

# DELÅRSRAPPORT

JANUARI – AUGUSTI 2019

OCH

BOKSLUTSPROGNOS 2019

## FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

### BAKGRUND OCH FÖRUTSÄTTNINGAR

Enligt lagstiftning som reglerar kommunernas ekonomi och redovisning, ska kommunerna under året presentera och behandla minst en delårsrapport. Denna får omfatta en period om 4 till 8 månader. Sölvesborgs kommun har valt att behandla 2 delårsrapporter per år, en per den 30 april och en per 31 augusti varje år.

Denna rapport omfattar 2019 års åtta första månader och kompletteras av en rapport som avser kommunens sammanställda redovisning dvs kommunkoncernen.

Skatteintäkter och generella statsbidrag har beräknats efter SKL:s augusti prognos.

### SAMMANFATTNING

Kommunen visar ett positivt resultat om 30 mkr för perioden januari till och med augusti 2019.

I jämförelse med föregående års delårsresultat är det 3 mkr bättre (27 mkr).

Helårsprognosen visar ett positivt resultat om 22 mkr, vilket är 14 mkr bättre än budgeterat.

Budgetavvikelsen förklaras främst av att samtliga nämnder prognostiserar en positiv budgetavvikelse om knappt 12 mkr. Även dom finansiella delarna har en positiv budgetavvikelse.

Det är en god likviditet även om det skett en mindre minskning om 2 mkr under perioden. Minskningen beror på att kortfristiga fordringar har ökat och skulderna minskat. Samtidigt är investeringsnivån fortfarande är låg i förhållandevis till budgeten, vilket har gjort att minskningen av likviditeten inte blivit så stor.

### RESULTAT

Per 31 augusti

Kostnader och intäkter har i allt väsentligt periodiserats och gett ett resultat för den gångna perioden på ca 30 mkr. Det är ca 3 mkr bättre än föregående år

Verksamhetens nettokostnader om 649 mkr, motsvarar knappt 65 % av årsbudgeten. Nettokostnaderna har ökat med 4 tkr jämfört med 2018 varav intäkterna har ökat med ca 4 mkr. Verksamhetens kostnader har vuxit med 8 mkr, som främst avser löneökningar.

Skatteintäkter och generella statsbidrag har under motsvarande period ökat med 7 mkr.

Finansnetto är på ungefär samma nivå som 2018

#### *Driftsredovisning*

Att jämföra verksamhetens nettokostnader med riktvärdet, 2/3 av budget, är en trubbig metod för att dra slutsatser avseende prognosen för året. Kommunens olika verksamheter genererar inte kostnader och intäkter i en jämn ström under året. Vissa verksamheter är speciellt kostnadskrävande under sommaren medan andra gör av med mest pengar under höst och vinter. Likaledes kan inte jämförelse med föregående år alltid göras utan ibland måste man ta hänsyn till sällankommande förhållanden som exempelvis olika projekt mm.

De största budgetavvikelserna per 31 augusti finns inom samhällsbyggnadsförvaltningen där medel inom periodiskt underhåll för två hissar tas upp som en komponentinvestering istället.

Det finns även stora positiva budgetavvikelser inom barn- och utbildningsförvaltningen som kan härledas till volymminskningar inom institutionsvård barn/unga samt förskola.

Omsorgsförvaltningen har negativ budgetavvikelse per 31 augusti som till stora delar beror på att sommaren är kostnadskrävande och följer inte en rak budgetfördelning.

#### Prognos per 31/12

Årets resultat prognostiseras till 22 mkr, vilket innebär att ekonomin är i balans. Resultatet i prognosen ligger på en bättre nivå än vad som budgeterats. Verksamheternas nettokostnader ligger på ungefär samma nivå som budget.

Verksamheternas nettokostnader antas uppgå till drygt 98 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag vid årsskiftet.

Prognosen bygger på nämndernas och enheternas egna bedömningar av utfallet för år 2019 och framför allt på den senaste skatteprognosen.

#### *Driftsredovisning*

Nämndernas verksamheter prognostiserar ett totalt överskott om knappt 12 mkr. Samtliga förvaltningar visar en positiv budgetavvikelse eller en ekonomi i balans i förhållande till den budgetram man blivit tilldelad. Däremot finns det variationer inom varje förvaltning.

Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar en budgetavvikelse om ca 5 mkr där ca 2 mkr återfinns inom individ och familjeomsorgen pga färre institutionsplaceringar och lägre kostnader för ekonomiskt bistånd.

Inom barnomsorg och skola är prognosen 3 mkr där pedagogisk omsorg och förskola visar stora positiva avvikelser pga lägre volymer och vakanta tjänster medan det finns negativa avvikelser inom skolan pga utökade kostnader för elever i annan kommun samt utökade personalkostnader inom ledning, lärare och resurser.

Omsorgsnämnden visar totalt en positiv prognos om ca 1 mkr men inom hemtjänsten finns det en negativ avvikelse om ca -3,7 mkr. Det finns många mindre omfattande ärenden där kringtiden är större än brukartiden.

Inom nämnden finns det även positiva avvikelser och då främst inom myndighet och kontroll där hemtjänstens resurspott pga av färre beviljade timmar.

Finansieringen antas ge en positiv budgetavvikelse om 5 mkr, där lägre räntekostnader är den största avvikelser.

Övriga gemensamma delar visar också en positiv avvikelse där lönepotten prognostiseras om 1,2 mkr och arbetsgivaravgifterna om ca 1 mkr.

I resultatet ingår ett bidrag till Sölvesborgs Energi AB för industrireningsverken i Nogersund om totalt 5,8 mkr. Det ingår även en kostnad för Simhallen i Valjeviken om 0,8 mkr. Besluten kommer beaktas i KB2.

#### **Kassaflöde o finansiering**

##### Per 31 augusti

Kassalikviditeten är god och uppgick till 89 mkr vid utgången av augusti månad. Under perioden har kassaflödet minskat med 2 mkr.

Minskningen beror på att fordringarna har ökat samtidigt som skulderna har minskat.

Att kassalikviditeten fortfarande är hög återfinns inom investeringsverksamheten. Både att investeringstakten släpar efter samt det finns försäljningsinkomster som inte har varit budgeterade.

##### Prognos per 31/12

I prognosen för 2019 antas det att de likvida medlen skall minska med totalt 30 mkr.

Prognosen bygger på antagandet att investeringstakten kommer öka under årets sista månader och totalt landa på 85 mkr, vilket ändå är 46 mkr lägre än budgeterat. Kortfristiga fordringar och skulder skall ligga på samma nivå som utgången av 2018.

I september amorteras ett lån om 20 mkr och utifrån dagsläget så behövs ingen ny upptagning av lånen förrän nästkommande år.

Under dessa förutsättningar så skulle dom likvida medlen uppgå till 61 mkr.

### Ekonomisk ställning

Det egna kapital har för perioden ökat med ca 30 mkr vilket ger en soliditet på 67 % per 31 augusti 2019.

Soliditeten är högre än 31 augusti 2018 (66 %) samt vid bokslutet 2018 (65 %).

Anläggningsskapitalet uppgår till 639 mkr vilket är en ökning med 40 mkr jämfört med augusti 2018. Detta beror delvis på att vi har lägre lån jämfört med föregående period samt att anläggningstillgångarna, och då främst skolfastigheterna, har ökat.

Rörelsekapitalet uppgår till -15 mkr.

Att rörelsekapitalet är negativt innebär att omsättningstillgångarna inte överstiger kortfristiga skulderna.

Man bör ta hänsyn till att ca 30 mkr av dom 192 mkr i kortfristiga skulder avser den så kallade "flyktinpotten" och skall inte betalas tillbaka till Migrationsverket.

Likvida medlen har sedan årsskiftet minskat med 2 mkr och uppgår den 31 augusti till 89 mkr.

### Investeringar

Av de 131 mkr som finns budgeterade för 2019 så har endast 35 mkr förbrukats under perioden vilket motsvarar endast ca 27 %.

Av det budgeterade anslaget avser 48 mkr överföring av pågående projekt från 2018.

Prognosen är att ca 85 mkr av de 131 mkr i investeringsbudgeten kommer att utnyttjas under året.

Den enskilt största investeringen är om- och tillbyggnad av Falkviksskolan om 38 mkr, där utgiften uppgår till 21 mkr till och med augusti. Första etappen av investeringen är slutförd och från läsårsstarten började eleverna i den nya byggnaden. Etapp2 innefattar en större renovering av den gamla byggnaden. Hela projektet förväntas bli klart innan sommaren 2020 och den totala utgiften beräknas landa på ca 78 mkr.

Fram till augusti så har endast mindre investeringsprojekt slutförts. Övriga projekt är fortfarande pågående eller inte påbörjats.

### Ställda panter

Efter andra kvartalet presenteras inte någon avstämning av posterna under ställda panter och ansvarsförbindelser. Detta sker endast vid balanstillfället den 31 december.

### Finansiella mål

De finansiella målen avser perioden 2019-2022. Följande mål gäller tom 2022:

- Det samlade resultatet under perioden skall, när kommunallagens balanskrav tillgodosetts, utgöra minst 50 mkr.
- Investeringsnivån under perioden skall inte vara högre än avskrivningarna och driftöverskott, när investeringar i nya bostadsområden undantagits.
- Soliditeten ska 2022 vara på minst samma nivå som 2018 (65 %).

Kommunens prognostiserade resultat är positivt och uppgår till 21 mkr efter balanskravjusteringar. Det indikerar att

resultatet går i rätt riktning mot att tillgodose målet om minst 50 mkr under mandatperioden.

Men man skall ta i beaktning att konjunkturen i samhället är på väg mot en inbromsning som kan ge utmaningar åren framöver.

#### Balanskravsutredning

	2019
	prognos
Årets resultat	22,6
Reavinst/förlust*	-1,8
<b>Årets resultat efter balanskravjustering</b>	<b>20,8</b>
Medel till resultat-utjämningsreserv	0,0
Medel ur resultat-utjämningsreserv	0,0
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>20,8</b>

Det är svårt att göra en avstämning avseende investeringsnivån så här tidigt in i perioden, när många av investeringarna eftersläpar och är pågående projekt från 2018. Men utifrån prognosen för första året uppnås inte målet.

	2019
	prognos
Årets resultat	22,6
Avskrivningar	33,9
<b>Summa</b>	<b>56,5</b>
Investering exkl exploatering	73,4

Soliditeten uppgår till minst samma nivå som 2018 när man tittar på det prognostiserade resultatet 2019.

	2018 bokslut	2019 prognos
Soliditet	64,8 %	65,7 %

#### SJUKFRÅNVARO

Den totala sjukfrånvaron för tillsvidare- och visstidsanställda har fortsatt minska i jämförelse med motsvarande period för 2018 respektive 2017.

Sjukfrånvaron för årets två första tertial uppgår till 6,6 %.

Det är främst långtidssjuka som påverkat att sjukfrånvaron har minskat.

Sjukfrånvaro Period: jan-juli	2017	2018	2019
<b>Totalt</b>	<b>7,6 %</b>	<b>7,1 %</b>	<b>6,6 %</b>
<i>varav per förvaltning</i>			
<i>Barn- o utbildning</i>	5,6 %	6,2 %	5,5 %
<i>Kommunledning</i>	7,0 %	3,5 %	4,0 %
<i>Omsorgen</i>	10,2 %	8,7 %	8,3 %
<i>Samhällsbyggnad</i>	1,9 %	3,7 %	2,2 %
Kvinnor	8,5 %	7,8 %	7,1 %
Män	2,4 %	3,2 %	3,8 %
< = 29 år	4,7 %	5,4 %	5,1 %
30-49 år	7,2 %	6,4 %	5,6 %
> = 50-år	8,9 %	8,4 %	8,0 %
> 60 dagar	54,6 %	44,2 %	42,0 %

#### FINANSIELLA MÅTT/NYCKELTAL

För att något spegla kommunens ekonomiska utveckling på kort sikt, presenteras här några vanliga finansiella mått/nyckeltal som bygger på delårsresultatet per 31 augusti och prognosen för hela år 2019.

	Bokslut 2018	Augusti 2019	Prognos 2019
Nettokostnad av skatt o statsbidrag (%)	98 %	96 %	98 %
Resultat (mkr)	20 mkr	30 mkr	22 mkr
Likviditet (mkr)	91 mkr	89 mkr	61 mkr
Soliditet (%)	65 %	66 %	67 %

## VERKSAMHETSKOMMENTARER

Nedan lämnas nämndernas egna kommentarer avseende delårsrapporten.

### Barn- och utbildningsnämnden

#### *Skola och barnomsorg*

Helårsprognosen visar en positiv avvikelse i driftsbudgeten vid årets slut om 3 000 tkr. (2018: + 3 541 tkr, 2017: + 908 tkr; 2016: + 3 671 tkr).

Positiva avvikelser bedöms finnas vid årets slut inom i huvudsak förskolan (ca + 5 000 tkr), särskilt stöd barnomsorgen (+ 570 tkr), pedagogisk omsorg (+ 1 000 tkr) samt fritidshem (+ 700 tkr). Den positiva prognosen för förskolan beror på lägre personalkostnader än beräknat samt ett överskott på avgiftskontrollen och interkommunala ersättningar. En bidragande orsak till de positiva överskottet för pedagogisk omsorg och fritidshem är lägre personalkostnader beroende av vakanta tjänster.

De större negativa avvikelserna vid årets slut utgörs av grundskola (- 2 400 tkr), särskilt stöd grundskola (- 860 tkr), gymnasiesärskola (- 140 tkr), Barn o utbildningskontoret (- 405 tkr) samt modersmål (- 440 tkr).

Avvikelsen i grundskolan kan härledas till en utökning på ledningsgruppen rektorer/förskolechefer samt tjänster utöver ram på ett par enheter, vilket gör att personalkostnaderna visar på en negativ avvikelse. Utöver detta har de interkommunala kostnaderna ökat samtidigt som statsbidrag avseende bland annat språkstöd och elevhälsa har minskat. Hyran av Gula Huset i Mjällby sades upp redan inför läsårsstart hösten 2018, men enligt beslut i kommunens ledningsgrupp ska hyreskostnaden belasta BUN under 2019, vilken saknar täckning i budget.

Särskilt stöd inom grundskolan uppvisar en negativ årsavvikelse på grund av att fler stödresurser används än vad som tilldelats i budget. Avvikelsen för gymnasiesärskola avser ökade interkommunala kostnader under hösten 2019 pga. fler elever i andra kommuner. Verksamheten modersmål visar en negativ avvikelse beroende av fler utlagda tjänster än vad som inryms i budget samt en besparing som verksamhet fick i budget 2019 vilken inte fullt kunnat effektueras.

#### *Individ- och familjeomsorgen*

Individ- och familjeomsorgen bedöms kunna uppvisa en ekonomi vid årets slut med en positiv avvikelse om ca + 2 010 tkr. (2018: + 6 663 tkr; 2017: - 657 tkr; 2016: - 11 077 tkr).

De positiva avvikelserna utgörs av institutionsvård barn o unga (+ 1 600 tkr), barn o ungdomsvård (+ 400 tkr), Ekonomisk bistånd (+ 600 tkr) samt gemensam administration, (+ 300 tkr). Överskottet beror på färre antalet placerade barn samt statsbidrag för att finansiera tjänster i verksamheten.

De negativa avvikelserna utgörs av institutionsvården för vuxna (- 300 tkr), samt familjehemsvård barn och ungdom (- 350 tkr). Detta beror på ett ökat antal placeringar i relation till vad som budgeterats samt köp av kvalificerade familjehem.

### Fritids- och kulturnämnden

Fritids och kulturnämndens prognos pekar på ett resultat i balans, d.v.s ett plus/minus noll resultat.

De underskott som prognostiseras inom några verksamheter bedöms än så länge kunna kompenseras inom nämndens ram efter vissa justeringar.

Flera av nämndens verksamheter är kopplade till sommarens verksamheter och de är under slutsummering. Stadsfestivalen gör ett litet underskott på grund av ny organisation, utveckling av festivalen och oförutsedda kostnader. Det finns en liten prognosavvikelse mellan stöd till allmän fritidsverksamhet och stöd till speciell fritidsverksamhet. De medel som är budgeterade för lönebidrag ser ut att minska men däremot ökar behovet av medel för lokalbidrag.

### **Omsorgsnämnden**

Årsprognosen för Omsorgsnämnden visar på ett överskott på 1 082 tkr.

Omsorgsnämnden har fått cirka 1,1 mkr i nationella stimulansmedel.

Verksamheter med största avvikelser är:

#### *Myndighet o Kontroll*

Myndighet och kontroll beräknar ett totalt överskott på 8 088 tkr för 2019.

Resurspotten för hemtjänsten visar ett överskott på 6 000 tkr, pga. färre beviljade timmar. Institutionsplaceringar visar ett underskott på -700 tkr. Prognosen är osäker eftersom det är svårt att förutse behovet av placeringar. LSS personlig assistans samt sjuklönekostnader för privata utförare visar ett minus tillsammans om -250 tkr.

Medel för vakanssatt enhet på Svalan ger ett överskott om 778 tkr. Avgiftsintäkterna för HSL (hälso- och sjukvård) visar ett överskott i årsprognosen på 250 tkr.

#### *Hemtjänst*

Hemtjänsten beräknar ett totalt underskott på -3 715 tkr. Det stora underskottet ligger på hemtjänstgrupperna. Delar av administrationen gör ett överskott, delvis på grund av vakant enhetschefstjänst i början av året samt en reducering i slutet av 2018.

Målsättningen för brukartiden är 67 % och genomsnittsutfall för januari till augusti är 62 %. Det pågår ständigt arbete för att förbättra brukartiden. Detta genom att optimera scheman utifrån brukarbehov, snabba omställningar när brukartimmarna förändras på enheterna samt en snäv och effektiv planering. Många mindre omfattande ärenden genererar mer kringtid än brukartid. Många inställda besök med kort varsel försvårar omställning av medarbetare. Vi saknar budgeterade medel för ledsagning och avlösarservice vilket beräknas till totalt -700 tkr.

Bemanningen gör ett underskott på -180 tkr på grund av utökning av vikarieexpeditionen som inte är budgeterad. Ett beslut har tagits i omsorgens ledningsgrupp att göra denna utökning för att förbättra arbetsmiljön för enhetscheferna ute i verksamheterna. Denna utökning har gett god effekt och bland annat minskat antalet avslag.

#### *HSL och särskilt boende*

Särskilda boendena samt HSL beräknas en negativ årsavvikelse om -3 340 tkr där generella bidragande anledningar är ökade personalkostnader på Slottsgården, Falkalyckan och Svalan.

Svalan och Falkalyckan hade underskott i början av året, vilket fortfarande belastar årsprognosen och har inte kunnat förbättras under året. Ängsgården och Utsikten har gjort större möbelinköp vilket inte kunnat rymmas inom budgeten.

Administrationskostnader beräknas bidra med minus -775 tkr till underskottet, då 1,75 omsorgsadministratörer anställts utan finansiering i budget. Detta på grund av ohållbar arbetsbelastning hos enhetscheferna och administratörerna.

Sjuksköterskeorganisationen saknar finansiering i budget för en årsarbetare, dvs. en inrättad tjänst utan budgetmedel, vilket bidrar med -312 tkr negativt till helårsavvikelsen. Det saknas också

budgettäckning för åtta semesterdagar (budget för 20 dagar) när det gäller sjuksköterskorna, vilket t.o.m. augusti månad kostat 708 tkr. När det gäller rehaborganisationen är prognosen att personalbudget kommer hålla men att medicintekniska produkter kommer att ge ett årsunderskott på -500 tkr.

Totala underskottet för särskilt boende och HSL hade beräknats ännu högre om inte åtgärder av växelvårdsenheten Pilen på Gerbogården genomförts med flytt av verksamheten till Utsikten 191001. Detta beräknas bidra positivt med 900 tkr i överskott 2019.

#### *Funktionshinder*

Funktionshinderverksamhetens avvikelse på helår visar ett underskott på - 1 049 tkr. Bokdungen har utökat med 0,75 årsarbetare för att klara verksamheten, beräknat underskott - 350 tkr. Delar av detta klaras för tillfället med en lägre bemanning på andra boenden så totalt på boendena beräknas ett överskott på 40 tkr. Dagcenterresors årsprognos visar - 600 tkr. Fr.o.m. maj månad kör verksamheten några resor själva för att minska kostnaderna och fr.o.m. 191101 kommer dessa transporter köras i egen regi, vilket är medräknat i prognosen.

Personlig assistans visar totalt ett minusresultat på 1 700 tkr per sista december. Det är främst den statliga assistentersättningen som visar en negativ avvikelse på -1 200 tkr. Stödpatrullen läggs ner 191001 vilket minskar underskottet något. Nytt assistansärende startar fr.o.m. 191001. 12 medarbetare har rekryterats till detta ärende, beräknad kostnad cirka -300 tkr. De kommer att börja att arbeta två veckor innan för att starta upp ärendet bland annat med introduktion samt utbildning. Brukarens bostad kommer behöva anpassas utifrån arbetsmiljöskäl, vilket också kommer att kosta budgetmedel.

#### **Kommunstyrelsen**

##### *Kommunledningsförvaltningen*

Kommunledningsförvaltningen (KLF) antas att vid årsskiftet visa en positiv avvikelse i driftsbudgeten med ca 2,1 mkr.

Det bedömda överskottet inom KLF beror på att alla förvaltningens delar visar positiva prognoser.

Kommunkansliet visar en större positiv avvikelse om 0,7 mkr där största delen av avvikelserna ligger lägre kostnad för intern ränta.

Även personalkontor/arbetsmarknadsenhet visar en större positiv avvikelse om 0,6 mkr på grund av handledarbidraget för extratjänsterna inom arbetsmarknadsenheten.

##### *Samhällsbyggnadsförvaltningen*

Totalt förväntas förvaltningen visa en positiv avvikelse om 1,5 mkr

Stadsarkitektavdelningen förväntas ha en ekonomi i balans.

Tekniska avdelningen prognostiserar ett överskott om 0,2 mkr på grund av uteblivna kapitalkostnader då investeringar eftersläpar.

Fastighetsavdelningen förväntas göra ett överskott på 1,3 mkr som till största delen beror på att medel inom periodiskt underhåll för två hissar tas upp som en investering istället. Resterande överskott beror på lägre kostnader för internräntor, då vissa investeringar är försenade.

Ekonomikontoret september 2019

Bo-Inge Nilsson

Helena Thagesson



## KOMMUNENS RESULTATRÄKNING

Belopp i tkr

	Not	Budget 2019 exkl KB2	Delårsbokslut 2019-08-31	Delårsbokslut 2018-08-31	Prognos 2019
Verksamhetens intäkter	1	164 227	146 560	142 572	203 022
Verksamhetens kostnader	1	-1 133 332	-775 430	-767 971	-1 165 982
Avskrivningar	2	-33 904	-20 430	-19 512	-33 904
<b>VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER</b>		<b>-1 003 009</b>	<b>-649 300</b>	<b>-644 912</b>	<b>-996 864</b>
Skatteintäkter	3	792 661	527 188	522 595	791 179
Generella statsbidrag	3	217 273	147 638	145 440	221 060
<b>VERKSAMHETENS RESULTAT</b>		<b>6 925</b>	<b>25 526</b>	<b>23 123</b>	<b>15 375</b>
Finansiella intäkter	4	5 940	5 384	5 290	7 610
Finansiella kostnader	4	-4 717	-529	-865	-1 217
<b>RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER</b>		<b>8 148</b>	<b>30 380</b>	<b>27 548</b>	<b>21 768</b>
Extra ordinära poster (netto)		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ÅRETS/PERIODENS RESULTAT</b>		<b>8 148</b>	<b>30 380</b>	<b>27 548</b>	<b>21 768</b>

**DRIFTSREDOVISNING PER NÄMND**

Belopp i tkr

	Budget 2019 exkl KB2	Utfall 2019-08-31	Prognos 2019	Avvikelse Budget/Prognos
KF, revision, överförmynd m fl	-5 292	-3 766	-5 062	230
Kommunstyrelsen	-92 942	-53 041	-89 264	3 678
Sölvesborg Bromölla kommunalförbund	-86 412	-57 612	-86 412	0
Räddningsförbundet Västra Blekinge	-2 585	-1 696	-2 614	-29
Miljöförbundet	-13 340	-8 913	-13 298	42
Fritids o Kulturnämnd	-43 843	-29 704	-43 843	0
Byggnadsnämnd	-613	-351	-613	0
Barn- o utbildningsnämnd	-398 358	-254 554	-393 348	5 010
Omsorgsnämnd	-355 072	-239 488	-353 990	1 082
Finansiering o gemensamt	1 006 603	679 505	1 016 812	10 209
<i>Bidrag SEVAB, Industrireningsverk Nogersund *</i>			-5 800	-5 800
<i>Simhall Valjeviken, hösten 2019*</i>			-800	-800
<b>ÅRETS/PERIODENS RESULTAT</b>	<b>8 147</b>	<b>30 380</b>	<b>21 768</b>	<b>13 621</b>

\* Redan fattade beslut som budgetjusteras i KB2

**INVESTERINGSREDOVISNING**

Belopp i tkr

	Budget 2019 exkl KB2	Utfall 2019-08-31	Prognos 2019	Avvikelse Budget/Prognos
Teknikavdelning	14 836	753	8 382	6 454
Teknikavdelning/Park	3 381	300	2 809	572
Exploatering	33 051	5 335	11 834	21 217
Stadsarkitektavdelningen	718	0	5	713
Fastighetsavdelningen	66 636	26 443	51 967	14 669
Fritid o Kulturförvaltningen	645	128	645	0
Kommunledningsförvaltningen	1 240	28	1 240	0
Barn- och utbildningsförvaltningen	6 223	1 952	6 223	0
Omsorgsförvaltningen	4 450	564	2 187	2 263
<b>TOTALT</b>	<b>131 180</b>	<b>35 503</b>	<b>85 292</b>	<b>45 888</b>

**KOMMUNENS KASSAFLÖDE**

Belopp i tkr

	Not	Budget 2019 exkl KB2	Delårsbokslut 2019-08-31	Delårsbokslut 2018-08-31	Prognos 2019
Budget inkl kompletteringsbudget					
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>					
Årets resultat		8 148	30 380	27 548	21 768
Justering för av- och nedskrivningar	2	33 904	20 755	19 512	34 229
Justering för realisationsvinster	5		-1 788	-910	-1 788
Justering för övrigt ej likviditetspåverkande poster		0			
<b>MEDEL FRÅN VERKSAMHETEN FÖRE FÖRÄNDRING AV RÖRELSKAPITAL</b>					
		<b>42 052</b>	<b>49 348</b>	<b>46 151</b>	<b>57 210</b>
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar			-12 201	-6 381	0
Minskningar av avsättningar, pension					0
Ökning/minskning av förråd			0	0	0
Minskning/ökning av kortfristiga skulder			-24 585	16 838	0
<b>MEDEL FRÅN DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>					
		<b>42 052</b>	<b>12 562</b>	<b>56 608</b>	<b>54 210</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>					
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-131 180	-35 743	-24 696	-85 532
Investeringsbidrag			240	0	240
Försäljning av materiella anläggningstillgångar			20 476	12 520	20 476
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar					
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar				50	
<b>MEDEL INVESTERINGS VERKSAMHETEN</b>					
		<b>-131 180</b>	<b>-15 027</b>	<b>-12 125</b>	<b>-64 816</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHET</b>					
Nyupptagna lån		60 000	0	0	0
Amortering av skuld			0	-20 000	-20 000
Upplösning del av avsättning					0
Minskning av långfristiga fordringar					0
<b>MEDEL FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>					
		<b>60 000</b>	<b>0</b>	<b>-20 000</b>	<b>-20 000</b>
<b>ÅRETS KASSAFLÖDE</b>					
		<b>-29 128</b>	<b>-2 466</b>	<b>24 484</b>	<b>-30 607</b>
Likvida medel vid årets början		91 488	91 488	85 275	91 488
<b>Likvida medel vid periodens slut</b>		<b>62 360</b>	<b>89 022</b>	<b>109 759</b>	<b>60 882</b>

## KOMMUNENS BALANSRÄKNING

Belopp i tkr

	Not	Delårsbokslut 2019-08-31	Delårsbokslut 2018-08-31	Bokslut 2018	Prognos 2019
<b>TILLGÅNGAR</b>		-			
Byggnader och mark		492 402	475 757	496 768	518 561
Maskiner och inventarier		23 493	21 093	23 068	33 650
<b>SUMMA MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>		<b>515 895</b>	<b>496 850</b>	<b>519 836</b>	<b>552 211</b>
Värdepapper, andelar o bostadsrätter		63 000	62 958	63 000	63 000
Andra långfristiga fordringar	6	166 000	166 000	166 000	166 000
<b>SUMMA FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>		<b>229 000</b>	<b>228 958</b>	<b>229 000</b>	<b>229 000</b>
<b>SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>		<b>744 895</b>	<b>725 808</b>	<b>748 836</b>	<b>781 211</b>
Förråd	7	111	112	111	111
Kortfristiga fordringar		88 044	77 136	75 842	75 842
Kassa och bank		89 022	109 759	91 488	60 882
<b>SUMMA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR</b>		<b>177 177</b>	<b>187 007</b>	<b>167 442</b>	<b>136 835</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>922 072</b>	<b>912 815</b>	<b>916 278</b>	<b>918 046</b>
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>					
Årets resultat		30 380	27 548	20 095	21 768
Resultatutjämningsreserv		32 800	25 800	32 800	32 800
Övrigt eget kapital		561 308	548 213	541 213	561 308
<b>SUMMA EGET KAPITAL</b>		<b>624 488</b>	<b>601 561</b>	<b>594 108</b>	<b>615 876</b>
Pensioner och liknande förpliktelser	8	5 773	6 204	5 773	5 773
<b>SUMMA AVSÄTTNINGAR</b>		<b>5 773</b>	<b>6 204</b>	<b>5 773</b>	<b>5 773</b>
Långfristiga lån	9	100 030	120 029	100 030	80 030
<b>SUMMA LÅNGFRISTIGA SKULDER</b>		<b>100 030</b>	<b>120 029</b>	<b>100 030</b>	<b>80 030</b>
Kortfristiga skulder		191 782	185 020	216 368	216 368
<b>SUMMA KORTFRISTIGA SKULDER</b>		<b>191 782</b>	<b>185 020</b>	<b>216 368</b>	<b>216 368</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>922 072</b>	<b>912 815</b>	<b>916 278</b>	<b>918 046</b>

**NOTER****1. Verksamhetens intäkter och kostnader**

Kostnader och intäkter har periodiserats utifrån ett väsentlighetsperspektiv och reducerats med interna intäkter och kostnader.

**Verksamhetens intäkter**

	2019-08-31	2018-08-31
Barnomsorgsavgifter	9 025,5	8 734,7
Äldreomsorgsavgift	4 460,4	4 629,5
Övriga avgifter	7 191,2	6 809,5
Hyror	21 408,7	21 838,6
Bidrag	82 327,9	82 053,9
Försäljning av verksamhet	9 822,0	8 081,8
Reavinster	2 846,4	909,9
Försäljning övrigt	9 358,4	9 343,2
Övriga intäkter	119,6	170,5
<b>Summa</b>	<b>146 560,1</b>	<b>142 571,6</b>

**Verksamhetens kostnader**

	2019-08-31	2018-08-31
Löner	362 078,2	349 930,8
Sociala avgift	119 933,7	117 341,9
Pensionskostnader	31 175,3	30 377,0
Material o förbrukningsartiklar	19 883,9	20 433,0
Hyror	23 948,2	23 365,9
Bidrag	18 834,2	20 177,1
Köp av verksamhet	94 699,4	102 267,5
Köp av städ	9 935,7	9 731,9
Köp av kost	23 128,4	21 987,1
Entreprenader o konsulter	28 595,9	28 769,3
Energi o drivmedel	12 847,3	12 052,9
Teleavgifter	2 083,8	1 972,2
Transporter	6 969,4	6 509,0
Reaförluster	1 058,8	0,0
Nedskrivning på anläggningstillgång	325,2	0,0
Övriga kostnader	19 932,7	23 054,5
<b>Summa</b>	<b>775 430,1</b>	<b>767 970,1</b>

**2. Avskrivningar och nedskrivningar**

Avskrivningar enligt plan på anskaffningsvärdet har skett. Avskrivning påbörjas månaden efter kostnaden har aktiverats, dvs när investering tas i bruk.

	2019-08-31	2018-08-31
Avskrivning	20 430,1	19 512,3
Nedskrivning	325,2	0,0
<b>Summa</b>	<b>20 755,3</b>	<b>19 512,3</b>

**3. Skatteintäkter o Generella statsbidrag**

Beloppen baseras på den senaste prognosen från SKL i augusti 2019.

**4. Finansiella intäkter o kostnader**

Ränta på lån till Kommunföretag AB har budgeterats med 2,5 mkr och har periodiserats med 2/3-delar. Räntan fastställs av Kommunstyrelsen i samband med året bokslut.

**5. Realisationsvinster**

	2019-08-31	2018-08-31
Realisationsvinst	2 846,4	909,9
Realisationsförlust	-1 058,8	0,0
<b>Summa</b>	<b>1 787,6</b>	<b>909,9</b>

**6. Långfristiga fordringar**

Består av koncerninterna fordringar.

**7. Förråd**

Har inte inventerats i samband med delårsrapporten, vilket innebär att eventuella förändringar inte har påverkat periodens resultat.

**8. Pensionsavsättningen**

Ingen ny uppräknings av pensionsavsättningarna har gjorts per den 31 augusti. Löpande under året återfinns denna skuld bland kortfristiga skulder.

**9. Långfristiga skulder**

Hela låneskulden redovisas som långfristig skuld

### **Ställda panter o ansvarsförbindelser**

Inga uppdateringar av ställda panter och ansvarsförbindelser har gjorts per den 31 augusti. Pensionsåtagande var vid årsskiftet 277 mkr o borgensåtagande 796 mkr.

### **Redovisningsprinciper**

Redovisningsprinciper är till största delen desamma som vid upprättande av årsredovisning. Avvikande är att löpande under året redovisas förändringarna avseende pensionsavsättningar som kortfristig skuld.

Bland gällande redovisningsprinciper kan nämnas:

Kundfordringar äldre än 180 dagar tas inte upp som tillgång.

Avskrivningar sker från och med månaden efter en investering tagits i bruk. Inventarier avskrivs normalt på 3 – 10 års tid, byggnader och anläggningar på mellan 20 och 50 år. Komponentavskrivning används på anläggningstillgångar.

Avsteg görs från redovisningsrekommendationerna avseende så kallade byggbonusen. Av bidrag för 2017 och 2018 har ca 2,5 mkr respektive 1,7 mkr överförts till 2019. I övrigt så har övriga inkomster och utgifter gjord enligt god redovisningssed.