

Delårsbokslut per 2013-08-31

Laxå kommun

Innehåll

Majoriteten har ordetInledning.....	3
Omvärldsanalys	5
Delårets resultat	5
Helårsprognos.....	5
Ekonomiska mål och god ekonomisk hushållning	6
Avstämning mot balanskravet	7
Åtgärdsplaner	8
Eget kapital.....	9
Likviditet och lån.....	9
Pensionsåtagande.....	9
Andra avsättningar	10
Investeringar	10
Vision	11
Övergripande mål	11
Kommunstyrelsen.....	14
Miljönämnden	19
Barn- och utbildningsnämnden.....	21
Laxå Vatten AB	27
Laxå Värme AB	27
Laxå Kommunfastigheter AB	27
Övriga bolag och förbund	27
Resultaträkning Finansieringsanalys	29
Balansräkning.....	30
Driftredovisning	32
Investeringar – per projekt.....	37
Redovisningsprinciper.....	38

Vid intresse finns mer detaljerade rapporter från alla nämnder och bolag.

Majoriteten har ordet

Inledning

Kommunfullmäktige fattade i november 2012 beslut om budget och verksamhetsplan för 2013 inklusive plan för 2014-2015. Utifrån denna ska respektive nämnd fatta beslut om sin budget och verksamhetsplan.

I delårsbokslutet följs detta upp dels gällande måluppfyllelse och dels gällande det ekonomiska utfallet.

Barn och utbildningsnämnden och Social och omsorgsnämnden har haft stora svårigheter att komma in i ram och redovisar också ett prognostiserat underskott.

Fokus har under våren varit dels att diskutera fortsatta åtgärder för att komma i balans och dels målformuleringar. Det finns ett behov av att verksamheterna blir mer målstyrda och bland annat pekade skolinspektionen på bristen i att huvudmannen inte tagit sitt fulla ansvar för att ge eleverna en likvärdig utbildning och tillräckligt stöd för att klara målen i utbildningen. Även inom Social- och omsorgsnämnden pågår diskussioner om att införa ett kvalitetsledningssystem, vilket också socialstyrelsen kräver. På övergripande nivå förs diskussioner om att få tydligare mål från de förtroendevalda för att verksamheterna ska få guidning i åt vilken riktning kommunens verksamheter ska styras. Som ett stöd i detta arbete kan en del mål vara hämtade från projektet Kommunens kvalitet i korthet (Kkik), där både kvalitetsmått och ekonomiska mått finns redovisade. Kombinationen kvalitet och ekonomi kan ge svar på om kommunen har en god ekonomisk hushållning, vilket är kommunens uppdrag enligt kommunallagen.

Kommunens enheter har under årens lopp gjort anpassningar i verksamheten, men detta arbete behöver fortsätta och det finns också ett stort behov av att se över hela organisationen och skapa den mest kostnadseffektivast organisationen med en tillfredsställande kvalitet.

Kommuninvest framställde önskemål till kommunen att SKLs analysgrupp ska analysera och hjälpa kommunen i att få en hållbar ekonomi. Kommunstyrelsen beslutade att tillmötesgå detta önskemål och analysgruppen besökte kommunen under maj och juni. I augusti presenterade de en slutrapport. Slutrapporten visar att kommunen har ett fortsatt stort behov av kostnads-anpassningar och att det är av stor vikt att blicka framåt. Analysgruppen lägger även fram förslag på framtida arbetssätt för att nå en hållbar ekonomi.

Kommunens invånare utgör själva kärnan av kommunen och är grogrunden för kommunens överlevnad. Kommunen arbetar därför expansivt för att få fler att flytta till Laxå och få fler arbetstillfällen. En överenskommelse om kommunal flyktingmottagning är tecknad med Länsstyrelsen och en stort arbete med att få till en etablering av Dollarstore har gett resultat. Dessutom förbättras läget ytterligare av att en cirkulationsplats byggs och ersätter de trafikljus som idag finns i Röfors korsningen på E20.

Omvärldsanalys

Den ekonomiska utvecklingen är fortsatt osäker. Det finns dock tecken på att marknaden håller på att förbättras i USA, vilket även får påverkan i Europa. Flera europeiska länder har fortsatt problem, men andra har börjat stabiliseras något. I Sverige börjar man kunna skönja en stabilare ekonomi och många spår en ljusare framtid med kommande politiska val och politiska satsningar.

Riksbanken lät vid sitt senaste möte styrräntan ligga oförändrad och även räntebanan lämnades oförändrad.

Våren 2012 präglade Laxå genom ett större varsel på Esab. De första månaderna 2013 har inga sådana rapporter lämnats. Istället finns en optimism i och med att bland annat Dollarstore ska etablera sig i Laxå. Laxå kommun påverkas dock i stort av den utflyttning som sker från glesbygden. Laxå kommun har tecknat en överenskommelse med Länsstyrelsen om en kommunalflyktingmottagning.

Förhoppningen är att detta ska leda till att befolkningen ökar. Trots att denna verksamhet inte har kommit igång så är befolkningsförändringen positiv för årets åtta första månader. Kommunen har ett trettiotal fler invånare än vid ingången av året. Om utvecklingen fortsätter och befolkningssiffrorna fortsätter att vara positiva hela året, påverkar det skatteintäkterna positivt för kommande år. Kommunens demografi är dock fortsatt ett relativt stort antal äldre och antalet nyfödda är hittills lågt, endast 18 barn är födda. Det är därför viktigt att kommunen aktivt verkar för att framförallt personer i åldern 20-40 bor kvar i kommunen.

Delårets resultat

Det ekonomiska resultatet för perioden visar på ett positivt resultat med 11 753 tkr, vilket är nästan 10 mnkr bättre än helårsbudgeten.

Det är glädjande att personalkostnaden för perioden är lägre än jämförbar period föregående år. Till största del är detta till

följd av minskad pensionsavsättning, men även med detta bortränat har en viss sänkning skett samtidigt som lönenivåerna har höjts. Personalkostnaden är dock fortsatt för hög i förhållande till budgeten. Även övriga kostnader är något lägre jämfört med föregående år, men interkommunala kostnader för elever som går på friskolor eller skolor i andra kommuner har inte periodiserats för juli och augusti, vilket ger ett något bättre resultat.

Verksamhetsintäkterna är lägre än för samma period föregående år vilket till stor del förklaras av att då redovisades återbetalning av AFA-pengarna som en intäkt. I år sker inte detta då beloppet inte är känt och beslutet om återbetalningen kom först i september.

Skatteintäkterna och generella statsbidrag och utjämningsbidrag är drygt 4,7 mnkr högre i år jämfört med samma period föregående år. Detta motsvarar en ökning med 2,5 %. Finansnettot är betydligt bättre än budgeterat. Detta beror framförallt på det låga ränteläget. Flera av lånen har omsatts till lägre ränta än tidigare. Dessutom har likviditeten förbättrats och checkkrediterna nyttjas inte i samma utsträckning som föregående år och något likviditetslån har inte heller behövt tas upp.

Helårsprognos

Prognosen för årets resultat är ett positivt resultat om 425 tkr. Budgeterat resultat var ett överskott om 1 775 tkr, vilket innebär att prognostiserat resultat är 1 350 tkr sämre än budget trots en stor minskning i pensionsavsättningen. Detta är en engångspost och är endast aktuell i år.

Ett par av nämnderna, barn- och utbildningsnämnden och social- och omsorgsnämnden redovisar stora underskott. Kommunstyrelsen redovisar ett överskott. Vid ingången av året så avsåg sig en fd förtroendevald sin pension, vilket är anledningen till att pensionsavsättningen minskat avsevärt.

Skatteprognosen från augusti visar att skatteintäkterna kommer att vara ca 2 mnkr högre än beräknat, vilket till stor del beror på ett högre skatteunderlag för 2012 än beräknat.

Under augusti fattades beslut om återbetalning av sjukförsäkrings-premierna för 2005 och 2006. Storleken på återbetalningen är ännu inte fastställd, men beloppet uppgick för 2007 och 2008 till drygt 5 mnkr och årets återbetalning kan därför antas uppgå till motsvarande belopp. Hänsyn till detta har inte tagits i prognosen.

Ett positivt resultat som inte når upp till budgeterad nivå. Det positiva resultatet är framförallt en följd av en engångspost och inte sänkt kostnadsnivå inom verksamheterna. För att få en stabil ekonomi framöver är det därför viktigt att nämnderna gör de kostnadsreduceringar som behövs för att komma i ram.

Personalkostnaderna för perioden är lägre än föregående år och beräknas bli det även på helåret, men personalkostnaderna beräknas överstiga budgeterad nivå med ca 11 mnkr och är orsaken till underskotten inom nämnderna.

Inom Barn- och utbildningsnämnden har den stora frågan under våren varit den av fullmäktige beslutade folkomröstningen om organisationen av skolår 4-6. Resultatet av den blev att 71 % av de som röstade önskade att skolår 4-6 skulle finnas kvar i Finnerödja och Hasselfors. Trots detta fattade fullmäktige i maj beslut om att skolår 4-6 ändå skulle flytta in till Laxå. Denna uppskjutna organisationsförändring och små enheter som inte klarar att bedriva verksamheten utifrån nyckeltalen, samt en högre andel vikariekostnader är orsakerna till det prognostiserade underskottet om drygt 5 300 tkr.

Inom Social- och omsorgsnämnden är det ett större vikariebehov, samt en ökad belastning inom hemvården som ger upphov till det största underskottet, vilket totalt sett uppgår till cirka 5 900 tkr.

Kommunstyrelsens verksamheter levererar däremot ett överskott på 2 100 tkr och även Miljönämnden redovisar ett litet överskott, där Laxås del är ca 50 tkr.

Barn- och utbildningsnämndens och social- och omsorgsnämndens underskott vägs till stor del upp av ett överskott inom kommunstyrelsens verksamhetsområde, högre skatteintäkter ett förbättrat finansnetto samt den minskade pensionsavsättningen.

En jämförelse av relationen nämndernas delårsresultat och årsbokslutet föregående år ger att prognoserna som nämnderna lämnat möjligen är något för negativa. Vid återhållsamhet finns möjlighet att förbättra resultatet för året.

Ekonomiska mål och god ekonomisk hushållning

För 2013 finns två övergripande finansiella mål: förändring av eget kapital ska vara positiv och soliditeten ska förbättras. Utöver detta finns också det övergripande målet att ha en långsiktigt hållbar ekonomi, vilket ska ske genom att verksamheten ska rymmas i de beslutade ekonomiska ramarna.

Delårets resultat innebär en positiv förändring av eget kapital med 11 754 tkr. Prognosen för helåret är även det ett positivt resultat, men betydligt lägre + 425 tkr. I resultatet ingår en sänkning av pensionsavsättningen och detta är ett engångsbelopp.

Soliditeten, vilket motsvarar eget kapital i procent av totala tillgångar förbättras i delårsbokslutet, men prognosen för helåret är ytterligare försämring trots ett litet överskott. Orsaken till att soliditeten fortsätter att minska är att de finansiella anläggningstillgångarna minskat i och med att alla koncerninterna lån upphörde under året. Detta medför att kommunens totala tillgångar minskar och det negativa egna kapitalet utgör då en större andel.

Planen för 2014 och 2015 innebär dock en rejäl förbättring av soliditeten förutsatt att planerade överskott erhålls.

En investering vars investeringsmedel flyttades över från 2012 är genomförd samt ombyggnation av kök vid Sockenstugan. Övriga investeringar är fördröjda men i upphandlingsfasen. I övrigt har en del inköp gjorts på investeringsobjekt vilka inte har någon budget för året.

Avstämning mot balanskravet

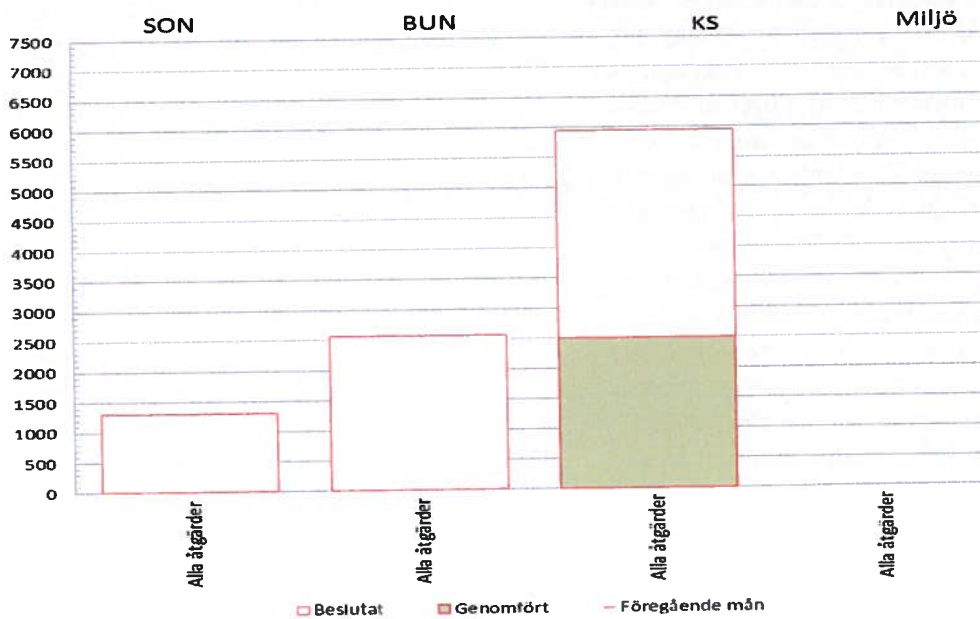
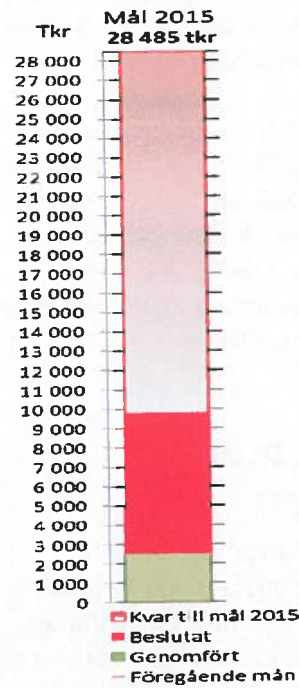
Kommunallagen kräver balans mellan resultaträkningens intäkter och kostnader (långsiktigt god ekonomisk hushållning). Eventuella underskott ska regleras inom tre år efter det att de uppkommit. Om det finns synnerliga skäl kan kommunfullmäktige besluta om att göra avsteg från balanskravet.

Kvarvarande underskott att återställa senast 2013 är 3 975 tkr, senast 2014 ytterligare 8 781 tkr och senast 2015 1 355 tkr till. Det prognostiserade överskottet uppgår endast till 425 tkr och lagkravet kommer därför inte att uppfyllas. Den budget och plan som finns för 2013-2015 kommer att innebära att återställning sker till 2015 under förutsättning att åtgärder för att sänka kostnaderna beslutas och verkställs. De beslut som är fattade är inte i nivå med kostnadsminskningen enligt budgetplanen och ytterligare beslut måste fattas under hösten för att ha en rimlig chans att klara budgeten för 2014.

Åtgärdsplaner

Redovisningen av åtgärdsplaner utgår från vilka ytterligare åtgärder som är genomförda eller beslutade under 2013. Nivån som är angiven i hur stora åtgärderna måste vara för att vara i balans 2015 utgår ifrån skillnaden mellan ekonomiskt utfall 2012 jämfört med respektive års budgetar och uppräknad med beräknade löneökningar för åren.

Som synes i åtgärdsplanerna finns det fortfarande ett stort arbete att göra. Budgetberedningarna som har genomförts under våren med partiföreträdarna och ordförande för Social- och omsorgsnämnden har till stor del resulterat i en enighet om i vilken riktning kommunen och dess verksamheter ska gå framöver. Detta är något som kommer att beslutas om i budget och verksamhetsplan för 2014-2016.



Åtgärderna inom SON består av införande av Lean på Ramundergården och förändrad ledningsorganisation, vilket inte fått det genomslag på årets resultat som planerat. Inom BUN består åtgärden av samordning av skolår 4-6, vilket efter folkomröstningen beslutades, men har inte verkställts ännu. Inom KS är åtgärderna minskning av bidrag till Nerikes brandkår samt Sydnärkes utbildningsförbund och förändrad administration. Minskningen av medlemsbidraget till Nerikes brandkår är tillfullo genomfört, till Sydnärkes utbildningsförbund delvis genomfört och även den förändrade administrationen är delvis genomförd och resterande verkställs från 1 september.

Kommunstyrelsen fattade i augusti beslut om strikt budgetstyrning, vilket innebär att alla chefer som redovisar underskott i månadsuppföljningen ska lämna en skriftlig förklaring till underskottet samt hur detta ska åtgärdas. Chefen ska också kallas in till respektive nämnd. Budgetprocessen för verkställande av kommunfullmäktiges beslut om budget och verksamhetsplan ska också förändras och stramas upp och en striktare skiljelinje mellan en chefs ansvar och en nämnds ansvar gällande åtgärder för att komma i ram ska genomföras.

Eget kapital

Kommunens eget kapital uppgick vid ingången av året till - 17 266 tkr. Det prognostiserade resultatet innebär att det egna kapitalet förbättras något och hamnar på - 16 841 tkr.

Soliditeten, det vill säga eget kapital i förhållande till totala tillgångar, minskar ytterligare till - 13,7 %. Orsaken till detta är att tillgångarna har minskat då alla koncerninterna lån togs bort.

Likviditet och lån

Likviditeten vid ingången av 2013 uppgick till ca 2,7 mnkr och likviditeten per 31 augusti 2013 uppgick till knappt 4,2 mnkr, en förbättring med 1,4 mnkr. Prognosen för

helåret är att vi klarar likviditeten utan att nyttja den checkkreditgräns som kommunen har, dvs 16,25 mnkr. En ytterligare förbättring kan ske genom återbetalning av AFA-pengarna för 2005 och 2006. Utbetalningarna ska ske med start i november. Om budgeterade investeringar genomförs under hösten kommer detta påverka likviditeten negativt, men detta är med i bedömningen. Det är dock viktigt att investeringarna inte överskrider budget, vilket de har gjort de senaste åren.

Kommunfullmäktige fattade i juni 2012 ett beslut om att ge förvaltningen möjlighet att ta ett likviditetslån om 20 mnkr. Denna möjlighet har hittills inte nyttjats och bedömning är att inte behöva göra det framöver heller.

De långsiktiga lånen uppgick vid årsskiftet till 122,4 mnkr. Då alla koncerninterna lån har upphört har kommunens lån minskat till 79,3 mnkr. Detta påverkar dock inte koncernens totala lån.

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 är för närvarande 76 % långfristiga lån och genomsnittsräntan är 2,63 %.

Kostnadsräntorna har sjunkit det senaste året och en del lån med högre ränta har kunnat omsättas till lån med lägre ränta. Detta tillsammans med att likviditeten förbättras och inget likviditetslån behövs tas upp ger att räntekostnaden är betydligt lägre än budget.

Kommunens amortering är låg och bör när ekonomin tillåter det öka för att ge utrymme till kommande investeringar.

Pensionsåtagande

Pensionsåtaganden uppkomna före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse och inte som en skuld. Vid årets ingång uppgick åtagandet till 180,7 mnkr. Denna summa ökar under 2013 framförallt på grund av sänkt diskonteringsränta.

Räntenivån är låg för närvarande och för att pensionärerna ska få ut sin pension så måste kommunen kompensera för den låga avkastningen som kan erhållas.

Pensionsåtagandet har på grund av detta ökat med drygt 14 mnkr.

Ansvarsförbindelsen uppgår nu till 194,8 mnkr.

Avsättningen för framtida pensioner vilken redovisas på balansräkningen har sjunkit till följd av att en politiker avsagt sig sin extra pension. Detta motsvarar en minskning med ca 3,2 mnkr. Total avsättning uppgår nu till knappt 5 mnkr.

Kommunen har inte någon pensionsmedelsförvaltning för de kommande pensionsutbetalningarna och det är därför av extra stor vikt att kommunens ekonomi stärks, 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.

Andra avsättningar

Under 2012 gjordes en förändring av redovisningsprincip och avsättningar gjordes för medfinansiering av Citybanan och för återställande av deponin. Beloppen ska årligen uppdateras, men någon uppdatering har inte skett i delårsbokslutet utan sker först i bokslutet. Under året har Laxå vatten AB gjort en första upphandling för sluttäckningen, då de också har en del avsatta medel för detta för den tid som de varit eget bolag. Upphandlingen kan ge ytterligare vägledning i den totala kostnaden för sluttäckningen.

Investeringar

Kommunfullmäktige har fattat beslut om årets investeringar. Investeringarnivån är fastställd till 2,5 mnkr för 2013 och för de kommande två åren till 4,5 mnkr per år.

Investeringsmedlen är fördelade enligt följande:

It-investeringar	500 tkr
Datorer	500 tkr
Gatlysen	1 000 tkr
Väg till OBH Nordica	300 tkr
SON	200 tkr

Utöver detta har även 75 tkr beviljats för ombyggnation av kök vid Sockenstugan. Denna investering kommer att finansieras genom en femårig hyreshöjning. Investeringsmedel för fiberutbyggnad har flyttats över från 2012 till 2013 och detta belopp uppgår till 213 tkr.

Endast fiberutbyggnaden och ombyggnation av sockenstugan har genomförts under delåret. Upphandling är på gång gällande gatlysena. Vad gäller inköp av datorer så har en upphandling gjorts, men denna upphandling är överklagad och därför avvaktar vi med inköp tills saken är prövad av domstol.

Utöver de budgeterade och beslutade investeringarna gör verksamheten investeringar utan att ha erhållit investeringsbudget. Det är av vikt att verksamheterna följer fattade beslut och köp utöver investeringsbudgeten leder till en försämrad likviditet.

Vision

”Laxå ska vara ett attraktivt boendalternativ med goda kommunikationer och ha ett offensivt näringsliv, ett attraktivt föreningsliv och en professionell kommunal organisation i dynamisk samverkan till nytta för medborgarna.”

Övergripande mål

Utifrån visionen finns ett antal målområden och inom varje målområde finns övergripande mål, vilka syftar till att på sikt uppnå visionen.

Målområdena är:

Laxå kommun *ska vara en attraktiv kommun genom att:*

- *Erbjuda bra boendalternativ med goda kommunikationer och hållbar miljö*
- *Samverka med näringsliv, föreningsliv och kommuner*
- *Vara en organisation som kännetecknas av hög kompetens, serviceanda och kvalitet*
- *Aktivt verka för vår regions utveckling*
- *Ha en långsiktigt hållbar ekonomi*

Arbetet med måluppfyllelsen är en huvuduppgift för kommunledningen. Med utgångspunkt från vår projektplan arbetar vi med en aktivitetslista för att nå målen. Aktivitetslistan förändras över tid, genom att aktiviteter är klara och avslutas och andra kommer till. Under första halvåret är flera aktiviteter påbörjade och andra har pågått en tid.

De aktiviteter som pågår är bland andra:

- Upphandling av mottagning av ensamkommande flyktingbarn
- Överenskommelse med länsstyrelsen om kommunal flyktingmottagning
- Etablering av Dollarstore i von Boijområdet
- Cirkulationsplats E20/riksväg 52

- Laxåterminalen är invigd och expanderar
- Ny organisation för ledning och administration
- Inträde i Sydnärkes överförmyndarkansli
- Fritidspendling med taxi
- Utgivning av ”Vårt Laxå”
- Översyn bolagens organisation
- Projektet cykelväg Finnerödja – Laxå fortsätter. Trafikverket ansvarar för hela finansieringen
- Hollandsprojektet har inneburit att 14 holländare har flyttat till kommunen
- Plangrupp arbetar vidare med Ekoby i Saltängen, sjönära boende samt större tomter
- Uppdatering/omarbetning av översiktsplan
- Inflyttning av elever i åk 4-6 till Centralskolan
- Arbeta med att bredda vårt miljömålsarbete

Den verksamhet som bedrivs ska klara den svåra balansgången att både spara pengar och vara kostnadseffektiv, men också höja attraktionskraften.

Typ av mål	Mål	Styrtal	Status
Övergripande – erbjuda bra boendialternativ	Laxå kommun ska minska klimatpåverkan med 25 % till år 2020.	Bidra till att minska klimatpåverkan i Laxå kommun från 2011 till 2013 med 5 %.	GRÖNT Minskning med 6%
Övergripande – erbjuda bra boendialternativ	Laxå kommun ska få en ökad inflyttning.	Nettot mellan inflyttande och utflyttande ska förbättras jämfört med året innan.	GRÖNT + 27 vid halvårsskiftet
Övergripande - samverka	Fortsatt samarbete med andra kommuner i länet.	Dokumentera minst ett nytt samverkansområde/nämnd som förverkligats under 2013.	GRÖNT Inträde i överförmyndarkansliet.
Övergripande - samverka	Laxå kommun ska under perioden förbättra sin placering i i svenskt Näringslivs klimatundersökning med minst 50 placeringar.	Vara bland de 150 bästa kommunerna i Sverige.	RÖTT 194 plats vid senaste mätningen (2012)
Övergripande - organisation	Totala sjukfrånvaron ska minska.	2013 – max 5,0% av arbetad tid	RÖTT 6,33% (tom 31 juli)
Övergripande - organisation	Korttidssjukfrånvaron ska minska	2013 – max 2,5% av arbetad tid	RÖTT 2,96% (tom 31 juli)
Övergripande – regionens utveckling	Bidra till att målområdena i den regionala utvecklingsstrategin uppfylls	Regionförbundet i Örebro ansvarar för dessa	Redovisas i bokslutet
Övergripande – hållbar ekonomi	Verksamheten ska rymmas i de beslutade ekonomiska ramarna.	Avvikelsen mellan det ekonomiska utfallet gentemot budget ska vara 0 eller något positiv.	RÖTT

De aktiviteter som har genomförts har fått effekt. Vi klarar miljömålet och arbetar vidare med att kunna erbjuda bra cykelvägar, boende i ekobyen mm. Extra glädjande är att antalet invånare hittills i år har ökat. Ett flertal aktiviteter syftar till en befolkningsökning, dels flyktingar och hollandsprojektet, men också etableringen av Dollarstore eftersom fler arbetstillfällen kan ge fler invånare. Vi fortsätter också arbetet med samarbete med andra kommuner och det är klart med inträde i överförmyndarkansliet vilket sköts av Kumla kommun. En avsiktsförklaring har också skett för en gemensam It-nämnd med Hallsberg, Askerstund och Lekeberg.

Kommunen satsar på näringslivet genom bla företagsfrukostar. Servicemätningen "Insikt" redovisar att Laxå kommun hamnar på femte plats gällande företagets nöjdhet med kommunens service.

En stor utmaning är att i tider av anpassningar och kostnadsreduceringar minska sjuktalet. Målen gällande sjukfrånvaron nås inte vid mättidpunkten 31 juli och troligen inte heller på årsbasis. Ett arbete för att minska sjukfrånvaron pågår i ledningsgruppen, bla pågår diskussioner om att införa tidig rehab, vilket syftar till att upptäcka personer i riskzonen för sjukskrivning och vidta åtgärder innan sjukskrivningen är ett faktum.

När det gäller målet med en långsiktigt hållbar ekonomi så redovisar prognosen ett litet överskott och ett större om hänsyn tas till kommande utbetalning av AFA-pengarna från 2005 och 2006. Verksamheterna med de löpande kostnaderna redovisar däremot underskott gentemot budget och därför blir statusen RÖD. SKLs analysgrupp har gjort en genomgång av kommunens ekonomi och rapporten visar tydligt att kommunen har mycket stora utmaningar att ta oss an även i framtiden. Diskussioner förs om en annorlunda budgetprocess och ekonomienheten ska arbeta tillsammans med cheferna på ett annat sätt än tidigare. För att klara ekonomi måste alla jobba åt samma håll. Kommunstyrelsen har fattat beslut om strikt budgetstyrning och ställer i

och med detta större krav på cheferna att göra de åtgärder som krävs för att komma i ram. I förslaget till budget för 2014 anges att alla kostnadsreduceringar som inte är verksamhetsövergripande, såsom avveckling av en enhet, ska hanteras av respektive chef utifrån tilldelad budget och uppställda verksamhetsmål.

Kommunstyrelsen

Delårsbokslutet för kommunstyrelsen redovisar ett resultat på + 4,1 mnkr, vilket är ett bra resultat som visar att sparåtgärder gett resultat och att vi varit mycket restriktiva med att använda medel på kontot "Till Kommunstyrelsens förfogande". Tertialrapporten 20130430 beskrev svårigheter med att komma inom ramarna för kommunstyrelsens budget 2013, men också att det lyckades efter en lång process. Helårsprognosen pekar, trots detta, på ett resultat på + 2,1 mnkr. Denna prognos hade varit ännu bättre om översynen av ledning och administration inte dragit ut på tiden och bidragit till att den totala besparingen inte uppnåddes under 2013. Effekterna blir nu förskjutna och infaller i stället under 2014. Planeringsbudgeten – som är en resurs för oförutsedda utgifter – fick strykas i arbetet med att komma inom ram, men i delårsbokslutet har vi uppnått ett positivt resultat ändå.

Kommunstyrelsen har nu sparat så kraftigt att det är svårt att skönja nya åtgärder av osthyvelkaraktär, när vi arbetar med budget 2014. Här krävs större ingrepp, till exempel inom kostnadssidan för gymnasieverksamheten. Även intäktssidan måste förbättras genom ökat befolknings-netto. Det är glädjande att konstatera att vi har ett plusnettoresultat i befolkningsstatistiken på + 27 invånare vid halvårsskiftet. 14 personer från Holland har bosatt sig i kommunen, vilket visar på ett bra resultat för det så kallade Hollandsprojektet.

Ekonomienheten

Från 1 maj tillhör även It-enheten ekonomienheten.

Under hösten 2012 påbörjades en översyn av kodplanen för att följa nya direktiv från 2013 och skapa goda förutsättningar för att lätt följa upp nämndernas och

verksamhetschefernas ekonomiska resultat. Efter vissa inkörsproblem fungerar sedan några månader den nya kodplanen tillfredsställande. Den beslutade omorganisationen innebär vissa förändringar i kodplanen, men dessa kommer att verkställas i samband med årsskiftet.

Alla ekonomiska rapporter hämtas av cheferna i X-web och mallen för ekonomisk månadsuppföljning till nämnderna har förenklats och siffrorna följs nu enbart upp på ansvarsnivå, dvs chefsnivå. Även mallen för åtgärdsplanerna har setts över för att förbättra överblicken och för att tydliggöra vad är beslutat, vad är verkställt och vad återstår för att få en budget i balans.

Under våren startade också arbetet med budget och verksamhetsplan 2014-2016. Arbetet riktades framförallt in på att få en tydligare och mer detaljerad målstyrning från politiken. Arbetet har skett genom att alla partiföreträdare samt ordföranden för social- och omsorgsnämnden har bjudits in till budgetberedningar tillsammans med verksamhetschefer, kommunchef och ekonomichef. Mötena har resulterat i ett förslag kring den framtida övergripande inriktningen för kommunens verksamheter, samt en ökad målstyrning.

Under 2012 påbörjades installation av Office 2010 på alla datorer. Detta för att höja kvaliteten och för att säkerställa att alla medarbetare ska kunna öppna dokument som skickas elektroniskt. Kommunens ledningsgrupp beslutade också att föreslå att alla datorer ska bytas ut var sjätte år och kommunfullmäktige beslutade också att anslå investeringsmedel för detta.

Personalenheten

Stor vikt har under året 2012-2013 lagts vid det utredningsuppdrag som personalchef haft att utreda möjligheter till att minska kostnader för ledning och administration i hela kommunen. Detta arbete har haft högsta prioritet vilket har fått till följd att

annat utvecklingsarbete inom personalområdet har fått stå tillbaka. Fokus på utredningen har lett till ett uppdämt behov av att under år 2013 fortsätta med utvecklingsarbete inom de flesta personalområden för att Laxå ska följa med i utvecklingen och hålla samma kvalitet i personalarbetet som våra grannkommuner. Som en följd av både utredningen men också ett generationsskifte i kommunledningen har det varit en hel del rekrytering av nya medarbetare.

Under våren och sommaren 2013 har personalenheten arbetat med en arbetsvärdering av alla kommunens 87 befattningar. Detta arbete är en grund för den lönekartläggning som också är genomförd.

Sammanfattningsvis är det mycket som utförs av en förhållandevis liten administration och ledning. Beslutet om ny ledning och administration innebär att resurserna minskar ännu mer för utvecklingsfrågorna och det är svårt att se att man i framtiden kan fortsätta att göra besparingar inom det området. Fortsatt arbete med projektplanen är ändå viktig och flera av påbörjade projekt ska avslutas under året. Viktigast av alla är etableringen i von Boijområdet, detaljplanerna och bostadsbyggande. Förhoppningsvis får vi seniorvillor på plats inom den närmsta framtiden.

Ekonomiskt gäller fortsatta strama tyglar för att hålla budgeten för 2013. Ramarna för budget 2014 och verksamhetsplan 2014-2016 kommer att beslutas under oktober/november. Nyckeltalsrelaterade mål är framarbetade och kommer på ett tydligare sätt att bidra till en förbättrad diskussion om sparåtgärder. Andra halvåret kommer att innebära många förändringar i den högsta tjänstemannaledningen. Ny socialchef och ny kommunchef ska tillträda sina tjänster. Ekonomichef och personalchef kommer att vara föräldralediga och VD för Laxå Värme AB och VD för Laxåhem AB och

Laxå kommunfastigheter AB aviserar att de ska sluta sitt arbete i kommunen. Under samma period sätts den nya organisationen.

Årets delårsbokslut visar därmed att det kommer att vara en fortsatt händelserik period under resten av året.

Måluppfyllelse

Många av de aktiviteter som redovisats gällande att nå de övergripande målen genomförs inom Kommunstyrelsens verksamhetsområde. Någon internkontroll har ännu inte genomförts, men kommer att genomföras och rapporteras i årsredovisningen.

Kommunstyrelsen har ett antal egna mål för sin verksamhet och de flesta målen har vid mätning i delårsbokslutet uppnåtts och förhoppningen är att de mått som kan variera, exempelvis sjuktal, ska vara på samma nivå eller bättre vid årsbokslutet.

Typ av mål	Mål	Styrtalet	Status
Nämndens – erbjuda bra boendialternativ	Skapa förutsättningar för nybyggnation av modernt och anpassat seniorboende i kommunen.	Minst en nybyggnation per år.	RÖTT
Nämndens – erbjuda bra boendialternativ	Senast 2014 ha uppdaterat ÖP med LIS-områden i attraktiva strandlägen.	Minst ett LIS-område i varje kommundel som kan detaljplaneläggas för strandnära boende.	GRÖNT
Nämndens - samverka	Öka antalet strukturerade företagskontakter.	Minst 80 avtalade möten med företagare varje år.	GRÖNT ca:100
Nämndens - samverka	Bolagsverkets registreringar av nya företag.	30 nya företags- registreringar per år.	GULT 21 st
Nämndens - samverka	I samverkan med föreningslivet förbättra folkhälsan, öka trivseln samt öka kommunens attraktionskraft.	Minst två dokumenterade möten med föreningslivet per år som bidrar till utveckling av samarbetet/skapar fler evenemang.	GULT
Nämndens - samverka	Fortsatt samarbete med andra kommuner i framför allt sydnärke	Dokumentera minst ett nytt samarbetsområde under 2013	GRÖNT
Nämndens - samverka	Öka företagsetableringar med anställd personal.	Minst en ny företagsetablering med anställd personal per år.	GRÖNT
Nämndens - organisation	Verksamheten ska kännetecknas av en hög kompetens genom att personalen har adekvat utbildning och/eller erfarenhet för sin befattning.	Alla medarbetare ska ha adekvat utbildning och/eller erfarenhet för sin tjänst.	GRÖNT
Nämndens - organisation	Verksamheten inom KS ska kännetecknas av god serviceanda och hög kvalitet gentemot kommunens organisation.	Minst 2/3 av cheferna ska vara nöjda med stödet från central administration	Mätning kommer i höst
Nämndens - organisation	Totala sjukfrånvaron ska minska	2013 – max 4,5% av arbetad tid 2014 – max 4,0% av arbetad tid	GRÖNT 3,1%
Nämndens - organisation	Korttidssjukfrånvaron ska minska	2013 – max 3,5% av arbetad tid	GRÖNT 2,59 %

Year	Month	Day	Event	Location	Notes
1912	Jan	1	...	...	...
1912	Jan	2	...	...	...
1912	Jan	3	...	...	...
1912	Jan	4	...	...	...
1912	Jan	5	...	...	...
1912	Jan	6	...	...	...
1912	Jan	7	...	...	...
1912	Jan	8	...	...	...
1912	Jan	9	...	...	...
1912	Jan	10	...	...	...
1912	Jan	11	...	...	...
1912	Jan	12	...	...	...
1912	Jan	13	...	...	...
1912	Jan	14	...	...	...
1912	Jan	15	...	...	...
1912	Jan	16	...	...	...
1912	Jan	17	...	...	...
1912	Jan	18	...	...	...
1912	Jan	19	...	...	...
1912	Jan	20	...	...	...
1912	Jan	21	...	...	...
1912	Jan	22	...	...	...
1912	Jan	23	...	...	...
1912	Jan	24	...	...	...
1912	Jan	25	...	...	...
1912	Jan	26	...	...	...
1912	Jan	27	...	...	...
1912	Jan	28	...	...	...
1912	Jan	29	...	...	...
1912	Jan	30	...	...	...
1912	Jan	31	...	...	...

...

Ekonomiskt utfall

Intäkter/Kostnader Belopp i tkr	Förbrukat jan-aug 2013	Budget 2013	Förbrukning i % av budgeten	Förbrukat jan- aug 2012	Förändring 2013/2012 i %
Summa Intäkter	8 717	10 617	82,1%	9 540	-8,6%
Personalkostnader	-14 776	-23 586	62,6%	-16 585	-10,9%
Lokalkostnader	-1 893	-2 901	65,3%	-2 029	-6,7%
Köp av verksamhet	-27 619	-42 680	64,7%	-28 248	-2,2%
Övriga kostnader	-15 367	-24 191	63,5%	-16 620	-7,5%
Summa kostnader	-59 655	-93 358	63,9%	-63 481	-6,0%
Nettokostnad	-50 938	-82 740	61,6%	-53 941	-5,6%

Flera åtgärder har inneburit att kostnadsnivån är lägre för perioden i år jämfört med föregående år. Framförallt är det bidragen till Nerikes brandkår och Sydnärkes utbildningsförbund som har sänkts. Lönerna sköts från 1 januari i Kumla, vilket inneburit att två personer flyttats med dit och översynen av lokalvården har fått full effekt. Generellt är återhållsamheten stor.

Prognos

Intäkter/Kostnader Belopp i tkr	Budget 2013	Prognos förbrukning 2013	Prognos avvikelse 2013	Förbrukat 2012	Förändring 2013/2012 i %
Summa Intäkter	10 617	11 186	569	12 733	-12,1%
Personalkostnader	-23 586	-22 581	1 005	-24 634	-8,3%
Köp av verksamhet	-42 680	-43 119	-439	-43 847	-1,7%
Lokalkostnader	-2 901	-2 751	150	-2 983	-7,8%
Övriga kostnader	-24 191	-23 365	826	-24 817	-5,9%
Summa kostnader	-93 358	-91 816	1 542	-96 281	-4,6%
Nettokostnad	-82 740	-80 630	2 110	-83 548	-3,5%

De ovanstående åtgärderna ger också effekt på helåret och totalt sker en nettokostnadssänkning med 3,5 %. Organisationsöversynen har inte fullt ut fått genomslag i år, då de sista delarna inte är verkställda förrän 1 september. Översynen innebär också att en del personer flyttar från andra nämnder till Kommunstyrelsen, vilket gör att kostnadssänkningen inte till fullo kommer kommunstyrelsen

verksamheter till godo. Ett exempel är förändringen inom social- och omsorgsnämnden där kostnadsreduceringen kommer att hamna inom den nämnden. Vikariehanteringen flyttar också från den nämnden till kommunstyrelsen, vilket ger en kostnadsökning jämfört med dagens budget på kommunstyrelsen, men en sänkning inom social- och omsorgsnämnden.

Miljönämnden

Verksamheten har under årets första halvår bedrivits i enlighet med av miljönämnden beslutade tillsynsplan. Samtliga projekt löper enligt plan och har rapporterats till nämnden.

På uppdrag från nämnden har miljöchefen tagit fram ett förslag till miljömålsbaserad tillsyn. Förslaget utgår från en breddning av miljömålsarbetet och där miljönämnden av kommunfullmäktige tilldelas ett huvudansvar. Miljönämnden har fattat ett beslut i enlighet med förslaget och ärendet har översänts till KS/KF för beslut. Förändringen av verksamheten och breddningen av miljömålsarbetet i enlighet med förslaget kommer inte att förändra verksamhetens eller kommunens ekonomi.

I dagsläget finns inget som tyder på att nämndens budget inte klaras.

I enlighet med beslut om breddning av miljömålsarbetet enligt ovan kommer planeringen inför år 2014 att förändras och arbetet kommer att bli målstyrt på ett helt annat sätt än tidigare.

Måluppfyllelse

Det saknas mål som är relevanta för miljönämndens verksamhet. Utifrån de nationella miljökvalitetsmålen kommer relevanta miljömål att beslutas om i respektive kommunfullmäktige.

Internkontroll har dock genomförts i enlighet med nämndbeslut.

Granskningsområde	Genomförd	Resultat
Rutinen för registrering av allmänna handlingar ska kontrolleras två gånger.	Ja	Rutinen för registrering av allmänna handlingar fungerar i enlighet med rutinbeskrivning.
Rutinen för fakturering ska kontrolleras två gånger.	Ja	Rutinen för fakturering fungerar i enlighet med rutinbeskrivning.
Antal tillsynsbesök på livsmedelsobjekt i enlighet med tillsynsplanen t o m juni månad.	Ja	Enligt tillsynsplanen ska 174 av totalt 224 livsmedelsobjekt besökas under år 2013. Fram till den 19 juli hade endast 30 av dessa objekt fått besök. Under hösten kommer mer tid avsättas till livsmedelstillsyn och ansvarig tjänsteman bedömer att samtliga objekt som ska besökas enligt tillsynsplanen kommer att få besök.

Ekonomiskt utfall

Intäkter /Kostnader Belopp i tkr	Förbrukat jan-aug 2013	Budget 2013	Förbrukning i % av budgeten	Förbrukat jan- aug 2012	Förändring 2013/2012 i %
Summa Intäkter	3 496	4 163	84,0%	3 574	-2%
Personalkostnader	-2 750	-3 699	74,3%	-2 283	20%
Lokalkostnader	-2	0		-3	-44%
Köp av verksamhet	-35	0		-52	-33%
Övriga kostnader	-674	-1 364	49,4%	-840	-20%
Summa kostnader	-3 460	-5 063	68,3%	-3 179	9%
Nettokostnad	35	-900	-3,9%	395	-91%

Prognos

Intäkter /Kostnader Belopp i tkr	Budget 2013	Prognos förbrukning 2013	Prognos avvikelse 2013	Förbrukat 2012	Förändring 2013/2012 i %
Summa Intäkter	4 163	4 163	0	4 351	-4%
Personalkostnader	-3 699	-3 850	-151	-3 505	10%
Köp av verksamhet	0	35	35	-100	-135%
Lokalkostnader	0	2	2	-10	-119%
Övriga kostnader	-1 364	-1 100	264	-1 531	-28%
Summa kostnader	-5 063	-4 913	150	-5 146	-5%
Nettokostnad	-900	-750	150	-795	-6%

Barn- och utbildningsnämnden

Från höstterminen 2013 bedrivs det förskola i Tived, Hasselfors, Finnerödja och Laxå. En förskoleklass i tätorten som är placerad vid Saltängsskolan och en förskoleklass i Finnerödja. Skolverksamhet i Finnerödja och Laxå. Finnerödja och Saltängsskolan har åldersblandad undervisning. Kanalskolan och Centralskolan åldershomogena grupper. Centralskolan har nu minskat antalet parallellklasser till två i varje årskurs. Inför varje terminsstart anpassas personalbehovet till gällande nyckeltal.

Under våren fattade kommunfullmäktige beslut om att samtliga årskurs 4-6 ska ha sin skolgång på Centralskolan från 2014. Fritidshemmen har fler barn än beräknat inskrivna. Det kan bero på att fler föräldrar är i arbete eller studerar.

Vid Kunskapens hus finns förskola och skola för asylsökande barn samt vid Saltängsskolan ytterligare en klass. På grund av placeringen är det svårigheter att ge eleverna den integration och det samspel med svenska elever som är nödvändigt för att de på ett naturligt sätt ska träna sin svenska.

Biblioteksfilialerna i Hasselfors och Finnerödja är stängda från 1 september. Det minskar kostnaderna något utifrån budget.

Fritidsverksamheten har fortsatt välbesökta evenemang såsom julgransplundringar, aktiviteter under sportlovsveckan, musikundervisning, sommarkollo mm. Många av aktiviteterna genomförs i samarbete med föreningar. Allaktivitetshuset har under våren varit öppet fyra dagar i veckan. Gårdsverksamhet har även bedrivits i Hasselgården, Folkets hus i Röfors och Parken i Finnerödja.

Biblioteket har utökats med ett arkiv och under våren flyttade även Sydärkes utbildningsförbund in i lokalerna.

Kostverksamheten tillagar ca 950 portioner per dag under skolåret. Tillagningen sker i två kök, Centralskolan och Finnerödja skola. Tillagning sker främst för förskola och skola men också ett fåtal portioner till Björkhagen.

För närvarande är ca 15 % av det vi serverar ekologiskt/närodlat eller klimatsmart, men vi arbetar hela tiden med att öka andelen ekologiskt utan att öka kostnaderna.

Framtiden

Skolororganisationen och lokalfrågan är beslutad och kommer att genomföras under 2014. Chefer och personal ser fram mot detta. Budgetramen minskar dock och vi ser att ytterligare samorganisationer kan bli nödvändiga för att få en kostnadseffektiv verksamhet. Osäkerheten i hur många barn och elever vi kommer att ta emot i förberedelsegrupperna gör det svårt att planera och hitta kompetent personal med kort varsel. Det är även viktigt för förberedelseklassens årskurs 1-3 att få klassrum i anslutning till grundskolan för att möjliggöra integration.

Vi fortsätter delta i matematiksatsningar i form av Matematiklyftet, fyra lärare går Lärarlyftet och två förstelärare är tillsatta och börjar senast 1 oktober. Till dessa insatser följer ett statsbidrag.

Måluppfyllelse

Under höstterminen ska varje verksamhet genomföra någon form av kontakt med föreningar eller näringsliv. Sjukfrånvaron har ökat. Det förklaras med att det är större arbetsbelastning i verksamheterna. Korttidsfrånvaron måste följas upp tidigare och åtgärdas. För att minska långtidsfrånvaron behövs ett tätare samarbete med företagshälsovården för att hitta de rätta åtgärderna. Föräldraenkäten sänds ut i oktober varje år. Nöjdheten ligger på 84%.

För att kommunen ska vara attraktiv så behöver vi en förskola och skola som har gott rykte och visar upp goda resultat. Ledningen har tagit fram nya underlag för att få ett tydligare och mer systematiskt kvalitetsarbete. Detta är implementerat i

verksamheten och ska användas från och med höstterminens start.

Verksamhetschefen ingår i länets skolchefsgrupp som är uppdragsgivare till Skolstödet. Hittills har kommunen inte haft någon riktad insats men deltagit i de generella insatser som gjorts under våren.

Det ekonomiska målet uppfylls inte. De givna styrtalen kan inte efterföljas på enavdelningsförskolorna. För att klara kraven i skollag och läroplan men minska kostnaderna behöver vi ha färre enheter. De kan vi samordna olika kompetenser som speciallärare, specialpedagoger, ämneslärare, kompensatoriska hjälpmedel och ha åldershomogena klasser. Ledningsgruppen och elevhälsoteamet jobbar med att hitta möjligheter för det förebyggande elevhälsoarbetet, både inom den egna verksamheten och i samverkan med socialtjänsten, då främst "Killevippen".

Ekonomiskt utfall

Intäkter /Kostnader Belopp i tkr	Förbrukat jan-aug 2013	Budget 2013	Förbrukning i % av budgeten	Förbrukat jan- aug 2012	Förändring 2013/2012 i %
Summa Intäkter	8 735	12 362	70,7%	8 054	8,5%
Personalkostnader	-37 538	-50 965	73,7%	-38 290	-2,0%
Lokalkostnader	-8 574	-12 971	66,1%	-10 994	-22,0%
Köp av verksamhet	-5 805	-9 063	64,0%	-4 522	28,4%
Övriga kostnader	-9 649	-15 418	62,6%	-8 040	20,0%
Summa kostnader	-61 566	-88 417	69,6%	-61 845	-0,5%
Nettokostnad	-52 832	-76 056	69,5%	-53 792	-1,8%

Utfallet jämfört med budget för perioden visar på ett underskott om 2,1 mnkr. Framförallt beror det på högre personalkostnaderna än budgeterat. Nämnden började året med ett sparbehov på 2,8 mnkr och detta ligger som en minskad personalbudget. Några åtgärder för att minska kostnaderna har dock inte beslutats under delåret.

Personalkostnaderna är lägre än föregående år, framförallt på grund av att kostnaderna för omställd personal föregående år är borta i år.

Prognos

Intäkter /Kostnader Belopp i tkr	Budget 2013	Prognos förbrukning 2013	Prognos avvikelse 2013	Förbrukat 2012	Förändring 2013/2012 i %
Summa Intäkter	12 362	12 362	0	12 845	-3,8%
Personalkostnader	-50 965	-56 392	-5 427	-56 933	-1,0%
Köp av verksamhet	-9 063	-9 063	0	-8 359	8,4%
Lokalkostnader	-12 971	-12 971	0	-16 541	-21,6%
Övriga kostnader	-15 418	-15 292	126	-12 087	26,5%
Summa kostnader	-88 417	-93 718	-5 301	-93 919	-0,2%
Nettokostnad	-76 056	-81 356	-5 300	-81 074	0,3%

Nämnden beräknas göra ett underskott på 5,3 mnkr för året. Underskottet beror på för höga personalkostnader. Under våren beslutades att skolår 4-6 ska bedrivas på Centralskolan, men detta verkställs inte förrän 2014. Inga andra organisationsanpassningar har beslutats och underskottet kan komma att stiga framöver eftersom inga större anpassningar görs för att möta det minskande elevunderlaget.

Social- och omsorgsnämnden

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

- individ- och familjeomsorgen (socialtjänstlagen, SoL, lagen om vård av unga, LVU, lagen om vård av missbrukare, LVM, föräldrabalken, FB)
- hem för vård- och boende, Ester är ett boende för ensamkommande barn
- äldreomsorg (SoL, hälso- och sjukvårdslagen, HSL)
- hemsjukvård (SoL, HSL)
- omsorgerna (lagen om stöd och service, LSS)
- utskänkingsärenden och tillsyn enligt alkohollagen, tobakslagen samt lagen om receptfria läkemedel

Laxå kommun har en befolkning där 26% är över 65 år medan genomsnittet för landet är 17%. Andelen 75 år och äldre är 12% i Laxå mot 9% i länet och riket.

Från år 2012 till 2022 beräknas antalet personer som är mellan 70 och 80 år öka med 25%, medan antalet personer som är över 80 år förväntas bli oförändrat. Kommunen har dessutom ett ålderstiget bostadsbestånd med små hygienutrymmen, vilket komplicerar kommunens huvudinriktning, vilket är vård i hemmet. Dock har på senare tid ett antal lägenheter byggts om med centralt läge i Laxå tätort, vilket är positivt. En tendens kan också märkas mot inflyttning till huvudorten och frågan är om äldreomsorgsplatserna på sikt ska centraliseras till Laxå tätort.

Socialstyrelsens föreskrifter om behovsanpassad bemanning inom äldreomsorgen och allmänna råd om ansvar för personer med demenssjukdom, kommer att ha stor inverkan på verksamheten inom Social- och omsorgsnämnden (SON).

Föreskrifterna skulle ha trätt i kraft från och med 1 januari 2014, men har skjutits upp och träder i stället i kraft först under 2015. Reglerna tydliggör att det måste finnas personal dygnet runt och bemanningen ska vara anpassad efter varje äldre persons behov.

Varje brukare inom särskilt boende ska ha en individuell planering och biståndsbeslut som ska följas upp, allteftersom behoven kan ändras. Det ska även finnas en genomförandeplan kopplad till samtliga biståndsbeslut. På det sättet räknar man med att den individuella brukarens behov ska tillgodoses, i stället för krav på generellt högre bemanning inom särskilda boenden och demensboenden.

Verksamheterna behöver arbeta med ett strukturerat arbetssätt för att identifiera i vilka situationer den enskilde är i behov av hjälp i relation till skydd för liv, personlig säkerhet och hälsa. Det ska göras med stöd av en risk- och händelseanalys, där etiska ställningstaganden framgår, utifrån individens behov av insatser för att säkerställa en god vård och omsorg.

Tanken är att TES ska användas för att förbättra och effektivisera schemaläggning, inom de särskilda boendena och demensboendena. Arbetet beräknas komma igång under hösten 2013.

Utökning av flyktingmottagning gällande ensamkommande barn, i och med startandet av det nya HVB-hemmet som ska drivas av Polstjärnan i Sverige AB, innebär att IFO får en ökad arbetsbelastning i form av utredningar gällande dessa barn och ungdomar. De två boendena för ensamkommande barn samt kommunens avtal med Migrationsverket gällande mottagande av flyktingar, kan på sikt innebära att kostnaderna för försörjningsstöd ökar.

Införandet av e-tjänster för kommuninvånarna ökar kontaktytan med brukare och medborgare. Exempelvis innebär det en möjlighet att ta del av information som rör den egna personen eller anhöriga, samt möjlighet att kontakta sin eller den anhöriges utförare av insats. Länet har fått ekonomiska medel för att utveckla arbetet med E-hälsa och E-tjänster. Exempelvis kommer en förstudie sannolikt komma igång i västra länsdelen, gällande kameraövervakning i brukarens hem nattetid inom hemtjänsten. Ett sådant

arbetssätt förutsätter den enskildes godkännande och kan då väljas av den enskilde, som inte vill bli störd av tillsynsbesök om allt är lugnt och personen sover.

Ett sådant arbetssätt, kan, om det blir aktuellt, minska behovet av bemanning nattetid inom hemtjänsten.

Verksamheten redovisade för 2012 ett överskott med drygt 1 500 tkr. T.o.m. augusti 2013 redovisar verksamheten totalt ett underskott med 3 000 tkr.

En analysgrupp från SKL har under våren besökt kommunen, i syfte att genomlyska ekonomin. De har granskat styrdokument, politiska beslut samt intervjuat politiker och tjänstemän i kommunen.

Genomlysningen har utmynnat i en rapport med förslag till åtgärder, som ska behandlas i det politiska sammanhanget till att börja med.

En arbetsgrupp bestående av både politiker och tjänstemän arbetade redan 2012 med ekonomifrågor och verksamhetsutveckling. Inom budgeten för övergripande frågor inom SON, sänktes budgetramen inför 2013 med 800 tkr. Bedömningen var att den planerade nya ledningsorganisation skulle sänka kostnaderna med 800 tkr på helårsbasis. Eftersom organisationen inte kommit igång förrän 2013-09-01, har den förväntade effekten t.o.m. augusti månad uteblivit.

Äldreomsorgen redovisar ett stort underskott med 1 705 tkr.

Vikariekostnaderna har ökat med 42 % t.o.m. augusti 2013, jämfört med motsvarande kostnader för 2012.

Ramundergården redovisar det största underskottet för vikariekostnader, OB och sjuklöner, med 754 tkr. Exempelvis är det flera medarbetare över 60 år, som varit sjukskrivna p.g.a. behov av operativa ingrepp.

Inom hemtjänsten/hemsjukvården har under första halvåret kunnat noteras en fortsatt större vårdtyngd, med anledning av att allt svårare sjuka vårdas i hemmet. Trots

det har budgeten i stort sett kunnat hållas, tack vare en effektiv TES-planering.

Inom LSS-verksamheten sänktes budgetramen inför 2013 med 900 tkr. T.o.m. augusti redovisar verksamheten ett underskott med 1 186 tkr. Anledningen är att tre vårdkrävande LSS-ärenden tillkommit, som inneburit att verksamheten behövt nyanställa, tiotalet visstidsanställda med varierande tjänstgöringsgrad. För LSS pågår en sammanställning av hur omfattning och kostnader av insatsen personlig assistans, har utvecklats från 2010 och framåt. Sammanställningen kommer att redovisas för SON under hösten.

Inom individ- och familjeomsorgen (IFO), är kostnaderna för försörjningsstödet fortfarande låga, men har ökat något till följd av inflyttning av personer, som behövt ekonomiskt bistånd. Anledningen till det låga försörjningsstödet är, förutom väl inarbetade rutiner, även samarbetet med arbetsmarknadsenheten. Asylboendet och ensamkommande barn har medfört en fortsatt ökad arbetsbelastning för IFO.

Ekonomiskt utfall

Intäkter /Kostnader Belopp i tkr	Förbrukat jan-aug 2013	Budget 2013	Förbrukning i % av budgeten	Förbrukat jan- aug 2012	Förändring 2013/2012 i %
Summa Intäkter	24 255	36 064	67%	27 043	-10%
Personalkostnader	-72 487	-101 309	72%	-69 162	5%
Lokalkostnader	-10 669	-16 630	64%	-10 619	0%
Köp av verksamhet	-5 901	-11 131	53%	-10 853	-46%
Övriga kostnader	-10 748	-15 794	68%	-9 341	15%
Summa kostnader	-99 805	-144 864	69%	-99 975	0%
Nettokostnad	-75 549	-108 800	69%	-72 933	4%

Personalkostnaderna har ökat med 5 % jämfört med samma period föregående år. Viss del är löneökningar och en annan del är vikariekostnaderna där antalet vikarietimmor är 40 % högre än föregående år. Köp av verksamhet minskar bland annat på grund av att två kostsamma placeringar inom IFO har upphört.

Prognos

Intäkter /Kostnader Belopp i tkr	Budget 2013	Prognos förbrukning 2013	Prognos avvikelse 2013	Förbrukat 2012	Förändring 2013/2012 i %
Summa Intäkter	36 064	36 626	562	39 958	-8%
Personalkostnader	-101 309	-107 900	-6 591	-103 941	4%
Köp av verksamhet	-16 630	-16 000	630	-15 605	3%
Lokalkostnader	-11 131	-11 250	-119	-16 044	-30%
Övriga kostnader	-15 794	-15 575	219	-14 314	9%
Summa kostnader	-144 864	-150 725	-5 861	-149 904	1%
Nettokostnad	-108 800	-114 099	-5 299	-109 946	4%

Utifrån förbrukningen hittills i år i kombination med att inga konkreta åtgärder som kan få effekt i år finns, är det prognostiserade resultatet beräknat till - 5 900 tkr för helåret.

Områdescheferna framför att vårdbehovet är stort och att sjukfrånvaron ökat. Detta medför att vikarier behövs för att bedriva daglig verksamhet. Det prognostiserade resultatet bygger dels på viss extrapolering av kostnader hittills i år, men till större del på de reflektioner som framkommit från områdescheferna.

verksamheten att hålla tillbaka vikariekostnaderna under hösten så kan resultatet eventuellt förbättras något. Äldreomsorgen arbetar för att förändra planering och schemaläggning, samt införande av samma arbetssätt som hemtjänsten på särskilda boenden. Beroende på hur snart åtgärder kan verkställas så kan även dessa åtgärder medföra en förbättring av resultatet.

Som tidigare nämnts så är den mest kritiska sommarperioden passerad. Klarar

De kommunägda bolagen

Nedan redovisas bolagens ekonomiska ställning per 31 augusti, samt prognos över helårsutfallet. Någon sammanställd redovisning som görs i årsredovisningen görs inte i delårsbokslutet, eftersom bolagen inte är ålagda att upprätta mer än ett årsbokslut.

AB Laxåhem

Bolaget har som främsta inkomst uthyrning av lägenheter till privatpersoner. Bolaget hyr också ut bland annat serviceboenden till Laxå kommun.

Redovisat resultat för perioden är 1 764 tkr.

Det egna kapitalet uppgick till 11 751 tkr, vilket gav en soliditet på 6,1 %. Likvida medel uppgick till 16 523 tkr.

Prognosen för helåret är 209 tkr.

Pensionsskulden har lösts och detta innebar ökade kostnader med ca 200 tkr.

Laxå Vatten AB

Bolaget ansvarar för vatten- och avloppshantering inom fastställda verksamhetsområden i Laxå, Rölfors, Finnerödja, Tived och Hasselfors.

Redovisat resultat för perioden är positivt med 235 tkr.

Det egna kapitalet uppgick till 4 235 tkr, vilket gav en soliditet på 13,6 %. Likvida medel uppgick till 3 812 tkr.

Prognostiserat helårsresultat är + 300 tkr.

Laxå Värme AB

Bolaget bedriver produktion och distribution av värme. En ny spetslastpanna byggs och tas i bruk under hösten.

Redovisat resultat för perioden är – 134 tkr.

Det egna kapitalet uppgick till 2 062 tkr, vilket gav en soliditet på 6,1 %.

Helårsprognos är + 1 000 tkr.

Laxå Kommunfastigheter AB

Bolaget äger, förvaltar, uppför och avyttrar lokaler, framförallt för den kommunala verksamheten. Bolaget utför också skötsel och underhåll av gator, vägar, parker och allmänna platser.

Redovisat resultat för perioden är 2 344 tkr. Det egna kapitalet uppgick till 21 868 tkr, vilket gav en soliditet på 23,8 %. Likvida medel uppgick till 7 920 tkr.

Helårsprognosen är 756 tkr, baserat på förlusttäckning för verksamheten Gata-Park med 1 259 tkr.

Övriga bolag och förbund

Laxå kommun äger förutom de helägda bolagen ovan, även 50 % av Sydnärkes Renhållning AB. Verksamheten fakturerar alla sina kostnader och gör därför ett nollresultat.

Under delåret har Laxå kommun också gått in som delägare i LaxåRondellen AB. Laxå kommun äger 49 % och bolaget ska uppföra och hyra ut lokal till Dollarstore AB.

Laxå kommun är också delägare i flera förbund. Sydnärkes utbildningsförbund och Nerikes Brandkår är två av förbunden där Laxå kommun äger en större andel.

Sydnärkes utbildningsförbund upprättar delårsbokslut per 31 juli, men detta är ännu inte färdigställt och reviderat. Allt tyder dock på att helårsprognosen blir ett litet överskott.

Nerikes brandkår upprättade också delårsbokslut per 31 juli och resultatet för perioden uppgick till – 4 252 tkr. Prognosen för helåret är – 2 267 tkr, där 1,9 mnkr avser återbetalning av AFA-

pengar och 5,1 mnkr avser ökade pensionskostnader i och med sänkt diskonteringsränta.

Resultaträkning

Resultaträkning	Augusti	Augusti	Prognos	Budget	Budget-	Bokslut
Belopp i tkr	2013	2012	2013	2013	avvikelse	2012
Verksamhetens intäkter (not 1)	40 314	48 741	63 200	63 206	-6	67 566
Varav jämförelsestörande (not 2)	489	6 788	775		775	7 840
Verksamhetens kostnader (not 3)	-215 374	-222 853	-342 377	-338 416	-3 961	-340 213
Varav omstruktureringskostnader	0	-1 183			0	-1 183
Avskrivningar (not 4)	-3 021	-3 087	-4 531	-4 717	186	-4 055
Verksamhetens nettokostnader	-178 081	-177 199	-283 708	-279 927	-3 781	-276 702
Skatteintäkter (not 5)	151 804	149 904	227 320	226 831	489	223 172
Generella statsbidrag o utjämn. (not 6)	38 298	35 393	57 447	55 940	1 507	54 560
Finansiella intäkter (not 7)	1 468	1 411	1 970	2 536	-566	2 764
Finansiella kostnader	-1 735	-2 739	-2 604	-4 380	1 776	-4 286
Resultat före e.o poster	11 754	6 770	425	1 000	-575	-492
Extraordinära intäkter	0	0	0	775	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0	0	0
Resultat (förändring av EK)	11 754	6 770	425	1 775	-575	-492
Reavinst		-500		0	0	-2 061
Reaförlust					0	0
Omställningskostnader		1 183		0	0	1 198
Sänkning av diskonteringsräntan					0	0
Justerat resultat	11 754	7 453	425	1 775	-575	-1 355

I verksamhetens nettokostnader ingår kostnader för pensioner och arbetsmarknadsförsäkringar.
Dessa kostnader bokförs i driftredovisningen under finansförvaltningen.

Finansieringsanalys

Finansieringsanalys	Augusti	Augusti	Prognos	Budget	Bokslut
Belopp i tkr	2013	2012	2013	2013	2012
Årets resultat	11 753	6 770	425	1 775	-492
Justering för av- och nedskrivningar	3 021	3 087	4 531	4 717	4 055
Justering för gjorda avsättningar	-3 919	1 715	-3 200	96	616
Justering för ianspråktaga avsättningar		0	-507	0	0
Justering för övriga ej likv.påverkande poster	-48	8	-67	0	-1 782
Medel fr verksh före förändr av röreksekap	10 807	11 580	1 182	6 588	2 397
Ökning(-) / minskning(+) kortfristiga fordringar	2 982	5 051	6 793	-8 833	11 193
Ökning(-) / minskning(+) förråd och varulager	0	0	0	0	0
Ökning(+) / minskning(-) kortfristiga skulder	-11 749	-9 852	-5 714	-7 285	-8 180
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-8 767	-4 801	1 079	-16 118	5 410
Investeringsverksamheten					
Investering i materiella anläggningstillgångar	-586	-4 845	-3 075	-3 000	-4 810
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0	0	0	0	2 093
Investering i finansiella anläggningstillgångar	0	0	-9 000	0	0
Avyttring/amort finansiell anläggningstillgång	43 072	0	43 072	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	42 486	-4 845	30 997	-3 000	-2 717
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna lån		0	9 000	20 000	0
Amortering av skuld	-43 109	-32	-43 109	-111	-38
Uppräkning avsättning			0	0	62
Ökning/minskning av långfristiga fordringar		-1 921	0	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-43 109	-1 953	-34 109	19 889	24
Periodens kassaflöde	1 417	-19	-851	7 359	2 717
Likvida medel vid årets början	2 739	22	2 739	3	22
Likvida medel vid periodens slut	4 156	3	1 888	7 362	2 739
Förändring av likvida medel	1 417	-19	-851	7 359	2 717
Specifikation av ej likviditetspåverkande poster					
Justering för reavinst					-2 061
Förlust på aktier					279
Justering fastighetsskatt tidigare år	48				
Summa ej likviditetspåverkande poster	48				-1 782

Balansräkning

Balansräkning	Augusti	Augusti	Bokslut
Belopp i tkr	2013	2012	2012
TILLGÅNGAR			
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR			
Mark, byggnader o tekniska anläggningar (not 9)	35 194	34 006	36 438
Maskiner och inventarier (not 10)	9 509	9 029	10 406
Finansiella anläggningstillgångar (not 11)	50 319	93 342	93 342
Pågående investeringar (not 12)	-1	4 845	0
SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	95 021	141 222	140 186
BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR	1 907	2 200	2 200
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR			
Förråd m.m. (not 13)	3 129	3 129	3 129
Fordringar (not 14)	18 682	27 839	21 664
Kortfristiga placeringar	0	0	0
Kassa och bank (not 15)	4 156	3	2 739
SUMMA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR	25 967	30 971	27 532
SUMMA TILLGÅNGAR	122 894	174 393	169 918
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
EGET KAPITAL, (not 16)	-5 513	-10 004	-17 266
därav delårs/års resultat	11 753	6 770	-492
AVSÄTTNINGAR			
Avsättningar för pensioner (not 17)	4 959	7 777	8 878
Andra avsättningar (not 18)	12 596	12 535	12 596
SKULDER			
Långfristiga skulder (not 19)	79 258	122 411	122 366
Kortfristiga skulder (not 20)	31 594	41 672	43 343
SUMMA SKULDER	110 852	164 083	165 710
SUMMA EGETKAPITAL, AVSÄTTN. OCH SKULDER	122 894	174 391	169 918
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER (not 21)			
Panter och därmed jämförliga säkerheter	0	9	9
Borgensåtagande för kommunägda bolag	287 429	238 899	237 030
Ansvarförbindelser, Pensionsåtaganden som är intjänade före 1998	194 765	182 806	180 744
Framtida lokalhyreskostnader			80 714
Framtida leasingkostnader			2 644

Noter

	Augusti 2013	Augusti 2012	Bokslut 2012
Not 1 Verksamhetens intäkter			
Försäljningsmedel	2 725	6 634	
Taxor och avgifter	11 476	8 685	
Hyror	3 103	4 293	
Bidrag	24 535	32 260	
Utförda externa tjänster	3 852	3 336	
Avgår interna intäkter	-5 377	-6 467	-9 905
Summa	40 314	48 741	-9 905
Not 2 Jämförelsestörande poster			
AFA återbetalning fr 2007 o 2008		5 252	5 779
Fastighetsförsäljning		500	2 061
Mellankommunal skatteutjämnin	489	1 036	
Summa	489	6 788	7 840
Not 3 Verksamhetens kostnader			
Personalkostnader	128 120	132 237	200 510
Material	811	137	
Lokalkostnader	23 864	26 131	33 894
Köp av verksamhet	39 360	45 407	67 900
Bidrag och transfereringar	8 416	9 606	
Övriga kostnader	20 180	15 801	37 909
Avgår interna kostnader	-5 377	-6 466	
Summa	215 374	222 853	340 213
Not 4 Avskrivningar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		1 246	
Maskiner, inventarier		1 842	
Verksamhetsfastigheter	31		47
Publika fastigheter	1 211		1 809
Annan fastighet	166		
Maskiner	94		221
Inventarier	982		1 619
Övrigt	243		359
Statlig infrastruktur	293		
Summa	3 020	3 088	4 055
<i>Beloppen utgörs av planenliga avskrivningar. Avskrivningarna beräknas på anläggningarnas anskaffningsvärden. Avskrivningarna börjar när investeringen tas i bruk.</i>			
Not 5 Skatteintäkter			
Årets kommunalskatt	152 125	147 065	220 598
Föregående års slutavräkning	624	619	40
Prognos innevarande års slutavräkning	-995	2 221	2 534
Summa	151 755	149 905	223 172
Not 6 Generella statsbidrag och utjämningsbidrag			
Statbidrag			
Utjämningsbidrag för inkomstutjämnin	27 029	25 509	38 264
Utjämningsbidrag för kostnadsutjämnin	1 707	1 060	1 590
Regleringsbidrag/avgift	1 691	1 843	2 764
Bidrag för LSS-utjämnin	1 640	617	925
Fastighetsavgift	6 232	6 365	9 463
Skatteväxling kollektivtrafiken		0	1 554
Summa	38 298	35 394	54 560

Not 7 Finansiella intäkter			
Räntor kommunal utlåning	358		2 020
Övriga ränte- och finansiella intäkter	1 110		744
Summa	1 468	0	2 764
Not 8 Finansiella kostnader			
Räntor kommunal inlåning			
Övriga ränte- och finansiella intäkter			
Summa	0	0	0
Not 9 Mark, byggnader och tekniska anläggningar			
Akkumulerat anskaffningsvärde	52 854	73 281	76 023
Akkumulerade avskrivningar,	-17 660	-38 029	-39 585
Summa	35 194	35 252	36 438
<i>Pågående investeringar</i>		5 328	
Ingående bokfört värde	36 439		35 251
Årets investeringsutgifter (netto)	163		3 075
Avskrivningar och nedskrivningar	-1 408		-1 888
Summa	35 194	0	36 438
Markreserv	1 171	1 174	1 170
Förvaltningsfastigheter	8 633	710	8 729
Gator och vägar	23 337	24 894	24 485
Pågående ny-, til- och ombyggnad		5 146	0
Exploateringsmark	2 053	2 082	2 053
Summa	35 194	34 006	36 437
Not 10 Maskiner och inventarier			
Akkumulerat anskaffningsvärde	27 976		37 721
Akkumulerade avskrivningar,	-18 467		-27 315
Summa	9 509	9 029	10 406
<i>Pågående investeringar</i>			
Ingående bokfört värde	10 406		10 871
Årets investeringsutgifter (netto)	422		1 734
Avskrivningar och nedskrivningar	-1 319		-2 199
Summa	9 509	9 029	10 406
Maskiner	414	151	256
Inventarier	6 988	7 142	7 844
Byggnadsinventarier o förbättratgärder	470	414	477
Bilar och andra transportmedel	221	272	255
Förbättr åtg ej ägda fastigheter	355	377	370
Konst	0	0	0
Övriga maskiner och inventarier	1 061	673	1 204
Summa	9 509	9 029	10 406
Not 11 Finansiella anläggningstillgångar			
Aktier i koncernföretag	49 118	49 069	49 068
Aktier övriga	202	202	202
Obligationer, förlagsbevis mm	1 000	1 000	1 000
Långfristiga fordringar	0	0	0
Långfristiga fordringar hos kommunens k	0	43 071	43 072
Grundfondskapital	0	0	0
Summa	50 320	93 342	93 342

Not 12 Pågående investeringar			
Resecentrum		3 597	0
IT och dataprogram		1 221	0
Inventarier		27	0
Summa	0	4 845	0
Not 13 Förråd och exploateringsfastigheter			
Fastigheter för exploatering	3 129	3 129	3 129
Summa	3 129	3 129	3 129
Not 14 Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar	453	592	1 013
Osäkra kundfordringar	0	0	
Diverse kortfristiga fordringar	3 836	8 559	-47
Upplupna skatteintäkter	5 043	9 863	11 249
Förutbetalda kostnader och upplupna intä	9 353	8 792	9 449
Justering från årsbokslut 2011		32	
Summa	18 684	27 838	21 664
Not 15 Kassa & Bank			
Kassa	10	2	21
Plusgiro	4 145	0	2 717
Bank	1	1	1
Summa	4 156	3	2 739
Not 16 Eget kapital			
Rörelsekapitalet utgör skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder			
Omsättningstillgångar	25 967		27 532
Kortfristiga skulder	-31 594		-43 343
Summa	-5 627	0	-15 811
Anläggningsskapitalet utgör skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder samt avsättningar.			
Anläggningstillgångar	95 021		142 386
Bidrag till statlig infrastruktur	1 907		
Långfristiga skulder	-79 258		-122 366
Avsättningar för pensioner	-4 959		-8 878
Andra avsättningar	-12 596		-12 596
Summa	115	0	-1 454
Årets förändring av eget kapital	11 753		-492
Ingående eget kapital	-17 266		-6 438
Avsättning deponin	0		-10 000
Avsättning Citybanan/kollektiv trafik	0		-336
Summa eget kapital	-5 513		-17 266
Not 17 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser			
Ingående avsättning	8 878		6 649
Sänkning av diskonteringsränta	181		0
Ränte- och basbeloppsuppräknig	167		341
Årets utbetalningar	-268		-467
Arbetstagare som pensionerats	0		2
Ändrad samordning	-574		561
Övrig post	-3 425	3 009	-147
Intjänad PA-KL		3 250	206
Avsättning löneskatt		1 518	1 733
Summa	4 958	7 777	8 878
Aktualiseringsgrad	95%	95%	95%

Not 18 Andra avsättningar			
<i>Sluträkning deponin</i>			
Ingående värde	10 000		0
Förändrad redovisningsprincip nuvärdesberäkning 2012			10 000
Indexuppräknings 2013			0
Ianspråktagen avsättning	0		0
Utgående värde	10 000	0	10 000
<i>Avsättning statlig infrastruktur (Citybanan)</i>			
Ingående värde	2 596		0
Förändrad redovisningsprincip nuvärdesberäkning 2011			2 534
Indexuppräknings 2012			62
Indexuppräknings 2013			0
Ianspråktagen avsättning	0		0
Utgående värde	2 596	0	2 596
Summa	12 596	0	12 596
Not 19 Långfristiga skulder			
Ingående skuld	122 366	122 404	122 404
Återföring årets beräknade amorteringar från kortfristiga skulder	50	7	50
Amorteringar	-43 108		-38
Överföring nästa års beräknade amorteringar till kortfristiga skulder	-50		-50
Nya långfristigt lån			0
Utgående balans	79 258	122 411	122 366
Kommuninvest	74 419	110 958	110 958
Stadshypotek	4 839	4 921	4 876
AB Laxåhem	0	6 532	6 532
Summa	79 258	122 411	122 366
Not 20 Kortfristiga skulder			
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och k	0	7 051	452
Nästa års amortering av långfristiga lån	50		50
Skuld till koncernföretag	0	0	0
Leverantörsskulder	1 333	2 499	5 301
Skulder till staten	564	822	8 195
Personalens skatter, avgifter och löneavd	6 886	6 520	0
Upplupna kostnader och förutbetalda intä	2 376	6 536	5 999
Semesterlöneskuld	14 445	10 662	13 375
Ej kompenserad övertid	0		412
Upplupen löneskuld			564
Kortfristig pensionsskuld inklusive lönes	5 184	6 725	7 671
Förutbetald skatteintäkt		0	0
Övriga kortfristiga skulder	757	858	1 324
Summa	31 595	41 673	43 343
Not 21 Pantor & ansvarsförbindelser			
Borgen för Röfors IF	0	9	9
Borgen för kommunala bolag	287 429	238 899	237 039
Summa	287 429	238 908	237 048
Borgen för kommunens egna lån hos Kommuninvest i Sverige AB	74 419	110 957	110 957

Pensionsåtaganden som är intjänade före 1998	194 765		180 744
Ingående ansvarsförbindelse	180 744		180 767
Ränteuppräknig	1 424		2 137
Basbeloppsuppräknig	3 454		5 083
Camla utbetalningar	-5 530		-7 342
Sänknig av diskonteringsräntan	14 045		0
Aktualisering	255		186
Bromsen	0		0
Övrig post	373		-83
Ökning/sänknig av särskild löneskatt			-4
Ansvarsförbindelse vid årets slut	194 765	0	180 744
Framtida lokalhyreskostnader (koncerninterna)			80 714
därav förfaller inom ett år			23 127
därav förfaller mellan ett och fem år			47 175
därav förfaller senare än fem år			10 412
Framtida leasingkostnader (extern operationell)			2 644

Driftredovisning

Driftredovisning Belopp i tkr	Augusti 2013	Augusti 2012	Prognos 2013	Budget 2013	Budget- avvikelse	Bokslut 2012
Kommunstyrelsen	-50 938	-54 245	-80 630	-82 740	2 110	-83 548
Sydnärkes miljönämnd	35	345	-850	-900	50	-795
Barn- och utbildningsnämnd	-52 832	-54 545	-81 356	-76 056	-5 300	-81 074
Social- och omsorgsnämnd	-75 549	-73 965	-114 700	-108 800	-5 900	-109 946
					0	
Ej verksamhetsrelaterad kostnad/intäkt inkl ofördelad pensionskostnad	1 202	4 935	-10 300	-14 200	3 900	-1 338
VERKSAMHET	-178 082	-177 475	-287 836	-282 696	-5 140	-276 701
Finansiering	189 835	184 245	288 261	284 471	3 790	276 209
TOTALT	11 753	6 770	425	1 775	-1 350	-492

Investeringar - per projekt

Projekt	Redovisade kostnader	Redovisade bidrag	Utfall netto	Budget 2013	Avvikelse 2013
Kommunstyrelsen					
Resecentrum	3		3		3
Ramundeboda	22		22		22
Sockenstugan	98		98	75	23
Väg Dollarstoreetablering	35		35		35
Gc-väg Backgården	27		27		27
Uppgradering televäxel	22		22		22
Bredband fiberutbyggnad	251		251	213	38
Gatubelysning				1 000	-1 000
Datorer				500	-500
It				500	-500
Ombyggn väg				300	-300
Kommunstyrelsen	458	0	458	2 588	-2 130
Barn- och utbildningsnämnden					
			0		0
			0		0
			0		0
Barn- och utbildningsnämnden	0	0	0	0	0
Social och omsorgsnämnden					
Uppgradering Treserva	127		127		127
Sängar, madrasser o taklyftar				200	0
Social- och omsorgsnämnden	127	0	127	200	127
SUMMA	585	0	585	2 788	-2 003

Redovisningsprinciper

Redovisningen är i huvudsak upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Redovisningen syftar till att följa god redovisningssed och ge en rättvisande bild av kommunens ställning och resultat för perioden.

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

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

Löner, semesterersättningar och övriga löneförmåner som inte betalats ut inom perioden har i likhet med årsbokslutet 2011 inte periodiserats, men redovisade kostnader avser 8 månader.

Sociala avgifter har bokförts som procentuella personalomkostnadspålägg i samband med löneredovisningen. Personalomkostnadspålägget varierar med den absolut största gruppen har ett pålägg på 38,46 procent.

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

Avsättning för pensioner intjänade från och med 1998 redovisas i balansräkningen som avsättning. Delårets minskning av avsättningen redovisas under verksamhetens kostnader på resultaträkningen. Pensioner intjänade före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse i enlighet med den kommunala redovisningslagen.

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

Avsättning för sluttäckning av deponin och för medfinansiering av kollektivtrafiken är gjord under 2012, men ingen uppräknings av beloppen har skett i delårsbokslutet utan görs i samband med årsbokslutet.

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

Räntor tillhörande redovisningsperioden har periodiserats.

Anläggningstillgångar skrivs av med planenliga avskrivningen utifrån tillgångens förväntade nyttjandeperiod.

De avskrivningstider som används är:

- Byggnadsinventarier 20 år
- Fordon 10 år
- Lekturtrustning 10 år
- Möbler 10 år
- Kompensatoriska hjälpmedel 5 år
- Datorer 3 år
- Vissa specifika inventarier skrivs av under 15 år

Anskaffningsvärdet reduceras i förekommande fall med investeringsbidrag. Avskrivning beräknas inte för mark. Linjär avskrivningsmetod tillämpas. Internränta beräknas på bokfört värde för de anläggningstillgångar som verksamheterna brukar. Internräntan för 2013 är 5 %.

