



HALLSBERGS  
KOMMUN

Hallsbergs kommun

## Delårsrapport 2019-08-31



Nya förskolan Äppellunden

## Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>Förutsättningar i kommunen .....</b>	<b>3</b>
1.1	Befolkningsutveckling .....	3
1.2	Arbetsmarknad .....	3
1.3	Näringsliv .....	4
1.4	Bostäder .....	4
1.5	Skattesatsen .....	5
<b>2</b>	<b>Väsentliga händelser .....</b>	<b>6</b>
<b>3</b>	<b>God ekonomisk hushållning .....</b>	<b>7</b>
3.1	Måluppfyllelse .....	8
3.1.1	<i>HÅLLBAR KOMMUN</i> .....	8
3.1.2	<i>LIVSLÅNGT LÄRANDE</i> .....	9
3.1.3	<i>ALLAS INFLYTANDE</i> .....	10
3.1.4	<i>GOD SERVICE</i> .....	10
<b>4</b>	<b>Personalekonomisk redovisning .....</b>	<b>11</b>
<b>5</b>	<b>Resultat och kapacitet .....</b>	<b>14</b>
<b>6</b>	<b>Risk och kontroll .....</b>	<b>20</b>
<b>7</b>	<b>Framtiden .....</b>	<b>22</b>
<b>8</b>	<b>Driftredovisning .....</b>	<b>25</b>
<b>9</b>	<b>Investeringsredovisning .....</b>	<b>26</b>
<b>10</b>	<b>Resultaträkning .....</b>	<b>27</b>
<b>11</b>	<b>Balansräkning .....</b>	<b>28</b>
<b>12</b>	<b>Noter .....</b>	<b>29</b>
<b>13</b>	<b>Sammanställd redovisning .....</b>	<b>31</b>
<b>14</b>	<b>Redovisningsprinciper .....</b>	<b>34</b>

## **1 Förutsättningar i kommunen**

### **1.1 Befolkningsutveckling**

Hallsbergs kommun hade den 30 juni 2019 en folkmängd på 15 999 invånare. Det är en ökning med 45 personer jämfört med årsskiftet. Under första halvåret 2018 ökade befolkningen med 5 personer.

Födelsenettet var för första gången på många år positivt, plus 23 personer. Antal födda under första halvåret uppgick till 101. Det är 25 procent högre än genomsnittet antal födda under samma period de senaste 5 åren. Flyttningsnettot var positivt, med 22 personer. Flyttningsnetto från utlandet var + 83 personer. Flyttningsnettot från övriga Sverige var + 3 personer. Inom länet var flyttningsnettot negativt med -64 personer.

Av länets 12 kommuner tappade 3 av kommunerna invånare under första halvåret 2019. I Sydnärke ökade alla kommunerna sin befolkning. Totalt ökade länets befolkning med 1 396 personer jämfört med årsskiftet, Av länets kommuner är det endast fyra som uppvisar födelseöverskott, förutom Hallsberg, är det Askersund, Lekeberg, och Örebro. Den procentuellt största befolkningsökningen uppvisar Laxå med 1,08 procent. Hallsbergs ökning motsvarar 0,28 procent. Örebros ökning motsvarar 0,68 procent. I länet ökade folkmängden med 0,48 procent. Rikets ökning var 0,50 procent.

### **1.2 Arbetsmarknad**

Hallsbergs kommun, regionalt centrum i Sydnärke, har ett brett näringsliv med tonvikt på industri, kommunikation och logistik.

Hallsbergs kommun är den största arbetsgivaren med cirka 1 200 anställda.

I juli var 3,5 procent av befolkningen i Hallsbergs kommun öppet arbetslösa. Det var en minskning med 0,2 procentenheter jämfört med samma period föregående år. Andel öppet arbetslösa i Örebro län uppgick till 3,8 procent och för riket totalt 3,8 procent. Utöver de personer som redovisas som öppet arbetslösa finns ett antal personer som är sysselsatta i arbetsmarknadsprogram. I Hallsbergs kommun är den siffran 3,9 procent. Det var en ökning med 0,3 procentenheter. Den totala arbetslösheten uppgick till 7,4 procent. Det är högre än länets 6,9 procent och rikets 7,2 procent.

Den öppna arbetslösheten bland ungdomar, 18-24 år, var i juli 4,8 procent. Motsvarande siffra för länet är 4,8 procent och i riket 4,4 procent. I kommunen är dessutom 5,8 procent av ungdomarna sysselsatta i arbetsmarknadsprogram.

### **1.3 Näringsliv**

I Hallsbergs kommun finns ca 1 500 företag, varav många är små och medelstora företagare. Här finns även större företag inom industri och logistik.

Hallsbergs kommun är Sveriges demografiska mittpunkt. Inom tre timmar nås sju miljoner av Sveriges befolkning, och inom tolv timmar nås de nordiska huvudstäderna. Här möts riksvägar, Europavägar och järnväg vilket gör att vi har ett av Sveriges bästa logistiklägen.

Inom tjugo minuters avstånd kan man växla mellan väg, järnväg och flyg. Vi har närhet till Sveriges fjärde största fraktflygplats.

NKI resultatet har gått från 66 till 72. Vi fortsätter att jobba med att utveckla samarbetet mellan Hallsberg och Kumla vad gäller myndighetsutövning.

I svensk näringslivs ranking har Hallsberg gjort en positiv förflyttning. Hallsberg är topp 10 i Sverige på bästa positiva förändring.

Samarbetet mellan BRO och hamnarna Göteborg, Norrköping och Gävle fortgår. Under hösten kommer BRO, Gävlehamn samt Norrköping hamn skriva ett MOU (memorandum of understanding) samarbetsavtal - allt för att stimulera en godsökning mellan hamnarna och Hallsberg/Region Örebro.

Logistik Bode etablerar ny logistiknav i Hallsberg. Bode har sedan tidigare använt Rosersberg som Sverigenav, nu utökas det genom ett samarbete med Hallsbergsterminalen. Initialt kommer tre tågset i veckan att anlöpa terminalen, för att fullt utbyggt vara 7 anlöp. Detta fördubblar terminalens lyft från järnväg mot idag.

Profilerings av regionen och Hallsberg kommer att göras på ett flertal mässor under hösten.

### **1.4 Bostäder**

Den kommunala bostadsstiftelsen HALLBO förvaltar ca 1200 lägenheter och cirka 130 lokaler för kommersiell verksamhet, och finns i fem av kommunens tätorter. I kommunen finns också ett antal privata hyresvärdar och flera bostadsrättsföreningar.

Hallsbergs Bostads AB har påbörjat bygget av två nya punkthus som ska byggas i kvarteret Lien på norr i Hallsberg. Sammanlagt blir det 48 lägenheter och inflyttning förväntas kunna ske från våren 2020.

Hallbo har byggt tio nya lägenheter i Sköllersta, fyra i Hallsberg och tre/fyra nya är på gång dessutom i Vretstorp och de genomför även ett stort rotrenoveringsprojekt i området Regnbågen..

Fastighetsregleringen av Lien 8 mfl är genomförd så att Hallsbergs Bostads AB kan få lagfart på fastigheten. Byggnation av 48 lägenheter pågår på fastigheten.

Totalt har 17 småhustomter sålts under året varav 11 st i Hallsberg, 4 st i Sköllersta, 2 st i Svennevad. Balansen av byggklara småhustomter var per sista augusti 2019 62 stycken. Vi har cirka 50 intressenter för kommande bostadsområde.

Arbetet med planprogram för centrum Hallsberg fortgår och förväntas att gå ut på samråd under hösten. En detaljplaner som upphäver tomtindelningen över Grotorp 10:5 samt detaljplanen på Skyffeln 4 har vunnit laga kraft.

En övergripande miljöundersökning är genomförd för att bedöma hur förorenad marken är i området för detaljplanen Rörmokaren, Bokbindaren mfl. Det kan krävas att marksanering genomförs för att kunna bygga bostäder i området. Ett tidigt samråd med länsstyrelsen har hållts.

### ***1.5 Skattesatsen***

Den totala skattesatsen i Hallsberg är 33,10. Hallsbergs kommun höjde skattesatsen 2016 med 50 öre till 21,55. Regionskatten uppgår till 11,55. Kommunen har den tredje lägsta utdebiteringen i länet. Ljusnarsberg och Örebro har lägre skatt än Hallsberg.

## **2 Väsentliga händelser**

### **Ny förskola på norr i Hallsberg**

I mitten av maj 2018 togs det första spadtaget för förskolan Äppellunden. Det är Hallsbergs största genom tiderna och även Sydnärkes största med sina åtta avdelningar och plats för 144 barn. I augusti öppnade Äppellunden.

### **Långängskolan ombyggnad**

Långängsskolan renoverades och byggdes om under snart två år. Även den blev klar till hösten 2019. Etapp 3 färdigbyggdes under våren och det innebär att ombyggnationen av hela skoldelen nu är klar. I slutet av april påbörjades sommaretappen i kök och matsal som var klar till skolstarten i augusti och därefter är hela projektet klart.

### **Hälsans stig Ekoparken i Hallsberg**

Hallsberg har fått en egen Hälsans stig som fått namnet "Hälsans stig Ekoparken". Den fyra kilometer långa stigen invigdes i maj. Sedan en tid tillbaka har Hallsbergs kommun tillsammans med Riksförbundet Hjärtlung arbetat fram en Hälsans stig i Hallsberg. Det finns ingen angiven startplats och stigen är dubbelriktad. Vid varje kilometermarkering finns en skylt och det finns även två större skyltar med kartor. Hälsans stig kommer ursprungligen från Irland och finns idag i elva länder. I Sverige finns stigen på cirka 130 platser och det är Riksförbundet Hjärtlung som ansvarar för konceptet. Tanken är att stigen ska locka invånarna att gå promenader och på så sätt förebygga hjärt- och kärlsjukdomar.

### **Tocken Carl - utställning om Carl Larsson minnesåret 2019**

Sommaren 2019 presenterades sommarutställningen Tocken Carl. I år är det 100 år sedan konstnären Carl Larsson dog. För att uppmärksamma detta visades en utställning om Carl. Utställningen visade både den "ljusa" Carl som alla känner till från hans akvarellmålningar men också en mörkare Carl. Utställningen följde Carl genom livet i med- och motgångar från fattig pojke i Stockholm till folkjär och erkänd konstnär. Utställningen var producerad av Carl Larsson-gården i Sundborn och visades där 2015 och 2016.

### **Renovering kommunhuset**

En omfattande renovering av Kommunhuset i Hallsberg är inledd. Den beräknas vara klar i november. Renoveringen är indelad i fem etapper och inleddes i juni. . Fasad, fönster, tak och balkonger ska renoveras.

### **Uppfräschning av idrottsparken i Hallsberg**

Idrottsparken i Hallsberg har under våren och försommaren fått ett rejält ansiktslyft. Den gamla omklädningspaviljongen har fått en ny plåtfasad. Dessutom har den fått en liten granne i det nya så kallade domartornet, som förutom just domartorn (till friidrottstävlingar) inrymmer café och förråd. Dessutom har löparbanorna lagats, tvättats, fått ny strukturfärgning och linjering.

### **3 God ekonomisk hushållning**

#### **God ekonomisk hushållning**

Förvaltningsberättelsen skall innehålla en utvärdering om målen och riktlinjerna för verksamhet och ekonomi uppnåtts och följts.

Strategiska områden är en del av styrsystemet i Hallsbergs kommun. Dessa områden skall leda till att de politiska prioriteringarna för mandatperioden förverkligas. Fullmäktige har beslutat om fyra strategiska områden samt fullmäktiges indikatorer. Ett av de strategiska områdena är Hållbar kommun. Inom det området finns ett mål och en indikator som omfattar god ekonomisk hushållning.

#### **Mål**

Grunden för en stark välfärd är ordning och reda i kommunens ekonomi. Därför är det av stor vikt att den kommunala ekonomin präglas av överskott i goda tider som kan användas för att minska påfrestningar i lågkonjunkturer. För att varje skattekrona ska användas optimalt är det av vikt att kommunens arbete präglas av öppenhet och tydlighet.

#### **Indikator**

Det ekonomiska resultatet ska uppgå till 1,6 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.

I delårsperioden 2019-08-31 uppgår det ekonomiska resultatet till 5,5 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. I prognosen för helår 2019 beräknas resultatet uppgå till 2,5 procent.

Genom månadsuppföljningar och tertialrapport har kommunstyrelsen löpande uppsikt över den ekonomiska utvecklingen i verksamheterna och för kommunen totalt. I avsnittet Styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi redovisas kommunstyrelsens beslut med anledning av de resultatprognoser som nämnderna lämnade i sina tertialrapporter.

Enligt kommunallagen skall det göras en utvärdering av den ekonomiska ställningen och dess utveckling. Ett sätt att göra utvärderingen är att anknyta till den pedagogik med nyckeltal eller dylikt som redan är känd i kommunen.

*Ställning och utveckling av eget kapital och soliditet redovisas på sidan 20-21*

#### **Styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi**

I april redovisades månadsuppföljningen för mars månad på kommunstyrelsen. Prognosen för social- och arbetsmarknadsnämnden visade ett underskott med 2,4 mkr. Kommunstyrelsen beslutade att ge social- och arbetsmarknadsnämnden i uppdrag att på nästa kommunstyrelsesammanträde rapportera hur de planerar att åtgärda underskottet i prognosen. Vid sammanträdet i maj lämnades en återkoppling från social - och arbetsmarknadsförvaltningen kring arbetet med åtgärder.

Förutom månadsvisa rapporter har en *tertrialrapport* redovisats till kommunstyrelsen i maj och till kommunfullmäktige i juni prognosen i tertialrapporten visade på ett resultat för 2019 på 21,3 mkr. Det är 6,8 mkr högre än budgeterat resultat

Nämndernas prognoser redovisade sammanlagt +1,0 mkr.  
Transfereringar(kommunstyrelsen) visade en prognos på +2,3 mkr. Social- och arbetsmarknadsnämndens prognos var -1,3 mkr.

Finansieringens prognos var +5,8 mkr.

Nuvarande styrmodell har varit i bruk sedan 2015. Vissa indikatorer har förändrats och utvecklats. Metoder för bedömning av måluppföljning är under utveckling genom uppföljning och analys av mål och indikatorerna. En del av målen varierar när i tid det är möjligt med uppföljning. Flera av indikatorerna avser utveckling över tid, och i vissa fall saknas jämförelsetal för att kunna avgöra om en förbättring faktiskt skett. Arbetet med att analysera måluppfyllelse genomförs löpande där så är möjligt men sker till övervägande del i samband med årsbokslut. Nuvarande kommunfullmäktige mål antogs i början av mandatperioden och är övergripande och löper över flera år. Revideringar och anpassningar har därefter gjorts. En genomgripande översyn och uppdatering av kommunens mål genomförs i samband med Mål och Budget 2020, flerårsplan 2021-22.







Kommunens systemstöd för planering och uppföljning var initialt Cockpit som började användas under 2014. Beslutsstödsystemet benämns numera Stratsys och arbetet med uppbyggnad och utveckling pågår.


Kommunens styrmodell är en målmedveten styrprocess som syftar till att påverka organisationens beslut och beteende i riktning mot önskat resultat och effektivitet. Styrmodellen omfattar hela kommunkoncernen och bygger på målstyrning och delaktighet. Styrningen i Hallsbergs kommunkoncern utgår från kommunens vision/strategiska områden samt vid varje tidpunkt gällande lagstiftning, föreskrifter och nationella mål för den kommunala verksamheten. Med hjälp av strategiska områden i dokumentet "gemensamma planeringsförutsättningar" och de ekonomiska ramarna som fastställs i årsbudgeten styrs Hallsbergs kommun.

### 3.1 Måluppfyllelse

#### 3.1.1 HÅLLBAR KOMMUN

Hallsbergs kommun ska vara ett ekonomiskt, socialt och ekologiskt hållbart samhälle, där människors livskvalité ökar utan att det påverkar vår gemensamma miljö.

Strategiskt mål	
Hallsbergs kommun har god ekonomisk hushållning	
Aktiv strävan för att få fler i arbete	
Alla ska känna sig trygga i kommunen	
Medveten samhällsplanering som leder till inkluderande samhälle, mångfald och tolerans	
Motverka alla former av diskriminering på kommunens arbetsplatser	
Hallsbergs kommun ska arbeta för att minska klimatpåverkan	

Indikator	Kommentar
Ekonomiskt resultat 1,6 %	Prognosticerat resultat motsvarar 2,6 procent. 

Indikator	Kommentar	
Öka antal förvärvsarbetande	Andelen är i stort sett oförändrat från tidigare år.	●
Öka andel behöriga till gymnasieskolan	Andel A i ämnesbetyg har minskat enligt egna beräkningar. Uppgifter från skolverket redovisas i årsredovisningen.	◆
Öka andel nya företag/1000 invånare	Föregående år var det en minskning i Hallsberg som var i linje med riket. Vid halvåret visar antalet nya företag på en viss ökning om trenden fortsätter under resten av året.	◆
Minska andel barn i ekonomiskt utsatta familjer	Rädda Barnensfattigdomsrapport 2018 redovisar en minskning	◆
Andel som känner sig trygga ska öka	Undersökning sker vartannat år och kommer att genomföras under året. Insatser för en ökad trygghet sker bland annat inom Brå samarbetet.	◆
Vid framtida bostadsbebyggelse ska varierade boendemiljöer skapas	Samtliga planer för bostadsbyggande planerar för en varierad och hållbar bebyggelse.	●
Aktiviteter utifrån policy för diskriminering i arbetslivet	Policy om diskriminering finns som stöd vid möten och planering av aktiviteter.	●
Matsvinnet ska minska	Vårterminens mätning har genomförts och målet bedöms att uppnås för året.	●
Andelen ekologiska livsmedel som används ska öka till 50 % senast år 2020	Första halvåret redovisar på 28 % ekologiskt vilket är i nivå med perioden föregående år. Prisutvecklingen är av betydelse för att nå målet och därför görs en försiktig bedömning av den långsiktiga måluppfyllelsen.	◆
I samband med kommande upphandlingar enbart upphandla bilar med förnyelsebara bränslen (etanol, gas och RME)	Andelen miljöbilar har ökat genomåren. Inga bilar har upphandlats som inte uppfyller kravet. Ny siffror redovisas i samband med bokslut.	●

### 3.1.2 LIVSLÅNGT LÄRANDE

Allas lika rätt till en bra utbildning är en förutsättning för ett samhälle där alla får ett gott liv. Alla kommunens verksamheter ska verka för att lärandet fortsätter genom hela livet, såväl under som efter arbetslivet.

Strategiskt mål	
Hallsbergs kommun stimulerar ett livslångt lärande	●
Alla kommunens verksamheter ska verka för att lärandet fortsätter genom hela livet	●
Vår förmåga att utveckla välfärden hänger ihop med hur vi kan göra vår kommun attraktiv för dem som redan bor här och öka inflyttningen till kommunen. En bra förskola och skola är en viktig del i det arbetet.	◆

Indikator	Kommentar	
Andel elever som påbörjar gymnasie- och vuxenutbildning ska årligen öka.	Andel behöriga elever till yrkesprogram på gymnasiet var 82 procent 2018 vilket var en ökning från 79 procent.	●
Andel elever som fullföljer gymnasie- och vuxenutbildning ska årligen öka.	Andel elever som fullföljt med examen inom tre år var 66 % vilket var i nivå med föregående år.	●
Kommunens medarbetare ska ha en utvecklingsplan, målet 2019 är 90 %.	Mallar och instruktioner för medarbetarsamtal finns som stöd för utvecklingsplaner. Bedömningen är att målet kommer att uppnås.	●
Medborgarnas upplevelse av kommunen som en bra plats att leva och bo på ska öka (enligt NRI-index medborgarundersökning).	En medborgarundersökning genomförs under året. Pågående insatser i kommunens verksamheter bedömd bidra till måluppfyllelse.	◆
Medborgarnas upplevelse av att kommunens verksamheter är bra ska öka (enligt NMI-index medborgarundersökning).	En medborgarundersökning genomförs under året. Pågående insatser i kommunens verksamheter bedömd bidra till måluppfyllelse.	◆

### 3.1.3 ALLAS INFLYTANDE

De kommunala verksamheterna verkar nära individen, och ska erbjuda ett professionellt bemötande och vara lyhörda för idéer och synpunkter.

Strategiskt mål	
Hallsbergs kommun ska ha ett väl utvecklat synpunkts- och klagomålssystem.	◆
De som berörs, till exempel invånare eller medarbetare, ska ges möjlighet till inflytande vid större förändringar.	◆
Tillsammans med invånarna i kommunens sex tätorter, med omkringliggande landsbygd, ska kommunen arbeta för ett ökat lokalt engagemang och inflytande	●

Indikator	Kommentar	
Alla förvaltningar ska följa antalet inkomna synpunkter och klagomål och rapportera i samband med delårs- och årsbokslut.	Synpunkter, felanmälan m.m hanteras inom respektive förvaltning. I syfte att erhålla ett kommunövergripande system kan exempelvis ett system samordnas vi kommunens kontaktcenter, kommer att utredas i samband med utvecklingen av kontaktcenter.	◆
Nöjd inflytandeindex (NII) enligt medborgarundersökningen ska öka	En medborgarundersökning genomförs under året. Pågående insatser i kommunens verksamheter bedömd bidra till måluppfyllelse.	◆
Medarbetares upplevelse av möjligheter till inflytande ska öka.	Upplevelsen av inflytande har ökat enligt senaste undersökningen.	●
Kommunen ska vara representerad eller initiativtagare till minst tre sammankomster per tätort och år.	Bedöms att uppnås under året.	●

### 3.1.4 GOD SERVICE

De kommunala verksamheterna ska kommunicera tydligt och öppet.

Strategiskt mål	
Kommunen ska fortsätta att arbeta med att utveckla informationen till våra invånare.	◆
Invånarnas möjlighet att ta del av den kommunala servicen efter kontorstid ska öka	◆
Kommunen ska utöka möjligheterna till mer flexibel omsorg på de tider då efterfrågan finns.	●

Indikator	Kommentar	
Kommunen ska årligen öka antalet e-tjänster för våra medborgare, föreningar och företag.	Via SKL och Inera sker en utveckling som stöd för kommuner. Verksamhetsutveckling för digitalisering har påbörjats inom samarbetet för sydnärke.	◆
Årliga mätningar för att mäta hur de som lever i kommunen upplever kommunens service. 2019 ska 80 % vara nöjda.	NKI mätningen avseende företagsklimat redovisar 2018 index på 72 vilket är högre än 2017 års index på 66. Resultat från NKI enligt medborgarundersökning 2019 redovisas i årsbokslutet.	◆
Kommunens resultat i SKL's årliga mätning av tillgänglighet och kvalitet på hemsidan ska årligen öka. Målet är den övre femtedelen av landets kommuner.	En ny webb har lanserats under året. Med ökad kvalitet och tillgänglighet. Arbetet fortsätter för att möta nya kraven kring tillgänglighet.	●

#### 4 Personalekonomisk redovisning

Hallsberg kommun har 1 326 månadsavlönade medarbetare och en stor majoritet kvinnor, 84 %. Medelåldern är 44 år och 68,5 % av månadsanställd personal arbetar heltid.

Den totala sjukfrånvaron är 6,73 %. Frisknärvaron är 66,3 %.

	2016-06-30	2017-06-30	2018-06-30	2019-06-30
Antal anställda	1208	1232	1267	1326

#### Antal månadsanställda per förvaltning och kön samt andel heltidsarbete

Förvaltning	Kvinnor	Män	*Totalt	Andelen heltidsarbete %
Bildningsförvaltningen	411	97	508	83,8
Drift och serviceförvaltningen	98	58	156	82,7
Kommunstyrelseförvaltningen	36	8	44	98
Social och arbetsmarknadsförvaltningen	548	69	617	59,4
*Totalt	1094	232	1326	72,8

\* Totalt är en redovisning av antal anställda medarbetare utan hänsyn till sysselsättningsgrad.

Heltid som norm infördes 2018-01-01. Social- och arbetsmarknadsförvaltningen har sedan starten arbetat aktivt med att få fler att arbeta heltid. Andelen heltidsarbetande 2017-12-31 var 61,9% och inom Social- och arbetsmarknadsförvaltningen 46 %. Vid halvårsskiftet var samma siffror 72,8% och 59,4%.

#### Frisknärvaro

Frisknärvaron (0-5 dagars sjukfrånvaro) var 67,8 (66,3)%. Jämfört med samma tidpunkt föregående år så är frisknärvaron ökat.

Redovisning av frisknärvaro är den procentuella andelen av månadsanställda medarbetare som under första halvåret inte har haft någon sjukfrånvaro eller varit sjukfrånvarande i högst 5 dagar.

#### Nyckeltal för sjukfrånvaron

Sjukfrånvaron för halvårsskiftet 2019 var 6,73 (6,91) %. En fortsatt sänkning jämfört med de senast åren.

Det pågår ett kontinuerligt och medvetet arbete men att sänka sjukfrånvaron, både den korta och den långa sjukfrånvaron. Repr från personalavdelningen arbetar tillsammans med resp chef för att få tillbaka medarbetare i tjänst. Regionhälsan har under våren påbörjat ett nytt arbetssätt där de arbetar närmre chefen i syfte att korta sjukfrånvarotiden. Majoriteten av de besök som regionhälsans har handlar om stress, åtgärder är oftast stresshantering i ngn form samt ibland sjukskrivning. Ett par olika projekt i samarbete med regionhälsan har också påbörjats och i ngt fall slutförts med gott resultat, ökad trivsel och mindre sjukskrivning Ett utökat samarbete med försäkringskassan, vårdcentralen och arbetsförmedlingen har också skett. Rutiner vid sjukanmälan och uppföljning har förändrats.

Arbetsmiljöutbildning för chefer och skyddsombud ordnas kontinuerligt. Ledarskapet och arbetsmiljön är två viktiga faktorer i arbetet med att sänka

sjukfrånvaron. Adato, ett stöd för chefer i sjukfrånvaro och rehabilitering har köpts in och kommer att implementeras under hösten.

Sjukfrånvaro	2015-06-30	2016-06-30	2017-06-30	2018-06-30	2019-06-30
Total sjukfrånvaro/sammanlagd ordinarie arbetstid	8,92	8,06	7,94	6,91	6,73
Korttidsfrånvaro <60 dagar	-	4,66	4,86	4,76	4,62
Långtidssjukfrånvaro >60 dagar	42,39	42,10	38,76	31,07	31,21
Total sjukfrånvaro kvinnor	9,70	8,87	8,80	7,67	7,44
Total sjukfrånvaro män	4,93	4,20	4,15	3,70	3,78
Total sjukfrånvaro -29 år	6,70	5,44	6,65	5,48	5,38
Total sjukfrånvaro 30-49 år	9,42	7,64	6,77	6,65	6,17
Total sjukfrånvaro 50 år-	8,81	9,32	9,56	7,86	8,0

### Sjukfrånvaro/förvaltning 2019-06-30

Förvaltning	Total Sjukfrånvarotid(2019-06-30)	>60 dagar	Kvinnor	Män	Sjukfrånvaro tid t o m 29 år	30-49 år	50 år och över
HBG totalt	6,73 (6,91)	31,21	7,44	3,78	5,38	6,17	8,0
BIF	5,60 (5,55)	30,83	6,26	3,09	3,85	4,8	7,77
DOS	6,54 (4,87)	47,7	8,95	2,69	4,07	2,27	10,75
KSF	1,66 (3,16)	0	1,79	1,24	3,56	2,5	0,73
SAF	8,10 (8,87)	28,48	8,45	5,8	6,99	8,64	7,97

### Företagshälsovård

From 2015-04-01 ingår Hallsbergs kommun i den gemensamma nämnden för Företagshälsa och tolkförmedling (Regionhälsan). Regionhälsan erbjuder sina resurser till Region Örebro län, Hallsberg, Kumla, Laxå, Lekeberg, Lindesberg, Ljusnarsberg samt Örebro kommun. Hallsbergs kommun är också representerat i Regionhälsans ägarråd via personalchefen.

Företagshälsovården delar in sitt arbete i Hälsobefrämjande, Förebyggande och Rehabiliterande. Hälsobefrämjande Grupp är den del som Hallsbergs kommun använder mest och det är också den del där företagshälsovården vill komma in, alltså i ett tidigt skede för att kunna sätta in tidiga åtgärder, allt i syfte att få friskare medarbetare.

### Arbets skador

Antalet anmälda arbets skador är 58 st, anmälda tillbud är 21 st. Den största delen arbets skador är pga olycksfall, framförallt halkolyckor. Den största delen tillbud handlar om hot och våld, framför allt inom vård och omsorg. Åtgärder för att minska både arbets skador och tillbud pågår ständigt tex att diskutera dem på arbetsplatsträffar, jobba med bemötande, handledning etc.

### Rekrytering

Under första halvåret publicerades 87 platsannonser. Majoriteten utannonserades externt. En stor del av tjänsterna bestod av medarbetare till skola och förskola.

## Personalomsättning för tillsvidareanställd personal

Orsak	Antal 2018-06-30
Pension	7
Slutat på egen begäran	57
Annan anst i kommunen	11
Övrigt	5
Totalt	80

Begreppet "Annan anst i kommunen" innefattar den interna rörligheten som till exempel byte av befattning, förvaltning, anställningsform, sysselsättningsgrad eller omorganisation inom kommunen. Oftast beror rörligheten på byte av anställningsform (tidsbegränsade anställningar som övergår till tillsvidare tjänster) eller förändring av sysselsättningsgrad. För att siffrorna ska avspeglare verkligheten förutsätter det att rätt avgångsorsak blivit inregistrerad vid avslut av anställning eller vid förändring i anställningsförhållandet.

### Kompetensförsörjningsplan

Kommunstyrelsen beslutade i september att anta Strategi för kompetensförsörjning. Arbetet med att ta fram en kompetensförsörjningsplan pågår på resp förvaltning.

### Pensionsavgångar

Under första halvåret 2019 har 17 personer gått i pension.

Beräknade pensionsavgångar 2019-2027 per förvaltning, beräknad pensionsålder 65 år.

Förvaltning	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Totalt
BIF	5	5	14	15	6	6	13	7	9	80
DOS	3	5	5	3	4	5	6	6	9	46
KSF	1	0	0	0	2	2	3	3	1	12
SAF	7	9	12	14	11	13	14	19	14	113
Totalt	16	19	31	32	23	26	36	36	33	252

### Lön

Löneöversyn har genomförts med samtliga fackliga organisationer förutom för Vårdförbundet, det beror på att deras centrala avtal tecknades först i juni. För en majoritet av medarbetare så används dialogmodellen chef-medarbetare. Lönekriterier är Yrkeskompetens, Bemötande och kommunikativ förmåga, Utveckling och lärande samt Resultatorientering.

### Jämställdhet

En lönekartläggning, för att upptäcka osakliga löneskillnader mellan könen, genomfördes under hösten 2017 och våren 2018. Den visade att osakliga löneskillnader finns mellan könen fanns i ett fall, vaktmästare (skolan) var det yrket där löneskillnader jämfört likvärdiga arbete inte kan förklaras. Löneskillnaderna ska utjämnas under en treårs period.

## 5 Resultat och kapacitet

### Årets resultat

Kommunfullmäktige fastställde i december 2018 budget 2019 med ett resultat på 14,5 mkr. Resultatet för delårsperioden 2019 blev 34 mkr. Det är 12 mkr högre än delårsperioden 2018.

Resultatet för de sammanställda räkenskaperna blev 32 mkr. Vilket är 14 mkr högre än perioden 2019.

Prognosen för helåret visar ett resultat på 23,1 mkr, jämfört med budgeterade 14,5 mkr. Det innebär ett överskott mot budgeterat resultat med 8,6 mkr.

Nämndernas samlade budgetavvikelser beräknas till 2,1 mkr. Prognosen för Finansiering visar överskott mot budget med 6,5 mkr.

**Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning** beräknas bli totalt 8 mkr bättre än budget. Beräkningarna bygger på SKL:s prognos från augusti 2019.

**Skatteintäkter och slutavräkningar** beräknas sammantaget bli 0,3 mkr sämre än budget. Prognosen för de preliminära skatteintäkterna visar + 7 mkr jämfört med budget. Korrigeringen av slutavräkningen av skatteintäkter 2018 beräknas bli 0,7 mkr bättre än budgeterat. Den preliminära slutavräkningen av skatteintäkter 2019 beräknas bli 8 mkr sämre än budget.

**Generella statsbidrag och utjämning** visar sammantaget en prognos på +8,3 mkr. För inkomstutjämningsbidrag, kostnadsutjämningsavgift och regleringsbidrag är prognosen +7,8 mkr. Regeringens prognos för fördelningen av välfärdsmiljarderna utifrån flyktingvariabeln visar underskott med 0,3 mkr. Prognosen för utjämningsavgift LSS visar överskott med 0,4 mkr. Kommunal fastighetsavgift visar överskott med 0,4 mkr.

Prognosen för **finansnettot**, det vill säga finansiella intäkter och finansiella kostnader, visar sammantaget att budgeten hålls.

Verksamhetskostnader inom Finansiering består av kostnader för pensioner, redovisade vinster och förluster, tomtsubventioner, samt övriga finansiella verksamhetskostnader. Sammantaget beräknas dessa ge ett underskott med 1,5 mkr.

### Balanskravet

Balanskravet innebär att kommunens intäkter i resultaträkningen skall överstiga kostnaderna i resultaträkningen. Realisationsvinster räknas inte in i intäkterna då avstämning mot balanskravet görs. Om synnerliga skäl finns kan resultatet justeras för detta. Om inte balanskravet uppfylls skall kommunfullmäktige besluta om hur resultatet skall regleras. Prognosen för årets resultat är ett överskott med 23,1 mkr. Prognosen för det justerade resultatet uppgår till 23,1 mkr. Balanskravet uppfylls därmed. Efter bokslut 2014 finns inget negativt resultat att återställa.

Balanskravsutredning	Prognos mkr
Årets resultat	23,1
Samtliga realisationsvinster	0
Årets resultat efter balanskravsjustering	23,1
Balanskravsresultat tidigare år	0
Reservering till resultatutjämningsreserv(RUR)	0
Disponering från resultatutjämningsreserv(RUR)	0
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>23,1</b>

### Resultatutjämningsreserv (RUR)

Fullmäktige har fattat beslut om Riktlinjer för God Ekonomisk Hushållning och resultatutjämningsreserv (RUR). RUR är en särredovisning av Eget kapital och av beslutet framgår när och hur reserven kan användas. Behållningen efter bokslut 2018 är 8 mkr.

### Driftredovisning

Totalt redovisar nämnderna en beräknad budgetavvikelse med 2,1 mkr avvikelse. I föregående års delårsrapport prognostiserades en avvikelse med -0,8 mkr. I bokslut 2018 blev nämndernas avvikelse +2,6 mkr.

Prognosen för **kommunstyrelsens** gemensamma verksamhet visar ett överskott med 1,1 mkr. Kommunstyrelsens planeringsreserv för 2019 uppgår till 5 mkr varav 1 mkr är beslutat för åtgärder för underhåll av väg- och cykelbanor och har överförs som budget för Drift- och service. Resterande 4 mkr ingår som budgeterad planeringsreserv och redovisas på verksamhet kommundirektör. Dessutom finns 1 mkr budgeterat för ökade livsmedelskostnader som även den ingår inom budgeten för verksamhet kommundirektör. I prognosen bedöms ovanstående att komma ianspråk under året. Inom kommundirektörens verksamhet är prognosen ett överskott som beror på lägre kostnader för systemutveckling än planerat. Ekonomiavdelningens prognos är positiv och beror till största delen på vakanser under året.

En stor del av kommunstyrelsens budget omfattas av transfereringar. I transfereringar ingår Länstrafiken, Färdtjänst, medlemsavgift till Nerikes Brandkår, Region Örebro län, Samordningsförbundet Sydnärke "Finsam" och Sydnärkes Utbildningsförbund. Medlemsavgifterna för de gemensamma nämnderna Sydnärkes Lönenämnd och Sydnärkes IT-nämnd, ligger under transfereringar. Kommunen kan inte påverka kostnaderna för transfereringarna i någon större omfattning. Inom några verksamheter visar prognosen för transfereringarna budgetavvikelse men totalt sett beräknas ingen budgetavvikelse.

Sammantaget prognostiserar kommunstyrelsen per den sista augusti ett budgetöverskott med 1,1 mkr.

**Drift- och servicenämndens** prognos för den skattefinansierade verksamheten visar att budgeten kommer att hållas.

En osäker verksamhet är bostadsanpassningen som i delårsperioden visar ett underskott på 0,1 mkr. En förväntad större kostnad på upp till 1,2 mkr kommer först nästa år.

Årets vinterväghållning har kostat mer än budget per 31 augusti men det finns kvar 0,6 mkr till årets slut. Förra årets utfall blev 1,0 mkr under perioden oktober till december och om vintern blir likvärdig som då så riskeras ett underskott på

vinterväghållningen.

Budgeten för beläggningsunderhåll har utökats med 1 mkr. Verksamheten visar i delårsrapporten ett underskott på 1,2 mkr Fakturering av återställningar efter grävningar som externa utförare gjort pågår. Verksamheten beräknas därmed klara ett utfall inom ram till årets slut

Fastighetsavdelningen visar ett överskott per sista augusti med 0,8 mkr. Ett nytt avtal från och med september riskerar att kostnaderna för elen bli högre än beräknat i budget. Avdelningen beräknar ändå klara ett resultat inom ram till årets slut.

Miljöavdelningen visar en avvikelse mot budget på minus 0,4 mkr.

Bygglovsavdelningen visar ett plus på 0,4 mkr. Sammantaget beräknas dessa båda verksamheter klara ett resultat i balans till årets slut.

Måltidsavdelningen och Städavdelningen visar båda ett överskott per 31 augusti vilket är normalt för perioden.

Den **avgiftsfinansierade verksamhetens** resultat (vatten- och avloppsverksamhet) resultatutjämnas mot avgiftskollektivets skuldkonto på balansräkningen. I delårsrapporten redovisas ett underskott på 0,4 mkr.

VA-verksamhetens samlade skuld till abonnentkollektivet uppgår i delårsperioden till 5,8 mkr.

**Bildningsnämndens** verksamhet beräknas inte medföra någon budgetavvikelse.

Måltidskostnader för 2019 beräknas bli 1 mkr högre än budgeterat, därav 0,6 mkr för förskolan och 0,4 mkr för skolan.

De interkommunala kostnaderna beräknas bli 1 mkr högre än budgeterat. Det är både fler elever i skolan och barn i förskolan som väljer en annan kommun. Under året och framför allt inför höstterminen brukar det dock vara stora svängningar, varför prognosen fortfarande är osäker.

Flera av skolorna beräknas gå med underskott. Orsakerna är främst behov av extra resurser. För förskolorna så är det några som prognostiserar en positiv avvikelse kopplat till vakanta tjänster. Två förskolor beräknas gå med underskott, vilket beror på fler barn är budgeterat.

För ledning och administration ser det ut att bli en positiv avvikelse, även det beror på vakanser.

Det är många barn och ungdomar som besöker fritidsgårdarna vilket har bidragit till ett behov av mer personal.

För verksamhet fritid är prognosen ett underskott som till största delen beror på ett nytt avtal med Sydnärkes Utbildningsförbund avseende konstgräsplanen. Det ger lägre intäkter än budgeterat.

Särskilt stöd personal används bland annat vid rehabilitering och omställningsprogram. Som läget ser ut nu så kommer hela denna potten ej nyttjas. Det är hårt tryck på modersmålsverksamheten som medfört att extra resurser behövs.

Bildningsnämnden har en planeringsreserv på ca 2 mkr. Den beräknas att åtgå till att täcka negativa avvikelser.

**Social- och arbetsmarknadsnämndens** prognos visar ett överskott med 1 mkr.

Området **särskilt boende** prognostiserar ett underskott på -1,5 mkr varav löner -0,6 mkr inklusive köp av sjuksköterskor, hyresintäkter -0,5 mkr och övriga kostnader -0,4 mkr. Orsaken till underskottet finns bland annat inom den ansträngda situationen inom sjuksköterskeorganisationen. Kommunen, har i likhet med många andra kommuner och landsting, svårighet att rekrytera sjuksköterskor och måste köpa in sjuksköterskor via bemanningsföretag. Kostnaden för köp av sjuksköterskor beräknas uppgå till cirka 4,6 mkr (8 mkr 2018) men verksamheten prognostiserar ett överskott på löner med cirka 4 mkr (5 mkr 2018). Nettounderskottet beräknas uppgå till -0,6 mkr (-3 mkr 2018). Särskilda boendens personalkostnader exklusive sjuksköterskor beräknas ha en budget i balans jämfört med 2018 på -3,7 mkr. Förbättringen beror bland annat på bättre ekonomistyrning.

Trots heltid som norm beräknas **hemtjänsten** ha en budget i balans och det beror bland annat på minskade kostnader för övertid och timvikarier. Hemtjänsten har dock fått intäktsbudget på 0,8 mkr för heltid som norm. Personalen som har gått upp i sysselsättningsgrad beräknas kosta 4,4 mkr men verksamheten beräknas minska kostnaden för övertid och timvikarier.

Verksamheten för **personer med funktionsnedsättning** prognostiserar ett underskott på 1 mkr. Cirka 0,9 mkr av underskottet avser löner på grund av överanställningar för äldre brukare som behöver extra resurser.

**Verksamheten LSS (f.d. KSF)** utgörs av personlig assistans för både vuxna och barn, korttidsvistelse enligt LSS för både vuxna och barn samt extern placering på LSS-boende för vuxna. Verksamheten beräknas redovisa ett överskott på 2,6 mkr som till största del beror på lägre kostnader för externa boende för vuxna och lägre behov av korttidsvistelse för barn.

**Verksamheten LSS (f.d. BIF)** utgörs av ungdomsfritids för särskolegymnasieungdomar med behov av tillsyn före och/eller efter skoltiden. Verksamheten prognostiserar ett underskott på 0,1 mkr som beror på heltid som norm. Verksamhetens personal har totalt gått upp i sysselsättningsgrad med 0,9 årsarbetare

Inom **individ- och familjeomsorgen** finns fyra delområden; gemensamt, vuxengruppen, barn- och familjegruppen samt gruppen för ensamkommande flyktingbarn som dock inte ingår i redovisningen. Verksamheten prognostiserar ett underskott på 0,6 mkr. Verksamheten beräknas redovisa överskott på öppenvård och underskott på placeringar och försörjningsstöd.

Verksamheten **Ensamkommande flyktingbarn** hör till området Individ- och familjeomsorg men redovisas för sig eftersom verksamheten finansieras av statsbidrag från Migrationsverket. Statsbidragen för verksamheten för år 2014 - 2018 översteg kostnaderna och en migrationspott finns avsatt för kommande ökade kostnader. Regeringen införde nytt regelverk med väsentligt lägre ersättningsnivåer som började gälla 2017-07-01. På grund av de sänkta ersättningsnivåerna beräknas verksamheten redovisa ett underskott på 2 mkr som kommer att avräknas från migrationspotten.

Området **Arbetsmarknad och integration** består av arbetsmarknadsenheten och integrationsenheten. Integrationsenheten ingår dock inte i redovisningen.

Arbetsmarknadsenheten beräknas ha ett överskott på 0,6 mkr som huvudsakligen avser intäkter.

Verksamheten **Integrationsenheten** hör till området Arbetsmarknad och integration men redovisas för sig eftersom verksamheten finansieras av statsbidrag från Migrationsverket. Statsbidragen för verksamheten har de senaste åren överstigit kostnaderna och en migrationspott finns avsatt för kommande ökade kostnader. Enheten prognostiserar i år ett litet överskott på 0,2 mkr.

**Förvaltningsgemensamt** beräknas redovisa ett överskott på cirka 1 mkr. Överskottet avser huvudsakligen ej fördelat budget.

### Investeringar

Budgeterade investeringar 2019 uppgår till 130,6 mkr. I delårsperioden har 47,8 mkr investerats. Därav skattefinansierade 43,6 mkr och investeringar i vatten och avlopp 4,2 mkr.

Prognosen för investeringsredovisningen visar på en avvikelse med totalt -0,6 mkr.

### Större investeringar under delårsperioden.

#### Invest projekt

Ny förskola Hallsberg norr	14,9	mkr
Långängsskolan ombyggnad	13,8	mkr
Sydnärkehallens tak	2,4	mkr
Sanering VA-ledningar	1,8	mkr
Inköp av maskiner o fordon	1,7	mkr
Idrottsanläggningar	1,4	mkr
Kommunhuset	1,4	mkr
Inventarier Bildningsnämnden	1,2	mkr
Inventarier Långängsskolan	1,2	mkr
Avloppsreningsverk	1,1	mkr
Exploatering Vibytorp etapp 2 D	1,0	mkr

### Soliditet

Soliditeten för kommunen uppgick till 32,5 procent per 2019-08-31. Det var en ökning med 3 procentenheter jämfört med föregående delårsperiod. Under den senaste femårsperioden har soliditeten ökat med 14,6 procentenheter. För de sammanställda räkenskaperna uppgick soliditeten till 23,3 procent, en minskning med 0,1 procentenheter jämfört med förra året, och en ökning på fem år med 10,5 procent.

Soliditet	2015-07-31	2016-07-31	2017-08-31	2018-08-31	2019-08-31
(procent)					
Kommunen	17,9	20,7	22,0	29,5	32,5
Sammanställd redovisning	12,8	14,9	16,4	23,4	23,3

### Eget kapital

Per 2019-08-31 ökade det egna kapitalet. För att inte tidigare skapad förmögenhet ska urholkas och att kommande generationer inte ska belastas av dagens konsumtion krävs en viss resultatnivå.

Det egna kapitalet ökade även i de sammanställda räkenskaperna med 39,6 mkr.

Eget kapital	2015-07-31	2016-07-31	2017-08-31	2018-08-31	2019-08-31
(mkr)					
Kommunen	156,0	190,0	213,5	236,7	280
Sammanställd redovisning	176,7	216,1	245,9	353,4	393

### Skuldsättningsgrad

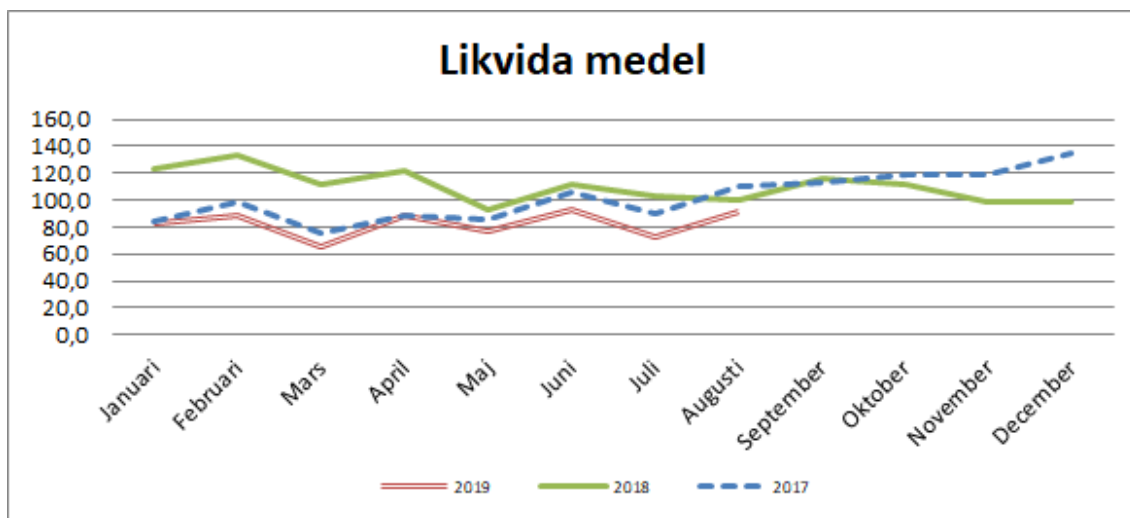
Skuldsättningsgraden minskade jämfört med 2018-08-31. För de sammanställda räkenskaperna ökade den 0,1.

Skuldsättningsgrad	2015-07-31	2016-07-31	2017-08-31	2018-08-31	2019-08-31
Kommunen	4,2	3,5	3,2	2,1	1,8
Sammanställd redovisning	6,3	5,3	4,8	3,0	3,1

### Likviditet

Kommunens likviditet är god. Summa Kassa och Bank uppgick till 91 mkr i delåret. Det är 10 mkr lägre än i förra delåret. Amortering har skett med 1,0 mkr, lån har lösts till ett belopp av 0,8 mkr.

De sammanställda räkenskapernas kassa var 168 mkr.

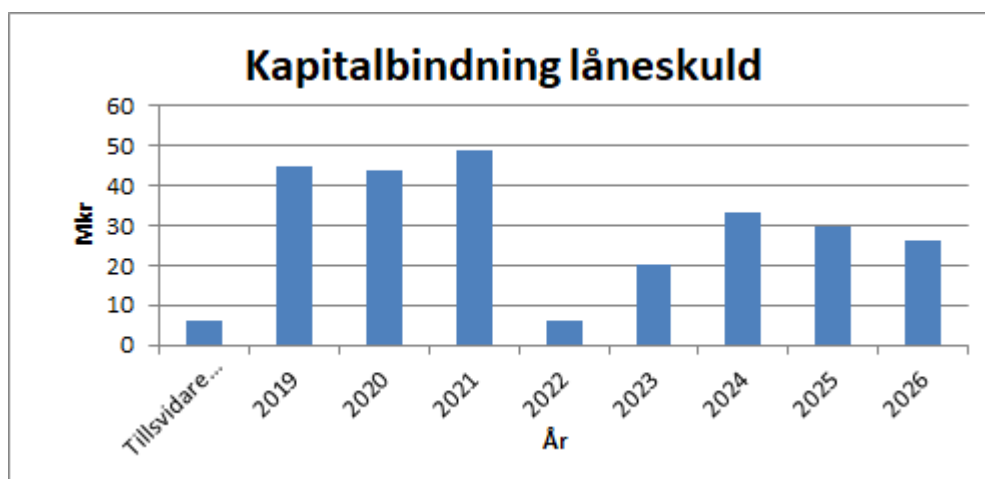


## 6 Risk och kontroll

### Låneskuld, tabeller

Kommunens låneskuld uppgick till 259,7 mkr på balansdagen. Det är en minskning med 0,5 mkr jämfört med årsskiftet. Lån motsvarande ett belopp av 0,5 mkr amorterades.

Kommunens räntekostnader för perioden uppgick till 2,0 mkr. Det gynnsamma ränteläget de senaste åren har gjort att kommunen minskat sina räntekostnader. Låga rörliga räntor samt att det har varit möjligt att binda på längre löptider till låg ränta har påverkat räntekostnaderna positivt.



2019-08-31 var 63 procent av låneskulden bunden med fast ränta och 37 procent löpte med rörlig ränta.

Med en relativt stor andel bundna räntor ges en trygghet inför framtiden, räntekostnaderna är kända på dessa lån. Nackdelen är naturligtvis lite högre räntor. Även om ränteläget är gynnsamt så är fasta räntor högre än rörliga räntor. En spridning av kapitalbindningen är viktig så att inte alla lån ska omsättas samtidigt.

Låneskuld					
(mkr)	2015-07-31	2016-07-31	2017-08-31	2018-08-31	2019-08-31
Kommunen	480,3	379,8	464,8	261,5	259,7
Sammanställd redovisning	931,4	929,2	912,8	813,7	940,0

### Ansvarsförbindelser

Ansvarsförbindelserna består av pensioner intjänade före 1998, borgensåtaganden, samt befintliga leasingavtal. Ansvarsförbindelserna i kommunen uppgick till 1087 mkr, och i den sammanställda redovisningen 495 mkr.

Hallsbergs kommun har i maj 1993 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 288 medlemmar (277 kommuner 11 landsting/regioner) per 2019-06-30 i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

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

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Hallsbergs kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, noteras att per 2019-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 457 518 224 647 kronor och totala tillgångar till 455 142 673 043 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 068 713 061 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 065 240 418 kronor.

### ***Pensionsförpliktelser, tabeller***

	2018-08-31	2019-08-31
Avsättning pensioner	65,3	67
Ansvarsförbindelser:		
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland avsättningar	356,0	342
Finansiella placeringar	0	0
<b>Totalt</b>	<b>421,3</b>	<b>409</b>

Pensionsåtagandet redovisas efter kommunallagens intentioner enligt den så kallade blandmodellen. Det innebär att en mindre del redovisas som avsättning i balansräkningen och en större del läggs utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse.

Pensionsskuldsberäkningen i delårsrapporten är baserad på uppgifter från KPA i augusti 2019. Aktualiseringsgraden uppgår till 96 procent (bokslut 2018: 96 procent).

Avsatt till pensioner enligt särskilda beslut uppgår i delårsrapporten till 0,1 mkr. Det avser övrig post.

Fyra förtroendevalda har uppdrag som är större eller lika med 40 procent av heltid och har haft uppdraget mer än ett år. De uppfyller således kriterierna för att omfattas av omställningsstödet i OPF-KL. Några aviseringar om avgångar finns ej vid rapporttidpunkten.

*Kommunens* samlade pensionsåtaganden inklusive löneskatt uppgick till 443 mkr per 2019-08-31(451,9 mkr 2018-08-31).

## 7 Framtiden

### Ekonomi och verksamhet på sikt

#### Resultatmål

Ett målmedvetet arbete med att långsiktigt och hållbart utveckla Hallsberg till en attraktivare kommun fortsätter. En viktig faktor för välfärd är att ha en ekonomi i balans. Goda ekonomiska resultat bidrar till att utjämna resurserna i sämre tider.

I juni 2019, § 50 fastställde kommunfullmäktige Gemensamma Planerings Förutsättningar, GPF 2020-2022. Resultatet i GPF uppgår till 15,1 mkr för 2020, 15,3 mkr för 2021 samt 15,7 mkr för 2022.

Investeringar planeras i egen verksamhet och i infrastruktur, omsorg och samhällsutvecklande åtgärder. För att klara dessa framtidssatsningar är kommunens finansiella mål även framledes att det samlade resultatet ska uppgå till 1,6 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Klaras detta mål, så finns det goda utsikter att kommunen växer och utvecklas.

#### SKL

SKL, Sveriges Kommuner och Landsting konstaterar i sin Ekonomirapport publicerad i maj 2019 att det finns många tecken på att kommuner och regioner går hårdare tider till mötes. Den ekonomiska tillväxten väntas bromsa in i år och skatteunderlagets utveckling blir betydligt svagare än de senaste åren. Att anpassa verksamheterna till en ökande befolkning med resurser som ökar betydligt långsammare är en svår ekvation att lösa.

I augusti 2019 publicerade SKL cirkulär 19:35 om budgetförutsättningar för åren 2019-2022. Jämfört med tidigare prognos i maj 2019 är skatteunderlagets ökningstakt uppreviderad 2018-2019 men nedreviderat 2021. För Hallsbergs del innebär den senaste skatteprognosen från SKL att intäkterna beräknas bli högre jämfört med de beräknade intäkterna i budget 2019. Intäkterna för perioden 2020-2022 förändras marginellt jämfört med GPF 2020-2022. Det preliminära beskattningsutfallet för 2018 presenterat av Skatteverket i augusti indikerar att utfallet kommer att bli något högre än enligt tidigare bedömning. För 2019 är ökningen marginellt uppreviderad, Löneökningstakten ser ut att bli något högre än vad som låg till grund i majprognosen. Prognosen för 2021 är samtidigt sänkt, till följd av en något mindre ökning av pensionsinkomsterna.

#### Finansiella kostnader

Räntenivån på långfristiga lån har betydande inverkan på kommunens finansiella kostnader. Ett läge med relativt låga räntenivåer gynnar kommunens ekonomi. Riksbankens senaste beslut i september 2019 var att behålla reporäntan oförändrad på -0,25 procent. Prognosen för reporäntan indikerar en långsammare höjningstakt än i tidigare prognoser. Räntan beräknas höjas i slutet av 2020 eller början av 2021. Tidigast under kvartal 3 2020 beräknas reporäntan höjas till en positiv nivå.

#### Budgetpropositionen 2020

Förslagen i propositionen bygger på januariavtalet, den sakpolitiska överenskommelsen mellan Socialdemokraterna, Centerpartiet, Liberalerna och Miljöpartiet.

De generella tillskott som ingår i Budgetpropositionen innehåller inga förändringar jämfört med tidigare aviseringar. De "nya välfärdsmiljarderna" aviserades i Budgetproppen 2018 och för år 2019 tillfördes 3,5 miljarder. Ytterligare 3,5 miljarder aviserades att tillföras från och med år 2020. Sedan hösten 2017 har dessa 3,5 miljarder för år 2019 och 7 miljarder för år 2020 ingått i SKL:s beräkningar och därmed i de kommunvisa förutsättningarna.

I budgetproppen aviseras en rad förändrade och nya specialdestinerade statsbidrag inom de olika utgiftsområdena. Några av satsningarna är:

-Det så kallade likvärdighetsbidraget inom skolan ökar till 4,9 miljarder kronor 2020 och till 6,2 miljarder kronor 2021.

-Det riktade statsbidraget för att anställa lärarassistenter, som infördes genom årets vårändringsbudget, ökar från 475 miljoner kronor till 1 miljard kronor 2020.

-Lågstadielyftet minskar från 2 miljarder kronor till 1 miljard under 2020 och utgår sedan helt.

-•Riktade statsbidraget på 500 mkr som fördelades enligt andel äldre i vårproppen samt de 50 mkr för ökad demenskunskap avslutas.

-•Istället satsas 610 mnkr till kommuner för att öka kvaliteten inom demensomsorgen samt motverka ensamhet.

-•Investeringsbidrag till äldreboende minskas med 210 mkr till 500 mkr.

-Investeringsstöd till anordnande av hyres- och studentbostäder återinförs med vissa förändringar av stödet. Anslag år 2020 blir 2,1 miljarder kronor.

-•Det särskilda statsbidraget för satsningen på lärarlöner kvarstår.

-•För extratjänster och introduktionsjobb anslås 427 mnkr år 2020 och 77 mnkr/år för åren 2021-2022.

### **Reviderad kostnadsutjämning**

I augusti 2019 beslutade regeringen att lägga fram utredningen om ett reviderat kostnadsutjämningsystem, "Lite mer lika" SOU 2018:74. Förslaget föreslås införas från och med år 2020. Tre nya delmodeller införs och tre delmodeller utgår. Omfördelningen ökar, utjämningen förstärks. Utjämningen förstärks utifrån faktorer som gleshet och socioekonomi. Beräknad effekt för Hallsberg innebär en förbättring med 7-8 mkr.

### **Vätternvatten**

Det gemensamma aktiebolaget för att driva arbetet med att säkra framtida vattenförsörjning har bildats och påbörjat sin verksamhet. Fem av länets kommuner, däribland Hallsberg samverkar i bolaget. Det fortsatta arbetet innebär att i den första fasen ta fram förutsättningarna för projektet- miljökonsekvensutredning tekniska lösningar, samråd, projektering med mera. Den andra fasen innefattar själva byggandet av anläggningen där bergtunnel, nytt vattenverk, ledningsstråk och säkerställandet av reservvattenverk är de centrala delarna. Den totala investeringskostnaden beräknas till 3,3 miljarder kronor. En fyra mil lång bergtunnel dras från Vättern till Hallsberg, där ett vattenverk ska anläggas. Den översiktliga planeringen inriktas på att om cirka tio år ska de första dropparna vatten komma till kranarna.

## **Nytt äldreboende**

I september 2019 beslutade kommunfullmäktige att byggnationen för det nya vård- och omsorgsboendet i Hallsberg ska påbörjas.

Byggnationen påbörjas i oktober intill vårdcentralen och Kullängen och beräknas vara klart årsskiftet 2021/2022.

Det är arkitektbyrån Marge Arkitekter som har ritat huset. Det kommer bli sammanlagt 128 lägenheter. Av dessa är 37 en utökning och 91 en ersättning av platser på nuvarande Kullängen, Regnbågen och Nytorgsgatan 20. Varje lägenhet kommer att vara 32 kvadratmeter. Inriktningen har varit att skapa en varm och trygg plats för de boende med modern och bra standard i en trivsamt och funktionell miljö.

Det nya huset kommer att ägas av Länsgården Fastigheter AB med Hallsbergs kommun som hyresgäst. Totalkostnaden för projektet beräknas till 325 mkr.

## 8 Driftredovisning

Nämnd/styrelse Belopp i tkr	Utfall jan-aug 2018	Utfall jan-aug 2019	Prognos 2019	Budget 2019	Budget- avvikelse 2019
<b>Kommunfullmäktige</b>	-234	-288	-575	-575	0
<b>Kommunstyrelsen</b>	-110 511	-109 502	-172 528	-173 628	1 100
därav gemensam verksamhet:	-26 985	-24 792	-44 442	-45 542	1 100
därav transfereringar	-83 526	-84 710	-128 086	-128 086	0
<b>Drift- och servicenämnd</b>	-20 225	-21 271	-31 250	-31 250	0
därav skattefinansierad verksamhet	-20 225	-21 271	-31 250	-31 250	0
därav avgiftsfinansierad verksamhet:VA	0	0	0	0	0
<b>Bildningsnämnd</b>	-202 374	-211 481	-331 310	-331 310	0
<b>Social- och arbetsmarknadsnämnd</b>	-223 120	-224 337	-337 366	-338 366	1 000
<b>Skatte- och avgiftsnämnd</b>	-173	-458	0	0	0
<b>Revision</b>	-459	-96	-770	-770	0
<b>Valnämnd</b>	131	-371	-600	-600	0
<b>Överförmyndare</b>	-1 662	-1 570	-1 644	-1 644	0
<b>Summa nämnder</b>	-558 627	-569 374	-876 043	-878 143	2 100
Finansiering	580 769	603 305	899 156	892 656	6 500
<b>TOTALT</b>	<b>22 142</b>	<b>33 931</b>	<b>23 113</b>	<b>14 513</b>	<b>8 600</b>

## 9 Investeringsredovisning

Nämnd/styrelse Belopp i tkr	Utfall jan- aug 2019	Utfall jan- aug 2018	Prognos 2019	Budget 2019	Budget- avvikelse 2019
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>-30 516</b>	<b>-16 667</b>	<b>-79 911</b>	<b>-79 911</b>	<b>0</b>
<b>Drift- och servicenämnden</b>	<b>-13 705</b>	<b>-24 512</b>	<b>-46 320</b>	<b>-45 486</b>	<b>-834</b>
därav skattefinansierad verksamhet	-9 507	-12 627	-22 111	-21 421	-690
därav avgiftsfinansierad verksamhet VA	-4 198	-11 885	-24 209	-24 065	-144
<b>Bildningsnämnden</b>	<b>-2 621</b>	<b>-2 117</b>	<b>-3 000</b>	<b>-3 000</b>	<b>0</b>
<b>Social- och arbetsmarknadsnämnden</b>	<b>-1 137</b>	<b>-561</b>	<b>-2 200</b>	<b>-2 200</b>	<b>0</b>
<b>Finansiering</b>	<b>177</b>	<b>0</b>	<b>177</b>	<b>0</b>	<b>177</b>
<b>TOTALT</b>	<b>-47 802</b>	<b>-43 857</b>	<b>-131 431</b>	<b>-130 597</b>	<b>-657</b>

**10 Resultaträkning**

Belopp i mkr	Not	Utfall jan-aug 2019	Utfall jan-aug 2018	Budget 2019	Prognos 2019	Koncern jan- aug 2019	Koncern jan- aug 2018
Verksamhetens intäkter	1	180	429	0	0	322	556
Verksamhetens kostn/nettokostn	2	-740	-977	-849	-849	-866	-1 095
Avskrivningar		-17	-18	-35	-35	-31	-30
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-577</b>	<b>-566</b>	<b>-884</b>	<b>-883</b>	<b>-575</b>	<b>-569</b>
Skatteintäkter	3	470	458	705	705	470	458
Generella statsbidrag och utjämning	4	142	134	204	213	142	134
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>35</b>	<b>26</b>	<b>25</b>	<b>35</b>	<b>37</b>	<b>23</b>
Finansiella intäkter		3	3	1	1	2	3
Finansiella kostnader		-4	-7	-11	-12	-7	-8
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>34</b>	<b>22</b>	<b>15</b>	<b>23</b>	<b>32</b>	<b>18</b>
Extraordinära poster (netto)							
<b>Årets resultat</b>		<b>34</b>	<b>22</b>	<b>15</b>	<b>23</b>	<b>32</b>	<b>18</b>
<b>Balanskravsutredning</b>							
Årets resultat enligt resultaträkningen		34	22	15	23		
Avgår: realisationsvinster, mark, byggn och tekniska anläggningar		0	-3	0	0		
Avgår: realisationsvinster, maskiner och inventarier		0	0	0	0		
<b>Justerat resultat för avstämn mot balanskravet</b>		<b>34</b>	<b>19</b>	<b>15</b>	<b>23</b>		

**11 Balansräkning**

Belopp i mkr	N ot	Utfall 19-08-31	Utfall 18-12-31	Koncern 19-08-31	Koncern 18-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	5	610	582	1 363	1259
Maskiner och inventarier	6	36	34	49	48
Finansiella anläggningstillgångar	7	41	41	8	17
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>687</b>	<b>657</b>	<b>1 420</b>	<b>1324</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd mm		7	7	7	7
Kortfristiga fordringar	8	69	79	88	103
Kassa och bank	9	91	100	168	165
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>167</b>	<b>186</b>	<b>263</b>	<b>275</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>854</b>	<b>843</b>	<b>1 683</b>	<b>1599</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTN OCH SKULDER</b>					
<b>Eget kapital</b>		<b>277</b>	<b>244</b>	<b>393</b>	<b>371</b>
därav årets resultat		34	29	32	28
<b>Avsättningar</b>					
Avsättningar för pensioner o liknande förpliktelser		70	66	76	72
Andra avsättningar		11	11	14	14
<b>Summa avsättningar</b>		<b>81</b>	<b>77</b>	<b>90</b>	<b>86</b>
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	10	281	280	940	834
Kortfristiga skulder	11	215	242	260	308
<b>Summa skulder</b>		<b>496</b>	<b>522</b>	<b>1 200</b>	<b>1142</b>
<b>SUMMA</b>					
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTN OCH SKULDER</b>		<b>854</b>	<b>843</b>	<b>1 683</b>	<b>1599</b>
<b>Ansvarförbindelser</b>					
Pensionsförpliktelser		342	348	403	384
Övriga ansvarförbindelser		745	637	92	82
<b>Summa ansvarförbindelser</b>		<b>1 087</b>	<b>985</b>	<b>495</b>	<b>466</b>

**12 Noter**

<b>Resultaträkning (mkr)</b>				
	Jan-aug 2019	Jan-aug 2018	Koncern Jan-aug 2019	Koncern Jan-aug 2018
<b>Not:1 Intäkter</b>				
Försäljningsmedel	20	20	21	20
Taxor och avgifter	40	39	40	39
Hyror och arrenden	16	19	75	76
Bidrag	76	95	121	142
Försäljning av verksamheter och entreprenader	27	21	56	50
Försäljning exploateringsfastigheter	1	7	1	7
Försäljning av bostadsfast. Mm	-	228	-	
Övrigt	0	0	8	222
<b>Summa</b>	<b>180</b>	<b>429</b>	<b>322</b>	<b>556</b>
<b>Not:2 Kostnader</b>				
Löner och soc avg	-418	-403	-497	-477
Pensionskostnader	-42	-40	-48	-46
Inköp av anl och uhållsmtrl	-6	-5	-24	-23
Bränsle, energi och vatten	-14	-14	-33	-32
Entreprenader och köp av vht	-137	-144	-152	-160
Lokal- och markhyror	-21	-19	-25	-21
Förbrukn invent o mtrl	-27	-26	-33	-33
Lämnade bidrag och transfereringar	-20	-19	-22	-21
Reaförluster				
Försäljning av bostadsfast. Mm		-224		
Övriga kostnader	-55	-84	-32	-284
<b>Summa</b>	<b>-740</b>	<b>-977</b>	<b>-866</b>	<b>-1 095</b>
<i>Sammanlagd kostnad räkenskapsrevision 2018: 100 tkr</i>				
<b>Not:3 Skatteintäkter</b>				
Skatteintäkter	474	458	474	458
Slutavräkning föregående år	1	-	1	-
Preliminär slutavräkning innev år	-5	-	-5	-
<b>Summa</b>	<b>470</b>	<b>458</b>	<b>470</b>	<b>458</b>
<b>Not:4 Generella statsbidrag och utjämning</b>				
Inkomstutjämningsbidrag	117	116	117	116
Världsfärdsmiljard	6	9	6	9
Kostnadsutjämningsbidrag/avgift	-7	-9	-7	-9
Regleringsbidrag/avgift	8	2	8	2
LSS-utjämningsavgift	-4	-6	-4	-6
Kommunal fastighetsavgift	22	22	22	22
<b>Summa</b>	<b>142</b>	<b>134</b>	<b>142</b>	<b>134</b>
<b>Balansräkning (mkr)</b>				
	Jan-aug 2019	Jan-dec 2018	Koncern Jan-aug 2019	Koncern Jan-dec 2018
<b>Not:5 Materiella anläggningstillgångar</b>				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående bokfört värde	583	734	1 263	1 127
Nyanskaffningar		79	84	374
Reavinst	-	-		
Försäljning mm	-2	-205	-2	-205
Nedskrivningar		-5		-5

<b>Resultaträkning (mkr)</b>				
Årets avskrivningar	-13	-20	-24	-33
Pågående ej akt investeringar	42		42	
<b>Summa</b>	<b>610</b>	<b>583</b>	<b>1 363</b>	<b>1 258</b>
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år	24,5	23,6		
<b>Not 6: Maskiner, fordon och inventarier</b>				
Ingående bokfört värde	34	33	48	48
Nyanskaffningar		6	2	10
Försäljningar	-	-		1
Årets avskrivningar	-4	-6	-7	-9
Pågående ej akt investeringar	6		6	
<b>Summa</b>	<b>36</b>	<b>33</b>	<b>49</b>	<b>48</b>
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år	7,5	7,6		
<b>Not:7 Finansiella anläggningstillgångar</b>				
Aktier o andelar	15	15	5	15
Grundfondskapital, Hallbo	24	24	24	24
Eliminering koncern			-24	-34
Övrigt	3	2	4	2
<b>Summa</b>	<b>41</b>	<b>41</b>	<b>8</b>	<b>7</b>
<b>Not:8 Fordringar</b>				
Kundfordringar	16	21	22	21
Interimsfordringar	19	37	47	60
Övriga kortfristiga fordringar	34	21	19	22
<b>Summa</b>	<b>69</b>	<b>79</b>	<b>88</b>	<b>103</b>
<b>Not:9 Kassa och bank</b>				
Bank	91	100	168	165
Plusgiro	-	-		
<b>Summa</b>	<b>91</b>	<b>100</b>	<b>168</b>	<b>165</b>
<b>Not:10 Långfristiga skulder</b>				
Låneskuld	259	260	916	811
Förinbetalda anslutningsavgifter	20	19	20	19
Investeringsbidrag	2	1	4	4
Utvecklingsåtgärder Länstrafiken	-	-	-	-
<b>Summa</b>	<b>281</b>	<b>280</b>	<b>940</b>	<b>834</b>
<b>Not:11 Kortfristiga skulder</b>				
Leverantörsskulder	39	68	55	91
Moms	1	1	3	3
Personalens källskatt	11	10	17	15
Interimsskuld	20	107	39	137
Semesterlöneskuld och okomp ö-tid	35		35	
Övrigt	109	57	111	62
<b>Summa</b>	<b>215</b>	<b>243</b>	<b>260</b>	<b>308</b>

## 13 Sammanställd redovisning

### Sammanställda räkenskaper

I den sammanställda redovisningen ingår de bolag, stiftelser och kommunalförbund i vilka kommunen har väsentligt inflytande. Ett väsentligt inflytande antas föreligga om kommunen har minst 20 procent av rösterna. Nerikes Brandkår ingår trots att kommunens andel endast är 7,5 procent. Verksamheten bedrivs som ett kommunalförbund. Kommunen anses ha ett väsentligt inflytande.

**Hallsbergs Bostadsstiftelse (HALLBO)** är en kommunal bostadsstiftelse vars huvudnäringsgren är förvaltning av bostadsfastigheter. HALLBO äger och förvaltar bostäder i nästan alla kommunens tätorter. I Hallsberg och Sköllersta ägs och förvaltas även kommersiella lokaler.

**Hallsbergs Bostads AB (HBAB)** är ett kommunalt bostadsaktiebolag. Under 2018 har bolaget övertagit Hallsbergs kommuns fastigheter av bostadskaraktär. Bolaget drivs på förvaltning av Hallsbergs kommun.

**Sydnärkes Utbildningsförbund (Utbildningsförbundet)** är ett kommunalförbund som skall tillhandahålla gymnasie- och vuxenutbildningar. Medlemskommuner är Laxå, Askersund och Hallsberg. Alléskolan är den enda gymnasieskola i Sverige som erbjuder samtliga program, 18 nationella program, fem introduktionsprogram och en komplett gymnasiesärskola.

**Nerikes Brandkår** är ett kommunalförbund där flera av länets kommuner samverkar om gemensam räddningstjänst. Örebro, Kumla, Hallsberg och Lekeberg var med vid starten 1998. Laxå kom med 2001 och Askersund 2002. 2010 blev även Nora och Lindsberg medlemmar. I verksamheten ingår också att

**Sydnärkes kommunalförbund** bildades 1 januari 2015 och är ett kommunalförbund, vars syfte är att för medlemskommunernas räkning ansvara för den strategiska planering av frågor kring avfallshantering och de uppgifter rörande insamling och behandling av avfall samt den myndighetsutövning som åligger kommunerna enligt miljöbalken. Medlemskommunerna är Hallsberg, Askersund, Laxå och Lekeberg.

### Övriga intressebolag

Hallsbergs kommun är också delägare i juridiska personer som inte ingår i den sammanställda redovisningen. Kommuninvest Ekonomisk förening, Childrens Museum ekonomisk förening i Hallsberg samt Stiftelsen för Kvalificerad Yrkesutbildning i Mellansverige är några av de övriga intressebolagen.

### Väsentliga händelser

#### Hallsbergs Bostadsstiftelse, HALLBO

Hallbo har under de första 8 månaderna haft stort fokus på att bygga upp och få en tydlig struktur och ordning på ROT-verksamheten, under året har vi genomfört en förändrad förvaltningsorganisation där vi numera har 3 avdelningar med mellanchefer (fastighetschef, platschef samt kundchef). Förvaltningen har under året bytt webbplatsplattform till Wordpress, Hallbo är inte längre en del av Sydnärkes IT, under 2019 kommer Hallbo att fullt ut ha plockat tillbaka hanteringen av löner inhouse.

### **Hallsbergs Bostads AB**

Hallsbergs Bostads AB har köpt Hallsbergs kommuns fastigheter av bostadskaraktär, och driver verksamheten med Hallsberg kommun som förvaltare. Bolaget bygger 2 st punkthus med 48 lägenheter på Norr, Kv. Lien. På det egna boståndet finns inga vakanser och intresset är stor på Kv. Lien. Inflyttning planeras i maj 2020.

### **Sydnärkes Utbildningsförbund**

Perioden har präglats av ett omfattande arbete i syfte att anpassa organisationen utifrån förändrade omständigheter. Detta har inneburit en översyn och vidtagna åtgärder för att minska omfattningen av såväl lokaler som personal, utrustning och köpa tjänster. Detta innebär dock inte att det totala antalet elever vid Alléskolan är lägre än tidigare. Alléskolan är alltså regionens största gymnasieskola.

### **Nerikes Brandkår**

Västra Mälardalens kommunalförbund (VMKF) har ställt en fråga till Nerikes Brandkår om möjligheterna att ingå som medlem i Nerikes Brandkår. Förbundet driver räddningstjänsten för kommunerna Köping, Arboga och Kungsör. VMKF står inför ökade krav och stora utmaningar och önskar därför ingå i en större organisation. Utöver detta vill man även ha akut hjälp med att leda förbundet från 1 september 2019. Anledningen är att både räddningschef och vicechef har slutat sina anställningar. Nerikes Brandkår har svarat ja till att hjälpa till med att leda deras förbund samt att utreda frågan om ansökning av medlemskap.

### **Sydnärkes kommunalförbund**

På grund av det rådande besöksstrycket på Hallsbergs ÅVC utökande öppethållandet 1 januari. Nu hålls centralen öppen alla lördagar i månaden, vilket uppskattas stort av besökarna.

Ett arbete med förändrad taxekonstruktion påbörjades under våren. Den nya taxan ska på ett tydligare sätt redogöra för vad som ingår i den fasta avgiften.

### **Ekonomi**

Periodens resultat för de sammanställda räkenskaperna visar ett överskott på 32 mkr. Alla enheter redovisade plus förutom Sydnärkes utbildningsförbund och Nerikes Brandkår..

2019-08-31 uppgick de likvida medlen till 168 mkr. Det är en minskning med 9 mkr sedan förra året.

Resultat för delår 2019 är 32 mkr. Det är 14 mkr mer än förra delåret. Finansiella kostnader minskade med 1,0 mkr, intäkterna minskade med 1,0 mkr.

Verksamhetsintäkterna minskade med 248 mkr och kostnaderna minskade med 237 mkr.

Det egna kapitalet ökade, soliditeten ligger på 23,3 procent.

Företag	Ägarandel	Årets resultat	Resultat - påverkande för den sammanställda	Balansomslutning	Eget kapital	Soliditet
Belopp i tkr						
Hallsbergs kommun		33 931	33 931	853 773	277 656	32,5%
Hallsbergs Bostadsstiftelse	100%	282	282	503 413	119 656	23,8%
Hallsbergs Bostads AB	100%	275	275	258 570	9 914	3,8%
Sydnärkes Utbildningsförbund	47,29%	-5 795	-2 740	187 039	38 702	20,7%
Nerikes Brandkår	7,50%	-1 480	111	132 404	12 904	9,7%
Sydnärkes kommunalförbund	39,20%	302	118	31 163	0	

### Prognos och framtid

Hallbos prognos för året beräknas till ett nollresultat. Främsta orsaken är något högre vakansgrad jämfört med budget samt att kostnaderna för evakueringslägenheterna var budgeterade som en investeringskostnad, något revisorerna föreslår ska tas bort på resultatet. I övrigt hålls kostnadsutvecklingen inom budgetram.

Hallsbergs Bostads AB. 2018 köpte bolaget Hallsbergs kommuns fastigheter med bostadskaraktär, kommunen driver bolaget på förvaltningsuppdrag. Byggnation av 48 lägenheter är i full gång. Inflyttning beräknas maj 2020  
Prognos för bolaget 0,5 mkr vid årsskiftet.

Sydnärkes utbildningsförbunds prognos för 2019 är -10 880 tkr. Intäkterna bedöms minska med 15 381 tkr samtidigt som kostnaderna beräknas bli 4 501 tkr lägre jämfört med antagen budget. Det prognostiserade intäktsbortfallet har sin grund i minskade bidrag och minskade intäkter från försäljning av verksamhet. Pågående kostnadseffektiviseringar inom driften beräknas leda till ytterligare besparingar på ett flertal poster.

Helårsprognosen för Nerikes Brandkår visar ett negativt resultat på -1 271 tkr, vilket är 1 931 tkr sämre än budget. Underskottet kan i sin helhet förklaras med ökade pensionskostnader. Blir resultatet vid årets slut negativt till följd av ökade pensionskostnader bör detta regleras genom den balansfond som finns under eget kapital för just detta ändamål.

Sydnärkes kommunalförbunds arbete strävar mot att minimera den totala avfallsmängden. Förbundets avfallshantering bedöms vara effektiv och lätt att använda för innevånarna i våra kommuner.

## 14 Redovisningsprinciper

### En ändamålsenlig kommunal bokföring och redovisning

Den nya Lagen om kommunal bokföring och redovisning trädde i kraft 1 januari 2019 och gäller från och med räkenskapsåret 2019. I delårsrapporten har följande punkter som är tillämpliga i Hallsbergs kommun beaktats:

-Resultaträkningen ska innehålla nya resultatnivåer i form av "Verksamhetens resultat" samt "Resultat efter finansiella poster". Redovisas i resultaträkningen.

-I balansräkningen ska upplysning ska lämnas om bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod för varje post av materiell anläggningstillgång. Redovisas i not.

-Upplysning ska lämnas om den sammanlagda kostnaden för de kommunala revisorernas granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning. Redovisas i not.

-Om avvikelser görs från redovisningsprinciper ska upplysning lämnas om skälen för detta samt en bedömning av effekterna på resultat och ekonomisk ställning. Redovisas i avsnittet Redovisningsprinciper

-Styrelsen ska inom två månader överlämna delårsrapporten till fullmäktige och revisorerna. Delårsrapporten 2019-08-31 behandlades av kommunstyrelsen 2019-10-08. Kravet uppfyllt.

### Materiella anläggningstillgångar

Anläggningstillgångarnas värde i balansräkningen motsvarade anskaffningsvärdet efter avdrag för eventuella investeringsbidrag och planerliga avskrivningar. Aktivering av anläggningstillgångar görs i möjligaste mån för maskiner och inventarier månaden efter anskaffning. Större projekt som till exempel byggnader aktiveras till årsskiftet eller när byggnaden är slutbesiktad

### Komponentavskrivning

Rådet för kommunal redovisning har gett ut en information om övergång till komponentavskrivning. I denna noteras att arbete med att gå över till komponentavskrivning kräver praktiska överväganden och att det kan vara lämpligt med en successiv övergång. Under 2017 har skolor och förskolor komponentavskrivits samt under 2018, vatten och avlopp. Successivt fortsätter arbetet med övriga fastigheter.

### Periodiseringar

Räntekostnader för långfristiga lån belastar resultatet i den period de hänförs till. Kommunens samtliga lån är upptagna hos Kommuninvest. Underlag från kundstödsystemet KI-Finans har använts för periodiseringen.

Timlöner och OB-ersättningar för perioden augusti som utbetalas i september har beräknats och periodiserats.

Periodisering av preliminär slutavräkning skatteintäkter 2019 har gjorts med underlag från SKL:s prognos i augusti 2019 cirkulär 19:35. Periodisering av intäkten för kommunal fastighetsavgift har gjorts med underlag från SKL.

Pensionskostnader är periodiserade med underlag från KPA i augusti 2019

Övriga intäkter och kostnader med väsentliga belopp har periodiserats till

delårsperioden.

### **Bidrag från Migrationsverket**

Ej utnyttjade bidrag från Migrationsverket har inte resultatörts utan redovisas som kortfristig skuld. Sättet att redovisa avviker från god redovisningssed avseende rättvisande redovisning. 2019-08-31 uppgår avsteget till 31,7 mkr, därav flykting 14,1 mkr och ensamkommande barn 17,6 mkr. Kommunens hantering är lika som tidigare år. Kommunen ska hantera kostnader rörande flyktingverksamhet som sträcker sig längre in i framtiden än det enskilda år då överskottet uppkommit. Samtidigt beslutade staten att kraftigt sänka ersättningsnivåerna på bidragen från Migrationsverket från och med den 1 juli 2017. De nyanländas möjlighet till försörjning genom arbetsinkomster är en faktor som har kraftfulla effekter på kommunens kostnader för ekonomiskt bistånd. Bosättningsuppdraget i bosättningslagen kan bli en mycket svår utmaning för Hallsbergs kommun, liksom för många andra kommuner i Sverige. De ekonomiska konsekvenserna är mycket svåra att uppskatta. För att undvika förhastade beslut om hantering av bidragen ska en genomtänkt analys och planering av insatser och åtgärder göras. De förändrade förutsättningarna kräver en ansvarsfull hantering av samlade bidragsöverskott, vilket motiverar kommunens redovisning. En del av de ökade kostnaderna för det ökade antalet elever som påverkat bildningsnämndens budget kan hänföras till de reserverade migrationsbidragen.

### **Avsättningar**

Avsättningar för lakvattenrening har tagits upp till det belopp som bedöms krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Beloppet baserar sig på beräkningar som ursprungligen gjordes 2012 då en första avsättning med 7 mkr gjordes. Under 2014-2018 har avsättningar och ianspråktaganden gjorts. I delårsrapporten uppgår avsättningen till 11,2 mkr. Kalkylen uppdateras när det föreligger underlag som utgör grund för nya bedömningar. Utredningar har genomförts 2010 (Sweco), 2012 (kommunen), 2014 (Sweco) samt 2016-2017 (VA-konsult Å Pettersson). 2017 byggdes en provisorisk drifanläggning med bra testresultat. Den fortsatta planeringen utgörs av anställande av projektledare samt byggande av en anläggning för att uppnå en fungerande lakvattenreningsprocess. Någon nuvärdesberäkning har inte gjorts i delårsrapporten. I den delen följer inte kommunen RKR 10.2 Avsättningar och ansvarsförbindelser. I samband med årsbokslutet görs ny bedömning.

### **Leasing**

Samtliga leasingavtal redovisades som operationell leasing. Leasingavgiften fördelas linjärt över leasingperioden. Framtida leasingavgifter redovisades som ansvarsförbindelser. Utredning av befintliga leasingavtal pågår med stöd av Leaseright. Eventuella ormklassificeringar kommer att göras på nya avtal från och med 2018 och redovisas i årsbokslutet.

### **Sammanställd redovisning**

Den sammanställda redovisningen i delårsrapporten är inte uppräddad enligt rekommendation nr 8.2. Den sammanställda redovisningen är inte gemensam med kommunens utan redovisas i ett eget avsnitt. Det gäller förvaltningsberättelsen. Utvärdering om koncernföretagens redovisningsprinciper avviker från kommunens är ej gjord. Därmed är inga justeringar för eventuella avvikelser

gjorda. Det är endast för Hallsbergs Bostadsstiftelse och Hallsbergs Bostads AB som detta skulle kunna vara aktuellt. Sydnärkes Utbildningsförbund, Nerikes Brandkår och Sydnärkes kommunalförbund drivs som kommunalförbund och redovisar därmed utifrån den kommunala redovisningslagen.