



LAXÅ
KOMMUN

DELÅRSRAPPORT

FÖR LAXÅ KOMMUN

200101-200831 - Kommunfullmäktige

Innehållsförteckning

1	Fakta om Laxå	3
2	Förvaltningsberättelse	4
2.1	Händelser av väsentlig betydelse.....	4
2.2	Delårets resultat	5
2.3	Helårsprognos i förhållande till fastställd budget	6
2.4	Kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning	7
2.5	Bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.....	9
2.6	Åtgärdsplaner.....	9
2.7	Balansräkning	10
2.8	Sammanfattning nämnder	12
2.9	Personalredovisning.....	19
2.10	Intern kontroll	23
2.11	Kommunägda bolag, förbund och gemensamma nämnder	29
2.12	Kommunfullmäktiges övergripande mål	42
3	Finansiella rapporter	52
3.1	Den sammanställda redovisningen	52
3.2	Resultaträkning.....	52
3.3	Balansräkning	53
3.4	Kassaflödesanalys.....	54
3.5	Noter	55
3.6	Driftredovisning.....	63
3.7	Investeringar per projekt.....	64
3.8	Ord och begrepp	66

1 Fakta om Laxå

Kommunstyrelsen	
Ordinarie	Ersättare
Bo Rudolfsson (KD) ordförande	Nea Mustonen (KD)
Anette Schön (KD)	Karina Martinsson (KD)
Thorbjörn Bäckrud (KD)	Regine Persson (KD)
Jan Wallgren (KD)	Maud Pettersson (MP)
Sara Pettersson (MP) 1:e v. ordf.	Paul Särnholm (C)
Nils-Olof Tivemyr (C)	Arne Augustsson (C)
Ann-Christin Johanson (C)	Mikael Wallin (M)
Ylva von Scheele (M)	Christer Johansson (S)
Therese Magnusson (S) 2:e vice ordf.	Eva Hermansson (S)
Kenth Gustafsson (S)	Jerry Karjalainen (V)
Clara Ericson (V)	Kenneth Lantz (V)

Invånare								
2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	aug - 20
5 552	5 580	5 664	5 656	5 709	5 643	5 637	5 686	5 666

Mandatfördelning KF	
KD	12
MP	1
C	3
M	3
S	7
V	3
SD	2
Summa	31

Skattesats	
Kommunen	22,18
Landstinget	11,55
Summa	33,73

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Händelser av väsentlig betydelse

År 2020 var det år då den omställning som präglade år 2019 skulle falla på plats. Pandemin har förändrat och präglat i stort sett all verksamhet och kommer att göra det förmodligen under en stor del av det resterande året. Tyvärr har pandemin gjort att förändringar har fått senareläggas vilket medför att de positiva effekterna kommer att försenas och ge effekt först år 2021.

Laxå kommuns skatteintäkter är beroende av att invånarantalet är stabilt, per 1 november år 2019 var invånarantalet 5 685. Enligt vår egen uppföljning är invånarantalet i vecka 38, 5 658, vilket är en minskning med 27 invånare sedan 1 november år 2019. Nedan är statistiken per v. 36.

Befolkningsstatistik

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	20-aug
Födda:	34	34	55	52	41	53	39	32
Döda:	-64	-65	-81	-93	-80	-79	-52	-65
Inflyttning:	348	551	548	633	390	455	294	290
Utflyttning:	-288	-439	-519	-539	-417	-431	-224	-274
	30	81	3	53	-66	-2	57	-17

Den antagna driftsbudgeten för år 2020 baserar sig på oktober månads skatteprognos gjord i modellen från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR). Den prognosen baserade sig på ett uppskattat invånarantal på 5 620 invånare. Det har kommit en ny skatteprognos i december som även den är gjord i modellen från SKR. Denna beräkning baserar sig på det faktiska invånarantalet per 1 november 2019 vilket blev 5 685 invånare vilket är 65 invånare mer. Det högre invånarantalet innebär att skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning för Laxå kommun blir ca 4 mnkr högre än beräknat förutsatt att alla antaganden om skattekraft i landet stämmer.

De ekonomiska konsekvenserna av Covid-19 är påtagliga och ger en lågkonjunktur, som kan dröja kvar i flera år. Prognosläget är dock ytterst osäkert.

Tillskott av statsbidrag till kommunerna är historiskt höga. Totalt har Laxå kommun erhållit extra tillskott fram till den sista augusti i år 2020 avseende år 2020 uppgående till 11,3 mnkr. Del av detta belopp utbetalades i juli, 9,4 mnkr. Tillskotten har i utfallet periodiserats över tolv månader och är även upptagna i helårsprognosen. Prognostiserad kompensation för avsättning till periodiseringsfond för skattebortfall från enskilda näringsidkare har räknats med, beloppet fastställs under hösten. Prognosen för kompensation för periodiseringsfonder som Sveriges kommuner och regioner har räknat fram är, 1 mnkr. Men det slutliga beloppet beror på hur många näringsidkare som nyttjat avsättning till periodiseringsfond år 2019. Samtidigt med tillskotten har Laxå kommun förlorat skatteintäkter p.g.a. att beskattningsunderlaget har sjunkit p.g.a. lågkonjunkturen. Förlusten av skatteintäkter för år 2020 i den prognos som presenterades av SKR i augusti var ca 3 mnkr.

Staten har tagit ansvar för sjuklönekostnaderna för perioden april-juli. I utfallet ingår en intäkt för sjuklönekostnader om 3 mnkr.

Inom social- och omsorgsnämnden pågår en omställning där äldreomsorgen centraliseras till Laxå tätort och det nya äldreboendet. Omställningen har blivit försenat p.g.a. coronapandemin I oktober beräknas äldreomsorgen vara inflyttad på Ramundergården. Så år 2021 blir det första året då man kan se effekten av

centraliseringen. År 2020 är också första året då hyra betalas för den nya delen hela året.

Social- och omsorgsnämnden har återsökt medel för perioden februari till augusti med 4,5 mnkr för merkostnader i samband med coronapandemin. Hela beloppet har bokats upp i bokslutet som fordran.

Under hösten år 2019 sa social- och omsorgsnämnden upp årstidsavtalet för att kunna arbeta med en förändring i schemalaggnings. I mars var nya scheman på plats som anpassats för att passa verksamheten och att anpassas för att gå mot en förändring där heltid är norm. Detta har resulterat i något lägre personalkostnader.

Social- och omsorgsnämnden har under året haft extremt många placeringar enligt lagen om vård av unga vilket har visat sig i ökande kostnader med ca 1,6 mnkr på helår.

Under våren 2019 avslutade barn- och utbildningsnämnden ett antal visstidsanställningar som i år syns på de totala personalkostnaderna inom verksamheten som per 31 augusti är 4,5 mnkr lägre än föregående års motsvarande period.

I budgeten för barn- och utbildningsnämnden uppskattades att verksamheten inte skulle erhålla bidraget likvärdig skola uppgående till 4,2 mnkr. Förändringar i regelverket kring likvärdig skola förändrades och nu uppfylls kraven på att erhålla bidraget.

Lönerörelsen har inte kommit igång som vanligt vilket resulterat i att större delen av löneökningarna ännu inte är klara. Det finns en budget avsatt för löneökningar och denna har till större del inte utnyttjats. I utfallet har en reservation gjorts för en uppskattad löneökning, men läget är mycket ovisst.

Laxå Vatten AB har börjat planlägga täckningen av deponin vid Mosjön. Konsult har anlåtats för detta uppdrag. Konsulten har gjort en uppskattning av kostnaden för att täcka deponin. Kostnaden uppskattas till 29,5 mnkr och intäkterna för att ta emot lätt förorenade massor för täckning uppskattas till 10 mnkr, d.v.s. en nettokostnad på ca 19,5 mnkr. I Laxå kommun är 15,9 mnkr reserverat vid delåret och i Laxå Vatten AB är 3,6 mnkr reserverat i delårsbokslutet. I år har en total kostnad för ändrad reservering träffat resultatet med 3,2 mnkr.

Laxå kommun har tidigare finansierat del av verksamheten med migrationsmedel. Migrationsmedlen har successivt minskat. I år är budgeten på 16 mnkr mot föregående år 24 mnkr. Detta beror på färre nyanlända i kommunen.

Det finns långt framskridna planer på en gemensam samhällsbyggnadsförvaltning. Det innebär att bygg- respektive miljöförvaltningen slås ihop till en förvaltning. Efter nästa val bildas en gemensam nämnd. Erforderliga beslut fattas senare under hösten. Tanken är att en gemensam samhällsbyggnadsförvaltning ska ha ett tydligare strategiskt fokus när det gäller fysisk planering och vara ett verkligt stöd i kommunernas utvecklingsarbete.

2.2 Delårets resultat

Perioden till och med den 31 augusti visar på ett positivt resultat på 21 mnkr (f.å. 7,2 mnkr), vilket är bättre än de 3,8 mnkr som är budgeterat för motsvarande period. Nämndernas verksamheter visar på avvikelser mot budgeten. Kommunstyrelsen har ett resultatmässigt överskott mot budgeten på 3,8 mnkr på

grund av låg förbrukning av tilldelad budget under perioden, vilken beräknas förbrukas under resterande delen av året. Barn- och utbildningsnämndens resultat för delår 2020, januari till och med augusti är 3,7 mnkr bättre än budget, upprättad helårsprognos uppvisar ett underskott om 1,7 mnkr. Social- och omsorgsnämnden redovisar ett underskott mot budget med 4,2 mnkr till och med augusti månad, upprättad helårsprognos uppvisar ett underskott om 6,3 mnkr. Beror på ökande kostnader för placeringar. Sydnärkes miljönämnd uppvisar ett underskott mot budget per sista augusti på 0,3 mnkr och helårsprognosen uppvisar ett underskott på 0,5 mnkr. Underskottet för Sydnärkes miljönämnd är relaterade till covid 19.

Kommunstyrelsens finansförvaltning redovisar ett större överskott på 14 mnkr mot budget per 31 augusti. Överskottet beror framförallt på extra tillskott från staten p.g.a. coronapandemin per 31 augusti uppgår de periodiserade extra skatteintäkterna till 7,7 mnkr, på helår uppgår dom till ca 11,5 mnkr. Samtidigt har utfallet för år 2019 skrivits ned med 1,2 mnkr och utfallet för år 2020 skrivits ned vilket periodiserat per sista augusti blir 1,4 mnkr(helår 2,1 mnkr). Överskottet mot budget består i övrigt av utdelning från Laxå kommuns dotterföretag, avkastning på placeringar, något högre borgensavgift p.g.a. ökad belåning och högre avgift överskottsutdelning från Kommuninvest samt rabatt arbetsgivaravgifter. Kompensation av skatt p.g.a. avsättning till periodiseringsfond som enskilda näringsidkare har fått gjort år 2019 är ännu ej fastställd, i utfallet har denna intäkt periodiserats utifrån skatteprognos från Sveriges kommuner och regioner. Finansens resultat har påverkats negativt av en ökad avsättning för framtida täckning av deponin, totalt har denna kostnad påverkat finansens med 3,2 mnkr. Reservationen är svår att uppskatta, den har gjorts med hjälp av extern konsult.

2.3 Helårsprognos i förhållande till fastställd budget

För helåret redovisar Laxå kommun ett prognostiserat överskott på 11,1 mnkr vilket är 3,8 mnkr bättre än budgeterat, detta förutsätter bl.a. att det inte blir några stora förändringar i de skatteprognoser som kommer i oktober och december och att Laxå kommun erhåller de 4,5 mnkr som har återsökts för merkostnader i samband med coronapandemin.

På helåret redovisar kommunens verksamheter ett prognostiserat underskott på sammanlagt 8,8 mnkr medan finansförvaltningen redovisar ett prognostiserat överskott på 12,5 mnkr. Det är främst social- och omsorgsnämnden som redovisar ett större underskott (- 6,3 mnkr) bl.a. på grund av ökade placeringar. Barn- och utbildningsnämndens underskott (-1,7 mnkr). Kommunstyrelsen underskott (-0,3 mnkr). Miljönämndens underskott (-0,5 mnkr) vilket är relaterat till coronapandemin.

Den kvarstående planeringsreserven på finansens har prognostiserats så att den inte kommer att användas och påverkar finansförvaltningen positivt med 1,8 mnkr. Om något gör att planeringsreserven på finansens kommer att användas innan årsskiftet kommer den att påverka resultatet negativt. Däremot så har planeringsreserverna inom barn och utbildningsnämnden samt kommunstyrelsen prognostiserat att användas fullt ut. Sannolikheten att dessa kommer att användas minskar ju längre året går och om de inte används så påverkar det resultatet positivt.

Finansförvaltningen prognostiserade överskott beror främst på extra tillskott från staten p.g.a. coronapandemin. Skatteprognosen för år 2020 är dock ytterst osäker

och bygger på att det inte blir något nytt utbrott av corona under hösten.

2.4 Kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning

2.4.1 Förändring av eget kapital ska under planperioden 2018-2022 uppgå till minst 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Tillfällig sänkning av resultatmålet år 2019 till 1%.

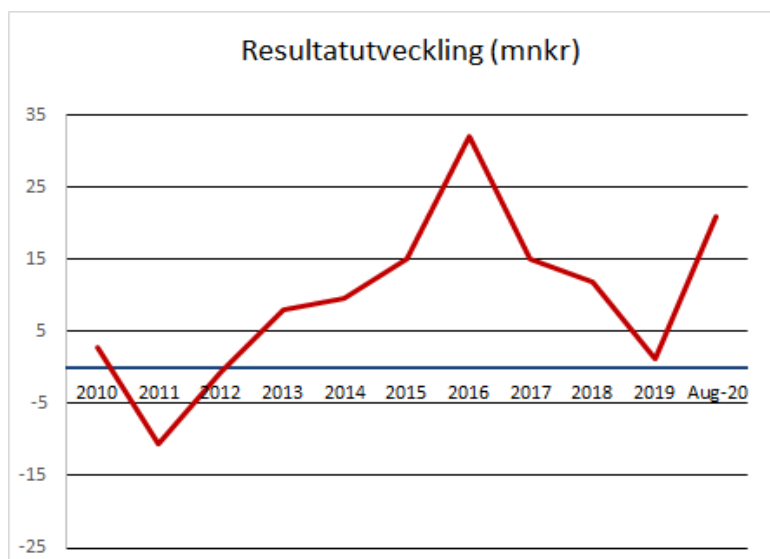


Beskrivning av målet

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

Kommentar

Det prognostiserade resultatet för året på +11,1 mnkr innebär att det egna kapitalet förbättras, från tidigare +76,1 mnkr till +87,2 mnkr. Det innebär att det beslutade målet på en ökning av det egna kapitalet med +7,3 mnkr uppfylls.



2.4.2 Soliditeten ska förbättras och långsiktigt uppgå till minst 50 %.



Beskrivning av målet

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

Kommentar

Soliditeten var vid ingången av året + 39,3 % . Även om kommunens soliditet har stärkts kraftigt under de senaste åren så är värdet relativt lågt i Sverige. Detta innebär att kommunen måste uppvisa goda resultat även i framtiden. Per 31 augusti uppgår soliditeten till 44%.

Om man per den 31 augusti räknar in pensionsåtagandet (ansvarsförbindelsen) på nuvarande 150 mnkr så hamnar kommunen istället på soliditeten -24 %, vilket åskådliggör vikten av att kommunen fortsätter att visa på ett positivt resultat för att klara av framtida pensionskostnader.

Om kommunen klarar budgeterat resultat under året kommer soliditeten att stärkas. Det prognostiserade resultatet på 11,1 mnkr kommer även det att leda till en ökad soliditet förutsatt att inte balansomslutningen kraftigt ökar, vilket det i dagsläget inte finns några tecken på.



2.4.3 Kommunens samtliga lån ska vara återbetalda senast år 2022. Kommande investeringar ska finansieras med egna medel.



Beskrivning av målet

Kommande investeringsutgifter bör klaras av med egna medel.

Kommentar

Laxå kommun hade vid ingången av året en skuld till Kommuninvest uppgående till 22,9 mnkr. Under 2020 var planen att 10,5 mnkr skulle amorteras men p.g.a det osäkra ekonomiska läget i världen och i Sverige på grund av den pågående Covid 19 pandemin så omsätts lånet till att löpa på en ny period om två år, således kommer låneskulden vara 22,9 mnkr vid årets slut. Lånen förfaller år 2021 och år 2022 och då är planen att de ska amorteras.

Laxå kommun avvaktar med att amortera lånet på 10,5 mnkr för att ha en god betalningsberedskap.

2.4.4 Likviditeten ska vid årets slut uppgå till minst en månads skatteintäkter och utjämningsbidrag.



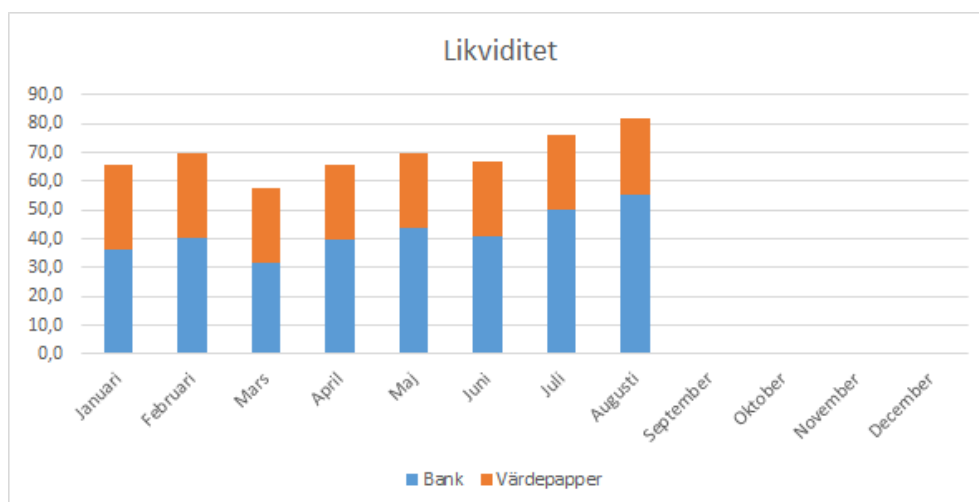
Beskrivning av målet

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

Kommentar

Likviditeten per den 31 augusti uppgår till 55,4 mnkr (f.å. 41,4 mnkr). Därmed nås målet där skatteintäkterna inklusive generella statsbidrag ska uppgå till 31 mnkr per månad. Kommunens likviditet har klart förbättrats under de senare månaderna, det beror framförallt på det stora tillskottet av statsbidrag och att placeringar har sålts av och istället omvandlats till likvida medel. I juli betalades 9,4 mnkr in till Laxå kommun i extra tillskott från staten. Kommunen har

ytterligare 26,2 mnkr placerade i räntebärande värdepapper vilket innebär att det finns drygt 81,6 mnkr att omsätta inom kort tid. Kommunen planerar att återbetala lån till Kommuninvest på 22,9 mnkr inom två år.



2.5 Bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen

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 prognostiserade resultatet om 11,1 mnkr för år 2020 innebär att kommunen kommer att klara balanskravet. Detta innebär att kommunen klarar det budgeterade resultatmålet på 2 % av skatteintäkter och statsbidrag för år 2020.

Prognosläget är dock ytterst osäkert i år p.g.a. den pågående coronapandemin.

Balanskravsutredning, prognos helår	20-12-31
<i>i tkr</i>	
Prognostiserat resultat	11 134
Återstår att återställa sedan tidigare år	-
Orealiserade förluster i värdepapper	284
Årets prognostiserade resultat efter balanskravsjusteringar	11 418
Medel till resultatutjämningsreserv	-4 117
Årets prognostiserade balanskravsresultat	7 301

2.6 Åtgärdsplaner

Social och omsorgsnämnden samt barn- och utbildningsnämnden omfattas av stram budgetuppföljning och utifrån det prognostiserade resultatet de redovisat för år 2020 så omfattas innevarande år och kommande år av detta tills man är i balans.

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

2.7 Balansräkning

2.7.1 Investeringar

Kommunfullmäktige har fastställt investeringsnivån till 7,5 mnkr för 2020 plus att medel på 1,9 mnkr har överförts från år 2019. Utav dessa 7,5 mnkr avser 2 mnkr som tidigare lagts av år 2021 och år 2022 års investeringsbudget. Hittills har investeringar skett till ett värde om 1,6 mnkr.

Större delen av de gjorda investeringarna i år avser social- och omsorgsnämnden och då huvudsakligen investeringar avseende Ramundergården, totalt 1 mnkr.

2.7.2 Eget kapital

Kommunens eget kapital uppgick vid ingången av året till +76,1 mnkr. Det prognostiserade resultatet innebär att det egna kapitalet hamnar på +87,2 mnkr. Prognosläget är dock ytterst osäkert.

Soliditeten, det vill säga eget kapital i förhållande till totala tillgångar, var vid ingången av året 39,3 % och kommer med all sannolikhet att öka med prognostiserat resultat.

Tas pensionsåtagande på nuvarande 150 mnkr i beaktande så hamnar kommunen per 200831 istället på soliditeten ca -24 %, vilket åskådliggör vikten av att kommunen fortsätter att visa på ett positivt resultat för att klara av framtida pensionskostnader.

2.7.3 Andra avsättningar

2013 gjordes en extra avsättning för återställande av deponin, då det är osäkert om täckningsmassor kan erhållas gratis. Avsättningen för återställande av deponin indexuppräknas varje år, i år har indexuppräknningen skett med 1,9 % på årsbasis.

Under året har en konsult arbetat med att kartlägga området som ska täckas. Området som ska täckas är 10 000 kvm större än vad som beräknades vid avsättningen år 2013. Konsulten har även gjort en uppskattning av hur mycket kostnaden för att täcka tippen kommer att bli. Det är en svår uppskattning då det bygger på många antaganden. Svårigheten är att bedöma tillgången på massorna och om man kan få betalt för att ta emot vissa massor. En uppskattning har gjorts där antagande har gjorts om att man kommer att kunna få betalt för en del av massorna och där täckningen kommer att ske under ungefär en femårsperiod. Trots detta innebär det en ökad kostnad mot tidigare avsättning med 2,8 mnkr. Detta belopp har avsatts i bokslutet per 31 augusti och har påverkat resultatet negativt med 2,8 mnkr.

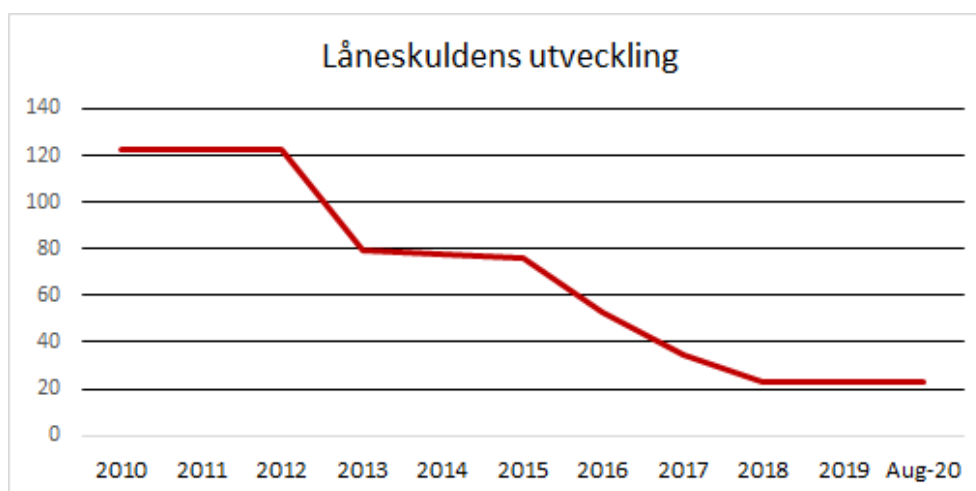
Per sista augusti finns en reserv för täckning av deponin upptagen med 15,9 mnkr i Laxå kommun. Enligt redovisning avlämnad från Laxå Vatten AB så finns vid ingången av år 2020 en avsättning på 4,2 mnkr och enligt redovisningen så har 0,6 mnkr använts under år 2020 fram till sista augusti. Detta gör sammantaget att en avsättning på totalt 19,5 mnkr. Uppskattningen från konsulten var 29,5 mnkr minus intäkter för massor på 10 mnkr d.v.s. netto 19,5 mnkr. Osäkerheten kring den slutliga kostnaden är dock stor.

2.7.4 Likviditet och lån

Likviditeten, dvs. pengarna på banken, uppgick vid ingången av 2020 till 30,7 mnkr. Likviditeten har ökat under året. Den 31 augusti uppgick likviditeten till 55,4 mnkr, vilket är en ökning från årsskiftet med 24,7 mnkr. Anledningen till den förändrade likviditeten är att bl.a. att kommunen erhållit utbetalning av extra statsbidrag under året på 10,3 mnkr samt att placeringar har avyttrats. I dagsläget återstår det 26,2 mnkr placerat i värdepapper. Den goda likviditeten beror på att kommunen haft goda resultat de senaste åren. Prognosen för helåret är att kommunen fortsätter ha en hög likviditet även om vissa investeringar kommer att belasta den. När kommunen år 2017 bytte bank avskaffades bankkrediten. Kommunen står för kreditgivningen via ett limit-utnyttjande till bolagen.

De långfristiga lånen uppgick vid årsskiftet till 12,4 mnkr. Kvarstående långfristiga lån förfaller med 10,5 mnkr år 2022 eftersom lånet på 10,5 mnkr har omsatts under året. Per 31 augusti har 12,4 mnkr klassificerats om till kortfristig skuld eftersom det beräknas amorteras under år 2021. Den långfristiga låneskulden uppgår till 10,5 mnkr och den kortfristiga låneskulden uppgår till 12,4 mnkr vid årets slut.

För att minimera kommunens ränterisk anger finanspolicyn att minst 50 % av de långfristiga lånen ska ha en bunden ränta på mer än ett år. Kommunens andel 31 augusti var 100 % och genomsnittsräntan var 1,67 %. Räntebindningen var ca 1,5 år. Kostnadsräntorna har sjunkit det senaste året p.g.a. omsättning av ett lån.



2.7.5 Pensionsåtagande

Pensionsåtaganden uppkomna före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse och inte som en skuld. Vid årets ingång uppgick åtagandet till 152,5 mnkr. Den 31 augusti ligger åtagandena på 149,9 mnkr. Kostnaden för pensionsutbetalningarna avseende ansvarsförbindelsen är prognostiserad till 8,1 mnkr för hela år 2020, till detta kommer särskild löneskatt på 2 mnkr. Totala pensionskostnader inklusive särskild löneskatt för år 2020 är prognostiserat till ca 27,6 mnkr.

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.

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.

2.8 Sammanfattning nämnder

2.8.1 Kommunstyrelsen

2.8.1.1 Verksamhet och mål

År 2020 var det år då den omställning som präglade år 2019 skulle falla på plats. Pandemin har förändrat och präglat i stort sett all verksamhet och kommer att göra det förmodligen under en stor del av det resterande året. Tyvärr har pandemin gjort att förändringar har fått senareläggas vilket medför att de positiva effekterna kommer att försenas och ge effekt först år 2021.

Även om omställningarna inte berör kommunstyrelsens verksamhet på samma sätt som SON och BUN påverkar det kommunens ekonomi i stort vilket därför även påverkar kommunstyrelsens verksamhet.

Under våren startades projektet "Livskvalitet i landet Laxå" upp på allvar och i en första fas som omfattar ett år. Ett stort antal kommuninnevånare kommer att intervjuas av en på deltid anställd projektledare. Projektets mål är att genom stor delaktighet utveckla och förbättra livet för de som bor och verkar i Laxå kommun. Laxå kommun definierar och sammanfattar syftet med hållbar utveckling med ordet livskvalitet.

Lokal- och miljöservice är fortsatt ledande i att städa effektivt på ett miljöriktigt sätt. Bland annat har avjoniserat vatten ersatt tvätt- och rengöringsmedel. Det innebär till exempel att användningen av tvättmedel minskat med 2 000 kg per år. Avjoniserat vatten har en desinficerande effekt vilket kommit till nytta vid städning och rengöring under coronapandemin. Enheten har också framgångsrikt samordnat inköpen av skyddsmaterial till kommunens äldreomsorg under pandemin.

Det finns långt framskridna planer på en gemensam samhällsbyggnadsförvaltning. Det innebär att bygg- respektive miljöförvaltningen slås ihop till en förvaltning. Efter nästa val bildas en gemensam nämnd. Erforderliga beslut fattas under hösten. Tanken är att en gemensam samhällsbyggnadsförvaltning ska ha ett tydligare strategiskt fokus när det gäller fysisk planering och vara ett verkligt stöd i kommunernas utvecklingsarbete.

Trots minskade resurser har integrations- och arbetsmarknadsenheten bedrivit ett framgångsrikt arbete när det gäller att ge stöd till de som står en bit ifrån arbetsmarknaden. Enheten är även fortsatt framgångsrik när det gäller att ge nyanlända en bra start i Laxå.

Under kommunstyrelsen är enheter som ger annan verksamhet ett stöd organiserade. Det gäller personalenheten, internserviceenheten och ekonomienheten. Samtliga enheter utvecklas i positiv riktning och har under pandemin kunnat erbjuda stöd till övrig verksamhet, inte minst genom att förtjänstfullt leda stabsarbetet.

Måltidsverksamheten kunde vid årsskiftet öppna upp restaurangen i anslutning till Ramundergården. Restaurangen har varit väldigt uppskattad av Laxås seniorer och serverat husmanskost av högsta kvalitet.

Utvecklingsenheten ansvarar bland annat för kommunens information och kommunikation. Kommunens nya facebookside har visat sig vara mycket viktig under pandemin. I så stor utsträckning som möjligt präglas informationen av öppenhet och transparens. På detta sätt når kommunen många med korrekt och värdefull information. Inte minst de svar på frågor som ställs förstärker denna bild.

2.8.1.2 Ekonomi

2.8.1.2.1 Periodens resultat och helårsprognos

Kommunstyrelsen redovisar ett utfall på 61,7 mnkr och ett positivt utfall mot budget uppgående till 3,7 mnkr efter 8 månader.

Planeringsreserven inom KS är outnyttjad och det kvarstår 725 tkr av den periodiserade budgeten per sista augusti.

Kommunstyrelsen prognostiserar ett negativt resultat på 266 tkr vid årets slut. I prognosen räknas planeringsreserven som helt förbrukad. Sannolikheten för att den ska förbrukas minskar allt mer när året går mot sitt slut.

2.8.1.2.2 Investeringar

Kommunstyrelsen har en budget för investeringar på totalt 5 800 tkr plus 1 426 tkr i överförda medel från 2019.

Av årets budget har endast 170 tkr investerats.

Det låga utfallet beror på att projekten inte är färdigställda och fakturerade ännu.

2.8.2 Social och omsorgsnämnden

2.8.2.1 Verksamhet och mål

Verksamhetens utveckling

Under det första halvåret var det planerat att de sista delarna av Laxå 2020 skulle genomföras men planen gick inte att följa i samtliga delar. Verksamheten reducerade antalet korttidsplatser från sexton till nio i januari, vilket fungerade väl. Verksamheten klarade hemtagningen och korttidsvården med befintliga nio platser. I mars gick nämnden över till en ny bemanningsprocess vars huvudsakliga syftet var att effektivisera verksamheten med färre anställda, men också att gå över en heltidsorganisation där både grundbemanning, kvalitet och ekonomi säkerställs. Förändringarna innebar sänkta personalkostnader med 3 100 tkr jämfört med samma period föregående år, trots corona. Samtidigt började effekterna av corona-pandemin märkas av alltmer i verksamheterna och blev snart dominerande. I mitten av april fick äldreomsorgen de första smittfallen varpå social- och omsorgsnämnden gick upp i stabsläge och mycket annat utvecklingsarbete fick tillfälligt sättas på paus. Fokus under den pågående coronapandemin var att genom ett antal större och mindre åtgärder minska smittspridning, säkerställa god vård och omsorg, tillse tillräcklig bemanning och säkra personalens arbetsmiljö.

Verksamheterna drabbades av stort personalbortfall med högt vikarieintag och utbeordningar av personal till följd. Verksamhet som inte var att betrakta som nödvändig stängdes och basal verksamhet prioriterades. Besöksförbud infördes på särskilt boende och rutiner och riktlinjer uppdaterades löpande för att skydda de boende. Renoveringen av befintliga Ramundergården pågick och i slutet av april togs en av avdelningarna i bruk för att förbereda och möjliggöra en tillfällig korttidsavdelning för vård av brukare med covid-19-smitta. På grund av det höga personalbortfallet och av smittskyddssynpunkt var det inte möjligt att genomföra centralisering av särskilt boende enligt tidplanen utan hyresavtalet med Tivedsgården fick förlängas vid två tillfällen. Förseningen innebar högre verksamhetskostnader.

Äldreomsorgen fick en påtaglig volymminskning under delåret. En fortsatt nedåtgående trend sågs när det gällde behovet av hemtjänst. Det kan bero på att några individer frånsade sig insatser p.g.a. rädsla för corona, men framförallt en följd av att biståndsenheten ligger i fas med beslut och uppföljningar och inaktuella insatser har avslutats. Personal som slutat har därför inte behövt ersättas. Särskilt boende gick på kort tid från att ha kö till att ha nio vakanta vårdplatser. Korttidsvården hade sällan full beläggning.

Individ- och familjeomsorgen och LSS-verksamheten fick en betydande volymökning med negativ påverkan på årets resultat, då budgeten har ett mycket begränsat utrymme för nytillkomna ärenden. Placeringar och beslut om assistans är kostsamma insatser som innebär stor påverkan på resultatet.

Förväntad utveckling

Under hösten ska särskilt boende centraliseras och enheterna Solhöjden, Edegården och Tivedsgården stängas. Det råder stor osäkerhet kring hur efterfrågan på hemtjänst, korttidsvård och särskilt boende kommer att se ut och huruvida det finns en kommunal vårdskuld att jobba ikapp när coronaläget stabiliseras ytterligare. Verksamheten ser över hur enheterna kan anpassas för att motsvara aktuellt behov.

IFO och LSS kommer sannolikt ligga kvar på den högre nivån när det gäller placeringar, då det handlar om stora och långvariga behov.

2.8.2.2 Ekonomi

2.8.2.2.1 Periodens resultat och helårsprognos

Resultatet för tertiäl 2 är 98 305 tkr mot en budget på 94 130 tkr. Det innebär en negativ avvikelse mot budget med 4 175 tkr.

Socialchef och övergripande funktioner redovisade ett överskott med 3 626 tkr. Äldreomsorgen inklusive bemanningsenheten redovisade ett underskott med 3 822 tkr och IFO/LSS redovisade ett underskott med 2 208 tkr.

Helårsprognosen visar ett underskott på 6 293 tkr. Prognosen är mycket osäker med tanke på de konsekvenser pandemin Covid-19 medför. Kompensation för sjuklön maj-juli ligger med i resultatet under respektive enhet.

Verksamheten överskrider personalbudgeten med 3 230 tkr t o m tertiäl 2. Verksamheten har sänkt personalkostnaderna med 3 984 tkr jämfört med samma period 2019.

2.8.2.2.2 Investeringar

Budget till personlyftar till renoverade befintliga Ramundergården ovan är outnyttjade fördelade medel enligt beslut 2020-07-02 från Kommunfullmäktige.

2.8.3 Barn- och utbildningsnämnden

2.8.3.1 Verksamhet och mål

Förskolans undervisning har tydligt knutits mot läroplanens samtliga områden. Pedagogerna kopplar samman olika ämnesområden i sin undervisning och lärandet utgår utifrån att förskolans undervisning ska vara lustfylld och lekfull. Undervisningsmetoderna varierar och skiljer sig dessutom åt mellan förskolorna, men barnen i varje verksamhet får möta alla läroplanens mål under sin tid på förskolan.

Inför kommande läsår finns ett antal utvecklingsområden; att utveckla metoderna för arbetet med barn med annat modersmål, att utveckla lärmiljöerna, att utveckla utomhusundervisningens koppling till läroplansmålen, att utveckla den pedagogiska dokumentationen och att implementera det systematiska kvalitetsarbetet

Betygsresultatet i årskurs 9 vårterminen 2020 var sammantaget lägre än vårterminen 2019. Både flickors och pojkars betyg sjönk. Flickor hade, till skillnad från föregående år, sammantaget högre betyg än pojkar. Pojkar nådde dock kunskapskraven i alla ämnen i högre grad än flickorna. De ämnen som hade högst måluppfyllelse var hem- och konsumentkunskap, språkval och svenska medan de naturvetenskapliga ämnena, teknik och matematik hade lägst måluppfyllelse.

Enligt Skolverkets statistik ökade andelen elever med utländsk bakgrund medan andelen elever med föräldrar med eftergymnasial utbildning minskade mellan läsåret 2018/2019 och läsåret 2019/2020 för Laxå kommuns grundskola som helhet. Andelen elever med utländsk bakgrund samt föräldrars utbildningsnivå är faktorer som generellt påverkar elevernas resultat, liksom andelen pojkar. Det är tänkbart att elevernas betygsresultat också påverkats av den turbulens och oro som präglade verksamheten under perioden. Under läsåret 2019/2020 genomförde skolan två omorganisationer, och under vårterminen 2020 präglades verksamheten därutöver av coronapandemin. En fördjupad kartläggning visade också att en stor andel elever hade problematisk skolfrånvaro, vilket påverkat måluppfyllelsen.

Åtgärder för ökad måluppfyllelse är till exempel utvärdering av arbetsmetoder och undervisning, läxhjälp från och med årskurs 2, kompetensutveckling och utvecklingsarbete med stöd av universitetet samt stöd av speciallärare och specialpedagog i att utforma en lärmiljö som ger såväl ledning och stimulans som extra anpassningar och särskilt stöd. Även kompetensutveckling i bedömning och betygsättning behövs.

Åtgärder på övergripande nivå är till exempel översyn av organisationen med förtydligade uppdrag och ansvar för arbetet mot målen för till exempel arbetslagsledare och förstelärare, forskningsprojekt om ökat kollegialt lärande, studieövergripande ämneskonferenser för pedagogisk kontinuitet, utökning av lovskola, färre antal praodagar vilket medför mer tid i undervisning i skolan, reviderad plan för studie- och yrkesvägledning, genomgång av utlägg av timplan

och schema.

2.8.3.2 Ekonomi

2.8.3.2.1 Periodens resultat och helårsprognos

Resultatet för andra tertialet uppgick till - 59,9 mnkr mot budgeten på - 63,6 mnkr, vilket genererade en positiv avvikelse på 3,7 mnkr. När budgeten upprättades var osäkerheten stor gällande om verksamheten skulle bli beviljad statsbidraget likvärdiga skola, där bidragsramen för 2020 uppgick till ca 4,4 mnkr på helår. Verksamheten budgeterade därmed inte med statsbidraget. Under våren ansökte och beviljades verksamheten bidraget om 4,4 mnkr på helår vilket genererade en positiv budgetavvikelse med ca 3 mnkr på intäkterna för perioden. Det finns även statsbidrag i budget, men där verksamheten inte blivit beviljat hela det budgeterade beloppet, bland annat statsbidraget för läxhjälp - 0,3 mnkr och lågstadiesatsningen - 0,5 mnkr. Under perioden hade även en positiv avvikelse uppdragets för interkommunal ersättning för både intäkter och kostnader.

En ny intäkt i periodens resultat som varken finns i budget eller i utfallet för 2019 är den ersättning för sjuklöner för perioden april- augusti. Kostnaden ersätts av staten och uppgick till ca 1 mnkr.

Verksamheten hade en fortsatt positiv avvikelse på personalkostnaderna för perioden. Under våren förekom högre sjukfrånvaro hos personal och elever/barn inom verksamheterna än tidigare period. Det innebär att vikarier inte tillsattes i samma omfattning som innan utbrottet. I jämförelse med 2019 så har lönekostnaderna sjunkit som ett resultat av de neddragningar som genomfördes under året 2019.

Under perioden har även ett överskott för skolskjuts uppdragets då budgeten ligger jämnt fördelad över året och verksamhetens kostnader går ner under sommaren. Överskottet förväntas arbetas ned under hösten och utfallet är ca 0,5 mnkr lägre än utfallet för motsvarande period 2019.

Barn- och utbildningsnämnden kom inte i tilldelad ram för år 2020 och har en budgetdifferens på 8,2 mnkr för helår.

Planeringsreserven är outnyttjad för perioden.

Helårsprognos

Helårsprognosen för barn och utbildningsnämnden uppgår till 97, 2 mnkr mot budgeterade 95,5 mnkr, vilket förväntas generera en negativ avvikelse på - 1,7 mnkr.

Prognosen är betydligt sämre än periodens resultat och men den är väldigt osäker. Den stora avvikelsen finns hos skolchefen som i periodens utfall har en positiv avvikelse. Skolchefen förväntas få en positiv avvikelse på intäkterna och lönekostnaderna. Prognosen förutsätter att utfallet för personalkostnader kommer att öka. Prognosen förutsätter även att den positiva avvikelsen för interkommunal ersättning kommer att arbetas ned till noll då utfallet för interkommunal ersättning kan förändras väldigt snabbt.

2.8.3.2.2 Investeringar

I budget 2020 beviljades skolan investeringsmedel om 1,2 mnkr. Utfallet i delårsbokslutet uppgår till 0,3 mnkr, vilket genererade en avvikelse på 0,9 mnkr.

Alla planerade beställningar av tekniska hjälpmedel och möbler hade genomförts, men verksamheten väntar på leverans.

Det finns ännu inget planerat för verksamhetsanpassning av lokaler, men arbetet med att se över behovet fortsätter under hösten.

2.8.4 Kulturnämnden

2.8.4.1 Verksamhet och mål

Verksamheten har överlag klarat omställningen väl under Coronaperioden. Folkhälsomyndighetens rekommendationer har implementerats. Personellt har den tidvis varit belastad och nödvändiga prioriteringar och anpassningar har gjorts. Bibliotekets publika verksamhet har pausats tillfälligt. Däremot har vi hittat flexibla lösningar för att nå riskgrupper så de kan låna böcker. Verksamheten gentemot förskolorna har bedrivits utomhus. En stor flexibilitet och kreativitet har präglat biblioteket. Exempel på annan flexibilitet och kreativitet är att kulturskolan flyttat till en webbaserad lösning som fungerat mycket bra. Sommarlovsaktiviteterna bedrevs mer på hemmaplan men fungerade tillfredsställande.

En första avstämning av arbetet med kommunfullmäktiges övergripande mål att 75 % av kommuninvånarna ska vara nöjda med utbudet av kultur och fritid har gjorts i form av en webbaserad enkät. Den planeras att genomföras årligen.

Enheten har övergripande balanserat ekonomin inom de givna ramarna. En stor del av finansieringen sker dock med externa medel och bidrag.

Verksamhetsbidragen från bland annat Statens kulturråd och Region Örebro län motsvarar 9,6 % av omslutningen för delåret. Att en så pass stor del av utgörs av externa medel ökar verksamhetens sårbarhet när projektstöden löper ut och inget långsiktigare kan skapas. Detta gäller exempelvis satsningen Stärkta bibliotek, där en bibliotekspedagog kan arbeta uppsökande och tillsammans med pedagoger och barn på förskolan tar del av ett viktigt och mycket uppskattat läsfrämjande arbete. Kulturskolerådet avtog enhetens ansökan om 650 tkr för utveckling av kulturskoleverksamheten.

Fritidsklubben och fritidsgården har haft en fortsatt god utveckling där personalgruppen hittat bra arbetssätt efter det att föreståndaren också trätt in i fritidskonsulenttjänsten. Besökstrycket är under vissa dagar stort, då uppemot drygt 40 barn kan besöka fritidsklubben. Ett aktivt arbete sker för att skapa god verksamhet och verka för ökad delaktighet och flickors deltagande i aktiviteter.

Det under flera år eftersatta underhållet av Laxåhallen skapar kostnader som inte varit kända i förväg. Kulturnämnden beslutade att efterskänka lokalhyrorna till föreningar under kv. 1 och 2, detta tillsammans med att anläggningarna stått i princip outhyrda till ett intäktunderskott på. Totalt för ansvar 7250, idrottshallar och anläggningar ett negativt resultat. Under hösten renoveras tak och omklädningsrum i Laxåhallen för vilket kompensation för hyreshöjning äskats för 2021.

2.8.4.2 Ekonomi

2.8.4.2.1 *Periodens resultat och helårsprognos*

Resultatet för tertial 2 uppgår till 7 247 tkr mot budgeterade 7 427 tkr vilket genererade ett överskott på 180 tkr.

Verksamheten hade upparbetat en positiv avvikelse på intäkterna som avsåg för flera driftsprojekt där medlen inte fanns med i budget. Verksamheten skulle även genomföra en musikfestival under sommaren 2020, men på grund av pandemin covid-19 flyttades genomförandet till 2021. Delårsresultat innefattade bidragsmedel och matchade personalkostnaden för projektledare. Varken intäkten eller kostnaden på ca 89 tkr fanns med i budget 2020.

Intäkterna för lokaluthyrning av idrottshallar genererade en negativ avvikelse på ca 100 tkr för perioden. Delar av underskottet beror på att kulturnämnden valde att reducera föreningarnas avgifter med ambitionen att stötta föreningslivet.

I jämförelse med delårsresultatet år 2019 hade verksamheten 150 tkr i intäkter som är relaterade till migration. Dessa fanns inte i budget eller utfall för 2019.

För perioden har en positiv avvikelse på ca 50 tkr upparbetats på lönekostnaderna. Inom kulturen har medarbetare gått ned i tid i förhållande till den sysselsättningsgrad som fanns i budget. Nedsättningen ersattes inte i samma omfattning med vikarier. Personalkostnader för medarbetarna på fritidsverksamheterna var högre än budgetar med ca 30 tkr för perioden. Medarbetare fick förlängd anställning, men där budget endast fanns avsatt fram till sommaren. Finansieras till del av bidragsmedel.

För perioden hade en positiv avvikelse upparbetats för köp av huvudverksamhet då offentliga arrangemang inte genomfördes på grund av pandemin covid-19 (60 tkr) och planeringsreserven var outnyttjad (74 tkr).

Verksamheten har även belastats med kostnader för stim-avtal retroaktivt från 2016 då avtal har saknats de senaste åren. Kostnaden uppgick till 88 tkr och saknades i budget för 2020.

2.8.4.2.2 *Investeringar*

Kulturchefen hade 495 tkr i investeringsmedel som flyttades över från 2019. I samband med delårsbokslutet hade inga kostnader upparbetats men kostnader förväntas uppkomma under tertial 3.

Investeringsbudgeten planeras att nyttjas till ett gestaltungsuppdrag med placering på Nygatan i Hasselfors. Arbetet med att utforma skissunderlag för att bjudna in konstnärer att presentera sina idéer har påbörjats, men det slutliga resultatet förväntas inte blir klart under innevarande budgetår. Hela budgeten förväntas förbrukas.

2.8.5 Sydnärkes miljönämnd

2.8.5.1 Verksamhet och mål

Kommunfullmäktiges övergripande målsättning för miljönämndens arbete är att den tillsyn som sker ska leda till att miljömålen uppnås. Den reviderade målsättningen är att dessa ska uppnås 2027. Vissa mål kommer inte kunna uppnås

då de det är global påverkan medan andra är upp till oss åtgärda. Hur detta kan ske framgår av de aktiviteter som finns i nämndens verksamhetsplan. Sammantaget är vi på rätt väg.

2.8.5.2 Ekonomi

2.8.5.2.1 Periodens resultat och helårsprognos

Resultatet för Sydnärkes miljöförvaltning var ett underskott på 903 tkr per 31 augusti. Laxå Kommuns andel uppgår till 271 tkr per 31 augusti.

Helårsprognosen är ett underskott på 1 500 tkr, utav detta utgör Laxå Kommuns andel 450 tkr. Intäkterna beräknas minska med 4 000 tkr. Intäkter för årsavgifter beräknas till 2 715 tkr vilket är 1 225 tkr lägre än budget. De rörliga intäkter beräknas till 1 184 tkr vilket är 2 216 tkr lägre än budget. Förluster pga Covid-19 beräknas till 1 250 tkr för helåret. Kostnaderna totalt sätt beräknas att minska med 2 500 tkr tack vare ej tillsättning av budgeterad tjänst, senareläggning av tillsättningar, tjänstledigheter och sjukskrivningar vilket minskar personalkostnaderna med 1 900 tkr. Övriga kostnader för nämnd, system, konsulter och kurser beräknas bli 600 tkr lägre än budget.

2.8.5.2.2 Investeringar

Ett utfall på det pågående investeringsprojektet 2135 ECOS 2 har skett med 97 tkr. Projektet kommer att avslutas och aktiveras under året.

2.9 Personalredovisning

2.9.1 Anställningar

Tillsvidare- anställningar	20-06-30	Jmf totalt 2019	Kvinnor	Män	Kvinnor %	Män %
Kommunstyrelsen	72	74	56	16	78	22
Barn- och utbildningsnämnd	131	135	109	22	83	17
Social- och omsorgsnämnd	223	225	208	15	93	7
Kulturnämnd						
Totalt	426	434	373	53	88	12

Tillsvidareanställningar

Totalt minskade antalet tillsvidareanställningar omräknat till heltidstjänster med 8,0 jämfört med årsskiftet 2019. Barn- och utbildningsnämnden minskade med 4,0 och social- och omsorgsnämnden minskade med 2,0. Kommunstyrelsen minskade antalet tillsvidareanställda omräknat till heltidstjänster med 2,0 sedan årsskiftet.

* Kulturnämnden redovisas under Kommunstyrelsen under 2020

Visstids- anställningar	20-06-30	Jmf totalt 2019	Kvinnor	Män	Kvinnor %	Män %
Kommunstyrelsen	26	22	13	13	50	50
Barn- och utbildningsnämnd	5	20	5	0	100	0
Social- och omsorgsnämnd	12	20	12	0	100	0
Kulturnämnd						
Totalt	43	62	30	13	70	30

Visstidsanställningar

De tidsbegränsade anställningarna omräknat till heltid minskade med 19,0 totalt sett. Barn- och utbildningsnämnden minskade med 15,0 sedan årsskiftet, social- och omsorgsnämnden minskade med 8,0 och kommunstyrelsen ökade med 4,0.

* Kulturnämnden redovisas under Kommunstyrelsen under 2020

2.9.2 Heltidsarbete

Mertid och övertid (timmar)	20-06-30	19-06-30	2018
Kommunstyrelsen	173	452	1270
Barn- och utbildningsnämnd	485	875	2475
Social- och omsorgsnämnd	2835	1828	2768
Kulturnämnd			
Totalt antal timmar	3426	3155	6580

Mertid och övertid

Vid en jämförelse av mer- och övertidstimmar för halvåret 2020 jämfört med samma period föregående år har mer- och övertidstimmar totalt sett ökat med 271 timmar. Kommunstyrelsen har minskat med 279 timmar, barn- och utbildningsnämnden har minskat med 390 timmar och social- och omsorgsnämnden har ökat med 940 timmar.

* Kulturnämnden redovisas under kommunstyrelsen 2020

Timavlönad personal (timmar)	20-06-30	19-06-30	2018
Kommunstyrelsen	2701	4366	8591
Barn- och utbildningsnämnd	6549	6891	13804
Social- och omsorgsnämnd	29143	27522	71183
Kulturnämnd			
Totalt antal timmar	38393	38779	93578

Timavlönad personal

(timmar)

Vid en jämförelse av antalet timmar för timavlönad personal vid halvåret 2020 jämfört med samma period föregående år har antalet timmar för timavlönad personal totalt sett minskat med 386 timmar. Antalet timmar för timavlönad personal har ökat inom social- och omsorgsnämnden med 1621 timmar. Inom kommunstyrelsen har antalet timmar minskat med 1665 timmar och inom barn- och utbildningsnämnden har antalet timmar minskat med 342.

*Kulturnämnden redovisas under Kommunstyrelsen under 2020

2.9.3 Arbetsmarknadsåtgärder

Totalt har 166 personer varit aktuella i insatser hittills 2020, 80 personer har avslutat insatser under perioden. Nedan redovisas några av de arbetsmarknadsinsatser som varit aktuella samt hur många deltagare som varit inom jobb- och utvecklingsgarantin (långtidsarbetslösa).

Av de insatser som avslutas har 15 deltagare gått till reguljärt arbete, 16 till subventionerad anställning och 13 till studier, 14 personer har avbrutit sin planering och 28 personer har avslutat insatsen enligt plan (ex en kortare insats som stöd med jobsök, skriva CV, delta i projekt) och gått åter till anvisande instans. Totalt har alltså 44 personer av 80 avslutade gått vidare till arbete eller studier; 55%.

Antalet personer fördelade mellan olika arbetsmarknadsåtgärder	20-06-30	Totalt 2019
Arbetspraktik	16	17
Extra tjänst	8	25
Offentligt skyddad anställning	1	1
Lönebidrag för trygghet i anställning	13	12
Arbetsutbildning/prövning	12	20
Lönebidrag (tillsvidareanställningar)	9	9
Nystartsjobb	12	9
Jobb- och utvecklingsgarantin	26	43
Totalt	97	136

2.9.4 Sjukfrånvaro

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

Nyckeltal	Procent 20-06-30	Procent 2019
Total sjukfrånvarotid i förhållande till sammanlagd ordinarie arbetstid	8,6	5,5
Summa tid med långtidssjukfrånvaro (60 dagar eller mer) i förhållande till total sjukfrånvarotid	18,9	27,6
Summa sjukfrånvarotid för kvinnor i förhållande till sammanlagd ordinarie arbetstid för kvinnor	9,3	6,0
Summa sjukfrånvarotid för män i förhållande till sammanlagd ordinarie arbetstid för män	5,0	3,4
eller yngre i förhållande till sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 29 år eller yngre	9,8	5,6
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år i förhållande till sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 30-49 år	7,4	5,5
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år i förhållande till sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 30-49 år	7,4	5,5
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år och uppåt	9,4	5,5

Sjukfrånvaron i kommunen har ökat med 3,1 procentenheter sedan årsskiftet 2020. Bland kvinnorna har sjukfrånvaron ökat med 3,3 procentenheter. Bland männen har sjukfrånvaron ökat med 1,6 procentenheter. Långtidssjukfrånvaron har minskat med 8,7 procentenheter. Mellan åldersgrupperna kan konstateras att sjukfrånvaron i åldersgruppen 29 år har ökat med 4,2 och gruppen 30-49 år ökat med 1,9 procentenheter. I åldersgruppen 50 år och uppåt har sjukfrånvaron ökat

med 3,9 procentenheter.

2.10 Intern kontroll

Kommunstyrelsen

Vid granskning av avtalstrohet år 2019 noterades några avvikelser. Planerad åtgärd var att informera cheferna i avtalstrohet och upphandling på chefsdagen i maj. Information skedde på chefsdagen den 18 september då chefsdagen i maj var inställd.

Under kapitel 2.10.2 redovisas de beslutade intern kontrollmoment för kommunstyrelsen år 2020. Alla granskningsområden beräknas vara färdigställda och kommer att avrapporteras i samband med att årsredovisning för år 2020 avges.

Utav de åtta granskningsområdena så har tre granskningsområden färdigställts resterande fem moment planeras utföras under perioden september till december.

Barn- och utbildningsnämnden

Under 2019 hade barn- och utbildningsnämnden följande internkontrollområden:

- Barnomsorgsavgifter (regelbunden uppföljning av obetalda barnomsorgsavgifter).
- Kontroll av frånvarorapporteringsrutiner (rutiner för regelbunden uppföljning av att medarbetare rapporterar sin frånvaro i Personec)
- Kommunens klagomålshantering (förankring av rutinen för klagomålshantering bland vårdnadshavare).

Åtgärder och resultat:

- Rutinen för uppföljning av barnomsorgsavgifterna har skärpts och obetalda avgifter längre tillbaka i tiden har fångats upp för åtgärder. Antalet obetalda, äldre skulder har minskat.
- Rutiner och behörigheter för uppföljning av rapporterad frånvaro i Personec har setts över och vid behov åtgärdats. Antalet orapporterade frånvarotillfällen bedöms ha minskat.
- Kommunens webbplats har uppdaterats för att tydliggöra rutinen för klagomålshantering och vid behov har personlig kontakt tagits med vårdnadshavare för att ytterligare förankra rutinen. Det är svårt att bedöma huruvida rutinen är bättre förankrad än tidigare.

De internkontrollområden som barn- och utbildningsnämnden hade under 2019 har utvecklats positivt med bedömdes ännu inte vara helt tillfredsställande. Av den orsaken beslutade barn- och utbildningsnämnden att dessa bör stå kvar även under 2020 tillsammans med kommunens övergripande prioriterade områden i övrigt.

Beslutade internkontrollområden för 2020:

- Kommunens klagomålshantering - det ska vara lätt att som medborgare vända sig till kommunens egna klagomålssystem. Är klagomålshantering svår att nå eller av medborgarna okänd innebär detta att vårdnadshavare vänder sig till andra instanser

(Skolinspektionen).

- Barnomsorgsavgift – uppföljning reskontra. För att säkerställa att kommunens medborgare inte är skyldiga kommunen pengar på grund av obetalda barnomsorgsavgifter.
- Behörighetstilldelning och avslut av behörigheter i personaladministrativa system. Stickprovskontroller på nyanställda och avslutade anställningar.
- Systematiskt brandskyddsarbete. Kontroll av övergripande dokument samt organisation.
- Delegationsordning. Delegationsordning, efterlevnad och rätt delegat.
- Hantering av personuppgifter. Avstämning så att uppgifter hanteras på rätt sätt.

Ovanstående områdets granskning skall vara klar 2020-11-30 samt rapporteras till KS efter nämnd i januari 2021.

Kulturchef Tomas Dahlberg

En intern kontrollplan har upprättats och ska avrapporteras 2020-11-30

2.10.1 Kommunstyrelsen

Granskningsområde	Metod	Resultat	Åtgärd
Frånvaroregistrering i Personec	Kontroll av att rutinen följs för kontroll av frånvaro. Intervju/kontroll hos minst 3 enhetschefer		
Attestreglementes efterlevnad.	Kontrollera attestlistan.	Planeras i november	
Kunskapsnivå arbetsmiljö, hos cheferna. Certifierade.	Genomgång av samtliga	Ok	Ingen åtgärd
Avtalstrohet	Stickprovskontroll av 10 handlingar	Planeras i oktober	
Representation/granskning av att reglemente efterlevs.	Stickprovskontroll av 10 handlingar	Reglemente saknas. Tre fakturor saknade syfte. Fyra fakturor saknade notering om vem/vilka som deltagit fått gåvor	Reglemente för hantering av representation upprättas
Behörighetstilldelning och avslut av behörigheter i personaladministrativa system.	Stickprovskontroller på nyanställda och avslutade		
Systematiskt brandskyddsarbete	Kontroll av övergripande dokument samt organisation		
Delegationsordning, efterlevnad och rätt delegat	Stickprovskontroll	Alla kontrollerade delegationsbeslut var fattade av rätt delegat. Kontrollerade delegationsbeslut rörande avtal visar att det finns brister gällande anmälan	I början av hösten genomförs information till alla delegater om vad delegation innebär samt hur de ska rapporteras tillbaka. Ny kontroll i november

2.10.2 Social- och omsorgsnämnden

Granskningsområde	Metod	Resultat	Åtgärd
Systematiskt brandskyddsarbete	Stickprovskontroll	Åtgärden pågår och rapporteras i helårsbokslut.	
Delegationsordning	Stickprovskontroll	Stickprov tagna 200907. Inga avvikelser	
Överlämning av ärenden och kontroll av Taxe- och avgiftshantering	Stickprovskontroll	Stickprov tagna 200907. Avvikelser påvisade i ett par fall	Avvikelserna utreds för åtgärd
Genomförande av brandskyddsronder	Total	Åtgärden pågår och rapporteras i helårsbokslut	

2.10.3 Barn- och utbildningsnämnden

Gransknings-område	Metod	Resultat	Åtgärd
Avstämning så att klagomål inkommer rätt	Stickprovs-kontroll och kontakt vid behov med berörda	Avstämning tertial 2: 7 inkomna klagomål till kommunen. Alla inkomna klagomål har rapporterats på korrekt sätt	Fortsatta stickprovskontroller vid behov
Kontroll av att barnomsorgs-avgifter inkommer enl. rutin	Stickprovs-kontroller regelbundet	Avstämning tertial 2: Genomgång av fordringslistan visar att 2 varsel om avstängning gått ut. Dessa har därefter betalats. Under tertialen har inga fordringar skickats till Intrum	Fortsatta stickprovskontroller
Behörighetstilldelning och avslut av behörigheter i personal-administrativa system	Stickprovs-kontroller på nyanställda och avslutade	Avstämning tertial 2: Ett stickprov genomfört, den nyrekryterade har fått behörighetstilldelning enligt gängse regler och rutiner	Fortsatta stickprovskontroller
Systematiskt brandskyddsarbete	Kontroll av övergripande dokument samt organisation	Avstämning tertial 2: Genomgång och uppdatering av brandskydds-dokumentation är genomfört under våren och föredragen i nämnd som informations-ärende	Fortsattbevakning av rutin
Delegationsordning, efterlevnad och rätt delegat	Stickprovs-kontroll	Avstämning tertial 2: Det har inkommit 20 delegationsbeslut och samtliga stämmer överens med delegationsordningen	Fortsatta stickprovs-kontroller
Avstämning så att uppgifter hanteras på rätt sätt	Stickprovs-kontroll	Avstämning tertial 2: Inga oegentligheter har visats vid stickprov	Fortsatta stickprovskontroller

2.10.4 Kulturnämnden

Granskningsområde	Metod	Resultat	Åtgärd
Systematiskt brandskyddsarbete	Kontroll av övergripande dokument samt organisation	Vissa personuppgifter inaktuella	Övergripande dokument uppdaterade. Genomgång kommande APT
Delegationsordning, efterlevnad och rätt delegat	Stickprovskontroll	Klar 201130	

2.10.5 Sydnärkes miljönämnd

Granskningsområde	Metod	Resultat	Åtgärd
Årsfakturering sker senast 2020-04-30	Kontrollera att fakturering skett	Efter beslut från de tre kommunerna sker årsfakturering i september. Livsmedeltillsyn fakturerades i augusti efter beslut.	Under hösten kommer kontroll ske att årsfaktureringen har genomförts på rätt sätt.
Övergripande rutiner finns framtagna för ett enhetligt arbetssätt i verksamheten	Kontroll att rutiner finns och stickprov på efterlevnad		
Hantering av personuppgifter enligt GDPR	Kontroll av registerförteckning.		
Systematiskt arbetsmiljöarbete	Att rutinerna för det systematiska arbetet följs genom en revision		
Att kontrollen av livsmedelsobjekt följer planen	Hanteras i arbetsgruppen för livsmedel samt redovisas i Stratsys månadsvis		
Att de dricksvatten anläggningar som ej fått fastställande åtgärdas	Hanteras i arbetsgruppen för livsmedel samt redovisas i Stratsys månadsvis	Som en följd av pandemin har vi skjutit på detta, både beroende på företagarnas ekonomi men även smittorisk.	
Delegationsordning, efterlevnad och rätt delegat	Stickprovskontroll på rätt delegat.		
Systematiskt brandskyddsarbete	Kontroll av övergripande dokument samt organisation		

2.11 Kommunägda bolag, förbund och gemensamma nämnder

2.11.1 AB Laxåhem

2.11.1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Vårens pandemi har inneburit att vi fått strukturera om sättet som vi arbetar på.

För att minimera smittspridningen och säkerställa att vi kan bedriva vår verksamhet har vi under delar av våren arbetat i två lag som undvikit att träffa varandra. En del tjänstemän har under perioden i större utsträckning arbetat hemifrån. Omstruktureringen har även inneburit att vi endast har tagit emot bokade besök på vårt kontor vilket automatisk gjort att vi snabbt blivit mer digitaliserade i vårt sätt att arbeta. Det innebär bland annat att vi nu kan erbjuda våra kunder att teckna avtal via digital signering.

När det gäller arbetet med förädlingen av vårt bestånd så har etapp två i ombyggnationen av lokalen där tidigare förskolan Linnéan låg nu färdigställt och tre av de fyra nyproducerade lägenheterna är uthyrda.

Renoveringen och verksamhetsanpassningen av den ursprungliga delen av Ramundergården är klar och verksamheten fick tillträde till fastigheten under våren och sommaren. Dock så har den aktuella situationen med rådande pandemi gjort att verksamheten skjutit på inflyttningen. Det som återstår från Laxåhems sida är färdigställande av utemiljön som beräknas vara klart under september månad.

Etapp ett av två för att skapa nya lägenheter på Linneagatan 2 började vid årsskiftet och lägenheterna var klara för inflyttning 1/7. Där det tidigare har varit vandrarhem har det nu skapats sex stycken moderna och prisvärda lägenheter om 1, 2 och 3 rum och kök.

Som en del i vårt miljöarbete är vår vardagliga verksamhet från och med 1/1 2020 fossilfri och vår verksamhet är numera även miljödiplomerad.

2.11.1.2 Översikt över verksamhetens utveckling

De senaste åren har vi sett en minskad efterfrågan på bostäder i kommunen. Under perioden januari-augusti har vakanserna legat på i snitt 42 stycken (drygt 6%) lägenheter/månad, vilket är högre än föregående år. En orsak till den ökade vakansen kan vara att det de senaste åren har tillkommit drygt 50 nya bostäder i kommunen.

2.11.1.3 Förväntad utveckling

Fortsatt fokus på uthyrning och underhåll av beståndet är det som måste ligga i fokus även i fortsättningen. Det pågår även ett arbete med att se vad som kan göras med de lokaler i Hasselfors som kommunen går ur vid årsskiftet. Lokalerna är på drygt 800 m² och används idag för vårdboende.

Under hösten påbörjas arbetet med att ta fram en ny affärsplan. Arbetet kommer att pågå under hösten och vintern för att vara klar att tas i styrelsen under maj 2021.

2.11.1.4 Ekonomi

Ekonomiskt kommer resultatet landa på -266 tkr enligt prognos, vilket innebär en avvikelse från ägardirektivets avkastningskrav, beror bland annat på att det tillkommit kostnader för försäkringar, energideklarationer samt en beräknad ökning för hyresvakanser i prognosen.

Ekonomi (tkr)	20-08-31	19-08-31
Omsättning	38 061	34 930
Delårsresultat	530	173
Eget kapital	16 048	17 062
Soliditet (%)	5,2	6,1
Likviditet	-20 752	-16 822
Årets investeringar	25 455	28 144-
Budgeterat helårsresultat	865	-
Helårsprognos, resultat	-266	-

2.11.2 Laxå Kommunfastigheter AB

2.11.2.1 Händelser av väsentlig betydelse

Vårens pandemi har inneburit att vi fått strukturerat om sättet som vi arbetar på. För att minimera smittspridningen och säkerställa att vi kan bedriva vår verksamhet har vi under delar av våren arbetat i två lag som undvikit att träffa varandra. En del administrativa tjänster har under perioden i större utsträckning utförts hemifrån.

I Centralskolans kök har ny kokgryta och fettavskiljare installerats åt verksamheten. I kommunhuset har arbete pågått med renovering av kontor och wc, brandcellsindelning samt planering för en ny entré.

Gata-park verksamhetens uppdrag att asfaltera Smedjegatan och Arvidrödingsväg har utförts. Det har även varit mycket arbete med återställande av asfalt efter grävning för fiberanslutningar i kommunen, ett arbete som kommer att fortsätta året ut. Arbetet med säkra skolvägar vid Saltängskolan är ett annat projekt som utförts under sommaren och var klart till höstterminens start.

2.11.2.2 Översikt över verksamhetens utveckling

Omstrukturering på grund av covid-19 har inneburit att vi endast har tagit emot bokade besök på vårt kontor vilket automatisk gjort att vi snabbt blivit mer digitaliserade i vårt sätt att arbeta. Det innebär bland annat att vi nu kan erbjuda våra kunder att teckna avtal via digital signering.

Under våren har arbetet med fasadbyte på Saltängsskolan påbörjats. Arbetet kommer att utföras i flera etapper under de kommande åren.

2.11.2.3 Förväntad utveckling

Under hösten påbörjas arbetet med att ta fram en ny affärsplans. Arbetet kommer att pågå under höst och vinter för att vara klar att tas i styrelsen under maj 2021.

Den nya modellen för hyresavtal används vid avtal som tecknas allt eftersom ny- och ombyggnation av lokaler utförs. Syftet med modellen är att den möjliggör för Laxå kommunfastigheter AB att ta ett större helhetsgrepp för fastigheternas underhåll och att de kommunala verksamheterna ska få möjligheter att påverka

sina förbrukningar av el och avfall. Detta medför förhoppningsvis både minskade kostnader och minskad klimatpåverkan vilket är helt i linje inom en miljödiplomerad verksamhet.

2.11.2.4 Ekonomi

Ekonomiskt kommer resultatet landa på 697 tkr enligt prognos.

Ekonomi (tkr)	20-08-31	19-08-31
Omsättning	23 767	22 693
Delårsresultat	3 432	2 107
Eget kapital	29 211	27 191
Soliditet (%)	19,6	18,7
Likviditet	15 009	12 812
Årets investeringar	2 248	4 667-
Budgeterat helårsresultat	543	-
Helårsprognos, resultat	697	-

2.11.3 Laxå Vatten AB

2.11.3.1 Händelser av väsentlig betydelse

1 januari 2020 höjdes VA-taxan med 6%.

Bolaget har fått ett föreläggande från tillsynsmyndigheten att byta ut reningsverket i Tived. Detta ska vara genomfört senast januari 2021. Vi ser att detta kommer att vara genomfört inom den givna tidsramen.

Bolaget har ännu inte drabbats av några särskilda kostnader p.g.a. pandemin. Inga kunder har gått i konkurs, det ser fortsatt bra ut. Bolaget har inte haft några dokumenterade fall av Covid-19. Laxå Vatten AB följer FHM:s råd, och vi har generellt besöksförbud på anläggningarna.

Laxå Värme personal utgår även från Värmeverket Lindåsen, detta p.g.a. att hålla isär personalen på Laxå Värme och Laxå Vatten. Bolaget har tagit fram riskbedömning och handlingsplan för eventuell händelse att någon blir smittad.

2.11.3.2 Översikt över verksamhetens utveckling

Bolaget ser att den ekonomiska situationen förbättras en del. Vi har börjat gå igenom alla utgifter och inkomster. I samband med detta omförhandlar vi avtal och räknar igenom allt för att få rätt betalt för de tjänster vi utför.

2.11.3.3 Förväntad utveckling

F n pågår ett arbete med en långsiktig plan för VA-verksamheten. Vi ser över det ekonomiska läget och gör en plan för akuta investeringar som behövs i verksamheten.

2.11.3.4 Ekonomi

Utfallet för perioden är negativt. 1 januari 2020 höjdes VA taxan med 6%. VA-verksamheten är avgiftsfinansierad i enlighet med självkostnadsprincipen enligt Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster (LAV). Prognosen för helåret är ett minus resultat på ca 350 tkr, detta minus resultat nollas ut vid bokslut med överskott från 2019 vilket följer LAV.

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.

Ekonomi (tkr)	20-08-31	19-08-31
Omsättning	10 409	10 222
Delårsresultat	-546	1 183
Eget kapital	-3 975	-3 862
Soliditet (%)	9,6%	10,5%
Likviditet	2 307	3 403
Årets investeringar	1 497	1 553
Budgeterat helårsresultat	74,8	94,7
Helårsprognos, resultat	-350	-

2.11.4 Laxå Värme AB

2.11.4.1 Händelser av väsentlig betydelse

1 januari 2020 höjdes taxan med 6%.

Bolaget har ännu inte drabbats av några särskilda kostnader p.g.a. pandemin. Inga kunder har gått i konkurs, det ser fortsatt bra ut. Bolaget har inte haft några dokumenterade fall av Covid-19. Laxå Värme AB följer FHM:s råd, och vi har generellt besöksförbud på anläggningen.

Personalen utgår även från Värmeverket Lindåsen, detta p.g.a. att hålla isär personalen på Laxå Värme och Laxå Vatten. Bolaget har tagit fram riskbedömning och handlingsplan för eventuell händelse att någon blir smittad.

Sedan förra tertialbokslutet har en drifttekniker avslutat sin anställning på egen begäran.

Laxå Värme har ersättningsrekryterat en drifttekniker som började sin anställning 2020-06-01.

Laxå Värme utökad personalstyrkan med ytterligare en drifttekniker. Den nye tredje driftteknikern började sin anställning 2020-09-01. Verksamheten var för sårbar, en långtidssjukskrivning eller att någon väljer att avsluta sin anställning skulle göra att vi inte klarar av beredskapen. Det går inte att bedriva driften på detta sätt. Med en extra drifttekniker kommer vi kunna utföra fler uppgifter i egen regi och minska köpta tjänster.

2025 gäller skärpta krav för utsläpp av stoft för pannor. För pannor i stl 5-20 MW skärps kravet från 200 mg/Nm³ till 50 mg/Nm³. Detta innebär att bolaget måste

investera i ett nytt stofffilter till brikettpanna 1. Stofffilterbranschen är inte stor (finns få leverantörer), vilket medför att är man inte med och projekterar fram och beställer filterlösning är risken stor att man inte får det levererat och installerat innan 2025.

Panna 2 & 3 1-5 MW, får nya utsläppskrav 2030.

Bolaget har sålt 75 % av dess utsläppsrätter i unionsregistret. Till en summa av 6,4 mnkr.

Pengarna skall användas till miljöförbättrande åtgärder. T.ex. investering i nya stofffilter för att möta upp de nya utsläppskraven som börjar gälla 2025.

2.11.4.2 Översikt över verksamhetens utveckling

Laxå Värmes ekonomiska situation kommer på sikt att förbättras. Genom nya förbättrade avtal på bland annat briketter där det nya avtalet ger en besparing á 535 SEK/TON, (årsvolymen är 7 500 ton för ett normalår.) Bränsleåret är brutet och gäller från 1/9-31/8 varje år. Bolaget står inför en kommande statusinventering, en framtida drift & underhållsplan skall tas fram för att lyfta fram kommande investeringsbehov, detta har saknats i bolaget.

2.11.4.3 Förväntad utveckling

För att få en helhetsbild av kommande investeringsbehov kommer man att påbörja arbetet med en framtida drift & underhållsplan för att lyfta fram kommande investeringsbehov. Detta har varit en brist i bolaget. Under Q4 2020 kommer vi påbörja fas 1 inventering av samtliga komponenter i Lindåsens värmeverk. Detta kommer att genomföras i egen regi.

Under september till oktober kommer man projektera fram utdragning av fjärrvärme till Storängens industriområde, FFU skall vara klart till oktobers utgång, som tidplanen ser ut skall en eventuell upphandling ske i slutet på året, och en projektstart våren 2021.

Bolaget står inför en framtida digitaliseringsresa, för att få en enklare och bättre administration.

Bolaget sitter fortfarande fast i ett dyrt Pelletsavtal fram till 2022-10-31, vilket påverkar ekonomin negativt.

Under 2020 kommer bolaget föra en diskussion kring att utveckla elproduktion med förnyelsebar energi.

2.11.4.4 Ekonomi

Prognosen för helåret är ett överskott på 3 889 tkr före bokslutsdisposition. Det som har vänt utvecklingen från tertialbokslutet i april 2020 är försäljning av utsläppsrätterna. Försäljningen påverkar resultatet positivt mot budget. Pengarna från försäljningen är villkorade av styrelsen att användas till framtida miljöförbättrande åtgärder. Dock är intäkten felaktig p.g.a. felanvänd växlingskurs. Resultatet påverkas negativt med ca 430 tkr i delårsbokslutet men kommer korrigeras till helårsbokslutet, då valutakursförlusten förväntas bli ca 50 tkr.

Ekonomi (tkr)	20-08-31	19-08-31
Omsättning	19 933	12 746
Delårsresultat	3 890	-4 082
Eget kapital	-2 233	-2 233
Soliditet (%)	5,9%	6,2%
Likviditet	13 723	10 079
Årets investeringar	296	-
Budgeterat helårsresultat	-3 425,7	-4 311,6
Helårsprognos, resultat	3 889	-

2.11.5 Sydnärkes Kommunalförbund

2.11.5.1 Händelser av väsentlig betydelse

2020 har hittills rullat på i hanterbar omfattning trots pågående Corona-pandemi. Denna har inte frestat på organisationen nämnvärt. Ingen personal har hittills drabbats av viruset. En beredskapsplan är framtagen i händelse av att förbundet blir drabbat av, främst, personalfrånvaro.

Pandemin har för kontoret inneburit att fler möten numer hålls digitalt och att hemarbete möjliggjorts. Ekonomin har påverkats i liten utsträckning med något minskade intäkter på återvinningscentralerna.

En upphandling under våren fick avbrytas p.g.a. pandemin då risken för ekonomiskt oacceptabla anbud var stor. Upphandlingen har dock publicerats på nytt under sommaren.

En hel del abonnenter har sökt och fått uppehåll i sophämtningen då de inte kunnat vistas i sina fritidshus p.g.a. pandemin.

Våren och sommaren har präglats av arbetet med uppförande av nya återvinningscentraler i Laxå, Lekeberg och Hallsberg. Inriktningen har varit att de nya centralerna ska ha samma konstruktion och funktion som förbundets central i Askersund och i detta då även samma inpasseringssystem (Grönt Kort).

2.11.5.2 Översikt över verksamhetens utveckling

Planerna på en ny omlastningsstation för hushållssoporna från Hallsberg och Lekeberg tog ett litet steg närmare genomförande då Drift- och servicenämnden lämnade ett positivt förhandsbesked om uppförandet av denna station. Senare lämnades bygglovsansökan och miljöanmälan in. Dessa ärenden har inte slutförts ännu.

Det regionala samarbetet påbörjades officiellt under våren. En styrgrupp tillsattes med representanter från de ingående kommunerna och förbunden. Två arbetsgrupper bildades som ska arbeta med information respektive återvinningscentraler.

Arbetet med förändrad taxekonstruktion slutfördes under våren. Den nya taxan redogör på ett tydligare sätt för vad som ingår i den fasta avgiften. Första kommunerna att fastställa den nya taxan var Askersund och Laxå.

2.11.5.3 Förväntad utveckling

Det råder nu en stor osäkerhet vad som kommer att hända med ansvaret för insamlingen av för-packning och tidningar/returpapper. Införandet av bostadsnära insamling kommer att skjutas på och antagligen utredas på nytt. Kommer kommunerna att få ansvaret för insamling av tidningar och returpapper och hur ska detta kunna lösas och vem ska stå för kostnaderna? Kommer ansvaret för förpackningsinsamlingen också att föras över på kommunerna vilket är vad Avfall Sverige och Sveriges Kommun och regioner vill?

Annars är de stora utmaningarna framöver, som vanligt, att minska mängden avfall och att öka återbrukandet av saker. På de nya återvinningscentraler som förbundet vill uppföra kommer återbruk av byggmaterial att införas. Det slängs idag enormt mycket sådant som kan återbrukas. Allt ifrån reglar, gipsskivor, dörrar och fönster till tvättställsblandare och trädgårdsplattor.

Det regionala samarbetet som nu startats leder förhoppningsvis till en likriktning av avfallshanteringen i länet. Här ser förbundet att vi har mycket att bidra med.

2.11.6 Sydnärkes utbildningsförbund

2.11.6.1 Händelser av väsentlig betydelse

Förbundets omställningsarbete som påbörjades 2018 har fortsatt under perioden. Bakgrunden till det nödvändiga arbetet är en återgång till normal nivå efter den mycket snabba ökningen av asylsökande elever med start hösten 2015. Under perioden 2015-18 krävdes snabba och omfattande utökningar av förbundets verksamhet såväl avseende rekrytering av personal som anskaffning av lokaler. Sedan 2018 har antalet asylsökande elever vid Alléskolan minskat, och en översyn och omfattande reducering avseende personal inom gymnasieverksamheten har genomförts. De ekonomiska effekterna av omställningarna kommer fullt ut att få ekonomiskt genomslag först under kommande år.

Det stora antalet elever inom Svenska för invandrare, SFI, har minskat i förhållande till åren 2018-19, men är alltså hög. Störst påverkan på resultatet för perioden är att antalet studerande inom den sk etableringen minskat drastiskt. För SFI-utbildning utgår statsbidrag till kommunerna, och förbundet fakturerar utifrån detta kommunerna. Dock avser ersättningen endast personer som ingår i den så kallade etableringsperioden. Som en följd av att volymen studerande inom etableringen har minskat så har intäkterna för förbundet under perioden varit väsentligt lägre än budgeterat. Utifrån att intäkterna var väsentligt lägre än kostnaderna sades SFI-avtalet upp i juni 2019. Något nytt avtal har ännu inte tecknats. I januari 2020 äskade förbundet en kompensation av medlemskommunerna på 3,5 mkr för att täcka kostnaderna för SFI, vilket kommunerna beslutade om. Under året har dock andelen SFI-elever inom etableringen minskat ytterligare och prognosen uppvisar trots kommunernas tillskott ett underskott.

Den främsta orsaken till den ökade efterfrågan av vuxenutbildning är en direkt följd av effekterna av Covid-19. Efterfrågan gäller samtliga utbildningar inom vuxenutbildningen. Vuxenutbildningen har i hög grad kunnat möta det stora antalet sökande genom förtätning av lärarresurser och lokaler samt genom att köpa digitala kurser i större utsträckning än planerat.

I vilken omfattning som effekterna av Covid-19 kommer att påverka det ekonomiska utfallet är i dag för tidigt att ha en uppfattning om.

2.11.6.2 Översikt över verksamhetens utveckling

Under perioden 2015-17 studerade drygt 300 asylsökande ungdomar på Alléskolan. Antalet har minskat till följd av att elever har flyttat till andra kommuner, avvisats från landet eller gått vidare till studier på nationellt gymnasieprogram eller komvux. Trots att antalet asylsökande minskat så är antalet elever på Alléskolan stort, och skolan är länets största såväl avseende antal elever som antal program och kurser.

Antal elever inom gymnasiesärskolan har de senaste åren varit knappt 30, så även under perioden. Utmärkande i förhållande till riket är att andelen elever med omfattande resursbehov är stor.

I juni tog presidiet det första spadtaget för den nya fastighet som ska byggas på Alléområdet. Fastigheten beräknas vara klar för inflyttning i augusti 2021 och innebär att de externa paviljonger som förbundet hyrt sedan 2013 kan avyttras. Medlemskommunernas borgensåtagande för fastighetslånet uppgår till 75 mkr, varav 4,1 mkr har investerats under perioden.

2.11.6.3 Förväntad utveckling

Omställningsarbetet kommer att fortsätta under kommande år i syfte att ytterligare sänka förbundets kostnader med bibehållet gott renommé hos såväl elever, medarbetare och kommuninvånare. Omställningsarbetet har pågått sedan 2018 och medfört stora förändringar i organisationen, vilket avspeglas i väsentligt sänkta kostnader, inte minst avseende personal, lokaler och material. Arbetet fortgår i syfte att uppnå en budget i balans 2021/22.

Den pågående pandemin kommer i hög grad att prägla verksamheten under överskådlig tid. Vuxenutbildningen bedrivs till största delen på distans och mycket talar för att det kommer att pågå ytterligare en tid. I dagsläget är sannolikheten stor att ingen förändring sker förrän tidigast under våren 2021.

För gymnasieskolans del har en mängd åtgärder vidtagits i syfte att reducera risken för smittspridning, och viss del av undervisningen kommer att bedrivas på distans. Skulle ett utbrott avseende virus-spridning ske har verksamheten en beredskap att med kort varsel övergå till distansundervisning fullt ut.

I skrivande stund föreligger ett förslag från Region Örebro län avseende höjd kostnad för gymnasieresor 2021. Av förslaget framgår att det för förbundet skulle innebära en kraftigt ökad kostnad för resor för gymnasieeleverna. Kostnaden skulle enligt förslaget öka från 5 500 kronor/elev/år till 7 480 kronor/elev/år, en höjning på 35 procent, vilket skulle medföra en kostnadsökning för förbundet på 2 082 tkr.

2.11.6.4 Ekonomi

Förbundets resultat för perioden 2020-01-01 – 2020-08-31 uppgår till 4,1 mnkr (-5,8 mnkr). I prognosen för verksamhetsåret 2020 beräknas resultatet till 3,7 mnkr. Det prognostiserade resultatet har påverkats av minskade intäkter om 4,0 mnkr samtidigt som kostnaderna beräknas bli 370 tkr lägre jämfört med antagen budget.

Vuxenutbildningen kommer under 2020 få betydligt lägre intäkter jämfört med

budgeterat avseende försäljning av verksamhet till medlemskommunerna främst gällande Svenska för invandrare, SFI. Det beror på att förbundet enligt avtal endast ersätts för elever som ingår i den så kallade etableringen. Etableringen innebär stöd för nyanlända för att så snabbt som möjligt komma in på arbetsmarknaden. Kommunerna har beslutat kompensera förbundet för minskade intäkter med 3,5 mnkr. Då andelen personer inom etableringen under hösten minskade ytterligare kommer dessa medel av allt att döma inte att vara tillräckliga.

Lägre intäkter än budgeterat prognostiseras avseende statsbidrag från Migrationsverket. Orsaken är en volymminskning i förhållande till budget.

Statens beslut under våren att tillfälligt utöka dess finansiering av yrkesutbildningar inom Vuxenutbildningen till följd av Covid-19 beräknas få en positiv effekt på resultatet.

Ekonomi (tkr)	20-08-31	19-08-31
Omsättning	206 937	204 671
Delårsresultat	4 075	-5 795
Eget kapital	34 332	38 702
Soliditet (%)	18,0	21,0
Likviditet	7 642	20 955
Årets investeringar	5 868	3 132
Budgeterat helårsresultat	0	0
Helårsprognos, resultat	-3 665	-10 880

2.11.7 Nerikes Brandkår

2.11.7.1 Händelser av väsentlig betydelse

Planenligt startade vår nya ledningssamverkan den 12 maj 2020 under namnet Räddningsregion Bergslagen. Samarbetet i sig är reglerat med hjälp av avtal mellan de ingående 17 räddningsorganisationerna från fem län (Örebro län, Värmlands län samt en del av Dalarna, Västmanland och Dalsland).

Räddningsregionen Bergslagen omfattar 110 brandstationer där cirka 520 personer finns tillgängliga dygnet runt (personal i beredskap och tillgänglighet från frivilliga räddningsvårn).

En tydlig effekt av den nya samverkan är att betydligt fler styrkor sätts in tidigare vid större händelser samt att styrkorna också får bättre hjälp med kontinuerligt stöd under hela insatsen.

2.11.7.2 Översikt över verksamhetens utveckling

Nerikes Brandkår hyr samtliga brandstationer av kommunerna, kommunala bolag eller privata hyresvärdar. Trots att många stationer rustats upp under de senaste åren återstår fler att se över med tanke på behov av rustning samt att det också finns behov att tillgodose omklädningsrum och duschutrymmen för kvinnlig personal.

En lyckad upprustning av brandstationen i Guldsmedshyttan har nyligen genomförts och i mars invigdes den nya brandstationen i Järnboås som ersätter

den tidigare i Nyhyttan.

Tillsynsverksamheten beträffande förebyggande verksamhet har minskat något men har ändå genomförts på en bra nivå. Normalt har brandkåren en omfattande publik verksamhet men nu märks en tydlig förändring då besöksförbud infördes vid alla brandstationer under mars månad 2020.

Antal utryckningar som genomförs vid Nerikes Brandkårs 28 brandstationer brukar oftast vara ganska lika med tidigare år. Detta stämmer även i år. Sammanfattningsvis motsvarar utrycknings-verksamheten hittills vad som kan beskrivas med ett "statistiskt normalår" eller enligt budget!

2.11.7.3 Förväntad utveckling

Behovet av att samarbeta med andra aktörer kommer troligen att öka, i synnerhet som de ekonomiska förutsättningarna ser ut att bli sämre. Ökat samarbete innebär framför allt att kompetens och bemanning inom områden där få personer arbetar kan säkerställas på ett tillförlitligt sätt.

2.11.7.4 Ekonomi

Utfallet per sista juli är 1 647 tkr, vilket är 1 312 tkr bättre än budget. Helårsprognosen pekar dock på ett sämre resultat +416 tkr, vilket fortfarande är något bättre än budget.

Avvikelserna är stora både på intäkter och kostnader. Detta beror på Räddningsregionen Bergslagen, RRB, som inte fullt ut var budgeterad. Den del som inte finns i budget handlar om köp av tjänster från SOS Alarm för samtliga 42 kommuner i RRB. Kostnaden kommer att täckas av intäkter från medlemmarna. RRB som helhet ser ut att göra ett överskott på 275 tkr varav 95 tkr är Nerikes Brandkårs andel.

Från och med 1 juli har vi ett nytt avtal med SOS alarm. Avtalet blev 200 tkr dyrare än budget.

Den pågående pandemin påverkar Nerikes Brandkårs intäkter för utbildning och tillstånd negativt. Räddningsregionen Bergslagen påverkar även intäktssidan, här i form av en positiv budgetavvikelse i form av försäljningsintäkter för ledningspersonal.

Pandemin till trots så bedöms budgeten på 500 tkr i vinst på förbundets värdepapper kunna infrias till årets slut. I augusti kommer en placering att bytas ut med vad som ser ut att kunna bli en reavinst på ca 500 tkr.

Ekonomi (tkr)	20-08-31	19-08-31
Omsättning	15 484	13 493
Delårsresultat	270	-1 480
Eget kapital	19 887	12 904
Soliditet (%)	14%	10%
Likviditet	28 503	20 565
Årets investeringar	2 435	1 160
Budgeterat helårsresultat	335	660
Helårsprognos, resultat	416	5 234

2.11.8 Sydnärkes byggnämnd

2011-01-01 påbörjades samarbetet med gemensam nämnd och förvaltning mellan kommunerna Askersund, Lekeberg och Laxå. Sammanslagningen innebär en kompetenshöjning samt att sårbarheten minskar vid sjukdomsfall och personalförändringar.

Förvaltningen är organiserad så att närheten till kommuninvånare, verksamhetsutövare och kommunala tjänstemän inte går förlorad. Huvudkontoret är placerat i Askersund. Det finns även kontor i Lekeberg som bemannas efter de behov som kommunerna och allmänheten har.

Den gemensamma byggnämnden består av nio ledamöter, fördelat på tre ledamöter från vardera kommun. Nämnden sammanträder varannan månad samt har beredning mellan sammanträdena. Ordförandeskapet delas mellan Lekeberg och Laxå. Lekeberg innehar ordförandeskapet för innevarande mandatperiod. Vice ordförandeposten innehas av Askersund och andre vice ordförandeposten innehas av Laxå.

Jämfört med samma period 2019 så har byggloven ökat betydligt i Askersund och Lekeberg. I Laxå har byggloven minskat. Slutbeskeden har däremot minskat totalt sett. Detta beror framför allt på halvering av *Slutbesked övrigt* i Lekeberg. Slutbesked för fritidshus i Askersund har mer än fyrdubblats. I övrigt ligger antalet slutbesked på ungefär samma nivå som delår 2019.

Delårsresultat och prognos

Delårsresultatet uppgår till -1,4 mkr och helårsprognosen till -1,1 mkr. Största orsakerna till det förväntade underskottet beror på att intäkterna för detaljplaner, mät- och kartarbeten blir betydligt lägre än planerat. Personalkostnaderna blir även de högre än planerat. Detta förväntades kunna kompenseras genom längre kostnader för köpta tjänster men så har ännu inte varit fallet fullt ut.

2.11.9 Sydnärkes it-nämnd

Verksamheten har under perioden fortsatt präglats av Covid-19 vad gäller distansarbete och förändringsstopp i de tekniska miljöerna. Förvaltningen beslutade att fortsätta arbeta på distans i stor utsträckning fram till semesterperioden för att inte äventyra vårens lyckosamma arbete på distans och riskera smittspridning före semesterperioden.

Under perioden har ett projekt genomförts avseende överflyttning av Lekebergs och Askersunds skolverksamheters Office365-miljöer från deras respektive avtal/tenant in i Sydnärke IT:s stora avtal/tenant. Arbetet har inneburit viss begräsning i tillgång till mail/O365 för användare under några dagar för respektive kommuns konvertering, men har enligt rapport från projektet förlöpt väl då flytten skedde under den lågintensiva semesterperioden. Kvarstår att flytta är bildningsförvaltningen i Hallsberg vilket planeras till höstlovet.

Under försommaren har samtliga kommuner varit utsatta för så kallade phishing-attacker där användare uppmanas att klicka på skadliga länkar vilket inneburit att vi tvingats uppmana samtliga användare att byta lösenord, vilket tillsammans med andra åtgärder har gett positiva resultat och förhindrat ytterligare attacker. Förstudiearbetet vad gäller samtliga kommuners övergång till Office365 för alla medarbetare har startats upp och fortsätter i höst.

Sydnärkes IT-förvaltning redovisar ett överskott på 1 564 tkr, främst beroende på att en del licenskostnader tillkommer senare under året samt att kapitalkostnaderna är lägre än budgeterat.

Sjukfrånvaron har ökat något från 5,04% till 6,06%, främst beroende på en långtidssjukskrivning.

Vår returhantering av datorer och annan hårdvara har lett till en klimatbesparing på 1,7 ton CO₂-eq vilket motsvarar 45 639 mils körning med en Volvo V40 D2 eller 11,38 varv runt jordklotet.

Vår målpuppfyllelse är fortsatt god vad gäller nämndmål och internkontrollen visar inga signifikanta avvikelser.

2.11.10 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.

2.11.11 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.

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.

2.12 Kommunfullmäktiges övergripande mål

Fullmäktige har fastställt 15 övergripande mål för nämndernas verksamheter. Utav samtliga mål har två klarat måloppfyllelsen. Flertalet av målen har en tidshorisont fram till 2020-2022. Resterande mål (13 st.) är inte uppnådda eller har inte kunnat mätas på delår vilket innebär att nya målvärden kommer att presenteras i samband med årsbokslutet. Miljömålet omfattar flera delmål och bedöms som pågående tills alla mål har uppnåtts de har en målhorisont år 2027.

2.12.1 Laxå kommuns folkmängd ska bibehållas eller ökas till år 2022 räknat från början av 2019.



Beskrivning av målet

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

Kommentar

Prognosen är att det inte blir en minskning

Av målgruppen nyanlända; totalt inflyttade sedan 2013; 885

Nyanlända sedan 2013 som bor kvar; 445

Den sista juni uppgick befolkningen till 5698 enligt den officiella statistiken från SCB. Under juli och augusti har befolkningen minskat på grund av att utflyttningen är betydligt högre än inflyttningen. Sista veckan i augusti var folkmängden 5673. Tendens är fortsatt minskad befolkningen första veckorna i september. Jämfört med inledningen av 2019 då befolkningen var 5637 har befolkningen ökat.

2.12.2 Antalet gästnätter i Laxå kommun ska minst uppgå till minst 70 000 per år fram till 2022.



Kommentar

Troligen kommer vi att minska i år på grund av corona.

Mindre i år på grund av Corona.

2.12.3 Senast år 2022 ska Laxå kommun vara bland de 50 högst rankade kommunerna på Svenskt Näringslivs ranking av företagsklimatet.



Kommentar

Troligen kommer vi att tappa rankingplats i år.

I dagsläget är målet utmanande då företagarna bedömer att Företagsklimatet kraftigt försämrats.

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



Kommentar

Av de 127 personer som flyttade in 2018, plus de 115 personer som flyttade in 2019 så bor 162 av dessa 242 personer kvar, vilket är 67%

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



Beskrivning av målet

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

2.12.6 Laxå kommuns totala sjukfrånvaro ska vid 2022 års utgång uppgå till max 6%.



Beskrivning av målet

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

Kommentar

Sjukfrånvaron gick första halvåret upp med 2 %-enheter vilket kan förklaras med utbrottet av Coronapandemin.

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



Kommentar

Kommunfullmäktige har angivit som mål att minst 75 % av kommuninnevånarna ska vara nöjda med utbudet av kultur och upplevelser till år 2022.

Den publika enkäten via kommunens hemsida ger en första bild av hur nöjdheten hos kommuninvånarna ser ut. En enkät är alltid problematisk, då det många gånger är svårt att se statistiska samband då underlaget är svårbedömt. Enkäten nådde enligt Facebook 895 personer och besvarades av i genomsnitt ca 130 personer. Den fångade ungefärligen den bild som enheten har. Enkäten kommer


att genomföras årligen och metodiken förfinas.

70,5% av de svarande säger att de känner till kommunens kultursatsning och av de som svarade ja ger ett medianvärde 4 på följdfrågan om de tycker kultursatsningen är bra. Biblioteket är högt uppskattat och en stor andel av de svarande instämmer i att en kulturskola är en viktig satsning. Enkäten läggs som bilaga till delårsrapporten.

Kommunfullmäktige har angivit som mål att minst 75 % av kommuninvånarna ska vara nöjda med utbudet av kultur och upplevelser till år 2022.

Den publika enkäten via kommunens hemsida ger en första bild av hur nöjdheten hos kommuninvånarna ser ut. En enkät är alltid problematisk, då det många gånger är svårt att se statistiska samband då underlaget är svårbedömt. Enkäten nådde enligt Facebook 895 personer och besvarades av i genomsnitt ca 130 personer. Den fångade ungefärligen den bild som enheten har. Enkäten kommer att genomföras årligen och metodiken förfinas.

70,5% av de svarande säger att de känner till kommunens kultursatsning och av de som svarade ja ger ett medianvärde 4 på följdfrågan om de tycker kultursatsningen är bra. Biblioteket är högt uppskattat och en stor andel av de svarande instämmer i att en kulturskola är en viktig satsning. Enkäten läggs som bilaga till delårsrapporten.

Nyckeltal	Utfall	Mål	Måluppfyllelse
 Andel kommuninvånare som är nöjda med utbudet av kultur- och fritidsaktiviteter i kommunen	70,5%	75%	94%

2.12.8 Minst 85 % av eleverna ska år 2022 ha behörighet till ett nationellt yrkesprogram.



Kommentar

Betygsstatistik för vårterminen 2020 finns för närvarande enbart i form av intern statistik. Statistiken över slutbetyg i årskurs 9 baserar sig på samtliga inskrivna elever i årskurs 9 på Centralskolan. Officiell statistik med möjlighet att bryta ner uppgifterna på olika sätt publiceras enligt Skolverkets plan den 24 september för årskurs 9. Det är dock ännu oklart hur statistiken efter läsåret 2019/2020 kommer att se ut vid publicering detta år på grund av sent beslut av Skolverket om inskränkningar i publiceringen av betygsstatistik. Detta kan medföra att ytterligare nedbrytning av statistik på skol- och kommunnivå inte kommer att kunna göras som tidigare.

Elevantalet i årskurs 9 vårterminen 2020 var 75, vilket var en ökning med 21 elever jämfört med föregående år. Andelen pojkar ökade med en procentenhet till 60 %, medan andelen flickor minskade till 40 %, vilket är en större skillnad i könsfördelning än vad som är brukligt och jämfört med riksgenomsnittet. Vårt att ha i åtanke är att statistiken baseras på få elever, vilket medför att varje elev bär ca 1.3 procent av resultatet. Det gör att enskilda individers resultat får stor påverkan på det genomsnittliga resultatet.

Sammantaget sjönk betygsresultatet vårterminen 2020 tydligt jämfört med

årskurs 9 vårterminen 2019. Laxå kommuns resultat 2020 låg också betydligt lägre än riks- och länsgenomsnittet 2019. Dock låg det över resultatet för årskurs 9 vårterminen 2018 vad gäller gymnasiebehörighet, se tabell nedan.

En jämförelse mellan flickor och pojkar visar att båda gruppernas resultat sjönk vårterminen 2020 jämfört med årskurs 9 vårterminen 2019. Andelen flickor som blev behöriga till ett yrkesprogram var ca 63 %, vilket var ett högre resultat än pojkarnas. Sammantaget hade också flickorna ett högre betygsresultat än pojkarna.

Enligt Skolverkets statistik ökade andelen elever med utländsk bakgrund medan andelen elever med föräldrar med eftergymnasial utbildning minskade mellan läsåret 2018/2019 och läsåret 2019/2020 för Laxå kommuns grundskola som helhet. Officiell statistik för årskurs 9 läsåret 2019/2020 finns för närvarande inte att tillgå, men intern statistik visar en ökning av andelen elever med utländsk bakgrund i årskurs 9 från omkring 19 % till cirka 22 % mellan vårterminen 2019 och vårterminen 2020. Andelen elever med utländsk bakgrund samt föräldrars utbildningsnivå är faktorer som generellt påverkar elevernas resultat, liksom andelen pojkar. Det är tänkbart att elevernas betygsresultat också påverkats av den turbulens och oro som präglade verksamheten under perioden. Under läsåret 2019/2020 genomförde skolan två omorganisationer, och under vårterminen 2020 präglades verksamheten därutöver av coronapandemin.

Andelen elever med utländsk bakgrund i grundskolans årskurser 1-9 ökade ht 2019 till 32 %, vilket ligger väl över såväl länsnittet som riksgenomsnittet på 27 respektive 26 %.

Andelen elever i grundskolans årskurser 1-9 med föräldrar med eftergymnasial utbildning minskade ht 2019 till 36 %, vilket är en betydligt lägre andel än i länet och riket i övrigt.

Gymnasiebehörighet, yrkesprogram, %		2015	2016	2017	2018	2019	2020
Laxå	Samtliga elever	69,7	53,7	64,2	57,7	75,9	61,33
Riket	Samtliga elever	85,6	83,1	82,5	84,4	84,3	

Elever som inte når målen är ofta nyanlända elever eller elever med främst NPF-problematik. Nyanlända elever hindras i sin måluppfyllelse i flera ämnen på grund av svårigheter med språket. På en av skolorna har speciallärare saknats under vårterminen 2020 och även på övriga skolor finns ett behov av utökad speciallärarstöd. På två enheter har inte heller undervisningen i svenska som andraspråk fungerat fullt ut. Generellt har grundskolan, särskilt de högre årskurserna, också haft ett stort antal elever med hög frånvaro. Detta har påverkat måluppfyllelsen.

Åtgärder för ökad måluppfyllelse är till exempel utvärdering av arbetsmetoder och undervisning, samt läxhjälp från och med årskurs 2. Ytterligare åtgärder är kompetensutveckling och utvecklingsarbete med stöd av universitetet samt stöd av speciallärare och specialpedagog i att utforma en lärmiljö som ger såväl ledning

och stimulans som extra anpassningar och särskilt stöd. Även kompetensutveckling i bedömning och betygsättning behövs.

Åtgärder på övergripande nivå är till exempel översyn av organisationen med förtydligade uppdrag och ansvar för arbetet mot målen för till exempel arbetslagsledare och förstelärare, forskningsprojekt om ökat kollegialt lärande, studieövergripande ämneskonferenser för pedagogisk kontinuitet, utökning av lovskola, färre antal praodagar vilket medför mer tid i undervisning i skolan, reviderad plan för studie- och yrkesvägledning, genomgång av utlägg av timplan och schema.

2.12.9 Meritvärdet i skolår 9 ska 2022 vara i nivå med rikets genomsnitt (230 poäng för 2019*)



Beskrivning av målet

*Detta gäller för elever som vistats och gått i skola i Sverige minst fyra år

Kommentar

Betygsstatistik för vårterminen 2020 finns för närvarande enbart i form av intern statistik. Statistiken över slutbetyg i årskurs 9 baserar sig på samtliga inskrivna elever i årskurs 9 på Centralskolan. Officiell statistik med möjlighet att bryta ner uppgifterna på olika sätt publiceras enligt Skolverkets plan den 24 september för årskurs 9. Det är dock ännu oklart hur statistiken efter läsåret 2019/2020 kommer att se ut vid publicering detta år på grund av sent beslut av Skolverket om inskränkningar i publiceringen av betygsstatistik. Detta kan medföra att ytterligare nedbrytning av statistik på skol- och kommunnivå inte kommer att kunna göras som tidigare.

Elevantalet i årskurs 9 vårterminen 2020 var 75, vilket var en ökning med 21 elever jämfört med föregående år. Andelen pojkar ökade med en procentenhet till 60 %, medan andelen flickor minskade till 40 %, vilket är en större skillnad i könsfördelning än vad som är brukligt och jämfört med riksgenomsnittet. Värt att ha i åtanke är att statistiken baseras på få elever, vilket medför att varje elev bär ca 1.3 procent av resultatet. Det gör att enskilda individers resultat får stor påverkan på det genomsnittliga resultatet.

Sammantaget sjönk betygsresultatet vårterminen 2020 tydligt jämfört med årskurs 9 vårterminen 2019 och hamnade i nivå med 2017 års resultat vad gäller genomsnittligt meritvärde. Laxå kommuns resultat 2020 låg också betydligt lägre än riks- och länsgenomsnittet 2019.

Det genomsnittliga meritvärdet minskade 2020 med ca 26 poäng till 162.

En jämförelse mellan flickor och pojkar visar att båda gruppernas resultat sjönk vårterminen 2020 jämfört med årskurs 9 vårterminen 2019. Flickornas genomsnittliga meritvärde var ca 180, vilket var ett högre resultat än pojkarnas. Sammantaget hade flickorna ett högre betygsresultat än pojkarna.

Måluppfyllelsen var högst i hem- och konsumentkunskap, språkval och svenska med en variation mellan 98.6 och 100 %. Lägst var måluppfyllelsen i fysik, kemi, matematik, biologi och teknik med en variation mellan 82.6 och 86.6 %.

Enligt Skolverkets statistik ökade andelen elever med utländsk bakgrund medan andelen elever med föräldrar med eftergymnasial utbildning minskade mellan läsåret 2018/2019 och läsåret 2019/2020 för Laxå kommuns grundskola som

helhet. Officiell statistik för årskurs 9 läsåret 2019/2020 finns för närvarande inte att tillgå, men intern statistik visar en ökning av andelen elever med utländsk bakgrund i årskurs 9 från omkring 19 % till cirka 22 % mellan vårterminen 2019 och vårterminen 2020. Andelen elever med utländsk bakgrund samt föräldrars utbildningsnivå är faktorer som generellt påverkar elevernas resultat, liksom andelen pojkar. Det är tänkbart att elevernas betygsresultat också påverkats av den turbulens och oro som präglade verksamheten under perioden. Under läsåret 2019/2020 genomförde skolan två omorganisationer, och under vårterminen 2020 präglades verksamheten därutöver av coronapandemin.

Andelen elever med utländsk bakgrund i grundskolans årskurser 1-9 ökade ht 2019 till 32 %, vilket ligger väl över såväl länsnittet som riksgenomsnittet på 27 respektive 26 %.

Andelen elever i grundskolans årskurser 1-9 med föräldrar med eftergymnasial utbildning minskade ht 2019 till 36 %, vilket är en betydligt lägre andel än i länet och riket i övrigt.

Genomsnittligt meritvärde, 17 ämnen		2015	2016	2017	2018	2019	2020
Laxå	Samtliga elever	185,9	147,3	163,8	174	199,4	162,3
Riket	Samtliga elever	224,7	224,1	223,5	228,7	229,8	

Elever som inte når målen är ofta nyanlända elever eller elever med främst NPF-problematik. Nyanlända elever hindras i sin måluppfyllelse i flera ämnen på grund av svårigheter med språket. På en av skolorna har speciallärare saknats under vårterminen 2020 och även på övriga skolor finns ett behov av utökad speciallärarstöd. På två enheter har inte heller undervisningen i svenska som andraspråk fungerat fullt ut. Generellt har grundskolan, särskilt de högre årskurserna, också haft ett stort antal elever med hög frånvaro, Detta har påverkat måluppfyllelsen.

Åtgärder för ökad måluppfyllelse är till exempel utvärdering av arbetsmetoder och undervisning, läxhjälp från och med årskurs 2 och kompetensutveckling och utvecklingsarbete med stöd av universitetet samt stöd av speciallärare och specialpedagog i att utforma en lärmiljö som ger såväl ledning och stimulans som extra anpassningar och särskilt stöd. Även kompetensutveckling i bedömning och betygsättning behövs.

Åtgärder på övergripande nivå är till exempel översyn av organisationen med förtydligade uppdrag och ansvar för arbetet mot målen för till exempel arbetslagsledare och förstelärare, forskningsprojekt om ökat kollegialt lärande, studieövergripande ämneskonferenser för pedagogisk kontinuitet, utökning av lovskola, färre antal praodagar vilket medför mer tid i undervisning i skolan, reviderad plan för studie- och yrkesvägledning, genomgång av utlägg av timplan och schema.

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



Beskrivning av målet

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

Kommentar

Kvalitetsindex tas fram på helårsbasis och rapporteras i årsbokslutet för 2020.

2.12.11 Laxå kommun ska genom att verka för en god folkhälsa bibehålla eller minska andelen över 65 år som har hemtjänst.



Beskrivning av målet

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

Kommentar

I vilken mån vi når målet mäts på årlig basis och avrapporteras vid årsbokslut för 2020. Vi ser redan nu en minskning av behovet av hemtjänst och särskilt boende. Varför det har minskat måste analyseras ytterligare.

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



Beskrivning av målet

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

Kommentar

Brukarundersökningar genomförs vecka 42. Avrapportering i samband med årsbokslut för 2020.

2.12.13 Laxå Kommun ska genom att verka för god folkhälsa bibehålla eller minska andelen över 65 år som vårdas på korttidsvården eller bor i särskilt boende.



Beskrivning av målet

Från och med 1 januari 2018 måste kommunen ta emot utskrivningsklara patienter från slutenvården inom tre dagar, i stället för fem vardagar som det

varit tidigare. Ett hemtagningsteam har startat inför lagändringen och det ökade tryck som den nya lagen innebär. Man får hjälpen i hemmet i första hand. När det finns ett behov av korttidsvård kan även det behovet tillgodoses, genom att sju nya platser tillskapats på avdelning Dalen, i avvaktan på att nya Ramundergården blir klar. Då kommer Solhöjden omvandlas till en avdelning för korttidsvård vilket innebär nio fler platser.

Kommentar

Hemtagningsteamet utvecklades under våren 2020 och istället har hemtjänstgrupperna arbetat med insatsen "öppna insatser" som ska trygga hemgången. Det innebär att personalen inte har några specifika insatser att utgå ifrån utan de har mer tid hos vårdtagaren att tillsammans med denne ta reda på vilka hjälpbehov som finns och stötta upp för att ge en skälig tillvaro. Det ska vara ett alternativ till att beviljas korttidsvård efter sjukhusvistelse. Genom att tidigt signalera till biståndshandläggare, sjuksköterska eller arbetsterapeut när behov uppstår och arbeta med att ge vårdtagarna god och trygg hemtjänst är målsättningen att de ska kunna bo kvar hemma så länge det är möjligt.

2019 togs beslut om att nya korttidsavdelningen på Solhöjden inte kommer öppnas och att korttidsavdelningen Dalen läggs ner 2020. Kvar blir då 9 korttidsplatser på Gläntan.

2.12.14 Laxå kommunen ska nå miljömålen enligt fastställd tidsplan 2027.



Beskrivning av målet

Kommunen har 14 övergripande miljömål som ansluter till de nationella miljö kvalitetsmålen (14 av 16 st. är relevanta för kommunen). Tidsramen är reviderad från 2020-2021 till 2027.

Kommentar

Vissa av de fastställda miljömålen har uppnåtts, andra är på väg och några kommer inte att uppnås. Inför 2019 flyttades målen fram till 2027 vilket också innebär att fler av målen kommer kunna nås. Utan de av fullmäktige fastställda miljömålen hade miljöarbetet inte varit så framgångsrikt som det ändå varit då det sker ett omfattande arbete med samtliga mål.

Arbetet med Agenda 2030 behöver styras upp och ekologisk hållbarhet är en del av de tre ben som det grundar sig på. Metod för hur det ska synas i det pågående miljöarbetet ses över.

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



Beskrivning av målet

Genom att ge alla barn som växer upp i Laxå kommun en bra start i livet, begränsa tillgängligheten till brottsobjekt och arbeta med trygghetskapande åtgärder skapar vi ett samhälle som upplevs som tryggt att bo och verka i.

Kommentar

Samarbetet med polisen fungerar bra och även företagen involveras i arbetet, framför allt på Centrumtorget. Fritidsaktiviteter ligger under Kultur och Fritid.

Kommunfullmäktige har angivit som mål att minst 75 % av kommuninnevånarna ska vara nöjda med utbudet av idrottsaktiviteter till år 2022.

Verksamheten under fritid; fritidsklubb, fritidsgård och lovverksamhet arbetar systematiskt utifrån ett främjandeperspektiv där de ungas hela livssituation utgör bedömningsgrunden för hur aktiviteter och omsorgen bedrivs.

Fritid sörjer för meningsfulla aktiviteter och vuxnas stöd efter skoltid via Fritidsklubb och Fritidsgård i Allaktivitetshuset. Vi når dryga 40-talet mellanstadiebarn varje dag inom fritidsklubben. De har inte tillgång till skolans fritidsverksamhet, mellantiden från skoldagens slut till dess att föräldrarna slutar arbetet kan vi hjälpa till att skapa positiva relationer med andra barn, aktiviteter och ge barnen mellanmål.

Genom Allaktivitetshuset arrangeras lovverksamheter och utflykter. Unga engageras också som ledare för yngre och medverkar i genomförandet av aktiviteter. Andra barn får goda förebilder.

Kulturskolan bidrar till att ge stimulans och kreativitet. Upplevelsen av att skapa, för sig själv och för andra bidrar till insikter och positiva upplevelser. Genom kulturen förstår vi varandra bättre och det skapar ökad tolerans.

Den publika enkäten via kommunens hemsida ger en första bild av hur nöjdheten hos kommuninvånarna ser ut. En enkät är alltid problematisk, då det många gånger är svårt att se statistiska samband då underlaget är svårbedömt. Enkäten nådde enligt Facebook 895 personer och besvarades av i genomsnitt ca 130 personer. Den fångade ungefärligen den bild som enheten har. Enkäten kommer att genomföras årligen och metodiken förfinas.

Utbud, tillgänglighet och kvalitet för fritidsaktiviteter ges ett relativt gott värde, medel på strax under fyra av möjliga fem. Allaktivitetshuset sticker ut positivt med ett medelvärde på 4,7.

Kommunfullmäktige har angivit som mål att minst 75 % av kommuninnevånarna ska vara nöjda med utbudet av idrottsaktiviteter till år 2022.

Verksamheten under fritid; fritidsklubb, fritidsgård och lovverksamhet arbetar systematiskt utifrån ett främjandeperspektiv där de ungas hela livssituation utgör bedömningsgrunden för hur aktiviteter och omsorgen bedrivs.

Fritid sörjer för meningsfulla aktiviteter och vuxnas stöd efter skoltid via Fritidsklubb och Fritidsgård i Allaktivitetshuset. Vi når dryga 40-talet mellanstadiebarn varje dag inom fritidsklubben. De har inte tillgång till skolans fritidsverksamhet, mellantiden från skoldagens slut till dess att föräldrarna slutar arbetet kan vi hjälpa till att skapa positiva relationer med andra barn, aktiviteter och ge barnen mellanmål.

Genom Allaktivitetshuset arrangeras lovverksamheter och utflykter. Unga engageras också som ledare för yngre och medverkar i genomförandet av aktiviteter. Andra barn får goda förebilder.

Kulturskolan bidrar till att ge stimulans och kreativitet. Upplevelsen av att skapa, för sig själv och för andra bidrar till insikter och positiva upplevelser. Genom kulturen förstår vi varandra bättre och det skapar ökad tolerans.

Den publika enkäten via kommunens hemsida ger en första bild av hur nöjdheten hos kommuninvånarna ser ut. En enkät är alltid problematisk, då det många

gånge är svårt att se statistiska samband då underlaget är svårbedömt. Enkäten nådde enligt Facebook 895 personer och besvarades av i genomsnitt ca 130 personer. Den fångade ungefärligen den bild som enheten har. Enkäten kommer att genomföras årligen och metodiken förfinas. Utbud, tillgänglighet och kvalitet för fritidsaktiviteter ges ett relativt gott värde, medel på strax under fyra av möjliga fem. Allaktivitetshuset sticker ut positivt med ett medelvärde på 4,7.

3 Finansiella rapporter

3.1 Den sammanställda redovisningen

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

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

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

3.2 Resultaträkning

(tkr)		Augusti 2020	Augusti 2019	Prognos 2020	Budget 2020
Verksamhetens intäkter	Not 2	59 367	60 589	86 786	86 786
<i>varav jämförelsestörande poster</i>	<i>Not 2</i>	<i>0</i>	<i>1 200</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Verksamhetens kostnader	Not 3,4	-293 219	-294 411	-456 644	-446 234
Avskrivningar och nedskrivningar	Not 5	-3 537	-3 396	-6 033	-7 241
Verksamhetens nettokostnader		-237 389	-237 218	-375 891	-366 690
Skatteintäkter	Not 6	166 444	169 636	250 276	252 848
Generella statsbidrag	Not 7	89 444	71 488	133 945	119 184
Verksamhetens resultat		18 499	3 906	8 330	5 342
Finansiella intäkter	Not 8	3 106	3 493	3 461	2 500
Finansiella kostnader	Not 9	- 589	- 236	- 657	- 541
Resultat efter finansiella poster		21 016	7 162	11 134	7 301
Extra ordinära poster		0	0	0	
ÅRETS RESULTAT		21 016	7 162	11 134	7 301

3.3 Balansräkning

(tkr)		Augusti 2020	Augusti 2019	Bokslut 2019
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	Not 10	672	-	606
Materiella anläggningstillgångar				
<i>Mark, byggnader, tekn.anl</i>	Not 11	32 863	32 114	34 720
<i>Maskiner och inventarier</i>	Not 12	10 533	10 638	10 817
<i>Pågående investeringar</i>	Not 13	0	161	0
<i>Övriga materiella anläggningstillgångar</i>				
Finansiella anläggningstillgångar	Not 14	76 528	82 907	79 812
Summa anläggningstillgångar		120 596	125 820	125 955
Omsättningstillgångar				
Förråd, exploateringsfastigheter	Not 15	3 149	3 287	3 130
Fordringar	Not 16	41 008	27 432	33 674
Kortfristiga placeringar				
Kassa och bank	Not 17	55 401	41 370	30 672
Summa omsättningstillgångar		99 558	72 089	67 476
SUMMA TILLGÅNGAR		220 154	197 909	193 431
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital				
Delåret/årets resultat		21 016	7 162	1 194
Resultatutjämningsreserv		4 600	4 600	4 600
Övrigt eget kapital		71 497	70 303	70 303
Summa eget kapital	Not 18	97 113	82 065	76 097
Avsättningar				
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	Not 19	7 570	5 141	7 221
Andra avsättningar	Not 20	15 906	13 014	12 916
Summa avsättningar		23 476	18 155	20 137
Skulder				
Långfristiga skulder	Not 21	10 500	22 900	12 400
Kortfristiga skulder	Not 22	89 065	74 789	84 797
Summa skulder		99 565	97 689	97 197
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		220 154	197 909	193 431
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER				
Panter och därmed jämförliga säkerheter	Not 23			
Ansvarsförbindelser				
<i>Borgensåtagande för kommunägda bolag</i>		439 344	389 371	409 302
<i>Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna</i>		149 915	156 327	152 191

3.4 Kassaflödesanalys

(tkr)		Augusti 2020	Bokslut 2019
Årets resultat		21 016	1 194
Just. för poster som inte ingår i kassaflödet mm	not 25	7 263	8 199
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		28 279	9 393
KASSAFLÖDE FRÅN FÖRÄNDRINGAR I RÖRELSEKAPITAL			
Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga fordringar		-7 334	-10 528
Ökning(-)/minskning(+) förråd och varulager		-19	132
Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga skulder		4 268	271
Kassaflöde från den löpande verksamheten		25 194	-732
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i immateriella tillgångar	not 10	-96	-606
Investering i materiella anläggningstillgångar	not 11,12	-1 469	-8 369
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	0
Investering i finansiella anläggningstillgångar	not 14	0	0
Avyttring/amort. finansiella anläggningstillg.	not 14	3 000	2 949
Kassaflöde från investeringsverksamheten		1 435	-6 026
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån		10 500	0
Amortering av långfristiga skulder		0	0
Uppräkning avsättning		0	0
Ökn./Minsk av långfristiga fordringar		-12 400	-10 500
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-1 900	-10 500
ÅRETS KASSAFLÖDE		24 729	-17 258
Likvida medel vid årets början	not 24	30 672	47 930
Likvida medel vid årets slut	not 24	55 401	30 672
FÖRÄNDRING AV LIKVIDA MEDEL		24 729	-17 258

3.5 Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

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

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

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

Enligt gjord bedömning så har inte redovisningen påverkats av effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår.

Laxå kommun har återsökt statsbidrag för merkostnader för hanteringen av coronaviruset inom socialtjänstverksamheten för omsorg av äldre personer och personer med funktionsnedsättning för perioden 1 februari till 31 augusti 2020. Totalt uppgick ansökan till Socialstyrelsen till 4 519 tkr. Denna fordran har i sin helhet bokats upp i delårsbokslutet. Detta har påverkat resultatet positivt med 3 288 tkr och 1 231 tkr har minskat värdet på lagret av skyddsmaterial.

I år har lönerörelsen inte kommit igång som vanligt p.g.a. rådande coronapandemi. Den har blivit framskjuten. Osäkerheten kring vilka löneökningar som lönerörelsen kommer att resultera i är stor. Ett avtal är dock klart och det är lärarförbundet, dessa löneökningar är utbetalda per 31 augusti i vanlig ordning. En reservation för övriga avtal har gjorts i delårsbokslutet avseende löneökningar t.o.m. den sista augusti. Utgångspunkt för storleken av denna reservation har varit föregående års löneökningar.

Laxå kommun har erhållit extra tillskott från staten under år 2020. Totalt så uppgår prognosen från Sveriges kommuner och regioner till 11,3 mnkr av dessa är 10,3 mnkr utbetalda. Dessa extra tillskott har periodiserats på 12 månader under år 2020.

Enligt skatteprognosen från Sveriges kommuner och regioner så har slutavräkningen för Laxå kommun år 2019 korrigerats. Anledningen till detta är att enskilda näringsidkare har fått ändade förutsättningar för avsättning till periodiseringsfond. Totalt uppgår korrigeringen till 1,2 mnkr och den har i sin helhet påverkat resultat och upprättad prognos per 31 augusti med 1,2 mnkr.

Enligt skatteprognosen från Sveriges kommuner och regioner så har även slutavräkningen för Laxå kommun år 2020 korrigerats. Korrigeringen uppgår till 2,1 mnkr och har periodiserats på 12 månader under år 2020.

I övrigt så har samma redovisningsprinciper som använts vid helårsbokslutet tillämpats på delårsrapporten.

	Augusti 2020	Augusti 2019	Bokslut 2019
Not 2 Verksamhetens intäkter			
Måltidsavgift äldreomsorg	2 187	2 331	3 442
Avgifter för barnomsorg	2 170	2 161	3 165
Hemtjänstavgift	2 679	2 896	4 140
Hysesintäkter äldreomsorg	2 521	2 300	3 440
Statsbidrag maxtaxa skolverket	572	601	0
Statsbidrag migrationsverket	11 068	15 777	25 453
Driftbidrag från AMS	4 677	6 171	9 528
Driftbidrag fr kommuner	2 830	1 499	2 391
Ers f-kassa personliga ass.	2 159	2 825	3 677
Ers höga sjuklönekostnader	2 984	0	0
Övriga intäkter	25 520	24 028	37 173
Summa	59 367	60 589	92 409
Not 3 Verksamhetens kostnader			
Inköp av anläggningstillgångar	60	217	264
Materialkostnad anläggningstillgångar	78	128	209
Lämnade bidrag	6 003	5 764	8 442
Köp av huvudverksamhet	55 806	54 469	84 011
Personalkostnader	174 285	183 273	277 956
Lokal o markhyror	28 197	23 811	37 385
Fastighetskostnader - entreprenader	646	573	1 590
Bränsle, energi, vatten mm	1 818	1 763	2 896
Hyra/leasing anläggningstillgångar	528	525	753
Förbrukning o material	7 341	6 658	11 126
Kontorsmaterial och trycksaker	375	288	580
Rep. och underhåll maskiner och inventarier	182	224	317
Verksamhetssystem - service	3 971	4 262	6 208
Tele, IT-komm. o post.	630	963	1 224
Kostnader för transportmedel	1 299	1 309	1 950
Övriga kostnader	12 000	10 184	16 542
Summa	293 219	294 411	451 453

	Augusti 2020	Augusti 2019	Bokslut 2019
Not 4 Arvode och kostnadsersättning till förtroende valda revisorer och biträden			
PWC, biträde till förtroendevalda revisorer			
Totalt arvode	333	121	490
varav räkenskapsrevision	40	40	120
Kostnad förtroendevalda revisorer			
Totalt arvode	134	52	215
varav räkenskapsrevision	34	14	53
Not 5 Avskrivningar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	0	0	0
Maskiner, inventarier	0	0	0
Verksamhetsfastigheter	44	44	66
Publika fastigheter	1 650	1 655	2 485
Annan fastighet	171	171	257
Maskiner	101	100	150
Inventarier	1 541	1 426	1 796
Immateriella	30	0	387
Årets avskrivning på uppskrivet belopp	0	0	0
Återförd nedskrivning	0	0	0
Summa	3 537	3 396	5 141
Not 6 Skatteintäkter			
Årets kommunalskatt	169 058	170 945	256 417
Föregående års slutavräkning	-1 219	0	166
Prognos innevarande års slutavräkning	-1 395	-1 901	-2 438
Justering från tidigare år	0	592	0
Summa	166 444	169 636	254 112
Not 7 Generella statsbidrag och utjämningsbidrag			
Statsbidrag	2 825	5 478	8 217
Inkomstutjämningsbidrag	47 743	44 059	66 089
Kostnadsutjämningsbidrag	17 092	7 816	11 723
Regleringsbidrag	3 880	2 654	3 981
Bidrag för LSS-utjämning	2 671	4 126	6 188
Fastighetsavgift	7 545	7 355	11 050
Övriga bidrag från staten	7 688	0	0
Summa	89 444	71 488	107 248
Not 8 Finansiella intäkter			
Räntor kommunal utlåning	52	20	93
Utdelning placeringar	773	1 180	1 486
Utdelning dotterföretag	690	987	987
Borgensavgifter	1 586	1 296	1 938
Övriga ränte- och finansiella intäkter	5	10	12
Varav jämförelsestörande post, försäljning av mark	0	0	1 063
Summa	3 106	3 493	4 516

	Augusti 2020	Augusti 2019	Bokslut 2019
Not 9 Finansiella kostnader			
Räntor Kommuninvest	242	278	443
Övriga ränte- och finansiella kostnader	347	20	54
<i>Varav jämförelsestörande post, förlust värdepapper</i>	284	-62	84
Summa	589	236	497
Not 10 Immateriella tillgångar			
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>			
-Vid årets början	606	0	0
-Nyanskaffningar	96	0	606
-Avyttringar och utrangeringar	0	0	0
Vid årets slut	702	0	606
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>			
-Vid årets början	0	0	0
-Avyttringar och utrangeringar	0	0	0
-Årets avskrivningar	-30	0	0
Vid årets slut	-30	0	0
Redovisat värde vid årets slut	672	0	606
Not 11 Mark, byggnader och tekniska anläggningar			
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>			
Vid årets början	68 178	63 388	63 387
Nyanskaffningar	8	2 040	5 584
Omklassificering	0	294	294
Uppskrivning	0	0	0
Eliminering av uppskrivning i koncernen	0	0	0
Avyttringar och utrangeringar	0	-1 086	-1 087
Vid årets slut	68 186	64 636	68 178
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>			
Vid årets början	-33 458	-31 737	-31 737
Avyttringar och utrangeringar	0	1 086	1 087
Avskrivning på uppskrivning	0	0	0
Eliminering av avskrivning på uppskrivning	0	0	0
Årets avskrivningar	-1 865	-1 870	-2 808
Vid årets slut	-35 323	-32 521	-33 458
<i>Ackumulerade nedskrivningar</i>			
Vid årets början	0	0	0
Återförd nedskrivning	0	0	0
Omförd nedskrivning från pågående arbete	0	0	0
Årets nedskrivningar	0	0	0
Vid årets slut	0	0	0
Redovisat värde vid årets slut	32 863	32 114	34 720

	Augusti 2020	Augusti 2019	Bokslut 2019
Not 12 Maskiner och inventarier			
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden</i>			
Vid årets början	41 581	39 596	39 596
Nyanskaffningar	1 461	1 902	2 783
Avyttringar och utrangeringar	-523	-798	-798
Omklassificeringar	0	0	0
Vid årets slut	42 519	40 700	41 581
<i>Ackumulerade avskrivningar</i>			
Vid årets början	-30 764	-29 099	-29 099
Avyttringar och utrangeringar	419	564	668
Årets avskrivningar	-1 641	-1 526	-2 333
Vid årets slut	-31 986	-30 061	-30 764
Redovisat värde vid årets slut	10 533	10 638	10 817
Not 13 Pågående investeringar			
-Vid årets början	0	294	294
-Investeringar	0	161	0
-Nedskrivning	0	0	0
-Omklassificering	0	-294	-294
-Omklassificering av nedskrivning	0	0	0
-Kostnadsfört	0	0	0
Vid årets slut	0	161	0
Not 14 Finansiella anläggningstillgångar			
Länstrafiken		0	
<i>Ackumulerade anskaffningsvärden:</i>			
- Vid årets början	80 698	83 647	83 647
- Förvärv	0	63	101
- Likvidation av Sydnärkes Renhållning	0	0	-50
- Avyttring	-3 000	0	-3 000
Vid årets slut	77 698	83 710	80 698
<i>Ackumulerade nedskrivningar:</i>			
- Vid årets början	-886	-802	-802
Årets nedskrivningar	-284	0	-84
Vid årets slut	-1 170	-802	-886
Redovisat värde vid årets slut	76 528	82 908	79 812
<i>AB Laxåhem</i>	4 000	4 000	4 000
<i>Sydnärkes Renhållnings AB</i>	-	50	0
<i>Laxå Kommunfastigheter AB</i>	35 100	35 100	35 100
<i>Laxå Värme AB</i>	5 919	5 919	5 919
<i>Laxå Vatten AB</i>	4 000	4 000	4 000
<i>Aktier övriga</i>	42	42	42
<i>Marknadsvärde obligationer, förlagsbevis mm</i>	26 164	32 595	29 448
<i>Långfristiga fordringar</i>	1 000	1 000	1 000
<i>Långfristiga fordringar hos kommunens koncernföretag</i>	303	202	303
<i>Grundfondskapital</i>	0	0	0
Summa	76 528	82 908	79 812

	Augusti 2020	Augusti 2020	Bokslut 2019
Not 15 Förråd och exploateringsfastigheter			
Varulager	143	159	124
Fastigheter för exploatering	3 006	3 128	3 128
Försäljning	0	0	-122
Summa	3 149	3 287	3 130
Not 16 Fordringar			
Kundfordringar	3 914	713	2 388
Osäkra kundfordringar	-127	-75	-87
Diverse kortfristiga fordringar	14 370	8 479	11 506
Upplupna skatteintäkter	5 733	4 964	5 552
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	17 118	13 350	14 315
Summa	41 008	27 431	33 674
Not 17 Kassa och Bank			
Kassa	38	93	48
Bank	55 363	41 277	30 624
Summa	55 401	41 370	30 672
Not 18 Eget kapital			
	Årets resultat	Resultat- utjämnings- reserv	Övrigt eget kapital
Kommunen			
Vid ingången av år 2019	11 826	0	63 076
Resultatdisposition	-11 826	4 600	7 226
Årets resultat	1 194	0	0
Eget kapital vid utgången av år 2019	1 194	4 600	70 302
Vid ingången av år 2020	1 194	4 600	70 302
Resultatdisposition	-1 194	0	1 194
Delårsresultat	21 016	0	0
Eget kapital per 31 augusti 2020	21 016	4 600	71 496
Not 19 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser förpliktelser			
Ingående avsättning exklusive löneskatt	5 811	4 427	2 849
Ingående avsättning tillkom	0	0	0
Sänkning av diskonteringsränta	0	0	0
Ränte- och basbeloppsuppräknig	65	82	0
Årets utbetalningar	-145	-185	0
Arbetstagare som pensionerats	0	0	0
Ändrad samordning	0	0	0
Övrig post	27	243	2 962
Intjänad PA-KL	334	434	0
Avsättning löneskatt	1 478	140	1 410
Summa	7 570	5 141	7 221
<i>Aktualiseringsgrad</i>	96%	96%	96%

	Augusti 2020	Augusti 2019	Bokslut 2019
Not 20 Andra avsättningar			
<i>Sluttäckning deponin</i>			
Ingående värde	12 916	12 688	12 688
Förändrad redovisningsprincip nuvärdesberäknad 2013	0	144	0
Avsättning	2 827	0	0
Indexuppräkning	163	0	228
lanspråkstagen avsättning	0	0	0
Utgående värde	15 906	12 832	12 916
Avsättning statlig infrastruktur (Citybanan)			
Ingående värde	0	183	0
Indexuppräkning	0	0	0
lanspråkstagen avsättning	0	0	0
Utgående värde	0	183	0
Summa	15 906	13 014	12 916
Not 21 Långfristiga skulder			
Ingående skuld	12 400	22 900	22 900
Återföring årets beräknade amorteringar från kortfristiga skulder	0	0	0
Amorteringar	0	0	0
Överföring kortfristig del	-12 400	0	-10 500
Omsättning av lån	10 500	0	0
Nya långfristigt lån	0	0	0
Utgående balans	10 500	22 900	12 400
Kommuninvest	22 900	22 900	22 900
Summa	22 900	22 900	22 900
Not 22 Kortfristiga skulder			
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	12 400	0	10 500
Skuld till koncernföretag	0	0	0
Leverantörsskulder	6 284	5 046	7 733
Skulder till staten	128	185	143
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	8 685	9 143	8 465
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	15 300	7 698	12 608
Semesterlöneskuld	14 700	15 301	15 318
Ej kompenserad övertid	-232	0	0
Upplupen löneskuld	4 645	2 982	3 960
Kortfristig pensionsskuld inklusive löneskatt	14 387	12 220	17 217
Förutbetald skatteintäkt	0	0	0
Övriga kortfristiga skulder	12 768	22 214	8 853
Summa	89 065	74 789	84 797
Not 23 Panter & ansvarsförbindelser			
Borgen för kommunala bolag (nyttjad)	439 344	389 371	409 302
Borgen för kommunala bolag (beviljad)	442 327	458 509	411 564
Summa	439 344	389 371	409 302

	Augusti 2020	Augusti 2019	Bokslut 2019
Pensionsåtaganden före 1998			
Ingående ansvarsförbindelse	151 684	155 670	155 670
Ränteuppräkning	570	672	1 085
Basbeloppsuppräkning	2 820	3 422	3 807
Gamla utbetalningar	-5 465	-6 210	-9 912
Sänkning av diskonteringsräntan	0	0	0
Aktualisering	0	0	0
Bromsen	0	0	0
Övrig post	306	1 928	1 034
Ökning/sänkning av särskild löneskatt	0	0	0
Ansvarsförbindelse vid årets slut	149 408	155 482	151 684
Ansvarsförbindelse förtroendevalda	507	845	507
Not 24 Likvida medel			
Följande delkomponenter ingår i likvida medel			
Kassa och bank	55 401	41 370	30 672
	55 401	41 370	30 672

Ovanstående poster har klassificerats som likvida medel med utgångspunkten att:

- De har en obetydlig risk för värdefluktationer
- De kan lätt omvandlas till kassamedel
- De har en löptid om högst 3 månader från anskaffningstidpunkten

Not 25 Övriga upplysningar till kassaflödesanalysen

Justering för poster som inte ingår i kassaflödet mm

Justering för avskrivningar	3 537	0	5 141
Utrangering av inventarier	103	0	130
Justering för nedskrivningar	284	0	84
Justering för avsättningar	3339	0	2794
Justering för ianspråktaga avsättningar	0	0	46
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	0	0	4
	7 263	0	8 199

3.6 Driftredovisning

Driftredovisning	Redovisade Kostnader	Redovisade intäkter	Utfall netto 2020-08-31	Budget netto	Budget- avvikelse	Utfall netto 2019-08-31	Avvikelse Föreg.år
Kommunstyrelsen							
Politisk verksamhet	2 021	-361	1 660	3 035	1 375	2 062	382
Infrastruktur, skydd mm	17 316	-1 519	15 797	17 077	1 281	16 009	212
Fritid o Kultur	36	0	36	0	-36	0	7 140
Pedagogisk verksamhet	22 242	0	22 242	22 243	1	23 706	1 464
Vård och omsorg	987	-58	930	0	-930	1 104	174
Särskilt riktade insatser	13 069	-10 587	2 482	1 631	-850	2 329	-153
Affärsverksamhet	3 182	-308	2 874	3 045	171	581	-2 293
Adm och samhällsbyggnad	29 449	-13 727	15 722	18 466	2 744	17 421	1 715
Kommunstyrelsen	88 301	-26 559	61 742	65 498	3 756	63 212	8 641
Kultur- och fritidsnämnd							
Politisk verksamhet	59	0	59	91	32	0	-59
Infrastruktur, skydd mm	0	0	0	17	17	0	0
Fritid o kultur	8 161	-973	7 188	7 319	131	7 174	-7 188
Kultur- och fritidsnämnd	8 220	-973	7 247	7 426	179	7 174	-7 247
Barn- och utbildningsnämnd							
Politisk verksamhet	347	0	347	406	60	359	13
Fritid och kultur	0	0	0	0	0	9	9
Pedagogisk verksamhet	75 432	-15 897	59 535	63 148	3 613	66 052	6 498
Barn- och utbildningsnämnd	75 778	-15 897	59 882	63 555	3 673	66 420	6 520
Social- och omsorgsnämnd							
Social- och omsorgsnämnd	380	0	380	327	-53	417	38
Infrastruktur, skydd mm	7	0	6	1	-6	-325	-332
Vård och omsorg	120 055	-20 012	100 044	95 663	-4 381	100 352	308
Särskilt riktade insatser	26	-2 150	-2 124	-1 859	265	-3 195	-1 071
Social- och omsorgsnämnd	120 467	-22 162	98 305	94 131	-4 175	97 249	-1 057
Sydnärkes miljönämnd							
Politisk verksamhet	11	-104	-93	-29	64	-26	67
Tillsynsverksamhet	6 303	-5 006	1 297	959	-338	792	-513
Särskilt riktade insatser	0	0	0	3	3	0	0
Sydnärkes miljönämnd	6 315	-5 110	1 205	933	-271	766	-446
Summa verksamhet	299 081	-70 700	228 381	231 543	3 162	234 821	6 411
Finansförvaltning	18 392	-267 789	-249 397	-235 373	14 024	-241 983	7 414
TOTALT	317 473	-338 489	-21 016	-3 830	17 186	-7 162	13 825

(tkr)	Utfall 2020-08-31	Budget 2020-08-31	Budget- avvikelse	Utfall 2019-08-31	Prognos helår avvikelse mot årsbudget	Årsbudget
Kommunstyrelsen	61 742	65 498	3 756	63 212	266	98 240
Kultur- och fritidsnämnd	7 247	7 426	179	7 174	0	11 140
Barn- och utbildn.nämnd	59 882	63 555	3 673	66 420	1 688	95 523
Social- och oms.nämnd	98 305	94 131	-4 175	97 249	6 293	139 636
Miljönämnden	1 205	933	-271	766	450	1 399
Totalt nämnder	228 381	231 543	3 162	234 821	8 697	345 938
Finansförvaltningen	-249 397	-235 373	14 024	-241 983	-12 530	-353 239
Totalt	-21 016	-3 830	17 186	-7 162	-3 833	-7 301

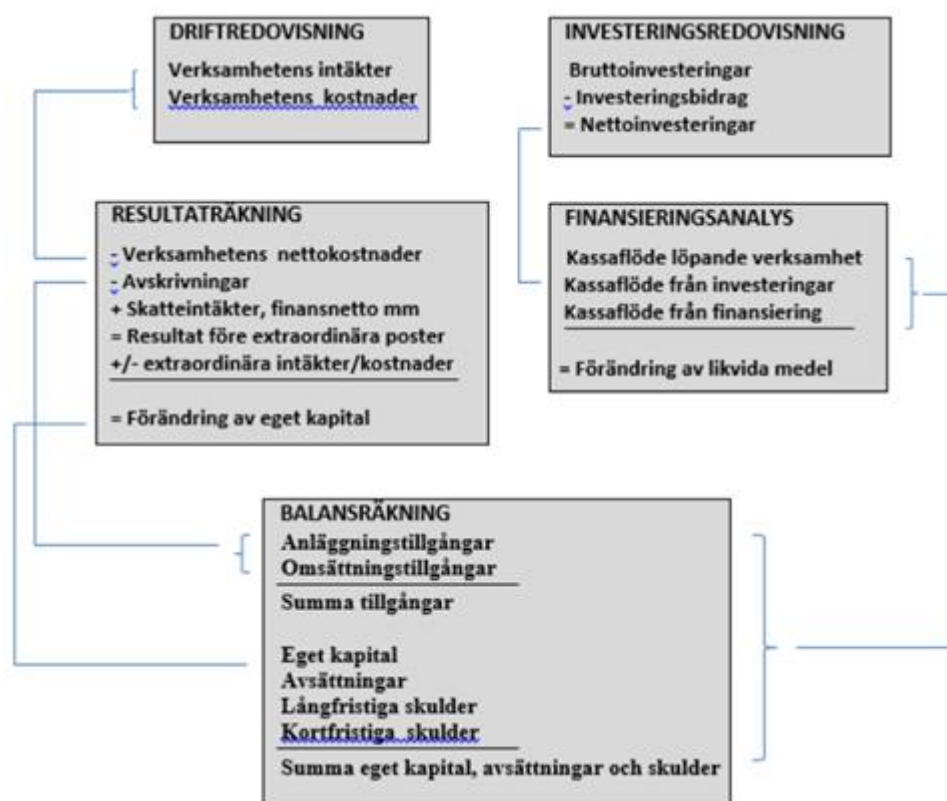
3.7 Investeringar per projekt

(tkr)	Utfall 2020	Budget 2020	Överförda medel 2019	Beslut omfördelad budget	Avvikelse 2020
Kommunstyrelsen					
E-arkiv	-	-	600	-600	-
Säkra skolvägar	-	700	-	-	700
Infrastruktur Västra Laxsjön	8	-	-	-	-8
Projekt Storängen ÅVC	-	2 700	-267	-	2 433
Lekplatser	-	200	238	-	438
Utvecklingsplan ytterområde	-	-	290	-	290
Ställplatser	-	-	200	-	200
Ny gatubelysning	-	-	200	-	200
Gator, ny toppbeläggning	-	2 000	-	-	2 000
Konferensutrustning	105	-	-	213	108
Passersystem Kunskapens Hus	57	-	-	-	-57
Till KS förfogande	-	200	165	-153	212
Kommunstyrelsen	170	5 800	1 426	-540	6 516
Kultur- och fritidsnämnden					
Kultursmyckning	-	-	495	-	495
Kultur- och fritidsnämnden	-	-	495	-	495
Barn- och utbildningsnämnden					
IKE-Chromebooks 2020	52	370	-	-	318
IKT-Ipads 2020	97	80	-	-	-17
Smartboards	110	115	-	-	5
Grundsärskolan	-	50	-	-	50
Klassuppsättning Centralskolan	-	100	-	-	100
Klassuppsättning Saltängsskolan	-	100	-	-	100
Markiser Saltängsskolan	26	26	-	-	-
Digitala verktyg	-	85	-	-	85
Verksamhetsanpassning lokaler	-	250	-	-	250
Möbler	-	24	-	-	24
Barn- och utbildningsnämnden	285	1 200	-	-	915
Social och omsorgsnämnden					
Möbler renov. Ramundergården	120	120	-	-	-
Brandskyddsåtgärder Björkebo	131	170	-	-	39
Utbyte vårdssängar	157	210	-	-	53
Personlyftar	257	-	-	260	3
Lås&Larmknappar Ramundergården	349	-	-	280	-69
Social- och omsorgsnämnden	1 014	500	0	540	26
Miljönämnden					
Ecos 2	97	-	-	-	-97
Miljönämnden	97	-	-	-	-97
TOTALT	1 566	7 500	1 921	-	7 855

(tkr)	Utfall 2020	Budget 2020	Överförda medel 2019	Beslut omfördelad budget	Avvikelse 2020
Kommunstyrelsen	170	5 800	1 426	-540	6 516
Kultur- och fritidsnämnden	-	-	495	-	495
Barn- och utbildningsnämnden	285	1 200	-	-	915
Social- och omsorgsnämnden	1 014	500	-	540	26
Miljönämnden	97	-	-	-	-97
TOTALT KOMMUNEN	1 566	7 500	1 921	0	7 855

3.8 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.