



Delårsbokslut/Delårsrapport för Herrljunga kommun 2020

Sammanfattning

Ekonomiavdelningen har upprättat delårsrapport per 2020-08-31 för kommunen. Delårsrapporten redogör för det ekonomiska utfallet till och med augusti månad, samt lämnar en prognos över förväntat utfall per 2020-12-31. Delårsrapporten följer även upp de av kommunfullmäktige fastställda verksamhetsmål (inriktnings- och prioriterade mål). Delårsrapporten inne-håller även nämndernas uppföljningar av ekonomiskt utfall samt prognos.

Kommunen redovisar för årets första åtta månader ett resultat som uppgår till 34,3 mnkr, vilket jämfört med delårsbokslut 2018 är en förbättring med 6,1 mnkr. Prognosen för helåret beräknas för kommunen uppgå till 21,5 mnkr vilket i snitt över de tre senaste åren motsvarar 3 procent av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag.

Det positiva resultatet i delåret kan framförallt förklaras med att regeringen skjutit till generella statsbidrag till kommuner, vilket syftat till att täcka de minskade skatteintäkterna och utgifterna i samband med Covid-19. Nämnder och styrelse redovisar vid delåret en positiv nettokostnadsavvikelse på 9 873 tkr. Detta beror framförallt på de positiva resultatavvikelseerna mot budget för Bildningsnämnden och den Tekniska nämnden. Prognosen för nämndernas samlade utfall beräknas understiga budgeten med 6 535 tkr och det beror framförallt på att socialnämnden prognostiserar ett underskott på totalt 12 200 tkr.

Årets investeringsbudget uppgår till 119 505 tkr varav 77 455 tkr är ombudgeterade investeringsmedel. Utfallet per sista augusti uppgår till 42 295 tkr. Prognosen visar att investeringsutgifterna kommer att uppgå till 105 768 tkr vid helåret.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse i ärendet daterad 2020-09-17
Delårsrapport för Herrljunga kommun 2020

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige föreslås godkänna upprättad delårsrapport 2020-08-31 för Herrljunga kommun.

Linda Rudenwall
Ekonomichef

Expedieras till: Kommunledningsgruppen, förtroendevalda revisorer

DIARIENUMMER: KS

FASTSTÄLLD/INSTANS: Kommunstyrelse

VERSION:

SENAST REVIDERAD:

GILTIG TILL: -----

DOKUMENTANSVAR: Ekonomichef

Delårsrapport

2020-08-31



HERRLJUNGA KOMMUN

Våga vilja växa!

Innehållsförteckning

INLEDNING	1
FÖRORD FRÅN KOMMUNDIREKTÖR	1
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	2
VÄSENTLIGA HÄNDELSER UNDER ÅRET	2
SAMHÄLLSEKONOMISK UTVECKLING	3
LOKAL UTVECKLING	5
KOMMUNENS RESULTAT – UTFALL PER DEN 31 AUGUSTI	5
KOMMUNENS KONCERN	7
FINANSANALYS.....	9
PERSONALREDOVISNING	10
VERKSAMHETENS MÅL.....	18
EKONOMISK REDOVISNING	24
RESULTATRÄKNING	24
KASSAFLÖDESANALYS	25
BALANSRÄKNING	26
NOTER	28
NYCKELTAL.....	45
DRIFREDOVISNING	46
INVESTERINGSREDOVISNING	52
ÖVRIGT	55
BEGREPPSFÖRKLARINGAR.....	55

Inledning

Förord från Kommundirektör

Första halvåret 2020 har för alla av oss varit en utmanande och svår period i en helt ny och främmande situation med uppoffringar och förändringar i allas liv. Våren 2020 kommer för alltid att vara förknippad med Covid-19 och det arbete som det medförde.

Även den kommunala organisationen har satts under hårt tryck och ställts inför okända utmaningar med behov av snabb omställning och prioriteringar. Kommunens alla verksamheter och förvaltningar blev påverkade och involverade på ett eller annat sätt. Påbörjade projekt och förändringsarbeten fick ställas helt åt sidan för att omdirigera resurser för att kunna arbeta koncentrerat och fokuserat med de händelser som skedde. I början av krisen var informationsflödet oerhört snabbt och nya direktiv kom löpande och det ställde stora krav på vår interna och externa kommunikation.

Precis som övriga kommuner så upplevde vi initialt en svårighet med att tillgodose behovet av personlig skyddsutrustning, både för att det saknades leverantörer men också för att det inte var tydligt med vilken utrustning som var godkänd och i vilken omfattning det skulle användas. Periodvis rådde det också brist på övrig materiel och det tog en tid innan samordningen mellan kommuner och med länsstyrelsen var etablerad.

Vi har haft en begränsad smittspridning i det geografiska området Herrljunga. Detta är resultatet av hur väl våra medarbetare adapterat nya rutiner och arbetssätt tillsammans med allas gemensamma förståelse av att följa de riktlinjer som finns. Under den här perioden har vi också sett hur civilsamhället har kommit samman för att hjälpa och stötta varandra och sprida information. Självklart är det glädjande att arbetslösheten i krisens spår inte har ökat i samma takt som i övriga Sverige och Västra Götaland.

En positiv sidoeffekt är den enorma ökningen av digital kompetens och arbetssätt där distansmöten nu är ett självklart arbetssätt. Den här utvecklingen är till gagn för våra medarbetare men också för skolans elever då distansundervisning nu är ett etablerat arbetssätt även efter Covid-19 krisen.

Men det är också mycket som har hänt. Arbete pågår med att utveckla målstyrningen med sikte på Visionen och under året har kommunfullmäktige antagit tre målområden med nio övergripande mål, vilket ersätter de tidigare 49 målen. Kommunfullmäktige har också tagit beslut om att inrätta en Samhällsbyggnadsförvaltning som ersätter de tidigare förvaltningarna Bygg&Miljö och Tekniska. Ambitionen är att utveckla en organisation som har bäst möjligheter att möta de utmaningar som kommunen står inför och bidra till vår gemensamma vision att erbjuda boende och verksamma i vår kommun god och tillgänglig service och effektiv hantering. Under våren 2020 gav kommunfullmäktige det kommunala bostadsbolaget HERBO i uppdrag att under perioden 2021-2029 bygga tre stycken flerfamiljshus med sammanlagt 64 lägenheter.

Vi ser fram mot en spännande och utvecklande höst

Ior Berglund
Kommundirektör Herrljunga kommun

Förvaltningsberättelse

Delårsrapporten 2020 sträcker sig över perioden januari – augusti 2020 med prognos för helåret. I delårsrapporten ingår förutom Herrljunga kommun även det helägda bolaget Nossan Förvaltnings AB med dotterbolag samt Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler.

Väsentliga händelser under året

Herrljunga kommun har hittills under året haft följande väsentligen händelser:

- Verksamheterna har påverkats och tvingats ändra sitt arbete på grund av Covid-19
- Fortsatt arbete med nytt trådlöst nätverk för att möjliggöra digitalisering inom kommunen
- Fortsatt implementering av ny IT-infrastruktur
- Socialnämndens verksamheter har under året visat stora underskott mot budget, vilket noga följts upp av kommunstyrelsen årets första månader.
- Kommunfullmäktige beslutade om bostadsbyggande för Herrljungabostäder AB, planen är att det ska byggas 64 lägenheter på 10 år.
- Arbete har påbörjats att utveckla målstyrningen med sikte på Visionen och tre målområden med nio övergripande mål antagits av kommunfullmäktige.

Samhällsekonomisk utveckling

Avsnittet nedan är författat och publicerat av SKR, Sveriges kommuner och Regioner, i dokumentet Cirkulär 20:32 daterat 2020-08-25.

Osäkerheter i prognoserna

Efter vårens dramatiska konjunkturlöslaps under månaderna mars, april och maj ser det nu ut att stabiliseras, såväl i Sverige som i omvärlden. Trots att endast drygt fyra månader återstår av innevarande år är det långt till målgång för helåret 2020. Inte minst den globala utvecklingen präglas av stor ovisshet. Utsikterna för såväl konjunkturen som det kommunala skatteunderlaget är emellertid särdeles ovissa, med anledning av Covid-19.

Botten tycks ändå vara passerad och aktiviteten i den svenska ekonomin förväntas nu stiga. Liksom i tidigare prognoser räknar SKR med att BNP från och med det tredje kvartalet i år åter ska öka. SKR behåller därmed det scenario för samhällsekonomin som utformades i våras, om en återhämtning under det andra halvåret i år. Uppgången under det andra halvåret antas dock bli svagare än vad som tidigare förutsattes.

SKR pekar på en fortsatt uppgång för antalet arbetslösa och att andelen arbetslösa en längre tid kommer att ligga över 9 procent och sannolikt hamna över 10 procent vid årsskiftet 2020/2021. Hur antalet personer i arbetskraften kommer att utvecklas är dock osäkert; varför olika bedömningar av andelen arbetslösa en tid kommer att kunna spreta mer än vanligt. Såväl för den svenska konjunkturen, som för det kommunala skatteunderlaget, är det inkomsterna som är den viktigaste bedömningspunkten.

Liksom tidigare antas i scenariot att lågkonjunkturen består ända till 2023. Ett ihållande lågt resursutnyttjande i den svenska ekonomin antas således bli följderna av den krisartade utvecklingen 2020. Inte förrän mot slutet av 2023 antas att timgapet är slutet; det vill säga gapet mellan faktiskt antal arbetade timmar och den beräknade timpotentialen. Potentialen för antalet arbetade timmar beräknas från demografin och är en bedömning av jämviktsnivåer för antalet sysselsatta samt medelarbetstiden, i ett läge då varken hög- eller lågkonjunktur råder.

Procentuell förändring om inget annat anges	2018	2019	2020	2021	2022	2023
BNP*	2,1	1,2	-4,9	1,7	3,8	3,8
Sysselsättning, timmar*	1,8	-0,3	-5,5	1,6	2,3	1,6
Relativ arbetslöshet, %	6,3	6,8	8,9	9,3	8,3	8,1
Timlön, Nationalräkenskaperna	2,7	3,9	6,3	0,2	2,3	2,5
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	2,6	2,6	2,3	2,2	2,3	2,5
Inflation, KPIF	2,1	1,7	0,5	0,8	1,6	2,0
Inflation, KPI	2,00	1,8	0,5	0,7	1,8	2,4
Befolkning, 15-74 år	0,8	0,7	0,4	0,5	0,4	0,4

Tabell 1 Källa Sveriges Kommuner och Regioner

Tre år med svag skatteunderlagstillväxt 2019-2021

De åtgärder som regeringen aviseras och beslutat i syfte att mildra de ekonomiska effekterna av pandemin haft stor påverkan på samhällsekonomin i Sverige och internationellt. Detta har naturligtvis betydelse för skatteunderlaget och bidrar till att prognosen är behäftad med större osäkerhet än normalt.

Ärende 6

En av de åtgärder som syftar till att mildra effekterna på ekonomin har inverkan på skatteunderlaget redan 2019. Det gäller möjligheten för enskilda näringsidkare och handelsbolag att avsätta 100 procent av vinsten upp till en miljon kronor till periodiseringsfond när de deklarerar för 2019 (se cirkulär 20:20). Beloppet ska återföras till beskattning de påföljande 6 åren. Åtgärden sänker skatteunderlagets ökningstakt 2019 och höjer den (med ett mindre belopp) 2020 och de följande åren. Eftersom regionernas och kommunernas bokslut för 2019 var klara när förslaget presenterades beräknas effekten bli en nettominskning av skatteinkomsterna i boksluten för i år. I proposition 2019/20:151 skrev regeringen att den avser att justera för dessa effekter.

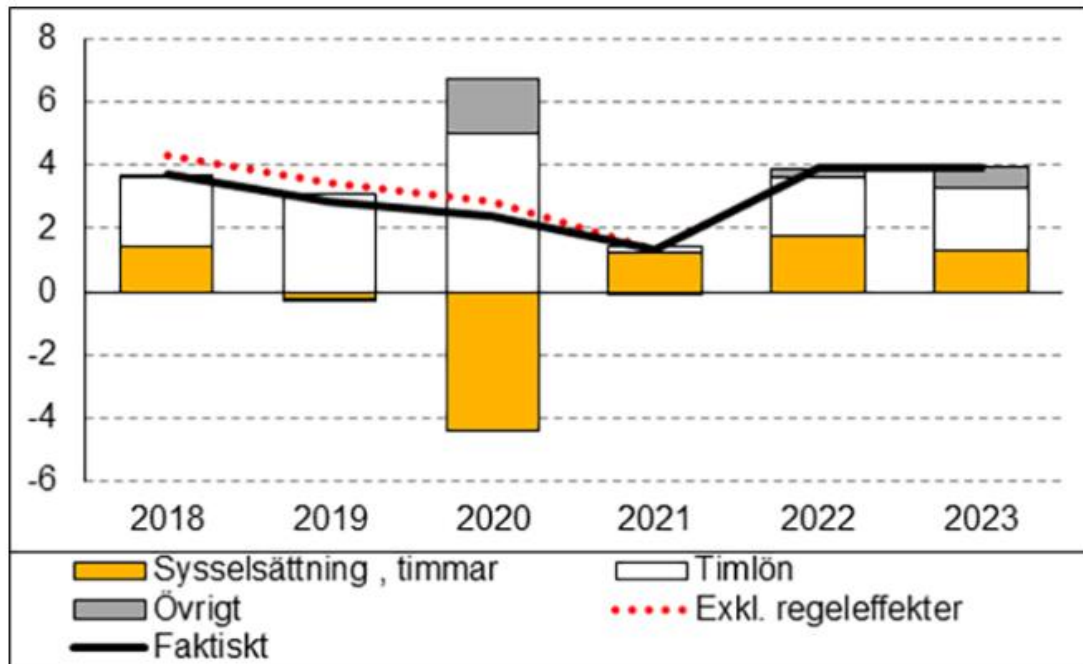


Diagram 1 Källa Sveriges Kommuner och Regioner

Förra året var skatteunderlagets ökning nästan en procentenhet mindre än 2018. En del av förklaringen är möjligheten för enskilda näringsidkare att sätta av 100 procent av vinsten upp till en miljon kronor till periodiseringsfond. Men det var främst en effekt av omsvängningen på arbetsmarknaden från en kraftig ökning av arbetade timmar 2018 till en minskning 2019.

För 2020 räknar SKR med en ytterligare inbromsning, till följd av fortsatt kraftig minskning av arbetade timmar. Detta motverkas av omfattande utbetalningar av permitteringslön (vilket i statistiken syns som löneutbetalningar utan motsvarande arbetsinsats, det vill säga höjd timplön enligt Nationalräkenskapernas definition) men lönesumman ökar ändå nästan inte alls. Skatteunderlagstillväxten stannar en bit över två procent. Att den inte blir ännu lägre förklaras av en mycket kraftig ökning av inkomsterna från en rad beskattningsbara sociala ersättningar, framförallt arbetsmarknadsersättningar och sjukförsäkring. Krisåtgärderna för att mildra ekonomiska effekter av Covid 19-pandemin bidrar därmed till att hålla uppe skatteunderlagstillväxten.

Lokal utveckling

Befolkning

Antal invånare i kommunen uppgick den 30 juni 2020 till 9 423 (9 493), vilket är en minskning gentemot samma period föregående år med 70 personer. Vid årsskiftet 2019 uppgick befolkningen till 9 464 personer och under det första halvåret 2020 har befolkningen minskat med totalt 41 personer.

Sysselsättning

Enligt Arbetsförmedlingens statistik var den sista juli 280 (205) personer arbetslösa i Herrljunga, vilket innebär 75 personer fler än vid samma tid föregående år. Av dessa 280 personer var 167 personer öppet arbetslösa medan 113 personer omfattades av program med aktivitetsstöd. Jämfört med samma period föregående år har både de öppet arbetslösa personerna ökat samt de personer som omfattades av program med aktivitetsstöd. Den rådande Covid-19 pandemin har stor betydelse för ökningen av arbetslösa under 2020.

Antalet arbetslösa ungdomar (upp till 24 år) uppgick vid samma period till 50 (26) personer vilket är 24 personer fler än vid samma tid föregående år. Av dessa 50 var 25 öppet arbetslösa medan 25 omfattades av program med aktivitetsstöd.

Kommunens resultat – utfall per den 31 augusti

Kommunen redovisar för årets första åtta månader ett resultat som uppgår till 34,3 mnkr, vilket jämfört med delårsbokslut 2019 är en förbättring med 6,1 mnkr.

Verksamhetens intäkter har ökat jämfört mot samma period förra året med totalt 5,3 mnkr. Den största posten som bidragit till de ökade intäkterna är bidrag som ökat med 3,8 mnkr samt försäljning av verksamhet som ökat med 4,2 mnkr. Ökningen av bidrag beror på den ersättning som staten betalat ut i samband med pandemin Covid-19. Däremot har en intäktsminskning av försäljningsintäkter skett med 2,9 mnkr. Det är försäljningsintäkter inom Teknisk förvaltning som minskat mellan åren. De prognostiserade intäkterna för 2020 uppgår till 124,3 mnkr vilket är en ökning från budget med 3,9 mnkr.

Verksamhetens kostnader har ökat gentemot föregående år med 25,1 mnkr. Förändringen beror framförallt på ökade kostnader för köp av huvudverksamhet samt ökade pensionskostnader. Det är placeringar inom Socialförvaltningen som står för den stora kostnadsökningen av köp av huvudverksamhet mellan åren. Från 2019-01-01 har Herrljunga kommun infört fullfondering av sin pensionsförpliktelse vilket bidragit till lägre pensionskostnader. Totalt har pensionskostnaderna ökat mellan åren med 6,4 mnkr. Lönekostnaderna ökat med 4,3 mnkr jämfört med föregående år, vilket motsvarar en löneökning med 1,6 procent. Kostnadsökningen beror till stor del på ökade sjuklönekostnader på grund av Covid-19. Dock har detta kompenseras med statligt bidrag som redovisas bland verksamhetens intäkter. Lönerevisionen är inte fullt genomförd vilket beror på den pågående pandemin. Dock har kostandsuppbokning för lönerevisionen gjorts. De prognostiserade kostnaderna för 2020 uppgår till 654,7 mnkr vilket är en ökning från budget med 8,9 mnkr.

Avskrivningar

Efter 8 månader uppgår avskrivningskostnaderna till 14,1 mnkr vilket är 0,9 mnkr högre än vid motsvarande period föregående år. Jämfört med periodens budgeterade avskrivningar är det en positiv avvikelse med 3,6 mnkr. Den positiva budgetavvikelsen beror på att stora investeringar ännu inte aktiverats. Prognostiserat utfall för 2020 är 25,7 mnkr vilket är 1,5 mnkr lägre än budgeterat utfall.

Investeringar

Fram till och med augusti månad har verksamheterna investerat för 42,3 mnkr, vilket är 15,4 mnkr högre än för samma period 2019. Årsbudgeten inklusive ombudgeteringar för investeringarna uppgår till 119,5 mnkr och prognosen för 2020 pekar på att utfallet hamnar på 105,8 mnkr. Många investeringsprojekt är uppstartade men redovisar fortfarande låga investeringsutgifter.

Skatteintäkter och generella statsbidrag

Periodens skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår till 388,5 mnkr vilket är en positiv avvikelse mot budget med 13,4 mnkr. Skatteintäkterna är i utfall enligt prognos som skickades från SKL 2020-08-24. Prognosen för 2020 är 14,1 mnkr högre än budgeterade siffror för skatteintäkter och generella statsbidrag. Förklaringen till den positiva prognosen är på grund av kraftigt ökade generella bidrag på grund av COVID-19 om 12,4 mnkr.

Finansnetto

De finansiella intäkterna består främst av utdelning från Kommuninvest och borgensavgifter för de kommunala bolagen, men även av ränteintäkter, dröjsmålsräntor och kravavgifter från kundfaktureringen. Intäkterna uppgår för perioden till 1,1 mnkr jämfört med 1,3 mnkr vid samma tidpunkt föregående år. Minskningen beror på lägre finansiella intäkter på utdelning från Kommuninvest. Indexeringen av avsättningen till E20 har för perioden gett en finansiell intäkt. Prognosen pekar på att de finansiella intäkterna kommer understiga budgeten med 0,3 mnkr.

De finansiella kostnaderna utgörs av bankkostnader och ränta på pensionsskuld och redovisas till 0,3 mnkr vilket kan jämföras med 3,3 mnkr vid samma period föregående år. 2019-01-01 införde Herrljunga kommun fullfondering av sin pensionsförpliktelse vilket 2019 redovisades som ränta på pensionsskuld och motsvarande 2,8 mnkr. För perioden hade kommunen ingen kostnad för indexering av E20 utan istället en intäkt. De finansiella kostnaderna beräknas bli som budgeterat.

Balanskrav

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

Om årets ekonomiska utfall överensstämmer med upprättad prognos innebär det ett positivt resultat på 21,3 mnkr. Effekter av reavinster och av fullfondsmodellen gällande pensioner kommer i årsredovisningen att tas bort ifrån prognostiserat resultat i balanskravsutredningen. Bedömningen i delåret är att Herrljunga kommun kommer att uppnå balanskravet 2020.

Kommunens Koncern

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

Kommunkoncernens samlade resultat per delår augusti 2020 uppgår till 40,0 mnkr vilket är en förbättring mot föregående år med 3,8 mnkr. Förbättringen beror främst på det positiva utfall som Herrljunga kommun har per augusti 2020 (34,3 mnkr). Verksamhetens intäkter har ökat jämfört med föregående år med 13,1 mnkr och verksamhetens kostnader har ökat med 35,2 mnkr. Helårsresultatet för 2020 prognostiseras till 26,6 mnkr.

Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler

Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler ägs till 100 procent av Herrljunga Kommun. Stiftelsen förvaltar 22 fastigheter och dess syfte med verksamheten är att tillhandahålla ändamålsenliga lokaler till kommunens näringsliv. Fastigheter som ägs av stiftelsen hyrs ut, leasas eller säljs beroende på kundens intresse och behov.

Under 2020 har fastigheten Herrljunga Ölltorp 1:18 avyttrats med en förlust på 1,1 mnkr. En nybyggnation pågår på fastigheten Herrljunga Ölltorp 1:25. Byggnaden beräknas vara färdigställd under hösten 2020.

För delår augusti 2020 redovisas ett resultat på 0 mnkr vilket kan jämföras med föregående års resultat per delår augusti som blev 1,4 mnkr. Årsresultatet 2020 prognostiseras till 0,3 mnkr.

Nossan Förvaltningsaktiebolag AB

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

Resultatet per augusti 2020 är -0,6 mnkr, vilket är samma resultat som vid delåret augusti 2019. Helårsresultatet för Nossan Förvaltningsaktiebolag förväntas hamna på - 1,0 mnkr innan koncernbidrag.

Herrljungabostäder AB

Herrljungabostäder AB ägs till 100 procent av Nossan Förvaltningsaktiebolag. Syftet med verksamheten är att erbjuda ett kundanpassat och varierat utbud av lägenheter. Lägenheterna ska passa alla och bolaget strävar efter att kunden ska känna trygghet och trivsel i bostaden och området. Affärsplanen för Herrljungabostäder är fortsatt planering för byggnation med hyresrätt som upplåtelseform i första hand till de båda tätorterna Herrljunga och Ljung. Eventuell byggnation styrs av konjunkturläget, efterfrågan och betalningsförmågan.

Resultatet efter 8 månader är 3,3 mnkr som kan jämföras med resultatet vid samma period föregående år som då blev 3,9 mnkr. Helårsresultatet förväntas hamna på 4,2 mnkr före skatt. Herrljungabostäder AB ska enligt ägardirektiv ha ett marknadsmässig avkastningskrav. Avkastningen ska stärka bolaget för att dels klara framtida investeringar samt dels klara av oförutsedda utgifter. Bostadsbolaget ska generera en avkastning på 3 procent på

fastighetsinnehavets marknadsvärde. Enligt prognos kommer Herrljungabostäder AB klara det finansiella målet.

Hysesintäkterna är högre än budgeterat då Herrljungabostäder AB från 1 april fick en högre hyreshöjning (2,5 procent) än budgeterat (1,0 procent), Antal outhyrda lägenheter är lägre än budgeterat med bolaget ser att outhyrda kostnader ökar. Underhåll/drift prognostiseras bli något högre än budget, men detta förutsatt att man åtgärdar allt under hösten Bolaget kommer att införa ett system som mäter kundnöjdhet kontinuerligt istället för att som nu mäta var tredje år.

Ombyggnation av före detta postlokal till lägenheter pågår och skapar sex nya lägenheter som är färdigställda vid årsskiftet. Det pågår fortsatt planering för byggnation med hyresrätt som upplåtelseform, i första hand till de båda tätorterna. Herrljungabostäder har fått i uppdrag av kommunfullmäktige att under den kommande tioårsperioden färdigställa 64 nya lägenheter. Planering pågår.

På grund av Covid-19 har en del av årets planerade underhåll som till exempel stambyten och fönsterbyten fått skjutas upp i de fall där åtgärderna var planerade att utföras i lägenheter med kvarboende. En pågående fasadrenovering har visat sig bli mycket mer omfattande då stora delar av den bakomvarande trästommen var i mycket dåligt skick. Då fastigheten är av särskilt kulturhistoriskt värde pågår ett mycket stort arbete med att dokumentera alla detaljer på fasaden för att kunna återställa den i ursprungligt skick.

Koncernen Herrljunga Elektriska AB

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

Resultatet efter årets första 8 månader är 2,0 mnkr vilket kan jämföras med 3,4 mnkr vid samma period föregående år. Bolaget har haft lägre intäkter 0,6 mnkr samt ökade kostnader på 1,3 mnkr jämfört med föregående år. Verksamheten löper på enligt plan och prognostiserar ett resultat på 5 mnkr. Bolagets ekonomiska mål ska vara att uppnå en avkastning på eget kapital som uppgår till 8 procent samt en soliditet på minst 35 procent och enligt prognos kommer detta att uppnås.

Herrljunga Vatten AB

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

Resultatet per augusti 2020 uppgår till 0,1 mnkr vilket kan jämföras med samma period föregående år då resultatet var -0,1 mnkr. Prognosen för helåret beräknas till 0,3mnkr

Herrljunga Elkraft AB

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

Finansanalys

Herrljunga kommunkoncern har en total nettoskuld på 386,8 mnkr. Snitträntan de senaste 12 månaderna var 0,54 procent och räntekostnaderna är 2,1 mnkr. I koncernen ingår de fyra olika låntagarna Herrljungabostäder AB, Herrljunga Vatten Aktiebolag, Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler och Nossan Förvaltningsaktiebolag. Den största låntagaren är Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler med en andel på drygt 40 procent motsvarande 156,3 mnkr. Långgivaren är Kommuninvest. Fördelningen av skuldportföljen ser ut enligt nedan bild.

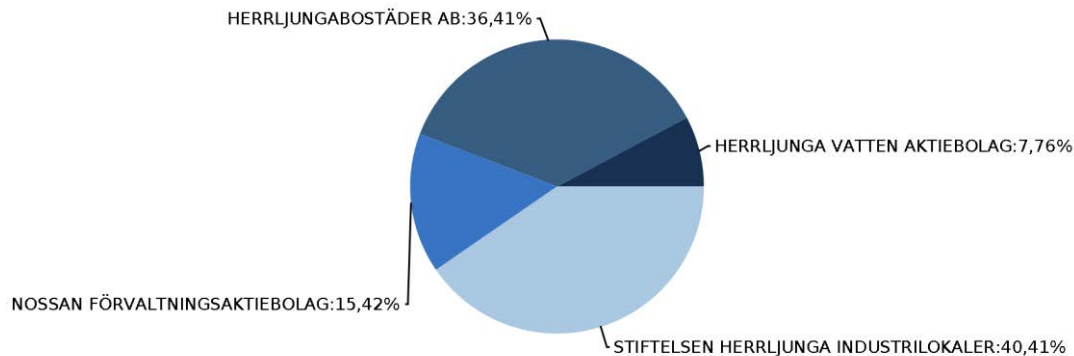


Diagram 2 från Finansrapport, uppdelning av Herrljunga kommunkoncerns låneskuld hos Kommuninvest

Skuldportföljen har under nuvarande år 64 procent andel fast ränta. Den genomsnittliga kapitalbindningen är 1,84 år och den genomsnittliga räntebindningen är på 1,36 år. Av låneskulden har 36 procent en kapitalbindning på 1 år eller kortare och 53 procent har en räntebindning på 1 år eller kortare. För 2020 förväntas räntekostnaderna inklusive refinansieringsantagandet bli 2,0 mnkr. Grafen nedan visar den förväntade utvecklingen av räntekostnaderna 10 år framåt i tiden.

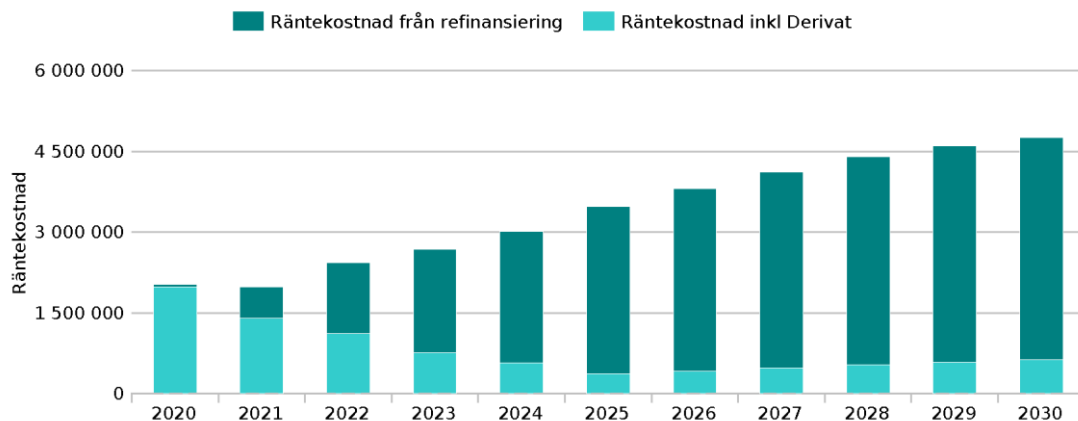


Diagram 3 Räntekostnaderna 10 år framåt i tiden.

Personalredovisning

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

Statistiken i detta avsnitt är hämtad från 1/12 2019 - 30/6 2020 och jämförs med samma period föregående år.

Kommunövergripande

Sjukfrånvaro

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

Redovisning av sjukfrånvaro i förhållande till ordinarie arbetstid i procent	Jun 2019	Jun 2020
Total sjukfrånvaro	6,0	7,4
Total sjukfrånvarotid		
för kvinnor	6,1	7,9
för män	5,5	5,5
Långtidssjukfrånvaro (>60 dagar)	42,6	33,5
Total sjukfrånvarotid		
för kvinnor	39,6	31,0
för män	56,1	46,7

Tabell 2 Redovisning av sjukfrånvaro i förhållande till ordinarie arbetstid

Den totala sjukfrånvaron uppgår till 7,4 procent vilket är en ökning med 1,4 procentenheter jämfört med motsvarande period föregående år. Sjukfrånvaron totalt sett är högre bland kvinnor än män, och den totala sjukfrånvaron bland kvinnor har ökat jämfört med föregående år medan bland männen är den oförändrad. Störst enskild orsak till den ökade sjukfrånvaron ses bero på Covid-19. Sjukfrånvaron ökade markant under mars och april för att sedan avta under maj månad. Under semesterperioden ses den totala sjukfrånvaron minska och närma sig en mer normal nivå. En osäkerhet råder kring hur kommande månader och höst kommer att utvecklas.

Av den totala sjukfrånvaron utgörs 33,5 procent av långtidssjukfrånvaro, vilket är en minskning med 9,2 procentenheter mot föregående år. Långtidssjukfrånvaron har minskat både bland kvinnor och bland män. Störst sjukfrånvaro ses inom kvinnodominerande yrkesområden såsom hemtjänst, äldreboenden, förskola och grundskola.

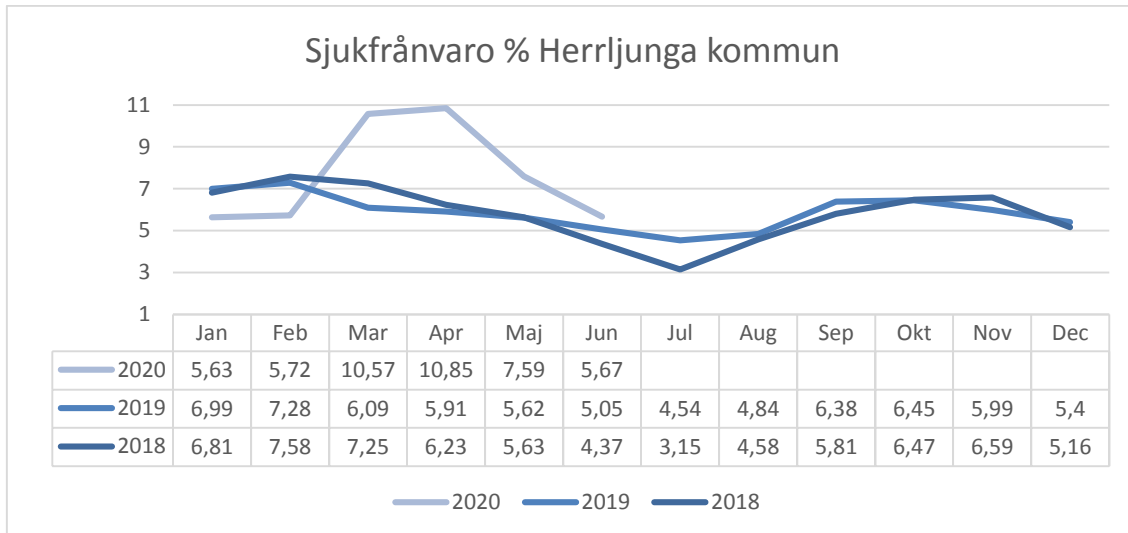


Diagram 4 Sjukfrånvaros utveckling mellan januari 2018 och juni 2020

Vid delåret 2020 har samtliga förvaltningar, förutom Bygg och Miljöförvaltningen, ökat sin sjukfrånvaro jämfört med föregående år. Perioden har präglats av Covid-19 där störst ökning av den totala sjukfrånvaron finns under Socialförvaltningen och som har varit mest påverkad. Långtidssjukfrånvaron har minskat inom samtliga förvaltningar och där Bygg och Miljöförvaltningen fortsatt inte redovisar någon långtidssjukfrånvaro.

Under våren har Herrljunga kommun arbetat med att bibehålla verksamheter i ordinarie eller så nära ordinarie drift som möjligt. För att minimera kontakter har alla medarbetare som har haft möjlighet att arbeta hemifrån kunnat göra så. Alla icke nödvändiga sammankomster och möten ställdes in eller hölls digitalt. Herrljunga kommun har följt Folkhälsomyndighetens instruktioner om hur Covid-19 ska hanteras.

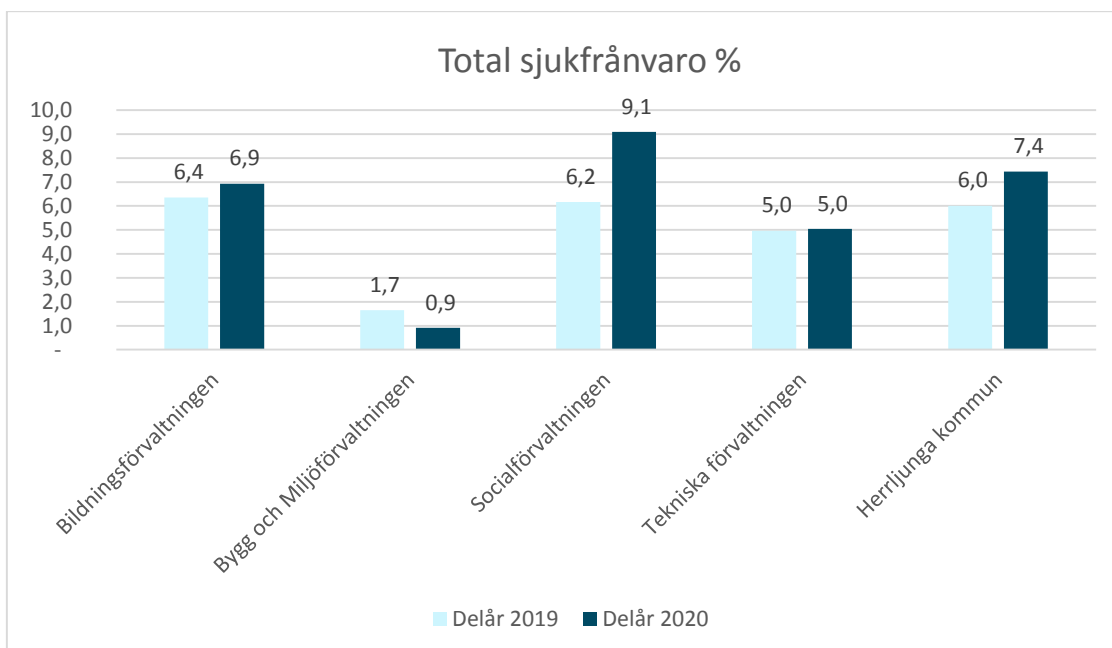


Diagram 5 Herrljunga kommuns totala sjukfrånvaro % jämförelse mellan delår 2019 och 2020

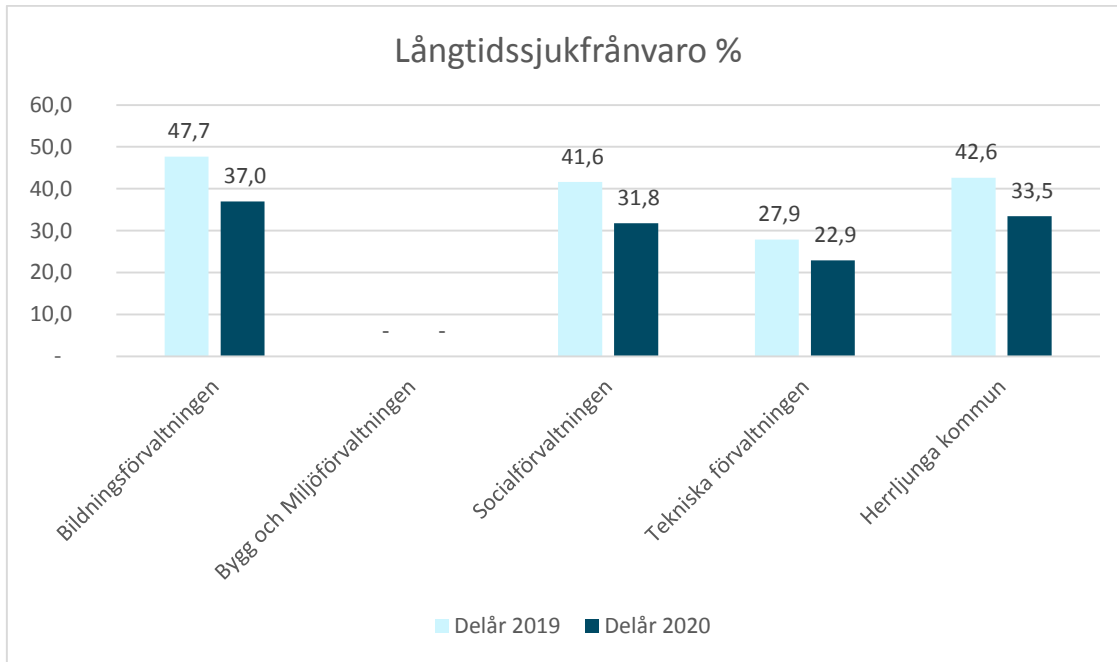


Diagram 6 Herrljunga kommuns långtidssjukfrånvaro % jämförelse mellan delår 2019 och 2020

Arbetad tid

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

Total arbetstid, timmar omräknad till årsarbetare	Jun 2019	Jun 2020
Månadsavlönade nettoarbetstid	663,8	655,5
Fyllnadstid	7,9	4,7
Övertid	3,2	3,2

Tabell 3 Total arbetad tid

Total arbetad tid omräknat till årsarbetare per februari uppgår till 655,5 åa, vilket är en minskning med cirka 8,3 åa i förhållande till motsvarande period föregående år. Antal åa har främst minskat under Bildningsförvaltningen och Socialförvaltningen. Under Bildningsförvaltningen ses de minskade arbetade timmarna bero på ej tillsatta vakanta tjänster samt minskat antal avdelningar och under Socialförvaltningen har en avdelning lagts ned.

Andel heltidsanställda tillsvidareanställda

Heltid/deltid tillsvidareanställda i procent	Jun 2019	Jun 2020
Andel heltidsanställda	68,5	80,3
varav kvinnor	65,9	78,6
varav män	81,6	88,3

Tabell 4 Andel heltidsanställda tillsvidareanställda

Förvaltningarna arbetar utifrån politiskt inriktningsbeslut gällande att alla som har tillsvidareanställning ska ha möjlighet att arbeta heltid samt att de som önskar ska ha möjlighet till deltid om verksamheten så tillåter. Inom ramen för denna målsättning finns dock strävan efter att inte bara öka antalet medarbetare som har en heltidsanställning, utan att fler också arbetar heltid.

Andel heltidsanställda har ökat med 11,8 procentenheter jämfört med motsvarande period föregående år. Andel heltidsanställda ökar både bland kvinnor och bland män. Andel heltidsanställningar har även ökat inom samtliga förvaltningar och störst ökning ses under Socialförvaltningen där man erbjudit heltidsanställningar till medarbetare med deltidsanställning. Bygg och Miljöförvaltningen står för störst andel heltidsanställningar inom kommunen med sina 84,6 procent. Under Tekniska förvaltningen ses lägst antal heltidsanställningar med 77,8 procent och det är även inom Tekniska förvaltningen vi ser störst skillnad mellan kvinnor och män i andel heltidsanställningar.

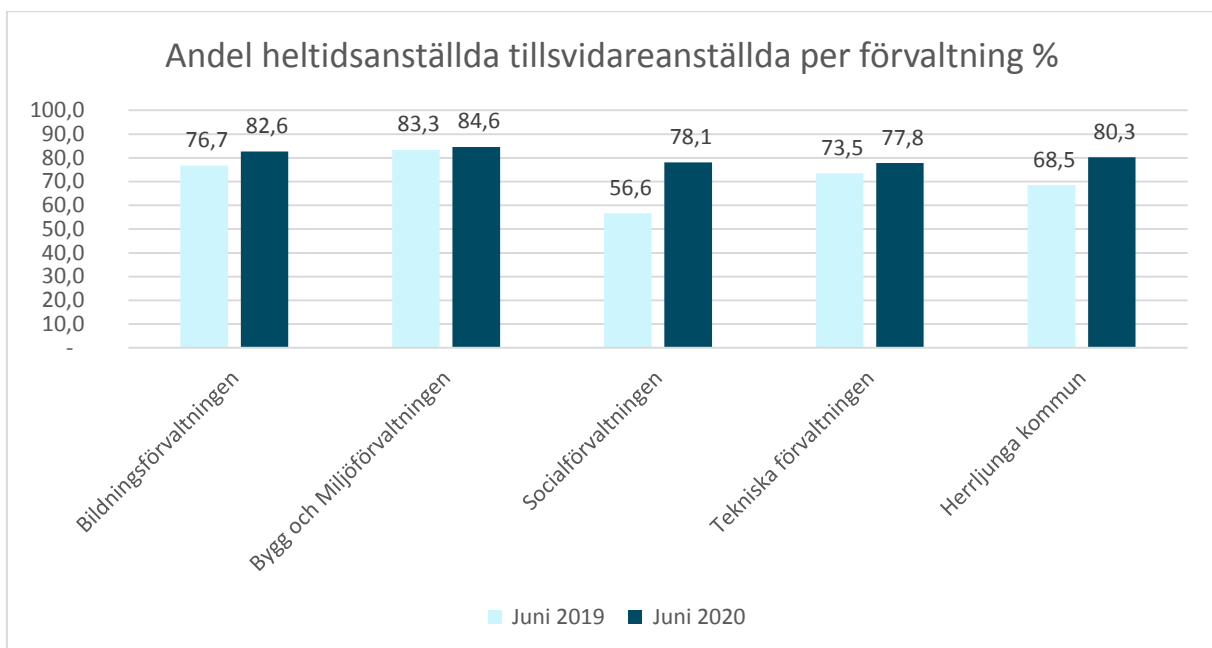


Diagram 7 Herrljunga kommuns andel heltidsanställda tillsvidareanställda per förvaltning % jämförelse mellan juni 2019 och juni 2020

Rehabiliteringsärenden / sjukfall

Aktuella Rehabärenden jun 2020	Kvinnor	Män	Totalt
Antal pågående rehabärenden över 2 mån	35	8	43
Antal avslutade rehabärenden över 2 mån	8	1	9
Antal anställda med 5 eller fler sjukfrånvarotillfällen	142	13	155

Tabell 5 Aktuella rehabärenden

Orsak till sjukskrivning bland pågående ärenden jun 2020	Kvinnor	Män	Totalt
Muskel/ skelett	14	2	16
Hjärta, kärl, tumörer	5	1	6
Psykiskt	12	5	17
Övriga	4	0	4
Totalt	35	8	43

Tabell 6 Orsak till sjukskrivning

Från och med 2020 redovisar Herrljunga kommun antal aktuella rehabärenden redan efter två månader istället för tidigare tre månader. Detta då kommunen som arbetsgivare har skyldighet att ta fram en plan för återgång till arbete om en medarbetare antas vara sjuk i mer än 60 dagar. Försäkringskassan har även rätt att, vid behov, kräva in dessa planer.

Antal anställda med 5 eller fler sjukfrånvarotillfällen det senaste året uppgår till 155 stycken, vilket är 41 stycken fler än motsvarande period föregående år. Socialförvaltningen och Bildningsförvaltningen står för störst andel av dessa. För att fånga upp medarbetare med upprepade sjukfrånvarotillfällen arbetar respektive förvaltning bland annat med att i första hand initiera samtal och vid vissa fall även kräva förstadags-intyg.

Pågående rehabärenden uppgår till 43 stycken vilket är 13 fler än motsvarande period föregående år. Ökningen ses bero på det nya sättet att redovisa antal pågående rehabärenden. Fler kvinnor än män har pågående rehabärenden och även här står Socialförvaltningen och Bildningsförvaltningen för störst andel. Psykiska orsaker och muskel/skelett står för den största delen sjukskrivning bland både kvinnor och män.

Per förvaltning Socialförvaltningen

Redovisning av sjukfrånvaro i förhållande till ordinarie arbetstid i procent	Jun 2019	Jun 2020
Total sjukfrånvaro	6,2	9,1
Total sjukfrånvarotid		
för kvinnor	6,1	8,7
för män	6,4	11,0
Långtidssjukfrånvaro (>60 dagar)	41,6	31,8
Total sjukfrånvarotid		
för kvinnor	37,2	26,5
för män	62,0	51,8
Andel heltid %	56,6	78,1
för kvinnor	55,6	77,3
för män	66,7	84,8

Tabell 7 Sjukfrånvaron i förhållande till ordinarie arbetstid inom Socialförvaltningen

Aktuella Rehabärenden jun 2020	Kvinnor	Män	Totalt
Antal pågående rehabärenden över 2 mån	16	5	21
Antal avslutade rehabärenden över 2 mån	3	1	4
Antal anställda med 5 eller fler sjukfrånvarotillfällen	68	9	77

Tabell 8 Aktuella rehabärenden inom Socialförvaltningen

Orsak till sjukskrivning bland pågående ärenden jun 2020	Kvinnor	Män	Totalt
Muskel/ skelett	7	1	8
Hjärta, kärl, tumörer	1	1	2
Psykiskt	7	3	10
Övriga	1	0	1
Totalt	16	5	21

Tabell 9 Orsak till sjukskrivning inom Socialförvaltningen

Bildningsförvaltningen

Redovisning av sjukfrånvaro i förhållande till ordinarie arbetstid i procent	Jun 2019	Jun 2020
Total sjukfrånvaro	6,4	6,9
Total sjukfrånvarotid		
för kvinnor	6,6	7,8
för män	4,9	2,8
Långtidssjukfrånvaro (>60 dagar)	47,7	37,0
Total sjukfrånvarotid		
för kvinnor	44,9	37,4
för män	66,8	31,2
Andel heltid %	76,7	82,6
för kvinnor	75,2	81,5
för män	85,1	88,9

Tabell 10 Sjukfrånvaro i förhållande till ordinarie arbetstid inom Bildningsförvaltningen

Aktuella Rehabärenden jun 2020	Kvinnor	Män	Totalt
Antal pågående rehabärenden över 2 mån	9	0	9
Antal avslutade rehabärenden över 2 mån	11	2	13
Antal anställda med 5 eller fler sjukfrånvarotillfällen	58	3	61

Tabell 11 Aktuella rehabärenden inom Bildningsförvaltningen

Orsak till sjukskrivning bland pågående ärenden jun 2020	Kvinnor	Män	Totalt
Muskel/ skelett	2	0	2
Hjärta, kärl, tumörer	3	0	3
Psykiskt	2	0	2
Övriga	2	0	2
Totalt	9	0	9

Tabell 12 Orsak till sjukskrivning inom Bildningsförvaltningen

Tekniska förvaltningen

Redovisning av sjukfrånvaro i förhållande till ordinarie arbetstid i procent	Jun 2019	Jun 2020
Total sjukfrånvaro	5,0	5,0
Total sjukfrånvarotid		
för kvinnor	3,2	6,3
för män	8,0	3,0
Långtidssjukfrånvaro (>60 dagar)	27,9	22,9
Total sjukfrånvarotid		
för kvinnor	0,8	14,2
för män	45,6	54,1
Andel heltid %	73,5	77,8
för kvinnor	62,3	66,7
för män	93,3	96,7

Tabell 13 Sjukfrånvaro i förhållande till ordinarie arbetstid inom Tekniska förvaltningen

Aktuella Rehabärenden jun 2020	Kvinnor	Män	Totalt
Antal pågående rehabärenden över 2 mån	3	1	4
Antal avslutade rehabärenden över 2 mån	0	0	0
Antal anställda med 5 eller fler sjukfrånvarotillfällen	16	1	17

Tabell 14 Aktuella rehabärenden inom Tekniska förvaltningen

Orsak till sjukskrivning bland pågående ärenden jun 2020	Kvinnor	Män	Totalt
Muskel/ skelett	2	1	3
Hjärta, kärl, tumörer	0	0	0
Psykiskt	0	0	0
Övriga	1	0	1
Totalt	3	1	4

Tabell 15 Orsak till sjukskrivning inom Tekniska förvaltningen

Bygg och Miljöförvaltningen

Redovisning av sjukfrånvaro i förhållande till ordinarie arbetstid i procent	Jun 2019	Jun 2020
Total sjukfrånvaro	1,7	0,9
Total sjukfrånvarotid		
för kvinnor	2,3	0,5
för män	1,3	1,2
Långtidssjukfrånvaro (>60 dagar)	0,0	0,0
Total sjukfrånvarotid		
för kvinnor	0,0	0,0
för män	0,0	0,0
Andel heltid %	83,3	84,6
för kvinnor	100,0	100,0
för män	71,4	77,8

Tabell 16 Sjukfrånvaro i förhållande till ordinarie arbetstid inom Bygg och Miljöförvaltningen

Aktuella Rehabärenden jun 2020	Kvinnor	Män	Totalt
Antal pågående rehabärenden över 2 mån	0	0	0
Antal avslutade rehabärenden över 2 mån	0	0	0
Antal anställda med 5 eller fler sjukfrånvarotillfällen	0	0	0

Tabell 17 Aktuella rehabärenden inom Bygg och Miljöförvaltningen




Orsak till sjukskrivning bland pågående ärenden jun 2020	Kvinnor	Män	Totalt
Muskel/ skelett	0	0	0
Hjärta, kärl, tumörer	0	0	0
Psykiskt	0	0	0
Övriga	0	0	0
Totalt	0	0	0

Tabell 18 Orsak till sjukskrivning inom Bygg och Miljöförvaltningen













Verksamhetens mål


Herrljunga kommun har antagit sex stycken visionsmål med underliggande prioriterade mål. Nedanstående tabeller redovisar respektive prioriterat mål med kommentar från förvaltningarna. En mer detaljerad läsning kring måluppfyllelsen går att ta del i respektive nämnds verksamhetsberättelse.

Följande symboler används för att visa om målet är uppfyllt:

Målet är uppfyllt  Målet är delvis uppfyllt  Målet är inte uppfyllt 









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

Nämnd	Prioriterat mål	Uppfyllt per 200831	Prognos 2020	Kommentar
KS	1:1 Antal bostäder, lägenheter och småhus ska öka.			5 stycken enbostadshus.
KS	1:2 Andel av befolkningen inom åldersgruppen 25-40 år ska öka.			Redovisas vid årsbokslut.
BN	1:1 Alla barn och elever ska känna sig trygga och kunna utvecklas så att de kan förverkliga sina drömmar med tro på sig själva.			
BN	1:2 Herrljunga kommuns kulturutbud ska vara rikt och varierat.			Färre kulturarrangemang pga. Covid - 19. Fler boklån har gjorts under perioden.
SN	1:1 En välmående verksamhet skall präglas av ett hälsofrämjande förhållningssätt som skapar trygghet och delaktighet.			Avvikelser på grund av utebliven insats ökar på grund av ökad sjukfrånvaro (trots vikarier) under pandemin. Avvikelserna prognostiseras att minska igen under hösten.
TN	1:1 Försäljningen av tomter för bostadsändamål ska öka.			Fram till delåret är 6 tomter sålda, främst på Horsby-området.

TN	1:2 Så många som möjligt i kommunen ska ha ett aktivt föreningsliv.			Pandemin har hindrat framför allt riskgrupper att samlas.
BMN	1:1 Serviceföretag ska vara säkra ur hälsoskyddssynpunkt.			Prioriteras löpande vid tillsyn. Det finns goda chanser att klara den planerade tillsynen för 2020.
BMN	1:2 Herrljunga kommun ska ha en väl fungerande räddningstjänst.			Räddningstjänsten har pga. pandemin inte kunnat utföra sitt förebyggande uppdrag fullt ut.

Tabell 19 Kommunens prioriterade mål för att vara en kommun där det är gott att leva och kommentarer kring målens uppfyllnad.

Herrljunga kommun är en långsiktigt hållbar kommun!







Nämnd	Prioriterat mål	Uppfyllt per 200831	Prognos 2020	Kommentar
KS	2:1 Tätorter och byar planeras och bebyggs på ett sådant sätt att energi och bränslen kan användas effektivt.			Tre stycken planer har vunnit laga kraft för bostäder; Tallen, Lyckan och Säm. Totalt kan dessa detaljplaner inrymma 100 stycken bostäder.
KS	2:2 Verka för ungdoms-sysselsättning under lov och ferier.			Budget fanns för 31 feriearbetare men på grund av extra pengar från regeringen så kunde kommunen erbjuda jobb till 46 platser. Ferieentreprenör 3st av 5 platser.
BN	2:1 All pedagogisk verksamhet arbetar med frågor om hållbarhet och miljöansvar.			All pedagogisk verksamhet arbetar med hållbarhet och miljöansvar men kan förbättras ytterligare.
SN	2:1 En välmående verksamhet skall präglas av ett hälsofrämjande förhållningssätt som skapar trygghet och delaktighet.			Egen medarbetarenkät kommer att genomföras under hösten.















Ärende 6

TN	2:1 Kommunens fastighetsdrift ska bli mer energieffektiv.			Energiförbrukningen är i stort sett samma som motsvarande period föregående år.
TN	2:2 Andelen hållbara livsmedelsinköp ska öka.			Miljömärkta livsmedel har minskat jämfört med 2019 och når inte upp till uppsatt mål för 2020 Svenska animalier har ökat med 2%.
BMN	2:1 Antal bostäder inom 1 km från Herrljunga tågstation ska öka.			I nya Horsbyområdet byggs flera enbostadshus och två flerbostadshus á 16 lgh har beviljats bygglov. Detaljplan Aspen 809 avseende nytt hyreshus finns byggklar.
BMN	2:2 Gödande ämnen i mark och vatten ska inte ha någon negativ inverkan på människors hälsa eller den biologiska mångfalden.			Antalet enskilda avlopp som åtgärdas är fortsatt högt. Vid utgången av augusti hade mer än hälften av årets mål uppnåtts. Målet kommer sannolikt inte att uppnås fullt ut vid årets slut.

Tabell 20 Kommunens prioriterade mål för att vara en långsiktigt hållbar kommun och kommentarer kring målen uppfyllnad.

















Herrljunga kommun har en tydlig och välkommande VI-känsla!

Nämnd	Prioriterat mål	Uppfyllt per 200831	Prognos 2020	Kommentar
KS	3:1 Andelen invånare som väljer bo i Herrljunga ska öka.			Redovisas vid årsbokslut.
KS	3:2 Förbättra förutsättningarna för mötesplatser i Herrljunga kommun.			På grund av Covid-19 har berörda verksamheter behövt hålla stängt eller förändrat sina öppettider/former för mötesplatser.
BN	3:1 Alla barn och elever ska utveckla förmågan att arbeta i demokratiska arbetsformer.			Alla verksamheter tar hänsyn till barnens och elevernas åsikter. Med stigande ålder i mer formella forum.

BN	3:2 Förskola, fritidshem och skola som präglas av god tillgång och hög kvalitet.			Bra personalbehörighet och personaltäthet bland lärarna. Uppåt i antagningen på Kunskapskällan jämfört med 2019.
BN	3:3 Förbättra integrationen av nyanlända med positiva effekter på samhällsutveckling genom medverkan och delaktighet av anställda och medborgare.			
SN	3:1 En välmående verksamhet skall präglas av ett hälsofrämjande förhållningssätt som skapar trygghet och delaktighet.			Egen medarbetarenkät kommer att genomföras under hösten. Öppna jämförelser ej publicerat.
TN	3:1 Lyfta fram och marknadsföra marknaden och torgen i Herrljunga.			Platsen för marknaden har flyttats fram till centrum. Marknad inställd under vår Sommar pga. Pandemi.
TN	3:4 Förbättra integrationsarbetet med positiva effekter på samhällsutveckling genom medverkan och delaktighet av anställda och medborgare.			
BMN	3:1 Antalet bostäder i kommunen ska öka.			Antalet har ökat under 2020, men ökningen är inte riktigt lika stor som målet.
BMN	3:2 Antalet attraktiva bostadsområden i kommunen ska öka.			Antagande har skett för detaljplaner i Herrljunga tätort. Detaljplan för förskola ute på samråd. Fyra stycken detaljplaner har antagits varav en är på industrimark.







Tabell 21 Kommunens prioriterade mål för att vara en kommun med VI-känsla och kommentarer kring målens uppfyllnad.

Herrljunga kommun har ett dynamiskt och lokalt förankrat näringsliv!

Nämnd	Prioriterat mål	Uppfyllt per 200831	Prognos 2020	Kommentar
KS	4:1 Samarbetet gymnasieskola - näringsliv ska stärkas.			Redovisas vid årsbokslut.
KS	4:2 Företagsklimatet ska förbättras.			Redovisas vid årsbokslut.
BN	4:1 Barn och elever ska stimuleras redan i tidiga år för att utveckla ett entreprenöriellt lärande.			56 försörjningsstödsärenden har avslutats, vilket är en minskning mot föregående år.
BN	4:2 Invånare i kommunen ska ha ett minskat beroende av försörjningsstöd.			
SN	4:1 En välmående verksamhet skall präglas av ett hälsofrämjande förhållningssätt som skapar trygghet och delaktighet.			Av 223 aktuella försörjningsstödsärenden har 76 avslutats.
TN	4:1 Köp av industrimark ska underlättas.			Målet om 1 tomt är uppfyllt då 4 tomter är färdigställda per delåret, de flesta på Ölltorp.
BMN	4:1 Underlätta för företag att följa miljöbalken.			Det finns möjlighet att klara den planerade tillsynen av verksamheter som betalar årlig avgift, men inte övriga.
BMN	4:2 Underlätta för företag att använda förnybar energi och att använda energi effektivare.			Energirådgivning sker genom samordning med 6 andra kommuner och har utförts med god service.





Tabell 22 Kommunens prioriterade mål för att vara en kommun med ett dynamiskt och lokalt förankrat näringsliv och kommentarer kring målens uppfyllnad.

Herrljunga kommun har en välskött kommunal ekonomi!

Prioriterat mål	Uppfyllt per 200831	Prognos 2020	Kommentar
5:1 Det årliga resultatet ska under en rullande treårsperiod uppgå till 2 procent av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag.			Resultatet för delåret och de två tidigare årens resultat uppnår 3 procent av skatteintäkterna och generella bidrag. Prognosen för helåret är att resultatet kommer uppgå till 2 procent för de tre senaste åren. Prognosen för helåret innebär att målet är uppfyllt.
5:2 Investeringarna ska över en rullande femårsperiod finansieras med avskrivningsmedel samt årens resultat.			Självfinansieringsgraden för resultatet vid delåret och de fyra tidigare åren är 83 procent. Prognosen för helåret 2020 är 45 procent, vilket innebär att självfinansieringsgraden de senaste 5 åren är 68 procent och målet kommer därmed inte vara uppfyllt.
5:3 För att undvika urholkning av det egna kapitalet ska soliditeten inte understiga 35 procent.			Soliditeten per 200831 är 46 procent. Prognosen är att soliditeten uppnår 41 procent för helåret. Målet med att inte ha en soliditet som understiger 35 procent är därmed uppnått.

Tabell 23 Kommunens prioriterade mål för att vara en kommun med välskött kommunal ekonomi och kommentarer kring målens uppfyllnad.

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

Prioriterat mål	Uppfyllt per 200831	Prognos 2020	Kommentar
6:1 Sjukfrånvaron ska minska			Utfallet 200630 visar på en ökning i sjukfrånvaron med 1,4 procent. Detta beror till stor del på Covid-19.
6:2 Andelen heltidsanställda ska öka			Utfallet 200630 visar på en ökning av andelen heltidsanställda med 11,8 procent.

Tabell 24 Kommunens prioriterade mål för att uppnå fastställt personalpolitiskt program och kommentarer kring målens uppfyllnad.

Ekonomisk redovisning

Resultaträkning

Resultaträkning (mnkr)	Not	Kommunen				Koncernen		
		Utfall 201908	Utfall 202008	Budget 2020	Prognos 2020	Utfall 201908	Utfall 202008	Prognos 2020
Verksamhetens intäkter	4	80,8	86,1	120,4	124,3	162,8	175,9	260,4
Verksamhetens kostnader	5,6	-401,8	-427,0	-645,8	-654,7	-458,4	-493,6	-763,8
Avskrivningar	12,13	-13,2	-14,1	-27,2	-25,7	-29,0	-29,8	-45,0
Verksamhetens nettokostnader		-334,2	-354,9	-552,6	-556,1	-324,6	-347,5	-548,4
Skatteintäkter	7	286,3	286,3	435,9	430,5	286,3	286,3	430,5
Gen statsbidrag och utjämn	7	78,2	102,1	126,8	146,2	78,2	102,1	146,2
Verksamhetens resultat		30,3	33,5	10,1	20,7	39,9	40,9	28,4
Finansiella intäkter	8	1,3	1,1	1,5	1,2	1,1	0,8	1,2
Finansiella kostnader	9	-3,3	-0,3	-0,4	-0,4	-4,8	-1,8	-3,0
Resultat efter finansiella poster		28,3	34,3	11,2	21,5	36,2	40,0	26,6
Extraordinära poster	10	-	-	-	-	0,0	-	-
Årets resultat		28,3	34,3	11,2	21,5	36,2	40,0	26,6

Tabell 25 Herrljunga kommuns resultaträkning

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys (mnkr)	Not	Kommunen			
		Utfall 201908	Utfall 202008	Budget 2020	Prognos 2020
Löpande verksamhet					
Inbetalningar från kunder		50,4	43,5	91,0	104,0
Inbetalningar av skatter, gen bidr, moms mm		368,3	395,3	562,0	573,0
Inbetalningar av bidrag		36,4	34,9	57,0	60,0
Övriga inbetalningar		-0,0	0,8	-	-
Utbetalningar till leverantörer		-135,3	-143,2	-207,0	-187,0
Utbetalningar till anställda	6	-292,2	-296,9	-452,0	-436,0
Utbetalningar av bidrag	6	-10,9	-11,6	-17,0	-18,0
Övriga utbetalningar		-	-	-	-
Räntebetalningar	8	1,2	1,1	1,5	1,2
Ränteutbetalningar	9	-0,2	-0,0	-0,4	-0,4
Förändring avsättning	21	-2,9	-1,1	-2,9	-7,6
Summa Löpande verksamhet		14,9	22,7	32,2	89,2
Investeringsverksamhet					
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	12	-26,9	-39,7	-42,1	-105,8
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	12	0,2	0,2	-	-
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar		-	-	-	0,0
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		-0,0	-	-	-
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar	14	-	-0,2	-0,1	-0,0
Bidrag till statlig infrastruktur		-	-	-	-
Summa Investeringsverksamhet		-26,8	-39,7	-42,2	-105,8
Finansieringsverksamhet					
Upptagande av lån		-	-	-	-
Amortering av lån		-	-	-	-
Summa Finansieringsverksamhet		-	-	-	-
Förändring av likvida medel		-11,9	-17,0	-10,0	-16,5
Likvida medel vid årets början		66,5	51,5	50,0	51,5
Likvida medel vid årets slut	19	54,6	34,5	40,0	35,0
Förändring av likvida medel		-11,9	-17,0	-10,0	-16,5

Tabell 26 Herrljunga kommuns kassaflödesanalys

Balansräkning

Tillgångar (mnkr)	Not	Kommunen					Koncernen		
		Utfall 201908	Utfall 2019	Utfall 202008	Budget 2020	Prognos 2020	Utfall 201908	Utfall 2019	Utfall 202008
Anläggningstillgångar									
Immateriella anläggningstillgångar	12	0,1	0,1	0,0	-	0,0	0,1	0,1	0,0
Materiella anläggningstillgångar	13,14	362,1	372,1	397,7	440,2	452,2	867,5	882,2	904,9
varav mark, byggnader och tekniska anlägg.		268,2	281,8	270,2			631,2	658,8	627,9
varav maskiner och inventarier		21,2	22,1	24,7			152,4	148,2	149,6
varav övriga materiella anläggningstillg.		72,7	68,3	102,7			83,8	75,2	127,4
Finansiella anläggningstillgångar	15	148,7	148,7	148,8	148,8	148,7	17,8	13,2	15,4
Summa anläggningstillgångar		510,8	520,8	546,6	589,0	600,9	885,3	895,4	920,4
Bidrag till statlig infrastruktur	16	2,3	2,2	2,2	2,1	2,1	2,3	2,2	2,2
Omsättningstillgångar									
Förråd/exploatering	17	2,6	2,6	2,2	3,2	2,0	6,0	5,6	5,9
Fordringar	18	34,2	42,9	44,3	20,0	35,0	47,3	72,9	60,6
Kortfristiga placeringar	19	-	-	-	-	-	-	-	-
Kassa och bank	20	54,6	51,5	34,5	40,0	35,0	80,5	69,1	63,8
Summa omsättningstillgångar		91,5	97,0	81,0	63,2	72,0	133,7	147,7	130,2
Summa Tillgångar		604,5	620,1	629,8	654,3	675,0	1 021,4	1 045,3	1 052,8

Tabell 27 Herrljunga kommuns tillgångar i balansräkningen

Ärende 6

Eget kapital, avsättningar och skulder (mnkr)	Not	Kommunen					Koncernen		
		Utfall 201908	Utfall 2019	Utfall 202008	Budget 2020	Prognos 2020	Utfall 201908	Utfall 2019	Utfall 202008
Eget kapital									
Periodens resultat		28,3	10,8	34,3	11,2	21,3	36,2	18,8	40,0
Resultatutjämningsreserv		15,4	15,4	15,4	15,4	15,4	15,4	15,4	15,4
Övrigt eget kapital		228,6	228,6	239,3	233,6	239,3	181,8	176,5	195,3
Summa eget kapital	21	272,3	254,8	289,1	260,2	276,1	233,4	210,8	250,7
Avsättningar									
Avsättningar för pension och liknande förplikt	22	191,8	190,8	190,0	185,5	186,7	191,9	190,8	190,1
Andra avsättningar	23	26,7	26,0	26,2	24,5	25,5	37,3	43,5	43,5
Summa avsättningar		218,5	216,8	216,3	210,0	212,2	229,2	234,3	233,6
Skulder									
Långfristiga skulder	24	1,1	2,3	-0,4	-	-	364,9	404,8	354,9
Kortfristiga skulder	25	112,7	146,2	124,8	184,1	186,8	193,9	195,5	213,5
Summa skulder		113,7	148,5	124,4	184,1	186,8	558,8	600,3	568,4
Summa eget kapital, avsättn och skulder		604,5	620,1	629,8	654,3	675,0	1 021,4	1 045,3	1 052,8
Poster inom linjen 26									
Borgensåtagande		390,1	389,0	387,1					
Övriga ansvarsförbindelser		4,6	3,0	3,9			4,6	3,0	3,9
Pensionsförpliktelser		-	-	-			-	-	-
Särskild löneskatt på pensionsförpliktelser		-	-	-			-	-	-

Tabell 28 Herrljunga kommuns skulder i balansräkningen

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

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

Kommunbas-20

Från och med 2020-01-01 tillämpar kommunen Kommunbas 20.

Redovisning av pensionsskuld

Enligt beslut i Kommunfullmäktige 2018-06-19 § 86 ska Herrljunga kommun tillämpa fullfondering av pensionsskulden. Beslutet innebär att ansvarsförbindelsen från och med 2019-01-01 har lyfts in i balansräkningen. Den skuld som är intjänad innan 1998 är medtagen i ansvarsförbindelsen som lyfts in i balansräkningen. Den pensionsskuld som är uppkommen efter 1998 är till stora delar försäkrad. Under rubriken avsättningar för pensionsskuld är den särskilda löneskatten bokförd som är beräknad på pensionsskuld. Fullfonderingen innebär för resultatet i helåret minskade kostnader för kommun om 3 223 tkr. Aktualiseringsgraden uppgår till 98 procent. Diskonteringsräntan har inte förändrats under året. Från 2015 gäller OPF-KL för förtroendevalda som inte tidigare omfattas av PBF. En avsättning för förtroendevaldas pension är gjord utifrån Skandias beräkningar. Från och med delårsboks slutet 2017 är förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen beräknade enligt RIPS19.

Herrljunga kommun följer inte Lagen om Kommunal bokföring och redovisning fullt ut då fullfondering inte ska tillämpas. Herrljunga kommun har valt fullfonderingsmodellen för att det ger en mer rättvisande bild av kommunens pensionsåtagande och resultat.

Redovisning av intäkter

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

Redovisning av lånekostnader

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

Finansiella tillgångar

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

Immateriella anläggningstillgångar

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

Materiella tillgångar

Herrljunga kommun följer i princip de regler som finns i RKR R4 materiella anläggningstillgångar. Tillgångarna skrivs av linjärt över nyttjandeperioden och en grov uppskattning tillämpas på större projekt. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk. Tillgången skall vara avsedd för stadigvarande bruk eller innehav, ha ett anskaffningsvärde som överstiger ett basbelopp (46 500 kr) samt ha en livslängd som överstiger 3 år. Avskrivningstiderna nedan är satta med stöd av RKR:s idéskrift om avskrivningar. Övriga upplysningar om materiella anläggningstillgångar finns i bokslutsbilagorna.

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

Tabell 29 Avskrivningstider för olika materiella anläggningstillgångar

Komponentredovisning

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

Samtliga anläggningsobjekt inom Fastighet och Gata/Park har gått igenom under våren 2017 och en uppdelning av gamla anläggningar har gjorts i komponenter. Förändringarna i anläggningsreskontran har lagts in per den 30 april 2017.

Fastighet

När det gäller anläggningsobjekt kopplade till fastighet har uppdelning i komponenter gjorts enligt två modeller, beroende på om fastigheten är att anse som gammal/gammal (GG) eller ny/gammal (NG). I en GG-fastighet har det inte gjorts några stora investeringar de senaste 10 åren, men så har skett i en NG-fastighet. Vid beräkning av komponenter har principerna i bilden nedan använts. För en GG-fastighet så anses 35 procent av anskaffningsvärdet som platta och stomme. Platta och stomme anses ha en avskrivningstid på totalt 60 år. Fastighetsavdelningen har gått igenom objekten och bedömt nyttjandeperioderna vilket innebär att de i flera fall avviker från nedan modell. Gör ingen annan bedömning av nyttjandeperioden för en GG-fastighet så anses delen för platta och stomme ha en kvarvarande nyttjandeperiod på 30 år. Förutom avvikelser för nyttjandeperioden sker även avvikelser på NG-fastigheter då ytterligare uppdelning gjorts på komponenter. Detta avser komponenter på större investeringar som gjorts avseende bland annat EPC och skalskydd.

Princip	Typ av fastighet	Nyttjandeperiod (om ej annan bedömd)	Procent av fastigheten
1	Markvärde	-	2
2	Gamla gamla objekt (ingen investering de senaste 10 åren)		
	Platta och stomme	30 år	35 Beräknad avsk - 60 år - kvarvarande nyttj.period
	Övrig bygg	5 år	65
3	Ny gamla objekt (större investering senaste 8-10 åren)		
	Platta och stomme	40 år	35 Av anskaffningsvärdet
	Fasad, tak och fönster	25 år	55 Av bv - plattan
	Ventilation	15 år	40
	Markanläggning	20 år	5

Tabell 30 Tre principer för uppdelningar av avskrivning av komponenter.

Gata/Park

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

Exploateringsredovisning

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

Investering	Hantering
Tomt	Råmark och kostnader som har en direkt koppling till marken. Överförs till omsättningstillgång när ett område är färdigt för försäljning.
Kvartersgata	Aktiveras då tomterna förs över till omsättningstillgång. Vanligtvis är den inte helt färdig vid detta tillfälle men den tas i bruk på så vis att man kan börja köra på den.
Matargata	Aktiveras då den är färdig.
Objekt övrigt	Skulle ex. kunna vara en lekplats eller ett grönområde. Aktiveras när de är färdiga.

Tabell 31 Olika hanteringssätt beroende på typ av investering

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

Investeringsbidrag

Ett offentligt bidrag till en investering bokförs som en skuld och upplöses i samma takt som den anläggningstillgång det avser. Investeringsbidrag från privat bidragsgivare bokförs som intäkt.

Redovisning av medel för flyktingar och ensamkommande barn

Verksamhet gällande flyktingar samt ensamkommande barn finansieras av statliga medel från Migrationsverket. Intäkter och kostnader skiljer sig av olika orsaker mellan åren. Varje enskilt års över- respektive underskott balanseras för att inte påverka kommunens egna medel. Tre år efter det ankomstår som målgruppen kommit till Herrljunga kommun redovisas ett resultat. Finns det ett överskott för avräknad ankomstgrupp, och gruppen finns kvar, kan överskottet balanseras i ytterligare två år. Därefter ska överskottet redovisas till årets resultat. På motsvarande sätt redovisas ett underskott för avräknad grupp i årets resultat senast tre år efter ankomståret. För perioden januari-augusti 2020 förs intäkter från resultatet till flyktingbufferten med 1,0 mnkr. Intäkterna för ensamkommande barn har under perioden januari-augusti 2020 understigit kostnaderna. Underskottet förs från resultatet till bufferten för ensamkommande barn med 2,4 mnkr. Total påverkan på resultatet är en minskad intäkt på 1,4 mnkr.

Avsättningar

Under rubriken avsättningar finns upptaget en skuld för sluttäckning av Tumbergsdeponin. Avsättningen gjordes 2008 och beräkning har skett utifrån avslutningskostnader på Gässlösadeponin i Borås per kvadratmeter. Tumbergsdeponin består av en yta på ca 9 ha. Sluttäckningen beräknas vara klar år 2025 och under 2017 och 2018 har fakturor för upphandlingskostnader för sluttäckningen mottagits. Sluttäckningsplanen är ännu ej klar och det är därför svårt att bedöma när utflöde av resurser kommer att ske utöver upphandlingskostnaderna.

Kommunen har genom avtal förbundit sig att bidra med 8,25 mnkr till utbyggnaden av E20. Medlen är ännu ej utbetalda. En avsättning är därför gjord i balansräkningen som enligt avtalet indexuppräknas varje år med Trafikverkets index för Investering väg. Värdet på den ursprungliga avsättningen var i prisnivå 2013-06. Utbetalningen kommer enligt prognos påbörjas 2020.

Redovisning av semesterlöneskuld

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

Sammanställda räkenskaper

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

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

Kassaflödesanalys

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

Solidarisk borgen

Herrljunga kommun har i februari 1999, KF § 10, ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 274 kommuner som per 2012-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening

Operationell leasing

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

Not 2 Räkenskapsrevision

Kostnader för räkenskapsrevision redovisas inte i delårsbokslutet utan vid helåret.

Not 3 Inköp och försäljningar mellan koncernföretag

Koncernintern fakturering har skett med 16,7 mnkr (19,2 mnkr), vilket har eliminerats i koncernens resultaträkning.

Not 4-6 (mnkr)	Kommunen	
	Utfall 201908	Utfall 202008
Not 4 Verksamhetens intäkter		
Bidrag	33,3	37,1
Exploateringsintäkter	0,7	1,2
Försäljning av verksamhet	11,6	15,7
Försäljningsintäkter	15,1	12,1
Hyror och arrenden	5,3	5,5
Realisationsvinster	0,1	0,2
Taxor och avgifter	14,7	14,4
Summa intäkter	80,8	86,1
Not 5 Jämförelsestörande poster		
Summa jämförelsestörande poster	-	-
Resultat inklusive jämförelsestörande poster	28,3	34,3
Not 6 Verksamhetens kostnader		
Inköp av anläggningstillgångar	-3,6	-2,6
Köp av huvudverksamhet	-51,1	-56,8
Lokal- o markhyror	-3,8	-3,5
Lämnade bidrag	-11,0	-11,7
Lön och soc avg*	-262,6	-266,9
Pensionskostnad*	-11,5	-17,9
Realisationsförluster	-	-
Övriga kostnader	-30,3	-33,4
Övriga tjänster	-27,7	-34,2
Summa kostnader	-401,8	-427,0

Tabell 32 Herrljunga kommuns noter till resultaträkningen

*Från 2019-01-01 har Herrljunga kommun infört fullfondering av sin pensionsförpliktelse vilket bidrar till lägre pensionskostnader inkl särskild löneskatt för perioden 2019-08 med 2 142 tkr och för perioden 2020-08 med 847 tkr. I 2019 års siffror är inte den finansiella kostnaden för fullfonderingen medräknad. Den redovisas som ränta för pensionsskuld.

		Kommunen	
Not 7 Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (mnkr)	Utfall 201908	Utfall 202008	
Kommunalskatteintäkter			
Preliminära skatteintäkter	289,0	290,7	
Preliminär slutavräkning innevarande år	-3,2	-2,3	
Slutavräkning föregående år	0,4	-2,0	
Summa kommunalskatteintäkter	286,3	286,3	
Generella statsbidrag & utjämning			
Inkomstutjämningsbidrag/avgift	69,8	71,3	
Strukturbidrag	-	-	
Regleringsbidrag/avgift	4,4	6,5	
Generella bidrag från staten*	2,3	18,6	
Kostnadsutjämningsbidrag/avgift	-2,8	1,0	
Bidrag/Avgift för LSS-utjämning	-8,5	-9,0	
Fastighetsavgift	13,0	13,7	
Summa generella statsbidrag och utjämning	78,2	102,1	
Summa skatteintäkter och generella statsbidrag	364,5	388,5	

Tabell 33 Herrljunga kommuns noter till resultaträkningen

*Posten generella bidrag från staten består 2019-08 av det tillfälliga bidraget från regeringen avseende ensamkommande barn som fyller 18 år på 258 tkr och statsbidrag avseende flyktingmottagande på 2 012 tkr. Posten består 2020-08 av statsbidrag avseende flyktingmottagande på 1 359 tkr, extra välfärds miljarder om 4 821 tkr och de tillfälliga statsbidragen från regeringen på grund av COVID-19 om 12 420 tkr.

Not 8-11 (tkr)	Kommunen	
	Utfall 201908	Utfall 202008
Not 8 Finansiella intäkter		
Utdelning på aktier och andelar	759,2	247,0
Ränteintäkter	494,6	838,9
Summa Finansiella intäkter	1 253,8	1 085,9
Not 9 Finansiella kostnader		
Räntekostnader	-16,2	-36,9
Ränta pensionsskuld*	-2 961,3	-126,2
Bankkostnader	-117,2	-118,1
Övriga finansiella kostnader	-183,0	-7,7
Summa Finansiella kostnader	-3 277,7	-289,0
Summa finansnetto	-2 023,9	796,9
Not 10 Extraordinära poster		
Bokslutsdispositioner	-	-
Skattekostnad	-	-
Summa ej rörelsekapitalpåverkande poster	-	-
Not 11 Påverkan Covid-19		
Bidrag för ökade sjuklönekostnader	-	3 549,4
Tillfälliga statsbidrag på grund av Covid-19	-	12 420,0
Riktade statsbidrag till följd av sjukdomen Covid-19	-	2 487,8
Sjuklönekostnader exkl PO	-	-3 549,4
Lönekostnader exkl PO	-	-957,3
Köp av lab material, läkemedel och sjukvårdsartiklar	-	-759,6
Övriga kostnader	-	-1 786,5
Summa påverkan Covid-19	-	11 404,5

*Från 2019-01-01 har Herrljunga kommun infört fullfondering av sin pensionsförpliktelse. I 2019 års siffror är den finansiella kostnaden för fullfonderingen medräknad om 2 831 tkr. Den redovisas 2020 som pensionskostnad.

Not 12 Immateriella anläggningstillgångar (tkr)	Kommunen	
	Utfall 201908	Utfall 202008
Immateriella anläggningstillgångar		
Ack. Anskaffningsvärde	1 409,3	1 409,3
Investeringsbidrag	-	-
Nyanskaffningar	-	-
Försäljningar	-	-
Utrangeringar	-	-
Korrigeringar	-	-
UB ack. Anskffningsvärde	1 409,3	1 409,3
Ack. Avskrivningar	-1 313,3	-1 345,3
Årets avskrivningar	-21,3	-21,3
Försäljningar	-	-
Utrangeringar	-	-
Korrigeringar	-	-
UB ack. Avskrivningar	-1 334,6	-1 366,7
Summa Immateriella anläggningstillgångar	74,7	42,7

Tabell 35 Herrljunga kommuns noter till balansräkningen

Not 13 Materiella anläggningstillgångar (mnkr)	Kommunen	
	Utfall 201908	Utfall 202008
Maskiner, fordon och inventarier		
Ack anskaffningsvärden	80,5	83,8
Nyanskaffningar	1,3	5,2
Investeringsbidrag		
Försäljningar	-	-
Utrangeringar	-	-
Korrigeringar	-	-
UB ack anskaffningsvärden	81,8	89,0
Ack . Avskrivningar	-58,3	-61,8
Årets avskrivningar	-2,3	-2,5
Försäljningar	-	-
Utrangeringar	-	-
Korrigeringar	-	-
UB ack. avskrivningar	-60,6	-64,3
Summa utgående bokfört värde	21,2	24,7
Varav		
Maskiner	1,0	0,9
Inventarier	11,6	13,4
Bilar och transportmedel	5,3	5,8
IT-utrustning	3,2	4,6
Dotterbolag maskiner och inventarier		
Mark, byggnader och anläggningar		
Ack anskaffningsvärden	554,3	574,1
Nyanskaffningar	0,8	0,1
Investeringsbidrag	-	-
Försäljningar	-	-
Utrangeringar	-	-
Korrigeringar	-	-
UB ack. Anskaffningsvärden	555,2	574,2
Ack avskrivningar	-276,2	-292,5
Årets avskrivningar	-10,8	-11,5
Försäljningar	-	-
Utrangeringar	-	-
Korrigeringar	-	-
UB ack. avskrivningar	-287,0	-304,0
Summa utgående bokfört värde	268,2	270,2
Pågående investeringar	72,7	102,7
Summa Materiella anläggningstillgångar	362,1	397,7

Tabell 36 Herrljunga kommuns noter till balansräkningen

		Kommunen	
Not 14 Nyttjandeperiod materiella anläggningstillgångar		Utfall 201908	Utfall 202008
Anläggningstyp		Nyttjandeperiod	
Fastighet affärsverksamhet		49,6	49,5
Fastighet annan verksamhet		25,5	26,1
Publika fastigheter		26,2	36,1
Verksamhetsfastighet		33,9	42,7
Bilar/Transportmedel		18,2	21,5
Maskiner		9,6	9,0
Inventarier		15,3	14,4
IT-utrustning		10,9	9,7

Tabell 37 Herrljunga kommuns noter till balansräkningen

Not 15 Finansiella anläggningstillgångar (tkr)	Kommunen	
	Utfall 201908	Utfall 202008
Aktier och andelar		
Kommuninvest	8 438,4	8 438,4
Kommuninvest förlagslån	1 600,0	1 600,0
Kooperativ utveckling Sjuhärad	5,0	5,0
Nossan Förvaltningsaktiebolag	100,0	100,0
Nordea Stratega 10	490,3	537,2
Inera	42,5	42,5
Summa aktier och andelar	10 676,2	10 723,1
Långfristiga fordringar		
Nossan Förvaltningsaktiebolag	135 487,0	135 487,0
Mimersborgs Byggnadsförening	-	-
Herrljunga Folkets Park	100,0	100,0
Herrljunga Tennisklubb	1 221,9	1 208,3
Södra Skogsägarna	657,6	814,6
Andra långfristiga anläggningstillgångar	-	-
Summa långfristiga fordringar	137 466	137 610
Bostadsrätter		
Bostadsrätt	16,2	16,2
Summa bostadsrätter	16,2	16,2
Grundfondskapital		
Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler	500,0	500,0
Summa grundfondskapital	500,0	500,0
Summa finansiella anläggningstillgångar	148 659	148 849

Tabell 38 Herrljunga kommuns noter till balansräkningen

Not 16-19 (mnkr)	Kommunen	
	Utfall 201908	Utfall 202008
Not 16 Bidrag till statlig infrastruktur		
Bidrag statlig infrastruktur Trafikverket cykelvägar*	3,1	3,1
Upplösning av bidrag till statlig infrastruktur Trafikv. cykelvägar	-0,8	-1,0
Summa bidrag till statlig infrastruktur	2,3	2,2
Not 17 Förråd/Exploatering		
Exploatering industrimark	0,9	0,9
Exploatering bostadsmark	1,8	1,4
Varulager	-	-
Summa förråd/exploatering	2,6	2,2
Not 18 Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar	7,1	2,9
Momsfordringar	2,0	2,3
Förutbetalda kostnader	3,9	7,8
Fordran fastighetsavgift	12,2	13,6
Fordran Sparbanksstiftelsen E20	1,6	1,6
Upplupna intäkter	5,6	14,5
Fordringar hos Migrationsverket	2,0	0,4
Övrigt	-0,3	1,1
Summa kortfristiga fordringar	34,2	44,3
Not 19 Kortfristiga placeringar		
Kortfristiga placeringar	-	-
Summa kortfristiga placeringar	-	-

Tabell 39 Herrljunga kommuns noter till balansräkningen

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

Not 20-23 (mnkr)	Kommunen	
	Utfall 201908	Utfall 202008
Not 20 Kassa och bank		
Kassa	0,0	0,0
Bank	54,6	34,5
Summa kassa och bank	54,6	34,5
Not 21 Eget kapital		
IB eget kapital	430,3	254,8
Periodens resultat	28,3	35,5
Justering för fullfondering 2019-01-01	-185,4	-
Justering övrigt	-0,9	-
UB eget kapital	272,3	290,3
Varav		
Resultatutjämningsreserv	15,4	15,4
Övrigt eget kapital	256,8	274,9
Not 22 Avsättningar pensioner och liknande förpliktelser		
Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt	8,6	190,8
Nyintjänad pension	0,2	0,2
Pensionsutbetalning	-0,3	-0,3
Ändring av förmån	-	-0,1
Ränteuppräkning	0,0	0,0
Förändring av basbelopp	0,1	0,1
Övrig post	0,0	0,1
Förändring av löneskatt	-0,0	0,0
Justering för fullfondering 2019-01-01	185,4	-
Fullfonderingens resultatpåverkan	-2,1	-0,8
Utgående avsättning till pensioner inkl. löneskatt	191,8	190,0
Not 23 Övriga avsättningar		
Avsättning Tumberg, sluttäckning	17,4	16,7
Bidrag till statlig infrastruktur E20	9,3	8,8
Andra avsättningar	0,1	0,7
Summa övriga avsättningar	26,7	26,2
Summa avsättningar	218,5	216,3

Tabell 40 Herrljunga kommuns noter till balansräkningen

Not 24-25 (mnkr)	Kommunen	
	Utfall 201908	Utfall 202008
Not 24 Långfristiga skulder		
Ingående låneskuld	-	-
Upplösning	-	-
Nya lån	-	-
Årets amorteringar/omklassificerat till kortfr skuld	-	-
Anslutningsavgifter	-	-2,6
Skuld för investeringsbidrag	1,1	2,3
Summa långfristiga skulder	1,1	-0,4
Specifikation av lånestruktur		
Lån som förfaller inom 1 år:		
Lån som förfaller inom 1-5 år:		
Lån som förfaller efter 5 år:		
Not 25 Kortfristiga skulder		
Kortfristiga skulder till kreditinstitut	-	-
Kortfristiga skulder till Migrationsverket	24,4	20,5
Övriga kortfristiga skulder	2,7	1,4
Testamenten	0,8	0,8
Leverantörsskulder	16,3	18,9
Personalens källskatt och avgifter	6,8	7,1
Semester och övertidsskuld	15,1	16,1
Arbetsgivaravgift	13,9	14,5
Förutbetalda intäkter	7,2	13,2
Upplupen särskild löneskatt	4,3	2,5
Upplupna pensionskostnader	8,1	11,9
Upplupna kostnader	13,2	17,9
Summa kortfristiga skulder	112,7	124,8

Tabell 41 Herrljunga kommuns noter till balansräkningen

Not 26 Borgen och övriga ansvarsförbindelser (mnkr)	Kommunen	
	Utfall 201908	Utfall 202008
Kommunägda bolag		
Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler	156,3	156,3
Herrljungabostäder AB	144,2	141,1
Herrljunga Vatten AB	30,0	30,0
Nossan Förvaltningsaktiebolag	59,7	59,7
Summa	390,1	387,1
Egna hem och småhus		
SBAB	-	-
Summa	-	-
Föreningar	4,6	3,9
Övriga borgensåtaganden	-	-
Summa	4,6	3,9
Summa totala borgensåtaganden	394,7	391,0
Pensionsförpliktelser*		
Pensionsförpliktelser äldre än 1998	-	-
Pensionsförbindelser förtroendevald	-	-
Särskild löneskatt på pensionsförpliktelser	-	-
Summa pensionsförpliktelser	-	-

Tabell 42 Herrljunga kommuns noter till balansräkningen

*Från 2019-01-01 har Herrljunga kommun infört fullfondering av sin pensionsförpliktelse.

Not 27 Uppgifter om koncernbolag

Namn	Orgnr	Ägd andel i procent	Eget kapital 2019-12
Nossan Förvaltningsaktiebolag koncern	556637-5746	100,0	23,0 mnkr
Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler	864000-0892	100,0	8,3 mnkr

Tabell 43 Herrljunga kommuns noter till balansräkningen

Herrljunga kommun har i februari 1999, KF § 10, ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 291 kommuner och regioner som per 2020-06-30 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

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

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Herrljunga kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2020-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 525 299 975 763 kronor och totala tillgångar till 528 168 526 379 kronor. Herrljunga kommuns andel av de totala förpliktelseerna uppgick till 491 564 509 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 493 623 156 kronor.

Nyckeltal

Nyckeltal (procent där inget annat anges)	Kommunen			
	Utfall 201908	Utfall 202008	Budget 2020	Prognos 2020
Resultat – Kapacitet				
Verksamhetens nettokost/ skatteintäkt och statsbidrag	88,1	87,7	93,4	92,0
Planenliga avskrivningar / skatteintäkter och statsbidrag	3,6	3,6	4,8	4,4
Finansnetto / skatteintäkter och statsbidrag	0,6	-0,2	-0,2	-0,1
Kostnadernas andel av skatteintäkt och statsbidrag	92,2	91,2	98,0	96,3
Årets resultat / Skatteintäkt och generella statsbidrag	7,8	8,8	2,0	3,7
Årets resultat/ eget kapital	10,4	11,9	4,3	7,8
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar	154,0	114,5	32,1	44,6
Investeringsvolym/nettokostnader mnkr	8,4	12,4	22,7	19,9
Avskrivningar / nettoinvesteringar	49,0	33,3	22,7	24,3
Soliditet	45,0	45,9	39,8	40,9
Soliditet inkl. pensionsskuld och löneskatt	45,0	45,9	39,8	40,9
Total skuld- och avsättningsgrad	55,0	54,1	60,2	59,1
varav avsättningsgrad	36,1	34,3	32,1	31,4
varav kortfristig skuldsättningsgrad	18,6	19,8	28,1	27,7
varav långfristig skuldsättningsgrad	0,2	-0,1	-	-
Risk och kontroll				
Kassalikviditet	78,8	63,2	32,6	37,5
Rörelsekapital (mnkr)	54,6	34,5	40,0	35,0

Tabell 44 Herrljunga kommuns nyckeltal

Driftredovisning

Driftredovisning (tkr)	Ursprunglig budget 2020	Ombudgetering 2020	Budget 2020	Budget 202008	Utfall 202008	Avvikelse 202008	Prognos 2020	Avvikelse 2020
Kommunfullmäktige	954	-	954	622	449	173	954	-
Revision	695	-	695	461	258	203	695	-
Valnämnd	24	-	24	15	13	3	24	-
Kommunfullmäktige	1 673	-	1 673	1 098	719	378	1 673	-
Kommunstyrelsen	6 958	-2 731	4 228	2 759	2 273	486	4 153	75
Kommunledning	8 527	-	8 527	5 597	5 561	36	8 827	-300
Adm.- och kommunikationsenhet	4 516	-	4 516	2 928	2 825	103	4 516	-
IT/Växel/Telefoni	5 841	-	5 841	3 723	3 945	-222	6 791	-950
Reception	476	-	476	307	179	128	476	-
Ekonomi	4 838	-	4 838	3 223	2 719	504	4 588	250
Personal	6 293	-	6 293	4 171	3 486	686	6 193	100
Kommunstyrelse	37 449	-2 731	34 719	22 709	20 987	1 721	35 544	-825
Nämnd	461	-	461	307	260	48	461	-
Förvaltningsledning	23 380	-	23 380	15 120	14 352	769	23 397	-17
Förskola	54 169	-	54 169	34 909	32 428	2 481	51 934	2 235
Fritidshem	18 705	-	18 705	11 890	11 013	877	17 779	926
Grundskola	88 353	-	88 353	55 552	55 916	-364	88 759	-406
Grundsärskola	5 023	-	5 023	3 245	2 745	499	4 751	272
Gymnasieskola	37 702	-	37 702	24 319	23 514	805	37 802	-100
Gymnasiesärskola	4 166	-	4 166	2 777	2 078	699	3 074	1 092
Vuxenutbildning	5 496	-	5 496	3 664	3 664	-1	5 496	-
Kultur och Fritid	6 851	-	6 851	4 410	4 015	395	6 903	-52
Bildningsnämnd	244 306	-	244 306	156 192	149 985	6 207	240 356	3 950
Nämnd	559	-	559	372	365	7	559	-
Förvaltningsledning	12 168	-	12 168	8 022	7 188	834	12 168	-
Myndighet	42 589	1 906	44 495	29 271	34 962	-5 691	52 145	-7 650
Centralt stöd	-	-	-	-	-	-	-	-
Vård och omsorg	119 988	1 000	120 988	79 422	82 881	-3 458	126 438	-5 450
Socialt stöd	30 288	1 205	31 493	20 583	20 996	-413	30 593	900
Socialnämnd	205 592	4 111	209 703	137 670	146 392	-8 721	221 903	-12 200
Teknisk nämnd	275	-	275	183	138	45	275	-
Förvaltningsledning	1 643	-	1 643	988	677	311	1 373	270
Gata Park	11 463	-	11 463	7 661	6 714	946	10 663	800
Fastighet	17 135	-	17 135	10 776	7 760	3 017	15 635	1 500
Internservice	0	-	0	-674	-1 549	875	270	-270
Fritid	7 736	-	7 736	5 394	6 267	-872	8 236	-500
Renhållning	-	-	-	-	-	-	-	-
Teknisk nämnd	38 252	-	38 252	24 329	20 006	4 322	36 452	1 800

Ärende 6

Driftredovisning (tkr)	Ursprunglig budget 2020	Ombudgetering 2020	Budget 2029	Budget 202008	Utfall 202008	Avvikelse 202008	Prognos 2020	Avvikelse 2020
Nämnd	704	-	704	469	324	145	564	140
Miljö	1 060	-	1 060	655	955	-300	1 210	-150
Bygg	1 529	-	1 529	969	1 349	-381	1 729	-200
Räddningstjänst	10 581	-	10 581	6 867	8 498	-1 630	11 131	-550
Bygg och Miljönämnd	13 874	-	13 874	8 960	11 126	-2 166	14 634	-760
Lönepotten	5 690	-	5 690	5 690	1 207	4 483	5 690	-
Kapitalkostnadspotten	5 368	-	5 368	3 047	-	3 047	3 868	1 500
Utvecklingsmedel	1 500	-1 381	120	601	-	601	120	-
Nämndernas nettokostnad	553 704	-	553 704	360 295	350 422	9 873	560 239	-6 535
varav intäkter	-244 219	-	-244 219	-162 838	-172 417	9 579	-245 899	1 680
varav kostnader	797 922	-	797 922	523 133	522 840	293	806 138	-8 215
Återföring kapitalkostnader	-34 840	-	-34 840	-22 745	-17 608	-5 137	-33 340	-1 500
Återföring finansiella kostnader	-	-	-	-	-30	30		
Gemensamma kostnader	6 560	-	6 560	4 373	8 056	-3 684	3 525	3 035
Avskrivningar	27 154	-	27 154	17 691	14 098	3 593	25 654	1 500
Verksamhetens nettokostnader	552 578	-	552 578	359 614	354 939	4 675	556 078	-3 500

Tabell 45 Herrljunga kommuns driftsredovisning

När perioden januari-augusti 2020 summeras redovisar nämnder och styrelser en positiv nettokostnadsavvikelse på 9 873 tkr. Detta beror framförallt på de positiva resultatavvikelserna mot budget för Bildningsnämnden och Tekniska nämnden. Den totala verksamhetens nettokostnader har ett resultat på 354 939 tkr och visar ett positivt resultat på 4 675 tkr mot budget. Detta på grund utav att kommunens gemensamma kostnader har ett negativt resultat i förhållande till budgeten. Prognosen för helåret är att verksamhetens nettokostnader har en negativ avvikelse mot budget med 3 500 tkr. Framförallt är det Socialnämnden som räknar med en negativ avvikelse. Nedan ges en sammanfattad förklaring kring styrelsen och nämndernas resultat.

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige redovisar vid delåret 2020 ett positivt resultat mot budget om 378 tkr. Det positiva resultatet härrör ej nyttjade budgetmedel under Revision och beror på att kostnaderna för revision främst uppstår under den senare delen av året. Under Kommunfullmäktige ses lägre kostnader avseende arvoden än budgeterat och som beror på ett minskat antal deltagare och sammanträden på grund av Covid-19. Prognosen för helåret är enligt budget.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisar vid delåret 2020 ett positivt resultat mot budget om 1 721 tkr. Utfallet summeras till 20 987 tkr mot en budget på 22 709 tkr. Överskottet om 1 721 tkr beror främst på minskade kostnader under Servicenämnden Ekonomi och Personal samt ej nyttjade utvecklingsmedel under Kommunstyrelsen.

Ärende 6

Prognosen för budgetåret 2020 visar på ett underskott om 825 tkr; Kommunstyrelsen (+75 tkr), Kommunledning (-300 tkr), IT/Växel/Telefoni (-950 tkr), Ekonomi (+250 tkr) samt Personal (+100 tkr).

Kommunstyrelsen redovisar ett utfall om 2 273 tkr, vilket är en positiv avvikelse mot budget om 486 tkr. Avvikelsen härrör ej ännu utbetalda utvecklingsmedel. Kommunstyrelsen prognostiserar en positiv avvikelse för helåret mot budget om 75 tkr. Avvikelsen beror på ej nyttjade utvecklingsmedel för årets nationaldagsfirande då detta blev inställt. De medel om 4 111 tkr avseende Trygghetsfonden som fanns reserverade har, efter beslut i Kommunfullmäktige i juni, ramväxlats till Socialnämnden.

Kommunledning redovisar ett utfall om 5 561 tkr, vilket är en positiv avvikelse mot budget om 36 tkr. Under kommunledningen ligger folkhälsa, strategisk planering samt säkerhet och krisberedskap. Delårets positiva avvikelse härrör till största del lönekostnader under folkhälsa samt övriga kostnader under säkerhet och krisberedskap, där budgetmedlen hittills inte nyttjats. Under kommunledning ses ökade kostnader mot budget för överförmynderi/gode män samt försäkringspremier. Kommunledning prognostiserar ett underskott för helåret om 300 tkr.

Administration och kommunikationsenheten redovisar ett utfall om 2 825 tkr, vilket är en positiv avvikelse mot budget om 103 tkr. Delårets positiva avvikelse beror på ej ännu nyttjade budgetmedel under övriga kostnader. Prognos för helåret är enligt budget.

IT, Växel och Telefoni redovisar ett utfall om 3 945 tkr, vilket är en negativ avvikelse mot budget om 222 tkr. Prognosen för helåret visar ett underskott om 950 tkr. I och med byte till ny IT-plattform, från Novell till Microsoft, ses en kostnadsökning för licenser och då projektet blev framflyttat, medförde det även dubbla licenskostnader och virussydd. Detta tillsammans beräknas uppgå till 2 000 tkr för budgetåret.

Reception redovisar ett utfall om 179 tkr, vilket är en positiv avvikelse mot budget om 128 tkr. Prognos för helåret är enligt budget.

Ekonomiavdelningen redovisar ett utfall om 2 719 tkr, vilket är en positiv avvikelse mot budget om 504 tkr. Överskottet beror på lägre personalkostnader samt system- och konsultkostnader. Ekonomiavdelningen prognostiserar ett överskott för budgetåret om 250 tkr.

Personalavdelningen redovisar ett utfall om 3 486 tkr, vilket är en positiv avvikelse mot budget om 686 tkr. Överskottet beror på lägre personalkostnader samt fackliga kostnader. Personalavdelningen prognostiserar ett överskott för budgetåret om 100 tkr

Bildningsnämnden

Bildningsnämndens budget 2020 uppgår till 244 306 tkr och utfallet per den siste augusti 2020 uppgår till 149 985 tkr. Prognosen för helåret visar på ett överskott om 3 950 tkr jämfört med årsbudget.

Att bildningsnämndens kan redovisa en positiv avvikelse beror på förskolan, fritids och gymnasiesärskolans överskott. Det beror bland annat på lägre personalkostnader inom förskolan då man pausar två förskoleavdelningar inom Innerbys förskoleområde under hösten, lägre personalkostnader inom fritids och överskott från fritidsavgifter, samt färre köpta särskoleplatser inom gymnasiesärskolan än budgeterat.

Årsprognosen för gymnasieskolan Kunskapskällan är att man kommer ha en budget i balans vid årets slut och att nettokostnaden för interkommunala ersättningar bara kommer att vara ett mindre underskott om 100 tkr.

Socialnämnden

Socialnämnden visar ett underskott på 8 721 tkr per den siste augusti 2020. I denna siffra inkluderas resultatföringen av flyktingbufferten avseende 2015 års nyanlända med 1 200 tkr. Prognosen för helåret visar ett underskott på 12 200 tkr. Socialnämnden fick en utökad budget med 4 111 tkr från trygghetsfonden i juli.

Verksamhet myndighet visar på ett underskott på 5 691 tkr per augusti, framför allt på grund av ökade kostnader avseende placering av barn och unga, men också till viss del på grund av inhyrda socionomer. Vuxenplaceringar visar en positiv prognos. Helårsprognosen för verksamhet myndighet visar ett underskott på 7 650 tkr.

Vård och omsorg visar ett underskott på 3 458 tkr per augusti, detta beror delvis på att det under våren öppnats en ny enhet för särskilt boende, Solhagen, med 7 platser i Ljung, samt ökade kostnader för bemanning inom hälso- och sjukvård under vår och sommar. Men också till viss del av ökad vårdtyngd och ökade personalkostnader på korttidsenheten. Hemtjänstbehovet har varit högt inledningsvis på året men har sänkts i och med öppnandet av Solhagen och rådande pandemi. Prognosen vid årets utgång visar ett negativt utfall på 5 450 tkr för vård och omsorg.

Socialt stöd visar ett underskott på 413 tkr per delårsbokslutet med har en positiv prognos på 900 tkr för helåret. Det beror främst på att två ärenden inom funktionshinder har avslutats, tillkommande projektmedel inom sysselsättning samt flyktingmedlen. Ökade personalkostnader på Nästegårdsgatan drar ner utfallet och prognosen.

Året 2020 har sedan mitten på februari präglats av pågående pandemi. Förvaltningsledningen har stämt av status, nya/gamla riktlinjer som kommer till kommunen från flera håll, skyddsutrustning, samverkan, samarbete, ekonomi och personalresurser mm. Flera verksamheter har tillfälligt fått stänga så som daglig verksamhet, träffpunkten och växelvård. Parallellt med detta har ordinarie verksamhet pågått. Socialnämnden har återsökt de drygt 2 850 tkr som förvaltningen haft i ökade kostnader på grund av pandemin till och med juli. Dessa medel har bokats upp som en intäkt i resultatet. Förvaltningen jobbar aktivt med att minska underskotten, och har tagit fram en rad åtgärder för att nå en budget i balans. Dessa finns i en särskild handlingsplan för budget i balans.

Tekniska Nämnden

Tekniska förvaltningen redovisar ett överskott per delåret med 4 322 tkr. Renhållningen redovisar ett underskott med 1330 tkr, detta underskott avräknas mot taxekollektivets fordran på kommunen.

Skattekollektivets överskott hänförs till lägre kostnader inom samtliga områden, dessa minskade kostnader täcker till en del upp lägre intäkter än budgeterat. Störst överskott gör fastighetsenheten följt av Gata/park. Fritid samt tvätten redovisar underskott per delåret.

Prognosen visar på ett överskott. Prognosen är dock avhängig av hur resten av året blir, både gällande pandemin och väderlek. Kostnaden för snö- och halkbekämpning är tätt kopplat till väder och Fritidsenhetens intäkter påverkas starkt av hur pandemin utvecklas under hösten.

Bygg och Miljönämnden

Bygg- och miljönämndens budget 2020 uppgår till 13 874 tkr och utfallet per den 31/8-2020 uppgår till 11 126 tkr. Prognosen för helåret visar på ett underskott om 760 tkr jämfört med årsbudget.

Nämndenheten prognostiserar ett överskott för personalkostnader medan bygg- och planerheten och räddningstjänsten prognostiserar ett underskott. Räddningstjänstens prognostiserade underskott för personalkostnader beror på ökade kostnader för ledningsfunktionen inom enheten. Miljöenheten och räddningstjänsten prognostiserar också lägre tillsynsavgifter än budgeterat på grund av pandemin Covid-19. Av samma anledning tappar också räddningstjänsten budgeterade intäkter för externa utbildningar som man hade räknat med att genomföra under året. Räddningstjänstens resultat belastas sedan tidigare av en obudgeterad hyreshöjning från tekniska nämnden.

Gemensamma kostnader

Under gemensamma kostnader finns intäkter och kostnader som berör hela kommunen. De gemensamma kostnaderna har ett negativt resultat mot budget på 3 684 tkr. Den negativa avvikelserna härrör sig främst i utfallet för semesterlöneskulden och personalomkostnadspålägget (PO). Semesterlöneskulden och upplupna löner har ett utfall som är 1 392 tkr högre än budgeterat. Utfallet beräknas för helåret bli 1 250 tkr. Personalomkostnadspålägget som läggs på lönen ut till verksamheterna och som genererar en intäkt för bland annat arbetsgivaravgifter, särskild löneskatt, avgifter för förmånsbestämd och avgiftsbestämd ålderspension mot verkliga kostnader har under perioden ett underskott på 1 487 tkr.

Underskottet består främst av högre kostnader för avgiftsbestämd ålderspension inkl löneskatt om 1 518 tkr. Pensionsutbetalningar har även varit högre på grund av att fler valt att påbörja sin pension i förtid vilket i sin tur har genererat högre kostnader för särskild löneskatt. Positivt är överskottet på 996 tkr för arbetsgivaravgifterna. Arbetsgivaravgifternas överskott förklaras med att omkostnadspålägget är desamma för all personal när de verkliga kostnaderna skiljer sig för olika ålderskategorier. Prognosen för personalomkostnadspålägget beräknas bli ett överskott på 570 tkr för helåret, vilket är 570 tkr bättre än vad som budgeterats. Förklaring är ett överskott för förmånsbestämd ålderspension och arbetsgivaravgifter.

För 2019 har Herrljunga kommun valt att föra in de pensionsförpliktelser om 185 357 tkr, som tidigare låg som en ansvarsförbindelse, i balansräkningen som en avsättning. Pensionskostnaderna för denna fullfondering har en negativ avvikelse mot budget på 781 tkr. Avvikelsen för helåret väntas bli 1 060 bättre än vad som budgeterats.

Ärende 6

Renhållningens affärsverksamhet redovisar en negativ avvikelse mot budget på 92 tkr. Prognosen för helåret beräknas bli 150 tkr lägre än vad som budgeterats. Den huvudsakliga positiva avvikelsen är intäkter för tomtförsäljningar av framförallt Södra Horsby om 1 152 tkr. Prognosen pekar på 2 000 tkr för helåret. I utfallet i delåret finns under övriga kostnader en kostnad på 527 tkr för ej attesterade leverantörsfakturer och 310 tkr för befarade kundförluster. Kostnader för dessa beräknas inte finnas vid helåret då dessa kostnader ska vara bokförda på verksamheterna.

Gemensamma kostnader (tkr)	Ursprunglig budget 2020	Ombudgetering 2020	Budget 2020	Budget 202008	Utfall 202008	Avvikelse 202008	Prognos 2020	Avvikelse 2020
Deponi Tumberg	-200	-	-200	-133	-41	-92	-50	-150
Försäljning mark + exploatering	-	-	-	-	-1 152	1 152	-2 000	2 000
Övriga intäkter	-	-	-	-	-321	321	-350	350
Semesterlöneskuld och upplupna löner	1 000	-	1 000	667	2 059	-1 392	1 250	-250
Överskott/underskott PO	-	-	-	-	1 487	-1 487	-570	570
Pensionskostnad fullfondering	5 760	-	5 760	3 840	4 621	-781	4 700	1 060
Övriga pensionskostnader	-	-	-	-	353	-353	270	-270
Övriga kostnader	-	-	-	-	1 050	-1 050	275	-275
Gemensamma kostnader	6 560	-	6 560	4 373	8 056	-3 684	3 525	3 035

Tabell 46 Herrljunga kommuns gemensamma intäkter och kostnader

Investeringsredovisning

Investeringsredovisning per projekt (tkr)	Ursprg budget 2020	Ombudget-ering 2020	Totalt anslag 2020	Utfall 202008	Avvik 202008	Prognos 2020	Avvik 2020
5200 Markköp	2 000	2 173	4 713	1 366	3 347	3 000	1 713
5201 Genomf IT-strategi	1 500	1 278	2 778	5 088	-2 310	4 278	-1 500
5209 ITstrategi + trådlöst ntv Hrja	-	212	212	26	186	212	-
5210 IT kapacitetsutökn. Hrja + VGA	2 000	-	2 000	-	2 000	2 000	-
5211 Ombyggn WiFi Hja bildn	300	-	300	-	300	300	-
5212 Ärendesystem och e-arkiv	600	-	600	-	600	-	600
5220 KL Teknik	-	-	-	150	-150	-	-
5221 KL Brandstation	-	735	735	37	698	735	-
Kommunstyrelse	6 400	4 938	11 338	6 668	4 670	10 525	813
5300 Inventarier/IT BN	1 000	671	1 671	83	1 588	1 671	-
5302 Lekplatser	300	253	553	-	553	553	-
5309 Förstudie Altorpskolan	-	300	300	-	300	300	-
5311 Inventarier Horsby	750	955	1 705	-5	1 710	1 705	-
Bildningsnämnd	2 050	2 179	4 229	78	4 151	4 229	-
5420 Inventarier SN	500	281	781	216	565	781	-
5428 Hemgården larm	-	955	955	415	540	500	455
5431 Hjälpmedel SN	200	-	200	28	172	200	-
5432 Hotellås	700	-	700	7	693	500	200
5433 Infrastruktur IT	200	-	200	60	140	200	-
5434 Förstudei ombyggnad Hemgården	200	-	200	-	200	-	200
Socialnämnd	1 800	1 236	3 026	726	2 310	2 181	855
5310 Horsby förskola/skola	5 800	35 589	41 389	20 937	20 452	41 389	-
5401 Ställplatser husbilar	-	100	100	-	100	100	-
5410 Ombyggnad Hagen	-	-	-	-22	22	-	-
5411 Förstudie Hagen demenscentra	-	1 535	1 535	-	1 535	-	1 535
5422 Ombyggnad Hemgården	-	2 500	2 500	-	2 500	-	2 500
5502 Ombyggnad Mörlanda skola/fsk	-	9 930	9 930	136	9 794	9 930	-
5506 VA-anlutningar	-	-	-	-118	118	-	-
5507 Gatubelysning	-	300	300	-	300	300	-
5508 Mindre gatanläggningar	1 000	783	1 783	2 705	-922	1 533	250
5509 Reinvestering Gata	2 000	92	2 092	2 367	-275	2 342	-250
5515 Verksamhetsanpassningar	900	-	900	190	710	900	-
5516 EPC B	-	1 289	1 289	341	948	1 289	-
5533 Säkerhetshöjande åtgärder	900	-	900	337	563	900	-
5547 Städmaskiner	200	-	200	-	200	200	-
5551 Reinvest fastighet	9 000	1 400	10 400	4 086	6 314	10 400	-
5561 Köksredskap och tunneldisk	-	355	355	152	203	255	-
5563 Idrottsmat/redskap simhall	125	-	125	-	125	125	-
5569 Värmevagnr måltid	200	-	200	-	200	200	-
5572 Maskiner fastighetsskötsel	200	-	200	66	134	200	-

Ärende 6

Investeringsredovisning per projekt (tkr)	Ursprg budget 2020	Ombudgetering 2020	Totalt anslag 2020	Utfall 202008	Avvik 202008	Prognos 2020	Avvik 2020
5574 Upprustning lekplatser	200	43	243	155	88	243	-
5575 Södra Horsby etapp 1	-	46	46	-	46	46	-
5579 Anpassning omklädningsrum	-	116	116	26	80	116	-
5581 Södra Horsby etapp 2	-	-	-	130	-130	-	-
5591 Tillgänglighetsanpassningar	300	-	300	106	194	300	-
5594 Ombyggnad ÅC	-	650	650	435	215	650	-
5596 Hudene tillbyggnad av kök	-	2 270	2 270	1 300	970	2 270	-
5701 Invent Idrottshallen	-	-	-	7	-7	-	-
5702 Vattenrutschkana	-	1 334	1 334	-	1 334	-	1 334
5708 Ombyggnad Od	4 000	3 870	7 870	1 034	6 836	7 870	-
5710 Översyn Hälsans stig	75	-	75	26	49	75	-
5712 Bidragsmodul	150	-	150	-	150	150	-
5900 Exploatering Ölltorp	6 000	-	6 000	416	5 584	6 000	-
5901 Exploateringsområde Hagen	-	6 900	6 900	-	6 900	200	6 700
Teknisk nämnd	31 050	69 102	100 152	34 822	65 330	88 083	12 069
5605 Räddningsmaterial	250	-	250	-	250	250	-
5607 Vatten/skumtank	500	-	500	-	500	500	-
Bygg och Miljönämnd	750	-	750	-	750	750	-
Summa	42 050	77 455	119 505	42 295	77 210	105 768	13 737

Tabell 47 Herrljunga kommuns investeringsredovisning

Årets investeringsbudget uppgår till 119 505 tkr varav 77 455 tkr är ombudgerade investeringsmedel. Utfallet per sista augusti uppgår till 42 295 tkr.

Projekt 5200 Markköp som avser inköp av strategisk mark, prognostiserar ett överskott om 1 713 tkr.

Projekt 5201 avser ny IT-plattform, byte från Novell till Microsoft, prognostiserar ett underskott om 1 500 tkr. 2020 års prognostiserade underskott motsvarar 2021 års beslutade investeringsbudget. IT-enheten avser att äska budgetmedel från 2021 till 2020, då behovet av investeringsmedel ses ligga under 2020.

Projekt 5212 avser nytt ärendesystem och e-arkiv, prognostiserar ett överskott om sin totala budgetram. Projektet är ännu inte påbörjat ses inte nyttja sin budget för 2020.

Bildningsnämnd och bygg- och miljönämnd räknar med att använda de investeringsmedel som finns budgeterade.

Socialförvaltningen prognostiseras ej att nyttja alla budgeterade investeringsmedel under året.

Tekniska nämnden ansvarar för 100 152 tkr av totala investeringsbudgeten. Större projekt är om- och tillbyggnad Horsbyskolan som pågår och fortskrider enligt plan, etapp 1 är avslutad och nästa etapp med kök och matsal pågår.

Ärende 6

Projekt ombyggnad Mörlanda skola/förskola har precis startat upp och kommer att pågå under 2021 för att färdigställas under 2022

Köket i Hudene är klart och i drift.

Ombyggnad Od skola/förskola pågår enligt plan och kommer att färdigställas under 2021

Investeringar av större karaktär som skett hittills är takbyte på Hemgården, Lekutrustning Eriksberg, byte takarmatur Mörlandahallen, installation av hiss på Gäsenegården, utemiljön vid entré simhallen. Under hösten försätter arbetet med Od skola där medel är avsatt till byte fasad och fönster samt fasad och fönster byte på delar av Gäsenegården.

Pågående exploateringsområden; Ölltorp industriområde, Södra Horsby etapp 2 samt Hagen.

Övrigt

Begreppsförklaringar

Anläggningstillgång

Tillgångar som är avsedda för stadigvarande bruk eller innehav.

Ansvarsförbindelse

Förpliktelser i form av borgensåtaganden, ställda panter och dylikt.

Avskrivning

Planmässig nedsättning av anläggningstillgångarnas värde som ska spegla värdeminskningen.

Balanskrav

Lagstadgat krav om att kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna.

Balansräkning

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

Driftsredovisning

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

Kapitalkostnad

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

Kassaflödesanalys

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

Kassalikviditet

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

Kommunbidrag

Tilldelade budgetanslag i form av skatteintäkter och statsbidrag.

Omsättningstillgång

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

RKR

Rådet för Kommunal Redovisning som har i sin roll som normgivande organ i uppgift att utveckla god redovisningssed enligt lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

SKR

Sveriges Kommuner och Regioner

Självfinansieringsgraden

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

Skuldsättningsgrad

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

Soliditet

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

Övriga begreppsförklaringar

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

Förkortningar:

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