



LEKEBERGS
KOMMUN

Delårsrapport 2021 för Lekebergs
kommun
Kommunfullmäktige



Innehållsförteckning

1	Inledning	4
2	Driftredovisning	5
3	Investeringsredovisning	6
4	Förvaltningsberättelse	10
4.1	Sveriges ekonomi - omvärldsanalys	10
4.2	God ekonomisk hushållning	10
4.3	Ekonomi	12
4.4	Personalekonomisk redovisning	12
4.5	Andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning	16
4.6	Balanskravsavstämning	17
4.7	Lekebergs kommunkoncern	18
5	MER-styrning	24
5.1	Attraktiv kommun - Lekebergs kommun växer på ett ansvarfullt och nyttänkande sätt och möter framtiden utifrån de tre hållbarhetsaspekterna: social, miljömässig och ekonomisk hållbarhet.....	28
5.2	Barn och unga - I Lekebergs kommun får alla barn och unga det stöd och den utbildning de behöver för att växa upp under trygga och jämlika förhållanden och utveckla sin fulla potential.	29
5.3	Social trygghet - I Lekeberg kan medborgarna åldras i trygghet, med bibehållet oberoende och med möjligheten att leva ett aktivt liv. Alla medborgare ska bemötas med respekt och ha tillgång till stöd, god vård och omsorg.....	30
5.4	Näringsliv - Lekebergs kommun genomsyras av ett gott företagsklimat där medborgarna inspireras och stimuleras till entreprenörskap och där näringsliv, föreningsliv och offentliga verksamheter samverkar tillsammans.	30
6	Ekonomiskt resultat	31
6.1	Semesterlöneskuld.....	32
6.2	Pensionsutbetalning.....	32
6.3	Övrigt.....	33
6.4	Skatteintäkter och bidrag.....	33
6.5	Finansnetto	33
6.6	Likviditet och lån	34



6.7 Borgensåtaganden	34
6.8 Finansiella mål.....	34
6.9 VA-verksamhet.....	35
7 Verksamheter.....	37
7.1 Kommunstyrelsen	37
7.2 Barn- och utbildningsnämnden.....	37
7.3 Socialnämnden.....	37
7.4 Sydnärkes IT-nämnd.....	38
8 Verksamheternas ekonomiska resultat	39
8.1 Kommunstyrelsen	39
8.2 Barn- och utbildningsnämnden.....	40
8.3 Socialnämnden.....	42
8.4 Sydnärkes IT-nämnd.....	43
9 Räkenskaper	44
9.1 Resultaträkning	44
9.2 Balansräkning	45
9.3 Kassaflödesanalys	46
10 Noter	47
10.1 Redovisningsprinciper	47
10.2 Noter till resultaträkning.....	49
10.3 Noter till balansräkning.....	51
10.4 Noter till kassaflödesanalys.....	56
10.5 Noter VA.....	57
11 Ord- och begreppsförklaringar.....	60



1 Inledning

Lekebergs kommun styrs av Centerpartiet och Socialdemokraterna (18 mandat av 34 mandat). Ordförande i Kommunfullmäktige är Mikael Bergdahl (S) och Kommunstyrelsens ordförande är Johan Niklasson (C).

Lekebergs kommun var den sista juni 8 532 invånare, vilket är 60 invånare mer än vid årsskiftet. Det är otroligt glädjande, men leder också till nya behov och större krav på kommunens alla verksamheter.

Denna prognosrapport följer kommunens styrmodell "MER-styrning" (mål-, ekonomi- och resultatstyrning). Styrmodellen innebär ett större fokus på de övergripande målen och uppföljning av desamma. Kommunfullmäktiges beslutade övergripande mål ligger till grund för nämndernas MER-planer, där de har egna nedbrutna mål. Prognosrapporten/delårsbokslutet innehåller en tydlig rapport kring statusen i verksamheterna, kring måluppfyllelsen och ekonomin i kommunen.



2 Driftredovisning

Driftredovisning	Helårs- budget	Intäkter 210731	Kostnader 210731	Netto 210731	Års- prognos	Avvikelse budget/ prognos	Netto 200731
Kommunstyrelsen	119 969	21 551	85 815	64 264	115 369	4 600	58 579
Revision	718	0	249	249	718	0	135
Kultur- och bildningsnämnd	239 343	16 184	153 463	137 279	239 343	0	131 573
Socialnämnd	177 372	26 347	127 319	100 972	177 372	0	91 405
Sydnärkes IT- nämnd	0	21 506	21 105	-401	0	0	-1 579
VA-verksamhet	800	8 259	9 225	965	1 700	-900	-72
SUMMA NÄMNDER	538 202	93 847	397 176	303 329	534 502	3 700	280 041
Finansiering	552 053	342 635	8 780	333 855	565 586	13 533	314 665
KOMMUNEN TOTAL	13 851	436 482	405 956	30 526	31 084	17 233	34 624

2021 års budget har inte justerats med några ombudgeteringar.



3 Investeringsredovisning

Årets investeringsbudget uppgår till 107 866 tkr och 27 312 tkr är förbrukat per 31 juli. Under åren 1995-2020 har kommunen investerat för 473 338 tkr, vilket ger en genomsnittlig investeringsvolym på 18 205 tkr per år. Kommunen har likviditet för prognostiserade investeringsutgifter.

Investeringsredovisning Utfall 2021-07-31	Budget	Inkomst	Utgift	Netto	Återstår	1995-2020
Kommunstyrelsen	45 664 tkr	0	4 252 tkr	4 252 tkr	41 412 tkr	227 795 tkr
Barn- och utbildningsnämnd	18 017 tkr	0	8 277 tkr	8 277 tkr	9 740 tkr	29 146 tkr
Socialnämnd	4 560 tkr	0	380 tkr	380 tkr	4 180 tkr	16 766 tkr
Sydnärkes IT-nämnd	9 175 tkr	0	5 703 tkr	5 703 tkr	3 472 tkr	84 794 tkr
VA-verksamheten	30 450 tkr	0	8 700 tkr	8 700 tkr	21 750 tkr	114 837 tkr
SUMMA NÄMNDER	107 866	0	27 312	27 312	80 554	473 338
därav tekniska avdelningen, del av kommunstyrelsen	36 582 tkr	0	2 559 tkr	2 559 tkr	34 023 tkr	159 365 tkr

Kommunstyrelsen

Av den totala investeringsbudgeten på 45 664 tkr, har det per 210731 förbrukats 4 252 tkr. Totalt prognostiseras utfallet för 2021 att bli 17 699 tkr. Den främsta förklaringen till överskottet är att anslutningsvägen i Lanna fortsatt är fördröjd, samt flera andra projekt som blivit fördröjda, t ex exploateringsprojekten. Det som inte förbrukas i år kommer att föras över till nästkommande år.

Totalt prognostiseras en avvikelse med 27 965 tkr, vilket leder till att kapitalkostnaderna blir lägre än budgeterat i år.

Barn- och utbildningsnämnden

Vid delåret är 8 277 tkr förbrukat av investeringsbudgeten. Budgeten för IT-inventarier kommer inte användas under året då dessa flyttas till SYD-IT i ram 2022. Medlen avser utökning av datorer till grundskolan.

Socialnämnden

Nämndens budget för reinvesteringar uppgår till 4 560 tkr i år och 2 560 tkr beräknas användas. Det som återstår flyttas med till nästa års investeringsbudget. En inventering har pågått under en tid på bl. a Rehabiliteringen där behovet finns av nya sängar och madrasser, dock en viss osäkerhet för hur mycket som kommer att användas.

Familjecentralens verksamhet ska starta upp under hösten och inköp är under upphandling.

Sydnärkes IT-nämnd

Investeringarna prognostiseras bli 1 650 tkr över budget. 1 200 tkr avser utökade inköp av datorer till skolan i Lekeberg. 300 tkr avser en utökning av SYDNET 2.0 då



det kommer behövas fler timmar för att slutföra projektet än det som kalkylerades 2019. 150 tkr avser sedan tidigare en utökning av SYDNET 2.0 i Hallsberg.

VA-investeringar

Av den totala investeringsbudgeten på 30 450 tkr har det per 210731 förbrukats 8 700 tkr. Totalt prognostiseras utfallet för 2021 att bli 19 958 tkr. Det är flertalet investeringsprojekt som har blivit senarelagda, t ex så hör ledningen för Hagakorset/Hidinge ihop med anslutningsvägen som ej påbörjats. Prognostiserad avvikelse mot budget är 10 492 tkr.

	Projekt	Investering per objekt	Budget	Redovisat per juli	Prognos	Avvikelse
Kommunledning	0076	REINVESTERINGS-UTRYMME	4 400	0	0	4 400
Kommunledning	0116	INDUSTRI OCH EXPL. MARK	3 186	1 693	7 650	-4 464
Tekniska	0004	FORDON FORDONSFÖRVALTNING	4 050	247	2 000	2 050
Tekniska	0026	LEKUTRUSTN, TEKN AVD	464	0	0	464
Tekniska	0067	ARBETSMASKINER, LOKALVÅRD	266	0	100	166
Tekniska	0220	KÖKSUTRUSTNING	762	301	400	362
Tekniska	1006	GATUBELYSNING	2 045	579	1 500	545
Tekniska	1067	GATUREPARATIONER (ASFALTPLAN)	2 834	0	2 834	0
Tekniska	1084	KANALISATION LANNA-FJUGESTA	661	0	0	661
Tekniska	1102	GATUINV ÅVC	1 000	567	1 000	0
Tekniska	1104	LADDINFRASTRUKTUR	1 500	13	13	1 487
Tekniska	1105	ANSL VÄG 204 LANNA	13 779	0	0	13 779
Tekniska	1103	ARBETSFORDON	350	0	100	250
Tekniska	1106	NYA LINDEN	1 550	0	0	1 550
Kultur och fritid	0115	NÄRIDROTTSPLATS	1 439	0	0	1 439
Kultur och fritid	0121	MOTIONSSPÅR MULLHYTTAN	57	0	0	57
		TOTALT KS exkl exploatering	38 343	3 400	15 597	22 746
Tekniska	1083	INFRASTRUKTUR FJUGESTA SÖDRA	1 821	852	852	969
Tekniska	1107	INFRASTRUKTUR SÄLVEN	3 000	0	0	3 000
Tekniska	1046	BERGA NORRA INDUSTRIOMRÅDE	2 500	0	1 250	1 250



		TOTALT exploatering	7 321	852	2 102	5 219
		TOTALT KS	45 664	4 252	17 699	27 965
Barn och utbildning	0215	INVENTARIER, BUN	450	43	450	0
Barn och utbildning	0224	NY FÖRSKOLA LANNA	220	0	220	0
Barn och utbildning	0225	NY FÖRSKOLA FJUGESTA	216	0	216	0
Barn och utbildning	0226	IT-INVENTARIER KUB	500	0	0	500
Barn och utbildning	0228	NYA LEKEBERGSSKOLAN	15 681	8 234	15 681	0
Barn och utbildning	0229	FÖRSKOLAN SÖDRA	950	0	950	0
		TOTALT BUN	18 017	8 277	17 517	500
Socialnämnden	0077	REINVESTERINGS-ANSLAG	3 400	380	1 400	2 000
Socialnämnden	0221	INVENT NYTT GRUPPBOENDE	560	0	560	0
Socialnämnden	0302	INV FAMILJECENTRALEN	600	0	600	0
		TOTALT SON	4 560	380	2 560	2 000
Sydnärkes IT-nämnd	0085	IT INVEST LEKEBERG	1 645	1 487	2 905	-1 260
Sydnärkes IT-nämnd	0088	IT INVEST LAXÅ	735	176	776	-41
Sydnärkes IT-nämnd	0089	IT INVEST ASKERSUND	2 690	2 220	2 773	-83
Sydnärkes IT-nämnd	0090	IT INVEST HALLSBERG	1 105	203	1 371	-266
Sydnärkes IT-nämnd	0724	IT-INVEST. GEMENSAMT	3 000	1 617	3 000	0
		TOTALT SYD-IT	9 175	5 703	10 825	-1 650
		SUMMA exkl VA	77 416	18 612	48 601	28 815
VA	1013	REINV VA LEDN NÄT INKL PUMPST	5 000	289	5 000	0
VA	1046	INDUSTRIOMRÅDE BERGA	1 500	0	750	750
VA	1071	VATTENTORNET	2 815	0	0	2 815
VA	1093	VA SÖDRA FJUGESTA	1 500	0	0	1 500
VA	1085	DAGVATTENRENING TÄTORT	2 147	0	2 147	0



VA	1087	VRETA OMVANDLINGSOMRÅDE	659	0	659	0
VA	1090	GROPEN AVLOPPSPUMPSTN	1 800	1 053	1 800	0
VA	1091	EXPL VA FJUGESTA	4 529	2 285	4 529	0
VA	1088	VA HIDINGEBRO	2 000	0	0	2 000
VA	1017	AVL RENINGSVERK FJUGESTA	2 000	3 232	3 232	-1 232
VA	1070	KVISTBRO OMV OMRÅDE	0	71	71	-71
VA	1079	ÖREBROVATTEN	0	1 770	1 770	-1 770
VA	1108	LEDN HAGAKORSET/HIDINGE	5 000	0	0	5 000
VA	1107	SÄLVEN VA	1 500	0	0	1 500
		TOTALT VA	30 450	8 700	19 958	10 492
		SUMMA totalt kommunen	107 866	27 312	68 559	39 307

4 Förvaltningsberättelse

4.1 Sveriges ekonomi - omvärldsanalys

Samhällsekonomisk utveckling

Att ett exceptionellt läge råder genom den pandemi som vi befinner oss i råder det inga tvivel om. När det gäller den ekonomiska utvecklingen är det fortsatt svårt att prognostisera, även om SKR i sin senaste prognos i augusti inte är fullt lika osäkra som tidigare. En inte alltför vild gissning är att det kommer ta lång tid innan vi ser de fulla konsekvenserna av Coronapandemin. Folkhälsomyndigheten tror att det är först om 4–5 år vi fullt ut kan se folkhälsokonsekvenserna av pandemin. SKRs skatteunderlagsprognos vilar på ett medelmåttigt scenario fram till 2024, dvs lika lång period som Lekebergs kommun budgeterar för planår. Prognosen är bara marginellt justerad under de sista prognosperioderna, dvs februari, april, augusti, vilket tyder på en viss osäkerhet inför framtiden. SKR tror också att andelen arbetslösa nu beräknas ligga på uthålligt högre nivåer än före pandemin, vilket till del beror på den segdragna återhämtningen för antalet sysselsatta.

Samtidigt som SKR är moderata i sina prognoser för 2023-2024, så räknar de med starkare skatteunderlagstillväxt 2021. Den snabbare ökningen 2021 innebär att förändringen 2022 blir svagare än tidigare beräknat.

För Lekebergs kommun revideras inte skatteunderlagen mer än marginellt under de prognoser som vi erhållit hittills under 2021. Däremot är det en större differens om vi tittar tillbaka från skatteunderlagsprognosen i oktober 2020 som nuvarande budget är byggd på. Den prognosen skiljer sig cirka 2 mnkr avseende 2021 samt ca 1 mnkr 2022-2023, men även detta är förhållandevis marginella skillnader än vi är vana vid.

(Källa: SKRs cirkulär augusti 2021 samt ekonomirapport april 2021)

4.2 God ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning kan ses både ur ett finansiellt perspektiv och ur ett verksamhetsperspektiv. En allmän utgångspunkt är att varje generation ska bära kostnaderna för den service den konsumerar. Resultatet måste vara tillräckligt stort för att motsvarande servicenivå garanteras även nästa generation, utan att den belastas med högre skatt. Ambitionsnivån för den finansiella utvecklingen och ställningen ska beskrivas i form av mål. De bör formuleras enligt vad som normalt betraktas som god ekonomisk hushållning, anpassat efter egna förhållanden och omständigheter. Verksamhetsperspektivet tar sikte på kommunens förmåga att bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt.

God ekonomisk hushållning innebär att resurserna används till rätt saker och utnyttjas på ett effektivt sätt. Därför anges mål och riktlinjer som har betydelse för en god ekonomisk hushållning. Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna för verksamhet och ekonomi uppnåtts och följts.

Kommunens analys av det ekonomiska läget vid delårsbokslutet 2021 visar att de finansiella målen är uppnådda, vilket betyder att verksamhetens nettokostnad understiger 100 % av skatter och bidrag och uppgick till 91 %. Kommunens investeringar och amorteringar har finansierats med egna medel och resultatet har

under en treårsperiod beräknas att bli 7,6 %.

Det är viktigt vid en analys av kommunens ekonomi att framhålla att det är ett medvetet politiskt val att inför kommande stora investeringsbehov ge verksamheterna en möjlighet att anpassa sig över en längre period och att inte heller höja den ekonomiska grundnivå som finns, då detta påverkar möjligheterna att finansiera framtida investeringar. Bland annat höjdes kommunalskatten med 1 krona inför 2017 och ett resultatkrav om 3 % infördes 2018-2020, för att sänkas till 2,5 % inför 2021. Genom detta läggs en grund för att höja kommunens lånetak och kommunen stärker sin ekonomi i allmänhet och sin soliditet i synnerhet. Detta medför under några år ett relativt högt resultat samtidigt som effektiviseringar behöver göras i verksamheterna inför framtiden. Hela Sverige står inför framtida utmaningar i form av bland annat ökat investeringsbehov och då krävs ett ekonomiskt ansvarstagande långt tidigare än när behovet är ett faktum.

Väsentliga händelser

När det gäller LekebergsBostäder AB, så genomfördes den årliga hyresförhandlingen för 2021 och den resulterade i en höjning av hyran från första april om 1,5 % för samtliga bostäder.

Ny VD för Lekebergs Kommunfastigheter AB tillträdde 1 februari.

För Barn- och utbildningsnämnden har det första halvåret 2021 präglats av Corona-pandemin. Mycket tid har gått åt till att hantera situationer kring smittspridning, sjukfrånvaro och oro i verksamheterna. Det har varit ett ansträngt läge för alla inblandade, såväl för medarbetare som chefer.

När det gäller nybyggnationer och inflyttningar, så är 4-6 och Tulpanen på plats i nya Lekebergsskolan. Verksamheten är igång och flytten har gått som planerat. Idrottsundervisningen bedrivs utomhus i avvaktan på att Bollhallen ska bli klar, vilket planeras i tidplan till oktober.

Hidinge skolas om- och tillbyggnad ska vara klar i maj 2023. I februari 2022 påbörjas rivning av befintlig byggnad som idag inrymmer fritids och den gamla bollhallen. Det innebär att fritidshemmets verksamhet kommer bedrivas i paviljonger från januari 2022 till juni 2023. Förskolan Södra beräknas klar för inflyttning i februari 2022.

För Socialnämnden har pandemin fortsatt att påverka verksamheterna i stor grad. Medarbetarna har gjort ett fantastiskt arbete för att hålla smittan borta från kommunens verksamheter. Dock påverkas många verksamheter av hög sjukfrånvaro. Till viss del långtidsjukfrånvaro, men framför allt korttidsfrånvaro som är relaterad till Covid, dvs krav att vara hemma vid minsta förkylningssymtom.

Tre nya enhetschefer tillträdde i början av året och i samband med det sjöattes en justerad organisation. Omorganisationen har inneburit ett stort arbete för chefer och en omställning för medarbetare. Fördelar som t ex bättre samverkan mellan dag- och nattpersonal infrias succesivt.

Även för kommunstyrelsen har första halvåret präglats av Covid-19. Verksamheterna har en ryggsäck med sig av saker som påverkats av pandemin och det har krävts omprioriteringar för att klara covidarbetet och saker som inte kunnat genomföras med de restriktioner som funnits.

Under perioden har förvaltningen bl a fortsatt arbetet med Heltidsresan och att ta



fram ett näringslivsprogram. Upphandling för nya fordon fortskrider och hittills har 25 nya fordon upphandlats och beställts. Ny avdelningschef för Teknik- och serviceavdelningen har rekryterats och påbörjade sitt arbete 23 augusti.

Coronapandemin

Under våren 2020 utbröt Coronapandemin. Ingen kan förutspå vad detta kommer att medföra vare sig för kommunens verksamhet eller ekonomi. Bedömningen så här långt är att Lekebergs kommun klarat sig förhållandevis bra, både inom verksamheterna och ekonomin. Bedömningen nationellt är ändå att det kommer att få effekter framåt. Negativa effekter i form av ökade kostnader, lägre skatteintäkter och förändringar i statsbidrag.

4.3 Ekonomi

Ekonomiavdelningen har sammanställt en prognos över Lekebergs kommuns ekonomiska resultat för 2021. Prognosen baseras på nämndernas helårsprognoser utifrån redovisade intäkter och kostnader för januari t.o.m. juli månad. Prognosen innehåller också en finansieringsbedömning av kommunens verksamhet. Sveriges kommuner och regioner (SKR) skatteunderlagsprognos cirkulär 21:24, daterad 2021-06-16, är grunden i finansieringsbedömningen.

Kommunens delårsrapport redovisar ett för perioden positivt resultat om 30 526 tkr per den sista juli 2021. Helårsprognosen förväntas ge ett budgetöverskott om 17 233 tkr i och med att det budgeterade resultatet är beräknat till 13 851 tkr. Kommunens helårsresultat förväntas således att bli 31 084 tkr.

Verksamheterna prognostiserar totalt ett budgetöverskott om 3 700 tkr. Där överskottet kommer från Kommunstyrelsen (4 600 tkr) och ett mindre underskott för VA-verksamheten om 900 tkr.

Posten "övrigt" i resultaträkningen är bland annat budgeterade specialdestinerade statsbidrag (maxtaxa och kvalitetssäkring inom förskola), men också arbetsgivaravgifter mm. Posten redovisar ett underskott per den sista juli och det beror på att kommunens pensionsavsättning har ökat med 8 360 tkr sedan årsskiftet. Detta beror både på att de nyintjänade pensionerna ökat, men även på förändrat livstidsantagande.

Enligt skatteprognosen från SKR, daterad 2021-06-16, erhåller kommunen 18 731 tkr mer i skatteintäkter än den SKR-prognos som var grunden för budgeten 2021. Det beror till på att både inkomstutjämningsbidraget och kostnadsutjämningsbidraget blivit högre än budgeterat, totalt 14 168 tkr. Dessutom är även slutavräkningen avseende 2020/2021 förbättrad sedan budgettillfället.

Finansnettot förväntas redovisa ett resultat i nivå med budget. I dagsläget finns inga förväntningar på upptagande av nya lån, inte heller utnyttjande av kommunens checkkredit.

Kommunens tre finansiella mål uppfylls för perioden och om prognosen håller, så kommer de även uppnås vid årsskiftet.

4.4 Personalekonomisk redovisning

Kommunens Policy för medarbetarskap och ledarskap framhåller vikten av



nytänkande i den lilla kommunen och att kommunen som arbetsgivare ska skapa förutsättningar för och uppmuntra medarbetarna till nya idéer, nya arbetssätt och nya lösningar.

Pandemin med Covid -19 som fortfarande pågår har i allra högsta grad prövat medarbetarnas förmåga att hitta nya arbetssätt och lösningar och medarbetare i alla verksamheter har på olika sätt fått förändra sitt sätt att arbeta.

Antal anställda

Under första halvåret 2021 har antalet tillsvidareanställda ökat till 617 personer (2020:604). Antalet tillsvidareanställda årsarbetare har också ökat från 565 årsarbetare i juni 2020 till 578 i juni 2021.

Den 30 juni 2021 fanns 83 visstidsanställda med månadsanställning registrerade (anställd mer än 3 månader). Antalet timavlönade har ökat med ca 46 personer jämfört med samma period 2020 för att uppgå till 482 medarbetare. Sannolikt beror ökningen på att pandemin krävt flera korttidsvikarier.

Personalstatistik				
Mätdatum 2021-06-30	Årsarbetare	Tillsvidare	Kvinnor	Män
Kommunstyrelseförvaltningen	107	114	86	28
Barn- och utbildningsförvaltningen	229	235	197	38
Socialförvaltningen	228	254	231	23
Sydnärkes IT-förvaltning	14	14	3	11
TOTALT	578	617	517	100

Antalet anställda per förvaltning, redovisat på årsarbetare, tillsvidare och fördelning kvinnor/män.

Medellön

En effektiv lönebildning och konkurrenskraftig lönesättning är en av förutsättningarna för att kommunen ska lyckas rekrytera, motivera, utveckla och behålla medarbetare med sådan kompetens som behövs på kort och lång sikt.

I juni 2021 var medellönen för anställda i kommunen 32 598 kr/månad. Kvinnors medellön var 32 168 kronor per månad (heltids- och tillsvidareanställda) medan männens medellön uppgick till 34 828 kr/månad, vilket ger en skillnad på 2 661 kr/månad. Löneglappet mellan kvinnor och män har gått i en positiv riktning och minskat betydligt sedan 2020 (4 414 kr samma period 2020). Kvinnornas medellön var 92,3 procent av männens i juni 2021 (2020: 88,7 %).

En del av den positiva utvecklingen kan hänföras till personalavdelningens aktiva och omfattande arbete med den årliga lönekartläggningen och med att skapa större kunskap hos kommunens chefer om vikten av att arbeta strukturerat och aktivt med lönebildning.

Åldersfördelning och sysselsättningsgrad

Ålderskategorierna 30-39 år och 50-59 år utgör de största åldersgrupperna med 29 % respektive

26 % av kommunens 617 tillsvidareanställda. Anställda 40-49 år utgör den tredje



största åldersgruppen med 23 %. Det sker inga stora förändringar i fördelningen mellan åldersgrupperna över tid utan förändringen ligger på en till två procentenheter upp eller ner från år till år.



Antalet tillsvidareanställda redovisat i procent och ålderskategori.

Den största andelen 50–59-åringar återfinns i Socialförvaltningen med 70 personer av 254 medarbetare (28 %), medan Barn- och utbildningsförvaltningen består av övervägande medarbetare i åldersgruppen 40-49 år (29 %). Kommunstyrelseförvaltningen utgörs till största delen av medarbetare i åldern 30-39 (42 %). Medelåldern fluktuerar mellan 44-46 år från år till år.

Genomsnittlig sysselsättningsgrad i kommunen är 93 procent av heltid vilket är oförändrat sedan samma period förra året. Kvinnornas genomsnittliga sysselsättningsgrad är 93 % och männens är 96 %, vilket innebär att männens minskat med en procentenhet. Kvinnornas är oförändrad sedan 2020.

Personalavdelningen leder kommunens pågående arbete för att öka andelen heltidsanställningar enligt det centrala avtalet mellan parterna. Arbetet görs tillsammans med en arbetsgrupp sammansatt av representanter från verksamheterna samt fackliga organisationer.

Arbetsmiljö

För att lyckas vara en attraktiv arbetsgivare behöver ett flertal faktorer vara på plats. Det krävs bland annat en god fysisk, organisatorisk och social arbetsmiljö. Tillsammans ansvarar arbetsgivaren och medarbetarna för att vi har en god arbetsmiljö genom att arbeta systematiskt och förebyggande med olika insatser.

Pandemin med Covid -19 har fortgått under våren 2021 och har påverkat arbetsmiljön för alla medarbetare i kommunen i allra högsta grad. Kommunen har i alla delar följt Folkhälsomyndighetens rekommendationer vilket har inneburit att vissa medarbetare har arbetat hemifrån helt eller delvis i flera månader, andra medarbetare har behövt bära skyddsutrustning på sitt arbete. Distansarbetet skapar ytterligare utmaningar i att hantera arbetsmiljön för arbetsgivaren och kräver

även en annan form av ledarskap.

Oavsett hur arbetsmiljön har förändrats för medarbetarna har arbetsgivaren fokuserat på att underlätta för att arbetsmiljön ska vara så god som möjligt under rådande situation och för att medarbetarna ska orka och vara hållbara över tid. Riskbedömningar görs löpande utifrån behov för att hålla arbetsmiljöarbetet levande trots den rådande situationen.

Mycket av det arbete som bedrivs i kommunen blev framflyttat när pandemin drabbade kommunen men har nu återupptagits i stora delar.

Arbetsmiljöarbetet bedrivs i huvudsak inom respektive förvaltning och verksamhet med stöd av och möjlighet till konsultation hos personalavdelningen, så även under första halvåret 2021. Konsultationen har sett annorlunda ut än föregående år då mycket har kretsat kring hur situationen ska hanteras.

Personalavdelningen har under våren planerat för implementeringen av Adato, ett system som underlättar för kommunens chefer i (de ibland mycket komplexa) rehabärenden som de hanterar. Syftet med införandet är att cheferna ska ha större möjlighet till kontroll över sjukfrånvaron och rehabiliteringsärenden inom sina verksamheter samt att kunna arbeta mera förebyggande. I förlängningen förväntas sjukfrånvaron minska.

Implementering och utbildningar i systemet genomförs under hösten 2021.

Sjukfrånvarostatistiken för våren 2021 bör ses som en parentes i den löpande uppföljningen av sjukfrånvaron. När pandemin slog till våren 2020 ökade sjukfrånvaron med 1,22 % och har det första halvåret 2021 ökat ytterligare med 0,64 %, till 9,51 % totalt för hela kommunen.

Många medarbetare har arbetat under hög belastning, med nya arbetsätt och liten återhämtning under en lång period och är i många fall utarbetade. Av samma anledning finns en stor osäkerhet inför hösten över hur sjukfrånvarostatistiken kommer att utvecklas eftersom pandemin fortfarande pågår.

Mätdatum 30 juni	År 2021	År 2020	Förändring
Sjukfrånvaro i timmar	47 662	43 572	+ 4 090
Sjukfrånvaro i %	9,51	8,87	+ 0,64
Sjukfrånvaro av kvinnor i %	10,21	9,21	+ 1,0
Sjukfrånvaro av män i %	6,26	7,08	- 0,82

Sjukfrånvaro för tillsvidareanställda och visstidsanställda med månadsanställning för det första halvåret 2021. Redovisat i timmar och procent, fördelat på totalt, samt kvinnor respektive män.

Jämställdhet och likabehandling

Att vara attraktiv som arbetsgivare innebär att alla ska inkluderas. Det är därför viktigt att sträva mot en mångfald bland medarbetarna för att ta tillvara på kompetens, olika erfarenheter och bakgrund. Att ha en blandad medarbetargrupp bidrar till en förbättrad arbetsmiljö, ökad måluppfyllelse och förebygger diskriminering. Samma principer och villkor ska gälla för alla anställda oavsett kön, könsöverskridande identitet eller uttryck, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, funktionsnedsättning, sexuell läggningen eller ålder.

Personalavdelningen har under våren 2021 skapat utbildningsmaterial utifrån diskrimineringslagens krav om aktiva åtgärder som säger att arbetsgivaren ska undersöka risker för diskriminering inom fem områden och utifrån de sju diskrimineringsgrunderna. Utbildningsmaterialet ska användas av kommunens chefer inom den egna verksamheten i arbetet mot diskriminering, för lika rättigheter och möjligheter.

Personalförsörjningen

Den långsiktiga kompetensförsörjningen är en av kommunens absolut viktigaste strategiska frågor för att klara kommunens tillväxt och fortsatta välfärd.

Personalavdelningen har fortsatt att driva arbetet under våren 2021 med att implementera planen för strategisk kompetensförsörjning.

Personalavdelningen har även påbörjat implementeringen av en modul i Stratsys för att underlätta för kommunens chefer att skapa sina kompetensförsörjningsplaner digitalt. Modulen kommer att införas under hösten 2021 med ledning av personalavdelningen.

I januari 2021 startade också programmet för ”Framtida ledare” som tagits fram och leds av personalavdelningen. Alla kommunens medarbetare har haft möjlighet att söka till programmet och fem har antagits. Programmet pågår under hela 2021 med utbildningar som är anpassade för att ge en introduktion i chefsuppdraget i kommunen. Syftet med programmet är att till viss del säkra personalförsörjningen i chefsledet.

Under första halvåret 2021 har 5 nya chefer rekryterats, samtliga ersättningsrekryteringar. Kommunen har för närvarande 31 chefer.

Det första halvåret 2021 har personalavdelningen publicerat 100 platsannonser. Sammanlagt har det varit 227 tjänster (inkluderar alla anställningsformer) utannonserade och av dem är 84 tillsvidarejänster (2020:70 motsvarande period). Av samtliga utannonserade tjänster är 91 tillsatta.

Den markanta skillnaden mellan antalet utannonserade tjänster och antalet tillsatta tjänster beror på flera orsaker; avbrutna annonseringar, ompublicering eller att personalavdelningen inte alltid får information om vem som tillträtt tjänsten. Det förekommer också att ingen rekryterats alls, och inom vissa personalkategorier finns rekryteringssvårigheter, främst förskollärare och lärare i grundskolan. Svårigheter att rekrytera vikarier med utbildning till kommunen kvarstår som tidigare även under den första halvan av 2021. Bristen på utbildade vikarier avser exempelvis förskollärare/lärare, undersköterskor samt sjuksköterskor.

4.5 Andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning

Under 2014 antog kommunfullmäktige en ny styrmodell för kommunen, MER-styrning (Mål, Ekonomi och Resultat). Syftet med den nya modellen är öka fokuseringen på att arbeta med mål och uppföljning av dessa för att utnyttja kommunens resurser effektivt och tillhandahålla tjänster med hög kvalitet.

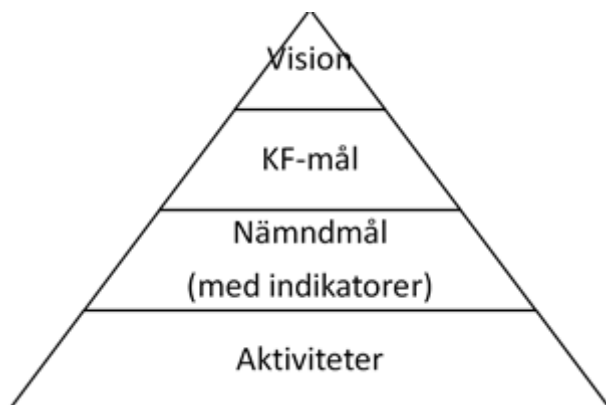
Styrningen i Lekebergs kommun utgår från kommunens långsiktiga vision samt vid varje tidpunkt gällande lagstiftning, föreskrifter och nationella mål för den



kommunala verksamheten.

Med hjälp av kommunfullmäktiges mål och de ekonomiska ramarna som fastställs i kommunens MER-plan (mål, ekonomi och resultat) styrs kommunen. I Lekebergs kommun är det målen som styr och ekonomin ett medel för att uppnå målen.

Lekebergs kommuns styrmodell bygger på fyra olika nivåer. De fyra nivåerna är vision, kommunfullmäktiges mål, nämndmål och aktiviteter.



Högsta nivån är visionen som pekar ut riktningen för kommunen och alla mål som kommunen sätter är i syfte att nå visionen. Visionen kompletteras med olika program, planer och policyer.

Kommunfullmäktiges mål antas i samband med kommunens MER-plan. Kommunfullmäktiges mål är övergripande och löper över flera år, t ex en mandatperiod, med mindre revideringar. Kommunfullmäktige beslutar också om indikatorer med målvärden som sedan är grunden för uppföljningen. Kommunfullmäktiges mål ska bygga på kommunens vision och de policyer och program som kommunfullmäktige antagit.

Alla kommunens nämnder fattar beslut om sina nämndmål i samband med nämndens MER-plan. Alla nämndmål ska ha indikatorer som är mätbara, uppföljningsbara och helst jämförbara. Det ska finnas indikatorer som visar ett nu läge samt målvärde som ska uppnås kommande år, ett nämndmål kan ha flera indikatorer.

Varje nämnd följer upp sina nämndmål tre gånger om året, två gånger under pågående verksamhetsår och en gång verksamhetsberättelserna för respektive nämnd.

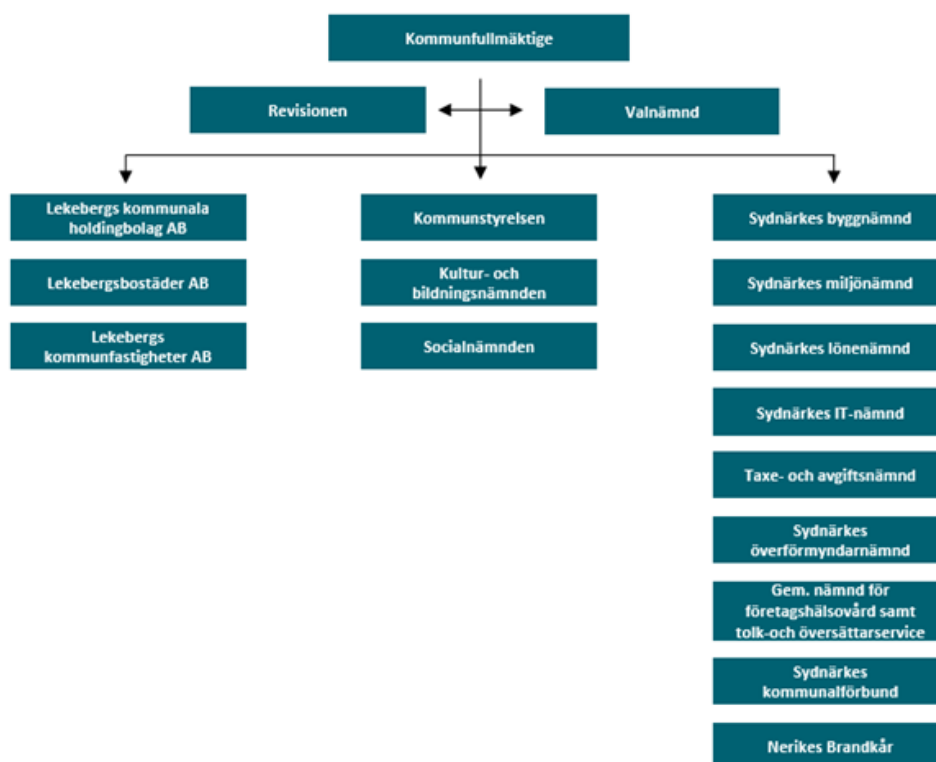
4.6 Balanskravsavstämning

I kommunallagen kap 11:5 står bl a att budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Resultatet för perioden redovisar ett överskott om 30 526 tkr och helårsresultatet prognostiseras till 31 084 tkr, innan justering av reavinster. Reavinsterna påverkar resultatet positivt, dessa vinster kan dock inte tillgodoräknas i bedömningen om kommunen klarar balanskravet. Detta innebär att resultat efter realisationsvinster och övriga balanskravsjusteringar är 29 684 tkr och därmed har kommunen en ekonomi i balans för 2021 om prognosen infrias.

BALANSKRAVSUTREDNING	
Prognostiserat helårsresultat	31 084 tkr
Varav reavinster för mark- och fastighetsförsäljning	-1 400 tkr
BALANSKRAVSRESULTAT	29 684 tkr

4.7 Lekebergs kommunkoncern

Den kommunala verksamheten i Lekebergs kommun bedrivs både i förvaltnings- och bolagsform. Koncernen Lekebergs kommun består förutom av kommunen, av ett holdingbolag (moderbolag) som ansvarar för två bolag. LekebergsBostäder AB (LEBO) ansvarar för bostadsförvaltningen och Lekebergs Kommunfastigheter AB (LEKO) förvaltar kommunala fastigheter. Syftet med uppdelningen är att renodla kommunens fastigheter.



Koncernen uppvisar ett positivt bokslutsresultat om 39 293 tkr för delåret 2021. Fördelningen är att Lekebergs kommun visar ett positivt resultat om 30 526 tkr och holdingbolaget ett positivt utfall på 8 767 tkr.

4.7.1 Kommunens bolag

4.7.1.1 Lekebergs kommunala holdingbolag AB

Lekebergs Kommunala Holdingbolag AB är moderbolag i den koncern som består av LekebergsBostäder AB (LeBo) samt Lekebergs Kommunfastigheter AB (LeKo). Holdingbolaget bildades 2009 för att renodla verksamheterna för bostadsförvaltning och förvaltningen av kommunala fastigheter. Bolaget är organ för kommunal verksamhet och således underordnat Lekebergs kommun.

Ändamål för bolagets verksamhet

Ändamålet för holdingbolagets verksamhet är enligt bolagsordningen att med sin verksamhet äga och förvalta aktier och andelar i hel- eller delägda bolag, att styra och samordna verksamheten i koncernen, (de helägda bolagen) samt annan därmed förenlig verksamhet. Detta ska leda till att de kommunala bolagen ska spela en mer aktiv roll i utvecklingen av kommunens attraktivitet samt ett mer rationellt utnyttjande av kommunens lokaler av olika målgrupper, såväl interna som externa.

Bolaget arbetar för att visionen: *Lekebergs kommun – ”Trygghet, nytänkande och naturligt nära”* samt de övergripande inriktningsmål som återfinns i den av kommunfullmäktige antagna MER-planen ska uppfyllas.

Lekebergs kommuns vision lyder ”Trygghet och nytänkande, naturligt nära” vilket innebär att bolaget med sina verksamheter ska bidra till bl. a:

- att kommunens alla verksamheter ska beaktas vid sitt beslutsfattande
- se till att det finns attraktiva boenden för allas behov
- att ekologiskt och ekonomiskt hållbara lösningar väljs
- mångfald, integration och jämställdhet ska vara obligatoriska faktorer i alla beslut
- att utveckla Lekebergs kommun avseende kommunal service och attraktivt boende.

Ekonomiskt resultat

Resultatet för Holdingbolag koncernen uppgår till 8,8 (13,3) mkr.

Ägardirektiv återfinns i den av kommunfullmäktige antagna MER-planen. I direktivet fastställdes borgensavgiften för LekebergsBostäder AB till 0,3 procent av utnyttjad kredit samt en direktavkastning som inte understiger 3 procent per år eller minst bolagets snittlåneränta för räkenskapsåret om den överstiger 3 procent. Den kommunala borgensavgiften för jan-juli 2021 uppgår till 0,4 mkr och kommer att erläggas till kommunen under december månad. Direktavkastning redovisas enbart per helår.



RESULTATRÄKNING – Holding koncernen	2021-07-31	2020-07-31	2019-07-31
Netto omsättning	51 815 tkr	50 471 tkr	49 144 tkr
Övriga rörelseintäkter	530 tkr	677 tkr	547 tkr
SUMMA INTÄKTER	52 345 tkr	51 148 tkr	49 691 tkr
Fastighetskostnader	-17 896 tkr	-15 627 tkr	-17 773 tkr
Övriga externa kostnader	-4 868 tkr	-2 860 tkr	-1 815 tkr
Personalkostnader	-5 240 tkr	-4 199 tkr	-3 631 tkr
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-12 132 tkr	-11 678 tkr	-11 885 tkr
SUMMA KOSTNADER	-40 136 tkr	-34 364 tkr	-35 104 tkr
RÖRELSERESULTAT	12 209 tkr	16 784 tkr	14 587 tkr
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	77 tkr	72 tkr	72 tkr
Räntekostnader och liknande resultatposter	-3 519 tkr	-3 531 tkr	-3 185 tkr
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER	8 767 tkr	13 325 tkr	11 474 tkr



BALANSRÄKNING – Holdingkoncernen	2021-07-31	2020-07-31	2019-07-31
TILLGÅNGAR			
<i>Anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	507 122 tkr	511 093 tkr	514 502 tkr
Inventarier, verktyg och installationer	1 044 tkr	1 325 tkr	983 tkr
Pågående nyanläggningar och förskott	174 918 tkr	95 717 tkr	20 719 tkr
Summa materiella anläggningstillgångar	683 084 tkr	608 135 tkr	536 204 tkr
Andra långfristiga värdepappersinnehav	40 tkr	40 tkr	40 tkr
Summa finansiella anläggningstillgångar	40 tkr	40 tkr	40 tkr
SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	683 124 tkr	608 175 tkr	536 244 tkr
<i>Omsättningstillgångar</i>			
Råvaror och förnödenheter	53 tkr	70 tkr	99 tkr
Summa varulager m.m.	53 tkr	70 tkr	99 tkr
Kundfordringar	2 874 tkr	551 tkr	203 tkr
Aktuella skattefordringar	1 857 tkr	2 876 tkr	1 570 tkr
Övriga fordringar	10 382 tkr	5 722 tkr	919 tkr
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	899 tkr	698 tkr	758 tkr
Summa kortfristiga fordringar	16 012 tkr	9 847 tkr	3 450 tkr
Kassa och bank	39 329 tkr	53 795 tkr	29 148 tkr
SUMMA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR	55 394 tkr	63 712 tkr	32 697 tkr
SUMMA TILLGÅNGAR	738 518 tkr	671 887 tkr	568 941 tkr
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Aktiekapital	200 tkr	200 tkr	100 tkr
Summa aktiekapital	200 tkr	200 tkr	100 tkr



Annat eget kapital	59 176 tkr	49 398 tkr	25 200 tkr
Delårsresultat	8 767 tkr	13 325 tkr	11 474 tkr
Summa annat eget kapital inkl. delårs resultat	67 943 tkr	62 723 tkr	11 674 tkr
SUMMA EGET KAPITAL	68 143 tkr	62 923 tkr	36 774 tkr
Avsättningar	10 380 tkr	8 799 tkr	2 863 tkr
Långfristiga skulder			
Checkräkningskredit	0 tkr	0 tkr	3 249 tkr
Skulder till kreditinstitut	613 500 tkr	563 500 tkr	493 500 tkr
Övriga skulder	8 400 tkr	8 400 tkr	8 400 tkr
Summa långfristiga skulder	621 900 tkr	571 900 tkr	505 149 tkr
Kortfristiga skulder	4 535 tkr	959 tkr	472 tkr
Kortfristig del långfristiga skulder			
Leverantörsskulder	13 902 tkr	12 021 tkr	12 646 tkr
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	19 658 tkr	15 285 tkr	11 037 tkr
Summa kortfristiga skulder	38 095 tkr	28 265 tkr	24 155 tkr
SUMMA SKULDER	670 375 tkr	608 964 tkr	532 167 tkr
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	738 518 tkr	671 887 tkr	568 941 tkr

4.7.1.2 LekebergsBostäder AB (LEBO)

LekebergsBostäder AB:s samtliga aktier ägs av Lekebergs Holding AB. Bolaget är anslutet till Sveriges Allmännyttan och Husbyggnadsvaror (HBV) samt till Fastighetsbranschens Arbetsgivarorganisation (Fastigo).

Ekonomiskt resultat

Bolaget förvaltar 422 lägenheter med en lägenhetsyta om 27 989 m², samt 7 945 m² lokalyta. Vakansgraden har under första halvåret varit 1,5 (0,4) procent avseende lägenheter. Bolagets resultat per 2021-07-31 uppgick till 3,5 (5,0) mkr. Prognostiserat resultat för 2021 är 3,0 mkr.

2021 jan - juli i ord

Hysesförhandling för 2021 genomfördes den 4 mars och resulterade i en höjning av hyran från första april om 1,5 (1,6) procent för samtliga bostäder. Höjningen stämmer med övriga förhandlade hyror i regionen. Från februari har Michael Blixt anställts som ny VD för LeBo. 2021-07-31 var totalt 11 (11) personer anställda i bolaget. 10 heltidstjänster och en intermitterant (behovsanställd). Under perioden jan till juni har sjukfrånvaron varit 1,7 (4,5) procent.

Investeringar/underhållsåtgärder som genomförts under jan-juli 2021 är:

- Byte av lås Mullhytte Letstig 19 och Hultvägen 1-5
- Byte av entrépartier Dammgatan 7-11

Framtida projekt:

- Nytt tillagningskök med servering och samlingsal på Linden.
- 3 parhus i Mullhyttan

4.7.1.3 Lekebergs Kommunfastigheter AB (LEKO)

Lekebergs Kommunfastigheter AB:s samtliga aktier ägs av Lekebergs Holding AB. Bolaget bildades 2008-03-03 och verksamheten påbörjades i samband med att den partiella delningen av Lekebergs Bostäder AB genomfördes 2009-09-14. För den kommunala verksamheten förvaltar bolaget 36 046 m² lokalyta.

Ekonomiskt resultat

Bolagets resultat per 2021-07-31 uppgick till 5,1 (8,1) mkr. Prognostiserat helårsresultat för 2021 är 4,0 (3,3) mkr. I bolaget finns inga anställda. Ny VD för bolaget är sedan 1:a februari Michael Blixt. Teknisk- och ekonomisk förvaltning köps av LekebergsBostäder AB. Hyrorna regleras via indexrelaterade hyresavtal och för året har höjning skett med 0,28 (1,6) procent.

2021 jan - juli i ord

Lekebergs Kommunfastigheter AB har bl.a. fått i uppdrag av Lekebergs kommun att genomföra en om- och tillbyggnad av Lekebergsskolan, till F-9 skola samt uppföra en ny förskola i Fjugesta.

Investeringar/underhållsåtgärder som genomförts under jan-juli 2021 är:

- Nya mattor i hallar och kök på Oxelgården
- Byte av brandlarm Oxelgården
- Målning av en avdelning Tummeliten
- Målning av vagnhallar och övriga rum på Brandstation
- Byte av armaturer på Brandstation
- Målning av byggnader på Sannabadet

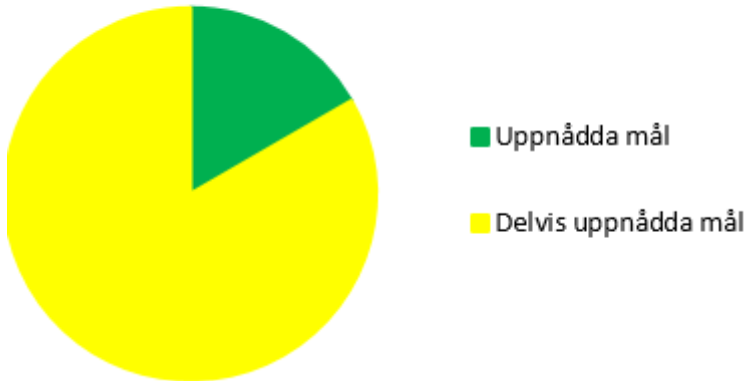
Pågående projekt:

- Om- och tillbyggnad av bollhallen på Lekebergsskolan
- Ny förskola vid Domarringsvägen



5 MER-styrning

Måluppfyllelse

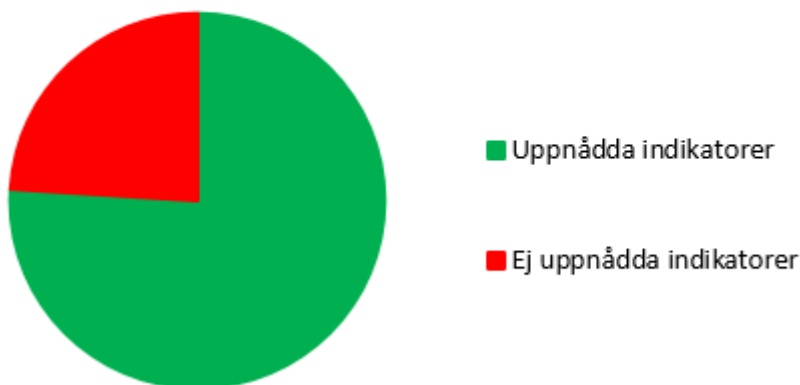


Kommunfullmäktiges prognostiserade måluppfyllelse för 2021 är på 17 %. Ett mål prognostiseras att uppnås och fem mål prognostiseras att delvis uppnås.

Bedömningen görs enligt principen nedan:

- Alla indikatorer prognostiserade uppnådda = Nämndmål uppnås
- Hälften av indikatorerna uppnådda eller delvis uppnådda = Nämndmål uppnås delvis
- Mer än hälften av indikatorerna uppnås inte eller saknar värde = Nämndmål uppnås ej.

Indikatoruppfyllelse



Kommunfullmäktiges prognostiserade indikatoruppfyllelse är på 76 %. 19 indikatorer prognostiseras att uppnås och sex indikatorer prognostiseras att inte uppnås.



Beskrivning av mål

Lekebergs kommun gör det enkelt för sina medborgare att bo i Lekeberg

Under 2021 pågår ett utvecklingsprojekt gällande att införa en kontaktcenterlösning i kommunens organisation. Projektet ska vara infört vid årsskiftet och när det är infört kommer medborgare som kontaktar kommunen få en snabbare service från Lekebergs kommun. Detta då Information Lekeberg kommer hantera enklare frågor och ärenden i ett förstaled, istället för att skicka vidare det inom organisationen. Prognosen är dock att båda dessa indikatorer ska uppnås redan under 2021. Nytt nuvärdesresultat för dessa indikatorer kommer senare under hösten.

Ett ökat flöde av bygglovsansökningar under 2020 innebar att handläggningstiden från inkommen ansökan, till beslut för bygglov, steg drastiskt. Nuvärdet vid delårsbokslutet visar att handläggningstiden stigit med ytterligare tre dagar jämfört med den första prognosen för 2021 och totalt 11 dagar sedan årsskiftet. Prognosbedömningen på helår är att detta kommer fortsätta vara högt. Åtgärder är dock vidtagna och samhällsbyggnadsförvaltningen har gjort kraftansträngningar som bör kunna ge effekt under året men framförallt på längre sikt.

Prognosen är att målet delvis uppnås.

Lekebergs kommun är en attraktiv arbetsgivare samt växer och utvecklas på ett hållbart sätt

Pandemin har påverkat sjukfrånvarotalen inom kommunen. Prognosen på helår är dock att detta kommer sjunka under hösten och att målet för sjukfrånvaron nås för 2021. Det senaste resultatet för medarbetarengagemang (HME) avser 2020 och visar på en positiv utveckling jämfört med tidigare resultat. Ny mätning för HME genomförs hösten 2021 men en uppföljningsplan utifrån 2020:s resultat har tagits fram på verksamhetsnivå under våren. Prognosen är att indikatorn för HME uppnås för 2021.

I kommunens strävan att fortsätta växa kan vi se ett positivt resultat gällande byggklara kommunala småhustomter till försäljning. Vid delårsbokslutet finns det 18 byggklara småhustomter i Fjugesta och 14 ytterligare på gång i Lanna där efterfrågan är som störst, men det är under förutsättning att detaljplanen antas. De finansiella indikatorerna prognostiseras alla att uppnås vid årets slut. De utgår ifrån en strävan att upprätthålla god ekonomisk hushållning, både nu och i framtiden.

Prognosen är att målet uppnås.

Lekebergs kommun minskar sin klimatpåverkan

I arbetet med att minska kommunens klimatpåverkan kan man fortsatt se att kommunen är miljödiplomerade samt att det planeras installeras fler solceller på kommunala byggnader under året. Planen är att 20,10 kW ska installeras på förskola Norrgården med driftstart första oktober 2021. Energianvändningen för både värme och el baseras på energianvändningen per kvadratmeter inom kommunala fastigheter och nuvärdena är ackumulerade värden för perioden 2020-07-01 – 2021-06-30. I samband med denna uppföljning har dock Lekebergs kommunfastigheter



(Leko) identifierat ett fel i beräkningen för tidigare normalårskorrigeringar. Detta är åtgärdat tills denna uppföljning men det innebär att värdena vid delårsbokslutet inte är jämförbara med tidigare rapporterade värden. Reviderade värden från och med 2019 presenteras nedan.

År	EI (kWh/kvm)	Värme (kWh/kvm)
2019-01-01 – 2019-12-31	49,37	74,68
2020-01-01 – 2020-12-31	49,87	74,06
2020-07-01 - 2021-06-30	49,40	70,93

Tabellen åskådliggör att Leko:s arbete med att energieffektivisera kommunfastigheterna går åt rätt håll – framförallt sett till värmeförbrukningen. Energieffektivare lokaler på Lekebergsskolan förklarar framförallt den minskade värmeförbrukningen under det första halvåret 2021. Efter en uppgång under 2020 har elförbrukningen minskat under det första halvåret 2021. Värdet för elförbrukningen avser även verksamhetsförbrukning. En ökad kapacitet i skolköken, samt önskemål om ökad ventilation på de stora skolorna under pandemin påverkar därför detta värde negativt.

Prognosen är att målet delvis uppnås.

I Lekebergs kommun får alla barn och unga utvecklas, kunskapsmässigt och socialt, utifrån sina egna förmågor och förutsättningar för att nå uppsatta mål

Slutbetyg för andelen elever som uppnått kunskapskraven i alla ämnen samt andelen elever som är behöriga till ett yrkesprogram visar på ett bättre resultat jämfört med den första prognosen 2021. Nuvärdet för elever som uppnått kunskapskraven i alla ämnen har ökat med ca 12 procentenheter jämfört med nuvärdet vid prognos ett – indikatorn uppnås dock inte. Nuvärdet för elever behöriga till ett yrkesprogram har förbättrats med ca sju procentenheter, vilket innebär att värdet överstiger det beslutade målvärdet och uppnås. Andelen gymnasieelever som uppnått grundläggande behörighet till universitet och högskola ökade under 2020 och prognosen för 2021 ligger i nivå med nuvärdet för 2020.

Trygghetsindikatorerna inom årskurs 5 respektive 9 prognostiseras fortsatt att uppnås. Detta mot bakgrund av det systematiska trygghetsarbetet barn- och utbildningsförvaltningen bedriver, genom att upprätta planer på skolnivå för att motverka diskriminering och kränkande behandling. Barn- och utbildningsförvaltningen ska genomföra en ny mätning av detta under hösten.

Prognosen är att målet delvis uppnås.

Lekebergs kommun erbjuder trygg vård och omsorg som värnar individens behov, samt syftar till så självständigt liv som möjligt

Brukarnöjdheten inom både hemtjänsten och särskilt boende steg under 2020 och förvaltningens prognos för 2021 är fortsatt att båda dessa indikatorer uppnås. I arbetet med att bibehålla en hög brukarnöjdhet inom både hemtjänst och särskilt



boende genomförs det under 2021 en satsning på införande av systematiskt arbetssätt av arbetsmodellen "Individens behov i centrum". En del i denna satsning är att insatserna som beviljas och sedan utförs utgår från individens behov, resurser, mål och resultat. De olika områdena ska vara tydligt dokumenterade i individernas beslut och genomförandeplaner, som personalen utgår från i det dagliga arbetet. Att övergå från mer insatsstyrt till behovsstyrt tror förvaltningen kan ha en god effekt på brukarnöjdheten.

För att öka brukarnöjdheten pågår även ett arbete för förbättrad personalkontinuitet inom hemtjänsten. De särskilda boendena erbjuder en variation av aktiviteter. Förvaltningen har också köpt in olika rehabiliterande hjälp- och stimulansartiklar till de särskilda boendena. I arbetet med att öka andelen som inte återaktualiseras med försörjningsstöd pågår ett utvecklingsarbete mellan individ- och familjeomsorgsenheten samt näringsliv, integration och arbetsmarknadsavdelningen. Effekterna av utvecklingsarbetet bör på sikt kunna inverka på att fler inte behöver återaktualiseras med försörjningsstöd.

Prognosen är att målet delvis uppnås.

Lekebergs kommun erbjuder goda förutsättningar för företagande, socialt företagande och företagsetableringar

Till årets första prognos kom det ett nytt resultat gällande företagens bedömning av kommunens service (NKI) inom områdena brandskydd, bygglov, markupplåtelse, miljö- och hälsoskydd samt serveringstillstånd. Resultatet är en förbättring jämfört med föregående år och näringslivskoordinator arbetar tillsammans med Business Region Örebro (BRO), samt den gemensamma samhällsbyggnadsförvaltningen för att fortsätta förbättra servicen gentemot företagen. Flera förbättringsområden har identifierats, däribland att korta ner väntetider för bygglov samt en snabbare service över telefon.

Under senvåren kom det även nytt resultat gällande företagens sammanfattande omdöme av företagsklimatet. Det nya resultatet är en försämring jämfört med tidigare resultat. I arbetet med att vända den negativa trenden och förbättra företagsklimatet i kommunen arbetar näringslivskoordinator med att göra nyhetsbrev, digitala frukostmöten samt har det under sommaren genomförts en hemestersatsning. Arbetet för att förbättra den interna processen och på så sätt kunna hantera företagarnas olika frågor på ett bättre sätt pågår också. Ranking av kommunens företagsklimat kommer det nytt för resultat för senare under hösten.

Prognosen är att målet delvis uppnås.

5.1 Attraktiv kommun - Lekebergs kommun växer på ett ansvarfullt och nytänkande sätt och möter framtiden utifrån de tre hållbarhetsaspekterna: social, miljömässig och ekonomisk hållbarhet

Kommunfullmäktiges mål	Indikator	Nuvärde	Prognos	Målvärde
Lekebergs kommun gör det enkelt för sina medborgare att bo i Lekeberg	Andel av medborgarna som tar kontakt med kommunen via telefon får ett direkt svar på en enkel fråga	● 46 %	60 %	60 %
	Andel av medborgarna som skickar in en enkel fråga via e-post får svar inom två arbetsdagar	● 94 %	96 %	96 %
	Handläggningstid från inkommen ansökan till beslut för bygglov, antal dagar (median)	■ 82 dagar	82 dagar	Minska från 36 dagar
Lekebergs kommun är en attraktiv arbetsgivare samt växer och utvecklas på ett hållbart sätt	Värde medarbetarundersökningen - Medarbetarengagemang (HME)	● 77	78	Öka från 75
	Sjukfrånvaro	● 8,75 %	8,1 %	Minska från 8,18 %
	Nämnderna och styrelsen håller sin budgetram	● 10 622 tkr	3 700 tkr	0 tkr
	Kommunens ekonomiska resultat i genomsnitt under en treårsperiod	● 9,1 %	7,6 %	2 %
	Årets investeringar och amorteringar finansieras av egna medel.	● 100 %	100 %	100 %
	Verksamhetens nettokostnad ska understiga 100 procent av skatter och bidrag.	● Ja	Ja	Ja
	Kommunen har byggklara kommunala småhustomter till försäljning	● Ja	Ja	Ja



Lekebergs kommun minskar sin klimatpåverkan	♦	Miljödiplomering av Lekebergs kommun	●	Ja	Ja	Ja
		Solceller på kommunala byggnader (Installerad effekt)	●	46,96 kW	67,06 kW	Öka från 46,96 kW
		Energianvändningen per kvadratmeter inom kommunala fastigheter (el)	■	49,4 kWh/kvm	49,4 kWh/kv m	Minska från 48,93 kWh/kvm
		Energianvändning per kvadratmeter inom kommunala fastigheter (värme)	■	70,93 kWh/kvm	70,93 kWh/kv m	Minska från 64,13 kWh/kvm

5.2 Barn och unga - I Lekebergs kommun får alla barn och unga det stöd och den utbildning de behöver för att växa upp under trygga och jämlika förhållanden och utveckla sin fulla potential.

Kommunfullmäktiges mål	Indikator	Nuvärde	Prognos	Målvärde		
I Lekebergs kommun får alla barn och unga utvecklas, kunskapsmässigt och socialt, utifrån sina egna förmågor och förutsättningar får att nå uppsatta mål	♦	Elever i årskurs 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen	■	74,67 %	74,67 %	Öka från 78,57 %
		Elever i årskurs 9 som är behöriga till ett yrkesprogram	●	89,33 %	89,33 %	Öka från 87,14 %
		Gymnasieelever som uppnått grundläggande behörighet till universitet och högskola inom 3 år	●	53,5 %	53,5 %	Öka från 52,1 %
		Elever i årskurs 9 som känner sig trygga i skolan	●	88 %	89 %	Öka från 88 %
		Elever i årskurs 5 som känner sig trygga i skolan	●	95 %	96 %	Öka från 95 %



5.3 Social trygghet - I Lekeberg kan medborgarna åldras i trygghet, med bibehållet oberoende och med möjligheten att leva ett aktivt liv. Alla medborgare ska bemötas med respekt och ha tillgång till stöd, god vård och omsorg

Kommunfullmäktiges mål	Indikator	Nuvärde	Prognos	Målvärde
Lekebergs kommun erbjuder trygg vård och omsorg som värnar individens behov, samt syftar till så självständigt liv som möjligt	Andel brukare som är ganska/mycket nöjda med sin hemtjänst	● 97 %	97 %	92 %
	Andelen brukare på särskilt boende som är ganska/mycket nöjda med sitt särskilda boende	● 95 %	95 %	92 %
	Andel vuxna som inte återaktualiserats med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd	■ 68 %	68 %	Öka från 68 %

5.4 Näringsliv - Lekebergs kommun genomsyras av ett gott företagsklimat där medborgarna inspireras och stimuleras till entreprenörskap och där näringsliv, föreningsliv och offentliga verksamheter samverkar tillsammans.

Kommunfullmäktiges mål	Indikator	Nuvärde	Prognos	Målvärde
Lekebergs kommun erbjuder goda förutsättningar för företagande, socialt företagande och företagsetableringar.	Företagens bedömning av kommunens service	● 72 NKI	72 NKI	Öka från 70 NKI
	Ranking av kommunens företagsklimat (svenskt näringsliv)	● Plats 46	Plats 46	Plats 46 eller bättre
	Företagens sammanfattande omdöme av företagsklimatet i kommunen	■ 3,62 (av 6)	3,62 (av 6)	Öka från 3,97 (av 6)



6 Ekonomiskt resultat

RESULTATRÄKNING	BUDGET	UTFALL 210731	ÅRSPROGNOS	AVVIKELSE
Verksamhetens nettokostnad	-538 202 tkr	-303 329 tkr	-534 502 tkr	3 700 tkr
Internränta	3 092 tkr	1 464 tkr	2 632 tkr	-460 tkr
Pensionsutbetalning	-7 833 tkr	-4 967 tkr	-8 790 tkr	-957 tkr
Övrigt	2 602 tkr	2 138 tkr	-1 179 tkr	-3 781 tkr
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD	-540 341 tkr	-304 694 tkr	-541 839 tkr	-1 498 tkr
Skatter och bidrag	553 992 tkr	334 945 tkr	572 723 tkr	18 731 tkr
VERKSAMHETENS RESULTAT	13 651 tkr	30 251 tkr	30 884 tkr	17 233 tkr
Finansiella intäkter	1 000 tkr	278 tkr	1 000 tkr	0 tkr
Finansiella kostnader	-800 tkr	-3 tkr	-800 tkr	0 tkr
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER	13 851 tkr	30 526 tkr	31 084 tkr	17 233 tkr
Extraordinära intäkter	0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Extraordinära kostnader	0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr
ÅRETS/PERIODENS RESULTAT	13 851 tkr	30 526 tkr	31 084 tkr	17 233 tkr
Årets/periodens resultat i procent av skatter och bidrag	2,50%	9,11%	5,43%	

Ekonomiavdelningen har sammanställt en prognos över Lekebergs kommuns ekonomiska resultat för 2021. Prognosen baseras på nämndernas helårsprognoser utifrån redovisade intäkter och kostnader för januari t.o.m. juli månad. Prognosen innehåller också en finansieringsbedömning av kommunens verksamhet. Sveriges kommuner och regioner (SKR) skatteunderlagsprognos cirkulär 21:24, daterad 2021-06-16, är grunden i finansieringsbedömningen.

Kommunens delårsrapport redovisar ett för perioden positivt resultat om 30 526 tkr per den sista juli 2021. Helårsprognosen förväntas ge ett budgetöverskott om 17 233 tkr i och med att det budgeterade resultatet är beräknat till 13 851 tkr. Kommunens helårsresultat förväntas således att bli 31 084 tkr.

Verksamheterna prognostiserar totalt ett budgetöverskott om 3 700 tkr. Där överskottet kommer från Kommunstyrelsen (4 600 tkr) och ett mindre underskott för VA-verksamheten om 900 tkr.

Posten "övrigt" i resultaträkningen är bland annat budgeterade specialdestinerade statsbidrag (maxtaxa och kvalitetssäkring inom förskola), men också arbetsgivaravgifter mm. Posten redovisar ett underskott per den sista juli och det beror på att kommunens pensionsavsättning har ökat med 8 360 tkr sedan årsskiftet. Detta beror både på att de nyintjänade pensionerna ökat, men även på förändrat livstidsantagande.



Enligt skatteprognosen från SKR, daterad 2021-06-16, erhåller kommunen 18 731 tkr mer i skatteintäkter än den SKR-prognos som var grunden för budgeten 2021. Det beror till på att både inkomstutjämningsbidraget och kostnadsutjämningsbidraget blivit högre än budgeterat, totalt 14 168 tkr. Dessutom är även slutavräkningen avseende 2020/2021 förbättrad sedan budgettillfället.

Finansnettot förväntas redovisa ett resultat i nivå med budget. I dagsläget finns inga förväntningar på upptagande av nya lån, inte heller utnyttjande av kommunens checkkredit.

Kommunens tre finansiella mål uppfylls för perioden och om prognosen håller, så kommer de även uppnås vid årsskiftet.

6.1 Semesterlöneskuld

Semesterlöneskuldens förändring mellan årsskiftet och perioden, för outtagen semester och övertid, har redovisats som kortfristig skuld samt som kostnad/minskad kostnad i redovisningen för finansförvaltningen. Förändringen är negativ och har minskat med 2 344 tkr. Kommunens totala semesterlöneskuld per sista juli uppgår till 15 004 tkr.

6.2 Pensionsutbetalning

Prognosen för årets pensionsutbetalning tros överskrida budgeten med 957 tkr. Prognosen grundas på KPAs pensionsredovisning.

Prognosen avseende förändring i pensionsavsättning ser betydligt sämre ut än motsvarande period förra året. Den har ökat med 8 360 tkr jämfört med bokslutet 2020. Anledningen till att denna kan förändras relativt mycket är att nyanställda personer med en lön över 7,5 IBB (inkomstbasbelopp) medför en hög skuld direkt, vilket beror på att de fått en förmånsökning till följd av en löneökning. När det gäller personer som anställs från en annan kommun eller arbetsgivare med samordningsbart avtal (KAP-KL) uppstår pensionsskulden direkt. I år handlar skillnaden om förändrat livslängdantagande (2,5 mnkr), pension avseende förtroendevald (3,8 mnkr) samt nyanställningar och ökade löner (2 mnkr).

Kommunen har inga anställda med visstidspensioner och inte heller placeringar avseende pensionsmedel.

Tabellen visar på kommunens kostnader för pensionsåtaganden per sista juli 2021 samt för samma period föregående år.

PENSIONER	2021-07-31	2020-07-31
Pensionsutbetalningar	4 385 tkr	4 388 tkr
Särskild löneskatt pensionsutbet	1 064 tkr	1 065 tkr
Avgiftsbestämd ålderspension	8 706 tkr	7 923 tkr
Särskild löneskatt ålderspension	2 112 tkr	1 922 tkr
Förändring pensionsavsättning	8 360 tkr	1 395 tkr



Särskild löneskatt förändring	2 028 tkr	338 tkr
Finansiell kostnad	544 tkr	686 tkr
Summa	27 199 tkr	17 717 tkr
<i>Aktualiseringsgrad</i>	<i>95,0%</i>	<i>95,0%</i>

6.3 Övrigt

Posten "övrigt" i resultaträkningen är bland annat budgeterade specialdestinerade statsbidrag (maxtaxa och kvalitetssäkring inom förskola), men också arbetsgivaravgifter mm. Posten redovisar ett underskott per den sista juli och det beror på att kommunens pensionsavsättning har ökat med 8 361 tkr sedan årsskiftet. Detta beror både på att de nyintjänade pensionerna ökat, men även på förändrat livstidsantagande.

6.4 Skatteintäkter och bidrag

Enligt skatteprognosen från SKR, daterad 2021-06-16, erhåller kommunen 18 731 tkr mer i skatteintäkter än den SKR-prognos som var grunden för budgeten 2021. Det beror till på att både inkomstutjämningsbidraget och kostnadsutjämningsbidraget blivit högre än budgeterat, totalt 14 168 tkr. Dessutom är även slutavräkningen avseende 2020/2021 förbättrad sedan budgettillfället.

SKATTER OCH BIDRAG	BUDGET	UTFALL 210731	ÅRSPROGNOS	AVVIKELSE
Allmän kommunalskatt	395 120 tkr	234 099 tkr	399 841 tkr	4 721 tkr
Inkomstutjämningsbidrag	90 568 tkr	57 363 tkr	98 337 tkr	7 769 tkr
Kostnadsutjämningsbidrag	14 986 tkr	12 475 tkr	21 385 tkr	6 399 tkr
Kommunal fastighetsavgift	20 579 tkr	12 081 tkr	20 710 tkr	131 tkr
LSS utjämningsbidrag	4 384 tkr	2 185 tkr	3 750 tkr	-634 tkr
Regleringsbidrag	24 813 tkr	14 648 tkr	25 110 tkr	297 tkr
Införandebidrag	3 542 tkr	2 094 tkr	3 590 tkr	48 tkr
SUMMA SKATTER OCH BIDRAG	553 992 tkr	334 945 tkr	572 723 tkr	18 731 tkr

6.5 Finansnetto

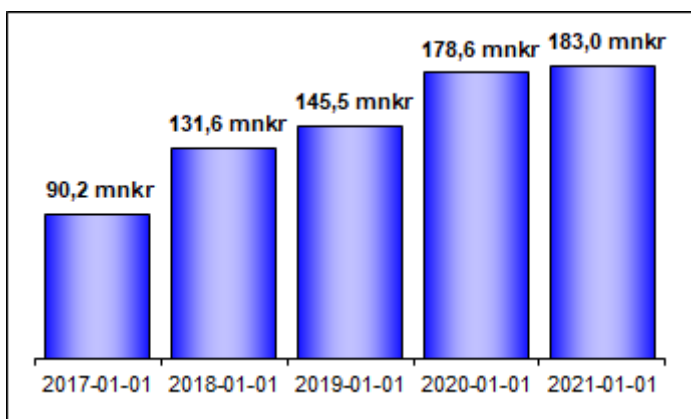
Finansnettot förväntas redovisa ett resultat i nivå med budget. I dagsläget finns inga förväntningar på upptagande av nya lån, inte heller utnyttjande av kommunens checkkredit.

6.6 Likviditet och lån

Kommunens likviditet har under perioden varit mycket god. Kommunen har haft en genomsnittlig likviditet om 169 mnkr och per den 31 juli fanns det 183 mnkr på banken. Kommunen har inga placerade medel i aktier eller obligationer. Däremot beslutade kommunen 2016 att placera medel som ett extra insatskapital till Kommuninvest i Sverige AB. Detta gynnar kommunen och lämnar en god avkastning som tidigare år varit mellan 3,0 - 6,2 procent. Kommunens insatskapital är numera 7 492 tkr.

Kommunen har ingen långfristig låneskuld, men däremot har kommunens fastighetsbolag 613 500 tkr i lån per den 31 juli.

Tabellen visar kommunens likviditet per den sista juli de senaste fem åren.



6.7 Borgensåtaganden

Kommunens borgensåtaganden uppgick till 812 146 tkr och av de totala borgensåtagandena avser 100 procent borgen till Lekebergs Kommunala Holdingbolag AB. Borgensavgiften till Lekebergs Bostäder AB är 0,3 procent, vilket inbringar ca 600 tkr. Kommunen har inga åtaganden för så kallade fallskärmsavtal.

6.8 Finansiella mål

- Resultatet ska i genomsnitt under en treårsperiod vara positivt och uppgå till två procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.

Resultatet för perioden är positivt, 30 526 tkr, och förväntat helårsresultat beräknas till 31 084 tkr. Om prognosen infrias kommer målet att uppnås och landa på 5,4 % för året, 9,1 % för perioden och 7,6 % för treårsperioden.

- Årets investeringar och amorteringar ska finansieras av egna medel.

Investeringar och amorteringar är under perioden finansierade av egna medel och målet förväntas även att uppnås vid årsskiftet.

- Verksamhetens nettokostnad ska understiga 100 procent av skatter och bidrag.

Verksamhetens nettokostnad i andel av skatteintäkter och bidrag prognostiseras till

94,6 % per sista december, vilket innebär att målet förväntas att uppnås under året. Under perioden är verksamhetens nettokostnad 91,0 % av skatter och bidrag.

Detta innebär att alla tre finansiella målen förväntas att uppfyllas både för perioden och vid årsskiftet.

6.9 VA-verksamhet

För VA-verksamheten pågår sedvanliga drift- och underhållsåtgärder.

Ett arbete gällande dagvattenhantering i Fjugesta har byggts. Det har även installerats en ny servis där padelhallen ska ligga och VA-ledningar på Bergagatan har restaurerats. Projektering för ombyggnation av reningsverket pågår.

Framöver finns behov av att uppdatera kapacitetsberäkning i Lanna, då ytterligare byggnation är att förvänta. När pandemin ger möjlighet kommer arbetet med vattenmätarbyten återupptas.

Arbetet med att aktualisera kartlagret för VA-ledningarna har pågått.

Utredning avseende pumpstationer är beställd hos konsult, flera av kommunens pumpstationer behöver uppdateras för att tillgodose dagens krav.

Spillvattenledningarna i Mullhyttan har stort inläckage av dagvatten, vilket medför stora kostnader för vattenrening vid regn. Utbyte av dessa ledningar behöver prioriteras i kommunens förnyelse av Va-ledningar.

Under våren hade avloppsreningsverket inbrott.

	Budget	Utfall 210731	Prognos	Avvikelse
VA-verksamhet	800 tkr	965 tkr	1 700 tkr	-900 tkr
Summa	800 tkr	965 tkr	1 700 tkr	-900 tkr

VA-verksamheten prognostiserar ett underskott på helår med ca 900 tkr. Till största del beror detta på kraftiga regn under våren som lett till inläckage av dagvatten i spillvattenledningarna i Mullhyttan. Konsekvenserna är då att stora mängder vatten måste renas i reningsverket i Laxå kommun. Det är även något lägre intäkter än budgeterat.

RESULTATRÄKNING (tkr)	Not	VA Utfall 21-07-31	VA Utfall 20-07-31
Externa intäkter	1	8 259 tkr	7 672 tkr
Interna intäkter	2	0 tkr	0 tkr
Verksamhetens intäkter		8 259 tkr	7 672 tkr
Externa kostnader	3	-6 014 tkr	-4 387 tkr
Interna kostnader	4	-604 tkr	-709 tkr
Verksamhetens kostnader		-6 618 tkr	-5 096 tkr
Avskrivningar	5	-1 841 tkr	-1 641 tkr



VERKSAMHETENS NETTO		-199 tkr	935 tkr
Finansiella intäkter		0 tkr	0 tkr
Finansiella kostnader	6	-765 tkr	-863 tkr
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER		-965 tkr	-72 tkr
PERIODENS RESULTAT		-965 tkr	-72 tkr

BALANSRÄKNING (tkr)	Not	VA Utfall 21-07-31	VA Utfall 20-07-31
TILLGÅNGAR		115 985 tkr	109 322 tkr
Anläggningstillgångar		112 878 tkr	103 725 tkr
Anläggningar, mark och byggnader	1	111 504 tkr	103 681 tkr
Bilar och transportmedel	2	1 374 tkr	44 tkr
Inventarier	3	0 tkr	0 tkr
Omsättningstillgångar		3 108 tkr	5 597 tkr
Kassa och bank	4	2 001 tkr	4 570 tkr
Fordringar	5	1 107 tkr	1 027 tkr
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		115 985 tkr	109 322 tkr
Eget kapital		0 tkr	0 tkr
därav periodens resultat		965 tkr	72 tkr
Skulder		115 985 tkr	109 322 tkr
Långfristiga skulder	6	113 704 tkr	108 820 tkr
Kortfristiga skulder	7	2 282 tkr	502 tkr

7 Verksamheter

7.1 Kommunstyrelsen

Förvaltningen prognostiserar en hög måluppfyllelse där fem av sex mål bedöms uppnås helt eller delvis och förvaltning bedöms ha budget i balans vid 2021 utgång.

Inom samtliga avdelningar pågår ett intensivt arbete för att nå styrelsens mål för 2021 och verkställa de beslut som är fattade.

Kommunstyrelseförvaltningen går in i hösten 2021 med hög ambitionsnivå och många projekt och utvecklingsarbeten igång. Verksamheterna har en ryggsäck med sig av saker som påverkats av pandemin och det har krävts omprioriteringar för att klara covidarbetet och saker som inte kunnat genomföras med de restriktioner som funnit. Ambitionen är att under sista delen av 2021 både ta ikapp och komma vidare.

En ny avdelningschef har rekryterats och börjat inom teknik och serviceavdelningen. Där har också en omorganisation genomförts för att få en tydligare struktur och förhoppningen är det kan ge effekter i en ökad service och högre leveranser på sikt vilket är nödvändigt. Det finns inom teknik- och serviceområdet stora utmaningar och mycket arbete återstår men det finns förutsättningar att ta stora kliv under resterande del av 2021.

7.2 Barn- och utbildningsnämnden

Verksamhetsåret 2021 har det första halvåret präglats av Corona-pandemin. Mycket tid har gått åt till att hantera situationer kring smittspridning, sjukfrånvaro och oro i verksamheterna. Det har varit ett ansträngt läge för alla inblandade, såväl för medarbetare som chefer. Arbetet kring Corona-situationen har ändå fungerat väl och alla har gjort sitt yttersta för att det ska fungera i verksamheterna.

Barn och elever har också påverkats av pandemins effekter. De har känt oro, haft ökad frånvaro, känt en viss otrygghet på grund av stor personalfrånvaro och de har saknat fritidssysselsättningar som varit inställda. I verksamhetsrapporten (punkt 3 i delårsrapporten) beskrivs ytterligare pandemins effekter på barnen och eleverna.

Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar en måluppfyllelse där Kommunfullmäktiges mål uppnås helt, två nämndmål uppnås helt och ett nämndmål uppnås delvis. I verksamhetsrapporten redovisas resultat och analys av nämndmålen *Barnen (i förskolan) är en del av en god och utvecklande miljö* och *Eleverna når kunskapsmålen*.

7.3 Socialnämnden

Pandemin har fortsatt påverkat verksamheterna i stor grad. Medarbetarna har gjort ett fantastiskt arbete för att hålla smittan borta från kommunens verksamheter. Dock påverkas många verksamheter av hög sjukfrånvaro. Till viss del långtidsjukfrånvaro, men framför allt korttidsfrånvaro som är relaterad till Covid, dvs krav att vara hemma vid minsta förkylningssymtom.

Tre nya enhetschefer tillträdde i början av året och i samband med det sjösattes en justerad organisation. Omorganisationen har inneburit ett stort arbete för chefer och en omställning för medarbetare. Fördelar som t ex bättre samverkan mellan dag- och

nattpersonal infrias succesivt. Ett stort arbete gällande dokumentation har skett då flera verksamheter gått över till Life care, ett utvecklat Pro capita. Till hösten återstår endast implementering inom hemtjänsten.

Under våren deltog ledningsgruppen i utbildningen "Att driva omställningen till nära vård". Förflyttningen handlar om att skapa en personcentrerad Nära vård som möter invånarnas behov på ett bättre sätt. En vård som är av fortsatt hög kvalitet och effektivt möter den demografiska utvecklingen. En processledare kommer att anställas för att leda processen i Lekebergs kommun.

Ett arbete har påbörjats med att ta fram ett upphandlingsunderlag gällande att bedriva ett socialt företag inom daglig verksamhet i form av hunddagis.

Verksamheten i dess nuvarande form kommer att avslutas vid halvårsskiftet 2022. Under hösten kommer upphandlingsprocessen påbörjas.

7.4 Sydnärkes IT-nämnd

Fortsatt bra leverans vad gäller tillgänglighet och service, av såväl interna som externa resurser (Servicedesk). Verksamheten har präglats av relativt höga ärendevolymer p.g.a. rådande pandemi och att många användare distansarbetar.

Etableringen av samverkansobjekt går framåt, under perioden har personal- och ekonomiobjekten etablerats och under nästa kvartal beräknas ytterligare objekt, bl.a. IFO-objektet etableras.

Införandet av Microsoft 365 har startat upp, dels via en pre-pilot omfattande Sydnärkes IT samt den administrativa avdelningen i Lekebergs kommun och dels via en omfattande planering av införandeprojektet som startar i månadsskiftet augusti/september med en något utökad pilot samt kommunvis införande Laxå, Lekeberg, Askersund och Hallsbergs kommun.

Upphandling av nytt IT-partner avtal har genomförts tillsammans med Nora och Ljusnarsbergs kommun, där upphandlingen vanns av Atea Sverige AB.

Högre sjukfrånvaro än motsvarande period föregående år, en medarbetare som är långtidssjukskriven som har arbetstränat under perioden kommer börja arbeta 25% efter sommaren.

Inom ramen för SYDNET 2.0 - uppgradering av nätverket så återstår endast ett arbete, om än omfattande sådant, med att byta ut coreswitcharna, vilket genomförs i projektform.

Uppföljningsarbetet med förra årets låga värde i medarbetarundersökningen gav resultatet att medarbetarna inte kände igen sig i det låga utfallet idag, delvis tros det ha berott på pågående utköp och kommunikation av sourcing av Servicedesk, varför beslut togs om att genomföra en förnyad mätning. Den förnyade mätningen visar en kraftig förbättring från ett tidigare HME-Index på 55 till ett HME-Index på 73, vilket är i nivå eller till och med något över övriga förvaltningar.

8 Verksamheternas ekonomiska resultat

8.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen prognostiserar totalt ett överskott om 4 600 tkr.

Kommunledningen prognostiserar ett överskott om 2 000 tkr. Av detta avses KS planeringsreserv med ca 800 tkr. Av de 1 500 tkr som finns i planeringsreserven förväntas 200 tkr nyttjas till förstudie om Sannabadet, drygt 400 tkr avsattes till sommargåva samt 75 tkr till gratis mensskydd. Resterande överskott på ca 900 tkr avser kapitalkostnader, vilket innebär ej använda investeringsmedel för reinvesteringar.

Administrativa avdelningen prognostiserar en budget i balans.

Ekonomiavdelningen prognostiserar ett överskott om 700 tkr. Överskottet är hänförligt till lägre färdtjänstkostnader på grund av mindre resande i pandemitider, men också lägre kostnader i samband med nytt avtal.

Inom Teknik- och serviceavdelningen prognostiseras ett överskott om ca 2 000 tkr. Detta förklaras till stor del av att nya fordonen är på plats tidigast i augusti. Det är även ett överskott inom måltidsenheten där budget finns för lokalhyra på nya Linden, och inflytt kommer ej att ske i år. Inom gata/väg finns ett överskott för kapitalkostnader då anslutningsvägen i Lanna blivit uppskjuten. Detta överskott får i år täcka för ökade kostnader inom vinterväghållning.

Personalavdelningen prognostiserar en budget i balans.

Avdelningen för näringsliv, integration och arbetsmarknad (NIA) förväntas hålla budget enligt prognos, dock med försiktighet då Covid-19 fortfarande påverkar både kostnader och intäkter främst inom integrationsområdet. Utöver det sker det även en eftersläpning av intäkter av statliga medel från Arbetsförmedlingen som kan komma att påverka utfallet för extratjänsterna i negativ riktning samt att myndigheten signalerar en osäkerhet kring extratjänsternas varande eller icke varande. I förlängningen skulle en sådan osäkerhet kunna leda till ökade kostnader för NIA i de uppdragen som genomförs.

Kultur- och fritidsavdelningen prognostiserar ett överskott på ca 200 tkr för helår. Överskottet förklaras av kapitalkostnader, dvs ej nyttjade investeringsmedel.

	Budget	Utfall 210731	Årsprognos	Avvikelse
Kommunledning	15 225	6 870	13 525	1 700
<i>varav planeringsreserv</i>	<i>1 500</i>	<i>442</i>	<i>688</i>	<i>812</i>
Administrativa avdelningen	16 952	9 976	16 952	0
Ekonomiavdelningen	26 569	14 682	25 869	700
Teknik- och serviceavdelningen	39 744	22 073	37 744	2 000
Personalavdelningen	7 830	4 313	7 830	0



Avdelningen för näringsliv, integration och arbetsmarknad	3 112	817	3 112	0
Kultur- och fritidsavdelningen	10 536	5 533	10 336	200
Summa	119 968	64 264	115 368	4 600

Utfallet för revisionen redovisas separat, och prognostiserar en budget i balans.

	Budget	Utfall 210731	Årsprognos	Avvikelse
Revision	718	249	718	0
SUMMA	718	249	718	0

8.2 Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar en budget i balans för helåret.

Den gemensamma verksamheten gör ett överskott på helåret. Detta beror till största del på en buffert avseende förskolan södra men också på statsbidrag som ännu inte är fördelade.

Budgeten för nämnden och den samlade elevhälsan ser ut att hålla en budget i balans.

Förskolan kommer göra ett överskott på grund av framflyttad start av nya förskolan Södra. Dessutom tillkommer ytterligare statlig ersättning för sjuklöner samt att det saknas förskollärare på vakanta tjänster. Dessa har ersatts av utbildade vikarier.

Budgeten för köp av förskoleplatser gör ett underskott på helåret.

Hidinge skola ser ut att göra ett överskott på helåret. Detta beror på för hög budget avseende hyra men även på lägre personalkostnader. Två elevresurser som har arbetat under våren har avslutats vid terminens slut.

Tulpanens verksamhet har under vårterminen varit starkt påverkad av pandemin med stor sjukfrånvaro och högt vikariebehov för att kunna bedriva en bra skolverksamhet. Skolan har under våren fått flera nya elever, både med skyddad identitet och inflyttade till kommunen, med stora behov av skydd och stöd. Skolan har också tagit emot flera nyanlända elever. En nedbantning av pedagogtid i bland annat Flexenheten och en översyn i samtliga verksamhetsdelar görs från hösten för att försöka minska personalkostnaderna.

Lekebergsskolan 4-6 har under vårterminen periodvis varit drabbad av pandemin. Personalen har inte drabbats i så stor utsträckning av smitta utan det har mest berört elever. Två tjänster har under våren varit tillsatta med ej utbildade lärare men kommer nu att ersättas med legitimerade pedagoger. Detta kommer innebära högre personalkostnader. När skolan utökas och blir en F-6 skola med 460 elever och drygt 60 pedagoger så kommer det anställas en administratör på 100 procent. Lägre hyreskostnader än budgeterat för nybyggnationen och bollhallen gör att F-6 trots höga personalkostnader prognostiserar en budget som nästan är i balans.

Budgeten för Mullhyttans skola är i balans. Skolan har fått visst tillskott utifrån sökta



medel från skolverket gällande lärarassistent. Utifrån längre bussväntartider och för att lärarna i Mullhyttan inte ska behöva arbeta fler timmar än övriga lärare inom Lekeberg samt den ökade oron bland eleverna under vårterminen så tillsätts en lärarassistent till hösten. I första hand under en tre-månaders period.

Lekebergsskolan 7-9 visar likt förra prognosen ett större underskott. Orsakerna är flera; skolan har växt med ytterligare 2 klasser, det finns ett stort behov av stöd för elever med särskilda behov, ökade behov av studiehandledning på modersmål, ökade kostnader p.g.a. långtidssjukskrivning och ökade kostnader p.g.a. rekrytering efter uppsägning under pågående termin. Vi har ett större behov av SYV-tjänst än det som ligger i budget.

Grundsärskolan har ett överskott i budget på grund av många sjukskrivningar som inte alltid kunnat ersättas med vikarier alternativt ersatts av utbildad personal med lägre lönenivå. Till hösten har en nyutbildad lärare anställts samt ytterligare en resursperson för elever som tillhör grundskolan men är integrerade i grundskolan.

Budgeten för köp av grundskoleplatser prognostiseras göra ett underskott då det är fler elever i fristående skolor än budgeterat.

Budgeten för gymnasiet ser ut att gå med ett underskott, mest beroende på att kostnader vi tidigare kunnat lägga på SFI nu måste läggas inom gymnasiets budget, p.g.a. minskade intäkter från staten.

Kostnaden för köp av gymnasieplatser gör ett underskott på helåret.

På grund av minskade anslag från migrationsverket har SFI-verksamheten bantats ner. Prognosen pekar därför på att budgeten kommer hålla. Det får dock negativa konsekvenser för gymnasieverksamheten eftersom vissa kostnader därifrån tidigare kunde täckas av SFI:s budget.

	Budget	Utfall 210731	Årsprognos	Avvikelse
Gemensam verksamhet	20 877	11 027	18 337	2 540
Förskola	66 058	36 633	64 263	1 795
Grundskola	108 236	62 469	110 902	- 2 666
Skolskjutsar grundskolan	8 024	5 005	8 024	-
Gymnasieskola	35 162	21 878	36 831	- 1 669
Vuxenutbildning	985	267	985	-
Summa	239 342	137 279	239 342	0



8.3 Socialnämnden

Den ekonomiska prognosen för Socialnämnden visar på en budget i balans för 2021. Underskott finns dock inom verksamheterna assistans, ett av de två särskilda boenden samt individ- och familjeomsorg. Då överskott finns inom andra verksamheter samt förvaltningsövergripande verksamhet prognostiseras en budget i balans för 2021.

Det mest utmanande under första delen av 2021 är de fortgående ökade personalkostnader på grund av höga sjuklönekostnader och vikariekostnader. Vissa verksamheter har fått tillskott av statliga medel som riktar sig mot Äldreomsorgen för att täcka sommarbemanningen.

En osäkerhetsfaktor i prognosen är nya placeringsärenden som påverkar både Individ- och Föräldraomsorgen samt Assistans.

Inom LSS är just den fortsatta assistansersättningen en utmaning. En av assistansgrupperna har under många år haft en orimlig arbetsmiljö med hot och våld. Åtgärder har vidtagits, bland annat personalförstärkning för att komma till rätta med arbetsmiljön. Omsorgsbehovet hos de boende har ökat under sommaren vilket ställer krav på ökad bemanning.

Kommunens LSS boenden samt daglig verksamhet prognostiserar tillsammans en budget i balans.

HSL - Dagrehab har hållits stängd under pandemin och beräknas öppna upp först till hösten och då inte till full styrka som tidigare. Verksamheten har därför ett prognostiserat överskott på 1 000 tkr.

Kommunens två särskilda boenden prognostiserar ett gemensamt överskott på 200 tkr. Oxelgårdens boende har sedan början på året haft lägre personalkostnader vilket bidragit till ett överskott. Ett underskott finns dock inom Lindens boende och beror framförallt på höga vikariekostnader med anledning av hög sjukfrånvaro i verksamheten. Verksamheten har fått tillskott under sommarperioden i form av statligt bidrag för äldreomsorgen, men det täcker inte upp verksamhetens totala underskott.

IFO är den verksamhet som är mest utmanande vad gäller prognoser för nya ärenden. Totalt är verksamheten prognostiserad ett underskott på 2 200 tkr för 2021.

Ekonomiskt bistånd står för den största delen och har ökat senaste åren, men mer markant under 2021. Helårsprognosen indikerar ett underskott på 700 tkr, främst med anledning av nya flerbarnsfamiljer som är beroende av ekonomiskt bistånd.

Extra placeringar inom vuxenvård/missbruk, skyddsplaceringar samt externa öppenvårdsinsatser på barn- och ungdomssidan bidrar alla till resterande underskott.

	Budget	Utfall 210731	Årsprognos	Avvikelse
Gemensamt inkl nämnd	15 810	7 945	14 610	1200
LSS	41 220	23 524	41 420	-200
Socialpsykiatri	3 344	1 762	3 344	0
Hemtjänsten	22 905	12 892	22 905	0



HSL och korttid Linden	20 087	10 910	19 087	1 000
Särskilt boende	47 050	26 648	46 850	200
IFO	26 957	17 291	29 157	-2 200
Summa	177 373	100 972	177 373	0

8.4 Sydnärkes IT-nämnd

SYD-IT prognosticerar en budget i balans för helåret. Vakanser inom personalen utgör ett överskott om 2 000 tkr på helåret. Detta balanserar med köp av konsulter. Kostnaderna för Microsoft 365 prognostiseras bli 250 tkr. Dessa kostnader är inte budgeterade men bedöms rymmas inom befintlig ram.

SYD-IT gör till och med 31 juli ett överskott om 400 tkr. Detta beror främst på att kapitalkostnaderna är lägre för perioden. Dessa kommer öka fr.o.m. augusti då investeringarna t.o.m. delåret aktiveras.

	Budget	Utfall 210731	Årsprognos	Avvikelse
Intäkter	- 36 791	- 21 506	- 36 791	-
Personalkostnader	11 662	5 499	9 662	2 000
Datorer & basutrustning	200	- 15	200	-
Datakommunikation	1 700	1 324	1 700	-
Licenser & serviceavtal	7 046	4 699	7 046	-
Övrigt tjänsteköp	2 492	2 553	4 492	- 2 000
Resor & Kurser	330	111	330	-
Övriga kostnader	320	90	320	-
Lokalhyror	692	427	692	-
Kapitalkostnader	12 349	6 418	12 349	-
Summa	0	-400	0	0



9 Räkenskaper

9.1 Resultaträkning

RESULTATRÄKNING	Not	Kommun Budget	Kommun 2021-07-31	Kommun 2020-07-31	Koncern 2021-07-31	Prognos helår	Avvikelse budget/ prognos
Verksamhetens intäkter	1	143 198 tkr	76 191 tkr	72 687 tkr	81 124 tkr	143 198 tkr	0 tkr
Verksamhetens kostnader	2	-658 698 tkr	-370 118 tkr	-338 505 tkr	-350 713 tkr	-667 216 tkr	-3 470 tkr
Avskrivningar	3	-24 841 tkr	-10 767 tkr	-9 914 tkr	-22 899 tkr	-17 821 tkr	7 020 tkr
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD		-540 341 tkr	-304 694 tkr	-275 732 tkr	-292 488 tkr	-541 839 tkr	3 550 tkr
Skatteintäkter	4	395 120 tkr	234 099 tkr	214 070 tkr	234 099 tkr	399 841 tkr	4 721 tkr
Generella statsbidrag/utjämning	5	158 872 tkr	100 846 tkr	95 743 tkr	100 846 tkr	172 882 tkr	14 010 tkr
VERKSAMHETENS RESULTAT		13 651 tkr	30 251 tkr	34 081 tkr	42 457 tkr	30 884 tkr	18 731 tkr
Finansiella intäkter	6	1 000 tkr	278 tkr	544 tkr	360 tkr	1 000 tkr	0 tkr
Finansiella kostnader	7	-800 tkr	-3 tkr	0 tkr	-3 524 tkr	-800 tkr	0 tkr
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER		13 851 tkr	30 526 tkr	34 624 tkr	39 293 tkr	31 084 tkr	22 281 tkr
Extraordinära intäkter		0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr
Extraordinära kostnader		0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr
PERIODENS RESULTAT		13 851 tkr	30 526 tkr	34 624 tkr	39 293 tkr	31 084 tkr	22 281 tkr
		97,5 %	91,1 %	89,0 %	87,3 %	94,6 %	



9.2 Balansräkning

BALANSRÄKNING	Not	Kommun 2021-07-31	Kommun 2020-07-31	Kommun 2020-12-31	Koncern 2021-07-31
TILLGÅNGAR		515 755 tkr	470 418 tkr	479 018 tkr	1 236 897 tkr
Anläggningstillgångar		262 915 tkr	241 819 tkr	248 609 tkr	928 939 tkr
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	1	171 841 tkr	162 635 tkr	164 042 tkr	853 881 tkr
Maskiner och inventarier	2	55 101 tkr	42 018 tkr	48 486 tkr	56 145 tkr
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>	3	35 973 tkr	37 166 tkr	36 081 tkr	18 913 tkr
Omsättningstillgångar		252 840 tkr	228 599 tkr	230 409 tkr	307 958 tkr
Exploateringsmark/Förråd	4	8 389 tkr	4 346 tkr	6 696 tkr	8 442 tkr
Fordringar	5	61 462 tkr	45 609 tkr	39 316 tkr	77 197 tkr
Kassa och bank	6	182 990 tkr	178 644 tkr	184 397 tkr	222 319 tkr
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		515 755 tkr	470 418 tkr	479 018 tkr	1 236 897 tkr
Eget kapital	7	369 795 tkr	336 262 tkr	339 269 tkr	420 838 tkr
Periodens resultat		30 526 tkr	34 624 tkr	37 631 tkr	39 293 tkr
Övrigt eget kapital		339 269 tkr	301 638 tkr	301 638 tkr	381 545 tkr
Avsättningar		47 241 tkr	37 795 tkr	38 880 tkr	57 621 tkr
Pensionsavsättning	8	47 241 tkr	37 795 tkr	38 880 tkr	47 241 tkr
Övriga avsättningar		0 tkr	0 tkr	0 tkr	10 380 tkr
Skulder		98 719 tkr	96 361 tkr	100 870 tkr	758 438 tkr
Långfristiga skulder	9	8 861 tkr	7 870 tkr	7 920 tkr	630 761 tkr
Kortfristiga skulder	10	89 859 tkr	88 491 tkr	92 950 tkr	127 678 tkr
ANSVARSFÖRBINDELSER		1 397 040 tkr	1 268 747 tkr	1 345 820 tkr	1 397 040 tkr
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder eller avsättningar inkl särskild löneskatt		117 264 tkr	121 101 tkr	117 470 tkr	117 264 tkr
Borgensförbindelser	11	812 146 tkr	778 162 tkr	812 146 tkr	812 146 tkr



Garantiförbindelse leasing/hyra	12	467 630 tkr	369 484 tkr	445 194 tkr	467 630 tkr
---------------------------------	----	-------------	-------------	-------------	-------------

9.3 Kassaflödesanalys

KASSAFLÖDESANALYS	Not	Kommun 2021-07-31	Kommun 2020-07-31	Koncern 2021-07-31
Resultat per den 31 juli		30 526 tkr	34 624 tkr	39 293 tkr
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	1	8 361 tkr	2 585 tkr	8 361 tkr
Avskrivningar	2	10 767 tkr	9 914 tkr	22 899 tkr
Betald skatt		0 tkr	0 tkr	-1 672 tkr
MEDEL FRÅN LÖPANDE VERKSAMHETEN		49 655 tkr	47 123 tkr	68 882 tkr
Ökning(-) /minskning(+) av kortfristiga fordringar		-22 146 tkr	-14 010 tkr	-23 110 tkr
Ökning(-) /minskning(+) av förråd	3	-1 693 tkr	-50 tkr	-1 693 tkr
Ökning(+)/minskning(-) av kortfristiga skulder		-3 090 tkr	19 182 tkr	5 393 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		22 726 tkr	52 245 tkr	49 472 tkr
Investering i materiella anläggningstillgångar		-25 619 tkr	-22 144 tkr	-72 620 tkr
Investeringsbidrag		0 tkr	0 tkr	0 tkr
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	4	437 tkr	24 tkr	787 tkr
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-14 tkr	0 tkr	-14 tkr
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0 tkr	1 935 tkr	0 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHETEN		-2 470 tkr	32 060 tkr	-22 375 tkr
Nyemission		0 tkr	-17 000 tkr	0 tkr
Upptagna lån		0 tkr	0 tkr	0 tkr
Lösen av lån		0 tkr	0 tkr	0 tkr
Ökning(+)/minskning(-) av långfristiga skulder		941 tkr	1 442 tkr	941 tkr
Ökning(-)/minskning(+) av långfristiga fordringar		122 tkr	60 tkr	122 tkr
KASSAFLÖDE FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHETEN		-1 407 tkr	16 562 tkr	-21 312 tkr
ÅRETS KASSAFLÖDE		-1 407 tkr	16 562 tkr	-21 312 tkr
Likvida medel vid årets början		184 397 tkr	162 082 tkr	243 631 tkr
Likvida medel vid periodens slut		182 990 tkr	178 644 tkr	222 319 tkr

10 Noter

10.1 Redovisningsprinciper

Redovisningsprinciperna är oförändrade mot senaste årsredovisning.

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

Den sammanställda redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden. Det innebär att kommunens anskaffningskostnader för aktier i holdingbolaget har eliminerats mot bolagets eget kapital. Vid konsolideringen har proportionell metod använts vilket innebär att tillgångar, skulder, intäkter och kostnader tagits upp till 100 %. Detta motsvarar kommunens ägarandel i bolaget. Eliminering har gjorts av koncerninterna mellanhavanden som t ex hyror och VA-avgifter. Vid upprättandet av den sammanställda redovisningen har kommunens redovisningsprinciper varit vägledande. Någon justering har dock inte gjorts för olikheter i avskrivningsprinciper. De kommunala bolagen har övergått till komponentavskrivning fullt ut.

DEN KOMMUNALA REDOVISNINGSLAGEN

I 2021 års bokföring och bokslut har den kommunala redovisningslagens, lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), bestämmelser i allt väsentligt tillämpats. Här regleras hur kommunens ekonomiska resultat och finansiella ställning ska redovisas i en resultaträkning, balansräkning samt kassaflödesanalys. För att beskriva kommunens interna redovisning används en drift- och investeringsredovisning. Dessutom ska kommunen upprätta en sammanställd redovisning. Denna utgörs av resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys för kommunen och de kommunala bolagen.

Poster i resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys har i förekommande fall justerats för föregående år med den tillämpning som gäller för räkenskapsåret.

TILLÄMPADE REDOVISNINGSPRINCIPER

Kommunens **affärsverksamhet** innefattar vatten- och avlopp samt renhållningsverksamheten. Renhållningsverksamheten är taxefinansierad, medan VA-verksamheten delvis är skattefinansierad med 800 tkr. När det gäller renhållningskollektivet tillhör det numera Sydnärkes kommunalförbund och redovisas således där. För vatten- och avloppskollektivet redovisas det årliga resultatet separat i enlighet med "Lagen om allmänna vattentjänster SFS 2006:412". Detta innebär att verksamheten särredovisas både när det gäller det egna kapitalet men också upprättande av resultat- och balansräkningar. Allt för att en bedömning ska kunna ske om eventuellt överuttag. Inga kommungemensamma kostnader har fördelats, dvs vatten- och avloppskollektivet har inte betalt för exempelvis övergripande administration, växel och dyl.

Skatteintäkter – skatterna beräknas utifrån Sveriges Kommuner och Regioners prognoser.

Kostnader och intäkter - som är hänförliga till perioden och är av väsentligt belopp har periodiserats. I delårsrapporten definierar vi väsentligt belopp till minst 100 tkr.

Personalkostnader - för timanställdas tid, övertid och OB-ersättningar redovisas månaden efter utbetalning. När det gäller 2021 års löneökningar, så är dessa

fördelade till verksamheterna.

Arbetsgivaravgifter och preliminärskatt som betalas i augusti, men avser juli har skuldbokförts. Arbetsgivaravgifterna har påverkat delårsresultatet.

Semesterlöneskuldens förändring mellan årsskiftet och perioden, för outtagen semester och övertid, har redovisats som kortfristig skuld samt som kostnad/minskad kostnad i redovisningen för finansförvaltningen.

Anläggningstillgångar och inventarier är upptagna till anskaffningsvärdet minskat med eventuella investeringsbidrag och avskrivningar. Med anläggningstillgång och inventarier avses objekt med en ekonomisk livslängd på minst tre år och med en total utgift på ett basbelopp (2021: 47 600 kronor) exklusive mervärdesskatt. Enligt RKR:s rekommendation 11.4 "materiella anläggningstillgångar", så ska avskrivningarna spegla hur tillgångarna förbrukas. Skillnader på förbrukning och nyttjandeperioder på betydande komponenter ska beaktas. Lekebergs kommun tillämpar komponentavskrivning.

Förråd har värderats enligt lägsta värdets princip.

Kapitalkostnader är den samlade benämningen på avskrivningar och intern ränta. Internräntan beräknas på tillgångarnas bokförda värde. Internräntan har 2021 uppgått till 1,25 procent. Avskrivningarna beräknas på tillgångarnas anskaffningsvärden. Avskrivningar har beräknats enligt nominell metod. Avskrivningen påbörjas halvårsvis efter anskaffning.

Pensionsförmåner intjänade 2021 (avseende inkomster upp till 7,5 basbelopp) kommer att betalas ut till de anställda under 2022. Dessa redovisas därför som en kortfristig skuld. Pensioner avseende inkomster över 7,5 basbelopp redovisas som avsättning. Pensioner intjänade före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse, med undantag för garantipensioner som redovisas som avsättning. Ansvarsförbindelsen inkluderar löneskatt med 24,26 %.

AVSKRIVNINGSTIDER	
IT-investeringar; Datorer, servrar mm	3-5 år
Maskiner och inventarier	5-20 år
Fordon och andra transportmedel	5-10 år
Publika fastigheter	10-33 år
Fastigheter för affärsverksamhet	20-33 år
Markanläggningar	20-50 år

AVSKRIVNINGSTIDER KOMMUNALA BOLAG	
Byggnader	33-50 år
Markanläggningar	20 år
Maskiner och inventarier	3-20 år



10.2 Noter till resultaträkning

Not 1 - Verksamhetens intäkter	2021-07-31	2020-07-31
Migrationsverket	2 918 tkr	3 722 tkr
Sydnärkes IT	16 455 tkr	15 473 tkr
Riktade statsbidrag och bidrag	13 219 tkr	14 616 tkr
Konsumtionsavgifter	7 833 tkr	7 212 tkr
Barnomsorgsavgift	4 927 tkr	4 917 tkr
Äldreomsorgsavgift	2 083 tkr	1 969 tkr
Hyror	3 621 tkr	3 612 tkr
Övriga avgifter och ersättningar	13 851 tkr	12 758 tkr
Lönebidrag	5 107 tkr	3 333 tkr
Moms	2 368 tkr	2 299 tkr
Försäljning	630 tkr	670 tkr
Interkommunala ersättningar	1 780 tkr	2 080 tkr
Reavinst, tomtförsäljning	1 400 tkr	0 tkr
SUMMA	76 191 tkr	72 661 tkr
Not 2 - Verksamhetens kostnader	2021-07-31	2020-07-31
Löner och sociala avgifter	-225 391 tkr	-201 151 tkr
Tjänsteköp	-81 264 tkr	-74 385 tkr
Hyror	-39 035 tkr	-37 755 tkr
Materialinköp	-7 034 tkr	-7 558 tkr
Skolskjutsar	-5 633 tkr	-6 209 tkr
Livsmedel	-3 795 tkr	-3 937 tkr
Försörjningsstöd	-3 445 tkr	-3 319 tkr
Avgifter och bidrag	-3 128 tkr	-2 490 tkr
Transport	-1 346 tkr	-1 615 tkr
Kostnad för revision (finansiell granskning)	48 tkr	48 tkr
SUMMA	-370 118 tkr	-338 468 tkr
Not 3 - Avskrivningar	2021-07-31	2020-07-31
Avskrivningar	10 767 tkr	9 914 tkr



Nedskrivningar	0 tkr	0 tkr
SUMMA	10 767 tkr	9 914 tkr
Not 4 - Skatteintäkter	2021-07-31	2020-07-31
Allmän kommunalskatt	229 134 tkr	224 382 tkr
Preliminär slutavräkning 21/20	2 867 tkr	-6 349 tkr
Slutavräkning 20/19	2 099 tkr	-3 963 tkr
SUMMA	234 099 tkr	214 070 tkr
Not 5 - Generella statsbidrag/utjämning	2021-07-31	2020-07-31
Inkomstutjämning	57 363 tkr	53 999 tkr
Kostnadsutjämning	12 475 tkr	9 771 tkr
Införandebidrag	2 094 tkr	4 141 tkr
Regleringsbidrag/avgift	14 648 tkr	4 917 tkr
Fastighetsavgift	12 081 tkr	10 766 tkr
LSS-utjämning	2 185 tkr	2 513 tkr
"Välfärdsmiljarderna"	0 tkr	912 tkr
Vårändringsbudgeten, extra statsbidrag	0 tkr	9 636 tkr
SUMMA	100 846 tkr	95 743 tkr
Not 6 - Finansiella intäkter	2021-07-31	2020-07-31
Räntebidrag	0 tkr	0 tkr
Räntor bankmedel	206 tkr	435 tkr
Övriga finansiella intäkter	72 tkr	109 tkr
SUMMA	278 tkr	544 tkr
Not 7 - Finansiella kostnader	2021-07-31	2020-07-31
Ränta pensionsförmåner	0 tkr	0 tkr
Koncernränta	0 tkr	0 tkr
Övriga finansiella kostnader	-3 tkr	-37 tkr
SUMMA	-3 tkr	-37 tkr



10.3 Noter till balansräkning

Not 1 - Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2021-07-31	2020-07-31
<i>Markreserv</i>		
Akkumulerad investeringsutgift	10 147 tkr	9 733 tkr
Akkumulerad avskrivning	0 tkr	0 tkr
Periodens investeringar	0 tkr	414 tkr
Avskrivningar	0 tkr	0 tkr
Periodens försäljningar/utrangeringar	-365 tkr	0 tkr
Utgående bokfört värde	9 782 tkr	10 147 tkr
<i>Publika fastigheter</i>		
Akkumulerad investeringsutgift	67 513 tkr	62 156 tkr
Akkumulerad avskrivning	-18 903 tkr	-17 710 tkr
Periodens investeringar	1 998 tkr	4 302 tkr
Avskrivningar	-723 tkr	-683 tkr
Periodens försäljningar/utrangeringar	0 tkr	0 tkr
Utgående bokfört värde	49 885 tkr	48 065 tkr
<i>Fastigheter för affärsverksamhet</i>		
Akkumulerad investeringsutgift	142 660 tkr	135 810 tkr
Akkumulerad avskrivning	-38 117 tkr	-35 278 tkr
Periodens investeringar	8 700 tkr	5 762 tkr
Avskrivningar	-1 739 tkr	-1 623 tkr
Just bokf värde	0 tkr	-990 tkr
Periodens försäljningar/utrangeringar	0 tkr	0 tkr
Utgående bokfört värde	111 504 tkr	103 681 tkr
<i>Fastigheter för annan verksamhet</i>		
Akkumulerad investeringsutgift	742 tkr	766 tkr
Akkumulerad avskrivning	0 tkr	0 tkr
Periodens investeringar	0 tkr	0 tkr
Avskrivningar	0 tkr	0 tkr
Periodens försäljningar/utrangeringar	-72 tkr	-24 tkr
Utgående bokfört värde	670 tkr	742 tkr
SUMMA	171 841 tkr	162 635 tkr



Not 2 - Maskiner och inventarier	2021-07-31	2020-07-31
<i>Maskiner</i>		
Akkumulerad investeringsutgift	7 491 tkr	7 069 tkr
Akkumulerad avskrivning	-6 135 tkr	-5 910 tkr
Periodens investeringar	301 tkr	318 tkr
Avskrivningar	-140 tkr	-130 tkr
Periodens försäljningar/utrangeringar	0 tkr	0 tkr
Utgående bokfört värde	1 517 tkr	1 347 tkr
<i>Inventarier</i>		
Akkumulerad investeringsutgift	42 930 tkr	38 313 tkr
Akkumulerad avskrivning	-28 404 tkr	-26 319 tkr
Periodens investeringar	8 670 tkr	1 427 tkr
Avskrivningar	-1 349 tkr	-1 216 tkr
Periodens försäljningar/utrangeringar	0 tkr	0 tkr
Utgående bokfört värde	21 847 tkr	12 205 tkr
<i>Bilar och transportmedel</i>		
Akkumulerad investeringsutgift	9 900 tkr	2 494 tkr
Akkumulerad avskrivning	-2 311 tkr	-1 840 tkr
Periodens investeringar	247 tkr	4 693 tkr
Avskrivningar	-573 tkr	-163 tkr
Periodens försäljningar/utrangeringar	0 tkr	0 tkr
Utgående bokfört värde	7 263 tkr	5 184 tkr
<i>Övriga maskiner och inventarier</i>		
Akkumulerad investeringsutgift	70 811 tkr	59 584 tkr
Akkumulerad avskrivning	-45 796 tkr	-35 431 tkr
Periodens investeringar	5 703 tkr	5 228 tkr
Avskrivningar	-6 243 tkr	-6 099 tkr
Periodens försäljningar/utrangeringar	0 tkr	0 tkr
Utgående bokfört värde	24 474 tkr	23 282 tkr
SUMMA	55 101 tkr	42 018 tkr
Not 3 - Finansiella anläggningstillgångar	2021-07-31	2020-07-31
Förenade Småkommuners Försäkring AB	0 tkr	365 tkr
Inera AB	42 tkr	42 tkr
Kommunassurans syd	516 tkr	516 tkr



Lekebergs Kommunala Holding AB	100 tkr	100 tkr
Lekebergs Kommunfastigheter AB	17 000 tkr	0 tkr
Vätternvatten AB	941 tkr	927 tkr
Örebro rådhus AB	2 tkr	2 tkr
Aktier	18 601 tkr	1 952 tkr
Kommuninvest Ekonomiska Förening	7 743 tkr	6 743 tkr
Andelar	7 743 tkr	6 743 tkr
Sannagatan, Fjugesta	9 tkr	9 tkr
Bostadsrätter	9 tkr	9 tkr
Förlagslån Kommuninvest	0 tkr	1 000 tkr
Lekebergs Kommunala Holding AB	8 400 tkr	25 400 tkr
Vrethammar	539 tkr	658 tkr
Knista-Sanna	681 tkr	1 404 tkr
Utlämnade anslagstäckta lån	9 620 tkr	28 462 tkr
SUMMA	35 973 tkr	37 166 tkr
Not 4 - Förråd och exploatering	2021-07-31	2020-07-31
Exploateringsmark	8 389 tkr	4 346 tkr
SUMMA	8 389 tkr	4 346 tkr
Not 5 - Fordringar	2021-07-31	2020-07-31
Kundfordringar	5 991 tkr	4 190 tkr
Interimsfordringar	47 683 tkr	40 197 tkr
Momsfordran	7 787 tkr	1 222 tkr
SUMMA	61 462 tkr	45 609 tkr
Not 6 - Kassa och bank	2021-07-31	2020-07-31
Bank	182 989 tkr	178 619 tkr
Handkassor	1 tkr	25 tkr
SUMMA	182 990 tkr	178 644 tkr
Not 7 - Eget kapital	2021-07-31	2020-07-31
Ingående eget kapital	339 269 tkr	301 638 tkr
Periodens resultat	30 526 tkr	34 624 tkr
SUMMA	369 795 tkr	336 262 tkr



Not 8 - Avsättningar pensioner	2021-07-31	2020-07-31
Ingående avsättningar för pension	31 288 tkr	28 336 tkr
Pensionsutbetalningar	-419 tkr	-321 tkr
Nyintjänad pension	4 847 tkr	1 724 tkr
Ränte- och basbeloppsuppräkring	431 tkr	686 tkr
Sänkning av diskonteringsräntan	0 tkr	0 tkr
Nya efterlevande pensioner	0 tkr	0 tkr
Ändrat livslängdsantagande	1 815 tkr	0 tkr
Särskild löneskatt	9 223 tkr	7 379 tkr
Övrig post	56 tkr	-9 tkr
SUMMA utgående avsättningar pension	47 241 tkr	37 795 tkr
Not 9 - Långfristiga skulder	2021-07-31	2020-07-31
Anslutningsavgifter VA	8 861 tkr	7 870 tkr
SUMMA	8 861 tkr	7 870 tkr
Not 10 - Kortfristiga skulder	2021-07-31	2020-07-31
Leverantörsskulder	5 577 tkr	2 780 tkr
Preliminär skatt anställda	6 275 tkr	5 871 tkr
Arbetsgivaravgifter	7 127 tkr	6 857 tkr
Semesterlöneskuld	15 004 tkr	10 261 tkr
Interimsskulder	40 791 tkr	46 258 tkr
Momsskuld	0 tkr	384 tkr
Individuell del pensioner	11 318 tkr	10 345 tkr
Övriga skulder	3 768 tkr	5 735 tkr
SUMMA	89 859 tkr	88 491 tkr
Not 11 - Borgensförbindelser	2021-07-31	2020-07-31
LekebergsBostäder AB	287 500 tkr	287 500 tkr
Lekebergs Kommunfastigheter AB	490 640 tkr	490 640 tkr
Egna hem	6 tkr	22 tkr
Sydnärkes kommunalförbund	34 000 tkr	0 tkr
SUMMA	812 146 tkr	778 162 tkr



Not 12 - Leasing och hyra	2021-07-31	2020-07-31
Bilar	53 tkr	0 tkr
Lokalhyra	467 577 tkr	369 484 tkr
SUMMA	467 630 tkr	369 484 tkr
<i>Det som ingår i not 12 är lokalhyra för kommunens verksamheter och fordonsleasing. Lokalhyran avser kostnaden förhyresavtal kommunen har med LEBO/LEKO och omfattar en yta om 44 848 m². Fordonsleasing avser avgifter som förfaller inom 5 år</i>		

Solidariskt borgensåtagande

Lekebergs kommun har i maj 1995 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga kommuner som är medlemmar i Kommuninvest ekonomiska förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomiska 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 i Sverige AB, del i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Lekebergs kommuns ansvar enligt ovan nämnda borgens förpliktelse, kan noteras att per 2021-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelse till 532 635 mnkr och totala tillgångar till 547 145 mnkr. Lekebergs kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 712 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 729 mnkr.



10.4 Noter till kassaflödesanalys

Noter till kassaflödesanalys - avser kommun

Not 1 - Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	År 2021	År 2020
Förändring avsättning pension inkl. särskild löneskatt	8 361 tkr	2 585 tkr
SUMMA	8 361 tkr	2 585 tkr
<i>Noten avser endast kommunen</i>		
Not 2 - Avskrivningar		
Avskrivningar exkl nedskrivningar	10 767 tkr	9 914 tkr
SUMMA	10 767 tkr	9 914 tkr
<i>Noten avser endast kommunen</i>		
Not 3 - Förråd		
Ökning (-) /minskning (+) av exploateringsmark	-1 693 tkr	-50 tkr
SUMMA	-1 693 tkr	-50 tkr
<i>Noten avser endast kommunen</i>		
Not 4 - Försäljning av materiella anläggningar		
Mark	365 tkr	0 tkr
Fastighet	72 tkr	24 tkr
Inventarier	0 tkr	0 tkr
SUMMA	437 tkr	24 tkr
<i>Noten avser endast kommunen</i>		



10.5 Noter VA

Noter till Resultaträkning - VA

Not 1 - Externa intäkter	2021-07-31	2020-07-31
Konsumtionsavgifter	7 833 tkr	7 212 tkr
Anslutningsavgifter	427 tkr	160 tkr
Övriga intäkter	0 tkr	300 tkr
SUMMA	8 259 tkr	7 672 tkr
		0 tkr
Not 2 - Interna intäkter (Inom kommunens räkenskap)	2021-07-31	2020-07-31
VA-avgifter	0 tkr	0 tkr
SUMMA	0 tkr	0 tkr
Not 3 - Externa kostnader	2021-07-31	2020-07-31
Anläggningsmaterial	-392 tkr	-380 tkr
Tjänster	-5 622 tkr	-4 007 tkr
Övrigt	0 tkr	0 tkr
SUMMA	-6 014 tkr	-4 387 tkr
Not 4 - Interna kostnader	2021-07-31	2020-07-31
Fördelade kostnader från tekniska avdelningen		
Personalkostnad	-583 tkr	-688 tkr
Städkostnad	-20 tkr	-20 tkr
Övriga kostnader enligt driftredovisningen	0 tkr	0 tkr
SUMMA	-604 tkr	-709 tkr
Not 5 - Avskrivningar	2021-07-31	2020-07-31
Beloppet utgörs av planenliga avskrivningar. Beräknat på anskaffningsvärdet.	-1 841 tkr	-1 641 tkr
Utrangering	0 tkr	0 tkr
SUMMA	-1 841 tkr	-1 641 tkr
Not 6 - Finansiella kostnader	2021-07-31	2020-07-31



Ränta på anläggningstillgångar. Baserad på internränta	-765 tkr	-863 tkr
SUMMA	-765 tkr	-863 tkr

Noter till Balansräkning - VA

Not 1 - Anläggningar, mark och byggnader	2021-07-31	2020-07-31
Bokfört värde 1 januari	104 543 tkr	99 542 tkr
Periodens anskaffningar	8 700 tkr	5 762 tkr
Avskrivningar	-1 739 tkr	-1 623 tkr
SUMMA	111 504 tkr	103 681 tkr
Not 2 - Bilar och transportmedel	2021-07-31	2020-07-31
Bokfört värde 1 januari	1 476 tkr	63 tkr
Periodens anskaffningar	0 tkr	0 tkr
Avskrivningar	-103 tkr	-18 tkr
SUMMA	1 374 tkr	44 tkr
Not 3 - Inventarier	2021-07-31	2020-07-31
Bokfört värde 1 januari	0 tkr	0 tkr
Periodens anskaffningar	0 tkr	0 tkr
Avskrivningar	0 tkr	0 tkr
SUMMA	0 tkr	0 tkr
Not 4 - Kassa och bank	2021-07-31	2020-07-31
Bankmedel	2 001 tkr	4 570 tkr
SUMMA	2 001 tkr	4 570 tkr
Not 5 - Fordringar	2021-07-31	2020-07-31
VA-intäkter	1 107 tkr	1 027 tkr
SUMMA	1 107 tkr	1 027 tkr
Not 6 - Långfristiga skulder	2021-07-31	2020-07-31



Lån för finansiering av materiella anläggningstillgångar	104 843 tkr	100 950 tkr
Anslutningsavgifter	8 861 tkr	7 870 tkr
SUMMA	113 704 tkr	108 820 tkr
Not 7 - Kortfristiga skulder		2021-07-31
Leverantörsskulder	1 465 tkr	502 tkr
Interimsskulder	817 tkr	0 tkr
Avräkning gentemot kommunen	0 tkr	0 tkr
SUMMA	2 282 tkr	502 tkr



11 Ord- och begreppsförklaringar

Anläggningstillgångar - Fast och lös egendom som är avsedd för stadigvarande innehav. Fastigheter, fordon, maskiner är exempel på materiella anläggningstillgångar, medan aktier och andelar är finansiella anläggningstillgångar.

Avskrivningar - Avser planmässig värdenedsättning av anläggningstillgång.

Avsättningar - Ekonomiska förpliktelser som är säkra men ovissa till belopp eller till den tidpunkt då de ska infrias.

Balansräkning - Redovisar översiktlig sammanställning av tillgångar och eget kapital samt skulder.

Eget kapital - Eget kapital visar skillnaden mellan tillgångar och skulder, d v s hur mycket av tillgångarna som finansierats av egna medel.

Finansnetto - Redovisar skillnaden mellan finansiella intäkter och kostnader i resultaträkningen.

Interimspost - Fordran eller skuld mellan olika redovisningsår, se periodisering.

Internränta - Kalkylmässig kostnad för det kapital (bundet i anläggningstillgångar) som utnyttjas inom en viss verksamhet.

Kapitalkostnad - Är en årlig ersättning mellan finansförvaltningen och nämnderna. Avser ersättning för det kapital som utnyttjas av nämnden. Kapitalkostnad består av avskrivning och intern ränta.

Kortfristiga skulder - Kortfristiga lån och skulder som förfaller till betalning inom ett år.

Kassaflödesanalys - Översiktlig sammanställning av hur årets drift-, investerings- och låneverksamhet m m. har bidragit till rörelsekapitalets förändring.

Likvida medel - Anger vilken betalningsberedskap som finns på kort sikt. Likvida medel består av kontanter och banktillgodohavanden.

Likviditet - Redovisar betalningsberedskap på kort sikt.

Långfristiga lån - Skulder som förfaller till betalning om ett år eller senare.

Nettoinvesteringar - Investeringsutgifter efter avdrag för investeringsbidrag m m.

Nettokostnader - Driftskostnader efter avdrag för driftbidrag, avgifter och ersättningar. Finansieras med skattemedel.

Nyckeltal - Mäter förhållandet mellan två storheter, exempelvis andelen eget kapital i procent av de totala tillgångarna (soliditet).

Omsättningstillgångar - Är summan av likvida medel, kortfristiga fordringar och förråd. Dessa tillgångar kan på kort tid omsättas i likvida medel.

Periodisering - Fördelning av kostnader och intäkter till den period då resurserna tillkommer eller förbrukas.

Resultaträkning - Översiktlig sammanställning av årets driftverksamhet och hur den påverkat eget kapital.

Rörelsekapital - Är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.



Rörelsekapitalet avspeglar kommunens finansiella styrka på kort sikt.

Skattesats - Anger hur stor andel per intjänad hundralapp som ska erläggas i kommunalskatt.

Skatteunderlag - Totalsumman av kommunmedborgarnas beskattningsbara inkomst dividerat med 100.

Soliditet - Redovisar andelen eget kapital av de totala tillgångarna, d v s graden av egenfinansiering av tillgångar.

Skuldsättningsgrad - Skulder dividerat med eget kapital.

Transfereringar – Avser bostadsbidrag, socialbidrag, bidrag till främmande inrättningar m m.