



Lekebergs
kommun

Delårsrapport 2022 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 | 11 |
| 4.3 | Ekonomi | 12 |
| 4.4 | Personalekonomisk redovisning | 13 |
| 4.5 | Andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning | 18 |
| 4.6 | Balanskravsavstämning | 19 |
| 4.7 | Lekebergs kommunkoncern | 20 |
| 5 | MER-styrning | 27 |
| 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..... | 30 |
| 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. | 31 |
| 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..... | 31 |
| 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. | 32 |
| 6 | Ekonomiskt resultat | 33 |
| 6.1 | Semesterlöneskuld | 34 |
| 6.2 | Pensionsutbetalning | 34 |
| 6.3 | Övrigt | 35 |
| 6.4 | Skatteintäkter och bidrag | 35 |
| 6.5 | Finansnetto | 35 |
| 6.6 | Liquiditet och lån | 35 |



| | |
|---|----|
| 6.7 Borgensåtaganden | 36 |
| 6.8 Finansiella mål..... | 36 |
| 6.9 VA-verksamhet..... | 37 |
| 7 Verksamheter..... | 39 |
| 7.1 Kommunstyrelsen | 39 |
| 7.2 Barn- och utbildningsnämnden..... | 39 |
| 7.3 Socialnämnden..... | 40 |
| 7.4 Sydnärkes IT-nämnd..... | 40 |
| 8 Verksamheternas ekonomiska resultat | 42 |
| 8.1 Kommunstyrelsen | 42 |
| 8.2 Barn- och utbildningsnämnden..... | 43 |
| 8.3 Socialnämnden..... | 44 |
| 8.4 Sydnärkes IT-nämnd..... | 46 |
| 9 Räkenskaper | 47 |
| 9.1 Resultaträkning | 47 |
| 9.2 Balansräkning..... | 48 |
| 9.3 Kassaflödesanalys | 49 |
| 10 Noter | 50 |
| 10.1 Redovisningsprinciper | 50 |
| 10.2 Noter till resultaträkning | 52 |
| 10.3 Noter till balansräkning | 54 |
| 10.4 Noter till kassaflödesanalys | 59 |
| 10.5 Noter VA | 60 |
| 11 Ord- och begreppsförklaringar..... | 63 |



1 Inledning

Lekebergs kommun styrs av Centerpartiet och Socialdemokraterna (18 mandat av 35 mandat). Ordförande i Kommunfullmäktige är Mikael Bergdahl (S) och Kommunstyrelsens ordförande är Johan Niklasson (C).

Lekebergs kommun var den sista juni 8 713 invånare, vilket är 110 invånare mer än vid årsskiftet.

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 220731 | Kostnader 220731 | Netto 220731 | Års- prognos | Avvikelse budget/ prognos | Netto 210731 |
|-------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|-----------------|-----------------|---------------------------------|----------------|
| Kommunstyrelsen | 131 897 | 23 424 | 91 846 | 68 422 | 131 147 | 750 | 64 264 |
| Revision | 725 | 0 | 273 | 273 | 725 | 0 | 249 |
| Barn- och utbildningsnämnd | 260 028 | 16 174 | 165 075 | 148 901 | 260 028 | 0 | 137 279 |
| Socialnämnd | 179 406 | 35 318 | 145 834 | 110 516 | 183 406 | -4 000 | 100 972 |
| Sydnärkes IT- nämnd | 0 | 22 816 | 24 228 | 1 412 | 0 | 0 | -401 |
| VA-verksamhet | 1 800 | 7 114 | 8 698 | 1 584 | 2 300 | -500 | 965 |
| SUMMA NÄMNDER | 573 856 | 104 846 | 435 954 | 331 108 | 577 606 | -3 750 | 303 328 |
| Finansiering | 585 574 | 361 140 | 8 941 | 352 199 | 591 812 | 6 238 | 333 855 |
| KOMMUNEN TOTAL | 11 718 | 465 986 | 444 895 | 21 091 | 14 206 | 2 488 | 30 527 |

En omfördelning i ram är gjord under året av statsbidragen Skolmiljarden och Kvalitetshöjande åtgärder inom förskolan som är riktade till Barn- och utbildningsnämnden. Statsbidragen budgeteras som en intäkt under finansförvaltningen och en ramförstärkning görs till Barn-och utbildningsnämnden. Dessutom är det sedan tidigare beslutat att finansiera de utökade förskoleplatserna i Lanna med statsbidraget "Små kommuner med strukturella utmaningar". Total omfördelning är gjord med 3 998 tkr till Barn- och utbildningsnämnden.

Dessutom har de statliga medlen avseende "Äldreomsorgslyftet" halverats, och 1 500 tkr ska istället finansieras med statsbidraget "Små kommuner med strukturella utmaningar" under 2022. Och 800 tkr, omfördelas till Kommunstyrelsens ram 2022 för att kunna användas under innevarande år.



3 Investeringsredovisning

Årets investeringsbudget uppgår till 90 107 tkr och 18 927 tkr är förbrukat per 31 juli. Under åren 1995-2021 har kommunen investerat för 522 658 tkr, vilket ger en genomsnittlig investeringsvolym på 20 102 tkr per år. Kommunen har likviditet för prognostiserade investeringsutgifter.

| Investeringsredovisning Utfall 2022-07-31 | Budget | Inkomst | Utgift | Netto | Återstår | 1995-2021 |
|--|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| Kommunstyrelsen | 42 623 tkr | 2 576 tkr | 9 286 tkr | 6 710 tkr | 35 913 tkr | 238 111 tkr |
| Barn- och utbildningsnämnd | 5 458 tkr | 0 | 944 tkr | 944 kr | 4 514 tkr | 43 184 tkr |
| Socialnämnd | 3 302 tkr | 0 | 526 tkr | 526 tkr | 2 775 tkr | 18 024 tkr |
| Sydnärkes IT-nämnd | 12 824 tkr | 0 | 7 504 tkr | 7 504 tkr | 5 320 tkr | 94 505 tkr |
| VA-verksamheten | 25 900 tkr | 0 | 3 243 tkr | 3 243 tkr | 22 657 tkr | 128 834 tkr |
| SUMMA NÄMNDER | 90 107 | 2 576 | 21 503 | 18 927 | 71 179 | 522 658 |
| därav tekniska avdelningen, del av kommunstyrelsen | 32 373 tkr | 0 | 1 529 tkr | 1 529 tkr | 30 844 tkr | 165 035 tkr |

Kommunstyrelsen

Av den totala investeringsbudgeten på 42 623 tkr, har det per 220731 förbrukats 6 710 tkr. Totalt prognostiseras utfallet för 2022 att bli 37 624 tkr. Den främsta förklaringen till överskottet är att flera projekt blivit fördröjda, t ex lek- och aktivitetsplatser, södra Fjugesta mfl. Det som inte förbrukas i år kommer att föras över till nästkommande år.

Totalt prognostiseras en avvikelse med 4 999 tkr, vilket leder till att kapitalkostnaderna blir lägre än budgeterat i år.

Barn- och utbildningsnämnden

Vid delåret är 944 tkr förbrukat av investeringsbudgeten. Investeringar kopplat till utbyggnaden av Hidinge skola budgeteras först 2023 då förvaltningen får dessa medel i ram först då. De investeringsmedel som inte förbrukas under året flyttas över till nästkommande år.

Socialnämnden

Nämndens budget för reinvesteringar uppgår till 3 302 tkr i år och 526 tkr beräknas användas då inga nya investeringar finns under planering under resterande del av 2022.

Familjecentralens budget har tagits med från 2021 eftersom färdigställandet gick över till 2022. Per delåret beräknas samtliga investeringar vara klara och utfallet beräknas bli enligt prognos.

Sydnärkes IT-nämnd

Investeringarna prognostiseras till en budget i balans för 2022.

VA-investeringar



Av den totala investeringsbudgeten på 25 900 tkr har det per 220731 förbrukats 3 243 tkr. Totalt prognostiserats utfallet för 2022 att bli 16 929 tkr. Det är flertalet investeringsprojekt som har blivit fördröjda eller senarelagda, men dessa överförs budgetmässigt till nästa år.

Prognostiserad avvikelse mot budget är 8 971 tkr.

| | Projekt | Investering per objekt | Budget | Redovisat per juli | Prognos | Avvikelse |
|-------------------|---------|------------------------------------|---------------|--------------------|---------------|---------------|
| Kommunledning | 76 | REINVESTERINGS-UTRYMME | 6 500 | 0 | 500 | 6 000 |
| Kommunledning | 116 | INDUSTRI OCH EXPL. MARK | 3 000 | 7 670 | 25 605 | -22 605 |
| Tekniska | 0229 | FÖRSKOLAN SÖDRA | 0 | 85 | 85 | -85 |
| Tekniska | 4000 | UTBYGGNAD HIDINGE SKOLA | 0 | 10 | 10 | -10 |
| Tekniska | 4 | FORDON FORDONSFÖRVALTNING | 3 493 | -103 | 2 000 | 1 493 |
| Tekniska | 26 | LEKUTRUSTN, TEKN AVD | 664 | 0 | 664 | 0 |
| Tekniska | 67 | ARBETSMASKINER, LOKALVÅRD | 416 | 87 | 416 | 0 |
| Tekniska | 220 | KÖKSUTRUSTNING | 658 | 0 | 658 | 0 |
| Tekniska | 119 | UPPDRAG LEBO/LEKO | 0 | -65 | -65 | 65 |
| Tekniska | 1006 | GATUBELYSNING | 1 627 | 355 | 1 627 | 0 |
| Tekniska | 1009 | TRAFIKSÄKERTSÅTG. LEKEBERG SK | 0 | 18 | 18 | -18 |
| Tekniska | 1067 | GATUREPARATIONER (ASFALTPLAN) | 2 678 | 237 | 2 678 | 0 |
| Tekniska | 1102 | GATUINV ÅVC | 198 | 0 | 198 | 0 |
| Tekniska | 1103 | ARBETSFORDON | 549 | 0 | 549 | 0 |
| Tekniska | 1126 | LEK- OCH AKTIVITETSPLATSER | 8 000 | 62 | 500 | 7 500 |
| Tekniska | 1127 | GATA/PARK (MASK/UTSM) | 500 | 50 | 500 | 0 |
| Tekniska | 1106 | NYA LINDEN KÖK | 1 550 | 0 | 0 | 1 550 |
| Kultur och fritid | 1121 | LINDENS SAMLINGSSAL | 500 | 46 | 500 | 0 |
| Kultur och fritid | 1128 | MOTIONSANLÄGGNING | 250 | 42 | 250 | 0 |
| Kultur och fritid | 1109 | LANNA BADGRUVA | 3 500 | 690 | 3 500 | 0 |
| | | TOTALT KS exkl exploatering | 34 083 | 9 184 | 40 193 | -6 110 |
| Tekniska | 1083 | INFRASTRUKTUR FJUGESTA SÖDRA | 3 096 | 0 | 0 | 3 096 |



| | | | | | | |
|---------------------|------|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Tekniska | 1101 | EXPLOATERING GATA FJUGESTA | 0 | -2 474 | -2 474 | 2 474 |
| Tekniska | 1107 | INFRASTRUKTUR SÄLVEN | 3 000 | 0 | 0 | 3 000 |
| Tekniska | 1046 | BERGA NORRA INDUSTRIOMRÅDE | 2 444 | 0 | 0 | 2 444 |
| | | TOTALT exploatering | 8 540 | -2 474 | -2 474 | 11 014 |
| | | TOTALT KS | 42 623 | 6 710 | 37 719 | 4 904 |
| Barn och utbildning | 215 | INVENTARIER, BUN | 800 | 36 | 200 | 600 |
| Barn och utbildning | 225 | NY FÖRSKOLA FJUGESTA | 216 | 120 | 216 | 0 |
| Barn och utbildning | 226 | IT-INVENTARIER KUB | 500 | 0 | 100 | 400 |
| Barn och utbildning | 228 | NYA LEKEBERGSSKOLAN | 3 333 | 111 | 500 | 2 833 |
| Barn och utbildning | 229 | FÖRSKOLAN SÖDRA | 609 | 83 | 300 | 309 |
| Barn och utbildning | 4000 | UTBYGGNAD HIDINGE SKOLA | 0 | 594 | 1 500 | -1 500 |
| | | TOTALT BUN | 5 458 | 944 | 2 816 | 2 642 |
| Socialnämnden | 77 | REINVESTERINGS-ANSLAG | 2 438 | 320 | 320 | 2 038 |
| Socialnämnden | 221 | INVENT NYTT GRUPPBOENDE | 560 | 0 | 0 | 560 |
| Socialnämnden | 302 | INV FAMILJECENTRALEN | 304 | 205 | 205 | 99 |
| | | TOTALT SON | 3 302 | 525 | 525 | 2 697 |
| Sydnärkes IT-nämnd | 85 | IT INVEST LEKEBERG | 2 963 | 2 115 | 2 963 | 0 |
| Sydnärkes IT-nämnd | 88 | IT INVEST LAXÅ | 1 155 | 531 | 1 155 | 0 |
| Sydnärkes IT-nämnd | 89 | IT INVEST ASKERSUND | 3 145 | 2 067 | 3 145 | 0 |
| Sydnärkes IT-nämnd | 90 | IT INVEST HALLSBERG | 2 561 | 1 166 | 2 561 | 0 |
| Sydnärkes IT-nämnd | 724 | IT-INVEST. GEMENSAMT | 3 000 | 1 626 | 3 000 | 0 |
| | | TOTALT SYD-IT | 12 824 | 7 505 | 12 824 | 0 |
| | | SUMMA exkl VA | 64 207 | 15 684 | 53 884 | 10 243 |
| VA | 1013 | REINV VA LEDN NÄT INKL PUMPST | 5 000 | 2 110 | 5 000 | 0 |
| VA | 1046 | INDUSTRIOMRÅDE BERGA | 1 500 | 0 | 0 | 1 500 |



| | | | | | | |
|----|------|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 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 | 635 | 21 | 635 | 0 |
| VA | 1089 | REINVESTERING VA | 0 | 344 | 344 | -344 |
| VA | 1090 | GROPEN AVLOPPSPUMPSTN | 746 | 509 | 746 | 0 |
| VA | 1091 | EXPL VA FJUGESTA | 1 057 | 0 | 1 057 | 0 |
| VA | 1094 | PUMPSTATIONER OMBYGGAD | 2 000 | 0 | 2 000 | 0 |
| VA | 1017 | AVL RENINGSVERK FJUGESTA | 6 000 | 259 | 4 500 | 1 500 |
| VA | 1095 | VA ÖSTRA LÅNGGATAN | 500 | 0 | 500 | 0 |
| VA | 1107 | SÄLVEN VA | 2 000 | 0 | 0 | 2 000 |
| | | | | | | |
| | | TOTALT VA | 25 900 | 3 243 | 16 929 | 8 971 |
| | | SUMMA totalt kommunen | 90 107 | 18 927 | 70 813 | 19 214 |



4 Förvaltningsberättelse

4.1 Sveriges ekonomi - omvärldsanalys

Efter två år med pandemi har samhällsekonomin påverkats av ytterligare en faktor som Sveriges kommuner inte kan påverka, kriget i Ukraina. Förhoppningen var att Sveriges kommuner och regioner med en urstark ekonomi skulle ha möjlighet att hantera de effekter och konsekvenser som pandemin gett. Istället står man igen för nya stora utmaningar i och med kriget. Vi ser just nu historiskt höga inflationsnivåer som tillsammans med stigande pensionskostnader bedöms ge ett kraftigt fallande resultat i sektorn. och samtidigt har vi en utmaning med demografin som blir alltmer kännbar då behovet av vård och omsorg ökar samtidigt som vi ser brist på arbetskraft.

SKR räknar med att resultatet i kommunsektorn kommer falla till ett underskott 2023 men under 2022 kommer det fortfarande vara starkt likt 2020-2021. Dock viktigt att poängtera att det rekordstarka resultatet i sektorn under 20-21 till mycket beror på de statliga bidrag som skjutits till för att mildra de ekonomiska effekterna av pandemin.

Inför 2023 är situationen den omvända mot 2000-talet då skatteintäkternas reella utveckling var god till följd av att löneökningarna i samhället var högre än prisökningarna, vilket är den normala situationen vid ekonomisk tillväxt. Nu ser vi istället skatteunderlaget urholkas reellt sett till följd av ökade priser, vilket innebär minskad köpkraft.

Förutom den höga inflationen är det stigande räntor som i hög grad präglar de makroekonomiska utsikterna. En fortsatt ränteuppgång tycks i det närmaste oundviklig, givet den globala inflationschocken samt de ännu mycket låga styrräntorna. Inflation- och ränteuppgången kommer att ha betydande dämpande effekter på världsekonomin både i år och åren därefter, en motkraft till den postpandemiska återhämtning som ännu präglar många ekonomier.

I Sverige fortsätter ändå återhämtningen efter pandemin i år och nästa år, vilket leder till ett något förhöjt resursutnyttjande mot slutet av 2023. Att pandemirestriktionerna nu har tagits bort innebär dock betydande positiva effekter för samhällsekonomin. Särskilt delar av tjänstesektorn kommer att kunna stärkas rejält i år, vilket gynnar inhemsk efterfrågan och svensk arbetsmarknad. Antalet arbetade timmar ökar därför snabbt både i år och nästa år, vilket stärker lönesumman och det kommunala skatteunderlaget. Potentialen för högre sysselsättning begränsas dock av den växande gruppen arbetslösa med svag konkurrensförmåga. Bristen på arbetskraft med rätt kompetens är stor redan i nuläget och flera sektorer konkurrerar om samma individer. Att den höga energiprisinflationen definitivt har spridit sig till varu- och tjänstepriser i Sverige pekar mot hög inflation också nästa år.

Det kommunala skatteunderlaget beräknas kommande år öka snabbare än i föregående prognoser, vilket främst beror på högre pris- och löneökningar. I reala termer är dock skatteunderlagstillväxten låg ur ett historiskt perspektiv. Detta gäller även i förhållande till den demografiska utvecklingen. Till följd av den snabba återhämtningen av ekonomin förra året stärktes det finansiella sparandet i offentlig sektor markant.



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 2022 visar att de finansiella målen är uppnådda, vilket betyder att verksamhetens nettokostnad understiger 100 % av skatter och bidrag och uppgick till 94 %. Kommunens investeringar och amorteringar har finansierats med egna medel och resultatet under en treårsperiod beräknas att bli 5,4 %.

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 grundnivån 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 % 2021 och till 2 % inför 2022. Genom detta läggs en grund för att höja kommunens lånetak och kommunen stärker sin ekonomi i allmänhet och sin soliditet i synnerhet.

Kommunen ser redan nu att de finansiella marginalerna har minskat och att de investeringar som hittills gjort nu börjar ta driftsutrymme fullt ut. Detta medför att de år av relativt höga resultat som Lekebergs kommun haft de senaste åren inte kommer att fortsätta, utan nu behöver både budgetstrategi och effektiviseringar samverka för en framtida hållbar ekonomi. 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.

God ekonomisk hushållning - verksamhetsmålen

Lekebergs kommun har en prognostiserad måluppfyllelse på 33 % vid delårsbokslutet, då det är två av sex mål som prognostiseras att uppnås. Två mål prognostiseras att delvis uppnås och två mål prognostiseras att inte uppnås. Lekebergs kommun ska minska sin klimatpåverkan är ett av målen som prognostiseras uppnås, vilket bland annat beror på ökad installerad effekt av solceller samt minskad energianvändning i kommunala fastigheter. Även Lekebergs kommuns näringslivsmål prognostiseras uppnås mot bakgrund av till exempel de förbättrade resultaten som presenterades under våren, för ett par av näringslivsindikatorerna.

Lekebergs kommuns mål med koppling mot barn och unga samt Lekebergs kommuns mål med koppling till social trygghet prognostiseras att inte uppnås. För målet under



barn och unga uppnås ingen av indikatorerna. För målet under social trygghet prognostiseras en indikator att uppnås delvis samt två indikatorer att inte uppnås. Kommunens mål att göra det enkelt för sina medborgare samt kommunens mål att vara en attraktiv arbetsgivare som växer och utvecklas hållbart är de två mål som prognostiseras att delvis uppnås.

Väsentliga händelser

När det gäller LekebergsBostäder AB, så genomfördes den årliga hyresförhandlingen för 2022 och den resulterade i en höjning av hyran från den första april med 1,6 procent för samtliga bostäder.

Verksamheterna inom Barn- och utbildningsförvaltningen har varit starkt påverkade av pandemin och i perioder haft det mycket slitsamt under de dryga två år som pandemin har pågått, i synnerhet under vårterminen 2022 då smittspridningen inom förskola och skola tog rejäl fart och orsakade stor sjukfrånvaro, både hos personal och elever.

När det gäller nybyggnationer och inflyttningar, så stod förskolan Södra klar under våren och invigdes den 11 maj. Hidinge skolas om- och tillbyggnad ska vara klar i maj 2023. I februari 2022 påbörjades rivningen av befintlig byggnad som tidigare inrymde fritids och den gamla bollhallen. Förskolan Ugglan i Lanna är under uppbyggnad och förväntas klar för inflyttning under hösten.

Socialförvaltningen har tagit ytterligare steg mot ett mer formaliserat arbete gällande Nära vård. Styrgruppen har nu representanter från alla tre förvaltningar och verksamhetschefen på vårdcentralen ingår. En handlingsplan som gäller året ut är antagen i nämnda styrgrupp.

Rekrytering av ny funktion som Verksamhetscontroller/Medicinskt ansvarig för rehabilitering har skett. Tjänsten är bemannad från 1 september, då tidigare controller blir enhetschef på hemtjänsten. Rekrytering av ny enhetschef för daglig verksamhet gjordes under sommaren och tillsätts 1 november efter pensionsavgång.

För Kommunstyrelsen har effekterna av pandemin märkts tydligt. Detta genom att bland annat flertalet projekt och uppdrag blivit försenade eller påverkade, men också i en fortsatt hög sjukfrånvaro.

Flera är nya på nyckelpositioner inom förvaltningen, bland annat har ny HR-chef samt ny Kultur- och fritidschef börjat under året. Detta skapar goda förutsättningar för det fortsatta arbetet inom förvaltningen.

Efterlängttade e-tjänster har lanserats under året. Bland annat en applikation för felanmälan, automatisering av fakturahantering samt digitalt mötesystem för fullmäktige.

I maj beslutade kommunstyrelsen om att utveckla fritidsgårdsverksamheten från och med 2023. Utökningen innebär en satsning på kvalitet, kontinuitet och kompetens i verksamheten där Lekebergs ungdomar ska ha en ökad delaktighet i verksamheten utifrån sina egna intressen och arbetet med att verkställa detta är påbörjat.

4.3 Ekonomi

Ekonomiavdelningen har sammanställt en prognos över Lekebergs kommuns ekonomiska resultat för 2022. 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 22:24, daterad 2022-06-23, är grunden i finansieringsbedömningen.

Kommunens delårsrapport redovisar ett för perioden positivt resultat om 21 091 tkr per den sista juli 2022. Helårsprognosen förväntas ge ett budgetöverskott om 2 488 tkr i och med att det budgeterade resultatet är beräknat till 11 718 tkr. Kommunens helårsresultat förväntas således att bli 14 206 tkr.

Verksamheterna prognostiserar totalt ett budgetunderskott om 3 750 tkr. Där överskottet kommer från Kommunstyrelsen (750 tkr) och underskotten främst från Socialnämnden (4 000 tkr) och från VA-verksamheten om 500 tkr.

Posten "övrigt" i resultaträkningen är bland annat budgeterade specialdestinerade statsbidrag (maxtaxa och kvalitetssäkring inom förskola), men också arbetsgivaravgifter mm. Posten redovisar ett överskott per den sista juli och det beror på att kommunens semesterlöneskuld är uppbokad här och kommer regleras till verksamheterna vid årsbokslutet.

Enligt skatteprognosen från SKR, daterad 2022-06-23, erhåller kommunen 10 752 tkr mer i skatteintäkter än den SKR-prognos som var grunden för budgeten 2022. Det beror till på att inkomstutjämningsbidraget, kostnadsutjämningsbidraget och regleringsbidraget blivit högre än budgeterat, totalt 8 212 tkr. Dessutom är även både slutavräkningen avseende 2021/2022 samt den kommunala fastighetsavgiften förbättrad sedan budgettillfället.

Finansnettot förväntas redovisa ett resultat något över budget, 72 tkr. 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

Lekeberg behöver vara en attraktiv arbetsgivare som förmår att attrahera, utveckla och behålla kompetenta medarbetare. Den långsiktiga kompetensförsörjningen är en av kommunens absolut viktigaste strategiska frågor för att klara kommunens tillväxt och fortsatta välfärd, medarbetarna är den viktigaste resursen som arbetsgivaren har och utan dem kommer kommunen inte att uppnå uppsatta mål.

Tillsammans med kompetensförsörjningen är en god arbetsmiljö ytterligare en nyckelfaktor för att vara en attraktiv arbetsgivare. Ett aktivt förebyggande arbetsmiljöarbete på alla nivåer främjar en god arbetsmiljö och undersökningar av bl.a. SKR och Kairos future visar att det är den främsta faktorn när en medarbetare väljer arbetsgivare.

Kompetensförsörjning och rekrytering

Att arbeta strategiskt och systematiskt med kompetensförsörjning är en nyckelfaktor för att klara kommunens uppdrag. För detta krävs rätt antal medarbetare med rätt kompetens i förhållande till sitt uppdrag, genom detta stärks kommunens varumärke



och det blir en effektivare verksamhet.

Under våren 2022 har förvaltningarnas kompetensförsörjningsplaner slutförts. Samtliga verksamheter har analyserats och tagit fram åtgärder och aktiviteter med stöd av HR-avdelningen. Planerna ska årligen följas upp i oktober/november och ska säkerställa ett löpande arbete kring den strategiska kompetensförsörjningen. Ytterligare en del i att vara en attraktiv arbetsgivare och att till viss del säkra personalförsörjningen i chefsledet är att identifiera medarbetare som på olika sätt visat potential att ha en ledande roll i kommunen. Fem medarbetare deltog i kommunens program för framtida ledare som genomfördes under 2021 och avslutades under våren 2022.

Under första halvåret 2022 har 4 nya chefer rekryterats varav tre är ersättningsrekryteringar och en är en nyinrättad tjänst (tidsbegränsad). Kommunen har för närvarande 32 chefer.

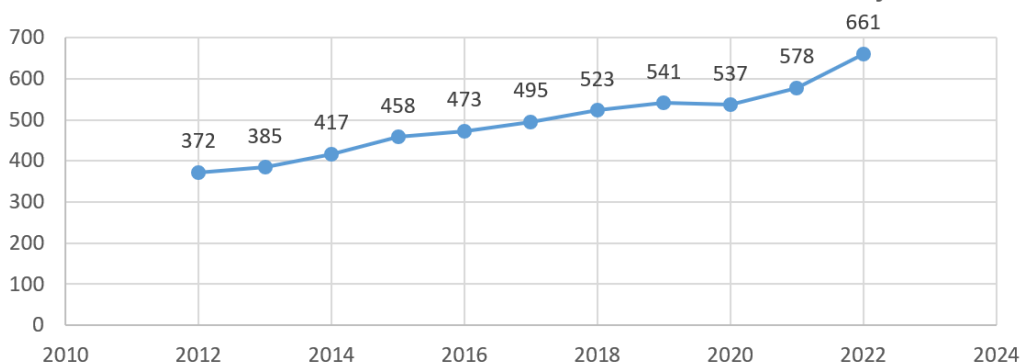
Kommunens chefer avsätter en stor del av sin arbetstid till rekrytering vilket är en av deras viktigaste arbetsuppgifter. Under vårens första chefsdialog har därför samtliga chefer fått en introduktion i "Kompetensbaserad rekrytering". Att ha en rekryteringsprocess som är baserad på vetenskaplig grund och väl beprövade metoder ger flera positiva effekter på olika plan.

Kommunen har under det första halvåret haft 78 lediga tjänster, samtliga tillsvidareanställningar och 75 av dem på heltid. Av de lediga tjänsterna har 19 rekryteringar avbrutits. Orsaken till att en rekrytering avbryts är vanligen att ingen behörig har sökt tjänsten. De avbrutna annonserna avser lediga tjänster som kock, lärare/förskollärare, stödpedagog, nätverkstekniker samt specialpedagog. Det är även stora svårigheter att rekrytera utbildade timvikarier.

Antal anställda

Lekebergs kommun fortsätter att expandera och med det ökar även antalet medarbetare. De senaste 10 åren har kommunen ökat antalet tillsvidareanställda från 372 i juni 2012 till 661 personer samma period 2022.

Antalet tillsvidareanställda 2012-2022 Mät datum 30 juni



Under första halvåret 2022 har antalet tillsvidareanställda ökat till 661 personer (2021:578). Antalet tillsvidareanställda årsarbetare (omräknat till heltid) har också ökat från 540 årsarbetare i juni 2021 till 626 i juni 2022.

Den 30 juni 2022 fanns 92 visstidsanställda med månadsanställning registrerade (anställd mer än 3 månader). Antalet timavlönade har minskat med ca 80 personer jämfört med samma period 2021 för att uppgå till 391 medarbetare. Antalet



timvikarier ligger nu mera i normal nivå efter en tillfällig uppgång under 2021 som sannolikt kunde hänföras till pandemin.

| Personalstatistik | | | | |
|------------------------------------|-------------|-------------|------------|------------|
| Mätdatum 2022-06-30 | Årsarbetare | Tillsvidare | Kvinnor | Män |
| Kommunstyrelseförvaltningen | 125 | 133 | 103 | 30 |
| Barn- och utbildningsförvaltningen | 241 | 246 | 204 | 42 |
| Socialförvaltningen | 245 | 268 | 238 | 30 |
| Sydnärkes IT-förvaltning | 14 | 14 | 2 | 12 |
| TOTALT | 626 | 661 | 547 | 114 |

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 2022 var medellönen för anställda i kommunen 33 315 kr/månad. Kvinnors medellön var 32 969 kronor per månad (heltids- och tillsvidareanställda) medan männens medellön uppgick till 34 976 kr/månad, vilket ger en skillnad på 2 007 kr/månad. Löneglappet mellan kvinnor och män har gått i en positiv riktning och minskat ytterligare sedan 2021 (2 661 kr samma period 2021). Kvinnornas medellön var 94,26 procent av männens i juni 2021 (2021: 92,3%).

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

Åldersfördelning och sysselsättningsgrad

Det sker inga stora förändringar i fördelningen mellan åldersgrupperna hos kommunens medarbetare över tid utan förändringen ligger på en till två procentenheter upp eller ner från år till år och medelåldern fluktuerar mellan 44–46 år.

Åldersfördelningen den 30 juni var enligt följande; gruppen 30–39 år 28 %, 40–49 år 26 % samt 50–59-åringarna 24 %. Fördelningen mellan 20–29 år och 60–99 år låg på 10 % respektive 12 %.

Genomsnittlig sysselsättningsgrad i kommunen är 95 procent av heltid vilket är en ökning med två procentenheter sedan samma period förra året. Kvinnornas genomsnittliga sysselsättningsgrad har ökat med en procentenhet till 94 % och männen har en genomsnittlig sysselsättningsgrad på 98 %, vilket innebär en ökning även för männen (2021:96 %).

Ökningen är sannolikt en effekt av det aktiva arbetet med att öka antalet heltidsarbetande i kommunen och att heltidsarbete ska bli en norm även inom kommunal sektor. Arbetet grundas i det centrala avtalet mellan parterna och genomförs tillsammans med en arbetsgrupp sammansatt av representanter från



verksamheterna samt fackliga organisationer och leds av projektledare på HR-avdelningen.

Arbetsmiljö

Ytterligare en nyckelfaktor för att vara en attraktiv arbetsgivare är att kommunen har förmåga att erbjuda en god arbetsmiljö för medarbetarna. Flera studier kring vilka faktorer som är viktigast när en person väljer arbetsgivare visar att arbetsmiljön ligger i topp som en av de viktigaste faktorerna, oavsett ålder, kön eller bakgrund hos respondenterna. Tillsammans ansvarar arbetsgivaren och medarbetarna för att vi har en god arbetsmiljö genom att arbeta systematiskt och förebyggande med olika insatser.

Under första halvan av 2022 har pandemin med Covid-19 fortsatt, dock inte med restriktioner i lika stor utsträckning som tidigare. Covid -19 fortsätter ändå att påverka arbetsmiljön, ex genom att vissa yrkesgrupper fortsatt behöver använda skyddsutrustning. Distansarbete har också blivit vardag för en del av kommunens medarbetare vilket innebär andra utmaningar i att hantera arbetsmiljön för arbetsgivaren och kräver även en annan form av ledarskap.

Arbetsmiljöarbetet bedrivs i huvudsak inom respektive förvaltning och verksamhet med stöd av och möjlighet till konsultation hos HR-avdelningen, så även under första halvåret 2022.

Kommunen har nu infört ett systemstöd (Adato) för chefer som underlättar bland annat i att hantera rehabärenden, ha kontroll på sjukfrånvaron, ta fram frånvarostatistik samt få fram statistik för frånvaroorsaker i syfte att kunna arbeta förebyggande för en god arbetsmiljö. Genom att cheferna har tillgång till detta förväntas även sjukfrånvaron att minska.

Sjukfrånvarostatistiken för våren 2022 är fortsatt hög med totalt 9,92 %. När pandemin slog till våren 2020 var sjukfrånvaron på väg ner med en nivå på 7,62 våren 2019 men har varit stadigt ökande sedan dess, vilket sannolikt kan hänföras till pandemin till stor del.

Många medarbetare har arbetat under hög belastning, med nya arbetsätt och liten återhämtning under en lång period vilket påverkar medarbetarnas mående.

| Mätdatum 30 juni | År 2022 | År 2021 | Förändring |
|-----------------------------|---------|---------|------------|
| Sjukfrånvaro i timmar | 54 250 | 47 662 | + 6 588 |
| Sjukfrånvaro i % | 9,92 | 9,51 | +0,41 |
| Sjukfrånvaro av kvinnor i % | 10,62 | 10,21 | +0,41 |
| Sjukfrånvaro av män i % | 6,93 | 6,26 | +0,67 |

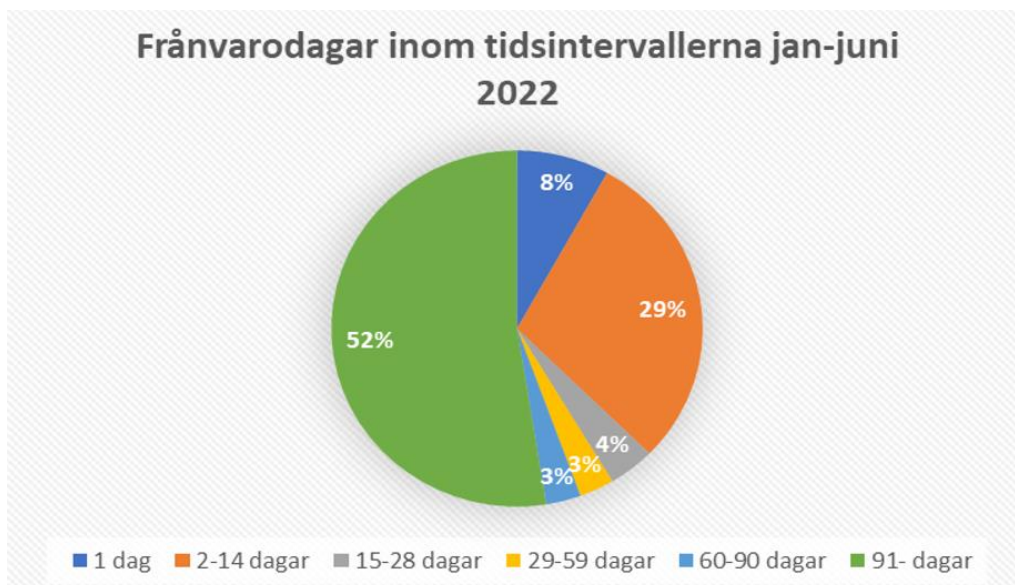
Sjukfrånvaro för tillsvidareanställda och visstidsanställda med månadsanställning för det första halvåret 2022. Redovisat i timmar och procent, fördelat på totalt, samt kvinnor respektive män.

En hög arbetsbelastning tillsammans med andra faktorer under en lång tid kan också resultera i ökad korttidsfrånvaro eller ökade långtidssjukskrivningar, vilket i sig kan



vara ett varningstecken på en ohälsosam arbetsmiljö på olika sätt. HR-avdelningen har på uppdrag av kommunstyrelsen att genomföra en djupare analys av sjukfrånvaron. Verksamheter med särskilt hög frånvaro kommer att genomlysas i första hand. Arbetet ska genomföras och slutföras under hösten 2022.

Det totala antalet frånvarodagar låg på 29 883 dagar januari-juni. De två största andelarna utgörs av frånvaro inom intervallet 2–14 dagar på 29 % och långtidsfrånvaro som överstiger 90 dagar på 52 %. Fördelningen skiljer sig endast marginellt från motsvarande period föregående år.



Antal frånvarodagar inom respektive tidsintervall i procentuell fördelning av totalt antal sjukfrånvarodagar jan-juni.

Av de 92 upprättade rehabärenden utgörs sjukdomstypen av:

| Sjukdomstyp | Antal |
|------------------------------|-------|
| Misstänkt Covid-19 | 15 |
| Belastningssjukdomar | 6 |
| Hjärt/kärlsjukdomar | 2 |
| Infektion/förkylning | 20 |
| Kroniska sjukdomar | 2 |
| Mag/tarmsjukdomar | 2 |
| Psykisk ohälsa | 16 |
| Sjukskrivning vid graviditet | 2 |
| Tumörsjukdomar | 2 |
| Övriga fysiska sjukdomar | 15 |
| Typ ej angivet | 10 |

Under hösten kommer kommunen också att påbörja ett projekt i samarbete med Sunt arbetsliv[1]. Forskning visar att arbetsplatser med låg sjukfrånvaro kännetecknas



av väl utvecklade så kallade friskfaktorer. Syftet med projektet är bland annat att Sunt arbetsliv stöder kommunen i att göra en analys av vilka friskfaktorer som är väl utvecklade och vilka som behöver stärkas i organisationen.

Jämställdhet och likabehandling

Att vara attraktiv som arbetsgivare innebär att alla ska inkluderas och känna sig välkomna att söka sig till kommunen. Det är därför viktigt att sträva mot en mångfald bland medarbetarna för att ta tillvara på kompetens, olika erfarenheter och bakgrund. Att ha en medarbetargrupp som inte är homogen 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.

Kommunens chefer har fortsatt att arbeta med det utbildningsmaterial gällande diskriminering som HR-avdelningen har tagit fram. Arbetet syftar till att skapa mera kunskap och förståelse hur olika former av diskriminering kan uppstå och hur alla kan arbeta för att diskriminering inte ska förekomma på arbetsplatsen.

[1] Sunt arbetsliv är en ideell förening som drivs gemensamt av de fackliga organisationerna och arbetsgivarorganisationerna SKR och Sobona.

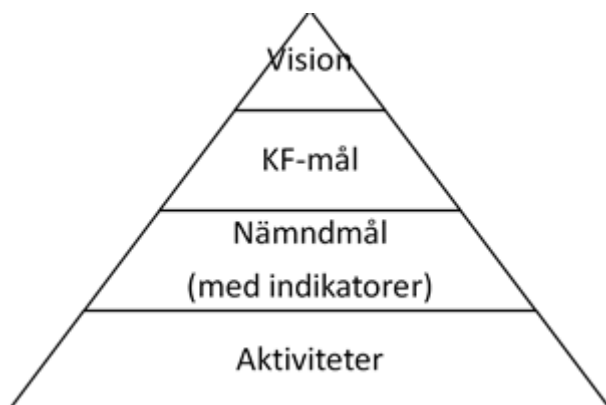
4.5 Andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning

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, tex 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 i verksamhetsberättelserna för respektive nämnd.

4.6 Balanskravsavstämning

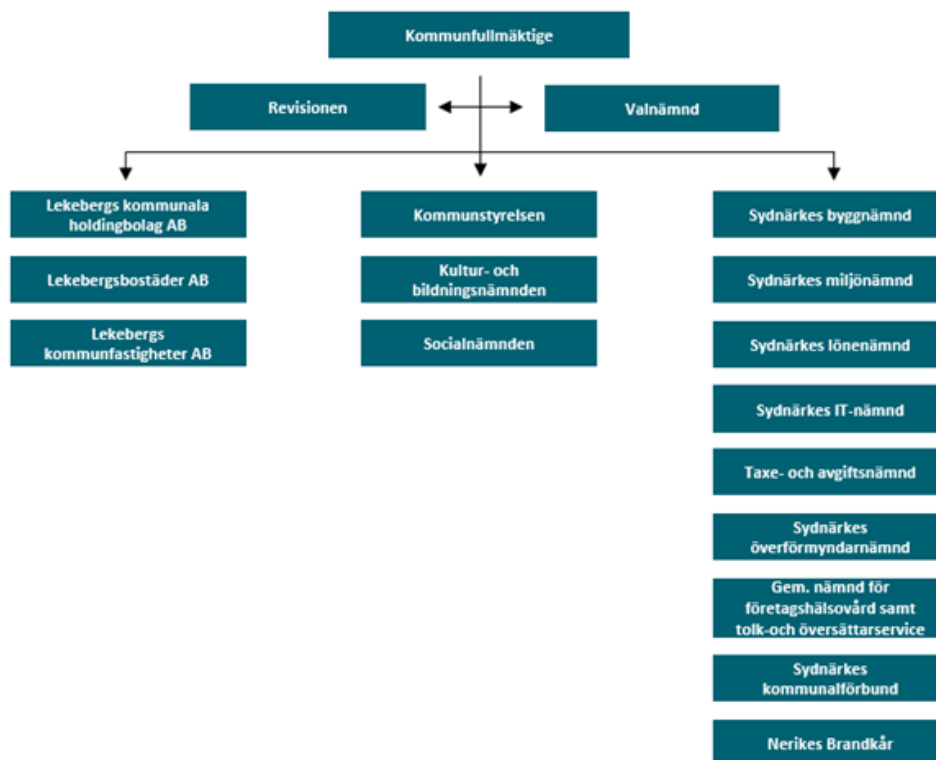
I kommunallagen kap 11:5 står bl a att budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Resultatet för perioden redovisar ett överskott om 21 091 tkr och helårsresultatet prognostiseras till 14 206 tkr, innan justering av reavinster. Reavinsterna påverkar resultatet positivt, dessa vinster kan dock inte tillgodoräknas i bedömningen om kommunen klarar balanskravet. Inom perioden har kommunen inga reavinster, vilket innebär att resultat inte behöver korrigeras. Därmed har kommunen en ekonomi i balans för 2022 om prognosen infrias.

| BALANSKRAVSUTREDNING | |
|--|-------------------|
| Prognostiserat helårsresultat | 14 206 tkr |
| Varav reavinster för mark- och fastighetsförsäljning | 0 tkr |
| BALANSKRAVSRESULTAT | 14 206 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 30 915 tkr för delåret 2022. Fördelningen är att Lekebergs kommun visar ett positivt resultat om 21 091 tkr och holdingbolaget ett positivt utfall på 9 824 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.

Ändamålet med Lekebergs Kommunala holdingbolags verksamhet

Ändamålet med bolagets verksamhet, som övergripande anges i bolagsordningen, är att söka optimera kommunens bolagsverksamhet såväl ur verksamhetssynpunkt som



Lekebergs kommun

ur ekonomiskt perspektiv genom samordning såväl mellan bolagen som mellan dessa och kommunen i enlighet med de direktiv som utfärdas. Inom ramen för dessa direktiv ska bolagets riktmärke utgöra kommunens vision "Trygghet och nytänkande - naturligt nära", av vilket följer hänsyn till miljö- och samhällsnytta på affärsmässiga grunder.

Bolaget ska vidare, på affärsmässiga grunder aktivt medverka i samhällsutvecklingen och bidra till utveckling av kommunal service och attraktivt boende.

Bolaget är moderbolag i den aktiebolagsrättsliga koncern som kommunen i varje tillfälle fattar beslut om. Vid dessa ägardirektivs antagande utgörs dotterbolagen av LekebergsBostäder AB (LeBo) och Lekebergs Kommunfastigheter AB (LeKo) vilka båda är helägda av bolaget.

Bolaget ska eftersträva följande verksamhets- och ekonomiska mål för bolagskoncernen:

- Bolagets övergripande mål ska harmonisera med kommunfullmäktiges övergripande antagna mål.
- Bolagets verksamhet ska harmoniera med kommunens antagna miljömålsplan.

Eftersom bolagets syfte är att enbart ha en samordningsfunktion, så utgår inget avkastnings- eller utdelningskrav.

Resultatet för Holdingbolag koncernen uppgår till 9,8 (8,8) 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 2022 uppgår till 0,4 mkr och kommer att erläggas till kommunen under december månad. Direktavkastning redovisas enbart per helår.



| RESULTATRÄKNING – Holding koncernen | 2022-07-31 | 2021-07-31 | 2020-07-31 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Netto omsättning | 59 230 tkr | 51 815 tkr | 50 471 tkr |
| Övriga rörelseintäkter | 1 298 tkr | 530 tkr | 677 tkr |
| SUMMA INTÄKTER | 60 528 tkr | 52 345 tkr | 51 148 tkr |
| Fastighetskostnader | -22 074 tkr | -17 896 tkr | -15 627 tkr |
| Övriga externa kostnader | -4 139 tkr | -4 868 tkr | -2 860 tkr |
| Personalkostnader | -5 472 tkr | -5 240 tkr | -4 199 tkr |
| Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar | -15 528 tkr | -12 132 tkr | -11 678 tkr |
| SUMMA KOSTNADER | -47 213 tkr | -40 136 tkr | -34 364 tkr |
| RÖRELSERESULTAT | 13 315 tkr | 12 209 tkr | 16 784 tkr |
| Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter | 90 tkr | 77 tkr | 72 tkr |
| Räntekostnader och liknande resultatposter | -3 581 tkr | -3 519 tkr | -3 531 tkr |
| RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER | 9 824 tkr | 8 767 tkr | 13 325 tkr |



| BALANSRÄKNING – Holdingkoncernen | 2022-07-31 | 2021-07-31 | 2020-07-31 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| TILLGÅNGAR | | | |
| <i>Anläggningstillgångar</i> | | | |
| Byggnader och mark | 629 267 tkr | 507 122 tkr | 511 093 tkr |
| Inventarier, verktyg och installationer | 786 tkr | 1 044 tkr | 1 325 tkr |
| Pågående nyanläggningar och förskott | 88 727 tkr | 174 918 tkr | 95 717 tkr |
| Summa materiella anläggningstillgångar | 718 780 tkr | 683 084 tkr | 608 135 tkr |
| Andra långfristiga värdepappersinnehav | 40 tkr | 40 tkr | 40 tkr |
| Summa finansiella anläggningstillgångar | 40 tkr | 40 tkr | 40 tkr |
| SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR | 718 820 tkr | 683 124 tkr | 608 175 tkr |
| | | | |
| <i>Omsättningstillgångar</i> | | | |
| Råvaror och förnödenheter | 77 tkr | 53 tkr | 70 tkr |
| Summa varulager m.m. | 77 tkr | 53 tkr | 70 tkr |
| Kundfordringar | 4 457 tkr | 2 874 tkr | 551 tkr |
| Aktuella skattefordringar | 1 701 tkr | 1 857 tkr | 2 876 tkr |
| Övriga fordringar | 195 tkr | 10 382 tkr | 5 722 tkr |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | 803 tkr | 899 tkr | 698 tkr |
| Summa kortfristiga fordringar | 7 156 tkr | 16 012 tkr | 9 847 tkr |
| Kassa och bank | 8 540 tkr | 39 329 tkr | 53 795 tkr |
| SUMMA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR | 15 773 tkr | 55 394 tkr | 63 712 tkr |
| SUMMA TILLGÅNGAR | 734 593 tkr | 738 518 tkr | 671 887 tkr |
| | | | |
| EGET KAPITAL OCH SKULDER | | | |
| Eget kapital | | | |
| Aktiekapital | 200 tkr | 200 tkr | 200 tkr |
| Summa aktiekapital | 200 tkr | 200 tkr | 200 tkr |
| Annat eget kapital | 66 022 tkr | 59 176 tkr | 49 389 tkr |



| | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Delårsresultat | 9 824 tkr | 8 767 tkr | 13 325 tkr |
| Summa annat eget kapital inkl. delårs resultat | 75 846 tkr | 67 943 tkr | 62 723 tkr |
| SUMMA EGET KAPITAL | 76 046 tkr | 68 143 tkr | 62 923 tkr |
| | | | |
| Avsättningar | 11 248 tkr | 10 380 tkr | 8 799 tkr |
| Långfristiga skulder | | | |
| Checkräkningskredit | 0 tkr | 0 tkr | 0 tkr |
| Skulder till kreditinstitut | 613 500 tkr | 613 500 tkr | 563 500 tkr |
| Övriga skulder | 8 400 tkr | 8 400 tkr | 8 400 tkr |
| Summa långfristiga skulder | 621 900 tkr | 621 900 tkr | 571 900 tkr |
| Kortfristiga skulder | 912 tkr | 4 535 tkr | 959 tkr |
| Kortfristig del långfristiga skulder | | | |
| Leverantörsskulder | 4 337 tkr | 13 902 tkr | 12 021 tkr |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | 20 150 tkr | 19 658 tkr | 15 285 tkr |
| Summa kortfristiga skulder | 25 399 tkr | 38 095 tkr | 28 265 tkr |
| SUMMA SKULDER | 658 547 tkr | 670 375 tkr | 608 964 tkr |
| SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER | 734 593 tkr | 738 518 tkr | 671 887 tkr |

4.7.1.2 LekebergsBostäder AB (LEBO)

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

Ekonomiskt resultat

Bolagets resultat per 2022-07-31 uppgick till 2,9 (3,5) mkr. Prognostiserat resultat för 2022 är 0,7 mkr.

Bolaget förvaltar 428 lägenheter med en lägenhetsyta om 28 409 m², samt 7 945 m² lokalyta. Vakansgraden har under första halvåret varit 1,5 (1,5) procent avseende lägenheter.

2022 januari - juli i ord

2022-07-31 var totalt 11 (11) personer anställda i bolaget. 10 heltidstjänster och en intermittent (behovsanställd). Under perioden jan till juli har sjukfrånvaron varit 4,4 (4,5) procent. Hyresförhandlingen genomfördes den 25 februari och resulterade i en höjning av hyran från den första april med 1,6 (1,5) procent för samtliga bostäder. Höjningen är i paritet med övriga förhandlade hyror i regionen.



Byggprojekt under perioden:

- Den 1 april var det äntligen dags för inflyttning i de tre parhusen som LeBo byggt i Mullhyttan. Det är totalt sex nya lägenheter på vardera 70 kvadratmeter och samtliga var uthyrda före färdigställandet.
- Ett första spadtag togs den 9 maj för det nya tillagningsköket med tillhörande mat- och samlingssal i fastigheten som inrymmer Lindens vård- och omsorgsboende. Byggnationen i sin helhet väntas stå klar till våren 2023.
- Ett större underhållsprojekt har påbörjats under våren i kvarteret Tallen på Ekthagagatan i Fjugesta. Samtliga lägenheter får nya fönster och balkongdörrar. Projektet väntas vara klart under hösten 2022.

Under perioden har arbetet med att ta fram en ny affärsplan för LekebergsBostäder påbörjats. Bolagets styrelse har under våren tagit fram de målområden som nu skall omsättas till de aktiviteter som krävs för att uppnå dessa mål.

Underhållsåtgärder som genomförts under perioden

- Skolgatan, byte av balkongräcken och plåt
- Tegelgatan 7–9, byte av lägenhetsdörrar
- Sannagatan 1, utbyte av träfasad inför målning
- Ekthagagatan 1–10, byte av fönster och balkongdörrar
- Sveagatan, utbyggt soprum
- Parhusen, låsbyte
- Björken, byte av skåpluckor

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 2022-07-31 uppgick till 6,7 (5,1) mkr. Prognostiserat helårsresultat för 2022 är 3,0 (4,0) mkr. I bolaget finns inga anställda. Teknisk- och ekonomisk förvaltning köps av LekebergsBostäder AB. Hyrorna regleras via indexrelaterade hyresavtal och för året har höjning skett med 2,81 (0,28) procent.

2022 januari - juli i ord

Byggprojekt under perioden

- I januari påbörjades en tillbyggnad av Hidinge skola, här kommer sex nya klassrum, en större matsal samt ytor för fritidsverksamhet mm att tillskapas. Projektet skall stå klart till höstterminen 2023.
- I Fjugesta stod förskolan Södra, med sina sex avdelningar klar under våren och den officiella invigningen var den 11 maj.



Förstudier under perioden

- En förstudie kopplat till behovet av nya förskoleplatser i området Hidinge/Lanna har genomförts. Som ett resultat av denna kommer det under hösten att placeras tillfälliga paviljonger motsvarande två avdelningar för att möta upp behovet. Långsiktigt kommer en förskola på motsvarande sex avdelningar att behöva byggas, beslut om detta är dock inte tagna.
- En förstudie har under vintern och våren jobbats fram med avsikt att belysa hur ett nytt vård och- omsorgsboende i Fjugesta skulle kunna utformas. Förstudietiden har nu förlängts och kommer att pågå året ut.

Underhållsåtgärder som genomförts under perioden

- Lekebergskolans soprum och fettavskiljare
- Hidinge skola, installation av duschväggar
- Solberga Förskola, nytt staket runt hela gården

Mullhyttan skola

- Målning yttre fasad Hus 2, Hus 3
- Nytt kök Fritids Hus 2
- Målning av omklädningsrum Hus 3
- Installation av duschväggar Hus 3
- Målning av golv i gymnastiksal, omklädningsrum Hus 3
- Solskydd hus 1 och 2
- Ombyggnation av klassrum Hus 2
- LED-belysning Hus 1 och 2

Sannabadet

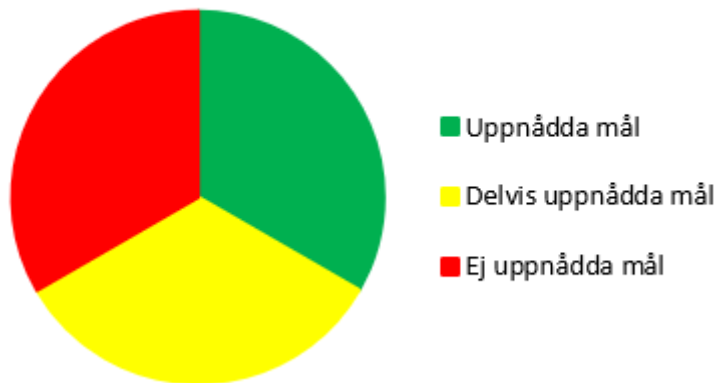
- Installation Solpanel
- Högre vattentemperatur genom ny fjärrvärmecentral

Under perioden har arbetet med att ta fram en ny affärsplan för Lekebergs Kommunfastigheter påbörjats. Bolagets styrelse har under våren tagit fram de målområden som nu skall omsättas till de aktiviteter som krävs för att uppnå dessa mål.



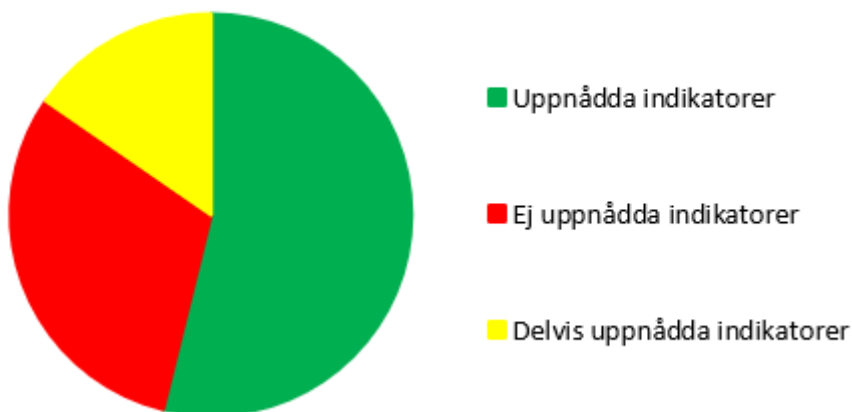
5 MER-styrning

Måluppfyllelse



Lekebergs kommun prognostiserar en måluppfyllelse om 33 %, då två mål uppnås, två mål uppnås delvis och två mål uppnås inte.

Indikatoruppfyllelse



Lekebergs kommun prognostiserar en indikatoruppfyllelse om 54 %. Andel indikator som prognostiseras uppnås delvis uppgår till 15 % följt av 31 % som inte prognostiseras att uppnås.

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

Sen Lekebergs kommun införde en kontaktcenterlösning arbetar kontaktcenter med att besvara fler frågor i första led. Resultatet från förra årets servicemätning visade att fler frågor blivit besvarade men att det tagit längre tid att få svar på sin fråga, vilket förklarar det lägre nuvärdet då indikatorn mäter svar inom 60 sekunder. Prognosen är att svar inom 60 sekunder kommer förbättras men inte tillräckligt för att nå målvärdet för indikatorn. Svar på e-post inom två arbetsdagar prognostiseras däremot att uppnås för 2022. Handläggningstid, från inkommen ansökan, till beslut för bygglov har ökat under de senaste åren. Under 2022 kan stora förbättringar synas då resultatet vid delårsbokslutet är 28 dagar färre än vad det var vid bokslutet för 2021. Med andra ord har satsningarna på samhällsbyggnadsförvaltningen gett effekt



under första halvan av 2022.

Målet prognostiseras att delvis uppnås.

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

Sjukfrånvaron för Lekebergs kommun är något lägre jämfört med årets första prognosrapport men är fortsatt hög i förhållande till målvärdet. Prognosen är att detta kommer förbättras ytterligare under andra halvan av 2022. För att få en bättre bild av orsakerna till sjukfrånvaron färdigställs en fördjupad analys av detta under augusti. Kommunen är även antagen till ett projekt med Sunt arbetsliv, där kommunen ska arbeta med friskfaktorer. HME-värdet (medarbetarengagemang) för hela kommunen förbättrades under 2021 och nådde den bästa noteringen sen kommunen började mäta detta. Under innevarande år pågår arbete i enlighet med arbetsmiljöplanerna för att fortsätta förbättra detta under 2022. Kommunen har fortsatt byggklara kommunala tomter till försäljning, samt prognostiseras tre av fyra ekonomiska indikatorer att uppnås. Indikatorn avseende att nämnderna och styrelsen håller sin budgetram uppnås inte.

Målet prognostiseras att delvis uppnås.

Lekebergs kommun minskar sin klimatpåverkan.

Kommunen är fortsatt miljödiplomerad utifrån senast genomförd miljödiplomeringsrevision. I klimatarbetet kan även goda resultat synas gällande både solceller och energianvändning. Den installerade effekten för solceller har, vid delårsbokslutet, mer än dubblats jämfört med bokslutet 2021. Elenergianvändningen per kvadratmeter fortsätter att minska i kommunala fastigheter. I arbetet med att fortsätta minska detta ersätter Lekebergs kommunfastigheter bland annat gamla armaturer med nya led-armaturer. Värdet för elenergianvändningen inkluderar verksamhetsförbrukningen, där till exempel nya laddningsstationer för elfordon på kommunala fastigheter ökar förbrukningen. Även energianvändningen per kvadratmeter för värme fortsätter att minska, där till exempel nybyggnationer har en positiv inverkan på detta värde.

Målet prognostiseras att uppnås.

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

Ingen av indikatorerna för detta mål uppnås för 2022. Barn- och utbildningsförvaltningen bedömer att pandemin haft en inverkan på det försämrade resultatet. Bedömningen grundas dels på den höga sjukfrånvaron, både bland elever och personal, som drabbade barn- och utbildningsförvaltningen under våren 2022. Bedömningen grundas även på den undersökning som barn- och utbildningsförvaltningen genomförde under föregående år med eleverna, angående hur de upplevde situationen i skolan och på fritiden under pandemin. Eleverna tyckte det var tråkigt att de, med anledning av pandemin, inte haft några gemensamma aktiviteter, som ska främja gemenskap och kamratskap. Eleverna tyckte även att undervisningen påverkades negativt av mycket vikarier, då det blev sämre studiero och svårare att få hjälp när inte ordinarie lärare varit på plats. Personal på skolan har upplevt att eleverna varit mer okoncentrerade, vilket troligtvis kan härledas till det som eleverna gett uttryck för – att de saknat sina fritidsaktiviteter som till viss del



varit inställda under pandemin.

Målet prognostiseras att inte uppnås.

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

Resultat från brukarundersökningen avseende hemtjänst och särskilt boende har kommit. Båda resultaten har försämrats jämfört med tidigare mätning och där värdet för särskilt boende har försämrats mest. Hemtjänstundersökningen har endast sjunkit ett par procentenheter jämfört med föregående mätning och resultatet är, tillsammans med Ljusnarsbergs kommun, bäst i Örebro län. Socialförvaltningen fortsätter arbetet med fokus på individens behov i centrum, med bland annat insatser knutet till nära vård. Andel vuxna som inte återaktualiserats med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd kommer det ett nytt resultat för senare under året. Ett samverkansarbete gällande denna fråga pågår, där det arbetas mer aktivt med vuxna, för att de ska nå självförsörjning. Prognosen är att indikatorn inte uppnås för 2022, vilket grundas i det osäkra läget i samhället med inflation och därtill ökande kostnader.

Målet prognostiseras att inte uppnås.

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

Under våren 2022 kom det nya resultat avseende företagens bedömning av kommunens service (nöjd kund index) samt företagens sammanfattande omdöme av företagsklimatet i kommunen. Båda dessa värden förbättrades och översteg respektive målvärde. Resultatet för svenskt näringslivs ranking kommer senare under året men prognosen är att denna indikator uppnås. Detta mot bakgrund av det förbättrade resultatet för två av de andra näringslivsindikatorerna, men även då det pågår ett aktivt arbete med att förbättra näringslivsklimatet i kommunen, utifrån kommunens nya näringslivsprogram. Aktiviteter som till exempel företagsbesök, företagsfrukostar och nyhetsbrev har genomförts och finns även inplanerade under 2022. Det pågår också ett arbete med att undersöka hur skola och näringsliv kan närma sig varandra och utveckla ett samarbete. Kommunen har fortsatt planberedskap för industribyggelse genom Berga industriområde och vattenparken.

Målet prognostiseras att 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 | 41 % | 55 % | 65 % |
| | Andel av medborgarna som skickar in en enkel fråga via e-post får svar inom två arbetsdagar | 94 % | 100 % | 98 % |
| | Handläggningstid från inkommen ansökan till beslut för bygglov, antal dagar (median) | 57 dagar | 57 dagar | 50 dagar |
| Lekebergs kommun är en attraktiv arbetsgivare samt växer och utvecklas på ett hållbart sätt | Värde medarbetarundersökningen - Medarbetarengagemang (HME) | 80 | 82 | Öka från 77 |
| | Sjukfrånvaro | 9,52 % | 8,7 % | 7,5 % |
| | Nämnderna och styrelsen håller sin budgetram | 641 tkr | -3 750 tkr | 0 tkr |
| | Kommunens ekonomiska resultat i genomsnitt under en treårsperiod | 6 % | 5,6 % | 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) | 143,86 kWp | 143,86 kWp | Öka från 67,06 kWp |
| | Energianvändningen per kvadratmeter inom kommunala fastigheter (el) | 45,8 kWh/kvm | 45,8 kWh/kvm | Minska från 49,4 kWh/kvm |
| | Energianvändning per kvadratmeter inom kommunala fastigheter (värme) | 65 kWh/kvm | 65 kWh/kvm | Minska från 70,93 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 med lägst betyget E i alla ämnen | 68 % | 68 % | Öka från 74,67 % |
| | Elever i årskurs 9 som är behöriga till ett yrkesprogram | 80 % | 80 % | Öka från 89,33 % |
| | Elever i årskurs 6 med lägst betyget E i alla ämnen | 76% | 76% | Öka från 80,17% |
| | Elever i årskurs 9 som känner sig trygga i skolan | 71,2 % | 71,2 % | Öka från 88 % |
| | Elever i årskurs 5 som känner sig trygga i skolan | 86 % | 86 % | 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 | 95 % | 95 % | 97 % |
| | Andelen brukare på särskilt boende som är ganska/mycket nöjda med sitt särskilda boende | 71 % | 71 % | 95 % |
| | Andel vuxna som inte återaktualiserats med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd | 82 % | 80 % | Öka från 82 % |



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 | ● 74 NKI | 74 NKI | Öka från 72 NKI |
| | Ranking av kommunens företagsklimat (svenskt näringsliv) | ● Plats 98 | Plats 97 | Bättre än plats 98 |
| | Företagens sammanfattande omdöme av företagsklimatet i kommunen | ● 3,88 (av 6) | 3,88 (av 6) | Öka från 3,62 (av 6) |
| | Kommunen har planberedskap för industribyggnad | ● Ja | Ja | Ja |



6 Ekonomiskt resultat

| RESULTATRÄKNING | BUDGET | UTFALL 220731 | ÅRSPROGNOS | AVVIKELSE |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Verksamhetens nettokostnad | -573 856 tkr | -331 108 tkr | -577 606 tkr | -3 750 tkr |
| Pensionsutbetalning | -11 472 tkr | -6 455 tkr | -14 650 tkr | -3 178 tkr |
| Övrigt | 4 293 tkr | 4 455 tkr | 2 885 tkr | -1 408 tkr |
| VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD | -581 035 tkr | -333 108 tkr | -589 371 tkr | -8 336 tkr |
| Skatter och bidrag | 590 477 tkr | 352 150 tkr | 601 229 tkr | 10 752 tkr |
| VERKSAMHETENS RESULTAT | 9 442 tkr | 19 042 tkr | 11 858 tkr | 2 416 tkr |
| Finansiella intäkter | 3 276 tkr | 2 049 tkr | 3 393 tkr | 117 tkr |
| Finansiella kostnader | -1 000 tkr | 0 tkr | -1 045 tkr | -45 tkr |
| RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER | 11 718 tkr | 21 091 tkr | 14 206 tkr | 2 488 tkr |
| Extraordinära intäkter | 0 tkr | 0 tkr | 0 tkr | 0 tkr |
| Extraordinära kostnader | 0 tkr | 0 tkr | 0 tkr | 0 tkr |
| ÅRETS/PERIODENS RESULTAT | 11 718 tkr | 21 091 tkr | 14 206 tkr | 2 488 tkr |
| Årets/periodens resultat i procent av skatter och bidrag | 2,0% | 6,0% | 2,4% | |

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 22:24, daterad 2022-06-23, är grunden i finansieringsbedömningen.

Kommunens delårsrapport redovisar ett för perioden positivt resultat om 21 091 tkr per den sista juli 2022. Helårsprognosen förväntas ge ett budgetöverskott om 2 488 tkr i och med att det budgeterade resultatet är beräknat till 11 718 tkr. Kommunens helårsresultat förväntas således att bli 14 206 tkr.

Verksamheterna prognostiserar totalt ett budgetunderskott om 3 750 tkr. Där överskottet kommer från Kommunstyrelsen (750 tkr) och underskotten främst från Socialnämnden (4 000 tkr) och från VA-verksamheten om 500 tkr.

Posten "övrigt" i resultaträkningen är bland annat budgeterade specialdestinerade statsbidrag (maxtaxa och kvalitetssäkring inom förskola), men också arbetsgivaravgifter mm. Posten redovisar ett överskott per den sista juli och det beror på att kommunens semesterlöneskuld är uppbokad här och kommer regleras till verksamheterna vid årsbokslutet.

Enligt skatteprognosen från SKR, daterad 2022-06-23, erhåller kommunen 10 752 tkr mer i skatteintäkter än den SKR-prognos som var grunden för budgeten 2022. Det beror till på att inkomstutjämningsbidraget, kostnadsutjämningsbidraget och regleringsbidraget blivit högre än budgeterat, totalt 8 212 tkr. Dessutom är även



både slutavräkningen avseende 2021/2022 samt den kommunala fastighetsavgiften förbättrad sedan budgettillfället.

Finansnettot förväntas redovisa ett resultat något över budget, 72 tkr. 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 4 395 tkr. Kommunens totala semesterlöneskuld per sista juli uppgår till 14 788 tkr.

6.2 Pensionsutbetalning

Prognosen för årets pensionsutbetalning tros överskrida budgeten med 3 178 tkr. Prognosen grundas på KPAs pensionsredovisning. Totalt finns en budget 2022 om 11 222 tkr.

Prognosen avseende förändring i pensionsavsättning ser bättre ut än motsvarande period förra året. Den har ökat med 4 869 tkr jämfört med bokslutet 2021. Anledningen till att denna kan förändras 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 nyanställningar och ökade löner.

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

Tabellen visar på kommunens kostnader för pensionsåtaganden per sista juli 2022 samt för samma period föregående år.

| PENSIONER | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Pensionsutbetalningar | 5 156 tkr | 4 385 tkr |
| Särskild löneskatt pensionsutbet | 1 251 tkr | 1 064 tkr |
| Avgiftsbestämd ålderspension | 9 399 tkr | 8 706 tkr |
| Särskild löneskatt ålderspension | 2 280 tkr | 2 112 tkr |
| Förändring pensionsavsättning | 3 918 tkr | 8 360 tkr |
| Särskild löneskatt förändring | 951 tkr | 2 028 tkr |
| Finansiell kostnad | 1 045 tkr | 544 tkr |
| Summa | 24 000 tkr | 27 199 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 överskott per den sista juli och det beror på att kommunens semesterlöneskuld är uppbokad här och kommer regleras till verksamheterna vid årsbokslutet.

6.4 Skatteintäkter och bidrag

Enligt skatteprognosen från SKR, daterad 2022-06-23, erhåller kommunen 10 752 tkr mer i skatteintäkter än den SKR-prognos som var grunden för budgeten 2022. Det beror till på att inkomstutjämningsbidraget, kostnadsutjämningsbidraget och regleringsbidraget blivit högre än budgeterat, totalt 8 212 tkr. Dessutom är även både slutavräkningen avseende 2021/2022 samt den kommunala fastighetsavgiften förbättrad sedan budgettillfället.

| SKATTER OCH BIDRAG | BUDGET | UTFALL 220731 | ÅRSPROGNOS | AVVIKELSE |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Allmän kommunalskatt | 427 383 tkr | 250 482 tkr | 428 202 tkr | 819 tkr |
| Inkomstutjämningsbidrag | 101 224 tkr | 61 179 tkr | 104 878 tkr | 3 654 tkr |
| Kostnadsutjämningsbidrag | 11 905 tkr | 8 349 tkr | 14 313 tkr | 2 408 tkr |
| Kommunal fastighetsavgift | 21 248 tkr | 12 784 tkr | 22 962 tkr | 1 714 tkr |
| LSS utjämningsbidrag | 1 637 tkr | 855 tkr | 1 469 tkr | -168 tkr |
| Regleringsbidrag | 21 565 tkr | 13 834 tkr | 23 715 tkr | 2 150 tkr |
| Införandebidrag | 943 tkr | 551 tkr | 945 tkr | 2 tkr |
| Tillfälliga statsbidrag | 0 tkr | 173 tkr | 173 tkr | 173 tkr |
| Stöd till mindre kommuner | 3 292 tkr | 3 303 tkr | 3 292 tkr | 0 tkr |
| Skolmiljarden | 1 280 tkr | 640 tkr | 1 280 tkr | 0 tkr |
| SUMMA SKATTER OCH BIDRAG | 590 477 tkr | 352 150 tkr | 601 229 tkr | 10 752 tkr |

6.5 Finansnetto

Finansnettot förväntas redovisa ett resultat något över budget, 72 tkr. I dagsläget finns inga förväntningar på upptagande av nya lån, inte heller utnyttjande av kommunens checkkredit.

6.6 Lividitet och lån

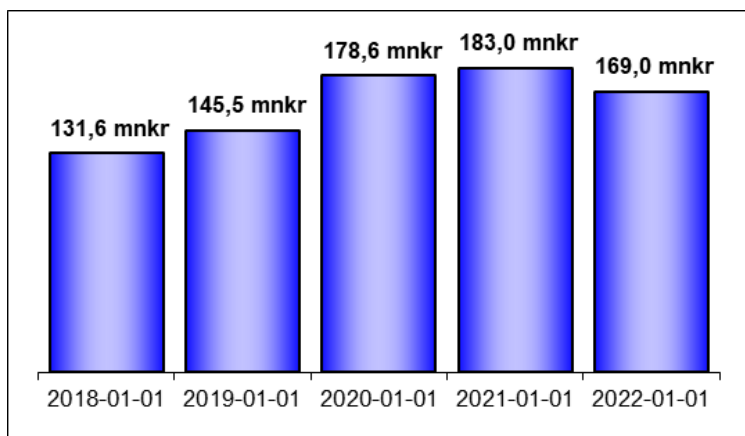
Kommunens likviditet har under perioden varit mycket god. Kommunen har haft en genomsnittlig likviditet om 169 mnkr och per den 31 juli fanns det 178 mnkr på banken. Kommunen har inga placerade medel i aktier eller obligationer. Däremot beslutade kommunen 2016 att placera medel som ett extra insatskapital 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 8 241 tkr.

Kommunen har ingen långfristig låneskuld, men däremot har kommunens fastighetsbolag 621 900 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 813 643 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, 21 091 tkr, och förväntat helårsresultat beräknas till 14 206 tkr. Om prognosen infrias kommer målet att uppnås och landa på 2,4 % för året, 6,0 % för perioden och 5,4% 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 96 % per sista december, vilket innebär att målet förväntas att uppnås under året. Under perioden är verksamhetens nettokostnad 94 % 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.

Året började med flera vattenläckor runt årsskiftet, både i Fjugesta och Mullhyttan. I Mullhyttan pågick läcksökningen under en längre tid innan läckan hittades, och flera avstängningsventiler var trasiga när vattnet skulle stängas av. Byte av ventilerna är beställt av ramavtalsentreprenör.

I februari utfördes beställda underhållsarbeten på spillvattenledningarna i Mullhyttan, så kallad relining, där syftet främst var att minska inläckage av grundvatten i ledningarna. Inläckande grundvatten ökar mängden vatten som skickas för rening i Hasselfors och därmed ökar också kostnaderna för reningen. En uppföljning görs vid halvårsskiftet och om åtgärderna inte har gett tillräckligt stor effekt finns förberedelse för att åtgärda ytterligare sträckor.

En ny pumpstation byggs i Gropen och beräknades vara klar under våren men har blivit försenad över sommaren. Upprustning och ombyggnad av ytterligare två pumpstationer som inte lever upp till nya standarder och arbetsmiljökrav pågår också.

| | Budget | Utfall 220731 | Prognos | Avvikelse |
|---------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| VA-verksamhet | 1 800 tkr | 1 584 tkr | 2 300 tkr | -500 tkr |
| Summa | 1 800 tkr | 1 584 tkr | 2 300 tkr | -500 tkr |

VA-verksamheten prognostiserar ett underskott på helår med 500 tkr.

Underskottet beror dels på inläckage i spillvattenledningarna i Mullhyttan vilket har lett till att större mängder vatten än avtalat måste renas i reningsverket i Laxå kommun. Åtgärder för att minska läckaget är genomfört, men ännu har inte resultatet av insatsen kunnat utläsas. Ytterligare en förklaring är att externslam (från trekammarbrunnar) körs till Atleverket då reningsverket i Fjugesta inte klarar att hantera allt.

| RESULTATRÄKNING (tkr) | Not | VA Utfall 22-07-31 | VA Utfall 21-07-31 |
|--------------------------------|-----|--------------------|--------------------|
| Externa intäkter | 1 | 7 114 tkr | 8 259 tkr |
| Interna intäkter | 2 | 0 tkr | 0 tkr |
| Verksamhetens intäkter | | 7 114 tkr | 8 259 tkr |
| Externa kostnader | 3 | -5 389 tkr | -6 014 tkr |
| Interna kostnader | 4 | -458 tkr | -604 tkr |
| Verksamhetens kostnader | | -5 847 tkr | -6 618 tkr |
| Avskrivningar | 5 | -2 170 tkr | -1 841 tkr |
| VERKSAMHETENS NETTO | | -903 tkr | -199 tkr |
| Finansiella intäkter | | 0 tkr | 0 tkr |
| Finansiella kostnader | 6 | -681 tkr | -765 tkr |



| | | | |
|--|--|-------------------|-----------------|
| RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER | | -1 584 tkr | -965 tkr |
| | | | |
| PERIODENS RESULTAT | | -1 584 tkr | -965 tkr |

| BALANSRÄKNING (tkr) | Not | VA Utfall 22-07-31 | VA Utfall 21-07-31 |
|---|------------|---------------------------|---------------------------|
| TILLGÅNGAR | | 122 477 tkr | 115 985 tkr |
| | | | |
| Anläggningstillgångar | | 117 768 tkr | 112 878 tkr |
| Anläggningar, mark och byggnader | 1 | 116 552 tkr | 111 504 tkr |
| Bilar och transportmedel | 2 | 1 216 tkr | 1 374 tkr |
| Inventarier | 3 | 0 tkr | 0 tkr |
| | | | |
| Omsättningstillgångar | | 4 709 tkr | 3 108 tkr |
| Kassa och bank | 4 | 3 244 tkr | 2 001 tkr |
| Fordringar | 5 | 1 465 tkr | 1 107 tkr |
| | | | |
| EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER | | 122 477 tkr | 115 985 tkr |
| | | | |
| Eget kapital | | 0 tkr | 0 tkr |
| därav periodens resultat | | 1 584 tkr | 965 tkr |
| | | | |
| Skulder | | 5 279 tkr | 115 985 tkr |
| Långfristiga skulder | 6 | 121 918 tkr | 113 704 tkr |
| Kortfristiga skulder | 7 | 559 tkr | 2 282 tkr |



7 Verksamheter

7.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens målpuppfyllelse för 2022 prognostiseras till 50 %. Tre mål prognostiseras att uppnås och tre mål prognostiseras att delvis uppnås.

Kommunstyrelsens verksamheter märker fortfarande av effekterna av pandemin genom att bland annat flertalet projekt och uppdrag är försenade eller påverkade, men också i en fortsatt hög sjukfrånvaro.

Förvaltningen har flera nya på nyckelpositioner, bland annat har ny HR-chef samt ny kultur- och fritidschef börjat under året, vilket skapar goda förutsättningar för det fortsatta arbetet inom förvaltningen. Efter pandemin har kommunstyrelseförvaltningen fått upp farten ordentligt och väldigt mycket är på gång eller har genomförts. Ett område där det hänt extra mycket är digitalisering. Till exempel har efterlängtade e-tjänster lanserats, en applikation för felanmälan har rullats ut, automatisering av hanteringen av fakturor har genomförts, digitalt mötessystem för fullmäktige har införts med mera med mera. Bara arbetet med fakturahanteringen gör, lågt räknat, att 300 timmar per år kan ägnas åt annat än fakturaadministration. Att förvaltningen också börjar få upp farten inom det tekniska området samt samhällsbyggnadsområdet är också värt att nämna, då vi verkligen är på rätt väg. Förvaltningen är inne i en intensiv utvecklingsperiod där mycket sker och händer för att utveckla verksamheterna med syfte att kunna ge en bättre och snabbare service till medborgarna, samt för att kunna leverera ännu bättre på de politiska uppdragen. Stora utmaningar framåt för förvaltningen är kompetensförsörjningen, minska sjukfrånvaron och lokaler. Stora delar av förvaltningen verkar i lokaler som inte är anpassade för den verksamhet som bedrivs eller för det antal medarbetare som verkar där, vilket påverkar kompetensförsörjningen, arbetsmiljön och utvecklingsmöjligheterna.

7.2 Barn- och utbildningsnämnden

Pandemin är inte över än men livet har för de flesta ändå återgått till hur det var innan alla restriktioner. Verksamheterna inom barn- och utbildningsförvaltningen har varit starkt påverkade av pandemin och i perioder haft det mycket slitsamt under de dryga två år som pandemin har pågått, i synnerhet under vårterminen 2022 då smittspridningen inom förskola och skola tog rejäl fart och orsakade stor sjukfrånvaro, både hos personal och elever.

Eleverna har också påverkats av pandemin och de konsekvenser som Coronasmittan har orsakat i verksamheterna. En indikation på det är att det har skett en ökning av skolfrånvaro, utöver vanlig sjukfrånvaro, och en ökning av elever som mår psykiskt dåligt. Årets kunskapsresultat i åk 9 och årskurs 6 är också indikatorer på att skolans verksamhet inte fullt ut har fungerat som vanligt under några år.

Trots Corona-restriktioner har flera kulturaktiviteter kunnat genomföras i skolan under läsåret. Inom ramen för Skapande skola-projektet (statsbidrag från Kulturrådet) har alla skolor haft författarbesök med workshops och skrivarskola. Särskolan har inlett en samverkan med Kulturskolan från Örebro, dels genom en konsert på skolan och dels genom ett deltagande på Allsång i Örebro i Wadköping. I



förskolan har kultur och skapande genomförts inom ramen för den ordinarie undervisningen.

När det gäller nybyggnationer och inflyttningar, så stod förskolan Södra klar under våren och invigdes den 11 maj. Hidinge skolas om- och tillbyggnad ska vara klar i maj 2023. I februari 2022 påbörjades rivningen av befintlig byggnad som tidigare inrymde fritids och den gamla bollhallen. Förskolan Ugglan i Lanna är under uppbyggnad och förväntas klar för inflytt under hösten.

Den sammantagna måluppfyllelsen för Barn och utbildningsnämnden vid delårsbokslutet 2022 är lägre jämfört med 2021. Förvaltningschefens bedömning är att de påfrestningar som verksamheterna varit utsatta för under pandemin till stor del är orsaken till den lägre måluppfyllelsen.

7.3 Socialnämnden

Socialförvaltningen har tagit ytterligare steg mot ett mer formaliserat arbete gällande Nära vård. Stygruppen har nu representanter från alla tre förvaltningar och verksamhetschefen på vårdcentralen ingår. En handlingsplan som gäller året ut är antagen i nämnda styrgrupp. Arbetet med med fokusera på personcentrerad vård fortsätter i verksamheterna och processledaren har tagit fram information till hemsidan som informerar om vad Nära vård är. Medel för att finansiera processledaren under 2023 har rekviderats.

Det förstärkta ledarskapet på Linden innebär ett mer nära ledarskap och ger mer utrymme för att jobba med de åtgärder som framkom i Lex Sara-utredningarna. Rekrytering av ny funktion som verksamhetscontroller/MAR-medicinskt ansvarig för rehabilitering har skett. Tjänsten är bemannad från 1 september, då tidigare controller blir enhetschef på hemtjänsten. Rekrytering av ny enhetschef för daglig verksamhet gjordes under sommaren. Denna person börjar 1 november då vi får en pensionsavgång.

Sommaren har varit mer utmanande än tidigare år, i flera verksamheter. Verksamheterna har haft ett gott samarbete och hjälpts åt när det funnits möjlighet. Hemtjänsten har varit särskilt belastad delvis på grund av chefsbyte och svårigheter med vikarieanskaffning. Det kommer signaler om att medarbetare känner sig trötta och slitna efter denna sommar. Det har varit sjukskrivningar även bland semestervikarier, vilket gav ökad arbetsbelastning för de som arbetar och för chefer och samordnare som haft ett stort arbete med att bemanna under hela sommaren. Vi behöver analysera denna sommar för att se vilka åtgärder vi behöver vidta inför hösten och inför nästa sommar.

7.4 Sydnärkes IT-nämnd

Perioden har präglats av hög intensitet under senvåren och försommaren och något lugnare under semesterperioden. Förändringsstoppet (vi fryser alla tekniska förändringar i våra miljöer) som varat sen midsommar till trots så har vi haft några incidenter i bland annat processmotorn, som utgör basen för den digitala ansökningsprocessen samt ansökningar om ekonomiskt bistånd. Orsaken till denna störning utreds just nu.



Efter förra årets införande av Microsoft 365 som innebär att samtliga användare kommer åt sin mail och sina sparade dokument oavsett enhet och plats så har vi sett en ökad användning av molntjänsterna, om än från en relativt låg nivå i förhållande till antalet användare. Flera användare börjar nu efterfråga de mer avancerade möjligheterna såsom Power BI etc.

En utmaning med M365-införandet har varit delade datorer där från början tillgängliga resurser begränsat användarnas möjligheter att fortsätta inarbetade arbetssätt varför ett större antal dyrare licenser har behövt införskaffas för att säkra hanteringen i verksamheten. En billigare ersättningslicens har tagits fram och införts på befintliga och nya användare.

I och med att alltmer information flyttar ut till molnet och därmed är tillgängliga från våra mobila enheter så kommer behovet av att kunna hantera dessa (spåra, radera, styra innehåll etc.) Vi kommer därför byta manageringsverktyg från fristående (och dyra) Workspace One till Microsoft Intune, som ingår i M365. Vi har migrerat ett fåtal testanvändare och kommer fortsätta migrera användare under hösten och vintern. Under nästa år beräknar vi flytta över ytterligare enheter till verktyget.

Sydnät 2.0 - uppgraderingen av vår nätverksmiljö - har legat något i träda under perioden på grund av årslånga leveranstider av nödvändig utrustning för att ersätta befintliga coresetchar, detta lättade något under slutet av perioden vilket möjliggör avslut av Sydnät 2.0-projektet under hösten.

Den globala komponentbristen slår även mot IT-Arbeitsplats och främst då gällande långa leveranstider för datorer och mobiltelefoner. Även här märktes en viss lättnad i slutet av perioden, dock med prognos om lång leveranstid under lång tid framöver, kanske flera år.



8 Verksamheternas ekonomiska resultat

8.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott om 750 tkr för 2022.

Kommunledningen prognostiserar ett överskott om 650 tkr. Av detta avses KS planeringsreserv med 150 tkr. Resterande överskott om 500 tkr avser kapitalkostnader, vilket innebär ej använda reinvesteringsmedel. Av KS planeringsreserv om 1 500 tkr har hittills fattats beslut om att förbruka 400 tkr till näringsliv, 400 tkr till kommunikation, 200 tkr till översiktsplan, 100 tkr till VA-utredning samt 250 tkr till torget.

Administrativa avdelningen, Ekonomiavdelningen, HR-avdelningen och Kultur- och fritidsavdelningen prognostiserar alla en budget i balans.

Teknik- och serviceavdelningen prognostiserar en budget i balans och har både överskott och underskott inom sina verksamheter som tar ut varandra. Överskott prognostiseras inom måltidsenheten om 1 200 tkr, vilket delvis förklaras av budget för lokalhyra för Lindens tillagningskök. Dessutom är det svårt att rekrytera personal, vilket gör att personalkostnaderna troligen kommer att lämna ett överskott. Överskott om ca 1 000 tkr prognostiseras också inom fordonsförvaltningen, då leverans av både nyinköpta bilar och leasingbilar dröjer. Väghållningen har höga kostnader för snöröjning och sandupptagning och det har inneburit att budgeten överskridits. Även belysning prognostiserar ett underskott, då elpriserna ökat markant. Totalt beräknas ett underskott avseende de båda verksamheterna om ca 2 500 tkr.

Avdelningen för näringsliv, integration och arbetsmarknad prognostiserar 100 tkr i överskott. Överskottet härleds till jobb- och praktikcenter. Beroende på Arbetsförmedlingens reformering och nya möjligheter med anställningsstöd istället för extratjänster. Dessa kommer dock inte att vara kostnadsneutrala. Finns målgrupper som motsvarar dessa stöd finns möjlighet att förbruka överskottet under kvartal 3 och 4.

| | Budget | Utfall 220731 | Årsprognos | Avvikelse |
|--|----------------|------------------|----------------|------------|
| Kommunledning | 16 588 | 8 180 | 15 938 | 650 |
| <i>varav planeringsreserv</i> | 1 500 | 110 | 1 350 | 150 |
| Administrativa avdelningen | 18 488 | 9 979 | 18 488 | 0 |
| Ekonomiavdelningen | 28 132 | 16 121 | 28 132 | 0 |
| HR-avdelningen | 9 586 | 3 170 | 9 586 | 0 |
| Kultur- och fritidsavdelningen | 10 565 | 4 656 | 10 565 | 0 |
| Teknik- och serviceavdelningen | 44 160 | 23 897 | 44 160 | 0 |
| Avdelningen för näringsliv, arbetsmarknad och integration | 4 378 | 2 419 | 4 278 | 100 |
| Summa | 131 897 | 68 422 | 131 147 | 750 |



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

| Revision | Budget | Utfall 220731 | Årsprognos | Avvikelse |
|--------------|------------|---------------|------------|-----------|
| Revision | 725 | 273 | 75 | 0 |
| SUMMA | 725 | 273 | 725 | 0 |

8.2 Barn- och utbildningsnämnden

I gemensam verksamhet ligger kostnader för den gemensamma elevhälsan, administrationen, nämnden samt tilläggsbeloppet för stödtjänster. Här ligger även medel för Trygg skola som förvaltningen fått för 2022 samt kapitalkostnader för reinvesteringar. Den gemensamma verksamheten har ett överskott i perioden vilket främst beror på att medlen för Trygg skola ännu inte använts. Men även administrationen och nämnden har i nuläget mindre överskott. Sammantaget dessa verksamheter prognostiseras ett överskott för helåret vilket till största del beror på lägre kapitalkostnader i och med att reinvesteringarna inte aktiverats till den nivå som budgeterats.

Förskolan har i nuläget ett överskott som till största del beror på statliga sjuklöneersättningar under perioden december till april. Men även statsbidrag som riktats till förskola under året. En allmän vikariebrist har medfört att vikarier inte har kunnat sättas in vid all sjukfrånvaro och VAB. Det saknas förskollärare på ordinarie förskollärartjänster, dessa vakanser har tillfälligt fyllts upp med annan personal med lägre lön. Det är ett visst överskott på kontot kurser och utbildningar samt för kapitalkostnader som tillhör nybyggda förskolan Södra. I och med starten av förskolan Södra samt att förskolan Ugglan öppnar under hösten så väntas utfallet avseende personalkostnader öka, vilket prognosen tagit hänsyn till.

Köp av förskoleplatser prognostiserar ett underskott då fler barn än budgeterat går i andra förskolor än kommunens egna.

Lekebergsskolan F-6 visar på ett underskott vad gäller personalkostnader. Skolan har drabbats hårt av Corona med många pedagoger sjuka vilket gjort att fler stödresurser behövt sättas in. Under läsåret har verksamheten tagit emot nio elever med skyddad identitet, alla med behov av extra stöd. Dels utifrån upplevelser de har med sig och dels genom hotbilder som skapar större krav på verksamheten.

Grundsärskolan har i nuläget ett överskott. Viss del av personalkostnaderna har belastat grundskolans budget då de elever som tillhör grundsärskolan men är integrerade i grundskolan haft resurser från grundskolan.

Grundsärskolans elevantal ökar till hösten då ingen elev lämnat verksamheten men två nya elever tillkommer. Två lärare i grundsärskolan ska studera till hösten med visst behov av tjänstledighet som behöver förstärkas med vikarier.

Mullhyttans skola prognostiserar en budget i balans för helåret. Det som tidigare såg ut att bli ett minus i slutet av året ser nu ut att hålla ram. Det beror på att två fritidspedagoger som går utbildning minskar sin tjänstgöring. Vidare planeras att minska en resurs som i nuläget finns på fritids och i stället använda en befintlig lärare. Vidare kommer det att bli ca en månads glapp mellan avslut och tjänstetillsättning av specialpedagog.



Hidinge skola väntas gå mot ett överskott. Detta beror främst på stadsbidrag kopplade till Covid-19, sjuklöneersättningar och en lägre bemanning än budgeterat.

Lekebergsskolan 7-9 har ett underskott i perioden och visar ett större underskott i prognosen. Det finns ett stort behov av stöd för elever med särskilda behov, ökade behov av studiehandledning på modersmål samt höga vikariekostnader p.g.a. pandemin vid inledningen av året. Skolan har även höga vikariekostnader på grund av långtidssjukskrivningar. Det finns ett betydligt större behov av SYV-tjänst än det som ligger i budget och det har uppstått extra kostnader för personal som slutat mitt under läsåret. Prognosen är ändå att personalkostnaderna kommer minska under höstterminen.

Inga större avvikelser kan i nuläget ses vad gäller köp av grundskoleplatser. Dessa prognostiseras därav till en budget i balans.

Utfallet för skolskjuts är något högt under vårterminen. Lägre kostnader väntas under hösten i och med nytt avtal som blir billigare. För skolskjutsarna prognostiseras en budget i balans.

Budgeten för gymnasiet ser ut att gå med ett visst underskott, mest beroende på att kostnader som tidigare kunnat läggas på SFI nu måste läggas inom gymnasiets budget på grund av minskade statliga medel.

Köp av gymnasieplatser prognostiseras till en budget i balans.

Vuxenutbildningen har för varje år som gått fått minskade statliga bidrag kopplade till SFI. Det har fått negativa konsekvenser för gymnasieverksamheten eftersom vissa kostnader därifrån tidigare kunde täckas av SFI:s budget. För helåret prognostiseras ett underskott på vuxenutbildning. Bl.a. då kostnader för SYV tidigare redovisats under högstadiet men nu är fördelad på de verksamheter som berörs av tjänsterna. Köp av platser för vuxenutbildning har under våren varit något lägre än budget men förväntas förbrukas under hösten.

| | Budget | Utfall 220731 | Årsprognos | Avvikelse |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|-----------|
| Gemensam verksamhet | 23 073 | 12 658 | 22 795 | 278 |
| Förskola | 73 432 | 40 037 | 70 070 | 3 362 |
| Grundskola | 123 918 | 74 239 | 126 984 | - 3 066 |
| Gymnasieskola | 38 617 | 21 681 | 38 973 | - 356 |
| Vuxenutbildning | 988 | 346 | 1 206 | - 218 |
| Summa | 260 028 | 148 961 | 260 028 | 0 |

8.3 Socialnämnden

Den ekonomiska prognosen för Socialnämnden visar på ett underskott på 4 000 tkr för 2022.

Den stora utmaningen under första delåret har varit de fortgående ökade personalkostnader på grund av höga sjuklönekostnader, vikariekostnader, mer- och övertid. Under årets första del ökade kostnaderna till mer eller i linje med utfall under pandemin. Förhoppningen av att den trenden skulle avta har inte infriats. Underskott finns också inom placeringar IFO och personlig assistans LSS. Dessa



områden är de som står för osäkerheten för resterande del av året.

Avvikelsen från prognos 1 ger ett ytterligare underskott om 2 350 tkr. För att underskott inte ska utökas ytterligare krävs åtgärder som även kräver stöd från HR, matchning mellan sysselsättning och beläggning, kontroll på sjukskrivningsrutiner, effektiv schemaläggning etc.

Prognosen har tagit hänsyn till beviljade statsbidrag om ca 3 700 tkr som ännu inte är utfördelade i verksamheterna. Förutsättningar för att nuvarande prognos ska hålla är att statsmedel använd inom nuvarande ramar och inte för nya satsningar.

Gemensamt inkl nämnd prognostiserar ett överskott om 1 000 tkr. Reserven utgör 1 200 tkr. Kostnader för verksamhetssystem ligger med en prognos på minus 600 tkr. Kapitalkostnader beräknas med ett överskott om 400 tkr. Mindre avvikelser för lönekostnader förekommer.

Kommunens LSS verksamhet prognostiserar ett underskott om 2 300 tkr. Den personliga assistansen inom Serviceboendet Kastanjen är en utmaning som kräver extra personalförstärkning. Verksamheten har flera relativt nya ärenden inom personlig assistans med externa utförare som är under utredning hos Försäkringskassan, dels p g a förlorade tillstånd men också p g a brister i rutiner med bestridna fakturor som följd. Serviceboendet Hasselbacken har ett underskott till följd av höga sjukskrivningstal, medans Daglig verksamhet har ett överskott.

Socialpsykiatrin prognostiseras med en budget i balans.

Hemtjänsten har under året ökat den planerade tiden och ligger över budget med 1 150 tkr. Dock finns flera orsaker till att personalkostnaderna är över förväntat. Under första kvartalet har bl a löneskulder hos anställda identifierats till följd av sjukskrivningar som systemmässigt inte blivit utförda. Verksamheten har högre sysselsättningsgrad än budget, trots detta är kostnaden stor för vikarier, mer- och övertid. Förbättringsåtgärder inom schemaläggning har identifierats. Enhetschefen avslutade sin tjänst i juni och ny ordinarie påbörjar i september. Verksamheten har blivit tilldelat statsbidrag om 600 tkr.

HSL verksamheten har utmaningen inom sjuksköterskebemanningen. Flera utbildar sig under året samtidigt som svårigheter funnits att tillsätta både studielediga och sjukskrivningar. Dock har verksamheten fått ett tillskott av statliga medel för att kommunen håller en god bemanningsnivå. Dessa medel är större än underskotten vilket lämnar verksamheten med ett överskott om 450 tkr.

Kommunens två särskilda boenden prognostiserar ett gemensamt överskott på 500 tkr. Både Oxelgården och Linden har underskott vad gäller personalkostnader, utmaningar med höga sjukskrivningstal samt att det inte heller finns full beläggning. Anledningen till överskottet är att Linden fått statliga medel för återhämtningsbonusen på 1 800 tkr, vilket innebär arbetar att det arbete som påbörjades 2021 med effektiv schemaläggning och hållbart arbetsliv fortsätter. Dessa medel används för att täcka upp nuvarande underskott.

IFO prognostiserar ett underskott på 2 500 tkr. IFO fick till 2022 en utökad budget på 1 700 tkr främst för att täcka barn & ungdomsplaceringar och ett ökat ekonomiskt bistånd. Trots den utökade budgeten täcks inte årets kostnader inom ramarna. Verksamheten ser nya placeringar inom samtliga områden. Dessutom har konsulter används för att täcka upp personal- och kompetensglapp.



Ekonomiskt bistånd fortsätter också att öka. Trots en utökad budget som låg i nivå med utfallet för 2021 så beräknas ett underskott om 250 tkr.

| | Budget | Utfall 220731 | Årsprognos | Avvikelse |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| Gemensamt inkl. nämnd | 12 220 | 6 495 | 11 220 | 1 000 |
| LSS | 42 782 | 24 993 | 44 102 | -2 300 |
| Socialpsykiatri | 1 364 | 1 337 | 2 344 | 0 |
| Hemtjänsten | 24 420 | 15 949 | 25 570 | -1 150 |
| HSL och korttid Linden | 16 520 | 10 242 | 16 070 | 450 |
| Särskilt boende | 52 600 | 31 466 | 52 100 | 500 |
| IFO | 29 500 | 20 076 | 32 000 | -2 500 |
| Summa | 179 406 | 110 558 | 183 406 | -4 000 |

8.4 Sydnärkes IT-nämnd

SYD-IT prognosticerar ett underskott om 1 000 tkr för 2022. Vakanser inom personalen gör att ett överskott prognosticeras om 1 202 tkr på helåret. Höga kostnader för tjänsteköp har präglat första delen av året. Kostnaderna för Servicedesk beräknas bli 400 tkr högre än budgeterat. Kostnaderna för resurskonsulter har varit höga p.g.a. en utökad ambition att arbeta igen den backlogg som blivit under pandemin. Även utbyte av MDM-verktyg samt införande av M365 har gjort att kostnaderna blivit höga. I och med detta kommer förvaltningen arbeta för att minska konsultanvändandet. En resurskonsult har avslutats före sommaren och ytterligare ett par avslutas under hösten. Prognosen för tjänsteköp är ett underskott om 1 395 tkr. Det största underskottet prognosticeras för licenser och serviceavtal. Den mest bidragande orsaken till detta är M365-licenserna som är svåra att prognosticera och verksamheterna efterfrågar fler licenser. Arbete har påbörjats med att se över dessa och försöka införa en billigare variant för delade datorer. Kapitalkostnaderna prognosticeras bli 1 265 tkr mindre än budgeterat.

| | Budget | Utfall 220731 | Årsprognos | Avvikelse |
|-----------------------------|----------|---------------|-------------|--------------|
| Intäkter | - 39 012 | - 22 816 | - 39 054 | 42 |
| Personalkostnader | 12 006 | 6 163 | 10 804 | 1 202 |
| Datorer & basutrustning | 200 | 166 | 200 | 0 |
| Tele- och datakommunikation | 1 100 | 1 048 | 1 100 | 0 |
| Licenser & serviceavtal | 8 086 | 5 987 | 10 300 | - 2 214 |
| Övrigt tjänsteköp | 3 000 | 3 198 | 4 395 | - 1 395 |
| Resor & Kurser | 100 | 261 | 200 | - 100 |
| Övriga kostnader | 400 | 103 | 200 | 200 |
| Lokalhyror | 755 | 406 | 755 | 0 |
| Kapitalkostnader | 13 365 | 6 896 | 12 100 | 1 265 |
| Summa | 0 | 1412 | 1000 | -1000 |



9 Räkenskaper

9.1 Resultaträkning

| RESULTATRÄKNING | Not | Kommun Budget | Kommun 2022-07-31 | Kommun 2021-07-31 | Koncern 2022-07-31 | Prognos helår | Avvikelse budget/ prognos |
|--|-----|---------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------------|
| Verksamhetens intäkter | 1 | 157 708 tkr | 80 264 tkr | 76 191 tkr | 83 468 tkr | 157 708 tkr | 0 tkr |
| Verksamhetens kostnader | 2 | -707 325 tkr | -398 260 tkr | -370 118 tkr | -372 622 tkr | -715 661 tkr | -8 336 tkr |
| Avskrivningar | 3 | -31 418 tkr | -13 614 tkr | -10 767 tkr | -29 142 tkr | -31 418 tkr | 0 tkr |
| VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD | | -581 035 tkr | -331 610 tkr | -304 694 tkr | -318 296 tkr | -589 371 tkr | -8 336 tkr |
| | | | | | | | |
| Skatteintäkter | 4 | 427 383 tkr | 250 482 tkr | 234 098 tkr | 250 482 tkr | 428 202 tkr | 819 tkr |
| Generella statsbidrag/utjämning | 5 | 163 094 tkr | 101 668 tkr | 100 846 tkr | 101 668 tkr | 173 027 tkr | 9 933 tkr |
| VERKSAMHETENS RESULTAT | | 9 442 tkr | 20 540 tkr | 30 251 tkr | 33 854 tkr | 14 206 tkr | 2 416 tkr |
| Finansiella intäkter | 6 | 3 276 tkr | 628 tkr | 278 tkr | 718 tkr | 3 393 tkr | 117 tkr |
| Finansiella kostnader | 7 | -1 000 tkr | -77 tkr | -3 tkr | -3 657 tkr | -1 045 tkr | -45 tkr |
| | | | | | | | |
| RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER | | 11 718 tkr | 21 091 tkr | 30 526 tkr | 30 915 tkr | 14 206 tkr | 2 488 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 | | 11 718 tkr | 21 091 tkr | 30 526 tkr | 30 915 tkr | 14 206 tkr | 2 488 tkr |
| | | 98,4% | 94,2% | 91,1 % | 90,4 % | 94,6 % | |



9.2 Balansräkning

| BALANSRÄKNING | Not | Kommun 2022-07-31 | Kommun 2021-07-31 | Kommun 2021-12-31 | Koncern 2022-07-31 |
|--|-----|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| TILLGÅNGAR | | 549 614 tkr | 515 755 tkr | 521 130 tkr | 1 258 671 tkr |
| Anläggningstillgångar | | 271 833 tkr | 262 915 tkr | 273 750 tkr | 965 152 tkr |
| <i>Materiella anläggningstillgångar</i> | | | | | |
| Mark, byggnader och tekniska anläggningar | 1 | 176 763 tkr | 171 841 tkr | 177 573 tkr | 894 756 tkr |
| Maskiner och inventarier | 2 | 58 739 tkr | 55 101 tkr | 60 285 tkr | 59 525 tkr |
| <i>Finansiella anläggningstillgångar</i> | 3 | 36 331 tkr | 35 973 tkr | 35 892 tkr | 10 871 tkr |
| Omsättningstillgångar | | 277 781 tkr | 252 840 tkr | 247 380 tkr | 293 519 tkr |
| Exploateringsmark/Förråd | 4 | 18 862 tkr | 8 389 tkr | 11 192 tkr | 18 939 tkr |
| Fordringar | 5 | 81 386 tkr | 61 462 tkr | 45 785 tkr | 88 507 tkr |
| Kassa och bank | 6 | 177 533 tkr | 182 990 tkr | 190 403 tkr | 186 073 tkr |
| | | | | | |
| EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER | | 549 614 tkr | 515 755 tkr | 521 130 tkr | 1 258 671 tkr |
| Eget kapital | 7 | 401 835 tkr | 369 795 tkr | 380 744 tkr | 452 381 tkr |
| Periodens resultat | | 21 091 tkr | 30 526 tkr | 41 475 tkr | 30 915 tkr |
| Övrigt eget kapital | | 380 744 tkr | 339 269 tkr | 339 269 tkr | 421 466 |
| Avsättningar | | 53 718 tkr | 47 241 tkr | 47 803 tkr | 64 966 tkr |
| Pensionsavsättning | 8 | 53 718 tkr | 47 241 tkr | 47 803 tkr | 53 718 tkr |
| Övriga avsättningar | | 0 tkr | 0 tkr | 0 tkr | 11 248 tkr |
| Skulder | | 94 061 tkr | 98 719 tkr | 92 583 tkr | 741 324 tkr |
| Långfristiga skulder | 9 | 9 949 tkr | 8 861 tkr | 9 488 tkr | 631 849 tkr |
| Kortfristiga skulder | 10 | 84 112 tkr | 89 859 tkr | 83 095 tkr | 109 475 tkr |
| | | | | | |
| ANSVARSFÖRBINDELSER | | 1 358 377 tkr | 1 397 040 tkr | 1 432 178 tkr | 1 358 377 tkr |
| Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder eller avsättningar inkl särskild löneskatt | | 111 320 tkr | 117 264 tkr | 115 697 tkr | 111 320 tkr |
| Borgensförbindelser | 11 | 813 643 tkr | 812 146 tkr | 854 033 tkr | 813 643 tkr |
| Garantiförbindelse leasing/hyra | 12 | 433 414 tkr | 467 630 tkr | 499 338 tkr | 433 414 tkr |



9.3 Kassaflödesanalys

| KASSAFLÖDESANALYS | Not | Kommun 2022-07-31 | Kommun 2021-07-31 | Koncern 2022-07-31 |
|--|-----|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Resultat per den 31 juli | | 21 091 tkr | 30 526 tkr | 30 915 tkr |
| Justering för poster som inte ingår i kassaflödet | 1 | 5 915 tkr | 8 361 tkr | 5 915 tkr |
| Avskrivningar | 2 | 13 614 tkr | 10 767 tkr | 29 142 tkr |
| Betald skatt | | 0 tkr | 0 tkr | 0 tkr |
| MEDEL FRÅN LÖPANDE VERKSAMHETEN | | 40 620 tkr | 49 655 tkr | 65 972 tkr |
| Ökning(-) /minskning(+) av kortfristiga fordringar | | -21 465 tkr | -22 146 tkr | -17 137 tkr |
| Ökning(-) /minskning(+) av förråd | 3 | -7 670 tkr | -1 693 tkr | -7 670 tkr |
| Ökning(+)/minskning(-) av kortfristiga skulder | | -13 120 tkr | -3 090 tkr | -12 131 tkr |
| KASSAFLÖDE FRÅN DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN | | -1 635 tkr | 22 726 tkr | 29 034 tkr |
| Investering i materiella anläggningstillgångar | | -11 257 tkr | -25 619 tkr | -47 672 tkr |
| Investeringsbidrag | | 0 tkr | 0 tkr | 0 tkr |
| Försäljning av materiella anläggningstillgångar | 4 | 0 tkr | 437 tkr | 0 tkr |
| Investering i finansiella anläggningstillgångar | | 0 tkr | -14 tkr | 0 tkr |
| Försäljning av finansiella anläggningstillgångar | | 0 tkr | 0 tkr | 0 tkr |
| KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHETEN | | -12 892 tkr | -2 470 tkr | -18 638 tkr |
| Nyemission | | 0 tkr | 0 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 | | 461 tkr | 941 tkr | 461 tkr |
| Ökning(-)/minskning(+) av långfristiga fordringar | | -439 tkr | 122 tkr | -439 tkr |
| KASSAFLÖDE FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHETEN | | -12 870 tkr | -1 407 tkr | -18 616 tkr |
| ÅRETS KASSAFLÖDE | | -12 870 tkr | -1 407 tkr | -18 616 tkr |
| Likvida medel vid årets början | | 190 403 | 184 397 tkr | 204 689 tkr |
| Likvida medel vid periodens slut | | 177 533 | 182 990 tkr | 186 073 tkr |



10 Noter

10.1 Redovisningsprinciper

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 2022 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 1 800 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 kammungemensamma 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 2022 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 (2022: 48 300 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 1,0 procent. Avskrivningarna beräknas på tillgångarnas anskaffningsvärden. Avskrivningar har beräknats enligt nominell metod. Avskrivningen påbörjas halvårsvis efter anskaffning.

Leasingavtal redovisas som ansvarsförbindelse. Detta är ett avsteg från RKR:s rekommendation 13.2 "Redovisning av hyres- och leasingavtal". En översyn av leasingavtalen och redovisningen är påbörjad.

Pensionsförmåner intjänade 2022 (avseende inkomster upp till 7,5 basbelopp) kommer att betalas ut till de anställda under 2023. 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 |



| AVSKRIVNINGSTIDER KOMMUNALA BOLAG | |
|-----------------------------------|---------|
| Maskiner och inventarier | 3-20 år |

10.2 Noter till resultaträkning

| Not 1 - Verksamhetens intäkter | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
|--|---------------------|---------------------|
| Migrationsverket | 1 916 tkr | 2 918 tkr |
| Sydnärkes IT | 17 322 tkr | 16 455 tkr |
| Riktade statsbidrag och bidrag | 12 002 tkr | 13 219 tkr |
| Konsumtionsavgifter | 7 114 tkr | 7 833 tkr |
| Barnomsorgsavgift | 5 382 tkr | 4 927 tkr |
| Äldreomsorgsavgift | 2 303 tkr | 2 083 tkr |
| Hyror | 3 433 tkr | 3 621 tkr |
| Övriga avgifter och ersättningar | 18 413 tkr | 13 851 tkr |
| Lönebidrag | 7 360 tkr | 5 107 tkr |
| Moms | 2 454 tkr | 2 368 tkr |
| Försäljning | 675 tkr | 630 tkr |
| Interkommunala ersättningar | 1 890 tkr | 1 780 tkr |
| Reavinst, tomtförsäljning | 0 tkr | 1 400 tkr |
| SUMMA | 80 264 tkr | 76 191 tkr |
| | | |
| Not 2 - Verksamhetens kostnader | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
| Löner och sociala avgifter | -238 893 tkr | -225 391 tkr |
| Tjänsteköp | -89 291 tkr | -81 264 tkr |
| Hyror | -40 952 tkr | -39 035 tkr |
| Materialinköp | -7 569 tkr | -7 034 tkr |
| Skolskjutsar | -6 688 tkr | -5 633 tkr |
| Livsmedel | -4 148 tkr | -3 795 tkr |
| Försörjningsstöd | -3 747 tkr | -3 445 tkr |
| Avgifter och bidrag | -3 648 tkr | -3 128 tkr |
| Transport | -3 105 tkr | -1 346 tkr |
| Kostnad för revision (finansiell granskning) | -219 tkr | 48 tkr |
| SUMMA | -398 260 tkr | -370 118 tkr |
| | | |
| Not 3 - Avskrivningar | 2022-07-31 | 2021-07-31 |



| | | |
|--|--------------------|--------------------|
| Avskrivningar | 13 614 tkr | 10 767 tkr |
| Nedskrivningar | 0 tkr | 0 tkr |
| SUMMA | 13 614 tkr | 10 767 tkr |
| | | |
| Not 4 - Skatteintäkter | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
| Allmän kommunalskatt | 246 003 tkr | 229 133 tkr |
| Preliminär slutavräkning 21/20 | 1 681 tkr | 2 866 tkr |
| Slutavräkning 22/21 | 2 798 tkr | 2 099 tkr |
| SUMMA | 250 482 tkr | 234 098 tkr |
| | | |
| Not 5 - Generella statsbidrag/utjämning | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
| Inkomstutjämning | 61 179 tkr | 57 363 tkr |
| Kostnadsutjämning | 8 349 tkr | 12 475 tkr |
| Införandebidrag | 551 tkr | 2 094 tkr |
| Regleringsbidrag/avgift | 13 834 tkr | 14 648 tkr |
| Fastighetsavgift | 12 784 tkr | 12 081 tkr |
| LSS-utjämning | 855 tkr | 2 185 tkr |
| "Välfärdsmiljarderna" | 4 116 tkr | 0 tkr |
| Vårändringsbudgeten, extra statsbidrag | 0 tkr | 0 tkr |
| SUMMA | 101 668 tkr | 100 846 tkr |
| | | |
| Not 6 - Finansiella intäkter | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
| Räntebidrag | 0 tkr | 0 tkr |
| Räntor bankmedel | 559 tkr | 206 tkr |
| Övriga finansiella intäkter | 69 tkr | 72 tkr |
| SUMMA | 628 tkr | 278 tkr |
| | | |
| Not 7 - Finansiella kostnader | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
| Ränta pensionsförmåner | 0 tkr | 0 tkr |
| Koncernränta | 0 tkr | 0 tkr |
| Övriga finansiella kostnader | -77 tkr | -3 tkr |
| SUMMA | -77 tkr | -3 tkr |



10.3 Noter till balansräkning

| Not 1 - Mark, byggnader och tekniska anläggningar | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
|--|--------------------|--------------------|
| <i>Markreserv</i> | | |
| Akkumulerad investeringsutgift | 9 782 tkr | 10 147 tkr |
| Akkumulerad avskrivning | 0 tkr | 0 tkr |
| Periodens investeringar | 0 tkr | 0 tkr |
| Avskrivningar | 0 tkr | 0 tkr |
| Periodens försäljningar/utrangeringar | 0 tkr | -365 tkr |
| Utgående bokfört värde | 9 782 tkr | 9 782 tkr |
| <i>Publika fastigheter</i> | | |
| Akkumulerad investeringsutgift | 71 870 tkr | 67 513 tkr |
| Akkumulerad avskrivning | -20 157 tkr | -18 903 tkr |
| Periodens investeringar | -1 192 tkr | 1 998 tkr |
| Avskrivningar | -739 tkr | -723 tkr |
| Periodens försäljningar/utrangeringar | 0 tkr | 0 tkr |
| Utgående bokfört värde | 49 782 tkr | 49 885 tkr |
| <i>Fastigheter för affärsverksamhet</i> | | |
| Akkumulerad investeringsutgift | 156 656 tkr | 142 660 tkr |
| Akkumulerad avskrivning | -41 224 tkr | -38 117 tkr |
| Periodens investeringar | 3 243 tkr | 8 700 tkr |
| Avskrivningar | -2 122 tkr | -1 739 tkr |
| Just bokf värde | 0 tkr | 0 tkr |
| Periodens försäljningar/utrangeringar | 0 tkr | 0 tkr |
| Utgående bokfört värde | 116 553 tkr | 111 504 tkr |
| <i>Fastigheter för annan verksamhet</i> | | |
| Akkumulerad investeringsutgift | 646 tkr | 742 tkr |
| Akkumulerad avskrivning | 0 tkr | 0 tkr |
| Periodens investeringar | 0 tkr | 0 tkr |
| Avskrivningar | 0 tkr | 0 tkr |
| Periodens försäljningar/utrangeringar | 0 tkr | -72 tkr |
| Utgående bokfört värde | 646 tkr | 670 tkr |
| SUMMA | 176 763 tkr | 171 841 tkr |



| Not 2 - Maskiner och inventarier | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
|--|-------------------|-------------------|
| <i>Maskiner</i> | | |
| Akkumulerad investeringsutgift | 8 246 tkr | 7 491 tkr |
| Akkumulerad avskrivning | -6 384 tkr | -6 135 tkr |
| Periodens investeringar | 137 tkr | 301 tkr |
| Avskrivningar | -187 tkr | -140 tkr |
| Periodens försäljningar/utrangeringar | 0 tkr | 0 tkr |
| Utgående bokfört värde | 1 812 tkr | 1 517 tkr |
| <i>Inventarier</i> | | |
| Akkumulerad investeringsutgift | 58 377 tkr | 42 930 tkr |
| Akkumulerad avskrivning | -31 084 tkr | -28 404 tkr |
| Periodens investeringar | 1 734 tkr | 8 670 tkr |
| Avskrivningar | -2 314 tkr | -1 349 tkr |
| Periodens försäljningar/utrangeringar | 0 tkr | 0 tkr |
| Utgående bokfört värde | 26 713 tkr | 21 847 tkr |
| <i>Bilar och transportmedel</i> | | |
| Akkumulerad investeringsutgift | 10 457 tkr | 9 900 tkr |
| Akkumulerad avskrivning | -3 305 tkr | -2 311 tkr |
| Periodens investeringar | -167 tkr | 247 tkr |
| Avskrivningar | -557 tkr | -573 tkr |
| Periodens försäljningar/utrangeringar | 0 tkr | 0 tkr |
| Utgående bokfört värde | 6 428 tkr | 7 263 tkr |
| <i>Övriga maskiner och inventarier</i> | | |
| Akkumulerad investeringsutgift | 80 522 tkr | 70 811 tkr |
| Akkumulerad avskrivning | -56 545 tkr | -45 796 tkr |
| Periodens investeringar | 7 504 tkr | 5 703 tkr |
| Avskrivningar | -7 695 tkr | -6 243 tkr |
| Periodens försäljningar/utrangeringar | 0 tkr | 0 tkr |
| Utgående bokfört värde | 23 786 tkr | 24 474 tkr |
| SUMMA | 58 739 tkr | 55 101 tkr |
| | | |
| Not 3 - Finansiella anläggningstillgångar | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
| Förenade Småkommuners Försäkring AB | 0 tkr | 0 tkr |
| Inera AB | 43 tkr | 42 tkr |
| Kommunassurans syd | 516 tkr | 516 tkr |



| | | |
|--|--------------------|--------------------|
| Lekebergs Kommunala Holding AB | 100 tkr | 100 tkr |
| Lekebergs Kommunfastigheter AB | 17 000 tkr | 17 000 tkr |
| Vätternvatten AB | 941 tkr | 941 tkr |
| Örebro rådhus AB | 2 tkr | 2 tkr |
| Aktier | 18 601 tkr | 18 601 tkr |
| Kommuninvest Ekonomiska Förening | 8 241 tkr | 7 743 tkr |
| Andelar | 8 241 tkr | 7 743 tkr |
| Sannagatan, Fjugesta | 9 tkr | 9 tkr |
| Bostadsrätter | 9 tkr | 9 tkr |
| Förlagslån Kommuninvest | 0 tkr | 0 tkr |
| Lekebergs Kommunala Holding AB | 8 400 tkr | 8 400 tkr |
| Vrethammar | 419 tkr | 539 tkr |
| Knista-Sanna | 661 tkr | 681 tkr |
| Utlämnade anslagstäckta lån | 9 620 tkr | 9 620 tkr |
| SUMMA | 36 331 tkr | 35 973 tkr |
| | | |
| Not 4 - Förråd och exploatering | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
| Exploateringsmark | 18 862 tkr | 8 389 tkr |
| SUMMA | 18 862 tkr | 8 389 tkr |
| | | |
| Not 5 - Fordringar | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
| Kundfordringar | 9 224 tkr | 5 991 tkr |
| Interimsfordringar | 52 477 tkr | 47 683 tkr |
| Skattefordran | 14 136 tkr | |
| Momsfordran | 5 549 tkr | 7 787 tkr |
| SUMMA | 81 386 tkr | 61 462 tkr |
| | | |
| Not 6 - Kassa och bank | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
| Bank | 177 532 tkr | 182 989 tkr |
| Handkassor | 1 tkr | 1 tkr |
| SUMMA | 177 533 tkr | 182 990 tkr |
| | | |
| Not 7 - Eget kapital | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
| Ingående eget kapital | 380 744 tkr | 339 269 tkr |
| Periodens resultat | 21 091 tkr | 30 526 tkr |



| | | |
|--|--------------------|--------------------|
| SUMMA | 401 835 tkr | 369 795 tkr |
| Not 8 - Avsättningar pensioner | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
| Ingående avsättningar för pension | 38 471 tkr | 31 288 tkr |
| Pensionsutbetalningar | -678 tkr | -419 tkr |
| Nyintjänad pension | 4 831 tkr | 4 847 tkr |
| Ränte- och basbeloppsuppräkring | 832 tkr | 431 tkr |
| Sänkning av diskonteringsräntan | 0 tkr | 0 tkr |
| Nya efterlevande pensioner | 0 tkr | 0 tkr |
| Ändrat livslängdsantagande | 0 tkr | 1 815 tkr |
| Särskild löneskatt | 10 488 tkr | 9 223 tkr |
| Övrig post | -226 tkr | 56 tkr |
| SUMMA utgående avsättningar pension | 53 718 tkr | 47 241 tkr |
| | | |
| Not 9 - Långfristiga skulder | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
| Anslutningsavgifter VA | 9 949 tkr | 8 861 tkr |
| SUMMA | 9 949 tkr | 8 861 tkr |
| | | |
| Not 10 - Kortfristiga skulder | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
| Leverantörsskulder | 5 540 tkr | 5 577 tkr |
| Preliminär skatt anställda | 6 799 tkr | 6 275 tkr |
| Arbetsgivaravgifter | 7 759 tkr | 7 127 tkr |
| Semesterlöneskuld | 14 788 tkr | 15 004 tkr |
| Interimsskulder | 33 528 tkr | 40 791 tkr |
| Momsskuld | 374 tkr | 0 tkr |
| Individuell del pensioner | 11 820 tkr | 11 318 tkr |
| Övriga skulder | 3 503 tkr | 3 768 tkr |
| SUMMA | 84 112 tkr | 89 859 tkr |
| | | |
| Not 11 - Borgensförbindelser | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
| LekebergsBostäder AB | 287 500 tkr | 287 500 tkr |
| Lekebergs Kommunfastigheter AB | 490 640 tkr | 490 640 tkr |
| Egna hem | 3 tkr | 6 tkr |
| Sydnärkes kommunalförbund | 35 500 tkr | 34 000 tkr |
| Vätternvatten | 1 995 tkr | |
| SUMMA | 813 643 tkr | 812 146 tkr |



| Not 12 - Leasing och hyra | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
|--|--------------------|--------------------|
| Bilar | 702 tkr | 53 tkr |
| Lokalhyra | 432 712 tkr | 467 577 tkr |
| SUMMA | 433 414 tkr | 467 630 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 2022-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelse till 586 308 mnkr och totala tillgångar till 576 547 mnkr. Lekebergs kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 751 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 748 mnkr.



10.4 Noter till kassaflödesanalys

Noter till kassaflödesanalys - avser kommun

| Not 1 - Justering för poster som inte ingår i kassaflödet | År 2022 | År 2021 |
|---|------------------|-------------------|
| Förändring avsättning pension inkl. särskild löneskatt | 5 915 tkr | 8 361 tkr |
| SUMMA | 5 915 tkr | 8 361 tkr |
| <i>Noten avser endast kommunen</i> | | |
| | | |
| Not 2 - Avskrivningar | | |
| Avskrivningar exkl nedskrivningar | 13 614 | 10 767 tkr |
| SUMMA | 13 164 | 10 767 tkr |
| <i>Noten avser endast kommunen</i> | | |
| | | |
| Not 3 - Förråd | | |
| Ökning (-) /minskning (+) av exploateringsmark | -7 670 | -1 693 tkr |
| SUMMA | -7 670 | -1 693 tkr |
| <i>Noten avser endast kommunen</i> | | |
| | | |
| Not 4 - Försäljning av materiella anläggningar | | |
| Mark | 0 tkr | 365 tkr |
| Fastighet | 0 tkr | 72 tkr |
| Inventarier | 0 tkr | 0 tkr |
| SUMMA | 0 tkr | 437 tkr |
| <i>Noten avser endast kommunen</i> | | |



10.5 Noter VA

| Not 1 - Externa intäkter | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
|---|-------------------|-------------------|
| Konsumtionsavgifter | 7 61 tkr | 7 833 tkr |
| Anslutningsavgifter | 51 tkr | 427 tkr |
| Övriga intäkter | 2 tkr | 0 tkr |
| SUMMA | 7 114 tkr | 8 259 tkr |
| | | 0 tkr |
| Not 2 - Interna intäkter (Inom kommunens räkenskap) | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
| VA-avgifter | 0 tkr | 0 tkr |
| SUMMA | 0 tkr | 0 tkr |
| | | |
| Not 3 - Externa kostnader | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
| Anläggningsmaterial | -125 tkr | -392 tkr |
| Tjänster | -5 243 tkr | -5 622 tkr |
| Övrigt | - 21 tkr | 0 tkr |
| SUMMA | -5 389 tkr | -4 387 tkr |
| | | |
| Not 4 - Interna kostnader | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
| Fördelade kostnader från tekniska avdelningen | | |
| Personalkostnad | -438 tkr | -583 tkr |
| Städkostnad | -20 tkr | -20 tkr |
| Övriga kostnader enligt driftredovisningen | 0 tkr | 0 tkr |
| SUMMA | -458 tkr | -604 tkr |
| | | |
| Not 5 - Avskrivningar | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
| Beloppet utgörs av planenliga avskrivningar. Beräknat på anskaffningsvärdet. | -2 170 tkr | -1 841 tkr |
| Utrangering | 0 tkr | 0 tkr |
| SUMMA | -2 170 tkr | -1 841 tkr |
| | | |



| Not 6 - Finansiella kostnader | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
|---|-------------------|-------------------|
| Ränta på anläggningstillgångar. Baserad på internränta | -677 tkr | -765 tkr |
| SUMMA | -677 tkr | -765 tkr |

Noter till Balansräkning - VA

| Not 1 - Anläggningar, mark och byggnader | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
|---|--------------------|--------------------|
| Bokfört värde 1 januari | 115 432 tkr | 104 543 tkr |
| Periodens anskaffningar | 3 247 tkr | 8 700 tkr |
| Avskrivningar | -2 122 tkr | -1 739 tkr |
| SUMMA | 116 552 tkr | 111 504 tkr |
| | | |
| Not 2 - Bilar och transportmedel | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
| Bokfört värde 1 januari | 1 300 tkr | 1 476 tkr |
| Periodens anskaffningar | 0 tkr | 0 tkr |
| Avskrivningar | -84 tkr | -103 tkr |
| SUMMA | 1 216 tkr | 1 374 tkr |
| | | |
| Not 3 - Inventarier | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
| 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 | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
| Bankmedel | 3 244 tkr | 2 001 tkr |
| SUMMA | 3 244 tkr | 2 001 tkr |
| | | |
| Not 5 - Förutbetalda kostnader | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
| VA-intäkter | 1 465 tkr | 1 107 tkr |
| SUMMA | 1 465 tkr | 1 107 tkr |



| Not 6 - Långfristiga skulder | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
|--|--------------------|--------------------|
| Lån för finansiering av materiella anläggningstillgångar | 118 643 tkr | 104 843 tkr |
| Anslutningsavgifter | 9 949 tkr | 8 861 tkr |
| SUMMA | 113 704 tkr | 113 704 tkr |
| | | |
| Not 7 - Kortfristiga skulder | 2022-07-31 | 2021-07-31 |
| Leverantörsskulder | 406 tkr | 1 465 tkr |
| Interimsskulder | 153 tkr | 817 tkr |
| Avräkning gentemot kommunen | 0 tkr | 0 tkr |
| SUMMA | 559 tkr | 2 282 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.



Lekebergs kommun

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.