



## Delårsbokslut/Delårsrapport för Herrljunga kommun 2019

### Sammanfattning

Ekonomiavdelningen har upprättat delårsrapport per 2019-08-31 för kommunen. Delårsrapporten redogör för det ekonomiska utfallet till och med augusti månad, samt lämnar en prognos över förväntat utfall per 2019-12-31. Delårsrapporten följer även upp de av kommunfullmäktige fastställda verksamhetsmål (inriktnings- och prioriterade mål). Delårsrapporten innehåller även nämndernas uppföljningar av ekonomiskt utfall samt prognos.

Kommunen redovisar för årets första åtta månader ett resultat som uppgår till 28,3 mnkr, vilket jämfört med delårsbokslut 2018 är en förbättring med 14,3 mnkr. Prognosen för helåret beräknas för kommunen uppgå till 11,5 mnkr vilket i snitt över de tre senaste åren motsvarar 2,5 procent av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag.

Nämnder och styrelse redovisar en positiv nettokostnadsavvikelse på 17 129 tkr. Detta beror framförallt på de positiva resultatavvikelserna mot budget för Bildningsnämnden och den Tekniska nämnden. Prognosen för nämndernas samlade utfall beräknas överstiga budgeten med 774 tkr.

Investeringsutfallet för helåret förväntas uppgå till 72,1 mnkr vilket understiger budgeten med 68 mnkr.

### Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse i ärendet daterad 2019-09-18  
Delårsrapport för Herrljunga kommun 2019

### Förslag till beslut

Kommunfullmäktige föreslås godkänna upprättad delårsrapport 2019-08-31 för Herrljunga kommun.

Linda Rudenwall  
Ekonomichef

Expedieras till: Kommunledningsgruppen, förtroendevalda revisorer

# Ärende 2

DIARIENUMMER: KS 2019-20

FASTSTÄLLD/INSTANS: Kommunstyrelse

VERSION:

SENAST REVIDERAD:

GILTIG TILL: -----

DOKUMENTANSVAR: Ekonomichef

# Delårsrapport 2019-08-31



HERRLJUNGA KOMMUN

*Våga vilja växa!*

## Innehållsförteckning

.....	1
<b>FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE.....</b>	<b>1</b>
VÄSENTLIGA HÄNDELSE UNDER ÅRET .....	1
SAMHÄLSEKONOMISK UTVECKLING .....	2
LOKAL UTVECKLING.....	5
KOMMUNENS RESULTAT – UTFALL PER DEN 31 AUGUSTI .....	5
KOMMUNENS KONCERN .....	7
FINANSANALYS .....	9
PERSONALREDOVISNING .....	10
<b>VERKSAMHETSMÅL.....</b>	<b>16</b>
HERRLJUNGA KOMMUN ÄR EN KOMMUN DÄR DET ÄR GOTT ATT LEVA!.....	16
HERRLJUNGA KOMMUN ÄR EN LÅNGSIKTIGT HÅLLBAR KOMMUN! .....	17
HERRLJUNGA KOMMUN HAR EN TYDLIG OCH VÄLKOMNANDE VI-KÄNSLA!.....	18
HERRLJUNGA KOMMUN HAR ETT DYNAMISKT OCH LOKALT FÖRANKRAT NÄRINGSLIV! .....	20
HERRLJUNGA KOMMUN HAR EN VÄLSKÖTT KOMMUNAL EKONOMI! .....	21
HERRLJUNGA KOMMUN ARBETAR I ENLIGHET MED DET AV KOMMUNFULLMÄKTIGE FASTSTÄLLDA PERSONALPOLITISKA PROGRAMMET.....	21
<b>EKONOMISK REDOVISNING.....</b>	<b>22</b>
RESULTATRÄKNING .....	22
KASSAFLÖDESANALYS .....	23
BALANSRÄKNING .....	24
NOTER .....	26
NYCKELTAL .....	42
DRIFREDOVISNING .....	43
INVESTERINGSREDOVISNING.....	49
BEGREPPSFÖRKLARINGAR .....	52

## Förvaltningsberättelse

Delårsrapporten 2019 sträcker sig över perioden januari – augusti 2019 med prognos för helåret. I delårsrapporten ingår förutom Herrljunga kommun även det helägda bolaget Nossan Förvaltnings AB med dotterbolag samt Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler.

### Väsentliga händelser under året

Herrljunga kommun har hittills under året haft följande väsentligen händelser:

- Fortsatt arbete med nytt trådlöst nätverk för att möjliggöra digitalisering inom kommunen
- Fortsatt implementering av ny IT-infrastruktur
- Skola/förskola på Horsby 2 är färdigbyggd
- Bostadsområde Horsby etapp 2 ligger klar för att projektera
- Horsbyområdet bebyggs med nya hus, försäljning pågår
- Strategiska markförvärv av industritomter Ölltorp, Ljung och Bergagärde

## Samhällsekonomisk utveckling

Avsnittet nedan är författat och publicerat av SKL, Sveriges kommuner och landsting, i dokumentet Cirkulär 19:35 daterat 2019-08-22.

### **Svagare arbetsmarknadskonjunktur står för dörren**

Alltsedan SKLs förra prognos (maj 2019) har både statistiska utfall och indikatorer överlag pekat på en försvagad svensk konjunktur: SKLs bedömning om inbromsande svensk BNP-tillväxt har hittills bekräftats. Sysselsättningen är ännu hög men tecken på en försvagad arbetsmarknadskonjunktur syns nu. I nuläget gör SKL endast små revideringar av prognoserna för realekonomin i år och nästa år. SKL förväntar sig dessa år låg BNP-tillväxt samt vikande sysselsättning. En nedväxling i underliggande och real tillväxt för det kommunala skatteunderlaget dröjer dock till nästa år.

Framförallt är det vad som under sommaren har hänt i omvärlden och på finansiella marknader som SKL ser som mest betydelsefullt för Sverigeprognosen. En oförutsedd utveckling är den stora nedgång för statsobligationsräntor som syns globalt. Inte minst USA-räntor visar kraftiga nedgångar. Men fall, om än inte lika stora, har under samma period skett för långa tyska och svenska obligationer och marknadsräntorna har nu sjunkit under de historiska bottenrekord som nåddes år 2016. Som följd av dels den stora nedgången för marknadsräntor, dels de sänkta förväntningarna på centralbankerna justerar SKL med denna prognos ned ränteprognoserna. Nedreviderade ränteantaganden medför att den beräknade KPI-inflationen kommande år blir lägre (än i tidigare prognoser).

BNP-tillväxten för det andra kvartalet, uttryckt som förändring jämfört med motsvarande kvartal föregående år, var 1,4 procent, att jämföra med 1,5 procent i prognosen. Men resursutnyttjandet är ännu högt i Sverige: konjunkturtoppen har passerats och det råder ännu högkonjunktur.

Arbetsmarknaden går inte att beskriva som annat än stark. Men antalet sysselsatta föll något i både första och andra kvartalet enligt NR. Tillväxten i såväl antal sysselsatta som arbetade timmar har under det första halvåret sjunkit rätt snabbt, i både privat och offentlig sektor. Samtidigt låg den relativa arbetslösheten (enligt Arbetskraftsundersökningarna, AKU) under det andra kvartalet kvar på låga 6,3 procent. AKU-statistiken visar dock en mindre tillbakagång för såväl arbetskraftsdeltagandet som sysselsättningsgraden de senaste månaderna. Detta ligger i linje med SKLs syn att dessa mått skulle vända ner. Andra källor ger stöd för SKLs syn att arbetsmarknadskonjunkturen ska fortsätta försvagas. SKLs prognos är en mindre nedgång i sysselsättningen under loppet av 2019 och 2020, samt att arbetslösheten långsamt stiger mot knappa 7 procent framöver. Samtidigt präglas makroprognoserna av stor osäkerhet, framförallt avhängigt geopolitisk oro samt en förmodad förestående vändpunkt i konjunkturen i USA. Riskerna för den globala ekonomin kan därtill anses ha ökat på sistone – det vill säga risker för en sämre utveckling. Men SKL vet samtidigt allt mer om

2019 – på basis av inkommande data – då merparten av året nu har gått. Den nuvarande riskbilden pekar framförallt på betydande prognososäkerhet för 2020. Medan åren 2019–2020 utgör en konjunkturprognos är perioden 2021–2022 en kalkyl. Dessa bortre år antar vi ett balanserat resursutnyttjande – sysselsättning och arbetslöshet bestäms då utifrån befolkningen och en arbetsmarknad i balans. Förloppet kalkylåren blir alltså konjunkturneutrala.

Procentuell förändring om inte annat anges

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
BNP*	2,4	2,5	1,3	1,1	1,6	1,5
Sysselsättning, timmar*	2,1	2,4	0,9	-0,3	-0,3	0,4
Relativ arbetslöshet, procent	6,7	6,3	6,3	6,5	6,8	6,8
Timlön, Nationalräkenskaperna	2,5	2,2	2,9	3,1	3,2	3,3
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	2,3	2,5	2,7	3,1	3,2	3,3
Inflation, KPIF	2,0	2,1	1,8	1,9	1,8	2,0
Inflation, KPI	1,8	2,0	1,9	2,0	2,3	2,4

Tabell 1 Källa SKL

## Konjunkturförsvagning bromsar skatteunderlaget

Skatteunderlagsprognosen för 2018 har uppdaterats på basis av det preliminära beskattningsutfall som Skatteverket publicerade den 7 augusti. Detta indikerar att det kommunala skatteunderlaget växte något mer 2018 än enligt SKLs prognos från i maj (cirkulär 19:21).

Trots att konjunkturuppgången medförde en aningen större ökning av arbetade timmar 2018 än året innan skedde en tydlig inbromsning av skatteunderlagstillväxten (diagram 1). Det beror till viss del på att löneökningarna avtog, men huvuddelen förklaras av en teknikalitet: att grundavdragen för personer som fyllt 65 år höjdes. Detta kompenseras regioner och kommuner för genom en höjning av anslaget Kommunalekonomisk utjämning. Skatteunderlagets underliggande ökningstakt, rensat för grundavdragshöjningen, var 2018 bara marginellt lägre än 2017. SKL räknar med fortsatt inbromsning i både den faktiska och underliggande ökningstakten i år. Orsaken är att sysselsättningen ökar långsammare. En långsammare tillväxt av antalet arbetade timmar motverkas till en mindre del av stigande löneökningstakt samt större inkomstökningar från pensioner och arbetsmarknadsersättningar. Dessutom höjs grundavdragen åter för personer som fyllt 65 år (och kompenseras ånyo via en höjning av anslaget Kommunalekonomisk utjämning). SKL räknar med att högkonjunkturen går mot sitt slut, med en minskning av arbetade timmar för helåret 2020 som följd. Men effekten på skatteunderlaget dämpas bland annat av att löneökningarna blir något högre och att grundavdragen endast ökar svagt. Det betyder att skatteunderlaget växer i samma takt som 2019.

# Ärende 2

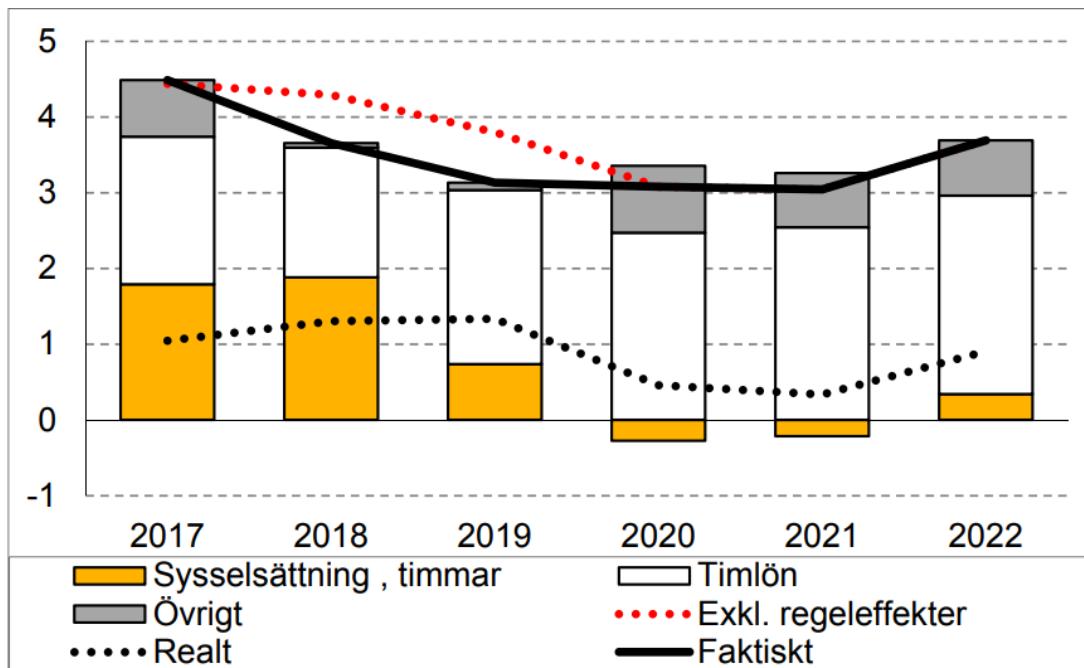


Diagram 1 Källa SKL

Beräkningarna för 2021 och 2022 bygger på förutsättningen att högkonjunkturen upphör mot slutet av 2020 och den svenska ekonomin utvecklas i konjunkturell balans från och med 2021. Det betyder fortsatt svag skatteunderlagstillväxt 2021, främst till följd av att arbetade timmar då antas fortsätta minska. År 2022 stiger sysselsättningen åter varför skatteunderlagstillväxten då beräknas växla upp.

## Lokal utveckling

### **Befolkning**

Antal invånare i kommunen uppgick den 30 juni 2019 till 9 493 (9 489), vilket är en ökning gentemot samma period föregående år med 4 personer. Vid årsskiftet 2018 uppgick befolkningen till 9 494 personer och under det första halvåret 2019 har befolkningen minskat med totalt 1 person.

### **Sysselsättning**

Enligt Arbetsförmedlingens statistik var den sista augusti 209 (198) personer arbetslösa i Herrljunga, vilket innebär 11 personer fler än vid samma tid föregående år. Av dessa 198 personer var 112 personer öppet arbetslösa medan 97 personer omfattades av program med aktivitetsstöd. Jämfört med samma period föregående år har de öppet arbetslösa personerna ökat och de personer som omfattades av program med aktivitetsstöd har minskat.

Antalet arbetslösa ungdomar (upp till 24 år) uppgick vid samma period till 30 (28) personer vilket är 2 personer fler än vid samma tid föregående år. Av dessa 30 var 18 öppet arbetslösa medan 12 omfattades av program med aktivitetsstöd.

## Kommunens resultat – utfall per den 31 augusti

Kommunen redovisar för årets första åtta månader ett resultat som uppgår till 28,3 mnkr, vilket jämfört med delårsbokslut 2018 är en förbättring med 14,3 mnkr.

Verksamhetens intäkter har minskat jämfört mot samma period förra året med totalt 7,3 mnkr. Den största posten som bidragit till de minskade intäkterna är bidrag in i verksamheterna som har minskat med 8,8 mnkr. Även exploateringsintäkter och försäljning av verksamhet har minskat jämfört med samma period föregående år, sammanlagt 2,0 mnkr. Däremot har en intäktsökning skett på taxor och avgifter med 2,6 mnkr. Minskningen av intäkter beror framförallt på minskade ansökta medel hos Migrationsverket. De prognostiserade intäkterna för 2019 uppgår till 127,0 mnkr vilket är en ökning från budget med 4,5 mnkr.

Verksamhetens kostnader har minskat gentemot föregående år med 13,3 mnkr. Förändringen beror framförallt på lägre kostnader för pensioner och övriga tjänster. Från 2019-01-01 har Herrljunga kommun infört fullfondering av sin pensionsförpliktelse vilket bidragit till lägre pensionskostnader. Totalt har pensionskostnaderna minskat mellan åren med 5,9 mnkr. Totalt har lönekostnaderna ökat med 3,3 mnkr, vilket motsvarar en löneökning med 1,3 procent mot föregående års kostnader. Lönerrevisionen är genomförd med nya löner för året med totalt 2,6 procent. De prognostiserade kostnaderna för 2019 uppgår till 634,0 mnkr vilket är en ökning från budget med 6,4 mnkr.



## **Avskrivningar**

Efter 8 månader uppgår avskrivningskostnaderna till 13,2 mnkr vilket är 0,2 mnkr högre än vid motsvarande period föregående år. Jämfört med periodens budgeterade avskrivningar är det en positiv avvikelse med 3,0 mnkr. Den positiva budgetavvikelsen beror dels på att stora investeringar ännu inte aktiverats. Prognostiserat utfall för 2019 är 24,8 mnkr vilket är 0,5 mnkr lägre än budgeterat utfall.

## **Investeringar**

Fram till och med augusti månad har verksamheterna investerat för 26,9 mnkr, vilket är 5,1 mnkr lägre än för samma period 2018. Årsbudgeten inklusive ombudgeteringar för investeringarna uppgår till 140,2 mnkr och prognosen för 2019 pekar på att utfallet hamnar på 62,1 mnkr. Många investeringsprojekt är uppstartade men redovisar fortfarande låga investeringsutgifter.

## **Skatteintäkter och generella statsbidrag**

Periodens skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår till 364,5 mnkr vilket är en positiv avvikelse mot budget med 0,8 mnkr. Skatteintäkterna är i utfall enligt prognos som skickades från SKL 2019-08-22. Prognosen för 2019 1,5 mnkr högre än budgeterade siffror för skatteintäkter och generella statsbidrag.

## **Finansnetto**

De finansiella intäkterna består främst av utdelning från Kommuninvest och borgensavgifter för de kommunala bolagen, men även av ränteintäkter, dröjsmålsräntor och kravavgifter från kundfaktureringen. Intäkterna uppgår för perioden till 1,3 mnkr jämfört med 1,6 mnkr vid samma tidpunkt föregående år. Minskningen beror på lägre finansiella intäkter på utdelning från Kommuninvest. Prognosen pekar på att de finansiella intäkterna kommer överstiga budgeten med 0,4 mnkr.

De finansiella kostnaderna utgörs av bankkostnader och ränta på pensionsskuld och redovisas till 3,3 mnkr vilket kan jämföras med 0,8 mnkr vid samma period föregående år. 2019-01-01 införde Herrljunga kommun fullfondering av sin pensionsförpliktelse vilket bidragit till högre kostnader av ränta för pensionsskuld. Kostnaderna för indexering av E20 är inte lika höga i år som föregående år.

## **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 innebär det ett positivt resultat på 11,5 mnkr. Effekter av reavinster och av fullfundsmodellen gällande pensioner kommer i årsredovisningen att tas bort ifrån prognostiserat resultat i balanskravsutredningen. Bedömningen i delåret är att Herrljunga kommun kommer att uppnå balanskravet 2019.

## Kommunens Koncern

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

Kommunkoncernens samlade resultat per delår augusti 2019 uppgår till 36,2 mnkr vilket är en förbättring mot föregående år med 14,3 mnkr. Förbättringen beror främst på det positiva utfall som Herrljunga kommun har per augusti 2019 (28,3 mnkr). Verksamhetens intäkter har minskat jämfört med föregående år med 7,7 mnkr samtidigt som verksamhetens kostnader har minskat med 16,8 mnkr mellan åren. Helårsresultatet för 2019 prognostiseras till 16,0 mnkr.

### **Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler**

Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler ägs till 100 procent av Herrljunga Kommun. Stiftelsen förvaltar 22 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 2019 har en byggnation skett på fastigheten Herrljunga Sågen 1. Bilverkstaden som inryms i byggnaden har nyligen flyttat in. På fastigheten Herrljunga Ljung 1:206 har en industriplan färdigställts under året. På fastigheten Herrljunga Borren 1 har en ny byggnad uppförts och lagerplanen har utökats.

För delår augusti 2019 redovisas ett resultat på 1,4 mnkr vilket kan jämföras med föregående års resultat per delår augusti som blev 1,1 mnkr. Årsresultatet 2019 prognostiseras till 1,2 mnkr.

### **Nossan Förvaltningsaktiebolag AB**

Nossan Förvaltningsaktiebolag är ett holdingbolag vars syfte är att äga och förvalta de kommunala bolagen Herrljungabostäder 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 2019 är - 0,6 mnkr vilket kan jämföras med 1,3 mnkr vid delåret augusti 2018. Den negativa förändringen beror på att Nossan Förvaltningsaktiebolag under 2018 sålde dotterbolaget Herrljunga Hotellfastighets AB. Helårsresultatet för Nossan Förvaltningsaktiebolag förväntas hamna på - 0,9 mnkr innan koncernbidrag.

### **Herrljungabostäder AB**

Herrljungabostäder AB ägs till 100 procent 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. Affärsplanen för Herrljungabostäder är fortsatt planering för byggnation med hyresrätt som upplåtelseform i första hand till de båda tätorterna Herrljunga och Ljung. Eventuell byggnation styrs av konjunkturläget, efterfrågan och betalningsförmågan.

Resultatet efter 8 månader är 3,9 mnkr som kan jämföras med resultatet vid samma period föregående år som då blev 1,2 mnkr. Helårsresultatet förväntas hamna på 3,2 mnkr. Hyresintäkterna är högre än budgeterat då Herrljungabostäder AB från 1 april fick en högre hyreshöjning (2,5 procent) än budgeterat (0,5 procent) Antal outhyrda lägenheter är lägre än budgeterat. Underhåll/drift prognostiseras bli något högre än budget. Resultatutfall och årsprognos kan påverkas av en pågående avstämning (marknadsvärdet) mot bokförda värden på fastigheter vid årsbokslutet.

## **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 3,4 mnkr vilket kan jämföras med 4,5 mnkr vid samma period föregående år. Verksamheten löper på enligt plan. Årsresultatet prognostiseras bli något lägre än budget.

## **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

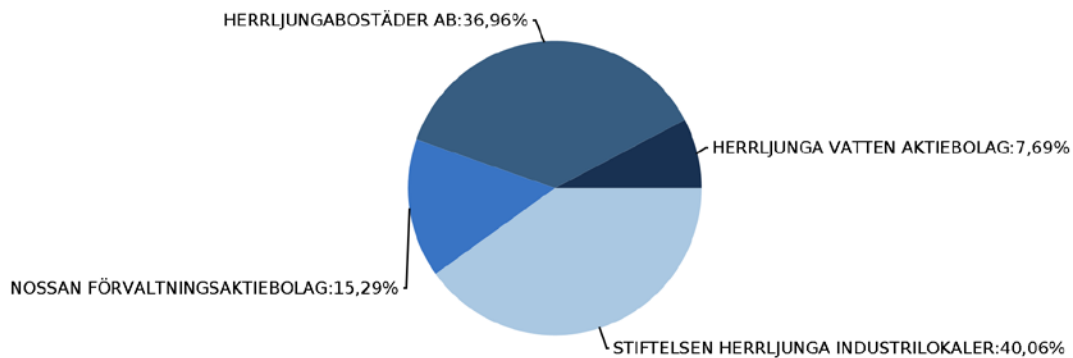
Resultatet per augusti 2019 uppgår till -0,1 mnkr vilket kan jämföras med samma period föregående år då resultatet var 0,0 mnkr. Prognosen för helåret beräknas till 0,1 mnkr

## **Herrljunga Elkraft AB**

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

## Finansanalys

Herrljunga kommunkoncern har en total nettoskuld på 390,1 mnkr. Snitträntan de senaste 12 månaderna var 0,5 procent och räntekostnaderna är 2,0 mnkr. I koncernen ingår de fyra olika låntagarna Herrljungabostäder AB, Herrljunga Vatten Aktiebolag, Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler och Nossan Förvaltningsaktiebolag. Den största låntagaren är Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler med en andel på 40 procent motsvarande 126,3 mnkr. Långgivaren är Kommuninvest. Fördelningen av skuldportföljen ser ut enligt nedan bild.



*Finansrapport för alla affärer /Herrljunga kommun av KI Finans. Skapad 2019-08-30 med analysdatum 2019-08-30*

Skuldportföljen har under nuvarande år 63,94 procent andel fast ränta. Den genomsnittliga kapitalbindningen är 2,09 år och den genomsnittliga räntebindningen är på 1,54 år. Av låneskulden har 29,99 procent en kapitalbindning på 1 år eller kortare och 47,86 procent har en räntebindning på 1 år eller kortare. För 2019 förväntas räntekostnaderna inklusive refinansieringasantagandet bli 2,1 mnkr.

## 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.

*Statistiken i detta avsnitt är hämtad från 1/12 2018 - 30/6 2019 och jämförs med samma period föregående år.*

### Kommunövergripande

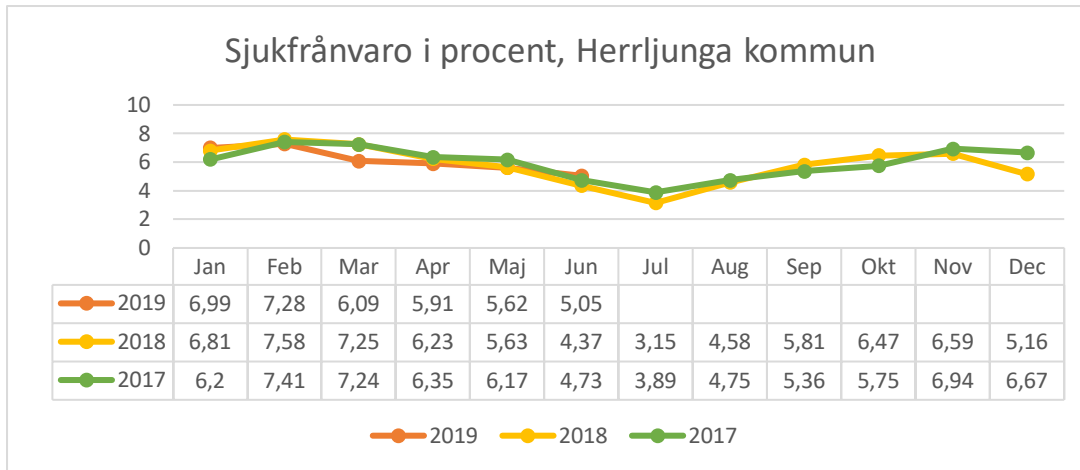
#### Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron redovisas i förhållande till ordinarie arbetstid och omfattar även timavlönade.

Redovisning av sjukfrånvaro i förhållande till ordinarie arbetstid i procent	Jun 2018	Jun 2019
<b>Total sjukfrånvaro</b>	6,3	6,0
Total sjukfrånvarotid		
för kvinnor	6,7	6,1
för män	4,9	5,5
<b>Långtidssjukfrånvaro (&gt;60 dagar)</b>	41,5	42,7
Total sjukfrånvarotid		
för kvinnor	40,7	39,6
för män	45,5	56,1

Den totala sjukfrånvaron uppgår till 6,0 procent vilket är en minskning med 0,3 procentenheter jämfört med motsvarande period föregående år. Av den totala sjukfrånvaron utgörs 42,7 procent av långtidssjukfrånvaro. Sjukfrånvaron totalt sett är högre bland kvinnor än män men har minskat mot föregående år. Även långtidssjukfrånvaron har minskat mot föregående år bland kvinnorna. Männens sjukfrånvaro har ökat totalt sett mot föregående år och drygt hälften av sjukfrånvaron är långtidssjukfrånvaro.

Högst sjukfrånvaro ses inom kvinnodominerande yrkesområden i hemtjänst, äldreboenden, förskola och grundskola. I kommunens förvaltningar ses en minskning av sjukfrånvaron inom Socialförvaltningen och Tekniska förvaltningen. Inom Bildningsförvaltningen samt Bygg och Miljöförvaltningen ses en ökning av sjukfrånvaron. Projekt sänkt sjukfrånvaro ses som en anledning till den sänkta sjukfrånvaron totalt sett för kommunen. Där sjukfrånvaron har ökat riktas stödinsatser i form av strategier och planer som har tagits fram under projekt sänkt sjukfrånvaro.



*Sjukfrånvarons utveckling mellan januari 2017 och juni 2019*

## Arbetad tid

Nettoarbetstid är den del av överenskommen arbetstid som utförts efter avdrag för olika typer av frånvaro och utgör tillsammans med övertid och fyllnadstid totalt arbetad tid. Den totala arbetstiden redovisas som årsarbeten (åa). Inom kommunen motsvarar en årsarbetare 165 timmar per månad dvs 1980 timmar per år.

Total arbetstid, timmar omräknad till årsarbetare	Jun 2018	Jun 2019
Månadsavlönade nettoarbetstid	672,3	663,5
Fyllnadstid	7,3	7,9
Övertid	3,5	3,2

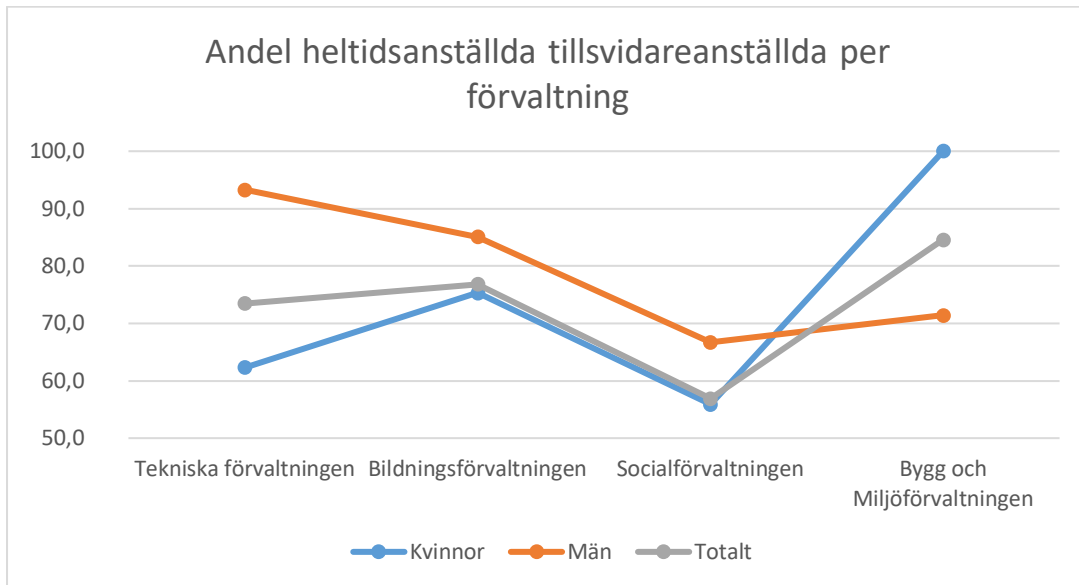
Total arbetad tid omräknat till årsarbetare per juni uppgår 663,5 åa vilket är en minskning med ca 8,8 åa i förhållande till motsvarande period föregående år. Minskningen av årsarbetare beror på minskat antal extra-tjänster samt nedläggning av HVB-hem.

## Andel heltidsanställda tillsvidareanställda

Heltid/deltid tillsvidareanställda i procent	Jun 2018	Jun 2019
Andel heltidsanställda	64,7	68,5
varav kvinnor	60,4	65,9
varav män	84,6	81,6

Andel heltidsanställda har ökat med 3,8 procentenheter jämfört med motsvarande period föregående år. Andel heltidsanställda har ökat bland kvinnor men minskat bland männen. Inom Socialförvaltningen och Tekniska förvaltningen har andel heltidsanställningar ökat medan en minskning ses under Bildningsförvaltningen och Bygg och Miljöförvaltningen. Bygg och Miljöförvaltningen har dock störst andel heltidsanställningar inom kommunen, under Socialförvaltningen ses lägst antal heltidsanställningar. Inom samtliga förvaltningar ses en ökning av heltidsanställningar av kvinnor medan männens minskar.

Projekt heltid har medfört en högre andel heltidsanställningar men projektet har ännu inte implementerats på alla enheter inom förvaltningarna. Under kommande höst beräknas bland annat fler enheter under Socialförvaltningen gå in i projektet.



## Rehabiliteringsärenden / sjukfall

Aktuella Rehabärenden juni 2019	Kvinnor	Män	Totalt
Antal <b>pågående</b> rehabärenden över 3 mån	20	10	30
Antal <b>avslutade</b> rehabärenden över 3mån	7	1	8
Antal anställda med 5 eller fler sjukfrånvarotillfällen	102	12	114

Orsak till sjukskrivning bland pågående ärenden juni 2019	Kvinnor	Män	Totalt
Muskel/ skelett	9	4	13
Hjärta, kärl, tumörer	3	0	3
Psykiskt	8	6	14
Övriga	0	0	0
<b>Totalt</b>	<b>20</b>	<b>10</b>	<b>30</b>

Antal anställda med 5 eller fler sjukfrånvarotillfällen det senaste året uppgår till 114 stycken. Bildningsförvaltningen och Socialförvaltningen står för största delen av dessa. Trots minskad sjukfrånvaro, totalt sett för kommunen, ökar alltså antal sjukfrånvarotillfällen För att fånga upp medarbetare med upprepade sjukfrånvarotillfällen arbetar respektive förvaltning bland annat med att i första hand initiera samtal och vid vissa fall även kräva förstadags-intyg.

Fler kvinnor än män har pågående rehabärenden. Psykiska orsaker och muskel/skelett står för den största delen sjukskrivning gällande både kvinnor och män.

## Per förvaltning

### Socialförvaltningen

Redovisning av sjukfrånvaro i förhållande till ordinarie arbetstid i procent	Jun 2018	Jun 2019
<b>Total sjukfrånvaro</b>	7,9	6,2
Total sjukfrånvarotid		
för kvinnor	8,1	6,2
för män	7,1	6,2
<b>Långtidssjukfrånvaro (&gt;60 dagar)</b>	41,6	40,6
Total sjukfrånvarotid		
för kvinnor	40,8	36,1
för män	46,3	62,0
<b>Andel heltid i procent</b>	47,2	56,9
för kvinnor	45,0	55,9
för män	67,7	66,7

Aktuella Rehabärenden jun 2019	Kvinnor	Män	Totalt
Antal <b>pågående</b> rehabärenden över 3 mån	9	4	13
Antal <b>avslutade</b> rehabärenden över 3 mån	2	0	2
Antal anställda med 5 eller fler <b>sjukfrånvarotillfällen</b>	43	7	50

Orsak till sjukskrivning bland pågående ärenden jun 2019	Kvinnor	Män	Totalt
Muskel/ skelett	5	1	6
Hjärta, kärl, tumörer	1	0	1
Psykiskt	3	3	6
Övriga	0	0	0
<b>Totalt</b>	<b>9</b>	<b>4</b>	<b>13</b>

### Bildningsförvaltningen

Redovisning av sjukfrånvaro i förhållande till ordinarie arbetstid i procent	Jun 2018	Jun 2019
<b>Total sjukfrånvaro</b>	5,4	6,3
Total sjukfrånvarotid		
för kvinnor	6,0	6,6
för män	2,2	4,8
<b>Långtidssjukfrånvaro (&gt;60 dagar)</b>	37,9	47,6
Total sjukfrånvarotid		
för kvinnor	39,7	44,9
för män	14,8	66,7
<b>Andel heltid i procent</b>	77,0	76,8
för kvinnor	74,9	75,3
för män	87,8	85,1



# Ärende 2

Aktuella Rehabärenden jun 2019	Kvinnor	Män	Totalt
Antal <b>pågående</b> rehabärenden över 3 mån	10	3	13
Antal <b>avslutade</b> rehabärenden över 3 mån	5	1	6
Antal anställda med 5 eller fler <b>sjukfrånvarotillfällen</b>	50	4	54

Orsak till sjukskrivning bland pågående ärenden jun 2019	Kvinnor	Män	Totalt
Muskel/ skelett	3	0	3
Hjärta, kärl, tumörer	2	0	2
Psykiskt	5	3	8
Övriga	0	0	0
<b>Totalt</b>	<b>10</b>	<b>3</b>	<b>13</b>

## Tekniska förvaltningen

Redovisning av sjukfrånvaro i förhållande till ordinarie arbetstid i procent	Jun 2018	Jun 2019
<b>Total sjukfrånvaro</b>	5,5	5,0
Total sjukfrånvarotid		
för kvinnor	4,1	3,2
för män	7,6	7,9
<b>Långtidssjukfrånvaro (&gt;60 dagar)</b>	50,7	27,9
Total sjukfrånvarotid		
för kvinnor	36,1	0,8
för män	62,8	45,6
<b>Andel heltid i procent</b>	71,8	73,5
för kvinnor	57,7	62,3
för män	93,9	93,3

Aktuella Rehabärenden jun 2019	Kvinnor	Män	Totalt
Antal <b>pågående</b> rehabärenden över 3 mån	0	3	3
Antal <b>avslutade</b> rehabärenden över 3 mån	0	0	0
Antal anställda med 5 eller fler <b>sjukfrånvarotillfällen</b>	8	1	9

Orsak till sjukskrivning bland pågående ärenden jun 2019	Kvinnor	Män	Totalt
Muskel/ skelett	0	3	3
Hjärta, kärl, tumörer	0	0	0
Psykiskt	0	0	0
Övriga	0	0	0
<b>Totalt</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

## Bygg och Miljöförvaltningen













Redovisning av sjukfrånvaro i förhållande till ordinarie arbetstid i procent	Jun 2018	Jun 2019
<b>Total sjukfrånvaro</b>	0,7	1,7
Total sjukfrånvarotid		
för kvinnor	1,1	2,3
för män	0	1,3
<b>Långtidssjukfrånvaro (&gt; 60 dagar)</b>	0	0
Total sjukfrånvarotid		
för kvinnor	0	0
för män	0	0
<b>Andel heltid i procent</b>	92,3	84,6
för kvinnor	100,0	100,0
för män	85,7	71,4

Aktuella Rehabärenden jun 2019	Kvinnor	Män	Totalt
Antal <b>pågående</b> rehabärenden över 3 mån	0	0	0
Antal <b>avslutade</b> rehabärenden över 3mån	0	0	0
Antal anställda med 5 eller fler <b>sjukfrånvarotillfällen</b>	0	0	0


Orsak till sjukskrivning bland pågående ärenden jun 2019	Kvinnor	Män	Totalt
Muskel/ skelett	0	0	0
Hjärta, kärl, tumörer	0	0	0
Psykiskt	0	0	0
Övriga	0	0	0
<b>Totalt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Verksamhetsmål











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

Nämnd	Prioriterat mål	Uppfyllt per 190831	Prognos 2019	Kommentar
KS	1:1 Antal bostäder, lägenheter och småhus ska öka.		20	Byggandet av enbostadshus fortsätter, i stort sett alla tomter på Horsby I-området är bokade. Handläggningstiden har en god marginal till 10 veckor fram tills nu vilket främjar att byggnationerna kommer igång. Även ett hyreshus med 18 lgh har fått bygglov men inte startbesked.
KS	1:2 Andel av befolkningen inom åldersgruppen 25-40 år ska öka.		-	Uppföljning sker på årsbasis.
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 indikatorerna, nära att nå alla. Andel trygga elever ökar något, boklånen har gått ned.
BN	1.2 Herrljunga kommuns kulturutbud ska vara rikt och varierat.			Fler kulturarrangemang.
SN	1:1 En välmående verksamhet skall präglas av ett hälsofrämjande förhållningssätt som skapar trygghet och delaktighet.			Avvikelser på grund av utebliven insats minskar markant under första delen av 2019. Öppna jämförelser har inte publicerats ännu.
TN	1:1 Försäljningen av tomter för bostadsändamål ska öka.			Tomtförsäljningen ökar markant. 7 sålda tomter hittills 2019.
TN	1:2 Så många som möjligt i kommunen ska ha ett aktivt föreningsliv.			Baseras på utbetalda aktivitetsbidrag Historiskt sett ökar aktiviteter under vårterminen, (redovisade siffror avser höstterminen 2018).

# Ärende 2

BMN	1:1 Serviceföretag ska vara säkra ur hälsoskyddssynpunkt.			Prioriteras löpande vid tillsyn. Det finns goda chanser att klara den planerade tillsynen för 2019.
BMN	1:2 Herrljunga kommun ska ha en väl fungerande räddningstjänst.			Räddningstjänsten har utfört sitt uppdrag och kunnat leverera insatser när det behövts.







## Herrljunga kommun är en långsiktigt hållbar kommun!

Nämnd	Prioriterat mål	Uppfyllt per 190831	Prognos 2019	Kommentar
KS	2:1 Tätorter och byar planeras och bebyggs på ett sådant sätt att energi och bränslen kan användas effektivt.		* 70	Information saknas gällande installerad effekt per capita.  Planeringen avseende detaljplanering av områden för bostadsbyggande följer målen.
KS	2:2 Verka för ungdomssysselsättning under lov och ferier.		38  2	Antal feriearbetare har ökat mot budget. Då det var färre antal sommarlovsentreprenörer fanns medel till att utöka antal platser.  Antal sommarlovsentreprenörer minskade mot föregående år.
BN	2:1 All pedagogisk verksamhet arbetar med frågor om hållbarhet och miljöansvar.			Digitaliseringen går framåt, inkludering i avfallssorteringen behöver stärkas.
SN	2:1 En välmående verksamhet skall präglas av ett hälsofrämjande förhållningssätt som skapar trygghet och delaktighet.			Egen medarbetarenkät kommer att genomföras under hösten.
TN	2:1 Kommunens fastighetsdrift ska bli mer energieffektiv.			Energiförbrukningen beräknas öka under hösten.
TN	2:2 Andelen hållbara livsmedelsinköp ska öka.			Kommer ej att öka då Svenskproducerat livsmedel prioriteras före ekologiskt.















# Ärende 2

BMN	2:1 1 Antal bostäder inom 1 km från Herrljunga tågstation ska öka.			I nya Horsbyområdet byggs flera enbostadshus, Privata fastighetsägare har utökat sina lägenhetsinnehav och Detaljplan Aspen 809 avseende nytt hyreshus finns byggklar.
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. En större andel av ansökningarna inkommer under andra halvåret men det finns goda möjligheter att uppnå målet.

















Herrljunga kommun har en tydlig och välkomnande VI-känsla!

Nämnd	Prioriterat mål	Uppfyllt per 190831	Prognos 2019	Kommentar
KS	3:1 Andel medborgare som rekommenderar andra att flytta till Herrljunga ska öka.		-	Information saknas/följs upp på årsbasis.
KS	3:2 Förbättra förutsättningarna för mötesplatser i Herrljunga kommun.		40 3440 2000	Prognos antal folkhälsoaktiviteter som kommunen är delaktig i.  Prognos besökare Familjecentralen.  Prognosen besökare Fritidsgården.
BN	3.1 Alla barn och elever ska utveckla förmågan att arbeta i demokratiska arbetsformer.			Nedåt bland elevernas upplevelse om lärarnas hänsyn till dem. Vårdnadshavarnas nöjdhet med normer och värden 99 procent.
BN	3.2 Förskola, fritidshem och skola som präglas av god tillgång och hög kvalitet.			Bra personaltäthet, nöjda vårdnadshavare. Nedåt i antagningen på Kunskapskällan jämfört med 2018 och meritvärdet.







# Ärende 2

BN	3:3 Förbättra integrationen av nyanlända med positiva effekter på samhällsutveckling genom medverkan och delaktighet av anställda och medborgare.			Tiden för genomförd utbildning vid SFI har effektiviserats under det senaste året och klarar ny målindikatorn.
SN	3:1 En välmående verksamhet skall präglas av ett hälsofrämjande förhållningssätt som skapar trygghet och delaktighet.			Egen medarbetarenkät kommer att genomföras under hösten. Öppna jämförelser ej publicerat.
TN	3:1 Lyfta fram och marknadsföra marknaden och torgen i Herrljunga.			Prognos enligt budget.
TN	3:2 Fördjupat samarbete mellan förvaltningen och mellan nämnder.			
TN	3:3 Förvaltningens anställda ska vara goda ambassadörer för förvaltningen och kommunen.	-	-	
TN	3:4 Förbättra integrationsarbetet med positiva effekter på samhällsutveckling genom medverkan och delaktighet av anställda och medborgare.			Informationsmaterial har anpassats till internationella symboler mm.
BMN	3:1 Antalet bostäder i kommunen ska öka.			Antalet har ökat under 2018, men ökningen är inte riktigt lika stor som målet.
BMN	3:2 Antalet attraktiva bostadsområden i kommunen ska öka.			Samråd har skett för detaljplaner i tätorterna Herrljunga och Ljung. Påbörjad detaljplan vid Sämsjön.





## Herrljunga kommun har ett dynamiskt och lokalt förankrat näringsliv!

Nämnd	Prioriterat mål	Uppfyllt per 190831	Prognos 2019	Kommentar
KS	4:1 Samarbetet gymnasieskola - näringsliv ska stärkas.		-	Uppföljning sker på årsbasis då Svenskt Näringsliv släpper sin statistik i slutet av september.
KS	4:2 Företagsklimatet ska förbättras.		-	Uppföljning sker på årsbasis då Svenskt Näringsliv släpper sin statistik i slutet av september.
BN	4.1. Barn och elever ska stimuleras redan i tidiga år för att utveckla ett entreprenöriellt lärande.			Ligger strax under det angivna målet. Praktik åter obligatoriskt i högstadiet.
BN	4.2. Invånare i kommunen ska ha ett minskat beroende av försörjningsstöd.			Ligger strax under målet för vuxenutbildningen.
SN	4:1 En välmående verksamhet skall präglas av ett hälsofrämjande förhållningssätt som skapar trygghet och delaktighet.			Av 223 aktuella försörjningsstödsärenden har 76 avslutats.
TN	4:1 Köp av industrimark ska underlättas.			Ny industrimark införskaffad. Intressenter på väg att etablera.
TN	4:2 Industrimark ska marknadsföras.			Ev. ny industritomt kommer att marknadsföras.
BMN	4:1 Underlätta för företag att följa miljöbalken.			Det finns möjlighet att klara den planerade tillsynen av verksamheter som betalar årlig avgift, men inte övriga.
BMN	4:2 Underlätta för företag att använda förnybar energi och att använda energi effektivare.			Energirådgivning sker genom samordning med 6 andra kommuner och har utförts med god service.

## Herrljunga kommun har en välskött kommunal ekonomi!

Prioriterat mål	Uppfyllt per 190831	Prognos 2019	Kommentar
5:1 Det årliga resultatet ska under en rullande treårsperiod uppgå till 2 procent av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag.			Resultatet för delåret och de två tidigare årens resultat uppnår 3,6 procent av skatteintäkterna och generella bidrag. Prognosen för helåret är att resultatet kommer uppgå till 2,5 procent för de tre senaste åren.
5:2 Investeringarna ska över en rullande femårsperiod finansieras med avskrivningsmedel samt årens resultat.			Självfinansieringsgraden för resultatet vid delåret och de fyra tidigare åren är 85,8 procent. Prognosen för helåret är 64,1 procent. Målet är ej uppfyllt 190831 och beräknas inte uppnås.
5:3 För att undvika urholkning av det egna kapitalet ska soliditeten inte understiga 35 procent.			Soliditeten per 190831 är 45,0 procent. Prognosen är att soliditeten uppnår 40,6 procent för helåret.

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

Prioriterat mål	Uppfyllt per 190831	Prognos 2019	Kommentar
6:1 Sjukfrånvaron ska minska			Utfallet 190630 visar på en minskning i sjukfrånvaron med 0,3 procentenheter.
6:2 Andelen heltidsanställda ska öka			Utfallet 190630 visar på en ökning av andelen heltidsanställda med 3,8 procentenheter.



## Ekonomisk redovisning

### Resultaträkning

Resultaträkning (mnkr)	Not	Kommunen				Koncernen		
		Utfall 201808	Utfall 201908	Budget 2019	Prognos 2019	Utfall 201808	Utfall 201908	Prognos 2019
Verksamhetens intäkter	4	88,1	80,8	122,4	127,0	170,5	162,8	209,6
Verksamhetens kostnader	5,6	-415,1	-401,8	-627,6	-634,0	-475,2	-458,4	-689,3
Avskrivningar	11,12	-13,0	-13,2	-25,3	-24,2	-28,0	-29,0	-45,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-340,0</b>	<b>-334,2</b>	<b>-530,5</b>	<b>-531,2</b>	<b>-332,7</b>	<b>-324,6</b>	<b>-524,7</b>
Skatteintäkter	7	278,1	286,3	429,4	429,2	278,1	286,3	429,2
Gen statsbidrag och utjämn	7	75,0	78,2	115,3	117,0	75,0	78,2	117,0
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>13,1</b>	<b>30,3</b>	<b>14,1</b>	<b>14,9</b>	<b>20,4</b>	<b>39,9</b>	<b>21,4</b>
Finansiella intäkter	8	1,6	1,3	1,0	1,4	3,3	1,1	1,6
Finansiella kostnader	9	-0,8	-3,3	-6,3	-4,9	-1,9	-4,8	-7,0
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>13,9</b>	<b>28,3</b>	<b>8,8</b>	<b>11,5</b>	<b>21,9</b>	<b>36,2</b>	<b>16,0</b>
Extraordinära poster	10	-	-	-	-	-	0,0	0,0
<b>Årets resultat</b>		<b>13,9</b>	<b>28,3</b>	<b>8,8</b>	<b>11,5</b>	<b>21,9</b>	<b>36,2</b>	<b>16,0</b>

## Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys (mnkr)	Kommunen			
	Utfall 2018/08	Utfall 2019/08	Budget 2019	Prognos 2019
<b>Löpande verksamhet</b>				
Inbetalningar från kunder	56,8	50,4	88,0	86,0
Inbetalningar av skatter, gen bidr, moms mm	359,4	368,3	549,0	551,0
Inbetalningar av bidrag	38,7	36,4	69,0	63,0
Övriga inbetalningar	0,0	-0,0	-	-
Utbetalningar till leverantörer	-133,8	-135,3	-184,0	-193,0
Utbetalningar till anställda	-288,7	-292,2	-430,0	-430,0
Utbetalningar av bidrag	-11,5	-10,9	-19,0	-17,0
Övriga utbetalningar	-	-	-	-
Räntebetalningar	1,6	1,2	1,0	1,4
Ränteutbetalningar	-0,6	-0,2	-0,2	-0,4
Förändring avsättning	0,5	-2,9	0,4	-5,4
<b>Summa Löpande verksamhet</b>	<b>22,4</b>	<b>14,9</b>	<b>74,2</b>	<b>55,6</b>
<b>Investeringsverksamhet</b>				
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-32,0	-26,9	-74,2	-72,1
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0,3	0,2	-	-
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar	-	-	-	-
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar	-	-0,0	-	-
Sålda dotterbolag	-0,1	-	-	-
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar	-	-	-	-0,0
Bidrag till statlig infrastruktur		-	-	-
<b>Summa Investeringsverksamhet</b>	<b>-31,8</b>	<b>-26,8</b>	<b>-74,2</b>	<b>-72,2</b>
<b>Finansieringsverksamhet</b>				
Upptagande av lån		-	-	-
Amortering av lån		-	-	-
<b>Summa Finansieringsverksamhet</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Förändring av likvida medel</b>	<b>-9,4</b>	<b>-11,9</b>	<b>-</b>	<b>-16,5</b>
Likvida medel vid årets början	95,7	66,5	50,0	66,5
Likvida medel vid årets slut	86,3	54,6	50,0	50,0
<b>Förändring av likvida medel</b>	<b>-9,4</b>	<b>-11,9</b>	<b>-</b>	<b>-16,5</b>

## Balansräkning

Tillgångar (mnkr)	Not	Kommunen					Koncernen		
		Utfall 201808	Utfall 2018	Utfall 201908	Budget 2019	Prognos 2019	Utfall 201808	Utfall 2018	Utfall 201908
<b>Anläggningstillgångar</b>									
Immateriella anläggningstillgångar	11	0,1	0,1	0,1	-	0,1	0,1	0,1	0,1
Materiella anläggningstillgångar	12,13	326,8	348,3	362,1	429,4	396,2	803,9	852,2	867,5
varav mark, byggnader och tekniska anlägg.		283,3	278,2	268,2	-	-	631,8	641,6	631,2
varav maskiner och inventarier		23,7	22,2	21,2	-	-	152,3	155,3	152,4
varav övriga materiella anläggningstillg.		19,8	48,0	72,7	-	-	19,8	55,3	83,8
Finansiella anläggningstillgångar	14	148,6	148,6	148,7	150,0	148,7	13,1	13,1	17,8
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>475,5</b>	<b>497,0</b>	<b>510,8</b>	<b>579,4</b>	<b>545,0</b>	<b>817,1</b>	<b>865,4</b>	<b>885,3</b>
<b>Bidrag till statlig infrastruktur</b>	<b>15</b>	<b>2,4</b>	<b>2,4</b>	<b>2,3</b>	<b>2,2</b>	<b>2,2</b>	<b>2,4</b>	<b>2,4</b>	<b>2,3</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>									
Förråd/exploatering	16	3,2	3,2	2,6	3,5	2,6	6,8	6,5	6,0
Fordringar	17	29,6	41,3	34,2	30,0	30,0	45,5	75,9	47,3
Kortfristiga placeringar	18	-	-	-	-	-	-	-	-
Kassa och bank	19	86,3	66,5	54,6	50,0	50,0	111,2	76,7	80,5
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>119,1</b>	<b>111,1</b>	<b>91,5</b>	<b>83,5</b>	<b>82,6</b>	<b>163,5</b>	<b>159,2</b>	<b>133,7</b>
<b>Summa Tillgångar</b>		<b>597,0</b>	<b>610,5</b>	<b>604,5</b>	<b>665,1</b>	<b>629,8</b>	<b>983,1</b>	<b>1 027,0</b>	<b>1 021,4</b>

# Ärende 2

Eget kapital, avsättningar och skulder (mnkr)	Not	Kommunen					Koncernen		
		Utfall 201808	Utfall 2018	Utfall 201908	Budget 2019	Prognos 2019	Utfall 201808	Utfall 2018	Utfall 201908
<b>Eget kapital</b>									
Periodens resultat		13,9	-2,3	28,3	8,8	11,5	21,9	8,3	36,2
Resultatutjämningsreserv		18,0	15,4	15,4	18,0	15,4	18,0	15,4	15,4
Övrigt eget kapital		414,6	417,2	228,6	219,1	228,6	326,9	354,6	181,8
<b>Summa eget kapital</b>	<b>20</b>	<b>446,5</b>	<b>430,3</b>	<b>272,3</b>	<b>245,9</b>	<b>255,5</b>	<b>366,8</b>	<b>378,2</b>	<b>233,4</b>
<b>Avsättningar</b>									
Avsättningar för pension och liknande förplikt		8,2	8,6	191,8	198,4	189,4	8,2	8,7	191,9
Andra avsättningar		27,8	27,1	26,7	25,0	26,5	41,5	43,1	37,3
<b>Summa avsättningar</b>	<b>21</b>	<b>36,1</b>	<b>35,7</b>	<b>218,5</b>	<b>223,4</b>	<b>215,8</b>	<b>49,7</b>	<b>51,8</b>	<b>229,2</b>
<b>Skulder</b>									
Långfristiga skulder	22	1,1	1,1	1,1	-	1,0	418,3	406,5	364,9
Kortfristiga skulder	23	113,3	143,3	112,7	195,7	157,5	148,3	190,4	193,9
<b>Summa skulder</b>		<b>114,4</b>	<b>144,4</b>	<b>113,7</b>	<b>195,7</b>	<b>158,5</b>	<b>566,6</b>	<b>596,9</b>	<b>558,8</b>
<b>Summa eget kapital, avsättn och skulder</b>		<b>597,0</b>	<b>610,5</b>	<b>604,5</b>	<b>665,1</b>	<b>629,8</b>	<b>983,1</b>	<b>1 027,0</b>	<b>1 021,4</b>
<b>Poster inom linjen 24</b>									
Borgensåtagande		393,3	392,1	390,1					
Övriga ansvarsförbindelser		3,7	4,7	4,6			3,7	4,7	4,6
Pensionsförpliktelser		153,1	149,2	-			153,1	149,2	-
Särskild löneskatt på pensionsförpliktelser		37,1	36,2	-			37,1	36,2	-

## Noter

### Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Herrljunga kommun följer Lag (2018:597) om kommunala bokföring- och redovisning och de rekommendationer som lämnas av Rådet för kommunal redovisning (RKR).

#### **Kommunbas-19**

Från och med 2019-01-01 tillämpar kommunen Kommunbas 19.

#### **Redovisning av pensionsskuld**

Enligt beslut i Kommunfullmäktige 2018-06-19 § 86 ska Herrljunga kommun tillämpa fullfondering av pensionsskulden. Beslutet innebär att ansvarsförbindelsen från och med 2019-01-01 har lyfts in i balansräkningen. Den skuld som är intjänad innan 1998 är medtagen i ansvarsförbindelsen som lyfts in i balansräkningen. Den pensionsskuld som är uppkommen efter 1998 är till stora delar försäkrad. Under rubriken avsättningar för pensionsskuld är den särskilda löneskatten bokförd som är beräknad på pensionsskuld. Fullfonderingen innebär för resultatet i delåret minskade kostnader för kommun om 2 142 tkr. Aktualiseringsgraden uppgår till 97 procent. Diskonteringsräntan har inte förändrats under året. Från 2015 gäller OPF-KL för förtroendevalda som inte tidigare omfattas av PBF. En avsättning för förtroendevaldas pension är gjord utifrån KPA:s beräkningar. Från och med delårsbokslutet 2017 är förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen beräknade enligt RIPS17.

#### **Redovisning av intäkter**

Vid redovisning av skatteintäkterna har SKL:s augustiprognos använts. Skatteintäkter periodiseras i 12-delar. Avgifter för äldreomsorg och barnomsorg faktureras månatligen.

#### **Redovisning av lånekostnader**

Alla räntekostnader kostnadsförs enligt huvudmetoden, det vill säga räntekostnader belastar resultatet den period de uppstår.

#### **Finansiella tillgångar**

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

#### **Immateriella anläggningstillgångar**

Engångslicens för nytt fastighetssystem har bokförts som immateriell tillgång i enlighet med RKR R3. Avskrivningstiden uppgår till 5 år.

#### **Materiella tillgångar**

Herrljunga kommun följer i princip de regler som finns i RKR R4 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 (46 500 kr) samt ha en livslängd som överstiger 3 år. Avskrivningstiderna nedan är satta med stöd av RKR:s idéskrift om avskrivningar. Övriga upplysningar om materiella anläggningstillgångar finns i bokslutsbilagorna.

Avskrivningstider	
Datorer och servrar	3-5 år
Övriga maskiner och inventarier	5-20 år
Fordon	5-10 år
Verksamhetsfastigheter	10-33 år
Fastigheter för affärsverksamhet	20-33 år
Markanläggningar	20-50 år
Mark	Ingen avskr

Tabell 1 Avskrivningstider för olika materiella tillgångar.

## Komponentredovisning

Från och med bokslut 2014 tillämpas reglerna om komponentredovisning då stora investeringar aktiveras.

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. För en GG-fastighet så anses 35 procent av anskaffningsvärdet som platta och stomme. Platta och stomme anses ha en avskrivningstid på totalt 60 år. Fastighetsavdelningen har gått igenom objekten och bedömt nyttjandeperioderna vilket innebär att de i flera fall avviker från nedan modell. Görs ingen annan bedömning av nyttjandeperioden för en GG-fastighet så anses delen för platta och stomme ha en kvarvarande nyttjandeperiod på 30 år. Förutom avvikelser för 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	Typ av fastighet	Nyttjandeperiod (om ej annan bedömd)	Procent av fastigheten	
1	Markvärde	-	2	
2	Gamla gamla objekt (ingen investering de senaste 10 åren)			
	Platta och stomme	30 år	35	Beräknad avsk - 60 år - kvarvarande nyttj.period
	Övrig bygg	5 år	65	
3	Ny gamla objekt (större investering senaste 8-10 åren)			
	Platta och stomme	40 år	35	Av anskaffningsvärdet
	Fasad, tak och fönster	25 år	55	Av bv - plattan
	Ventilation	15 år	40	
	Markanläggning	20 år	5	

Tabell 2 Tre principer för uppdelningar av avskrivning av komponenter.

## Gata/Park

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

## Exploateringsredovisning

Rutinerna för exploateringsredovisningen har ändrats från och med 2014 i syfte att följa RKR:s rekommendationer. I korthet innebär det att ett exploateringsområdes olika investeringar hanteras enligt nedan:

Investering	Hantering
Tomt	Råmark och kostnader som har en direkt koppling till marken. Överförs till omsättningstillgång när ett område är färdigt för försäljning.
Kvartersgata	Aktiveras då tomterna 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.
Objekt övrigt	Skulle ex. kunna vara en lekplats eller ett grönområde. Aktiveras när de är färdiga.

Tabell 3 Olika hanteringssätt beroende på typ av investering.

Försäljningsintäkter bokförs från och med 2014 på driften (tidigare som ett investeringsbidrag).

## **Investeringsbidrag**

Investeringar bruttoredo visas vilket innebär att investeringsbidrag bokförs som en skuld och upplöses i samma takt som den anläggningstillgång det avser.

## **Redovisning av medel för flyktingar och ensamkommande barn**

Verksamhet gällande flyktingar samt ensamkommande barn finansieras av statliga medel från Migrationsverket. Intäkter och kostnader skiljer sig av olika orsaker mellan åren. Varje enskilt års över- respektive underskott balanseras för att inte påverka kommunens egna medel. Tre år efter det ankomstår som målgruppen kommit till Herrljunga kommun redovisas ett resultat. Finns det ett överskott för avräknad ankomstgrupp, och gruppen finns kvar, kan överskottet balanseras i ytterligare två år. Därefter ska överskottet redovisas till årets resultat. På motsvarande sätt redovisas ett underskott för avräknad grupp i årets resultat senast tre år efter ankomståret. För perioden januari-augusti 2019 förs intäkter från resultatet till flyktingbufferten med 0,8 mnkr och 0,2 mnkr förs till resultat från flyktingbufferten för flyktingar anlända 2014. Intäkterna för ensamkommande barn har under perioden januari-augusti 2019 överstigit kostnaderna. Överskottet förs från resultatet till bufferten för ensamkommande barn med 2,6 mnkr. Total påverkan på resultatet är en kostnad på 3,2 mnkr.

## **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 under 2017 och 2018 har fakturor för upphandlingskostnader för sluttäckningen mottagits. Sluttäckningsplanen är ännu ej klar och det är därför svårt att bedöma när utflöde av resurser kommer att ske utöver upphandlingskostnaderna.

Kommunen har genom avtal förbundit sig att bidra med 8,25 mnkr till utbyggnaden av E20. 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. Utbetalningen kommer enligt prognos påbörjas 2020.

## **Redovisning av semesterlöneskuld**

Från 1 januari 2017 har Herrljunga bytt princip för redovisning av semesterlöneskulden. 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 skuld 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 skulden minskas på balanskontot. Semesterdagstillägget betalas ut från balanskontot och påverkar inte verksamhetens resultat.

## **Sammanställda räkenskaper**

De sammanställda räkenskaperna upprättas enligt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning kap 12 och utformas enligt god redovisningssed. Alla transaktioner av väsentlig karaktär mellan bolagen har eliminerats för att ge en rättvisande bild av koncernens totala ekonomi.



# Ärende 2

I de sammanställda räkenskaperna över koncernen redovisas, förutom kommunen, de företag i bolags- och stiftelseform över vilka kommunen har ett bestämmande inflytande. Trollabo Kraft AB har inte tagits med som ett intresseföretag på grund av dess ringa omfattning. Redovisningen är upprättad enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Någon elimineringsdifferens vid förvärven har inte uppstått. Interna poster har eliminerats. Obeskattade reserver har delats upp mellan latent skatteskuld och eget kapital. Dotterföretagens principer för avskrivningar har inte anpassats till kommunens redovisning på grund av att olikheter inte väsentligt påverkar utfallet. Detta medför att RKR R16 inte följs helt och hållet.

## **Kassaflödesanalys**

Herrljunga kommun tillämpar från och med 2017 den direkta metoden för uppställning av kassaflödesanalysen. In- och utbetalningarna har hämtats direkt från redovisningen och härleds därmed inte på samma sätt som i en indirekt kassaflödesanalys. Enligt RKR R13 är båda metoderna accepterade, dock är den indirekta metoden vanligare. Syftet med att övergå till den direkta metoden är att analysen på ett mer pedagogiskt sätt skall visa på kommunens in- och utbetalningar, främst i den löpande verksamheten.

## **Solidarisk borgen**

Herrljunga kommun har i februari 1999, KF § 10, ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i 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 regressavtalet 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

## **Operationell leasing**

Kommunens samtliga avtal är operationella och består av leasing- och hyresavtal. Upplysningar om ej uppsägningsbara avtal med en avtalstid överstigande 3 år lämnas i not endast vid helåret. Herrljunga kommun följer de regler som finns i RKR R5 när det gäller leasing.

## **Not 2 Räkenskapsrevision**

Kostnader för räkenskapsrevision redovisas inte i delårsbokslutet utan vid helåret.

## **Not 3 Inköp och försäljningar mellan koncernföretag**

Koncernintern fakturering har skett med 19,2 mnkr (15,3 mnkr), vilket har eliminerats i koncernens resultaträkning.

Not 4-6 (mnkr)	Kommunen	
	Utfall 201808	Utfall 201908
<b>Not 4 Verksamhetens intäkter</b>		
Bidrag	42,1	33,3
Exploateringsintäkter	1,2	0,7
Försäljning av verksamhet	13,0	11,6
Försäljningsintäkter	14,5	15,1
Hyror och arrenden	4,9	5,3
Realisationsvinster	0,3	0,1
Taxor och avgifter	12,1	14,7
<b>Summa intäkter</b>	<b>88,1</b>	<b>80,8</b>
<b>Not 5 Jämförelsestörande poster</b>		
Summa jämförelsestörande poster	-	-
<b>Resultat inklusive jämförelsestörande poster</b>	<b>13,9</b>	<b>28,3</b>
<b>Not 6 Verksamhetens kostnader</b>		
Inköp av anläggningstillgångar	-4,3	-3,6
Köp av huvudverksamhet	-51,5	-51,1
Lokal- o markhyror	-3,7	-3,8
Lämnade bidrag	-11,6	-11,0
Lön och soc avg	-259,3	-262,6
Pensionskostnad*	-17,4	-11,5
Realisationsförluster	-	-
Övriga kostnader	-33,0	-30,3
Övriga tjänster	-34,3	-27,7
<b>Summa kostnader</b>	<b>-415,1</b>	<b>-401,8</b>

\*Från 2019-01-01 har Herrljunga kommun infört fullfondering av sin pensionsförpliktelse vilket bidrar till lägre pensionskostnader.

Not 7 Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (mkr)	Kommunen	
	Utfall 201808	Utfall 201908
<b>Kommunalskatteintäkter</b>		
Preliminära skatteintäkter	279,3	289,0
Preliminär slutavräkning innevarande år	0,0	-3,2
Slutavräkning föregående år	-1,2	0,4
<b>Summa kommunalskatteintäkter</b>	<b>278,1</b>	<b>286,3</b>
<b>Generella statsbidrag &amp; utjämning</b>		
Inkomstutjämningsbidrag/avgift	69,2	69,8
Strukturbidrag	-	-
Regleringsbidrag/avgift	1,0	4,4
Generella bidrag från staten*	3,9	2,3
Kostnadsutjämningsbidrag/avgift	-3,3	-2,8
Bidrag/Avgift för LSS-utjämning	-8,3	-8,5
Fastighetsavgift	12,6	13,0
<b>Summa generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>75,0</b>	<b>78,2</b>
<b>Summa skatteintäkter och generella statsbidrag</b>	<b>353,1</b>	<b>364,5</b>

\*Posten generella bidrag från staten består 2018-08 av det tillfälliga bidraget från regeringen avseende ensamkommande barn som fyller 18 år på 891 tkr och statsbidrag avseende flyktingmottagande på 2 991 tkr. Posten består 2019-08 av det tillfälliga bidraget från regeringen avseende ensamkommande barn som fyller 18 år på 258 tkr och statsbidrag avseende flyktingmottagande på 2 012 tkr.

Not 8-11 (tkr)	Kommunen	
	Utfall 201808	Utfall 201908
<b>Not 8 Finansiella intäkter</b>		
Utdelning på aktier och andelar	1 166,6	759,2
Ränteintäkter	478,7	494,6
<b>Summa Finansiella intäkter</b>	<b>1 645,3</b>	<b>1 253,8</b>
<b>Not 9 Finansiella kostnader</b>		
Räntekostnader	-30,9	-16,2
Ränta pensionsskuld*	-134,0	-2 961,3
Bankkostnader	-112,4	-117,2
Övriga finansiella kostnader (indexering E20)	-548,6	-183,0
<b>Summa Finansiella kostnader</b>	<b>-825,9</b>	<b>-3 277,7</b>
<b>Summa finansnetto</b>	<b>819,3</b>	<b>-2 023,9</b>
*Från 2019-01-01 har Herrljunga kommun infört fullfondering av sin pensionsförpliktelse vilket bidrar till högre kostnader av ränta för pensionsskuld.		
<b>Not 10 Extraordinära poster</b>		
Bokslutsdispositioner	-	-
Skattekostnad	-	-
<b>Summa ej rörelsekapitalpåverkande poster</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Not 11 Immateriella anläggningstillgångar</b>		
Ack. Anskaffningsvärde	1 409,3	1 409,3
Investeringsbidrag	-	-
Nyanskaffningar	-	-
Försäljningar	-	-
Utrangeringar	-	-
Korrigeringar	-	-
<b>UB ack. Anskffningsvärde</b>	<b>1 409,3</b>	<b>1 409,3</b>
Ack. Avskrivningar	-1 281,3	-1 313,3
Årets avskrivningar	-21,3	-21,3
Försäljningar	-	-
Utrangeringar	-	-
Korrigeringar	-	-
<b>UB ack. Avskrivningar</b>	<b>-1 302,6</b>	<b>-1 334,6</b>
<b>Summa Immateriella anläggningstillgångar</b>	<b>106,7</b>	<b>74,7</b>

Not 12 Materiella anläggningstillgångar (mnkr)	Kommunen	
	Utfall 201808	Utfall 201908
<b>Maskiner, fordon och inventarier</b>		
Ack anskaffningsvärden	74,2	80,5
Nyanskaffningar	7,7	1,3
Investeringsbidrag	-	-
Försäljningar	-	-
Utrangeringar	-	-
Korrigeringar	-	-
<b>UB ack anskaffningsvärden</b>	<b>81,9</b>	<b>81,8</b>
Ack . Avskrivningar	-55,8	-58,3
Årets avskrivningar	-2,3	-2,3
Försäljningar	-	-
Utrangeringar	-	-
Korrigeringar	-	-
<b>UB ack. avskrivningar</b>	<b>-58,2</b>	<b>-60,6</b>
<b>Summa utgående bokfört värde</b>	<b>23,7</b>	<b>21,2</b>
<b>Varav</b>		
Maskiner	1,2	1,0
Inventarier	12,1	11,6
Bilar och transportmedel	6,3	5,3
IT-utrustning	4,0	3,2
<b>Mark, byggnader och anläggningar</b>		
Ack anskaffningsvärden	536,0	554,3
Nyanskaffningar	18,0	0,8
Investeringsbidrag	-	-
Försäljningar	-	-
Utrangeringar	-	-
Korrigeringar	-	-
<b>UB ack. Anskaffningsvärden</b>	<b>554,1</b>	<b>555,2</b>
Ack avskrivningar	-260,2	-276,2
Årets avskrivningar	-10,7	-10,8
Försäljningar	-	-
Utrangeringar	-	-
Korrigeringar	-	-
<b>UB ack. avskrivningar</b>	<b>-270,8</b>	<b>-287,0</b>
<b>Summa utgående bokfört värde</b>	<b>283,3</b>	<b>268,2</b>
<b>Pågående investeringar</b>	<b>19,8</b>	<b>72,7</b>
<b>Summa Materiella anläggningstillgångar</b>	<b>326,8</b>	<b>362,1</b>

Kommunen

## Not 13 Nyttjandeperiod materiella anläggningstillgångar

Anläggningstyp	Nyttjandeperiod
Fastighet affärsverksamhet	49,6
Fastighet annan verksamhet	25,5
Publika fastigheter	26,2
Verksamhetsfastighet	33,9
Bilar/Transportmedel	18,2
Maskiner	9,6
Inventarier	15,3
IT-utrustning	10,9

Not 14 Finansiella anläggningstillgångar (tkr)	Kommunen	
	Utfall 201808	Utfall 201908
<b>Aktier och andelar</b>		
Kommuninvest	8 438,4	8 438,4
Kommuninvest förlagslån	1 600,0	1 600,0
Kooperativ utveckling Sjuhärad	5,0	5,0
Nossan Förvaltningsaktiebolag	100,0	100,0
Nordea Stratega 10	490,3	490,3
Inera	42,5	42,5
<b>Summa aktier och andelar</b>	<b>10 676,2</b>	<b>10 676,2</b>
<b>Långfristiga fordringar</b>		
Nossan Förvaltningsaktiebolag	135 487,0	135 487,0
Mimersborgs Byggnadsförening	-	-
Herrljunga Folkets Park	100,0	100,0
Herrljunga Tennisklubb	1 241,6	1 221,9
Södra Skogsägarna	592,6	657,6
Andra långfristiga anläggningstillgångar	-	-
<b>Summa långfristiga fordringar</b>	<b>137 421,2</b>	<b>137 466,5</b>
<b>Bostadsrätter</b>		
Bostadsrätt	16,2	16,2
<b>Summa bostadsrätter</b>	<b>16,2</b>	<b>16,2</b>
<b>Grundfondskapital</b>		
Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler	500,0	500,0
<b>Summa grundfondskapital</b>	<b>500,0</b>	<b>500,0</b>
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>148 534</b>	<b>148 659</b>

Not 15-17 (mnkr)	Kommunen	
	Utfall 201808	Utfall 201908
<b>Not 15 Bidrag till statlig infrastruktur</b>		
Bidrag statlig infrastruktur Trafikverket cykelvägar*	3,1	3,1
Upplösning av bidrag till statlig infrastruktur Trafikv. cykelvägar	-0,7	-0,8
<b>Summa bidrag till statlig infrastruktur</b>	<b>2,4</b>	<b>2,3</b>
<b>Not 16 Förråd/Exploatering</b>		
Exploatering industrimark	1,0	0,9
Exploatering bostadsmark	2,2	1,8
Varulager	-	-
<b>Summa förråd/exploatering</b>	<b>3,4</b>	<b>2,6</b>
<b>Not 17 Kortfristiga fordringar</b>		
Kundfordringar	2,8	7,1
Momsfordringar	2,7	2,0
Förutbetalda kostnader	3,6	3,9
Fordran fastighetsavgift	10,0	12,2
Fordran Sparbanksstiftelsen E20	1,6	1,6
Upplupna intäkter	6,8	5,6
Fordringar hos Migrationsverket	1,9	2,0
Övrigt	0,2	-0,3
<b>Summa kortfristiga fordringar</b>	<b>29,6</b>	<b>34,2</b>
<b>Not 18 Kortfristiga placeringar</b>		
Kortfristiga placeringar	-	-
<b>Summa kortfristiga placeringar</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

\*Bidrag till statligt infrastruktur cykelvägar har en upplösningstid på 25 år.



Not 19-21 (mnkr)	Kommunen	
	Utfall 201808	Utfall 201908
<b>Not 19 Kassa och bank</b>		
Kassa	0,0	0,0
Bank	86,3	54,6
<b>Summa kassa och bank</b>	<b>86,3</b>	<b>54,6</b>
<b>Not 20 Eget kapital</b>		
IB eget kapital	432,6	430,3
Periodens resultat	13,9	28,3
Justering för fullfondering	-	-185,4
Justering övrigt	-	-0,9
<b>UB eget kapital</b>	<b>446,5</b>	<b>272,3</b>
<b>Varav</b>		
Resultatutjämningsreserv	18,0	15,4
Övrigt eget kapital	428,5	256,8
<b>Not 21 Avsättningar pensioner och liknande förpliktelser</b>		
<b>Ingående balans pensioner och löneskatt</b>		
Nyintjänad pension	6,6	154,4
Uppskjutna skatter	-	-
Förändring av löneskatt	1,6	37,4
Justering för fullfondering		185,4
<b>Utgående balans pensioner och löneskatt</b>	<b>8,2</b>	<b>191,8</b>
<b>Övriga avsättningar</b>		
Avsättning Tumberg, sluttäckning	18,1	17,4
Bidrag till statlig infrastruktur E20	9,1	9,3
Andra avsättningar	0,6	0,1
<b>Summa övriga avsättningar</b>	<b>27,8</b>	<b>26,7</b>
<b>Summa avsättningar</b>	<b>36,1</b>	<b>218,5</b>

Not 22-23 (mnkr)	Kommunen	
	Utfall 201808	Utfall 201908
<b>Not 22 Långfristiga skulder</b>		
Ingående låneskuld	-	-
Upplösning	-	-
Nya lån	-	-
Årets amorteringar/omklassificerat till kortfr skuld	-	-
Skuld för investeringsbidrag	1,1	1,1
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>1,1</b>	<b>1,1</b>
<b>Not 23 Kortfristiga skulder</b>		
Kortfristiga skulder till kreditinstitut	-	-
Kortfristiga skulder till Migrationsverket	20,7	24,4
Övriga kortfristiga skulder	1,2	2,7
Testamenten	0,8	0,8
Leverantörsskulder	17,3	16,3
Personalens källskatt och avgifter	7,0	6,8
Semester och övertidsskuld	16,5	15,1
Arbetsgivaravgift	14,4	13,9
Förutbetalda intäkter	7,6	7,2
Upplupen särskild löneskatt	3,0	4,3
Upplupna pensionskostnader	9,3	8,1
Upplupna kostnader	15,5	13,2
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>113,3</b>	<b>112,7</b>

# Ärende 2

Not 24 Borgen och övriga ansvarsförbindelser (mnkr)	Kommunen	
	Utfall 201808	Utfall 201908
<b>Kommunägda bolag</b>		
Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler	156,3	156,3
Herrljungabostäder AB	147,3	144,2
Herrljunga Vatten AB	30,0	30,0
Nossan Förvaltningsaktiebolag	59,7	59,7
<b>Summa</b>	<b>393,3</b>	<b>390,1</b>
<b>Egna hem och småhus</b>		
SBAB	-	-
<b>Summa</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Föreningar</b>		
Föreningar	3,7	4,6
Övriga borgensåtaganden	-	-
<b>Summa</b>	<b>3,7</b>	<b>4,6</b>
<b>Summa totala borgensåtaganden</b>	<b>396,9</b>	<b>394,7</b>
<b>Pensionsförpliktelser*</b>		
Pensionsförpliktelser äldre än 1998	152,4	-
Pensionsförbindelser förtroendevald	0,7	-
Särskild löneskatt på pensionsförpliktelser	37,1	-
<b>Summa pensionsförpliktelser</b>	<b>190,2</b>	<b>-</b>

\*Från 2019-01-01 har Herrljunga kommun infört fullfondering av sin pensionsförpliktelse varför det inte här framgår någon förpliktelse för 2019.

## Not 25 Uppgifter om koncernbolag

Namn	Orgnr	Ägd andel i procent	Eget kapital 2018-12
Nossan Förvaltningsaktiebolag moderbolag	556637-5746	100,0	23,1 mnkr
Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler	864000-0892	100,0	8,2 mnkr

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 289 kommuner och landsting/regioner som per 2019-06-30 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 medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtal ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Herrljunga kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2019-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 457 518 224 647 kronor och totala tillgångar till 455 142 673 043 kronor. Herrljunga kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 478 988 617 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 475 438 465 kronor.

## Nyckeltal

Nyckeltal (procent där inget annat anges)	Kommunen			
	Utfall 201808	Utfall 201908	Budget 2019	Prognos 2019
<b>Resultat – Kapacitet</b>				
Verksamhetens nettokost/ skatteintäkt och statsbidrag	92,6	88,1	92,8	92,8
Planenliga avskrivningar / skatteintäkter och statsbidrag	3,7	3,6	4,7	4,4
Finansnetto / skatteintäkter och statsbidrag	-0,2	0,6	1,0	0,6
<b>Kostnadernas andel av skatteintäkt och statsbidrag</b>	<b>96,1</b>	<b>92,2</b>	<b>98,4</b>	<b>97,9</b>
<b>Årets resultat / Skatteintäkt och generella statsbidrag</b>	<b>3,9</b>	<b>7,8</b>	<b>1,6</b>	<b>2,1</b>
<b>Årets resultat/ eget kapital</b>	<b>3,1</b>	<b>10,4</b>	<b>3,6</b>	<b>4,5</b>
<b>Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar</b>	<b>84,1</b>	<b>154,0</b>	<b>24,4</b>	<b>49,5</b>
<b>Investeringsvolym/nettokostnader mnkr</b>	<b>9,8</b>	<b>8,4</b>	<b>27,8</b>	<b>14,2</b>
<b>Avskrivningar / nettoinvesteringar</b>	<b>40,6</b>	<b>49,0</b>	<b>18,1</b>	<b>33,6</b>
<b>Soliditet</b>	<b>74,8</b>	<b>45,0</b>	<b>37,0</b>	<b>40,6</b>
Soliditet inkl. pensionsskuld och löneskatt	42,9	45,0	37,0	40,6
<b>Total skuld- och avsättningsgrad</b>	<b>25,2</b>	<b>55,0</b>	<b>63,0</b>	<b>59,4</b>
varav avsättningsgrad	6,0	36,1	33,6	34,3
varav kortfristig skuldsättningsgrad	19,0	18,6	29,4	25,0
varav långfristig skuldsättningsgrad	0,2	0,2	-	0,2
<b>Risk och kontroll</b>				
Kassalikviditet	102,3	78,8	40,9	50,8
Rörelsekapital (mnkr)	86,3	54,6	50,0	50,0

## Driftredovisning

Driftredovisning (tkr)	Ursprunglig budget 2019	Ombudgetering 2019	Budget 2019	Budget 201908	Utfall 201908	Avvikelse 201908	Prognos 2019	Avvikelse 2019
Kommunfullmäktige	942	-	942	613	588	25	942	-
Revision	695	-	695	461	273	187	695	-
Valnämnd	174	-	174	112	440	-328	440	-266
<b>Kommunfullmäktige</b>	<b>1 811</b>	<b>-</b>	<b>1 811</b>	<b>1 186</b>	<b>1 302</b>	<b>-116</b>	<b>2 077</b>	<b>-266</b>
Kommunstyrelsen	2 880	1 253	4 133	2 752	2 885	-133	4 933	-800
Kommunledning	8 594	-8	8 586	5 638	5 376	261	8 886	-300
Adm.- och kommunikationsenhet	4 470	34	4 504	2 925	2 490	436	4 504	-
IT/Växel/Telefoni	7 367	56	7 423	4 571	4 046	526	7 323	100
Reception	468	7	475	306	274	32	475	0
Ekonomi	4 871	-27	4 844	3 229	2 690	539	4 194	650
Personal	6 323	-25	6 298	4 180	3 849	331	6 098	200
<b>Kommunstyrelse</b>	<b>34 973</b>	<b>1 290</b>	<b>36 263</b>	<b>23 601</b>	<b>21 610</b>	<b>1 991</b>	<b>36 413</b>	<b>-149</b>
Nämnd	459	-	459	306	316	-10	509	-50
Förvaltningsledning	23 238	-1 285	21 953	14 439	12 683	1 756	21 494	459
Förskola	54 592	863	55 455	35 813	34 261	1 552	52 819	2 635
Fritidshem	17 735	297	18 032	11 663	11 275	388	18 129	-97
Grundskola	86 671	1 440	88 111	55 736	53 607	2 130	87 503	607
Grundskola	5 236	55	5 291	3 425	2 921	504	5 291	-
Gymnasieskola	37 501	367	37 868	24 408	23 172	1 236	38 268	-400
Gymnasiesärskola	4 145	-	4 145	2 763	2 047	716	4 145	-
Vuxenutbildning	5 411	-	5 411	3 607	3 592	15	5 411	-
Kultur och Fritid	6 778	103	6 880	4 469	4 193	276	6 781	100
<b>Bildningsnämnd</b>	<b>241 765</b>	<b>1 841</b>	<b>243 606</b>	<b>156 629</b>	<b>148 065</b>	<b>8 564</b>	<b>240 351</b>	<b>3 255</b>
Nämnd	581	-1 372	-791	-286	320	-605	559	-1 350
Förvaltningsledning	7 421	148	7 569	4 956	3 667	1 289	5 869	1 700
Myndighet	38 412	380	38 792	25 580	29 532	-3 953	42 592	-3 800
Centralt stöd	7 683	117	7 800	5 546	4 105	1 442	6 700	1 100
Vård och omsorg	116 300	1 506	117 806	77 152	77 865	-713	118 906	-1 100
Socialt stöd	31 039	549	31 588	20 564	19 564	999	31 088	500
<b>Socialnämnd</b>	<b>201 436</b>	<b>1 328</b>	<b>202 764</b>	<b>133 512</b>	<b>135 053</b>	<b>-1 540</b>	<b>205 714</b>	<b>-2 950</b>
Bostadsanpassning	1 501	-	1 501	1 001	916	85	1 501	-
Mark	238	-	238	159	-2	161	238	-
Skog	-300	-	-300	-200	-499	299	-400	100
Renhållning	-	-	-	-	-	-	-	-
Gata Park	11 686	8	11 694	7 824	6 772	1 053	11 694	-
Fastighet	15 309	-	15 309	9 532	6 609	2 922	14 609	700
Måltid	-415	97	-318	-414	-1 430	1 016	-418	100
Tvätt	0	25	25	-8	351	-359	275	-250
Förvaltningsledning	724	-253	471	252	413	-161	571	-100
Lokalvård	-18	-	-18	-212	-320	108	-118	100
Fritidsverksamhet	7 767	59	7 826	5 129	5 544	-415	7 826	-
<b>Teknisk nämnd</b>	<b>36 492</b>	<b>-64</b>	<b>36 428</b>	<b>23 062</b>	<b>18 354</b>	<b>4 708</b>	<b>35 778</b>	<b>650</b>

# Ärende 2

Driftredovisning (tkr)	Ursprunglig budget 2019	Ombud- getering 2019	Budget 2019	Budget 201908	Utfall 201908	Avvikelse 201908	Prognos 2019	Avvikelse 2019
Nämnd	212	-108	104	87	133	-45	212	-108
Miljö	1 288	52	1 341	831	589	242	1 341	-
Bygg	1 635	47	1 682	1 065	1 284	-219	1 682	-
Räddningstjänst	11 043	191	11 235	7 263	6 874	388	10 892	342
<b>Bygg och Miljönämnd</b>	<b>14 179</b>	<b>183</b>	<b>14 361</b>	<b>9 246</b>	<b>8 880</b>	<b>365</b>	<b>14 127</b>	<b>234</b>
Lönepotten	7 000	-6 918	82	3 157	-	3 157	82	-
<b>Nämndernas nettokostnad</b>	<b>537 656</b>	<b>-2 340</b>	<b>535 315</b>	<b>350 394</b>	<b>333 264</b>	<b>17 129</b>	<b>534 541</b>	<b>774</b>
varav intäkter	-235 815	-3 610	-239 425	-158 990	-168 670	9 679	-243 464	4 039
varav kostnader	773 471	1 270	774 741	509 384	501 934	7 450	778 005	-3 265
Återföring kapitalkostnader	-31 846	-	-31 846	-20 354	-16 624	-3 731	-30 734	-1 112
Återföring finansiella kostnader	-	-	-	-	-23	23		
Gemensamma kostnader	2 965	-1 271	1 694	1 802	4 419	-2 617	3 219	-1 525
Avskrivningar	25 328	-	25 328	16 193	13 178	3 016	24 216	1 112
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>534 103</b>	<b>-3 611</b>	<b>530 491</b>	<b>348 035</b>	<b>334 215</b>	<b>13 820</b>	<b>531 242</b>	<b>-751</b>

När perioden januari-augusti 2019 summeras redovisar nämnder och styrelser en positiv nettokostnadsavvikelse på 17 129 tkr. Detta beror framförallt på de positiva resultatavvikelserna mot budget för Bildningsnämnden och den Tekniska nämnden. Den totala verksamhetens nettokostnader har ett resultat på 334 215 tkr och visar ett positivt resultat på 13 820 tkr mot budget. Detta på grund utav att kommunens gemensamma kostnader har ett negativt resultat i förhållande till budgeten. Prognosen för helåret är att verksamhetens nettokostnader har en negativ avvikelse mot budget med 751 tkr. Framförallt är det Socialnämnden och de gemensamma kostnaderna som räknar med en negativ avvikelse. Nedan ges en sammanfattad förklaring kring styrelsen och nämndernas resultat.

## Kommunfullmäktige

Utfallet för perioden januari-augusti 2019 visar ett negativt resultat om 116 tkr. Den negativa avvikelsen under perioden härrör främst till att kostnaderna under valnämnden ökat mot budget (negativ avvikelse om 328 tkr). En positiv avvikelse mot budget finns under revision och beror på att kostnaderna för revision främst uppstår under den senare delen av året (positiv avvikelse om 187 tkr). Kommunfullmäktige redovisar en negativ prognos per helår om 266 tkr och som avser ökande kostnader under valnämnden.

## Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisar vid delåret 2019 ett positivt resultat mot budget om 1 991 tkr. Utfallet summeras till 21 610 tkr mot en budget på 23 601 tkr. Överskottet om 1 991 tkr beror främst på minskade kostnader under Servicenämnden Ekonomi och Personal samt ej nyttjade utvecklingsmedel.

Prognosen visar på ett underskott om 149 tkr; Kommunstyrelsen -800 tkr, Kommunledning -300 tkr, IT/Växel/Telefoni +100 tkr, Ekonomi +650 tkr samt Personal +200 tkr.

# Ärende 2

Kommunstyrelsen har ett utfall på 2 885 tkr, vilket innebär en negativ avvikelse för perioden med 133 tkr. Kommunstyrelsen prognostiserar ett underskott om 800 tkr gällande den omställningsersättningsersättning som under året betalas ut till den tidigare ordföranden för kommunstyrelsen. Att delårets resultat inte visar större negativ avvikelse för perioden beror på ej nyttjade utvecklingsmedel.

Kommunledning har ett utfall på 5 376 tkr vilket innebär en positiv avvikelse om 261 tkr vid delåret. Under kommunledningen ligger folkhälsa, strategisk planering samt MSB. Den positiva avvikelsen härrör till största del övriga kostnader under strategisk planering och MSB, där budgetmedlen hittills inte nyttjats. Under kommunledning ses ökande kostnader inom överförmynderi/gode män och därför är prognosen -300 tkr för helåret.

Administration och kommunikationsenheten redovisar ett utfall på 2 490 tkr vilket är en positiv avvikelse om 436 tkr. Den positiva avvikelsen härrör till största del övriga kostnader där budgetmedlen hittills inte nyttjats. Prognos enligt budget.

IT/Växel/Telefoni redovisar ett utfall på 4 046 tkr vilket är en positiv avvikelse mot budget om 526 tkr. IT, växel och telefoni prognostiserar ett överskott på 100 tkr. Detta beror främst på minskade kostnader gällande inköp av IT-material. Delårets positiva överskott beror på interna intäkter gällande datorer och användare som inkommit och som avser helår.

Ekonomienheten redovisar ett utfall på 2 690 tkr, vilket är en positiv avvikelse för perioden med 539 tkr. Prognosen visar ett överskott om 650 tkr för helåret. Tjänstledighet bland medarbetare innebär lägre personalkostnader samt att enheten har minskade system- och konsultkostnader ses. Funktionen för upphandling/inköp ses dock ha ökande kostnader mot budget. Personalenheten redovisar ett utfall på 3 849 tkr, vilket är en positiv avvikelse för perioden med 331 tkr. Prognosen visar ett överskott om 200 tkr för helåret där minskade personalkostnader ses till följd av tjänstledighet bland medarbetare.

Receptionen redovisar ett utfall på 274 tkr vilket är en positiv avvikelse om 32 tkr. Prognos enligt budget.

## **Bildningsnämnden**

Bildningsnämndens budget 2019 uppgår till 243 606 tkr och utfallet per den 31/8-2019 uppgår till 148 065 tkr. Prognosen för helåret visar på ett positivt resultat om 3 255 tkr.

Större delen av den positiva avvikelsen beror på förskolan och grundskolans positiva resultat. Att verksamheterna har ett positivt resultat beror främst på att man inte har den barnvolym man tilldelats för och lämnar överskott vid årets slut (differens mellan tilldelning kontra utfall). Inom förskolorna är det svårt att anställa legitimerad personal utifrån den tänkta bemanning som önskas. Det innebär i många fall att det istället måste anställas ej legitimerad personal med lägre lönekostnader som resultat.

Prognosen för gymnasieskolan interkommunalt är ett underskott om 400 tkr pga. att skillnaden i elevantal ökar mellan elever från Herrljunga som söker gymnasieplats i annan kommun och antalet elever från andra kommuner som söker sig till Herrljungas gymnasieskola.



## **Socialnämnden**

Utfall för perioden januari – augusti visar på ett negativt resultat på 1 540 tkr. Av resultatet avser +204 tkr del av den buffert som finns budgeterad. Verksamhet myndighet visar ett underskott på 3 953 tkr per augusti. Placeringar av både barn och unga, skyddsplaceringar och vuxenplaceringar har varit fler än budgeterat. Vård och omsorg har återigen haft en relativt dyr sommar med stora kostnader för bemanningssjuksköterskor och extra betalt till befintlig sommarpersonal. Det har beslutats att flytta korttidsenheten från Gäsenegården, Ljung till Hagen, Herrljunga. Flytten är påbörjad, men drar ut på tiden, dels på grund av överbeläggning, men också på grund av att lägenheter på Hagen inte blivit lediga i den utsträckning som planerat. Hemtjänsten utför fler timmar än budgeterat och går med underskott per augusti. Vård och omsorg gemensamt har lägre personalkostnader än budgeterat på grund av vakanta enhetschefstjänster. Totalt underskott för vård och omsorg per augusti 713 tkr. Socialt stöd, inklusive resultat flyktinggrupp 2014, redovisar ett överskott per augusti på 999 tkr. Detta beror framför allt på att Verkställighet och Sysselsättning har haft lägre kostnader än budgeterat, på grund av vakanta tjänster samt högre intäkter på bland annat Legoarbeten och Arbetslaget och lägre kostnader på AME gemensamt.

Prognos för helåret är ett underskott på 2 950 tkr, inklusive resultatföringen, + 200 tkr, av flyktingbuffert för nyanlända ankomna 2014 och tidigare. Ordinarie verksamhet prognostiseras alltså ett underskott på 3 150 tkr. Det är framför allt myndighet som bidrar till underskottet med en negativ prognos på 3 800 tkr. Åtgärdsplaner är upprättade för att försöka arbeta in en del av det uppkomna underskottet.

## **Tekniska Nämnden**

Tekniska förvaltningens skattefinansierade del visar ett positivt resultat för perioden januari – augusti 2019 med +4 708 tkr. Återhållsamhet inom samtliga verksamheter beordrades då beslut fattades om minskat kommunbidrag under våren, detta förklarar en del av det positiva utfallet per augusti. Lägre kapitalkostnader än budgeterat bidrar också till överskott. Andra orsaker är lägre kostnader än budgeterat för snö- och halkbekämpning inom gata-park och fastighet. Inom fastighet har också kostnader för underhåll och reparationer medvetet hållits på en låg nivå.

Prognosen för tekniska nämnden visar på ett överskott om 650 tkr. Vid exkludering av kapitalkostnader ligger helårsprognosen på överskott om 50 tkr. Prognosen förklaras av underskott på tvättenheten som täcks upp av överskott inom fastighet, måltid, lokalvård och skog.

Utfallet för tekniskas taxefinansierade del, renhållningen är för perioden januari – augusti ett underskott med 445 tkr. Prognosen är att renhållningen ska gå 736 tkr i underskott vilket följer det budgeterade underskott som ska reglera den ackumulerade skulden som finns mot taxekollektivet.

## **Bygg och Miljönämnden**

Bygg och miljönämnden redovisar en positiv avvikelse för perioden januari-augusti om 365 tkr och som främst beror på högre intäkter. Intäkterna härrör till bland annat bygglovavgifter samt kapitalkostnader och lägre lönekostnader. Inom miljönheten finns en positiv avvikelse avseende lönekostnaderna då det har varit personalförändringar. Helårsprognosen för förvaltningen visar ett överskott på 234 tkr.

## **Gemensamma kostnader**

Under gemensamma kostnader finns intäkter och kostnader som berör hela kommunen. De gemensamma kostnaderna har ett negativt resultat mot budget på 2 617 tkr. Den negativa avvikelsen härrör sig främst i utfallet för semesterlöneskulden och personalomkostnadspålägget (PO). Semesterlöneskulden har ett utfall som är 2 464 tkr högre än budgeterat. Utfallet beräknas för helåret bli 1 275 tkr. Personalomkostnadspålägget som läggs på lönen ut till verksamheterna och som genererar en intäkt för bland annat arbetsgivaravgifter, särskild löneskatt, avgifter för förmånsbestämd och avgiftsbestämd ålderspension mot verkliga kostnader har under perioden ett underskott på 403 tkr.

Underskottet består främst av extrapremier inkl löneskatt på 1 368 tkr för förmånsbestämd ålderspension. Det som minskar underskottet är lägre kostnader för avgiftsbestämd ålderspension inkl löneskatt om 778 tkr och lägre kostnader för arbetsgivaravgifterna på 371 tkr.

Arbetsgivaravgifternas överskott förklaras med att omkostnadspålägget är desamma för all personal när de verkliga kostnaderna skiljer sig för olika ålderskategorier.

Prognosen för personalomkostnadspålägget beräknas bli ett underskott på 1 000 tkr för helåret, vilket är 1 500 tkr sämre än vad som budgeterats.

För 2019 har Herrljunga kommun valt att föra in de pensionsförpliktelser om 185 357 tkr, som tidigare låg som en ansvarsförbindelse, i balansräkningen som en avsättning. Kommunen redovisar under 2019 för pensionsskulden en finansiell kostnad med tillhörande löneskatt istället för pensionsutbetalningar som tidigare. Löneskatten för den finansiella kostnaden har en positiv avvikelse mot budget på 289 tkr. Prognosen beräknas bli ett överskott mot budget på 375 tkr.

Renhållningens affärsverksamhet redovisar en negativ avvikelse mot budget på 249 tkr. Prognosen för helåret beräknas bli 400 tkr lägre än vad som budgeterats. De huvudsakliga positiva avvikelserna under övriga intäkter är tomtförsäljningar för framförallt Södra Horsby om 693 tkr. Prognosen pekar på 800 tkr för helåret. Under gemensamma kostnader finns även 729 tkr kvar av budgeterade utvecklingsmedel. Prognostiserat finns även intäkter för investeringsbidrag och de kostnader kommunen har för bidrag till statlig infrastruktur. I utfallet finns i delåret en kostnad på 175 tkr för ej attesterade leverantörsfakturer och 562 tkr för en tvistig faktura. Kostnader för detta beräknas inte finnas vid helåret.

# Ärende 2

Gemensamma kostnader (tkr)	Ursprunglig budget 2019	Ombud- getering 2019	Budget 2019	Budget 201908	Utfall 201908	Avvikelse 201908	Prognos 2019	Avvikelse 2019
Deponi Tumberg	-500	-	-500	-333	-84	-249	-100	-400
Investeringsbidrag	-	-	-	-	-65	65	-100	100
Övriga intäkter	-	-	-	-	-748	748	-800	800
Bidrag till statlig infrastruktur	-	-	-	-	83	-83	125	-125
Semesterlöneskuld	500	-	500	333	2 797	-2 464	1 275	-775
Överskott/underskott PO	-500	-	-500	-333	70	-403	1 000	-1 500
Löneskatt för finansiell kostnad för pensioner	1 465	-	1 465	977	688	289	1 090	375
Ankomstregistrerade + tvistiga fakturor	-	-	-	-	737	-737	-	-
Utvecklingsmedel	2 000	-1 271	729	1 159	-	1 159	729	-
Övriga kostnader	-	-	-	-	941	-941	-	-
<b>Gemensamma kostnader</b>	<b>2 965</b>	<b>-1 271</b>	<b>1 694</b>	<b>1 802</b>	<b>4 419</b>	<b>-2 617</b>	<b>3 219</b>	<b>-1 525</b>

## Investeringsredovisning

Investeringsredovisning per projekt (tkr)	Ursprg budget 2019	Ombudget-ering 2019	Totalt anslag 2019	Utfall 201908	Avvik 201908	Prognos 2019	Avvik 2019
5200 Markköp	2 000	925	2 925	213	2 713	2 925	-
5201 Genomf IT-strategi	4 000	-	4 000	579	3 421	3 250	750
5209 ITstrategi + trådlöst ntv Hrja	2 000	144	2 144	1 026	1 118	644	1 500
5210 IT kapacitetsutökn. Hrja + VGA	-	71	71	11	60	71	-
5220 KL Teknik	475	75	550	1 070	-520	550	-
5221 KL Brandstation	1 161	-	1 161	-	1 161	1 161	-
5222 KL Tillträdesskydd	125	-	125	30	95	125	-
5223 KL IT-säkerhet	150	-	150	209	-59	150	-
<b>Kommunstyrelse</b>	<b>9 911</b>	<b>1 215</b>	<b>11 126</b>	<b>3 137</b>	<b>7 989</b>	<b>8 876</b>	<b>2 250</b>
5300 Inventarier/IT BN	1 000	342	1 342	129	1 213	1 342	-
5302 Lekplatser	300	-108	192	-60	252	192	-
5303 Altorp förprojektering	-	-	-	24	-24	-	-
5308 Förstudie förskola Herrljunga	-	300	300	-	300	300	-
5309 Förstudie Altorpskolan	-	300	300	-	300	300	-
5311 Inventarier Horsby	750	965	1 715	529	1 186	1 715	-
5312 Förstudie Od skola/förskola	-	200	200	-	200	200	-
5313 Förstudie förskola Eggvena	200	-	200	-	200	200	-
<b>Bildningsnämnd</b>	<b>2 250</b>	<b>1 999</b>	<b>4 249</b>	<b>622</b>	<b>3 627</b>	<b>4 249</b>	<b>-</b>
5420 Inventarier SN	500	260	760	352	408	760	-
5428 Hemgården larm	-	1 000	1 000	26	974	1 000	-
5429 VIVA-app	300	-	300	44	256	300	-
<b>Socialnämnd</b>	<b>800</b>	<b>1 260</b>	<b>2 060</b>	<b>423</b>	<b>1 637</b>	<b>2 060</b>	<b>-</b>
5310 Horsby förskola/skola	32 700	22 809	55 509	15 026	40 483	20 509	35 000
5401 Ställplatser husbilar	-	100	100	-	100	-	100
5410 Ombyggnad Hagen	10 000	-	10 000	40	9 960	2 000	8 000
5422 Ombyggnad Hemgården	2 500	-	2 500	-	2 500	-	2 500
5502 Ombyggnad Mörlanda skola/fsk	10 000	-	10 000	70	9 930	500	9 500
5507 Gatubelysning	300	-	300	-	300	300	-
5508 Mindre gatuanläggningar	1 000	198	1 198	103	1 095	1 198	-
5509 Reinvestering Gata	2 000	49	2 049	1 981	68	2 049	-
5515 Verksamhetsanpassningar	900	375	1 275	144	1 131	1 275	-
5516 EPC B	-	2 170	2 170	30	2 140	2 170	-
5533 Säkerhetshöjande åtgärder	900	307	1 207	362	845	1 207	-
5542 Hagen etapp 4	-	804	804	61	743	64	740
5543 Hagen tak	-	-	-	24	-24	25	-25
5547 Städmaskiner	200	-	200	76	125	200	-
5551 Reinvest fastighet	9 000	2 437	11 437	899	10 538	11 437	-
5560 Tillbyggnad Molla skola	-	-	-	7	-7	-	-
5561 Köksredskap och tunneldisk	355	-	355	-	355	355	-
5563 Idrottsmat/redskap simhall	125	-	125	-	125	125	-

# Ärende 2

Investeringsredovisning per projekt (tkr)	Ursprg budget 2019	Ombudget-ering 2019	Totalt anslag 2019	Utfall 201908	Avvik 201908	Prognos 2019	Avvik 2019
5565 Skyltning	-	-	-	8	-8	-	-
5568 Industriväg Öltorp	-	800	800	349	451	800	-
5572 Maskiner fastighetsskötsel	200	141	341	85	256	341	-
5573 Ventilation Eggvena	-	1 082	1 082	942	140	1 082	-
5574 Upprustning lekplatser	200	142	342	-	342	342	-
5575 Södra Horsby etapp 1	-	692	692	646	46	692	-
5579 Anpassning omklädningsrum	300	-	300	-	300	300	-
5584 Hagens soprum	-	-	-	-18	18	-	-
5591 Tillgänglighetsanpassningar	300	-	300	-	300	300	-
5592 Löparspår Annelund	300	-	300	416	-116	300	-
5593 Skateboardpark	250	-	250	189	61	250	-
5595 Utegyrn	200	-	200	138	62	200	-
5596 Hudene tillbyggnad av kök	2 300	-	2 300	30	2 270	2 300	-
5702 Vattenrutschkana	-	1 334	1 334	-	1 334	1 334	-
5708 Ombyggnad Od	4 000	-	4 000	58	3 942	4 000	-
5709 Ombyggnad Altorp	10 000	-	10 000	-	10 000	-	10 000
<b>Teknisk nämnd</b>	<b>88 030</b>	<b>33 440</b>	<b>121 470</b>	<b>21 665</b>	<b>99 805</b>	<b>55 655</b>	<b>65 815</b>
5603 Inventarier BMN	80	-	80	70	10	80	-
5605 Räddningsmaterial	200	-	200	-	200	200	-
5607 Vatten/skumtank	1 000	-	1 000	986	14	1 000	-
<b>Bygg och Miljönämnd</b>	<b>1 280</b>	<b>-</b>	<b>1 280</b>	<b>1 056</b>	<b>224</b>	<b>1 280</b>	<b>-</b>
<b>Summa</b>	<b>102 271</b>	<b>37 914</b>	<b>140 185</b>	<b>26 902</b>	<b>113 283</b>	<b>72 120</b>	<b>68 065</b>

Årets investeringsbudget uppgår till 140 185 tkr varav 37 914 tkr är ombudgerade investeringsmedel. Utfallet per sista augusti uppgår till 26 902 tkr.

Kommunstyrelsen projekt inom IT pågår, delar av projekt Caterpillar har förskjutits fram till början av 2020 och därför har prognosen sänkts med 2 250 tkr, med avsikt att överföras in till 2020.

Kommunstyrelsen projekt inom IT pågår, här beräknas inte projektet bli klart under 2019 utan en del investeringsmedel beräknas överflyttas till 2020. Bildningsnämnd, socialnämnd och bygg- och miljönämnd räknar alla med att använda de investeringsmedel som finns budgeterade.

Tekniska nämnden ansvarar för 121 470 tkr av totala investeringsbudgeten. Större projekt är om- och tillbyggnad Horsbyskolan som pågår och fortskrider enligt plan, etapp 1 är i slutfasen och nästa etapp med kök och matsal är ute på upphandling.

Projekteringen av om och tillbyggnad Hagen är påbörjad och hela investeringsbudgeten kommer inte att förbrukas i år.

Projekt ombyggnad Mörlanda skola är avhängigt av hur det går att omfördela skollokaler för att frigöra en modulbyggnad på Horsbyskolan som kommunen äger.

# Ärende 2

Genomförda åtgärder inom projekt reinvesteringar är byte av tak på Altorpshallen, dräneringsarbete i Od, målning på Altorp, byte av ytterdörr på Kunskapskällan. Snörasskydd har byggts på Horsbyskolan och säkerhetshöjande åtgärder i form av bl a cylinderbyte på Kunskapskällan samt passerkontrollsystem på Kulturhuset har gjorts.

Vattenrutschkana i simhallen kommer inte att köpas in förrän ytskiktet i simhallen är åtgärdat

## 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.

### **Kapitalkostnad**

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

### **Kassaflödesanalys**

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

### **Kassalikviditet**

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

### **Kommunbidrag**

Tilldelade budgetanslag i form av skatteintäkter och statsbidrag.

### **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 (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

### **Självfinansieringsgraden**

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.

## **Övriga begreppsförklaringar**

I alla tabeller med siffror anges värden med tal. Finns det inget värde för perioden anges: ”-”.  
Värden i tusen kronor är förkortade som tkr och värden i miljoner kronor som mnkr.

Förkortningar:

- KF = Kommunfullmäktige
- KS = Kommunstyrelsen
- BN = Bildningsnämnden
- SN = Socialnämnden
- TN = Tekniska nämnden
- BMN = Bygg och miljönämnden