

DIARIENUMMER:

FASTSTÄLLD/INSTANS:

VERSION:

SENAST REVIDERAD:

GILTIG TILL: -----

DOKUMENTANSVAR:

Delårsrapport 2017-08-31



HERRLJUNGA KOMMUN

Våga vilja växa!

Innehåll

Innehållsförteckning	1
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	2
Samhällsekonomisk utveckling	2
Lokal utveckling	3
Kommunens resultat – utfall per den 31 augusti	3
Kommunens Koncern	4
Personalredovisning.....	6
VERKSAMHETSMÅL	8
EKONOMISK REDOVISNING.....	13
Resultaträkning.....	13
Kassaflödesanalys	14
Balansräkning.....	15
Noter.....	16
Nyckeltal	23
DRIFTREDOVISNING	24
Sammanfattning nämndernas driftredovisning	25
Kommunfullmäktige.....	25
Kommunstyrelsen	25
Bildningsnämnden	25
Socialnämnden.....	25
Tekniska Nämnden.....	26
INVESTERINGSREDOVISNING	27
REDOVISNINGSPRINCIPER	29
BEGREPPSFÖRKLARINGAR	32

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Delårsrapporten 2017 sträcker sig över perioden januari – augusti 2017, med prognos för helåret. I delårsrapporten ingår förutom Herrljunga kommun även det helägda bolaget Nossan Förvaltnings AB med dotterbolag samt Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler.

Samhällsekonomisk utveckling

SKL kommenterar tillväxten i Sverige den 17 augusti i cirkulär enligt följande:

Högkonjunkturen förstärks i år och nästa år

Svensk ekonomi har utvecklats överraskande starkt under första halvan av i år. Framförallt har produktionen i byggsektorn ökat påtagligt som en följd av kraftigt växande byggnadsinvesteringar. Inte minst bostadsbyggandet har fortsatt öka i snabb takt. Under fortsättningen av i år väntas ökningen i investeringarna mattas av. Också utvecklingen för svensk ekonomi i stort beräknas dämpas. För helåret ger det en BNP-ökning på 3,1 procent. Färre arbetsdagar jämfört med i fjol försvagar tillväxten ett par tiondelar. I kalenderkorrigerade termer beräknas BNP i år växa med 3,3 procent vilket kan jämföras med en ökning på 2,9 procent i fjol. Nästa år beräknas BNP i kalenderkorrigerade termer öka med 2,3 procent.

Den fortsatt positiva utvecklingen i svensk ekonomi innebär att sysselsättningen och skatteunderlaget fortsätter växa i relativt snabb takt i år och nästa år. Arbetslösheten pressas tillbaka och når mot slutet av i år ner mot 6,5 procent. Trots ett alltmer ansträngt arbetsmarknadsläge beräknas löneutvecklingen bli fortsatt dämpad. Tolvmånaderstalen för KPI har tillfälligt nått över 2 procent, men en starkare krona gör att inflationen pressas tillbaka under nästa år. Den fortsatt svaga prisökningstakten gör att Riksbanken dröjer att höja styrrentan till nästa höst.

Resursutnyttjandet i svensk ekonomi beräknas stabiliseras på en hög nivå nästa år. Under 2019 och 2020 förutsätts konjunkturläget normaliseras. BNP, sysselsättning och skatteunderlag utvecklas dessa år därför svagare än normalt. BNP-ökningarna begränsas till 1,4 procent samtidigt som antalet arbetade timmar i den svenska ekonomin stagnerar. Situationen för kommunsektorns del blir särskilt problematisk av att befolkningen och behoven av skola, vård och omsorg fortsätter växa i snabb takt.

Men skatteunderlagstillväxten avtar snabbt

Skatteverket presenterade den 8 augusti ett preliminärt beskattningsutfall. Deras prognos för skatteunderlagets förändring 2016 (baserad på 99 procent registrerade deklARATIONER) innebär en ökning av skatteunderlaget med 4,8 procent. SKL ser inte detta som något skäl till att ändra bedömningen från april, att ökningen uppgick till 5,0 procent.

Skatteunderlagsprognosen för 2017–2020 är baserad på den samhällsekonomiska bild som SKL analyserat. SKLs bedömning av skatteunderlaget innehåller endast små ändringar jämfört med den prognos som presenterades i april (cirkulär 17:18). Det betyder att ökningstakten väntas avta successivt från den starka utveckling år 2016. Från och med 2019 förutser SKL en skatteunderlagstillväxt som understiger genomsnittet för den tid som gått sedan millennieskiftet.

Skatteintäkterna för Herrljunga kommun bokfördes för 2016 till 388,9 mnkr. Skatteunderlagsprognosen som SKL presenterade i augusti visar på en prognos i skatteintäkter på totalt 411,4 mnkr, vilket är en ökning med 22,5 mnkr, 5,8 %. Utvecklingen av skatteintäkter ser för Herrljunga ut att bli stark för 2017 och förväntas att mattas av enligt prognos under 2018-2019.

Lokal utveckling

Befolkning

Antal invånare i kommunen uppgick den 30 juni 2017 till 9 501 (9 395), vilket är en ökning gentemot samma period föregående år med 106 personer. Vid årsskiftet 2016 uppgick befolkningen till 9 486 personer och under det första halvåret 2017 har befolkningen ökat med totalt 15 personer. Födelseöverskottet har under det första halvåret varit positivt med 6 personer. Resterande ökning består i ett positivt flyttningsnetto.

Sysselsättning

Enligt Arbetsförmedlingens statistik var den sista augusti 187 (179) personer arbetslösa i Herrljunga, vilket innebär 8 personer fler än vid samma tid föregående år. Av dessa 187 personer var 93 personer öppet arbetslösa medan 94 personer omfattades av program med aktivitetsstöd. Jämfört med samma period föregående år har de öppet arbetslösa personerna minskat och de personer som omfattades av program med aktivitetsstöd ökat.

Antalet arbetslösa ungdomar (upp till 24 år) uppgick vid samma period till 30 (30) personer vilket är precis lika många som vid samma tid föregående år. Av dessa 30 var 17 öppet arbetslösa medan 13 omfattades av program med aktivitetsstöd.

Kommunens resultat – utfall per den 31 augusti

Kommunen redovisar för årets första åtta månader ett resultat som uppgår till 33,7 mnkr, vilket jämfört med delårsbokslut 2016 är en förbättring med 18 mnkr.

Bidrag in i verksamheterna samt försäljning av verksamhet har mot föregående år ökat, totalt visar intäkterna på en ökning med 13,1 mnkr. Intäktsökningen ligger bland annat i ansökta medel från Migrationsverket samt övrig försäljning av verksamhet. De prognostiserade intäkterna för 2017 uppgår till 133,5 mnkr kr vilket är samma som budgeterade intäkter 2017.

Även verksamhetens kostnader har ökat gentemot föregående år, 9,3 mnkr. Den främsta ökningen ser vi ligger i kategorierna köp av huvudverksamhet samt lön och sociala avgifter. Totalt har lönekostnaderna ökat med 11,0 mnkr, vilket motsvarar 4,6 % mot lönekostnaderna föregående år. Lönerrevisionen är genomförd med nya löner för året med totalt 2,7%. De prognostiserade kostnaderna är 5 mnkr lägre än de budgeterade kostnaderna för 2017.

Avskrivningar

Efter 8 månader uppgår avskrivningskostnaderna till 12,5 mnkr vilket är 0,3 mnkr lägre än vid motsvarande period föregående år. Jämfört med periodens budgeterade avskrivningar är det en positiv avvikelse med 2,4 mnkr. Den positiva budgetavvikelsen beror dels på att stora investeringar ännu inte aktiverats samt att gamla investeringar komponentuppdelades från delår april. Prognostiserat utfall för 2017 är 22,6 mnkr vilket är 0,3 mnkr lägre än budgeterat utfall.

Investeringar

Fram till och med augusti månad har verksamheterna investerat för 23,3 mnkr, vilket är i samma nivå som delår augusti föregående år. Årsbudgeten för investeringarna uppgår till 84,7 mnkr och prognosen för 2017 pekar på att utfallet hamnar på 77,3 mnkr. Många investeringsprojekt är uppstartade men redovisar fortfarande låga investeringsutgifter.

Skatteintäkter och generella statsbidrag

Periodens skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår till 347,8 mnkr vilket är en positiv avvikelse mot budget med 1,3 mnkr. Skatteintäkterna är i utfall enligt prognos som skickades från SKL 2017-08-17 och utfallet är på helår uppjusterat med 3,2 mnkr mot vad som är budgeterat för året.

Finansnetto

De finansiella intäkterna består främst av utdelning från Kommuninvest, men även av ränteintäkter, dröjsmålsräntor och kravavgifter från kundfaktureringsring. Intäkterna uppgår för perioden till 0,6 mnkr jämfört med 0,7 mnkr vid samma tidpunkt föregående år. Den minskade finansiella intäkten beror på att utdelning från Kommuninvest är lägre än motsvarande period föregående år. Prognosen pekar på att de finansiella intäkterna är i nivå med budget.

De finansiella kostnaderna utgörs av bankkostnader och ränta på pensionsskuld och redovisas till 0,3 mnkr vilket kan jämföras med 0,1 mnkr vid samma period föregående år. Ökningen beror på ökad pensionsskuld samt en ökning av bankkostnader som vidarefakturerats till bolag inom kommunkoncernen. Den vidarefakturerade kostnaden återfinns som intäkt på raden verksamhetens intäkter. De prognostiserade finansiella kostnaderna för 2017 är i nivå med budget..

Balanskrav

Balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans för kommuner och landsting. Balanskravet är definierat så att intäkterna ska överstiga kostnaderna, det vill säga resultatet ska vara positivt. Om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna ska det negativa resultatet regleras och det redovisade egna kapitalet enligt balansräkningen återställas under de närmaste tre åren.

Om årets ekonomiska utfall kommer att överensstämma med upprättad prognos, vilket innebär ett positivt resultat på 8,7 mnkr, kommer Herrljunga kommun att uppnå balanskravet.

Kommunens Koncern

Förutom Herrljunga Kommun består koncernen av Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler, Nossan Förvaltningsaktiebolag, Herrljunga Hotellfastighets AB, Herrljungabostäder AB och koncernen Herrljunga Elektriska AB.

Kommunkoncernens samlade resultat per delår augusti 2017 uppgår till 43,0 mnkr vilket är en förbättring mot föregående år med 20,9 mnkr. Förbättringen beror på det positiva resultat som Herrljunga kommun har per augusti 2017. Soliditeten uppgår till 38 % exkl. kommunens ansvarsförbindelse för pensionsåtaganden före 1998. Helårsresultatet för 2017 beräknas till 30 mnkr.

Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler

Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler ägs till 100 % av Herrljunga Kommun. Stiftelsen förvaltar fastigheter och dess syfte med verksamheten är att tillhandahålla ändamålsenliga lokaler till kommunens näringsliv. Fastigheter som ägs av stiftelsen hyrs ut, leasas eller säljs beroende på kundens intresse och behov.

Under årets första åtta månader har ny-och ombyggnation färdigställts på fastigheterna Herrljunga Vreta 18:2, Herrljunga 3:54 och Herrljunga Ölltorp 1:17. Byggnation pågår på fastigheterna Herrljunga Ljung 2:57 och på en avstyckning från Herrljunga Ölltorp 1:13. Under resterande delen av året planeras en nybyggnation av industriplan för Piplife Sverige AB:s räkning. Ansökan till KS/KF är inlämnad till kommunkansliet.

För delår augusti 2017 redovisas ett resultat efter bokslutsdispositioner och skatt på 1,0 mnkr vilket kan jämföras med föregående års resultat per delår augusti som blev 0,6 mnkr. Resultatet på helårsbasis beräknas uppgå till 1,2 mnkr.

Nossan Förvaltningsaktiebolag AB

Nossan Förvaltningsaktiebolag är ett holdingbolag vars syfte är att äga och förvalta de kommunala bolagen Herrljungabostäder AB, Herrljunga Hotellfastighets AB och Herrljunga Elektriska AB med dotterbolag. Eftersom Nossan förvaltningsaktiebolag är ett holdingbolag finns inga anställda i bolaget utan bolaget köper via avtal resurser av Herrljunga Kommun.

Resultatet per augusti 2017 är -0,6 mnkr vilket är samma resultat som delåret augusti 2016. Helårsresultatet förväntas hamna på 0 mnkr efter justering för koncernbidrag.

Herrljungabostäder AB

Herrljungabostäder AB ägs till 100 % av Nossan Förvaltningsaktiebolag. Syftet med verksamheten är att erbjuda ett kundanpassat och varierat utbud av lägenheter. Lägenheterna ska passa alla och bolaget strävar efter att kunden ska känna trygghet och trivsel i bostaden och området. Herrljungabostäder AB bygger flerbostadshus med 16 lägenheter på Styrbjörn 1 med inflyttning mars 2018. En upphandling av parhus/mindre villor ska göras under hösten 2017.

Resultatet efter 8 månader är 5,4 mnkr som kan jämföras med resultatet vid samma period föregående år som då blev 2,5 mnkr. Helårsresultatet förväntas hamna på 4 mnkr. Resultatutfall och årsprognos kan påverkas av en kommande avstämning (marknadsvärdet) mot bokförda värden på fastigheter vid årsbokslutet. Beslut av omläggning av den relativt höga andelen på rörliga lån till längre löptider kommer att påverka räntekostnaderna på sikt.

Herrljunga Hotellfastighets AB

Nossan Förvaltningsaktiebolag äger samtliga aktier i Herrljunga Hotellfastighets AB. Syftet med verksamhet är att tillhandahålla en hotell- och restaurangverksamhet av god kvalitet för kommunens näringsliv och invånare. Bolaget förvaltar två fastigheter för hotellverksamhet.

Resultatet efter 8 månader är 0 mnkr. Helårsresultatet förväntas hamna kring noll.

Koncernen Herrljunga Elektriska AB

Moderbolaget Herrljunga Elektriska AB:s verksamhetsområde består av fyra affärsområden: Elnät, EL-/energiteknik, Fjärrvärme och Stadsnät, samt övrig verksamhet inom fastighetsförvaltning och tjänster. Bolaget har till syfte att producera och distribuera el- och värmeenergi, tillhandahålla el- och energitekniska tjänster inklusive elinstallation, tillhandahålla stadsnätstjänster, äga och förvalta såväl lös som fast egendom. Bolaget ska främja kommunens tillväxt och utveckling genom drift och förvaltning av nämnda verksamheter. Flera av verksamheternas miljömål har höjts och man främjar utbyggnaden av solel för kommuninvånarna.

Resultatet efter årets första 8 månader är 3,2 mnkr vilket kan jämföras med 4,5 mnkr vid samma period föregående år. Årsresultatet prognostiseras till 5,5 mnkr. Investeringarna uppgår till 5,9 mnkr för årets första 8 månader.

Herrljunga Vatten AB

Herrljunga Vatten AB är helägt dotterbolag till Herrljunga Elektriska AB och ingår därmed i koncernen för Nossan Förvaltningsaktiebolag. Verksamheten omfattar vatten-, dagvatten och avloppsverksamhet för Herrljunga Kommuns VA-område

Investeringarna uppgår till 1,3 mnkr för årets första åtta månader. Resultatet per augusti 2017 uppgår till 0,4 mnkr vilket kan jämföras med samma period föregående år då resultatet var -0,4 mnkr. Prognosen för helåret beräknas till 0,2 mnkr

Herrljunga Elkraft AB

Herrljunga Elkraft AB är ett helägt dotterbolag till Herrljunga Elektriska AB. Bolagets verksamhet är vilande och sköts av moderbolaget enligt avtal.

Personalredovisning

Personalavdelningen har som uppdrag att säkerställa att det personalpolitiska programmet verkställs. Genom att lyfta relevanta nyckeltal i personalredovisningen kan kommunen få en fingervisning om personalsituationen i organisationen.

Personalavdelningens huvudsakliga fokus 2017-2019 är två kommunövergripande projekt inriktade på kommunens politiska mål för personal, att sänka sjukfrånvaron och öka andel heltidsanställningar utifrån centralt avtal mellan SKL och Kommunal HÖK 16. Projekt sänkt sjukfrånvaro är i uppstartsläge för kommunen.

Statistiken i detta avsnitt är hämtad från 1/1 – 30/6 2017 och jämförs med samma period föregående år.

Kommunövergripande

	% sjuktal		Sjuktal % – lång > 60 dgr av totalt sjuktal			
	Total				Andel heltid %	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Kvinnor	7,2	7,3	43,1	50,3	58,7	59,1
Män	4,4	5,1	39,2	39,3	82,4	79,8
Totalt	6,6	6,9	42,6	48,6	62,9	62,6

Sjukfrånvaro

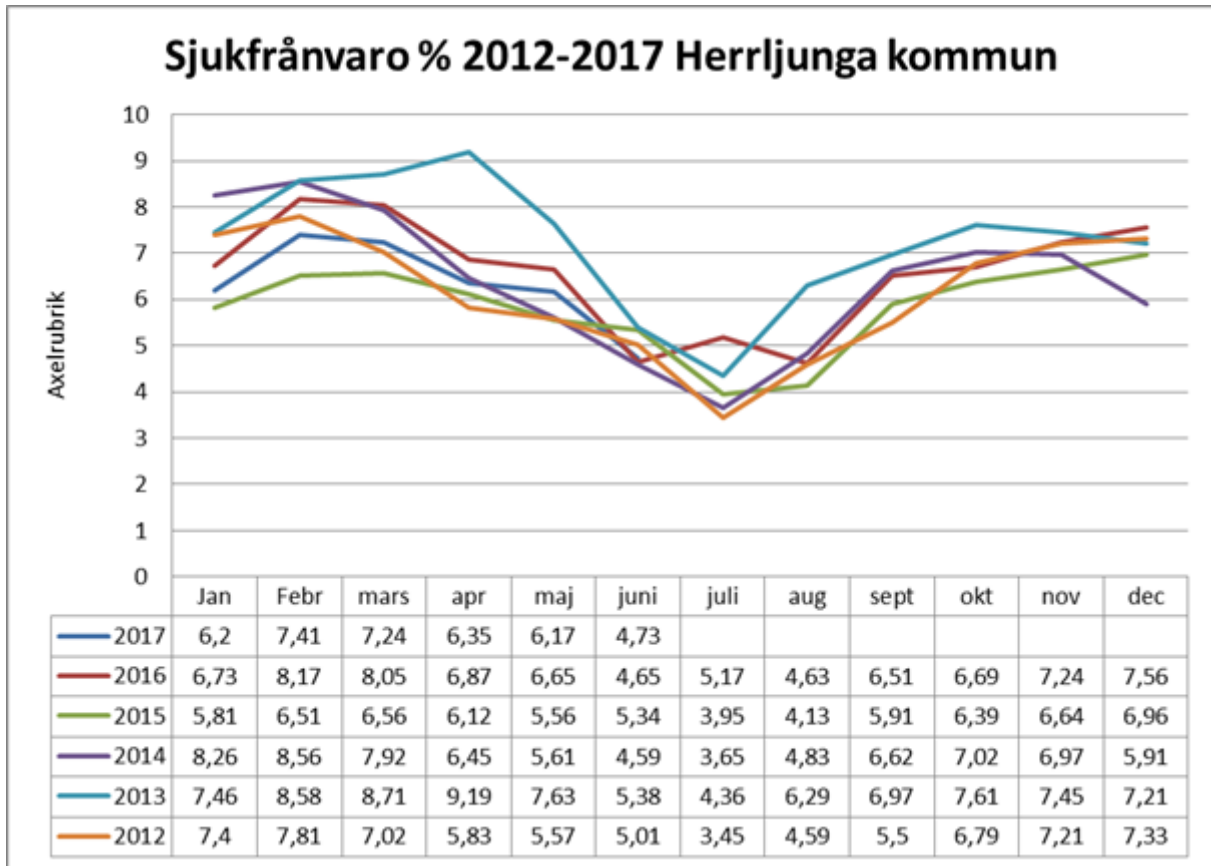
Den totala sjukfrånvaron har minskat med 0,3 procentenheter i förhållande till samma period 2016. Sjukfrånvaron har minskat både bland kvinnor och män, men främst bland männen.

Socialförvaltningen har ökat sjukfrånvaron motsvarande 0,2 procentenheter, Bildningsförvaltningen har minskat motsvarande ca 1,0 procentenhet, Teknisk förvaltning har ökat motsvarande 0,5 procentenheter, Bygg och Miljö minskat motsvarande 3,5 procentenheter, Kommunstyrelseförvaltning ökat motsvarande 3,1 procentenheter och Servicenämnden har minskat motsvarande 4,1 procentenheter.

Den långa sjukskrivningen över 60 dagar har minskat motsvarande 6 procentenheter.

Andelen heltidsanställda tillsvidare

Andelen heltidsanställda har ökat motsvarande 0,3 procentenheter. Bland kvinnor har andelen heltidsanställda minskat motsvarande 0,4 procentenheter.



















Sjukfrånvaro redovisat per månad mellan 2012-2017

















Sjukfrånvaron var lägst under 2014 och högst under 2013

VERKSAMHETSMÅL



















1. Herrljunga kommun är en kommun där det är gott att leva!

Nämnd	Prioriterat mål	Uppfyllt per 170831	Prognos 2017	Kommentar
KS	1:1 Antal bostäder, lägenheter och småhus ska öka			Antalet har ökat under 2017, men ökningen är inte riktigt lika stor som det högt satta målet.
KS	1:2 Kommunens demografiska sammansättning ska utvecklas hållbart			
BN	1.1 Alla barn och elever ska känna sig trygga och kunna utvecklas så att de kan förverkliga sina drömmar med tro på sig själva.			Hög ambitionsnivå på några av målen. Starkt framåt inom biblioteksverksamheten
SN	1:1 En välmående verksamhet skall präglas av ett hälsofrämjande förhållningssätt som skapar trygghet och delaktighet.			Resultatet på öppna jämförelser har ännu inte publicerats men övriga måldata indikationer visar på god måluppfyllelse.
TN	1:1 Försäljningen av tomter för bostadsändamål ska öka			Försäljningen har ökat
TN	1:2 Så många som möjligt i kommunen ska ha ett aktivt fritidsliv.			Går idag inte att mäta då vi saknar aktuell statistik på grund av ombyggnation.
BMN	1:1 Serviceföretag ska vara säkra ur hälsoskyddssynpunkt			Prioriteras löpande vid tillsyn.
BMN	1:2 Herrljunga kommun ska ha en väl fungerande räddningstjänst			Räddningstjänsten har utfört sitt uppdrag och kunnat leverera insatser när det behövts.



















2. Herrljunga kommun är en långsiktigt hållbar kommun!

Nämnd	Prioriterat mål	Uppfyllt per 170831	Prognos 2017	Kommentar
KS	2:1 Tätorter och byar planeras och bebyggs på ett sådant sätt att energi och bränslen kan användas effektivt			Bostäder planeras och bebyggs med inom närområde till Herrljunga Centralort samt Ljungs stationshus.
KS	Natur- och kulturvärden tas till vara och utvecklas			En bättre framtidsplan behöver tas fram, för att säkerställa att natur och kulturvärden utvecklas.
BN	2:1 All pedagogisk verksamhet arbetar med frågor om hållbarhet och miljöansvar.			Stort kliv inom IKT, utvecklingsområde inom sopsortering.
SN	2:1 En välmående verksamhet skall präglas av ett hälsofrämjande förhållningssätt som skapar trygghet och delaktighet.			Resultatet på hälsoenkäten är positiv (4,4) om än det inte uppfyller uppsatt målindikator (4,5) på alla enheter. 3 av 11 uppfyller målindikatorn på 4,5 eller över.
TN	2:1 Kommunens fastighetsdrift ska bli mer energieffektiv			Kommunens byggnader är mer energieffektiva än målet.
TN	2:2 Andelen hållbara livsmedelsinköp ska öka			Hållbara livsmedelsinköp har fortsatt ökat.
BMN	2:1 1 Antal bostäder inom 1 km från Herrljunga tågstation ska öka			I nyexploaterade området Horsby byggs flera enbostadshus, i kvarteret Styrbjörn skall 16 lägenheter vara inflyttningsklara hösten 2017. Privata fastighetsägare har utökat sina lägenhetsinnehav och en ny Dpl för hyreshus blir klar hösten 2017.
BMN	2:2 Gödande ämnen i mark och vatten ska inte ha någon negativ inverkan på människors hälsa eller den biologiska mångfalden			Antalet enskilda avlopp som åtgärdas är fortsatt högt.







3. Herrljunga kommun har en tydlig och välkomnande VI-känsla!

Nämnd	Prioriterat mål	Uppfyllt per 170831	Prognos 2017	Kommentar
KS	3:1 Andel medborgare som rekommenderar andra att flytta till Herrljunga ska öka			Uppgifter saknas för Herrljunga kommun.
KS	3:2 Förbättra integrationen av nyanlända med positiva effekter på samhällsutveckling genom medverkan och delaktighet av anställda och medborgare			Mätindikatorer behöver framställas.
BN	3.1 Alla barn och elever ska utveckla förmågan att arbeta i demokratiska arbetsformer.			Vårdnadshavarnas nöjdhet har ökat. Det upplevda elevinflytande har minskat något.
BN	3.2 Förskola, fritidshem och skola som präglas av god tillgång och hög kvalitet			Bra personaltäthet, nöjda vårdnadshavare.
BN	3:3 Förbättra integrationen av nyanlända med positiva effekter på samhällsutveckling genom medverkan och delaktighet av anställda och medborgare			Mätindikatorer behöver framställas.
SN	3:1 En välmående verksamhet skall präglas av ett hälsofrämjande förhållningssätt som skapar trygghet och delaktighet.			Inga resultat på målkriterierna finns tillgängliga i nuläget.
SN	3:2 Förbättra integrationen av nyanlända med positiva effekter på samhällsutveckling genom medverkan och delaktighet av anställda och medborgare			Arbetet med integreringen pågår inom de olika verksamheterna genom bland annat praktikplatser. Ingen målkriterium finns idag men förvaltningen bedömer att det arbete som görs till viss del uppfyller målet.
TN	3:1 Lyfta fram och marknadsföra marknaden och torget i Herrljunga			Antalet marknadsstånd på marknaden prognostiseras att inte nå årets mål.
TN	3:2 Förvaltningens anställda ska vara goda ambassadörer för förvaltningen och kommunen			Enkätundersökningen visar att verksamheterna är nöjda med bemötandet från lokalvården.
BMN	3:1 Antalet bostäder i kommunen ska öka			Antalet har ökat under 2017, men ökningen är inte riktigt lika stor som det högt satta målet.
BMN	3:2 Antalet attraktiva bostadsområden i kommunen ska öka			Dpl Aspen 80 9 beräknas bli antagen hösten 2017, hyreshus om två våningar.



4. Herrljunga kommun har ett dynamiskt och lokalt förankrat näringsliv!

Nämnd	Prioriterat mål	Uppfyllt per 170831	Prognos 2017	Kommentar
KS	4:1 Samarbetet gymnasieskola - näringsliv ska stärkas			Skolans attityd till företagande ligger i Herrljunga på plats 26 av 290 kommuner i svenskt näringslivsranking (2016).
KS	4:2 Företagsklimatet ska förbättras			Herrljunga klättrar från plats 37 till plats 23 av 290 kommuner i svenskt näringslivs ranking (2016).
BN	4.1. Barn och elever ska stimuleras redan i tidiga år för att utveckla ett entreprenöriellt lärande.			Ligger strax under det angivna målet.
BN	4.2. Invånare i kommunen ska ha ett minskat beroende av försörjningsstöd.			Ligger strax under målet på vuxenutbildningen.
SN	4:1 En välmående verksamhet skall präglas av ett hälsofrämjande förhållningssätt som skapar trygghet och delaktighet.			14 st personer har fått någon slags anställning, allt från provanställning, timvik, 6 mån-1 års anställningar, både inom och utom kommunen.
TN	4:1 Köp av industrimark ska underlättas			Ytterligare intressenter finns.
TN	4:2 Industrimark ska marknadsföras			Åtgärder planeras tillsammans med Fokus Herrljunga under slutet av 2017 och 2018.
BMN	4:1 Underlätta för företag att följa miljöbalken			Det finns goda chanser att klara den planerade tillsynen för 2017.
BMN	4:2 Underlätta för företag att använda förnybar energi och att använda energi effektivare			Bidraget för Energirådgivaren har minskats men genom samordning har service ändå kunnat utföras.

5. Herrljunga kommun har en välskött kommunal ekonomi!

Prioriterat mål	Uppfyllt per 170831	Prognos 2017	Kommentar
5:1 Det årliga resultatet ska under en rullande treårsperiod uppgå till 2 % av kommunens intäkter, skatter och generella bidrag.			Utfall delår 2017: 9,7% Prognos: 3,9%
5:2 Investeringarna ska över en rullande femårsperiod finansieras med avskrivningsmedel samt årens resultat.			Utfall delår 198,0 % Prognos: 48,4 %
5:3 För att undvika urholkning av det egna kapitalet ska soliditeten inte understiga 70 %.			Soliditeten uppgår till 76,3 %. Prognos: 70,6%

6. Herrljunga kommun arbetar i enlighet med det av kommunfullmäktige fastställda personalpolitiska programmet.

Prioriterat mål	Uppfyllt per 170831	Prognos 2017	Kommentar
6:1 Sjukfrånvaron ska minska	6,6 %		Sjukfrånvaron har minskat 0,3 % i förhållande till samma period 2016 - första halvåret.
6:2 Andelen heltidsanställda ska öka	62,9 %		Antalet heltidsanställda har ökat 0,3 % i förhållande till samma period 2016 - första halvåret.

EKONOMISK REDOVISNING

Resultaträkning

mnkr	Not	Kommunen				Koncernen	
		Utfall 201608	Utfall 201708	Budget 2017	Prognos 2017	Utfall 201608	Utfall 201708
Verksamhetens intäkter	1	83,4	94,6	133,5	133,5	235,9	176,8
Verksamhetens kostnader	2	-387,2	-396,5	-619,4	-614,3	-518,8	-454,5
Avskrivningar/Nedskrivning		-12,8	-12,5	-22,9	-22,6	-25,3	-26,2
Verksamhetens nettokostnader		-316,7	-314,4	-508,8	-503,4	-308,2	-303,9
Skatteintäkter	3	258,0	272,5	405,0	408,4	258,0	272,5
Generella statsbidrag och utjämning	3	73,8	75,3	115,0	114,8	73,8	75,3
Finansiella intäkter	4	0,7	0,6	3,6	3,6	0,9	0,8
Finansiella kostnader	5	-0,1	-0,3	-3,4	-3,3	-2,4	-1,7
Resultat efter finansiella poster		15,7	33,7	11,4	20,1	22,1	43,0
Extraordinära intäkter		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Extraordinära kostnader		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Bokslutsdispositioner		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Skattkostnad		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		15,7	33,7	11,4	20,1	22,1	43,0

Kassaflödesanalys

mnkr	Kommunen		Prognos 2017
	Utfall 201608	Utfall 201708	
Löpande verksamhet			
Inbetalningar från kunder	27,8	57,1	62,7
Inbetalningar av skatter, gen bidr, moms mm	332,0	352,5	387,4
Inbetalningar av bidrag	60,7	62,1	68,3
Övriga inbetalningar	0,0	-0,1	-0,2
Utbetalningar till leverantörer	-127,8	-144,4	-158,7
Utbetalningar till anställda	-265,9	-274,3	-301,4
Utbetalningar av bidrag	-11,0	-14,3	-15,8
Övriga utbetalningar	0,0	0,0	0,0
Räntebetalningar	0,7	0,6	0,7
Ränteutbetalningar	0,0	0,0	0,0
Förändring avsättning	1,7	-0,3	-0,4
Summa Löpande verksamhet	18,0	38,8	42,7
Investeringsverksamhet			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-22,3	-22,6	-77,3
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	-0,5	0,0	0,0
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar	0,0	-0,2	-0,2
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar	0,0	-0,1	-0,2
Bidrag till statlig infrastruktur	1,2	0,0	0,0
Summa Investeringsverksamhet	-21,5	-22,8	-77,7
Finansieringsverksamhet			
Upptagande av lån	0,0	0,0	0,0
Amortering av lån	0,0	0,0	0,0
Summa Finansieringsverksamhet	0,0	0,0	0,0
Förändring av likvida medel	-3,5	16,0	-35,0
Likvida medel vid årets början	64,9	76,3	76,3
Likvida medel vid årets slut	61,4	92,3	41,3
Förändring av likvida medel	-3,5	16,0	-35,0

Balansräkning

mnkr	Not	Kommunen					Koncern		
		Utfall 201608	Utfall 201612	Utfall 201708	Budget 2017	Prognos 2017	Utfall 201608	Utfall 201612	Utfall 201708
Tillgångar									
Anläggningstillgångar									
Immateriella anläggningstillgångar	6	0,0	0,0	0,2	0,0	0,2	0,1	0,0	0,2
Materiella anläggningstillgångar	7	274,1	279,6	290,7	363,4	334,3	706,2	735,9	771,5
Finansiella anläggningstillgångar	8	149,0	149,6	149,7	150,0	150,0	16,3	14,1	14,2
Summa anläggningstillgångar		423,2	429,2	440,6	513,4	484,5	722,4	750,0	785,9
Bidrag till statlig infrastruktur	9	3,7	2,6	2,5	0,5	2,5	3,7	2,6	2,5
Omsättningstillgångar									
Förråd/Exploatering	10	2,3	3,0	3,4	2,2	3,4	2,3	7,0	6,7
Kortfristiga fordringar	11	57,7	71,5	41,5	30,0	30,0	77,0	99,5	60,9
Kassa och bank	12	61,4	76,3	92,3	5,0	41,3	68,3	94,3	127,8
Summa omsättningstillgångar		121,3	150,8	137,2	37,2	74,7	147,6	200,8	195,4
Summa Tillgångar		548,1	582,6	580,3	551,1	561,7	873,7	953,4	983,8
Eget kapital, avsättningar och skulder									
Summa eget kapital	13	405,9	409,0	442,7	408,7	429,0	321,7	329,5	369,7
(varav periodens resultat)		15,7	18,8	33,7	11,4	20,1	22,1	30,0	43,0
(varav avsatt till resultatutjämningsfond)		6,0	6,0	6,0	6,0	6,0	6,0	6,0	6,0
Avsättningar	14								
Avsättningar för pension och liknande förplikt		9,1	8,7	8,4	7,5	8,4	9,1	8,9	8,6
Uppskjutna skatter		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	16,4	17,6	16,8
Avsättning E20		8,3	8,3	8,3	0,0	8,3	8,3	8,3	8,3
Avsättning Tumbergsdeponi		18,2	18,2	18,2	0,0	18,7	18,2	18,2	18,2
Övriga avsättningar		0,0	0,0	0,5	15,2	0,0	0,3	0,0	0,5
Summa avsättningar		35,6	35,3	35,5	22,7	35,5	52,3	53,0	52,5
Skulder									
Långfristiga skulder	15	0,3	0,0	1,0	20,0	0,0	353,8	386,6	430,0
Kortfristiga skulder	16	106,4	138,4	101,2	99,7	97,2	146,0	184,3	131,6
Summa skulder		106,7	138,4	102,1	119,7	97,2	499,8	570,9	561,6
Summa eget kapital, avsättn och skulder		548,1	582,6	580,3	551,1	561,7	873,8	953,4	983,8
Poster inom linjen									
Borgensåtagande	17		361,8	404,3		404,3			404,3
Övriga ansvarsförbindelser			3,6	3,2		3,2			3,2
Pensionsförpliktelser äldre än 1998		159,2	157,8	153,8		151,8			153,8
Särskild löneskatt på pensionsförpliktelser		38,6	38,3	37,3		36,8			37,3

Noter

mnr	Kommunen	
	Utfall 201608	Utfall 201708
Not 1 Verksamhetens intäkter		
Bidrag	45,7	53,2
Exploateringsintäkter	-0,4	0,8
Försäljning av verksamhet	9,2	11,5
Försäljningsintäkter	7,7	13,3
Hyror och arrenden	4,8	4,8
Realisationsvinster	0,2	0,0
Taxor och avgifter	16,1	10,9
Summa intäkter	83,4	94,6
Not 2 Verksamhetens kostnader		
Inköp av anläggningstillgångar	-4,0	-3,5
Köp av huvudverksamhet	-56,2	-58,6
Lokal- o markhyror	-3,6	-3,6
Lämnade bidrag	-12,4	-14,4
Lön och soc avg	-238,5	-249,6
Pensionskostnad	-19,1	-13,1
Realisationsförluster	-0,2	-0,5
Övriga kostnader	-30,9	-32,6
Övriga tjänster	-22,2	-20,6
Summa kostnader	-387,2	-396,5
Not 3 Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning		
Kommunalskatteintäkter		
Preliminära skatteintäkter	259,8	274,2
Allmän kommunalskatt	0,0	0,0
Preliminär slutavräkning innevarande år	-1,9	-2,5
Slutavräkning föregående år	0,1	0,8
Summa kommunalskatteintäkter	258,0	272,5
Generella statsbidrag & utjämning		
Inkomstutjämningsbidrag/avgift	66,0	68,5
Strukturbidrag	0,0	0,0
Regleringsbidrag/avgift	-0,2	-0,1
Generella bidrag från staten	0,0	2,9
Kostnadsutjämningsbidrag/avgift	0,2	-1,0
Bidrag/Avgift för LSS-utjämning	-3,1	-6,5
Fastighetsavgift	10,9	11,4
Summa generella statsbidrag och utjämning	73,8	75,3
Summa skatteintäkter och generella statsbidrag	331,8	347,8

mnr	Kommunen	
	Utfall 201608	Utfall 201708
Not 4 Finansiella intäkter		
Utdelning på aktier och andelar	0,0	0,6
Ränteintäkter	0,6	0,0
Summa Finansiella intäkter	0,6	0,6
Not 5 Finansiella kostnader		
Räntekostnader	-0,1	-0,2
Ränta pensionsskuld	-0,1	-0,1
Summa Finansiella kostnader	-0,1	-0,3
Summa finansnetto	0,5	0,3
Not 6 Immateriella anläggningstillgångar		
Ack. Anskaffningsvärde	1,2	1,2
Nyanskaffningar		0,2
UB ack. Anskaffningsvärde	1,2	1,4
Ack. Avskrivningar	-1,2	-1,2
Årets avskrivningar		0,0
UB ack. Avskrivningar	-1,2	-1,2
Summa Immateriella anläggningstillgångar	0,0	0,2
Not 7 Materiella anläggningstillgångar		
Maskiner, fordon och inventarier		
Ack anskaffningsvärden	71,7	77,6
Nyanskaffningar	4,4	1,7
Försäljningar/Utrangeringar/Korrigeringar		-10,4
UB ack anskaffningsvärden	76,1	69,0
Ack . Avskrivningar	-57,2	-60,4
Årets avskrivningar	-2,2	-1,9
Försäljningar/Utrangeringar/korrigeringar		7,5
UB ack. avskrivningar	-59,4	-54,8
Summa utgående bokfört värde	16,7	14,2
Varav		
maskiner	0,3	0,3
Inventarier	9,8	8,3
Bilar och transportmedel	3,4	2,8
IT-utrustning	3,2	2,8

mnr	Kommunen	
	Utfall 201608	Utfall 201708
Mark, byggnader och anläggningar		
Ack anskaffningsvärden	460,8	478,0
Nyanskaffningar	9,8	5,4
Investeringsbidrag		
Försäljningar/Utrangering/Korrigeringar		10,4
UB ack. Anskaffningsvärden	470,6	493,8
Ack avskrivningar	-221,0	-236,8
Årets avskrivningar	-10,6	-10,5
Försäljningar/Utrangeringar/Korrigeringar		-7,6
UB ack. avskrivningar	-231,6	-254,9
Summa utgående bokfört värde	239,0	238,9
Pågående investeringar	18,4	37,6
Summa Materiella anläggningstillgångar	274,1	290,7
Not 8 Finansiella anläggningstillgångar		
Aktier och andelar		
Kommuninvest	8,4	8,4
Kommuninvest förlagslån	1,6	1,6
Kooperativ utveckling Sjuhärad	0,0	0,0
Nossan Förvaltningsaktiebolag	0,1	0,1
Nordea Stratega 10	0,5	0,5
Summa aktier och andelar	10,6	10,6
Långfristiga fordringar		
Nossan Förvaltningsaktiebolag	135,5	135,5
Mimersborgs Byggnadsförening	0,0	0,0
Herrljunga Folkets Park	1,3	1,3
Herrljunga Tennisklubb	1,3	1,3
Södra Skogsägarna	0,3	0,5
Andra kånfristiga anläggningstillgångar	0,0	0,0
Summa långfristiga fordringar	138,4	138,5
Bostadsrätter		
Bostadsrätt	0,0	0,0
Summa bostadsrätter	0,0	0,0
Grundfondskapital		
Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler	0,5	0,5
Summa grundfondskapital	0,5	0,5
Summa finansiella anläggningstillgångar	149,5	149,7

mnkr	Kommunen	
	Utfall 201608	Utfall 201708
Not 9 Bidrag till statlig infrastruktur		
Bidrag till statlig infrastruktur E20*	8,3	8,3
Upplösning av bidrag till statlig infrastruktur E20	-8,3	-8,3
Bidrag statslig infrastrukturför trafikverket cykelvägar**	3,1	3,1
Upplösning av bidrag till statlig infrastruktur Trafikv.	-0,6	-0,6
Summa bidrag till statlig infrastruktur	2,5	2,5
Not 10 Förråd/Exploatering		
Exploatering industrimark	1,1	1,1
Exploatering bostadsmark	1,1	2,3
Varulager	0,0	0,0
Summa förråd/exploatering	2,2	3,4
Not 11 Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar	7,2	3,3
Momsfordringar	3,5	3,4
Förutbetalda kostnader	1,4	1,1
Fordran fastighetsavgift	7,0	7,8
Fordran Sparbanksstiftelsen E20	1,6	1,6
Upplupna intäkter	34,6	9,0
Fordringar hos Migrationsverket	0,0	15,1
Övrigt	2,4	0,2
Summa kortfristiga fordringar	57,7	41,5

*Kommunfullmäktige beslutade i september 2014 att medfinansiera utbyggnaden av E20 med 8,3 mnkr. Bidraget redovisas i balansräkningen och upplöses på 3 år. Beslut om antalet år som bidraget upplöses på beslutades av Kommunfullmäktige i april 2015.

**Bidrag till statligt infrastrukturcykelvägar har en upplösningstid på 25 år.

mnkr	Kommunen	
	Utfall 201608	Utfall 201708
Not 12 Kassa och bank		
Kassa	0,0	0,0
Plusgiro	0,0	0,0
Bank	61,4	92,2
Summa kassa och bank	61,4	92,3
Not 13 Eget kapital		
IB eget kapital	390,2	409,0
Årets resultat	15,7	33,7
Uppskrivning Kommuninvest	0,0	0,0
UB eget kapital	405,9	442,7
Not 14 Avsättningar pensioner och liknande förpliktelser		
<i>Ingående balans</i>		
Nyintjänad pension	7,3	6,8
Uppskjutna skatter	0,0	0,0
Förändring av löneskatt	1,8	1,6
Utgående balans pensioner och löneskatt	9,1	8,4
<i>Övriga avsättningar</i>		
Avsättning Tumberg, sluttäckning	18,2	18,2
Bidrag till statlig infrastruktur E20	8,3	8,3
Andra avsättningar	0,0	0,5
Summa övriga avsättningar	26,5	27,1
Summa avsättningar	35,6	35,5
Not 15 Långfristiga skulder		
Ingående låneskuld	0,8	0,0
Upplösning	-0,5	0,0
Nya lån	0,0	0,0
Årets amorteringar/omklassificerat till kortfr skuld	0,0	0,0
Skuld för investeringsbidrag	0,0	1,0
Summa långfristiga skulder	0,3	1,0

mnkr	Kommunen	
	Utfall 201608	Utfall 201708
Not 16 Kortfristiga skulder		
Kortfristiga skulder till kreditinstitut	0,0	0,0
Kortfristiga skulder till Migrationsverket	20,2	28,4
Övriga kortfristiga skulder	0,0	0,0
Testamenten	0,9	0,9
Leverantörsskulder	16,3	11,5
Personalens källskatt och avgifter	6,3	6,9
Semester och övertidsskuld	15,7	16,1
Arbetsgivaravgift	13,5	12,7
Förutbetalda intäkter	11,2	6,2
Upplupen särskild löneskatt	3,6	3,8
Upplupna pensionskostnader	8,3	8,7
Upplupna kostnader	10,3	6,1
Summa kortfristiga skulder	106,4	101,2
Not 17 Borgen och övriga ansvarsförbindelser		
<i>Kommunägda bolag</i>		
Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler		156,3
Herrljungabostäder AB		150,1
Herrljunga Vatten AB		30,0
Herrljunga Hotellfastighets AB		6,6
Nossan Förvaltning AB		59,7
Kommuninvest förlagslån		1,6
Summa	0,0	404,2
<i>Egna hem och småhus</i>		
SBAB		0,1
Summa	0,0	0,1
Föreningar		3,2
Övriga borgensåtaganden		0,0
Summa	0,0	3,2
Summa totala borgensåtaganden	0,0	407,5
<i>Pensionsförpliktelser</i>		
Pensionsförpliktelser äldre än 1998		153,8
Pensionsförbindelser förtroendevald		0,1
Särskild löneskatt på pensionsförpliktelser		37,4
Summa pensionsförpliktelser	0,0	191,3

* I delåret 2016-08 redovisades inte not för borgen och övriga ansvarsförbindelser därför finns inga jämförelsetal.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Herrljunga kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2017-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelse till 368 097 240 516 kronor och totala tillgångar till 369 960 434 499 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelser uppgick till 500 300 269 kronor och andelen tillgångar uppgick till 502 808 406 kronor.

Herrljunga kommun har i februari 1999, KF § 10, ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 274 kommuner som per 2012-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtal ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Nyckeltal

(% där ej annat anges)	Kommunen		Budget 2017	Prognos 2017
	Utfall 201608	Utfall 201708		
Resultat – Kapacitet				
Verksamhetens nettokost/ skatteintäkt och statsbidrag	91,6	86,8	93,4	91,8
Planenliga avskrivningar / skatteintäkter och statsbidrag	3,9	3,6	4,4	4,3
Finansnetto / skatteintäkter och statsbidrag	-0,2	-0,1	0,0	0,0
Kostnadernas andel av skatteintäkt och statsbidrag	95,3	90,3	97,8	96,1
Årets resultat / Skatteintäkt och generella statsbidrag	4,7	9,7	2,2	3,9
Årets resultat/ eget kapital	3,9	7,6	2,8	4,7
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar	124,1	198,0	60,9	55,2
Investeringsvolym/nettokostnader mkr	7,6	7,7	11,6	16,1
Avskrivningar / nettoinvesteringar	55,8	53,5	40,7	29,3
Soliditet	74,0	76,3	74,2	76,4
Soliditet inkl. pensionsskuld och löneskatt	38,0	43,3	38,6	42,8
Total skuld- och avsättningsgrad	26,0	23,7	25,8	23,6
varav avsättningsgrad	6,5	6,1	4,1	6,3
varav kortfristig skuldsättningsgrad	19,4	17,4	18,1	17,3
varav långfristig skuldsättningsgrad	0,0	0,2	3,6	0,0
Risk och kontroll				
Kassalikviditet	111,9	132,3	35,1	73,4
Rörelsekapital (mnkr)	61,4	16,0	-35,0	-35,0

Driftredovisning

mnkr	Ursprunglig budget 2017	Om-budgetering 2017	Budget 2017	Budget 201708	Utfall 201708	Avvikelse 201708	Prognos 2017	Avvikelse 2017
Kommunfullmäktige								
Kommunfullmäktige	0,9	0,0	0,9	0,6	0,4	0,2	0,9	0,0
Revision	0,7	0,0	0,7	0,4	0,1	0,3	0,7	0,0
Valnämnd	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa Kommunfullmäktige	1,6	0,0	1,6	1,1	0,6	0,5	1,6	0,0
Kommunstyrelse								
Adm- och kommunikationsenhe	4,0	0,1	4,0	2,7	2,5	0,2	4,0	0,0
Ekonomi	4,6	0,0	4,6	3,1	2,5	0,5	4,2	0,4
IT/Växel/Telefoni	5,7	0,1	5,8	3,7	3,9	-0,2	5,8	0,0
Kommunledning	7,9	0,1	8,0	5,3	6,1	-0,8	8,8	-0,8
Kommunstyrelsen	3,6	0,6	4,1	3,0	2,9	0,0	4,1	0,0
Personal	6,3	0,0	6,3	4,2	4,2	0,0	6,2	0,2
Reception	0,4	0,0	0,4	0,3	0,3	0,0	0,4	0,0
Summa Kommunstyrelsen	32,5	0,9	33,4	22,2	22,5	-0,2	33,6	-0,2
Bildningsnämnd								
Fritidshem	15,0	0,6	15,6	9,8	9,8	-0,1	15,6	0,0
Förskola	56,4	0,8	57,3	36,2	36,2	0,1	57,0	0,3
Förvaltningsledning	16,5	-1,0	15,5	9,7	9,4	0,3	14,7	0,9
Grundskola	91,8	1,9	93,7	58,5	58,1	0,5	94,2	-0,5
Grundskärskola	3,6	0,1	3,6	2,2	2,1	0,1	3,6	0,0
Gymnasieskola	39,4	0,6	40,0	25,7	26,7	-1,1	39,9	0,1
Gymnasiesärskola	1,9	0,0	1,9	1,2	1,3	-0,1	2,2	-0,3
Kultur och Fritid	7,2	0,2	7,4	4,8	4,1	0,7	7,3	0,1
Nämnd	0,5	0,0	0,5	0,3	0,3	0,1	0,5	0,0
Vuxenutbildning	5,1	0,0	5,1	3,4	3,5	-0,1	5,3	-0,2
Summa Bildningsnämnd	237,4	3,2	240,6	151,9	151,4	0,5	240,2	0,4
Socialnämnd								
Bistånd	11,6	0,1	11,6	7,7	6,2	1,5	9,9	1,7
Centralt stöd	7,6	0,1	7,7	5,5	4,1	1,4	7,5	0,2
Förvaltningsledning	5,7	0,2	5,9	3,9	3,3	0,6	5,5	0,5
Nämnd	0,6	0,0	0,6	0,4	0,3	0,2	0,6	0,0
Socialt stöd	55,2	1,3	56,4	36,7	36,3	0,4	55,9	0,6
Vård och omsorg	113,0	1,9	114,9	75,8	72,7	3,1	113,3	1,6
Summa Socialnämnd	193,7	3,5	197,2	130,0	122,8	7,3	192,7	4,5
Teknisk nämnd								
Bostadsanpassning	1,5	0,0	1,5	1,0	1,0	0,0	1,5	0,0
Fastighet	-2,4	0,0	-2,4	-2,6	-3,8	1,2	-2,4	0,0
Fritidsverksamhet	7,7	0,2	7,9	5,2	4,9	0,3	7,8	0,1
Förvaltningsledning	-0,1	0,0	-0,1	-0,2	0,7	-0,9	0,3	-0,4
Gata Park	11,5	0,0	11,5	7,6	7,0	0,6	11,2	0,3
Lokalvård	0,0	0,0	0,0	-0,2	-0,3	0,1	0,1	-0,1
Mark	0,7	0,0	0,7	0,4	0,2	0,3	0,6	0,1
Måltid	0,0	0,0	0,0	-0,2	-0,4	0,1	-0,1	0,1
Renhållning	0,0	0,0	0,0	0,0	-1,5	1,5	-2,0	2,0
Skog	-0,3	0,0	-0,3	-0,2	0,0	-0,2	-0,3	0,0
Tvätt	0,0	0,0	0,0	0,0	0,4	-0,4	0,3	-0,3
Summa Teknisk Nämnd	18,6	0,2	18,8	10,9	8,2	2,7	16,9	1,8
Bygg- och Miljönämnd								
Bygg	1,6	0,0	1,7	1,1	0,8	0,3	1,8	-0,1
Miljö	1,2	0,1	1,3	0,8	0,8	0,0	1,2	0,1
Nämnd	0,2	0,0	0,2	0,1	0,1	0,0	0,2	0,0
Räddningstjänst	11,3	0,4	11,7	7,6	7,1	0,5	11,7	0,0
Summa Bygg och Miljönämnd	14,3	0,5	14,8	9,6	8,8	0,8	14,9	-0,1
Nettokostnad	498,1	8,2	504,7	325,8	314,2	11,6	499,9	6,4

Sammanfattning nämndernas driftredovisning

Kommunfullmäktige

Utfallet för perioden januari-augusti 2017 visar ett positivt resultat om 505 tkr. Den positiva avvikelsen under perioden härrör främst till att kostnaderna för revision uppstår senare på året (positiv avvikelse om 323 tkr). Samt de politiska arvoden avviker positivt från budget (positiv avvikelse om 174 tkr). Fullmäktige har en prognos enligt budget.

Kommunstyrelsen

Utfall för perioden januari-augusti 2017 visar ett negativt resultat om 250 tkr. Det negativa resultatet härrör främst till de ökade personalkostnader som uppstått i med avgångsvederlag till tidigare kommunchef. Man har även under året haft ökade driftkostnader för kommunhuset.

Prognosen om 250 tkr tar hänsyn till de effektiviseringar om 550 tkr man gör under året för servicenämnden ekonomi/personal.

Bildningsnämnden

Utfall för perioden januari-augusti 2017 visar ett positivt resultat på 499 tkr. Uppbokning av förväntade intäkter från migrationsverket har skett med 5 890 tkr. Samt kostnader om 1 800 tkr i interkommunala ersättningar för gymnasiet och 447 tkr för Komvux ingår i nettoresultatet.

Prognos för helåret 2017 är ett överskott på 395 tkr. Överskottet härleds främst till att man i Ytterby förskoleområde inte har den personaltäthet och andel legitimerade förskolelärare med vad som behövs i verksamheten. Prognosen kan förändras om man inom Ytterby får den önskade personalvolym och andel legitimerade förskolelärare som önskas utav verksamheten. Svårigheten ligger i bristen på antal legitimerade förskolelärare.

Socialnämnden

Utfall för perioden januari – augusti visar på ett positivt resultat på 7 270 tkr. Uppbokning av förväntade intäkter från Migrationsverket har skett med 9 000 tkr, hela fordran avser belagda dygn 2017. Dessa ingår i nettoresultatet för ensamkommande som är avräknat mot deras flyktingbuffert.

Av resultatet är 2 000 tkr av dessa den budget som finns för att öppna Hagen 4. Vakanta tjänster, bla verksamhetschef bistånd och 1:e socialsekreterare bidrar till ett positivt utfall och till en positiv prognos. LSS-verksamheten redovisar ett överskott där ca 800 tkr är en engångsintäkt avseende ersättning för personlig assistans.

Prognos för helåret 2017 är ett överskott på 4 500 tkr. Inom vård och omsorg prognostiseras ett underskott för korttidsenheten och nattpatrullen. Vård och omsorg totalt förväntas redovisa ett överskott vid årets slut.

IFO Barn och familj ligger inom budget men jämfört med föregående år har kostnaderna ökat markant. Placeringar över budget inom IFO vuxen bidrar till ca 3 000 tkr i underskott på helår. Det är både placeringar inom psykiatri (verksamhet vård och omsorg) missbruk och skyddade boenden (verksamhet IFO) som bidrar till underskott. Socialt stöd totalt prognostiserar ett överskott, mycket beroende på att flyktingbufferten avseende nyanlända som kommit före år 2013 lyfts till resultatet vid årets slut

Enheten Ensamkommande redovisar per augusti ett underskott om 600 tkr. Flyktingbuffert från föregående år har därmed minskat med motsvarande summa. Ersättningsnivån har ändrats från och med 170701. En partiell avveckling av verksamheten är igång och prognosen är att verksamheten redovisar ett resultat i nivå med budget när året är slut.

Flyktingbufferten för nyanlända har i delårsbokslutet ökat med ca 3 100 tkr som är nettoutfallet per 31/8 2017. Avräkning har inte gjorts för nyanlända ankomna före 2013.

Förvaltningen har för innevarande år ett mål att arbeta utifrån: en välmående verksamhet. Positiva saker lyfts, men vård och omsorg har en väldigt låg grundbemanning, detta är starkt bidragande till att det är, och kommer att vara, svårt att få effekt på just det målet. Många av de långtidssjukskrivna är otroligt svåra fall av sjukdomar, korttidssjukfrånvaron är svårt att komma åt och det kan nästintill direkt härledas till den låga grundbemanningen. Detta får också till konsekvens att verksamhetens enhetschefer får en ökad arbetsbelastning.

Tekniska Nämnden

Tekniska förvaltningens skattefinansierade del visar ett positivt resultat för perioden januari – augusti 2017 med 1 169 tkr. Under året har införandet av komponentredovisning mot befintliga tillgångar kraftigt reducerat kapitalkostnaderna. Vid exkludering av kapitalkostnaderna visar förvaltningen istället ett negativt resultat om totalt 541 tkr.

Det negativa resultatet grundas i underskott på tvätten vars kostnader går över budget, en oförutsedd kostnad för underhåll av undergången samt hissarna vid stationshuset i Herrljunga, kostnaden belastar förvaltningsledningen. Gata & park visar överskott då framförallt kostnaderna för snöröjning och halkbekämpning varit låga samt ett överskott på fritidsverksamheten.

Prognosen på helåret för den skattefinansierade delen är ett underskott på 175 tkr. Prognosen tar hänsyn till bland annat intäkterna för avverkning av skog som genomförs under hösten samt att projektledarens lön som idag belastar förvaltningsledningen ska fördelas ut på de olika projekten vid årets slut.

Utfallet för tekniskas taxefinansierade del, renhållningen är för perioden jan – augusti ett överskott med 1535 tkr.

Inför 2017 höjdes taxan för att möta förväntat ökade kostnader i samband med matavfallsinsamlingen. De faktiska kostnaderna har inte ökat som man befarat.

Ett nytt avtal med Ragn-Sells skrevs under början av året och minskade årets entreprenörskostnader.

Prognosen på den taxefinansierade delen av renhållningen är att gå med 2 000 tkr i överskott.

Bygg och Miljönämnden

Bygg och Miljö visar mot ackumulerad budget ett positivt utfall med 847 tkr vid delår augusti 2017. Under året har införandet av komponentredovisning mot befintliga tillgångar reducerat räddningstjänstens kapitalkostnader vilket förklarar en del av resultatet.

Vid exkludering av kapitalkostnaderna från resultatet kvarstår ett överskott på 638 tkr och förklaras främst av byggenhetens och räddningstjänstens, för perioden lägre personalkostnader samt räddningstjänstens kostnader för utbildningar. Nämnden och miljöenheten har båda små positiva avvikelser mot ackumulerad budget.

Byggenhetens prognos är att gå med 100 tkr i underskott då verksamheten tidigare under året beslutat att skriva av en gammal kundfaktura. Prognosen är försiktig i förhållande till delårets resultat.

Räddningstjänstens prognos på utfall för helåret kvarstår till att gå mot budget. Delårets positiva resultat beräknas minska under hösten då tyngre kostnader för utbildningar och förväntad nyrekrytering av personal kommer belasta resultatet.

Sammantaget är helårsprognosen för bygg och miljö ett underskott om 50 tkr.

Investeringsredovisning

Projekt	Ursprunglig budget	Om-budgetering	Totalt anslag 2017	Utfall 201708	Avvikelse 201708	Prognos 2017	Avvikelse 2017
5200 Markköp	1 000	0	1 000	0	1 000	1 000	0
5201 IT-investeringar	500	0	500	589	-89	589	-89
55202 Konstgräsplan Annelund	0	0	0	-100	100	0	0
5250 IT invest. herrljunga vårgårda	900	0	900	895	5	895	5
5299 Investeringsbidrag KS	0	0	0	-311	311	0	0
Summa Kommunstyrelse	2 400	0	2 400	1 072	1 328	2 484	-84
5300 Inventarier/IT BN	1 000	374	1 374	635	739	1 374	0
5302 Lekplatser	300	114	414	0	414	414	0
5307 Förstudie Mörlanda förskola	200	0	200	0	200	200	0
5311 Inventarier Horsby	750	406	1 156	161	995	1 156	0
5552 Horsby skola/förskola	13 000	0	13 000	0	13 000	13 000	0
5560 Tillbyggnad Mollaskola	0	10 994	10 994	10 375	619	10 994	0
Summa Bildningsnämnd	15 250	11 888	27 138	11 172	15 966	27 138	0
5420 Inventarier SN	500	0	500	139	361	500	0
5422 Ombyggnad Hemgården	2 000	2 650	4 650	0	4 650	4 650	0
5425 HVB EKB	600	0	600	0	600	600	0
5426 Stödboende EKB	120	0	120	0	120	120	0
5427 Nyckelskåp	500	0	500	0	500	500	0
5428 Hemgården larm	1 000	0	1 000	0	1 000	1 000	0
5429 Arkiv SN	300	0	300	0	300	0	300
5542 Hagen etapp 4	0	7 510	7 510	9	7 501	7 510	0
Summa Socialnämnd	5 020	10 160	15 180	148	15 032	14 880	300
5310 Horsby förskola/skola	0	0	0	284	-284	0	0
5422 Ombyggnad Hemgården	0	0	0	2 881	-2 881	0	0
5500 IT-stöd underhållssystem	0	0	0	-5	5	0	0
5505 Exploatering	3 000	0	3 000	150	2 850	150	2 850
5508 Mindre gatanläggningar	2 000	300	2 300	-1	2 301	2 300	0
5509 Reinvestering Gäta	1 000	0	1 000	-56	1 056	1 000	0
5510 GC-väg Molla	0	0	0	96	-96	0	0
5513 GC-väg 181/183 söderut	0	500	500	0	500	500	0
5515 Verksamhetsanpassningar	1 000	200	1 200	187	1 013	1 200	0
5516 EPC B	8 900	0	8 900	311	8 589	8 900	0
5525 Förstudie Altorp	0	0	0	-145	145	0	0
5528 Soprum fastigheter	0	200	200	194	6	200	0
5529 Lekplats Mörlanda	250	0	250	0	250	250	0
5531 UPS Batteribackup	165	0	165	0	165	165	0
5533 Säkerhetshöjande åtgärder	1 000	0	1 000	0	1 000	1 000	0
5543 Hagen tak	0	2 346	2 346	2 311	35	2 346	0
5544 Solceller Hagen	2 000	0	2 000	1 053	947	2 000	0
5547 Städmaskiner	250	0	250	0	250	250	0
5551 Reinvest fastighet	6 400	0	6 400	2 490	3 910	5 100	0
5561 Lekhallen Ugglan	0	0	0	349	-349	0	0
5562 Ventilation Altorp	2 400	0	2 400	0	2 400	3 700	0
5572 Maskiner fastighetsskötsel	200	0	200	0	200	200	0
5574 Upprustning lekplatser	200	0	200	0	200	200	0

Projekt	tkr	Ursprunglig budget	Om-budgetering	Totalt anslag 2017	Utfall 201708	Avvikelse 201708	Prognos 2017	Avvikelse 2017
5575 Södra Horsby etapp 1		0	1 243	1 243	509	734	1 243	0
5576 Ventilation g:a sporthallen		0	250	250	0	250	250	0
5577 Dusch o omkrum g:a sporthalle		0	500	500	0	500	500	0
5578 Idrottshall		50	0	50	51	-1	50	0
5579 Kyldisk simhallen		50	0	50	50	0	50	0
5580 Redskap Mörlandahallen		50	0	50	20	30	50	0
5599 Investeringsbidrag TN		0	0	0	-49	49	0	0
5701 Invent. Idrottshallen		50	0	50	40	10	50	0
5702 Vattenrutschkana		0	800	800	54	746	800	0
Summa Teknisk nämnd		28 965	6 339	35 304	10 775	24 529	32 454	2 850
5603 Inventarier BMN		150	0	150	149	1	150	0
5604 Släck-/tankbil		4 300	0	4 300	0	4 300	0	4 300
5605 Räddningsmaterial		200	0	200	0	200	200	0
Summa Bygg och Miljönämnd		4 650	0	4 650	149	4 501	350	4 300
Summa		56 285	28 387	84 672	23 317	61 355	77 306	7 366

Årets investeringsbudget uppgår till 84 672 tkr varav 28 387 tkr är ombudgeterade investeringsmedel. Utfallet per sista augusti uppgår till 23 317 tkr.

- Projekt 5560 Tillbyggnaden av Mollaskola har slutbesiktning 29 september och utfallet beräknas bli enligt budget. På området kommer markarbeten fortsätta och beräknas vara klart vid årsskiftet.
- Projekt 5542 Hagen etapp 4 är klart i mars 2018. Utfallet beräknas bli enligt budget.
- Projektet 55562 Ventilation Altorp pågår och beräknas vara klart under året. Utfallet prognostiseras gå mot budget.
- Projekt 5604 Släck/tankbil är beställning gjord och beräknad leverans är april 2018. Prognosen för året är överskott på 4 300 tkr.
- Projekt 5422 Ombyggnad Hemgården finns hos Socialförvaltningen på totalt 4 650 tkr i budget varav en del ska användas till ombyggnad av hemtjänstlokaler på Hemgården. Prognosen är enligt budget.

REDOVISNINGSPRINCIPER

Herrljunga kommun följer den kommunala redovisningslagen och de rekommendationer som lämnas av Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Redovisning av pensionseskuld

Kommunen tillämpar den s.k. blandmodellen för redovisning av pensionseskuld. Detta innebär att den eskuld som är intjänad innan 1998 är medtagen under ansvarsförbindelsen utanför balansräkningen. Den pensionseskuld som är uppkommen efter 1998 är till stora delar försäkrad. Under rubriken avsättningar för pensionseskuld är den särskilda löneskatten bokförd som är beräknad på den pensionseskuld som uppkommit efter 1998. Sedan 1998 finns kostnaderna för medarbetarnas tjänstepensioner i redovisningen och den under året upparbetade kostnaden betalas som en årlig pensionsavgift. Aktualiseringsgraden uppgår till 96 %.

Från och med delårsbokslutet är förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen beräknade enligt RIPS17.

Från 2015 gäller OPF-KL för förtroendevalda som inte tidigare omfattas av PBF. En avsättning för förtroendevaldas pension är gjord. 4,5 % på arvoden har avsatts samt särskild löneskatt på denna summa.

Redovisning av semesterlöneseskuld

Från 1 januari 2017 har Herrljunga bytt princip för redovisning av semesterlöneseskulden. Varje månad bokas kostnaden för intjänad semester och semesterdagstillägg för perioden på ett lönekonto i den verksamhet där personen arbetat under perioden. Samtidigt bokas det en eskuld på ett balanskonto för upplupna semesterlöner. Varje anställd tjänar in ett antal semesterdagar (beror på ålder) och varje semesterdag är värd en summa (beror på lönen). Vid uttag av semester som lediga semesterdagar minskas kostnaden för perioden på kostnadskontot i verksamheten samtidigt som eskulden minskas på balanskontot. Semesterdagstillägget betalas ut från balanskontot och påver inte verksamhetens resultat.

Skatteintäkter

Vid redovisning av skatteintäkterna har SKL:s augustiprognos använts.

Redovisning av lånekostnader

Alla räntekostnader kostnadsförs enligt huvudmetoden, d.v.s. räntekostnader belastar resultatet den period de uppstår.

Immateriella tillgångar

Ett nytt fastighetssystem har införts och engångslicensen har bokförts som immateriell tillgång i enlighet med RKR 12:1. Avskrivningstiden uppgår till 5 år.

Finansiella tillgångar

Samtliga kommunens placeringsmedel är klassificerade som omsättningstillgångar. Som anläggningstillgång redovisas aktier och andelar samt långfristiga fordringar.

Materiella tillgångar

Herrljunga kommun följer i princip de regler som finns i RKR 11 angående materiella anläggningstillgångar. Tillgångarna skrivs av linjärt över nyttjandeperioden och en grov uppskattning tillämpas på större projekt. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk. Tillgången skall vara avsedd för stadigvarande bruk eller innehav, ha ett anskaffningsvärde som överstiger ett basbelopp (44 800 kr) samt ha en livslängd som överstiger 3 år.

Avskrivningstider	
IT-utrustning	3-5 år
Övriga maskiner och inventarier	5-20 år
Fordon	5-10 år
Verksamhetsfastigheter	10-40 år
Fastigheter för affärsverksamhet	20-40 år
Markanläggningar	20-50 år
Mark	Ingen avskr

Avskrivningstiderna ovan är satta med stöd av RKR:s idéskrift om avskrivningar. Övriga upplysningar om materiella anläggningstillgångar finns i bokslutsbilagorna.

Komponentredovisning

I samband med övergången till komponentredovisning är ambitionen att göra anläggningsregistret mer detaljerat. Detta görs i syfte att anpassa redovisningen till RKR:s rekommendation nr 23 Bokföring som rådet gav ut i slutet av 2014. Samtliga anläggningsobjekt inom Fastighet och Gata/Park har gått igenom under våren 2017 och en uppdelning av gamla anläggningar har gjorts i komponenter. Förändringarna i anläggningsreskontran har lagts in per den 30 april 2017.

Fastighet

När det gäller anläggningsobjekt kopplade till fastighet har uppdelning i komponenter gjorts enligt två modeller, beroende på om fastigheten är att anse som gammal/gammal (GG) eller ny/gammal (NG). I en GG-fastighet har det inte gjorts några stora investeringar de senaste 10 åren, men så har skett i en NG-fastighet.

Vid beräkning av komponenter har principerna i bilden nedan använts. Fastighetsavdelningen har gått igenom objekten och bedömt nyttjandeperioderna vilket innebär att de i flera fall avviker från nedan modell. Förutom nyttjandeperioden sker även avvikelser på NG-fastigheter då ytterligare uppdelning gjorts på komponenter. Detta avser komponenter på större investeringar som gjorts avseende bland annat EPC och skalskydd.

Princip 1	Markvärde	2%
Princip 2	Gamla gamla objekt (ingen investering senaste 10 åren)	
	Platta och stomme	30 år 35% Beräknad avskr = 60 år - kvarvarande nyttj.period.
	Övrig bygg	5 år 65%
Princip 3	Nya gamla objekt (större investering senaste 8-10 åren)	
	Platta och stomme	40 år 35% Avskaffningsvärdet.
	Fasad, tak o fönster	25 år 55% Av bv - plattan.
	Ventilation	15 år 40%
	Markanläggning	20 år 5%

Gata/Park

Äldre gator har delats upp i två komponenter med gatukropp 70% och slitlager 30%. Flera nya objekt som redan är komponentuppdelade har inte omfördelats. Ny investering Gata har delats upp i två komponenter, över jord 50% och under jord 50%.

Exploateringsredovisning

Rutinerna för exploateringsredovisningen har ändrats fr.o.m. 2014 i syfte att följa RKR:s rekommendationer. Försäljningsintäkter bokförs fr.o.m. 2014 på driften (tidigare som ett investeringsbidrag).

Investering	Hantering
Tomt	Råmark och kostnader som har en direkt koppling till marken. Överförst till omsättningstillgång när ett område är färdigt för försäljning.
Kvartersgata	Aktiveras då tomten förs över till omsättningstillgång. Vanligtvis är den inte helt färdig vid detta tillfälle men den tas i bruk på så vis att man kan börja köra på den
Matargata	Aktiveras då den är färdig
VA	50% av kostnaderna för gatubyggnaden avses vara avgifter för VA. Om en gata anses vara klar så anses även ledningsnätet vara klart. Därför aktivera objektet samtidigt som kvartersgatan.
Objekt övrigt	Skulle ex kunna vara en lekplats eller ett grönområde. Aktiveras när de är färdiga.

Bidrag till statlig infrastruktur

Kommunen har genom avtal förbundit sig att bidra med 8,25 mnkr till utbyggnaden av E20. Summan har tagits upp som en tillgång som årligen kommer att upplösas med 1/3 (enligt beslut i KF i april 2015). Medlen är ännu ej utbetalda. En avsättning är därför gjord i balansräkningen som enligt avtalet indexuppräknas varje år med Trafikverkets index för Investering väg. Värdet på den ursprungliga avsättningen var i prisnivå 2013-06. När utbetalningen kommer att ske kan i dagsläget inte bedömas.

Avsättningar

Under rubriken avsättningar finns upptaget en skuld för sluttäckning av Tumbergsdeponin. Avsättningen gjordes 2008 och beräkning har skett utifrån avslutningskostnader på Gässlösadeponin i Borås per kvadratmeter. Tumbergsdeponin består av en yta på ca 9 ha. Sluttäckningen beräknas vara klar år 2025 och i dagsläget är det omöjligt att bedöma när utflöde av resurser kommer att ske, på grund av att sluttäckningsplanen ej är klar. Ingen uppräknings och inga uttag har skett under perioden.

För avsättning av bidrag till statlig infrastruktur, se avsnittet ”Bidrag till statlig infrastruktur”.

Redovisning av intäkter

Skatteintäkter periodiseras i 12-delar. Avgifter för äldreomsorg, barnomsorg faktureras månatligen.

Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen upprättas enligt den kommunala redovisningslagen kap 8 och utformas enligt god redovisningssed. Alla transaktioner av väsentlig karaktär mellan bolagen har eliminerats för att ge en rättvisande bild av koncernens totala ekonomi.

I den sammanställda redovisningen över koncernen redovisas, förutom kommunen, de företag i bolags- och stiftelseform vilka kommunen har ett stort inflytande över. Trollabo Kraft AB har inte tagits med som ett intresseföretag p.g.a. dess ringa omfattning (omsättning 1,6 mnkr, ägd andel 50 %, RKR 8.2). Redovisningen är upprättad enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Någon elimineringsdifferens vid förvärvet har inte uppstått. Interna poster har eliminerats.

Obeskattade reserver har delats upp mellan latent skatteskuld och eget kapital.

Begreppsförklaringar

Anläggningstillgång

Tillgångar som är avsedda för stadigvarande bruk eller innehav.

Ansvarsförbindelse

Förpliktelser i form av borgensåtaganden, ställda panter och dylikt.

Avskrivning

Planmässig nedsättning av anläggningstillgångarnas värde som ska spegla värdeminskningen.

Balanskrav

Lagstadgat krav om att kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna.

Balansräkning

Visar den ekonomiska ställningen. Här framgår vilka tillgångar och skulder kommunen hade vid bokslutstillfället.

Driftsredovisning

Redovisar kostnader och intäkter för den löpande verksamheten under året ställt mot budget.

Kassaflödesanalys

Visar hur medel har tillförts och använts för löpande verksamhet, investeringar samt finansiering och därmed likviditetsförändringen.

Kapitalkostnad

Periodiserad investeringsutgift. Består dels av avskrivning och dels av ränta på bundet kapital. Är en intern post.

Kassalikviditet

Är ett mått på kommunens kortsiktiga betalningsberedskap. Vid 100 % täcks de kortfristiga skulderna av likvida medel, kortfristiga fordringar och kortfristiga placeringar

Kommunbidrag

Tilldelade budgetanslag i form av skatteintäkter och statsbidrag.

Nettokostnadsandel

Hur stor andel av skatteintäkterna och generella statsbidrag som har gått åt till att finansiera verksamhetens nettokostnader och finansiella poster.

Omsättningstillgång

Tillgångar som på kort tid kan omsättas till likvida medel och som inte är avsedda för stadigvarande bruk.

RKR

Rådet för Kommunal Redovisning som har i sin roll som normgivande organ i uppgift att utveckla god redovisningssed enligt lagen (1997:614) om kommunal redovisning.

Skattefinansieringsgrad av investeringar

Beskriver hur stor del av kommunens nettoinvesteringar som kan finansieras med skatteintäkter när den löpande driften är finansierad.

Självfinansieringsgraden visar hur stor andel av nettoinvesteringarna som finansierats med egna medel.

Skuldsättningsgrad

Visar hur stor andel av kommunens tillgångar som är finansierade av främmande kapital. Motsatsen till soliditet.

Soliditet

Eget kapital i förhållande till totala tillgångar. Beskriver hur kommunens långsiktiga betalningsstyrka utvecklas. Ju högre soliditet desto starkare finansiellt handlingsutrymme.

Utdebitering

Anger hur stor del per intjänad hundralapp som betalas i kommunalskatt