ännu.

Nyckeltal	Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse
Behörighet till nationellt gymnasieprogram	83%	85%	97,65% 


5.12 Meritvärdet i skolor 9 ska senast 2018 vara lägst 216.

Beskrivning av målet

Mål 2

Kommentar

Meritvärdet för de 41 elever som gått i svensk klass i mer än fyra år är läsåret 2015-16 på 233,5 vilket är ett fantastiskt gott resultat. Meritvärdet för samtliga elever som slutade årskurs nio läsåret 2015-16 blev 199,7

Nyckeltal	Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse
Meritvärdet	200	216	92,59% 



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

Beskrivning av målet

Mål 3

Kommentar

Mätningen för 2016 genomförs under oktober månad med en elevenkät och föräldraenkät till förskolan.

Nyckeltal	Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse
Andel elever i grundskolan som känner sig trygga	87%	95%	91,58% 
Andel vårdnadshavare i förskolan som känner trygghet	89%	100%	89% 

5.14 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

Kultur- och fritidsvaneundersökningen är genomförd. 1000 enkäter är utskickade till kommuninvånarna, från 13 år och uppåt. Den var utskickad slumpvis till olika åldersgrupper. Det kom in 340 svar, vilket ger en svarsfrekvens av 34 %.

Av 1000 utdelade enkäter besvarades 340 st (34%) av kvinnor och män bosatta i Laxå kommun. åldersspannet var 13-91 år. resultatet kan ses som en riktlinje för det fortsatta arbetet inom Kultur- och fritid i Laxå kommun. På frågan hur du är nöjd med bibliotekets utbud av böcker och andra medier svarade kvinnorna 96% nöjda och männen 100% nöjda. Årskurs 7-9 svarade att de var 89% nöjda. På frågan hur nöjd är du med föreningarnas utbud svarade kvinnorna 89% nöjda och männen 83% nöjda. Årskurs 7-9 svarade att de var 66% nöjda.

Nyckeltal	Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse
Andel kommuninvånare som är nöjda med utbudet av kultur- och fritidsaktiviteter i kommunen	90%	75%	120% 

5.15 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

Vårt index ligger på 4,7 för 2015. Det är en ökning från 3,5 för år 2014.

Kommentar

Antal patienter från Laxå kommun med höftfraktur (som opererats på Karlskoga lasarett januari-juli 2016) har ökat med 10 individer jämfört med motsvarande period 2015. Det är en viktig delförklaring till ökningen av behovet av korttidsvård samt antalet utförda timmar inom hemtjänst/hemsjukvården under 2:a tertialet.

En ny sammanvägd bedömning görs vid årets slut.


Nyckeltal	Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse	
Kvalitetsindex äldreomsorgen	4,7	3,8	123,68%	

5.16 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.

Kommentar

En arbetsgrupp har startats under styrgruppen för Seniorskraft. I arbetsgruppen ingår vår enhetschef för det förebyggande arbetet samt de som har ansvar för sociala aktiviteter, inom särskilt boende samt från Träffpunkt 14 och Frivilligcentralen. Även Folkhälsoteamet är representerade.

Styrgruppen har träffats ett par ggr och det är aktuellt med uppstart av Seniorskraft 3 i september månad.

Nyckeltal	Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse	
Andel över 65 år som har hemtjänst eller bor i särskilt boende	13%	9,9%	68,69%	


5.17 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 %.

Beskrivning av målet

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

Kommentar

Enkätundersökningen kommer att genomföras under vecka 42. Det redovisade utfallet är från årsredovisningen 2015.

Nyckeltal	Utfall	Målvärde	Måluppfyllelse
Andelen som upplever god tillgänglighet och bra bemötande inom Ifo, socialpsykiatri och LSS.	90%	75%	120% 

5.18 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.

6 Kommunägda bolag, förbund och gemensamma nämnder

6.1 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.

I dagsläget är det hårt tryck på både lokaler och bostäder. På von Boijgatan har en lokal renoverats och byggs ut med dryga 200 m² åt en hyresgäst som flyttade in 15 april och på Postgatan har en lokal byggts om och renoverats till en ny orientlivsbutik. Då det är stort behov av att underhålla våra avlopp så har reliningsarbeten i år utförts på Postgatan 16, 18, 20 och Tavernagatan 4. På Svetsargatan 13-43 har nya balkongfronter och skärmväggar i frostat glas monterats och fasaden kommer att målas under september i ny kulör.

Ekonomi gynnas av den, enligt Laxåhems mått fortsatta låga vakansgraden. Under perioden januari-juli så har vakanserna legat på i snitt 16 stycken lägenheter/månad mot 19 samma period 2015. Vakanserna beror främst på att det tar tid att iordningställa och renovera avflyttade lägenheter. Även det låga ränteläget ger avtryck i det ekonomiska resultatet.

6.1.1 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 fastighetsbestånd, och det planeras även för nyproduktion i centrala Laxå.

Ekonomi (tkr)	2016-08-31	2015-08-31
Omsättning	33 602	32 330
Årets resultat	968	1 210
Eget kapital	18 202	16 877
Soliditet (%)	9,8	8
Likviditet	16 354	21 332

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.

6.2 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. På uppdrag från kommunen ansvar bolaget sluttäckningen av nedlagda kommunala deponier.

Bolaget ägs till 100 procent av Laxå kommun.

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

6.2.1 Framtid

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

Utfallet för perioden är positivt, intäkterna är högre än budgeterat och kostnaderna är lägre än budgeterat. Den lägre omsättningen mm är en effekt av att avfallsverksamheten ingick under 2015. Prognosen för helåret är ett nollresultat efter bokslutsdispositioner.

Ekonomi (tkr)	2016-08-31	2015-08-31
Omsättning	9 263	11 176
Periodens resultat	1 311	2 470
Eget kapital	5 311	6 470
Soliditet (%)	26	20
Likviditet	2 743	5 916

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.

6.3 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 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 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.

6.3.1 Framtid

Utfallet för perioden är positivt. Bolaget har under 2015 och 2016 haft en positiv ekonomisk utveckling, bl a beroende på låga räntekostnader och låga bränslepriser på pellets och bricketter. Det normala är att intäkterna under den varma perioden är betydligt lägre än under vinterperioden och prognosen för helåret är ett nollresultat.

Ekonomi (tkr)	2016-08-31	2015-08-31
Omsättning	12 159	12 177
Periodens resultat	667	-182
Eget kapital	2 892	2 032
Soliditet (%)	26	6
Likviditet	5 569	1 440

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 bibränsle, vilket också medför lägre kostnader. Bolaget följer också finanspolicyn och nyttjar gemensamma tjänster även om den delen kan utökas ytterligare.

6.4 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.

Under våren har arbete pågått med att ta fram skisser och handlingar på flera av de skolfastigheter där ombyggnationer planeras och där Laxå Kommunfastigheter är ägare. Under sommaren har Saltängsskolans kök, matsal och entré renoverats. Även utemiljön på Centralskolan har genomgått omfattande förnyelse. Under våren upptäcktes även en större vattenskada på Finnerödja skola. Där pågår nu torkinsatser i gymnastiksalen med tillhörande duschutrymmen innan arbetet med återställning kan påbörjas.

6.4.1 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)	2016-08-31	2015-08-31
Omsättning	20 323	18 853
Årets resultat	2 077	3 182
Eget kapital	24 662	25 345
Soliditet (%)	25,0	26
Likviditet	-2 584	-3 731

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.

6.5 Sydnärkes Renhållnings AB

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

6.6 LaxåRondellen AB

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

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

LaxåRondellen AB kommer utnyttja sin option om köp av kommunens andel på 49%. År 2013 upprättades ett aktieägaravtal mellan Laxå kommun och aktieägarna i LaxåRondellen AB. I avtalet § 10.8 finns en optionsrätt för LaxåRondellen att förvärva Laxå kommuns aktieandel som i antal uppgår till 490 stycken. En förutsättning är att paragrafens uppställda villkor för optionens nyttjande är uppfyllt. LaxåRondellen har reglerat sin skuld på 7 miljoner kronor vilket innebär att Laxå kommuns borgensåtagande för bolaget nu är reglerat. Överlåtelsen av aktieandelen på 490 aktier från Laxå kommun till LaxåRondellen uppgår till en total kostnad på 49 000 kronor. Överlåtelsen finns reglerat i ett bifogat förslag till överlåtelseavtal.

6.7 Sydnärkes utbildningsförbund

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

Av Förbundsordningen framgår att det i uppdraget ingår att tillhandahålla gymnasial utbildning för såväl ungdomar som vuxna, och omfattar gymnasieskola, gymnasiesärskola, grundläggande och gymnasial vuxenutbildning, gymnasiesärskola för vuxna, yrkeshögskola samt uppdragsutbildning.

Förbundets uppdrag omfattar samtliga utbildningar som bedrivs i egen regi men också de utbildningar som köps hos andra utbildningsanordnare, såväl kommunala som fristående.

Inbetalt medlemsbidraget för 2016 fram till augusti är för Laxås del 23,7 mnkr.

6.7.1 Framtid

En fortsatt utveckling där ännu fler av medlemskommunernas studerar vid

Alléskolan och Allévux är glädjande men innebär stora utmaningar för förbundet främst när det gäller kompetensförsörjningen och lokaler.

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.

SUF

Ekonomi (tkr)	2016-08-31	2015-07-31
Omsättning	72 035	51 416
Periodens resultat	2 676	1 604
Eget kapital	28 537	25 453
Soliditet (%)	14,4	12,0
Likviditet	29 553	78 003

OBS! Byte från halvår till augusti.

6.8 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.

6.8.1 Framtid

Den samlade bedömningen per 31/7 ger vid handen att förbundet kommer att göra ett under-skott på -772 tkr vid årets slut. Prognosen kan förändras då vi kan bli beviljade ersättning från MSB för den skogsbrand i Karthälleö mossen som härjade i slutet av juli. Skogsbranden i Karthälleö mossen är också den största orsaken till underskottet.

Nerikes brandkår håller nu på att sammanställa en ansökan, men trots detta ser det ut som att förbundet kommer att få ett negativt balanskravsresultat vid årets slut. Åtgärdsplanen är:

1. Söka pengar från MSB för skogsbranden
2. Vara restriktiva där så är möjligt
3. Uppstår ändå ett underskott vid årets slut åberopa särskilda skäl och inte reglera det negativa balanskravsresultatet, då det egna kapitalet vida uppgår vårt finansiella mål.

Värt att notera för er är också pensionsskultsberäkningen per 31/7 visar på en lägre kostnad för 2016 med 1083 tkr, vilket är ca 1 mkr sämre än beräkningen vid årsskiftet. Återstår att se vad det faktiskt blir i bokslutet.

6.9 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.

6.9.1 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.

6.10 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 verksamhetsåtaganden som på olika sätt är It-relaterade inom nationell och regional utveckling.

6.10.1 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 2017.

IT-nämnden redovisar ett överskott på 473,7 tkr efter 8 månader. Riktpoint per 31 augusti är 67 %. Intäkterna ligger på 68 % och kostnaderna på totalt 66 %, vilket innebär att nämnden har ett överskott efter perioden med 473,7 tkr. Vissa kostnader ligger högre än riktpoint som databehandling och tjänsteköp. Orsaker är att SYD IT under året har dubbla plattformar vilket genererar i något högre kostnader. Men då kapitalkostnaderna är lägre än budget håller det nere nettokostnaden.

6.11 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.

6.12 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 vilket är unikt än så länge.

6.12.1 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.

6.12.2 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.

7 Den sammanställda redovisningen

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

8 Resultaträkning

(tkr)	Augusti 2016	Augusti 2 015	Prognos 2016	Budget 2016	Budget- avvikelse	Bokslut 2015
Verksamhetens intäkter (not 1)	74 952	56 157	107 000	106 398	603	93 993
Varav jämförelsestörande (not 2)	0	0				2 879
Verksamhetens kostnader (not 3)	-271 346	-246 767	-409 200	-406 377	-2 823	-378 728
Avskrivningar (not 4)	-3 205	-3 194	-5 500	-6 103	603	-4 834
Verksamhetens nettokostnader	-199 599	-193 803	-307 700	-306 083	-1 618	-289 569
Skatteintäkter (not 5)	156 617	155 606	234 930	237 112	-2 182	233 642
Generella statsbidrag o utjämn. (not 6)	53 579	45 722	80 371	80 370	0	70 709
Finansiella intäkter (not 7)	1 796	1 073	2 000	1 200	800	1 780
Finansiella kostnader (not 8)	-877	-1 706	-1 600	-2 600	1 000	-1 597
Resultat före e.o poster	11 516	6 894	8 000	10 000	-2 000	14 965
Bokslutsdispositioner						
Extraordinära intäkter						
Extraordinära kostnader						
Skattekostnader						
Resultat efter e.o poster	11 516	6 894	8 000	10 000	-2 000	14 965
Reavinst						
Reaförlust						
Omställningskostnader						
Sänkning av diskonteringsräntan						
Skatt						
ÅRETS RESULTAT	11 516	6 894	8 000	10 000	-2 000	14 965

9 Kassaflödesanalys

(tkr)	Augusti 2016	Augusti 2015	Bokslut 2014
Årets resultat	11 516	6 862	9 644
Justering för av- och nedskrivningar	3 205	3 194	9 709
Justering för gjorda avsättningar	-549	2 003	2 443
Justering för ianspråktaga avsättningar	-461	-622	-1 038
Justering för övriga ej likv.påverkande poster	-738	0	0
Medel fr verksh före förändr av rörelsekap	12 972	11 436	20 758
Ökning(-) / minskning(+) kortfristiga fordringar	2 958	2 656	3 347
Ökning(-) / minskning(+) förråd och varulager	0	0	0
Ökning(+)/ minskning(-) kortfristiga skulder	50 099	-11 001	18 838
Kassaflöde från den löpande verksamheten	53 056	-8 345	42 943
Investeringsverksamheten			
Investering i materiella anläggningstillgångar	296	-2 751	-4 445
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0	0	0
Investering i finansiella anläggningstillgångar	6 120	500	-1 500
Avyttring/amort finansiell anläggningstillgång		0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	6 417	-2 251	-5 945
Finansieringsverksamheten			
Nyupptagna lån		0	0
Amortering av skuld	-23 771	-773	-1 401
Uppräkning avsättning			146
Ökning/minskning av långfristiga fordringar			0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-23 771	-773	-1 255
PERIODENS KASSAFLÖDE	48 674	66	35 743
Likvida medel vid årets början	43 399	43 399	7 657
Likvida medel vid periodens slut	92 072	43 465	43 399
FÖRÄNDRING AV LIKVIDA MEDEL	48 673	66	35 743

10 Balansräkning

(tkr)	Augusti 2016	Augusti 2015	Bokslut 2015
Anläggningstillgångar			
Mark, byggnader o tekniska anläggningar (not 9)	30 555	30 509	32 410
Maskiner och inventarier (not 10)	8 914	8 000	10 253
Finansiella anläggningstillgångar (not 11)	51 200	57 820	57 320
Pågående investeringar (not 12)	574	2 752	0,00
Summa anläggningstillgångar	91 242	99 080	99 983
Bidrag till statlig infrastruktur (not 13)	0	1 027	880
Omsättningstillgångar			
Förråd m.m. (not 14)	3 129	3 129	3 129
Fordringar (not 15)	16 430	13 454	19 388
Kortfristiga placeringar			
Kassa och bank (not 16)	92 072	43 465	94 067
Summa omsättningstillgångar	111 630	60 048	116 585
SUMMA TILLGÅNGAR	202 872	160 155	217 447
Eget kapital, (not 17)	15 400	436	435
Effekt av byte av redovisningsprincip			
däruv delårets/årets resultat	11 516	6 862	14 965
Summa eget kapital	26 916	7 298	15 400
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner (not 18)	6 623	9 650	7 172
Andra avsättningar (not 19)	13 392	13 593	13 853
Summa avsättningar	20 015	23 243	21 025
Skulder			
Långfristiga skulder (not 20)	53 300	77 071	53 300
Kortfristiga skulder (not 21)	102 642	52 543	127 722
Summa skulder	155 942	129 615	181 022
SUMMA EGETKAPITAL, AVSÄTTN. OCH SKULDER	202 872	160 155	217 447

11 Noter

	Augusti 2016	Augusti 2015	Bokslut 2015
Not 1 Verksamhetens intäkter			
Måltidsavgift äldreoms.	2 272	2 245	3 378
Avgifter för barnomsorg	1 799	1 796	2 617
Hemtjänstavgift	2 318	2 215	3 192
Hysesint. äldreomsorg	2 076	2 222	3 322
Stadsbidr. maxtaxa skolv	454	706	1 412
Stadsbidr migrationsverke	40 114	22 174	40 589
Driftbidrag från AMS	1 415	1 709	2 631
Driftbidrag fr kommuner	1 409	915	1 765
Ers f-kassa pers.ass	5 533	6 538	9 225
Övriga intäkter	17 562	15 637	25 862
Summa	74 952	56 157	93 993
Not 2 Jämförelsestörande poster			
AFA återbetalning	0	0	2 879
Fastighetsförsäljning	0		0
Mellankommunal skatteutjämning			
Övriga poster			
Summa	0	0	2 879
Not 3 Verksamhetens kostnader			
Inköp av anläggningstillgångar	62	38	308
Inköp av anl. Underhåll material	173	35	76
Lämnade bidrag	5 173	5289	7 719
Köp av huvudverksamhet	65 613	60158	91 214
Fri	0	0	0
Personalkostnader	158 235	143176	215 666
Lokal o markhyror	19 017	21553	32 365
Fastighetskostnader - entreprenader	952	231	3 962
Bränsle, energi och vatten	1 261	1336	2 077
Hyra/leasing anläggningstillgångar	1 023	469	809
Förbrukn. o material	7 903	5697	10 181
Kontorsmaterial och trycksaker	583	391	722
Rep.o.underh.maskiner inv	336	490	712
Verksamhetssystem - service	2 012	2130	3 701
Tele, IT-komm. o postb	943	810	1 157
Kostnader för transportm.	699	599	890
Övriga verksamhetskostnader	10 564	4367	7 168
Summa	274 551	246 767	378 727

	Augusti 2016	Augusti 2015	Bokslut 2015
Not 4 Avskrivningar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar			
Maskiner, inventarier			
Verksamhetsfastigheter	34	34	50
Publika fastigheter	1 651	1 638	2 472
Annan fastighet	171	0	0
Maskiner	222	168	259
Inventarier	969	917	1 397
Övrigt	147	144	215
Nedskrivning av anl.tillg	0		0
Statlig infrastruktur	128	293	440
Summa	3 333	3 195	4 833
<i>Beloppen utgörs av planenliga avskrivningar. Avskrivningarna beräknas på anläggningstillgångarnas anskaffningsvärden. Avskrivningarna börjar när investeringen tas i drift.</i>			
Not 5 Skatteintäkter			
Årets kommunalskatt	158 336	155 679	233 867
Föregående års slutavräkning	-392	-72	-225
Prognos innevarande års slutavräkning	-1 328		
Summa	156 616	155 608	233 642
Not 6 Generella statsbidrag och utjämningsbidrag			
Statsbidrag			2 507
Inkomstutjämningsbidrag	40 269	34 170	51 256
Kostnadsutjämningsbidrag	4 408	2 971	4 456
Regleringsbidrag	-130	-146	-219
Bidrag för LSS-utjämning	2 759	2 067	3 101
Fastighetsavgift	6 271	6 268	9 022
Övriga bidr från staten	0	392	587
Summa	53 579	45 723	70 710
Not 7 Finansiella intäkter			
Räntor kommunal utlåning	97	94	160
Övriga ränte- och finansiella intäkter	1 699	979	1 620
Summa	1 796	1 073	1 780
Not 8 Finansiella kostnader			
Räntor kommunal inlåning	548	1 435	1 372
Räntor Stadshypotek	41	130	192
Övriga ränte- och finansiella kostnader	286	140	33
Summa	876	1 704	1 597

	Augusti 2016	Augusti 2015	Bokslut 2015
Not 9 Mark, byggnader och tekniska anläggningar			
Anskaffningsvärde enl. anläggningsreg	55 448 ⁷	54 133	55 448
Ackumulerade avskrivningar,	-24 894	-19 799	-23 038
Summa	30 554	34 334	32 410
<i>Pågående investeringar</i>	<i>574</i>		
Ingående bokfört värde	32 410	32 181	32 181
Årets investeringsutgifter (netto)	0	0	2 752
Avskrivningar och nedskrivningar	-1 856	-1 672	-2 523
Summa	30 555	30 509	32 410
Markreserv	1 171	1 171	1 171
Verksamhetsfastigheter	671	722	705
Fastigheter för affärsverksamhet	0	0	0
Publika fastigheter	24 730	24 380	26 381
Fastigheter för annan verksamhet	1 930	2 184	2 101
Pågående ny-, til- och ombyggnad	0	0	0
Exploateringsmark	2 053 ⁷	2 053	2 053
Summa	30 555	30 509	32 411
Not 10 Maskiner och inventarier			
Ackumulerat anskaffningsvärde	33 214	30 319	33 214
Ackumulerade avskrivningar,	-24 300	-20 355	-22 962
Summa	8 915	9 964	10 253
<i>Pågående investeringar</i>			
Ingående bokfört värde	10 253	9 560	9 230
Årets investeringsutgifter (netto)	0	-331	2 895
Avskrivningar och nedskrivningar	-1 338	-1 229	-1 872
Summa	8 915	8 000	10 253
Maskiner	1 409	1 481	1 631
Inventarier	6 058	4 853	7 027
Byggnadsinventarier	372	403	393
Bilar och andra transportmedel	68	119	102
Förbättr åtg ej ägda fastigheter	289	311	303
Konst	0	0	0
Övriga maskiner och inventarier	719 ⁷	833	797
Summa	8 915	8 000	10 253
Not 11 Finansiella anläggningstillgångar			
Länstrafiken		0	
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
LaxåRondellen AB	49	49	49
Aktier övriga	0	0	
Obligationer, förlagsbevis mm	1 000	1 000	1 000
Långfristiga fordringar	0	7 500	7 000
Långfristiga fordringar hos kommunens k	202	202	202
Grundfondskapital	0	0	0
Summa	50 320	57 820	57 320

	Augusti 2016	Augusti 2015	Bokslut 2015
Not 12 Pågående investeringar			
Ej avslutade investeringar	574	2 752	0
IT och dataprogram		0	
Inventarier		0	
Summa	574	2 752	0
Not 13 Bidrag till statlig infrastruktur			
Bidr.statlig infrastrukt	2 200	2 200	2 200
Ack upplös til stat infra	-1 320	-1 173	-1 320
Summa	880	1 027	880
Not 14 Förråd och exploateringsfastigheter			
Fastigheter för exploatering	3 129	3 129	3 129
Summa	3 129	3 129	3 129
Not 15 Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar	872	1 720	3 664
Osäkra kundfordringar		0	0
Diverse kortfristiga fordringar	7 641	4 435	8 902
Upplupna skatteintäkter	2 215	2 643	2 215
Förtutbetalda kostnader och upplupna int	5 703	4 656	4 608
Övriga	0	0	
Summa	16 430	13 454	19 388
Not 16 Kassa & Bank			
Kassa	17	27	2
Plusgiro	17 005	43 437	94 063
Bank	75 050	1	1
Summa	92 072	43 465	94 067
Not 17 Eget kapital			
Rörelsekapitalet utgör skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder			
Omsättningstillgångar	111 631	60 047	116 236
Kortfristiga skulder	-102 642	-52 543	-127 722
Summa	8 990	7 504	-11 486
Anläggningsskapitalet utgör skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder samt avsättningar.			
Anläggningstillgångar	88 662	96 329	99 982
Bidrag till statlig infrastruktur	880	1 027	880
Långfristiga skulder	-53 000	-77 071	-53 300
Avsättningar för pensioner	-5 361	-9 650	-7 172
Andra avsättningar, Ej avsl.investeringar	-14 026	-10 842	-13 853
Summa	17 156	-207	26 537
Årets förändring av eget kapital	11 516	6 862	14 965
Ingående eget kapital	15 400	436	435
Avsättning deponin		0	0
Avsättning Citybanan/kollektivtrafik	0	0	0
Summa eget kapital	26 916	7 298	15 400

	Augusti 2016	Augusti 2015	Bokslut 2015
Not 18 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser			
Ingående avsättning	3 691	6154	4 188
Ingående avsättning tillkom		0	1 995
Sänkning av diskonteringsränta	▼	0	
Ränte- och basbeloppsuppräknig	33	33	65
Årets utbetalningar	-221	-225	-281
Arbetsstagare som pensionerats	▼	0	
Ändrad samordning	0	0	-271
Övrig post	-36	79	-140
Intjänad Ny	602	1 725	598
Avsättning löneskatt	1 292	1 884	1 493
Summa	5 361	9 650	7 647
<i>Aktualiseringsgrad</i>	96% ▼	96%	96%
Not 19 Andra avsättningar			
<i>Sluttäckning deponin</i>			
Ingående värde	12 403	12171	12 171
Förändrad redovisningsprincip nuvärdesberäknad 2013			0
Avsättning		0	0
Indexuppräknig 2016-08	155	0	232
Ianspråkstagen avsättning	▼	-129	0
Utgående värde	12 558	12 042	12 403
<i>Avsättning statlig infrastruktur (Citybanan)</i>			
Infrastruktur. Ingående värde.	1 450	2045	2 045
Förändrad redovisningsprincip nuvärdesberäknad 2011	0		0
Indexuppräknig 2015	0	0	27
Indexuppräknig 2016-08	18	173	
Ianspråkstagen avsättning		0	-622
Utgående värde	1 468	2 045	1 450
Summa	14 026	14 087	13 853
Not 20 Långfristiga skulder			
Ingående skuld	53 000	77 845	77 845
Återföring årets beräknade amorteringar från kortfristiga skulder	22 498		50
Amorteringar	-22 498	-773	-2 097
Överföring nästa års beräknade amorteringar till kortfristiga skulder			-22 498
Nya långfristigt lån			
Utgående balans	53 000	77 072	53 300
Kommuninvest	53 000	72 383	53 300
Stadshypotek	0	4 789	0
Summa	53 000	77 172	53 300

	Augusti 2016	Augusti 2015	Bokslut 2015
Not 21 Kortfristiga skulder			
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och bank	429	50	22 498
Skuld till koncernföretag		0	0
Leverantörsskulder	1 164	5 211	16 006
Skulder till staten	1 329	-201	-53
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	8 119	7 298	7 064
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		8 097	17 481
Semesterlöneskuld	13 633	13 225	14 348
Ej kompenserad övertid	423	0	0
Upplupen löneskuld		0	0
Kortfristig pensionsskuld inklusive löneskatt	9 856	5 630	8 499
Förutbetald skatteintäkt	186	0	186
Övriga kortfristiga skulder	67 503	13 233	41 693
Summa	102 642	52 543	127 722
Not 22 Panter & ansvarsförbindelser			
Borgen för Röfors IF	0		0
Borgen för kommunala bolag	266 907	284 026	295 148
Summa	266 907	284 026	295 148
Borgen för kommunens egna lån hos Kommuninvest i Sverige AB			
	53 000	95 028	74 419
Pensionsåtaganden som är intjänade före 1998			
Ingående ansvarsförbindelse	176 499	183 022	183 021
Ränteuppräknig	1 177	1 180	1 751
Basbeloppsuppräknig	701	1 563	1 563
Gamla utbetalningar	-5 757	-5 981	-8 795
Sänkning av diskonteringsräntan	0	0	0
Aktualisering	0	0	0
Bromsen	0	0	0
Övrig post	-1 151	-685	-1 041
Ökning/sänkning av särskild löneskatt	0	0	0
Ansvarsförbindelse vid årets slut	171 468	179 101	176 499

12 Driftredovisning

(tkr)	Augusti 2016	Augusti 2015	Budget aug-16	Period- avvikelse	Bokslut 2015
Kommunstyrelsen					
Politisk verksamhet	-2 304	-1 671	-2 361	-57	-3 207
Infrastruktur och skydd mm	-14 065	-14 481	-14 344	-279	-21 075
Pedagogisk verksamhet	-24 055	-22 586	-23 293	762	-33 831
Vård och omsorg	-1 050	-966	-981	69	-1 593
Arbetsmarknadsåtgärder	-1 280	-330	-1 593	-313	-42
Affärsverksamhet	-1 012	-421	302	1 314	-502
Adm och samhällsbyggnad	-13 815	-14 929	-16 371	-2 557	-22 632
Kommunstyrelsen	-57 581	-55 384	-58 641	-1 061	-82 882
Sydnärkes miljönämnd					
Miljönämnd	83	48	73	8	137
Tillsynsverksamhet	-725	-591	-788	-293	-1 137
Sydnärkes miljönämnd	-641	-543	-715	-285	-1 000
Barn- och utbildningsnämnd					
Barn- och utbildningsnämnd	-235	-295	-300	-65	-450
Fritid och kultur	-5 277	-5 242	-5 778	-501	-8 204
Pedagogisk verksamhet	-49 383	-48 983	-48 920	463	-73 677
Barn- och utbildningsnämnd	-54 895	-54 520	-54 998	-103	-82 331
Social- och omsorgsnämnd					
Social- och omsorgsnämnd	-297	-341	-325	-28	-526
Infrastruktur och skydd mm	-19	4	-36	-17	-66
Vård och omsorg	-88 275	-80 382	-79 435	8 840	-122 287
Särskilt riktade insatser	6 855	3 399	2 089	-4 766	7 612
Social- och omsorgsnämnd	-81 736	-77 320	-77 708	4 029	-115 267
Ej verksamhetsrelaterad kostnad inkl ej fördelade pensioner					
VERKSAMHET	-194 853	-187 767	-192 062	2 581	-281 480
Finansiering	206 369	194 629	198 645	-7 724	296 445
TOTALT	11 516	6 862	6 583	-5 143	14 965

13 Investeringar per projekt

(tkr)	Redovisade kostnader	Redovisade bidrag	Utfall netto	Budget 2016	Överförda medel 2015	Avvikelse 2016
Kommunstyrelsen						0
Datorer			0	500		-500
IT-investeringar			0	500		-500
Ekonomisystem			0	0		0
Ärendehanteringssystem	266	-197	69	700	314	-945
Gator - ny toppbeläggning			0	1 000		-1 000
Ny väg centrum			0	0	2 200	-2 200
Lekplatser			0	200		-200
Bilar			0	200		-200
Lokalunderhåll	437		437	0		437
Väg mellan Idrottsvägen/Fabrikgatan			0	200		-200
Läsplattor till förtrodendevalda			0	200		-200
Till KF förfogande			0	500		-500
Till KS förfogande			0	400		-400
Kommunstyrelsen	703	-197	506	4 400	2 514	-6 408
Barn- och utbildningsnämnden						
Byte av armatur, elljusspår	0	0	0	156	0	-156
Möbler, förskolan Saltängen	0	0	0	150	0	-150
Smartboards, ter st	0	0	0	120	0	-120
Klassrumsmöbler	0	0	0	150	0	-150
Procapita, tilläggsmodul	0	0	0	54	0	-54
Utbyggnad trådlöst system	3	0	3	60	0	-57
Digitala verktyg årskurs 4-9 40 st	23	0	23	210	0	-187
Barn- och utbildningsnämnden	26	0	26	900	0	-874
Social- och omsorgsnämnden						
Bilar	0	0	0	200	0	-200
Social- och omsorgsnämnden	0	0	0	200	0	-200
SUMMA	729	-197	532	5 500	2 514	-7 482

14 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 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 tillgodgjorts periodens redovisning.

Löner, semesterersättningar och övriga löneförmåner som inte betalats ut inom perioden har i likhet med årsbokslutet 2014 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
- Lekturstening 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.

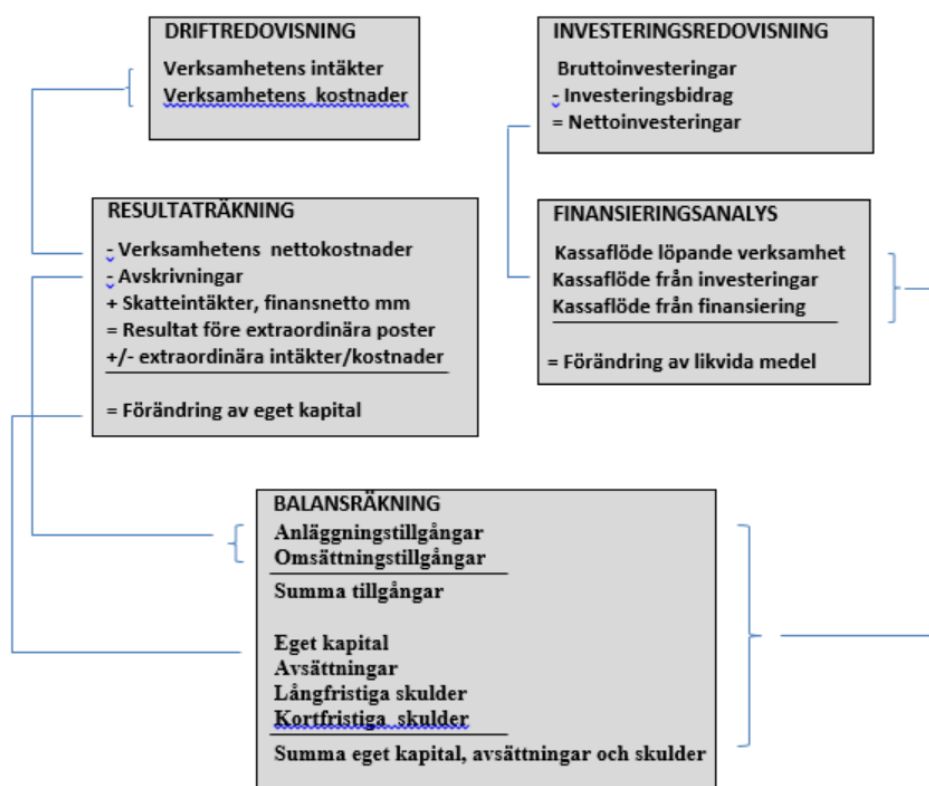
Statliga investeringsbidrag som erhöles 2013 och under 2014 har redovisats som en förutbetalad intäkt, vilken kommer att lösas upp i takt med anläggningstillgångarnas avskrivningstid.

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.

15 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.

Anläggningstillgångar	Fast och lös egendom avsedda att stadigvarande innehas.
Avskrivningar	Planmässig värdenedsättning av 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 anläggningsskapital (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).