KARLSHAMN

KALLELSE

Kommunfullmäktige

Datum: **Måndagen den 6 oktober 2014**

Tid: **Kl 17.00**

Plats: **Rådhussalen, Rådhuset**

	KS §
1. Södra Cell i Mörrum - Platschef Stefan Sandberg informerar om företagets kommande investeringar och utvecklingsplaner	--
2. Västblekinge Miljö AB – VD Göran Sternsén informerar	--
3. NetPort Karlshamn – VD Samuel Henningsson informerar	--
4. Ekonomisk månadsuppföljning för perioden januari–augusti	200
5. Fullmäktiges budget 2014 – extra anslag	201
6. Förslag om principer för komponentavskrivning i Karlshamns kommun	202
7. Inkomna motioner - Motion om trafiken på Erik Dahlbergsvägen – Anders Englesson (MP)	--
8. Sammanställning över kommunfullmäktiges obesvarade motioner	--
9. Sammanställning över inkomna förslag till Karlshamns kommun	--
10. Ärenden för kännedom - Miljöförbundet Blekinge Väst beslut 2014-08-26 att godkänna delårsrapport för perioden 1 januari-30 juni 2014	
11. Avtackning av avgående ledamöter och ersättare i kommunfullmäktige	

Ledamöterna kallas härmed till sammanträdet.

Karlshamn den 25 september 2014

Ethel Duvskog
Kommunfullmäktiges ordförande

§ 200 2014/1203

Ekonomisk månadsuppföljning för perioden januari – augusti 2014

Kommunstyrelsens beslut

att överlämna den ekonomiska rapporten till kommunfullmäktige

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att uppmana de nämnder som befarar underskott att snarast till kommunstyrelsen återkomma med åtgärdsförslag och konsekvensanalys.

Sammanfattning

Ekonomichefen redovisar månadsuppföljning per 2014-08-31 avseende nämndernas och bolagens verksamhet.

Kommunens sammanlagda årsprognos efter fem månader visar ett resultat på minus 4,6 mnkr, vilket är 12,6 mnkr sämre än budgeterad nivå.
Bolagen visar ett resultat som är 2,7 mnkr sämre än budget.

Beslutsunderlag

- Månadsuppföljning per 140831
- Månadsuppföljning för bolagen per 2014-08-31.

KARLSHAMN

2014-09-18

2014/1203

MÅNADSUPPFÖLJNING PER 140831

Kommunstyrelse och kommunfullmäktige tillhanda

Ekonomisk översikt

Föreliggande ekonomiska rapport per 140831 bygger, avseende redovisningen av de olika verksamheterna, på sifferuppgifter och bedömningar från nämnder och förvaltningar. För resterande delar ansvarar ekonomikontoret centralt för prognoser och beräkningar.

Efter åtta månader uppvisar Karlshamns kommun ett resultat innebärande att helårsresultatet totalt sett väntas uppgå till minus 4,6 mnkr, vilket är 12,6 mnkr sämre än budgeterad nivå.

Nämndernas helårsprognos pekar mot ett underskott mot budget med 12,4 mnkr. De största avvikelserna redovisas nedan. Övriga nämnder redovisar mindre eller inga avvikelser.

Kommunstyrelse +3,3 mnkr
Lägre kostnader för kollektivtrafik, byanät och personal.

BUS-nämnd -6,0 mnkr
Se BUS-nämnden beslut som bifogas.

Gymnasienämnd +1,7 mnkr
Avvikelsen beror på lägre kostnader för interkommunal ersättning.

Omsorgsnämnd -9,3 mnkr.
Den största avvikelsen finns inom verksamhetsområde hemtjänst, beroende på ökade bedömda timmar i förhållande till budgeterade timmar. Detta beräknas ge en prognostiserad påverkan på hela 2014 med -11,3 mnkr. Prognosen baseras på timutvecklingen mellan januari-augusti. Utvecklingen från maj påvisar en fortsatt ökning av antal bedömda timmar. Det kan konstateras att antalet vårdtagare inte har ökat nämnvärt, däremot ser vi en ökning av antal timmar per vårdtagare.

De ökade antalet bedömda timmar leder även till ökade kostnader för hemtjänstens nattverksamhet med -1,2 mnkr. Ökade behov dagtid medför även ökade behov nattetid. Verksamheten arbetar med att införa mätmetoder för detta under hösten 2014.

KARLSHAMN

2014-09-18

Kostnader för utskrivningsklara har inte ökat under året. Personer som har varit färdigbehandlade på sjukhuset har till stor del kunnat gå hem till eget boende med Trygg hemgång eller beredas plats inom korttidsverksamheten. Korttidsverksamheten visar på ett negativt resultat med -0,8 mnkr. Alternativet hade varit att personerna skulle varit kvar på sjukhus med betalningsansvar (4 500 kr per person/dygn).
Övriga verksamheter beräknas sammantaget ge ett överskott.

Förvaltningen har tagit fram analyser och vidtagit de åtgärder som kan göras inom ramen för bibehållen kvalitet och som presenterats i tjänsteskrivelser till Omsorgsnämnden löpande under året. Idag är det inte möjligt att inom budgetram täcka kostnaderna för de ökade behoven inom hemtjänsten utifrån de åtgärder och den analys som genomförts. Återkoppling sker till nämnden i september innehållande analys av beräknade prognos och underskott efter augusti uppföljning.

Socialnämnden -2,9 mnkr.
Den största avvikelsen finns inom Institutions placeringar inom Barn och familj samt Insatser för vuxna. Antal placerade barn har stigit från 4 barn i januari till 9 barn augusti. Kostnader per dygn varierar beroende behovet. Avvikelse för 2014 beräknas till -4,6 mnkr.

Antal placerade vuxna missbrukare har stigit från 3 personer till 5 personer, kostnader för insatser på hemmaplan har ökat till -1,3 mnkr. Försörjning, socialpsykiatrin, ledning och gemensamt beräknas ha ett budgetöverskott för 2014 på 2,8 mnkr. Övriga verksamheter beräknas ha ett budgetöverskott på 0,2 mnkr.

Intentioner är att ha budget i balans, men prognosen pekar på kraftigt underskott beroende utvecklingen inom Institutions placeringar inom Barn och familj samt Insatser för vuxna.
Återkoppling sker till nämnden i september innehållande analys av beräknade prognos och underskott efter augusti uppföljning.

Finansförvaltningen
För finansförvaltningen beräknas budgetunderskott med 0,2 mnkr. Prognosen innehåller högre intäkter för skatter och bidrag baserat på SKL:s prognos 140818, lägre räntekostnader, högre pensionskostnader, bättre utfall för personalomkostnader samt ingen återbetalning av AFA medel. Det senare grundas på att SKL i cirkulär 14:17 gör bedömningen att återbetalning av 2004 års premie för AFA försäkringen inte kommer att ske i år. Inriktningen är dock att dessa medel ska kunna återbetalas 2015. Några beslut är inte fattade och frågan bereds fortfarande.

Investeringar
På investeringssidan beräknas årsförbrukningen uppgå till ca 110 mnkr, vilket är 41 mnkr lägre än den budgeterade nivån som uppgår till 151 mnkr. Förändringen beror främst på försening i pågående projekt inom fritidsnämndens verksamhet och tekniska nämndens va-verksamhet.

KARLSHAMN

2014-09-18

Verksamhetsmässig översikt – personal
Personaljämförelsen redovisades i årsredovisningen och nästa avstämning redovisas i delårsrapporten.

Slutkommentar
Den sammantagna årsprognosen efter åtta månader visar ett resultat på minus 4,6 mnkr, vilket är 12,6 mnkr sämre än budgeterad nivå.

Med hänvisning till reglementet för ekonomi- och verksamhetsstyrning, uppmanas de nämnder som befarar underskott, att snarast till kommunstyrelsen återkomma med åtgärdsförslag och konsekvensanalys.

Hans Hyllstedt
Ekonomichef

Kent Wahnström
Ekonom

KARLSHAMN

2014-09-18

DRIFTREDOVISNING (tkr)

Nämnd	Årsbudget 2014	Helårsprognos 2014	Avvikelse
Kommunfullmäktige	-1 937	-1 937	0
Valnämnd	-2 002	-2 002	0
Överförmyndarnämnd	-2 797	-2 797	0
Revision	-1 350	-1 350	0
Kommunstyrelse	-123 366	-120 072	3 294
Festivalkommitté	-3 332	-3 332	0
BUS nämnd	-491 909	-497 868	-5 959
Gymnasienämnd	-136 891	-135 209	1 682
NAV	-36 813	-36 634	179
Kulturnämnd	-23 822	-23 692	130
Teknisk nämnd	-87 786	-87 786	0
Teknisk nämnd VA	240	240	0
Byggnadsnämnd	-6 701	-6 301	400
Fritidsnämnd	-46 845	-46 845	0
Omsorgsnämnd	-547 508	-556 769	-9 261
Socialnämnd	-91 730	-94 633	-2 903
Summa nämnder	**-1 604 549**	**-1 616 987**	**-12 438**
Summa finansiering	**1 612 599**	**1 612 406**	**-193**
DRIFTSREDOVISNING TOTALT	**8 050**	**-4 581**	**-12 631**

INVESTERINGSREDOVISNING TOTALT	**-150 861**	**-110 249**	**40 612**

RESULTATPÅVERKAN AV ÄNDRINGAR I DRIFTBUDGET:	
Budget KF 130902	**-5 746**
Nämnderna, revidering budget 2014	-8 151
Förändring skatter och bidrag	7 178
Ökade avskrivningar, exkl VA	-2 123
Återbetalning AFA-medel	13 600
Finansförvaltning, prestationsersättning	3 292
Budget KF 140407	**8 050**

§ 59 **2014.1390**

Delårsrapport ekonomi per den 31 augusti

BUS-nämndens beslut

att ge förvaltningen i uppdrag att ge nämnden kontinuerliga lägesrapporter hur det ser ut i organisationen under verksamhetsåret i förhållande till budget, prognoser etc och

att hemställa hos kommunfullmäktige om utökad ram för 2014 med 6 000 tkr.

Sammanfattning

Ekonomisk uppföljning har tagits fram för perioden januari till augusti 2014. Verksamheten beräknas för närvarande ha ett negativt utfall om -5 959 tkr mot budget vid årets utgång. För en detaljerad redovisning av orsak till avvikelser, se beslutsunderlag.

Den största avvikelsen finns inom verksamhetsområde grundskola. Personalkostnaderna har ökat då elevantalet har stigit med cirka 40 elever. Spridningen av elever på olika undervisningsgrupper och skolor har medfört behov av att dela grupper.

Förvaltningen har ett långsiktigt åtagande gällande kompetensutveckling, inom Lärarlyftet, till följd av statliga krav. De ekonomiska förutsättningarna har ändrats (minskade statsbidrag m m) sedan beslutet togs. Intentionen har varit att fullfölja förvaltningens åtaganden och samtidigt effektuera beslutade anpassningar inom kompetensutveckling, vilket förvaltningen inte lyckats med.

Kostnader för barn i behov av särskilt stöd har ökat då behoven har varit större än förväntat. Till största del beror det på att fler elever behöver ha en eller flera personer knutna till sig.

På vissa enheter har det inte varit möjligt att – givet ingångna anställningsavtal och utbudet av t ex smala kompetenser – skapa en effektiv organisation, då medarbetarnas sysselsättningsgrad är större än det faktiska behovet.

Även ökade licenskostnader för standardarbetsplatser har tillkommit.

Underskottet inom barnomsorgen beror till viss del på att kostnaderna för barn i behov av särskilt stöd ökat då olika funktionshinder på yngre barn kräver en till en-resurs. Antal barn med neuropsykiatrisk diagnos har blivit fler sedan förra uppföljningen.

Behovet av förskolepersonal har ökat inför hösten på grund av att det ej gått att stänga avdelningar i Hällaryd, Åryd samt Svängsta som planerat. Antalet barn har ökat i Asarum på grund av integration vilket har medfört ökade kostnader

forts.
§ 59

(utöver de statliga bidragen för den del av de nyanlända som är asylsökande) för personal samt lokalanpassningar då två nya förskoleavdelningar har behövt öppnas. Brist på vikarier inom barnomsorgen har inneburit att verksamheterna inte fullt ut kunnat ersätta personal vid sjukdom och vård av barn. Brist på behöriga vikarier har lett till en minskad timkostnad. Detta har förvärrat den för förskolans personal redan ansträngda situationen. En annan konsekvens är att underskotten blivit mindre än de annars skulle ha varit.

Rehabiliteringskostnaderna är större än budgeterat belopp på grund av att antalet rehabiliteringsärenden ökat.

Förvaltningen bedömer att det inte finns några rimliga anpassningsåtgärder för att nå en budget i balans för 2014 på grund av ovanstående.

Förvaltningen har vidtagit anpassningsåtgärder motsvarande 3 400 tkr.

Beslutsunderlag

- Delårsrapport ekonomi per den 31 augusti
- Ekonomisk uppföljning för BUS-nämnden januari t o m augusti 2014, tjänsteskrivelse från förvaltningschef Ewa Kristensson, verksamhetschef Patrik Håkansson och ekonom Mikael Johnsson, 2014-09-15

Yrkanden

Kenneth Svanberg (FP) föreslår att nämnden ges kontinuerliga lägesrapporter hur det ser ut i organisationen under verksamhetsåret i förhållande till budget, prognoser etc.

Protokollet ska skickas till

Kommunkansliet
Ekonomikontoret

KARLSHAMN

2014-09-15

Till
Nämnden för barn, ungdom och skola

Ekonomisk uppföljning för BUS-nämnden januari t o m augusti 2014

Sammanfattning ekonomisk uppföljning för perioden

Ekonomisk uppföljning har tagits fram för perioden januari till augusti 2014. Verksamheten beräknas för närvarande ha ett negativt utfall om -5 959 tkr mot budget vid årets utgång. För en detaljerad redovisning av orsak till avvikelser, se bilaga.

Den största avvikelsen finns inom verksamhetsområde grundskola. Personalkostnaderna har ökat då elevantalet har stigit med cirka 40 elever. Spridningen av elever på olika undervisningsgrupper och skolor har medfört behov av att dela grupper.

Förvaltningen har ett långsiktigt åtagande gällande kompetensutveckling, inom Lärarlyftet, till följd av statliga krav. De ekonomiska förutsättningarna har ändrats (minskade statsbidrag m m) sedan beslutet togs. Intentionen har varit att fullfölja förvaltningens åtaganden och samtidigt effektuera beslutade anpassningar inom kompetensutveckling, vilket förvaltningen inte lyckats med.

Kostnader för barn i behov av särskilt stöd har ökat då behoven har varit större än förväntat. Till största del beror det på att fler elever behöver ha en eller flera personer knutna till sig.

På vissa enheter har det inte varit möjligt att - givet ingångna anställningsavtal och utbudet av t ex smala kompetenser - skapa en effektiv organisation, då medarbetarnas sysselsättningsgrad är större än det faktiska behovet.

Även ökade licenskostnader för standardarbetsplatser har tillkommit.

Underskottet inom barnomsorgen beror till viss del på att kostnaderna för barn i behov av särskilt stöd ökat då olika funktionshinder på yngre barn kräver en till en-resurs. Antal barn med neuropsykiatrisk diagnos har blivit fler sedan förra uppföljningen.

Karlshamns kommun • Utbildningsförvaltningen
Rådhuset · 374 81 Karlshamn · Tel +46 454-810 00 · Fax +46 454-813 20
E-post: utbildning@utb.karlshamn.se · Hemsida: http://www.karlshamn.se

Behovet av förskolepersonal har ökat inför hösten på grund av att det ej gått att stänga avdelningar i Hällaryd, Åryd samt Svängsta som planerat. Antalet barn har ökat i Asarum på grund av integration vilket har medfört ökade kostnader (utöver de statliga bidragen för den del av de nyanlända som är asylsökande) för personal samt lokalanpassningar då två nya förskoleavdelningar har behövt öppnas. Brist på vikarier inom barnomsorgen har inneburit att verksamheterna inte fullt ut kunnat ersätta personal vid sjukdom och vård av barn. Brist på behöriga vikarier har lett till en minskad timkostnad. Detta har förvärrat den för förskolans personal redan ansträngda situationen. En annan konsekvens är att underskotten blivit mindre än de annars skulle ha varit.

Rehabiliteringskostnaderna är större än budgeterat belopp på grund av att antalet rehabiliteringsärenden ökat.

Förvaltningen bedömer att det inte finns några rimliga anpassningsåtgärder för att nå en budget i balans för 2014 på grund av ovanstående.

Vidtagna åtgärder

Förvaltningen har vidtagit anpassningsåtgärder motsvarande 3 400 tkr. Dessa är:
- Minskning av medel till kompetensutveckling
- Minskning av medel till läromedel
- Ej tillsatt resurs vid frånvaro inom fritidsgårdsenheten
- Fördröjning av resurssättning till förskolan

Förvaltningen har redovisat föreslagna anpassningsåtgärder för BUS-nämnden (BUS, 2014-05-22, §36). Förvaltningen fick i uppdrag att enligt beslutsunderlag nå en budget i balans 2014 samt att vidta anpassningsåtgärder för april månads uppföljning motsvarande 1 097 tkr.

Till BUS-nämndens sammanträde i mars 2013 redovisades behov av medel för att kunna leva upp till skollagens krav utifrån nuvarande organisation och volymökning av verksamheten (BUS, 2013-03-27, §22). Förvaltningen har fortlöpande vid nämndssammanträden, budgetberedning och dialogmöten redovisat analyser av verksamheternas behov.

Idag är det inte möjligt att inom budgetram täcka kostnaderna för de ökade behoven inom barnomsorg och grundskola. Huvuddelen av ramökningen för 2015 behövs redan hösten 2014.

Det under hösten fortsatt osäkra läget kring barnantalet inom förskolan samt elevantalet i grundskola (nyanlända, barn i behov av särskilt stöd, etc), gör att helårsprognosen kan komma att ändras under året.

Beslutsunderlag

Budget 2014, tjänsteskrivelse 2014-02-03
Budgetberedning 2014, underlag till budgetberedning 2013-04-16
Budget 2014, tjänsteskrivelse 2013-11-20
Budget 2014, tjänsteskrivelse 2014-02-03

Anpassningsåtgärder BUS-nämndens budget, tjänsteskrivelse 2014-04-30
Protokollsutdrag BUS, 2014-05-22, §36
Budgetberedning 2015, underlag till budgetberedning 2014-04-07

BUS-nämnden föreslås besluta

att utifrån ovanstående hemställa hos kommunfullmäktige om utökad ram för 2014 med 6 000 tkr.

Ewa Kristensson
Förvaltningschef

Patrik Håkansson
Verksamhetschef

Mikael Jonsson
Ekonom

Ekonomisk rapport januari - augusti 2014 Driftredovisning.

Nämnd	Intäkter, tkr				Kostnader, tkr				Nettokostnad, tkr		
Verksamhet	Periodens budget	Periodens intäkter	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget	Periodens kostnader	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Not
Politisk verksamhet	0	0	0	0	-759	-782	-23	-34	-23	-34	1
Musik/Ire natur- och kulturskola	389	414	25	37	-6 436	-6 342	94	141	119	178	2
Fritidsgårdsverksamhet	721	829	108	162	-7 148	-7 024	124	186	232	348	3
Gemensamma kostnader BUS	0	11	11	16	-15 732	-16 278	-546	-819	-536	-803	4
Barnomsorg	20 926	21 663	737	1 105	-141 113	-143 048	-1 935	-2 903	-1 199	-1 798	5
Grundsärskola	125	15	-109	-164	-10 837	-10 577	260	390	150	225	6
Grundskola	4 347	7 015	2 667	4 001	-172 423	-177 806	-5 383	-8 075	-2 716	-4 074	7
Summa	**26 508**	**29 946**	**3 438**	**5 157**	**-354 447**	**-361 858**	**-7 410**	**-11 116**	**-3 973**	**-5 959**	

Kommentarer till avvikelser

1. Nämndens drift uppvisar ett underskott i helårsprognosen som beror på kostnader för kurser samt arbete med delegationsordning.
2. Musik/Ire natur- och kulturskola har en positiv helårsprognos som beror på personalbudgeten.
3. Fritidsgårdsverksamheten uppvisar en positiv helårsprognos som beror på färre personal på grund av sjukskrivning, föräldraledighet m.m.
4. BUS gemensamma verksamheter har ett underskott i helårsprognosen vilket beror på att kostnaderna för rehabilteringsåtgärder ökar.
5. Underskottet inom barnomsorgen beror på kostnaderna för barn i behov av särskilt stöd ökat på grund av funktionshinder och neuropsykiatriska diagnoser. Vidare har behovet av förskolepersonal ökat inför hösten på grund av att det ej gått att stänga avdelningar som planerat. Antalet barn har ökat på grund av integration vilket har medfört ökade kostnader då två nya förskoleavdelningar har behövt öppnats.
6. Grundsärskolan har ett prognostiserat överskott i helårsprognosen. En osäkerhetsfaktor under året är hur mycket de interkommunala kostnaderna blir för verksamheten och om de blir mindre än budgeterat kan detta bidra till att resultatet för verksamheten blir gynnsammare
7. Avvikelsen på intäkter beror på mer bidrag från AF, Statens kulturråd och statsbidrag än budget, däremot är det budgeterat mer än vad helårsprognosen visar per den 31 augusti för bidrag från Migrationsverket. Detta kan ändra sig under året om det kommer fler asylsökande elever. Avvikelsen på kostnader beror främst på personalkostnader som ökat pga. elevunderlag ökat med ca 40 stycken Lärarlyftet, friskolorna och licenser för standararbetsplats.

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Personalkostnader

BUS-nämnden	Kostnader, tkr							
Verksamhet	Årsbudget	Periodens budget	Bokfört	Periodisering	Periodens kostnader	Periodens avvikelse	Prognos helårsavvikelse	Not
Politisk verksamhet BUS	-1 030	-687	-338	-356	-694	-7	-11	1
Musik/Ire natur- och kulturskola	-8 457	-5 638	-5 074	-468	-5 542	96	144	2
Fritidsgårdsverksamhet	-7 569	-5 046	-4 759	-150	-4 909	137	205	3
Gemensamma verksamheter BUS	-16 547	-11 031	-10 946	-580	-11 526	-495	-742	4
Barnomsorg	-148 984	-99 323	-95 325	-5 668	-100 993	-1 670	-2 505	5
Grundsärskola	-13 383	-8 922	-7 994	-750	-8 744	178	267	6
Grundskola	-144 556	-96 371	-95 674	-4 406	-100 080	-3 709	-5 564	7
Intäkter personal								
Fritidsgårdsverksamhet							97	8
Barnomsorg							1 075	9
Grundskola							3 900	10
Summa	**-340 526**	**-227 017**	**-220 111**	**-12 378**	**-232 489**	**-5 472**	**-3 135**	

Kommentarer till avvikelser

1. Sammanträdeskostnaderna uppvisar ett mindre underskott.
2. Musik/Ire natur- och kulturskolas personalbudget uppvisar ett överskott.
3. Fritidsgårdsverksamheten har ett överskott på personalkostnader som även finansieras med intäkter från AF vilket i totala prognosen blir 302 tkr.
4. BUS gemensamma verksamheter uppvisar ett underskott i helårsprognosen vilket beror på att rehabärenden har ökat.
5. Barnomsorgens uppvisar ett underskott för personalkostnader vilket beror på ett ökat tryck inom barn i behov av särskilt stöd samt ökade kostnader för förskolepersonal och fritidshemspersonal.
6. Grundsärskolan uppvisar ett överskott på personalkostnaderna.
1. Grundskolans personalbudget har ett underskott som till största del täcks av bidrag från AF, Skolverket och Migrationsverket. Resterande är ett underskott pga elevökning och Lärarlyftet.

Intäkter

8. Driftbidrag från AF.
9. Driftbidrag från AF och Skolverket.
10. Statsbidrag från Skolverket, Migrationsverket, Kulturrådet och från AF.

Ekonomisk rapport från januari - augusti 2014 Investeringsredovisning.

Nämnd	Inkomster, tkr			Utgifter, tkr			Nettoinvestering, tkr		
Projekt	Årsbudget	Bokfört	Helårs-prognos	Årsbudget	Bokfört	Helårs-prognos	Periodens netto-investering	Prognos helårs-avvikelse	Not
1153 Asarums Bildningscenter				-5 500	-5 520	-5 520	-5 520	-20	1
1154 Klockebackskolan, kök				-3 240	0	-3 240	0	0	2
1154 Klockebackskolan, kök				-760	-460	-760	-460	0	3
2401 Stadigvarande läromedel				-700	-21	-700	-21	0	4
2406 IT-utveckling				-2 500	-2 459	-2 750	-2 459	-250	5
2407 Inv och arb.miljö				-2 500	-2 024	-2 500	-2 024	0	6
Summa	**0**	**0**	**0**	**-15 200**	**-10 484**	**-15 470**	**-10 484**	**-270**	

Kommentarer till avvikelser

Investeringsbudgeten kommer att överskridas under 2014 med 270 tkr.

2. BUS-nämndens beslut § 39 att återlämna 3 240 tkr till kommunfullmäktiges investeringsbudget.
3. Resterande 760 tkr som är kvar från ovan summa (not 2) omfördelas så att nödvändiga arbeten och inköp kan genomföras under innevarande år för Korpadalsskolan, Prästslättsskolan, Klockebacksskolan, Möllegårdens skola och Bullerbyns förskola.
5. Investeringsbudgeten för IT-utveckling kommer inte att hållas inom budget då behovet av digitala verktyg blivit stort under 2014.

Orsak till avvikelse	Avvikelse i tjänstetilldelning	Avvikelse i kostnad (tkr)	Kommentarer
Ökat antal barn i barnomsorgen	Totalt: +6,1		Planerade stängningar av avdelningar i Hållaryd, Svängsta och Åryd har inte kunnat realiseras. Nya avdelningar har öppnats i Asarum.
Ökat antal barn med funktionsnedsättning	Asarumsdalen: +0,5		Ett barn med Downs syndrom (+0,5)
	Stenbacka: +0,5		Ett barn i yngre ålder med svårartad diabetes (+0,5)
	Svängsta: +1,7		Ett barn med Downs syndrom (+1,0 tjänst), flera barn med grava fysiska funktionsnedsättningar (+0,7 tjänst)
	Åryd: +1,0		Ett barn med medfödd hjärnskada
	Övriga enheter: +1,3		Barn med neuropsykiatrisk diagnos
	Totalt: +5,0		Stora barngrupper medför en ökad sårbarhet hos barn som befinner sig i riskzonen när det gäller neuropsykiatrisk diagnos, i synnerhet barn i yngre åldrar, vilket i sin tur leder till fler diagnoser. Detta är en trolig förklaring till den stora ökningen i BIBS-resurs jämfört med föregående år.
Ökade kostnader för fristående barnomsorg		400	

Orsak till avvikelse	Avvikelse i tjänstetilldelning	Avvikelse i kostnad (tkr)	Kommentarer
Ökat antal elever	Bodestorp: +0,71		Ökat antal elever har inneburit behov av att utöka antalet undervisningrupper.
	Klockeback: +0,69		Diskrepans mellan faktiskt behov och tjänstgöringsgrad.
	Korpadal: +0,32		En elev med flera neuropsykiatriska diagnoser. En elev som enligt utredning tillhör grundsärskolans målgrupp och som är integrerad i grundskolan.
	Möllegården: +0,93		Ökat antal elever har inneburit behov av att utöka antalet undervisningrupper.
	Mörrum: +0,11		Diskrepans mellan faktiskt behov och tjänstgöringsgrad.
	Norrevång: +0,32		Diskrepans mellan faktiskt behov och tjänstgöringsgrad.
	Sternö: +0,29		Diskrepans mellan faktiskt behov och tjänstgöringsgrad.
	Österslätt: +0,24		Diskrepans mellan faktiskt behov och tjänstgöringsgrad.
Ökat antal elever med funktionsnedsättning	Hällaryd: +0,18		Extra stöd för elever med funktionsnedsättning.
	Prästslätten: +2,0		En elev med tre neuropsykiatriska diagnoser. Tre elever som enligt utredning tillhör grundsärskolans målgrupp och som är integrerade i grundskolan.
	Mörrum: +0,30		Barn i behov av särskilt stöd.
	Österslätt: +0,10		Barn i behov av särskilt stöd.
Ökade personalkostnader till följd av kompetensbehov (Lärarlyftet)		900	Ökade statliga kompetenskrav för personal i särskolan i kombination med minskade statliga bidrag.
Ökade kostnader för rehabilitering		803	
Ökade kostnader för ersättning till fristående grundskolor		600	
Ökade licenskostnader för standardarbetsplatser		200	

BUS-nämnden
Delårsrapport 2014-08-31

Utbildning och kultur

BUS-nämnden står inför svåra utmaningar verksamhetsmässigt och ekonomiskt. Stora behov när det gäller kompetensförsörjning, många barn i förskola och skola samt ökat antal barn och elever i behov av särskilt stöd är resurskrävande. Även planeringsförutsättningarna försvåras av bland annat det fria skolvalet och många nyinflyttade.

Utbildningsförvaltningen fortsätter att utveckla synsätt och rutiner och för det systematiska kvalitetsarbetet. Den första kvalitetsdialogen, mellan verksamhet och BUS-nämnd, har genomförts. Den nämndsrapport som har presenterats syftar till att förbättra insynen i förvaltningens verksamheter och fungera som ett underlag för planering och utveckling. Ett förbättringsarbete när det gäller resultatanalys är påbörjat och flera prioriterade utvecklingsområden är identifierade. Det pedagogiska utvecklingsarbetet med värdegrundsfrågorna pågår ständigt.

Det är ett stort tryck på förskolorna när det gäller barnantal och det krävs nya lokaler och mer personal, vilket är en utmaning ekonomiskt och personellt.

Stenbackanavet har invigts och erbjuder nu moderna och ändamålsenliga lokaler för skola, bibliotek och fritidsgård.

Utveckling av tekniken och pedagogiken kring en-till-en-datorerna i grundskola fortsätter vilket samtidigt ställer nya krav på undervisning och lärande.

Fritidsgårdsverksamheten i Karlshamn arbetar för att ständigt vara uppdaterad kring ungdomars vanor och behov i syfte att skapa pedagogiska, intressanta, utmanande och roliga aktiviteter för ungdomarna i kommunen.

Musikskolan fortsätter arbetet för en ökad flexibilitet när det gäller val av instrument. Ca 64 procent av eleverna i varje årskurs i grundskolan spelar något musikinstrument i en grundkurs, vilket är en jämförelsevis hög siffra.

Ire natur- och kulturskola erbjuder pedagogisk handledning för studier av hållbar utveckling, ekologiska samband, kretslopp, resurshållning samt kulturhistoriska miljöer. Skolan utgör en central roll i utbildningsförvaltningens arbete med hållbar utveckling.

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Driftredovisning

	Intäkter, tkr				Kostnader, tkr				Nettokostnad, tkr		
Nämnd	Periodens budget	Periodens intäkter	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget	Periodens kostnader	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget-avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Sid
Kommunfullmäktige	0	0	0	0	-1 291	-1 274	17	0	17	0	2
Överförmyndarnämnd	257	79	-177	0	-2 121	-1 874	248	0	70	0	3
Valnämnd	500	500	0	282	-1 835	-1 835	0	-282	0	0	4
Kommunrevision	0	0	0	0	-900	-462	438	0	438	0	5
Kommunstyrelse	10 943	9 982	-960	-6 260	-93 187	-87 481	5 706	9 554	4 746	3 294	6
Festivalkommitté	1 995	1 995	0	0	-4 217	-4 217	0	0	0	0	7
Nämnd för barn, ungdom och skola	26 508	29 946	3 438	5 157	-354 447	-361 858	-7 410	-11 116	-3 973	-5 959	8
Gymnasienämnd	17 269	16 782	-488	-731	-108 530	-106 921	1 609	2 414	1 121	1 682	9
Nämnd för arbmarkn och vuxenutb	23 687	51 256	27 569	41 372	-48 241	-75 679	-27 438	-41 193	131	179	10
Kulturnämnd	1 138	1 426	288	433	-17 027	-17 221	-193	-303	94	130	11
Teknisk nämnd	189 043	189 008	-35	400	-247 567	-247 045	523	-400	487	0	12
Teknisk nämnd VA	47 666	48 425	759	700	-47 506	-48 303	-797	-700	-55	0	13
Byggnadsnämnd	4 387	4 689	301	250	-8 855	-8 622	232	150	533	400	14
Fritidsnämnd	18 084	18 730	646	1 400	-49 314	-50 824	-1 510	-1 400	-864	0	15
Omsorgsnämnd	58 806	59 589	783	3 032	-423 811	-431 902	-8 091	-12 293	-7 308	-9 261	16
Socialnämnd	12 531	12 995	464	-393	-73 639	-74 813	-1 173	-2 509	-709	-2 903	17
Finansiering	1 247 451	1 241 113	-6 338	-9 507	-172 385	-166 176	6 209	9 314	-129	-193	18
Summa	**1 660 265**	**1 686 515**	**26 250**	**36 133**	**-1 654 874**	**-1 686 504**	**-31 630**	**-48 764**	**-5 398**	**-12 632**	

Kommentarer till avvikelser

Se under respektive nämnd

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Driftredovisning

Kommunfullmäktige	Intäkter, tkr				Kostnader, tkr				Nettokostnad, tkr		
Verksamhet	Periodens budget	Periodens intäkter	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget	Periodens kostnader	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget-avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Not
1010 Kommunfullmäktige	0	0	0	0	-1 275	-1 258	17	0	17	0	
3155 Alice Tegnérs stipendium	0	0	0	0	-17	-17	0	0	0	0	
Summa	**0**	**0**	**0**	**0**	**-1 291**	**-1 274**	**17**	**0**	**17**	**0**	

Kommentarer till avvikelser

Inga budgetavvikelser rapporterade.

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Driftredovisning

Överförmyndarnämnd	Intäkter, tkr				Kostnader, tkr				Nettokostnad, tkr		
Verksamhet	Periodens budget	Periodens intäkter	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget	Periodens kostnader	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget-avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Not
132 Överförmyndarnämnd	257	79	-177	0	-2 121	-1 874	248	0	70	0	
Summa	**257**	**79**	**-177**	**0**	**-2 121**	**-1 874**	**248**	**0**	**70**	**0**	

Kommentarer till avvikelser

Överförmyndarnämndens intäkter och kostnader kommer ojämnt under året. Den del av nämndens kostnader som rör arvode och ersättningar till gode män och förvaltare är ytterst liten under de första månaderna av året. Under perioden april-oktober är utbetalningar i regel störst. Hur mycket som utbetalas beror på hur många av huvudmännen som inte själva har ekonomiska möjligheter att stå för ställföreträdarnas arvode och ersättningar.
Nämnden betalar ut arvode och ersättningar till gode män för ensamstående barn en gång i kvartalet. Kostnaderna återsöks hos migrationsverket när det gäller de barn som ännu inte har fått uppehållstillstånd (och en månad efter beslut om uppehållstillstånd). Migrationsverket har långa handläggningstider, vilket gör att det tar tid innan nämnden får ersättning för ovan nämnda kostnader. När det gäller arvode och ersättningar för gode män till ensamkommande barn som fått uppehållstillstånd erhåller överförmyndarnämnden ett engångsbelopp á 30 000 kr per barn, som ska användas till arvode och ersättningar till den gode mannen. Pengarna ska räcka fram tills den gode mannen blir entledigad från sitt uppdrag, vilket sker när barnet uppnått myndig ålder eller om en särskilt förordnad vårdnadshavare utsetts. Intäkterna och kostnaderna för de ensamkommande barnen kommer således ojämnt under året och är svåra att förutse. Ersättningarna kan komma det ena året medan utgifterna till stora delar året därpå och vise versa. I nuläget kommer det dessutom fler ensamkommande barn än beräknat, vilket bidrar till att osäkerhetsfaktorn ökar.
Nämnden gör bedömningen att helårsprognosen troligen kommer att hålla, bland annat som en följd av en anställds föräldraledighet. Prognosen är emellertid osäker eftersom resultatet styrs av faktorer som nämnden har svårt att påverka och fullt ut förutse.

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Driftredovisning

Valnämnd	Intäkter, tkr				Kostnader, tkr				Nettokostnad, tkr		
Verksamhet	Periodens budget	Periodens intäkter	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget	Periodens kostnader	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget-avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Not
13100-01 Allmänna val	250	250	0	141	-1 372	-1 372	0	-141	0	0	
13102-03 EU val	250	250	0	141	-463	-463	0	-141	0	0	
Summa	**500**	**500**	**0**	**282**	**-1 835**	**-1 835**	**0**	**-282**	**0**	**0**	

Kommentarer till avvikelser

Utfall har periodiserats mot budget. Inga signaler om budgetavvikelser rapporterade.

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Driftredovisning

Kommunrevision	Intäkter, tkr				Kostnader, tkr				Nettokostnad, tkr		
Verksamhet	Periodens budget	Periodens intäkter	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget	Periodens kostnader	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget-avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Not
Kommunrevision	0	0	0	0	-900	-462	438	0	438	0	
Summa	**0**	**0**	**0**	**0**	**-900**	**-462**	**438**	**0**	**438**	**0**	

Kommentarer till avvikelser

Prognosen per helår för revisionen är ett nollresultat.
Inga ytterligare periodiseringar. Fakturering från PwC sker kvartalsvis utifrån antalet upparbetade timmar. Dessa kan variera från kvartal till kvartal.

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Driftredovisning

Kommunstyrelse	Intäkter, tkr				Kostnader, tkr				Nettokostnad, tkr		
Verksamhet	Periodens budget	Periodens intäkter	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget	Periodens kostnader	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget-avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Not
10 Politisk verksamhet	0	43	43	0	-7 471	-5 199	2 272	500	2 315	500	1
11 Kommunalt partistöd	0	0	0	0	-759	-759	0	0	0	0	2
13 Fackliga förtroendemän	0	0	0	0	-246	-247	-1	0	-1	0	3
14 Kansli, strategenh o info	1 429	1 244	-185	-211	-10 945	-10 562	382	561	197	350	4
22 Näringslivsfrämjande åtg	107	2 486	2 379	0	-4 195	-6 332	-2 137	0	242	0	5
23 Turism	5 057	837	-4 220	-6 121	-7 077	-2 920	4 157	6 121	-63	0	6
26 Miljö och hälsoskydd	0	0	0	0	-2 629	-2 412	218	0	218	0	7
27 Räddningstjänsten	0	0	0	0	-18 096	-18 096	0	0	0	0	8
31 Stöd till samlingslokaler	0	0	0	0	-700	-700	0	0	0	0	9
47 NetPort/Högskola	0	0	0	0	-4 640	-4 640	0	0	0	0	10
70 Arkiv, ekonomi- o personaladm	4 349	5 156	807	0	-20 380	-20 967	-587	0	220	0	11
71 Gemensamma servicefunkt.	0	145	145	0	-1 193	-1 272	-80	150	65	150	12
83 Kollektivtrafik	0	72	72	72	-14 856	-13 375	1 481	2 222	1 553	2 294	13
Summa	**10 943**	**9 982**	**-960**	**-6 260**	**-93 187**	**-87 481**	**5 706**	**9 554**	**4 746**	**3 294**	

Kommentarer till avvikelser

1. Bedömd lägre kostnad för byanätssatsning.

4, 12. Lägre kostnad mest beroende på vakant tjänst.

6. Det kommer förmodligen att uppstå en negativ budgetavvikelse i verksamheten stug- och campinganläggningar som beror på en sedan flera år tillbaka alltför optimistisk budgetering. Därtill kommer nödvändiga drift- och kapitalkostnader fram till överlåtelsedatum.

13. Lägre kostnad pga återbetalning avseende föregående verksamhetsår.

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Driftredovisning

Festivalkommitté	Intäkter, tkr				Kostnader, tkr				Nettokostnad, tkr		
Verksamhet	Periodens budget	Periodens intäkter	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget	Periodens kostnader	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget-avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Not
3156 Östersjöfestival	1 995	1 995	0	0	-4 217	-4 217	0	0	0	0	
Summa	**1 995**	**1 995**	**0**	**0**	**-4 217**	**-4 217**	**0**	**0**	**0**	**0**	

Kommentarer till avvikelser

För helåret beräknas årets budget klaras.

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Driftredovisning

Nämnd för barn, ungdom och skola	Intäkter, tkr				Kostnader, tkr				Nettokostnad, tkr		
Verksamhet	Periodens budget	Periodens intäkter	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget	Periodens kostnader	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget-avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Not
Politisk verksamhet	0	0	0	0	-759	-782	-23	-34	-23	-34	1
Musik/Ire natur- och kulturskola	389	414	25	37	-6 436	-6 342	94	141	119	178	2
Fritidsgårdsverksamhet	721	829	108	162	-7 148	-7 024	124	186	232	348	3
Gemensamma kostnader BUS	0	11	11	16	-15 732	-16 278	-546	-819	-536	-803	4
Barnomsorg	20 926	21 663	737	1 105	-141 113	-143 048	-1 935	-2 903	-1 199	-1 798	5
Grundsärskola	125	15	-109	-164	-10 837	-10 577	260	390	150	225	6
Grundskola	4 347	7 015	2 667	4 001	-172 423	-177 806	-5 383	-8 075	-2 716	-4 074	7
Summa	**26 508**	**29 946**	**3 438**	**5 157**	**-354 447**	**-361 858**	**-7 410**	**-11 116**	**-3 973**	**-5 959**	

Kommentarer till avvikelser

1. Nämndens drift uppvisar ett underskott i helårsprognosen som beror på kostnader för kurser samt arbete med delegationsordning.
2. Musik/Ire natur- och kulturskola har en positiv helårsprognos som beror på personalbudgeten.
3. Fritidsgårdsverksamheten uppvisar en positiv helårsprognos som beror på färre personal på grund av sjukskrivning, föräldraledighet m.m.
4. BUS gemensamma verksamheter har ett underskott i helårsprognosen vilket beror på att kostnaderna för rehabilteringsåtgärder ökar.
5. Underskottet inom barnomsorgen beror på kostnaderna för barn i behov av särskilt stöd ökat på grund av funktionshinder och neuropsykiatriska diagnoser. Vidare har behovet av förskolepersonal ökat inför hösten på grund av att det ej gått att stänga avdelningar som planerat. Antalet barn har ökat på grund av integration vilket har medfört ökade kostnader då två nya förskoleavdelningar har behövt öppnats.
6. Grundsärskolan har ett prognostiserat överskott i helårsprognosen. En osäkerhetsfaktor under året är hur mycket de interkommunala kostnaderna blir för verksamheten och om de blir mindre än budgeterat kan detta bidra till att resultatet för verksamheten blir gynnsammare
7. Avvikelsen på intäkter beror på mer bidrag från AF, Statens kulturråd och statsbidrag än budget, däremot är det budgeterat mer än vad helårsprognosen visar per den 31 augusti för bidrag från Migrationsverket. Detta kan ändra sig under året om det kommer fler asylsökande elever. Avvikelsen på kostnader beror främst på personalkostnader som ökat pga. elevunderlag ökat med ca 40 stycken Lärarlyftet, friskolorna och licenser för standardarbetsplats.

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Driftredovisning

Gymnasienämnd	Intäkter, tkr				Kostnader, tkr				Nettokostnad, tkr		
Verksamhet	Periodens budget	Periodens intäkter	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget	Periodens kostnader	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget-avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Not
10 Politisk verksamhet	0	0	0	0	-253	-304	-51	-77	-51	-77	1
Gymnasieskolan	15 879	15 905	26	39	-96 979	-95 789	1 190	1 786	1 217	1 825	2
Gymnasiesärskolan	1 391	877	-514	-771	-11 298	-10 828	470	705	-44	-66	3
Summa	**17 269**	**16 782**	**-488**	**-731**	**-108 530**	**-106 921**	**1 609**	**2 414**	**1 121**	**1 682**	

Kommentarer till avvikelser

Not 1. Kostnad för utredning av omorganisation som ej är budgeterad.

Not 2. *Intäkter* på gymansieskolan har något mer intäkter från Växjö Fria gymnasium än budget och något mindre intäkter på interkommunal ersättning.

Avvikelsen på *kostnader* beror på mindre kostnader för interkommunal ersättning som helårsprognosen pekar mot per den 31 augusti.

Not 3. På gymnasiesärskolan beror avvikelsen på *intäkter* och på *kostnader* på interkommunal ersättning som ser ut att bli mindre än budgeterat om inte det blir några större förändringar i höst.

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Driftredovisning

Nämnd för arbetsmarknad och vuxenutbildning	Intäkter, tkr				Kostnader, tkr				Nettokostnad, tkr		
Verksamhet	Periodens budget	Periodens intäkter	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget	Periodens kostnader	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget-avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Not
10 Politisk verksamhet	0	0	0	0	-265	-212	53	80	53	80	1
47 Vuxenutbildning	9 247	22 556	13 309	19 970	-24 784	-38 077	-13 293	-19 959	15	11	2
61 Arbetsmarknad	12 844	27 597	14 753	22 140	-21 569	-36 314	-14 745	-22 134	8	6	3
731 Arbetsmarknadsgruppen	1 595	1 103	-493	-738	-1 623	-1 076	548	820	55	82	4
Summa	**23 687**	**51 256**	**27 569**	**41 372**	**-48 241**	**-75 679**	**-27 438**	**-41 193**	**131**	**179**	

Kommentarer till avvikelser

Mindre avvikelser som helhet en budget i balans.

Kommentarer till ökning av intäkter och kostnader:

Vuxenutbildningen har haft ökade intäkter och kostnader för bla,

Försäjlning av utbildningsplatser till Sölvesborg-Bromölla-Karlshamns kommun, omvårdnadslyftet, 107 st.
Nationellt pilotprojekt, Kabeltekniker, 57 st.
Interkommunal ers fr Jönköpingskommun, 256 st.
Utökad tilldelning av Vux lärlingsplatser, 114 st.
Bidrag fr Skolverket till Specialpedagogikprojekt.

Arbetsmarknadsenheten har haft ökade intäkter och kostnader för:

Bidrag fr Af bla
Fas 3 och Job
Särskilt anställningsstöd
Nystartsjobb
Trygg/Utvecklingsanställningar
Detta beror på en ramökning samt olika projekt bla
FIA 17st, Ungsam 39st, BUL, samt anställningar som bokförs
på Arbetsmarknad men där andra förvaltningar betalar mellanskillnaden.

Sammanfattning:

Vi växlar upp intäkter och kostnader men håller samma nettokostnad.

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Driftredovisning

Kulturnämnd	Intäkter, tkr				Kostnader, tkr				Nettokostnad, tkr		
Verksamhet	Periodens budget	Periodens intäkter	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget	Periodens kostnader	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget-avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Not
10 Politisk verksamhet	0	0	0	0	-248	-200	48	72	48	72	1
28 Konsumentverksamhet	316	399	83	125	-967	-887	80	119	163	244	2
31 Allmän kulturell verksamhet	307	344	37	56	-5 647	-5 676	-29	-47	9	9	3
32 Bibliotek	515	682	167	251	-10 164	-10 457	-293	-447	-126	-196	4
Summa	**1 138**	**1 426**	**287,8**	**433**	**-17 027**	**-17 221**	**-193,3**	**-303**	**94**	**130**	

Kommentarer till avvikelser

Not 2. Mindre verksamhetskostnader än budgeterat.

Not 4. Något högre verksamhets/personalkostnader än budgeterat.

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Driftredovisning

Teknisk nämnd	Intäkter, tkr				Kostnader, tkr				Nettokostnad, tkr		
Verksamhet	Periodens budget	Periodens intäkter	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget	Periodens kostnader	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget-avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Not
6000 Förv.ledning, kansli	3 704	3 706	2	0	-5 267	-5 517	-250	-350	-248	-350	1
6001 Teknisk nämnd	0	0	0	0	-406	-347	59	0	59	0	
6003 Trafik	3 265	3 350	86	0	-2 914	-3 151	-237	0	-152	0	
601 Tubbaryd förråd	1 526	1 138	-388	0	-2 049	-1 707	341	-150	-47	-150	2
602 Gator, vägar, parkering	15 192	14 330	-862	0	-46 555	-46 086	470	0	-392	0	3
631 Dataservice	11 807	11 959	151	200	-11 642	-12 336	-694	-1 100	-542	-900	4
634 Kostservice	41 951	42 149	199	0	-51 060	-50 402	658	1 000	856	1 000	5
635 Driftservice	20 839	21 044	205	0	-25 065	-25 343	-279	0	-73	0	6
6360 Fastighetsförvaltning	68 408	68 845	437	0	-75 990	-76 088	-98	0	338	0	7
6361 Markförvaltning	1 965	2 034	69	0	-3 953	-3 966	-13	0	56	0	
6362 Produktionsskog	2 022	2 022	0	0	-1 737	-1 733	4	0	4	0	
637 Städservice	15 352	15 397	45	200	-17 916	-17 574	342	200	386	400	8
639 Sotningstjänst	3 013	3 034	21	0	-3 013	-2 793	220	0	241	0	9
Summa	**189 043**	**189 008**	**-35**	**400**	**-247 567**	**-247 045**	**523**	**-400**	**487**	**0**	

Kommentarer till avvikelser

1. Kansliets budget är underfinansierad.
2. Tubbarydsanläggningen prognostiserar ett underskott på -150 tkr p g a akut underhåll.
3. Gatuenheten har haft höga kostnader för beläggning samt reparation och underhåll på maskiner och fordon. Helårsprognosen beräknas till 0 tkr då beläggningen snart är klar för året.
4. Dataservice prognostiserar ett underskott på -900 tkr. Antalet fiberanslutningar till olika verksamheter i kommunen har ökat och intäkterna från KEAB för backup har minskat. Förra året utökades personalstyrkan med en tjänst p g a hög arbetsbelastning.
5. Kostservice har plus på livsmedelskostnader som bl a beror på nytt livsmedelsavtal. Projektet med alternativrätt inom särskilda boenden till hösten kan innebära kostnadsökningar för matsvinn och personal.
6. Driftservice har plus på vakant enhetschef och minus på tryckeriets kopieringskostnader samt personal i arbetsmarknadsåtgärder.
7. Fastighetsförvaltningen har höga kostnader för akut underhåll samt plus på kostnader för personal, försäkringar och fjärrvärme. Kollevik och Långasjönäs har ingen prognos- eller budgetavvikelse i avvaktan på att fastighetsbildning och affär är klar.
8. Städservice har plus på personalkostnader och försäljning av verksamhet.
9. Sotningstjänsten har positiv periodavvikelse på personalkostnader.

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Driftredovisning

Teknisk nämnd VA	Intäkter, tkr				Kostnader, tkr				Nettokostnad, tkr		
Verksamhet	Periodens budget	Periodens intäkter	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget	Periodens kostnader	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget-avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Not
655X VA-verksamhet inkl Sternölab	47 666	48 425	759	700	-47 506	-48 303	-797	-700	-38	25	1
6559 VA-finansiering	*7 311*	*1 911*	*-5 400*	*0*	*-7 471*	*-2 088*	*5 383*	*0*	*-17*	*-25*	
Summa, exkl VA finansiering	**47 666**	**48 425**	**759**	**700**	**-47 506**	**-48 303**	**-797**	**-700**	**-55**	**0**	

Kommentarer till avvikelser

Högre intäkter än budgeterat balanseras av högre övriga kostnader än budget för perioden. Prognos för helåret beräknas till 0.

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Driftredovisning

Byggnadsnämnd	Intäkter, tkr				Kostnader, tkr				Nettokostnad, tkr		
Verksamhet	Periodens budget	Periodens intäkter	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget	Periodens kostnader	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget-avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Not
1040 Byggnadsnämnden					-391	-420	-29	0	-29	0	
2010 BN del i förvaltn.kansli					-629	-629	0	0	0	0	
2020 Plan	858	838	-20	-300	-2 553	-2 616	-63	-100	-83	-400	1
2021 Bygg	2 559	2 389	-170	150	-2 939	-2 695	244	250	74	400	2
2022 Mätning	970	1 462	492	400	-2 343	-2 263	81	0	572	400	3
Summa	**4 387**	**4 689**	**301**	**250**	**-8 855**	**-8 622**	**232**	**150**	**533**	**400**	

Kommentarer till avvikelser

1. Utdragna planprocesser, pga överklaganden, och arbete med ÖP (hittills 1167 timmar under året) medför lägre intäkter än budgeterat. Positiv helårsavvikelse på personalkostnader pga. vakant tjänst, föräldraledigheter och partiella ledigheter. Planarkitekt vikariat 1 år från oktober.
2. Positiv helårsavvikelse pga högre intäkter för bygglov. Positiv avvikelse på personalkostnader pga. partiella ledigheter. Bygglovsinspektör projektanställning från oktober.
3. Högre intäkter än budgeterat för perioden. Positiv avvikelse på personalkostnader pga vakant tjänst.

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Driftredovisning

Fritidsnämnd	Intäkter, tkr				Kostnader, tkr				Nettokostnad, tkr		
Verksamhet	Periodens budget	Periodens intäkter	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget	Periodens kostnader	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget-avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Not
6201 Fritidsnämnd	0	0	0	0	-246	-231	15	0	15	0	
6210 Parkverksamhet gemensam	0	0	0	0	-828	-849	-21	0	-21	0	
6211 Parker	6 212	6 798	586	1 000	-14 305	-15 955	-1 650	-1 400	-1 064	-400	1
6212 Parkmaskiner, fritidsservice	1 178	1 530	352	300	-1 302	-1 334	-32	0	320	300	2
6213 Naturområden	952	543	-409	-300	-2 644	-2 032	612	400	203	100	3
6220 Fritidsadministration	385	389	5	0	-1 401	-1 120	282	350	286	350	4
6221 Fritidsanläggningar/lokaler	2 359	2 046	-313	-100	-12 067	-12 315	-247	0	-561	-100	5
6222 Badanläggningar	3 993	4 159	166	0	-8 087	-8 323	-236	0	-70	0	6
6223 Båthamnar	2 494	2 934	440	500	-2 425	-3 041	-615	-600	-175	-100	7
C:345 Skärgårdsskötsel	0	0	0	0	-700	-468	232	0	232	0	8
6224 Övrig fritidsverksamhet	43	14	-29	0	-431	-336	95	-50	66	-50	9
C:345 Fritidsfiske	111	87	-24	0	-4	-278	-274	-200	-298	-200	10
6225 Föreningsb/arrangemang	230	127	-103	0	-4 501	-4 177	325	100	222	100	11
C:34440 Stadsteatern	127	103	-24	0	-92	-120	-28	0	-52	0	12
C:345 Kastellet	0	0	0	0	-280	-247	33	0	33	0	13
Summa	**18 084**	**18 730**	**646**	**1 400**	**-49 314**	**-50 824**	**-1 510**	**-1 400**	**-864**	**0**	

Kommentarer till avvikelser

1. Parkenheten har högre intäkter än budgeterat både från gatuenheten samt från skogsverksamhet. Kostnaderna för perioden ligger över budget. Höga kostnader för bostadsnära skog, Torstarpsupplaget samt för reparation av bilar.

2. Högre intäkter än förväntat då parkmaskiner används vid vinterväghållning i tekniska nämnden. Kostnader för reparation och underhåll enligt budget.

3. Ettårigt tilläggsanslag på 200 tkr avsett för skötsel av fritidsområden. Kostnaderna för fritidsområdena är lägre än budgeterat för perioden. De höga avvikelserna på intäkts- och kostnadssidan beror på att enheten inte arbetar med arbetsordrar i samma utsträckning som tidigare.

4. Vakant fritidschef
5. Lite lägre intäkter och kostnader än budgeterat för samtliga anläggningar.
6. Lite högre intäkter för badavgifter än budgeterat. Något högre personalkostnader än budgeterat för perioden.
7. Högre intäkter för bryggplatser än förväntat. Höga anläggningskostnader samt reparation och underhåll.
8. Ettårigt tilläggsanslag på 600 tkr avsett för skärgårdsskötsel.
9. Helårsprognos -50 tkr då verksamheten fritidsstöd saknar budget
10. Inköp av bryggor till Kroksjöarna.
11. Positiv avvikelse på föreningsbidrag.
12. Lägre intäkter än budgeterat. Byte av lampor gör att kostnaderna varit högre än budgeterat.

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Driftredovisning

Omsorgsnämnd	Intäkter, tkr				Kostnader, tkr				Nettokostnad, tkr		
Verksamhet	Periodens budget	Periodens intäkter	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget	Periodens kostnader	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget-avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Not
109 Politisk verksamhet	0	0	0	0	-1 053	-955	98	147	98	147	1
50 Kansli och gemensam verksamhet	0	195	195	292	-16 835	-16 378	457	685	652	977	2
520 Äldreomsorg gemensamt	0	0	0	0	-3 742	-4 036	-294	-441	-294	-441	3
521 Hemtjänst	9 647	9 644	-3	-4	-70 563	-77 776	-7 213	-10 819	-7 216	-10 824	4
522 Särskilt boende	24 813	24 948	135	202	-150 489	-151 043	-555	-989	-420	-787	5
523 LSS	24 180	24 057	-123	1 673	-139 151	-139 208	-58	-86	-181	1 586	6
525 Hemsjukvård / HSL	0	579	579	869	-32 839	-33 316	-478	-716	101	152	7
531 Dagvht, träffpunkter, anhörigstöd	167	167	0	1	-4 866	-4 604	262	393	262	394	8
65 Bostadsanpassning	0	0	0	0	-4 275	-4 585	-311	-466	-311	-466	9
Summa	**58 806**	**59 589**	**783**	**3 032**	**-423 811**	**-431 902**	**-8 091**	**-12 293**	**-7 308**	**-9 261**	

Kommentarer till avvikelser

1. Beräknas ge ett överskott
2. Överskottet beror på ofördelade medel för tidigare budget för semesterlöneskulden.
3. Underskott pga obudgeterad kostnad.
4. Ett underskott pga ökade bedömda timmar i förhållande till budgeterade timmar, ca 17.500 timmar under uppföljningsperioden. Dessa timmar kan inte verksamhetyen påverka, insatserna måste utföras. Utifrån en budgeterad personaltimkostnad på 400 kr motsvarar detta ca 7.000 tkr för perioden och drygt 11.500 tkr för helåret 2014. Ovanstående ger en påverkan på övrig verksamhet som ex hemtjänst natt vilket ger en negativ påverkan på ekonomin.
5. Ett underskott pga ökade kostnader för korttidsverksamheten pga utskrivningsklara med betalningsansvar på sjukhuset.
Under året har vi använt mellan 10-20 korttidsplatser utöver budget. Detta har påverkat hela verksamhet säbo. Alternativet hade varit att personerna skulle varit kvar på sjukhus med betalningsansvar (4,5 tkr per person och dygn).
6. Positiv avvikelse pga intäkt avseende 2013
7. Ett överskott pga resurserna inte använts fullt ut
8. Ett överskott pga resurserna inte använts fullt ut
9. Verksamheten beräknas överskrida budget pga ökat antal ärenden.
9. Verksamheten beräknas överskrida budget pga ökat antal ärenden.

Den största avvikelsen finns inom verksamhetsområde hemtjänst, beroende på ökade bedömda timmar i förhållande till budgeterade timmar. Detta beräknas ge en prognostiserad påverkan på hela 2014 med -11,3 mnkr. Prognosen baseras på timutvecklingen mellan januari-augusti. Utvecklingen från maj påvisar en fortsatt ökning av antal bedömda timmar. Det kan konstateras att antalet vårdtagare inte har ökat nämnvärt, däremot ser vi en ökning av antal timmar per vårdtagare.
De ökade antalet bedömda timmar leder även till ökade kostnader för hemtjänstens nattverksamhet med -1,2 mnkr. Ökade behov dagtid medför även ökade behov nattetid. Verksamheten arbetar med att införa mätmetoder för detta under hösten 2014.
Kostnader för utskrivningsklara har inte ökat under året. Personer som har varit färdigbehandlade på sjukhuset har till stor del kunnat gå hem till eget boende med Trygg hemgång eller beredas plats inom korttidsverksamheten. Korttidsverksamheten visar på ett negativt resultat med -0,8 mnkr. Alternativet hade varit att personerna skulle varit kvar på sjukhus med betalningsansvar (4 500 kr per person/dygn).
Övriga verksamheter beräknas sammantaget ge ett överskott.
Förvaltningen har tagit fram analyser och vidtagit de åtgärder som kan göras inom ramen för bibehållen kvalitet och som presenterats i tjänsteskrivelser till Omsorgsnämnden löpande under året. Idag är det inte möjligt att inom budgetram täcka kostnaderna för de ökade behoven inom hemtjänsten utifrån de åtgärder och den analys som genomförts. Återkoppling sker till nämnden i september innehållande analys av beräknade prognos och underskott efter augusti uppföljning.

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Driftredovisning

Socialnämnd	Intäkter, tkr				Kostnader, tkr				Nettokostnad, tkr		
Verksamhet	Periodens budget	Periodens intäkter	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget	Periodens kostnader	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget-avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Not
Politisk verksamhet 1091	0	0	0	0	-537	-516	21	10	21	10	1
Ledning och gemensamt 550+551+559	0	200	200	300	-7 408	-6 898	510	766	710	1 066	2
varav buffert 55111	*0*	*0*	*0*	*0*	*-477*	*0*	*477*	*715*	*477*	*715*	*3*
Social psykiatrin 524	919	800	-120	-180	-12 090	-11 474	616	924	496	744	4
Varav buffert 524	*0*	*0*	*0*	*0*	*-148*	*0*	*148*	*222*	*148*	*222*	*5*
Insatser för vuxna 552+556	687	711	24	36	-8 533	-9 782	-1 249	-1 430	-1 225	-1 394	6
Barn och familj 553+555	1 173	1 482	310	-625	-18 159	-20 248	-2 090	-3 704	-1 780	-4 329	7
Försörjning 554	367	417	50	75	-17 465	-16 624	841	925	891	1 001	8
varav försörjning	*367*	*417*	*50*	*75*	*-12 111*	*-10 442*	*1 668*	*2 166*	*1 719*	*2 241*	*9*
Introduktion 630+631	7 074	7 074	0	0	-7 119	-7 119	0	0	0	0	10
Ensamk flyktingungdom	9 385	9 385	0	0	-9 447	-9 270	177	0	177	0	11
Institutionsv med återsök 53212	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	12
Summa	**12 531**	**12 995**	**464**	**-393**	**-73 639**	**-74 813**	**-1 173**	**-2 509**	**-709**	**-2 903**	

Kommentar till prognos efter jan-aug 2014

Ekonomisk uppföljning efter augusti visar en förändring av prognosen för 2014 med -1994 tkr.
Placeringar inom Barn och familj samt Insatser för vuxna ligger bakom förändringen.

1) Inom budgetramen.
2) Överskott pga delvis vakanta tjänster.
3) Endast buffert för oförutsedda händelser, kommer att täcka ökade kostnader inom Barn och familj samt insatser för vuxna.
4) Överskott.
5) Buffert för hot- och våldssituationer integrerat i Socialpsykiatrin
6) Kostnaderna för bl. a institutionsplaceringar ligger över ramen, underskott pga placeringar samt insatser på hemmaplan.
7) Kostnaderna för familjehem beräknas ligga under budget på -3 tkr, institutionskostnader beräknas ligga över budget, -4.550 tkr,
Ökning av institutionsplaceringar under sommaren , idag finns placerade 9 personer.
8) Kostnader för försörjning, överskott 692 tkr.
9) Försörjningstöd beräknas ha ett överskott 2.261 tkr, pga flera satsningar bl.a Fia.
10) Inom budgetram
11) Inom budgetram

Den största avvikelsen finns inom Institutions placeringar inom Barn och familj samt Insatser för vuxna. Antal placerade barn har stigit från 4 barn i januari till 9 barn augusti. Kostnader per dygn varierar beroende behovet. Avvikelse för 2014 beräknas till -4,6 mnkr.
Antal placerade vuxna missbrukare har stigit från 3 personer till 5 personer, kostnader för insatser på hemmaplan har ökat till -1,3 mnkr. Försörjning, socialpsykiatrin, ledning och gemensamt beräknas ha ett budgetöverskott för 2014 på 2,8 mnkr. Övriga verksamheter beräknas ha ett budgetöverskott på 0,2 mnkr.
Intentioner är att ha budget i balans, men prognosen pekar på kraftigt underskott beroende utvecklingen inom Institutions placeringar inom Barn och familj samt Insatser för vuxna.
Återkoppling sker till nämnden i september innehållande analys av beräknade prognos och underskott efter augusti uppföljning.

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Driftredovisning

Finansiering	Intäkter, tkr				Kostnader, tkr				Nettokostnad, tkr		
Verksamhet	Periodens budget	Periodens intäkter	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget	Periodens kostnader	Periodens avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Periodens budget-avvikelse	Prognos helårs-avvikelse	Not
900 Pensioner	38 503	38 503	0	0	-60 516	-62 516	-2 000	-3 000	-2 000	-3 000	1
909 Semsk, Popålägg mm	0	0	0	0	0	6 843	6 843	10 264	6 843	10 264	2
909 VA Semsk, Popålägg mm	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3
910 Kalkyl kapitalkostn KK	73 223	73 223	0	0	0	0	0	0	0	0	4
910 Kalkyl kapitalkostn, VA	7 311	7 311	0	0	0	0	0	0	0	0	5
920 Skatteintäkter/Slutavr	855 089	858 358	3 269	4 903	0	0	0	0	3 269	4 903	6
930 Generella statsbidrag	248 553	248 507	-46	-69	-44 205	-44 205	0	0	-46	-69	7
9401 Rörliga medel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8
9402 Ränta lån/avr KK	2 566	2 072	-494	-741	0	0	0	0	-494	-741	9
9402 Ränta lån/avr VA	0	0	0	0	-2 072	-2 072	0	0	0	0	10
9407 Utdeln aktier o andelar	850	968	118	177	0	0	0	0	118	177	11
9408 Borgensavgifter	2 950	2 697	-253	-380	0	0	0	0	-253	-380	12
9409 Övr finansiella intäkter	132	267	135	203	0	0	0	0	135	203	13
9501 Rta upplånat kapital	0	0	0	0	-5 367	-4 000	1 367	2 050	1 367	2 050	14
9507 Int rta aktier o andelar	0	0	0	0	-2 717	-2 717	0	0	0	0	15
951 Avskrivning fordringar KK	0	0	0	0	-133	-133	0	0	0	0	16
951 Avskrivning fordringar VA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16
952 Avgifter bankkostnader	0	0	0	0	-200	-200	0	0	0	0	17
960 Avskrivningar KK	0	0	0	0	-50 900	-50 900	0	0	0	0	18
960 Avskrivningar VA	0	0	0	0	-5 399	-5 399	0	0	0	0	19
975 Reavinster	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20
978 Socialstyrelsen	2 195	2 195	0	0	0	0	0	0	0	0	21
979 Jämfstörande post, BITr	7 014	7 014	0	0	0	0	0	0	0	0	22
979 Jämfstörande post, AFA	9 067	0	-9 067	-13 600	0	0	0	0	-9 067	-13 600	22
982 Anslag KF:s förfogande	0	0	0	0	-133	-133	0	0	0	0	23
983 Anslag KS:s förfogande	0	0	0	0	-743	-743	0	0	0	0	24
984 Löneökningar KS ff	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25
985 Aktiv personalpolitik	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	26
Summa	**1 247 451**	**1 241 113**	**-6 338**	**-9 507**	**-172 385**	**-166 176**	**6 209**	**9 314**	**-129**	**-193**	

Kommentarer till avvikelser

1-2. Högre pensionskostnad och bättre utfall personalomkostnadspålägg.
6-7. Beräknat bättre skatteutfall för 2014 enligt SKL:s senaste prognos, cirkulär 14:32
8-17. Finansnettot förbättras pga lägre räntekostnader, finansrapport 140831.
22. Beräknad återbetalning AFA-medel uteblir i år.

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Investeringsredovisning				
Nämnd, belopp i tkr	Årets nettoinvesteringsbudget	Periodens nettoinvestering	Helårsprognos nettoinvestering	Prognos helårsavvikelse
Kommunstyrelse	40 379	41 785	40 977	598
BUS nämnd	-15 200	-10 484	-15 470	-270
Gymnasienämnd	-4 450	-1 130	-4 200	250
NAV nämnd	-600	-429	-600	0
Kulturnämnd	-900	-251	-900	0
Teknisk nämnd	-87 678	-30 582	-87 606	72
Teknisk nämnd VA	-31 525	-4 365	-17 225	14 300
Byggnadsnämnd	-150	-20	-75	75
Fritidsnämnd	-43 641	-5 493	-18 055	25 586
Omsorgsnämnd	-5 646	-1 127	-5 646	0
Socialnämnd	-1 450	-235	-1 450	0
Summa	-150 861	-12 330	-110 249	40 612

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Investeringsredovisning

	Inkomster, tkr			Utgifter, tkr			Nettoinvestering, tkr		
Projekt	**Årsbudget**	**Bokfört**	**Helårs-prognos**	**Årsbudget**	**Bokfört**	**Helårs-prognos**	**Periodens netto-investering**	**Prognos helårs-avvikelse**	**Sidan**
Kommunstyrelse	90 017	54 558	62 243	-49 638	-12 773	-21 265	41 785	598	2
Nämnd för barn, ungdom och skola	0	0	0	-15 200	-10 484	-15 470	-10 484	-270	3
Gymnasienämnd	0	0	0	-4 450	-1 130	-4 200	-1 130	250	4
Nämnd för arbmarkn och vuxenutb	0	0	0	-600	-429	-600	-429	0	5
Kulturnämnd	0	0	0	-900	-251	-900	-251	0	6
Teknisk nämnd	448	78	448	-88 126	-30 660	-88 054	-30 582	72	7
Teknisk nämnd VA	13 000	2 250	2 961	-44 525	-6 615	-20 186	-4 365	14 300	8
Byggnadsnämnd	0	0	0	-150	-20	-75	-20	75	9
Fritidsnämnd	0	0	0	-43 641	-5 493	-18 055	-5 493	25 586	10
Omsorgsnämnd	0	0	0	-5 646	-1 127	-5 646	-1 127	0	11
Socialnämnd	0	0	0	-1 450	-235	-1 450	-235	0	12
Summa	**103 465**	**56 886**	**65 652**	**-254 326**	**-69 216**	**-175 901**	**-12 330**	**40 612**	

Kommentarer till avvikelser, se respektive nämnd.

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Investeringsredovisning

Kommunstyrelse	Inkomster, tkr			Utgifter, tkr			Nettoinvestering, tkr		
Projekt	Årsbudget	Bokfört	Helårs-prognos	Årsbudget	Bokfört	Helårs-prognos	Periodens netto-investering	Prognos hel-årsavvikelse	Not
0001 VA inre Skärgården	0	0	0	0	0	0	0	0	1
0002 Östra Piren	9 900	0	0	-15 650	0	-1 000	0	4 750	2
0018 BLC industriområde	10 000	185	1 800	-3 000	-337	-1 000	-152	-6 200	3
0022 Vägga fiskh, Väggaparken	0	0	0	-200	-9	-200	-9	0	4
0024 Lindenborg	0	0	0	-200	0	0	0	200	5
0025 Tubbatorg	0	0	0	-200	0	-200	0	0	6
0026 Skogsborg	1 600	0	1 100	-1 205	-300	-1 205	-300	-500	7
0027 Vettekullaområdet	4 760	0	2 760	-5 000	-4 689	-5 000	-4 689	-2 000	8
0029 Stärnö detaljplan	0	0	0	-236	-4	-236	-4	0	9
0033 BLC MOS,Hamnspår, Bangård,	53 557	52642,8	52 643	-9 672	-2 634	-3 000	50009	5 758	10
0034 Stilleryd småindomr	650	0	250	0	0	0	0	-400	11
0036 Stilleryd småindomr KH etapp 2	0	0	0	-1 600	0	-800	0	800	12
0102 Svärdet och Fästet	1 300	0	1 300	0	0	0	0	0	13
0103 Notavalla	500	250	250	0	0	0	250	-250	14
0104 Övre Asarumsdalen	1 350	1 320	1 980	-263	-297	-297	1 023	596	15
0106 Asarum fd flygfältet	0	0	0	0	-28	-28	-28	-28	16
0209 Detaljplan Mörrum 73:4	0	0	0	-250	-42	-150	-42	100	17
0210 Detajlplan Mörrum 67:74	0	0	0	-100	0	-100	0	0	18
0304 Guövik östra	6 300	0	0	-3 000	0	0	0	-3 300	19
1100 Strategisk utveckling	0	0	0	-1 550	0	-1 550	0	0	20
1109 Rådhuset reservel	100	160	160	-100	-71	-71	89	89	21
1195 Kultur/Bibliotekshus	0	0	0	-4 615	-1 879	-3 815	-1 879	800	22
2108 Ärende o dokumenthantering	0	0	0	-387	-503	-503	-503	-116	23
2122 Digital informationsskylt	0	0	0	-100	-82	-82	-82	18	24
2124 Intranät	0	0	0	-40	-40	-40	-40	0	25
2126 Förvärv Hästaryd 3:117	0	0	0	-1 700	-1 700	-1 700	-1 700	0	26
2501 Inventarier Ks	0	0	0	-270	-141	-270	-141	0	27
2502 Semesterbyar, upprustning	0	0	0	-300	-18	-18	-18	282	28
Summa	**90 017**	**54 558**	**62 243**	**-49 638**	**-12 773**	**-21 265**	**41 785**	**598**	

Kommentarer till avvikelser

2. Projektet tidsförskjutet. Projektering 2014, markarbeten startar 2015.
3. Väsentligt lägre inkomster från markförsäljning. Kopplat till detta bedöms även utgifterna bli lägre.
5. Planarbete startar då översiktplanen är klar.
10. Projektet i det närmaste klart. Utgifterna blir ca 5 mnkr lägre än anslagna medel.
7, 8, 11, 14, 15: Förändringar tomtförsäljningar.
12. Senarelagd projektstart.
21. Projektet klart.
22. Projektledaren gör bedömningen att av anslagna medel kommer ca 3,8 mnkr att förbrukas i år.
23. Projektbudget överskriden.
24. Projektet klart.
28. Direkt följd av försäljningen av stug- och campinganläggningarna.

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Investeringsredovisning

Nämnd för barn, ungdom och skola	Inkomster, tkr			Utgifter, tkr			Nettoinvestering, tkr		
Projekt	Årsbudget	Bokfört	Helårs-prognos	Årsbudget	Bokfört	Helårs-prognos	Periodens netto-investering	Prognos helårs-avvikelse	Not
1153 Asarums Bildningscenter				-5 500	-5 520	-5 520	-5 520	-20	1
1154 Klockebackskolan, kök				-3 240	0	-3 240	0	0	2
1154 Klockebackskolan, kök				-760	-460	-760	-460	0	3
2401 Stadigvarande läromedel				-700	-21	-700	-21	0	4
2406 IT-utveckling				-2 500	-2 459	-2 750	-2 459	-250	5
2407 Inv och arb.miljö				-2 500	-2 024	-2 500	-2 024	0	6
Summa	**0**	**0**	**0**	**-15 200**	**-10 484**	**-15 470**	**-10 484**	**-270**	

Kommentarer till avvikelser
Investeringsbudgeten kommer att överskridas under 2014 med 270 tkr.

2. BUS-nämndens beslut § 39 att återlämna 3 240 tkr till kommunfullmäktiges investeringsbudget.
3. Resterande 760 tkr som är kvar från ovan summa (not 2) omfördelas så att nödvändiga arbeten och inköp kan genomföras under innevarande år för Korpadalsskolan, Prästslättsskolan, Klockebacksskolan, Möllegårdens skola och Bullerbyns förskola.
5. Investeringsbudgeten för IT-utveckling kommer inte att hållas inom budget då behovet av digitala verktyg blivit stort under 2014.

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Investeringsredovisning

Gymnasienämnd	Inkomster, tkr			Utgifter, tkr			Nettoinvestering, tkr		
Projekt	Årsbudget	Bokfört	Helårs-prognos	Årsbudget	Bokfört	Helårs-prognos	Periodens netto-investering	Prognos helårs-avvikelse	Not
2510 Stadigvarande läromedel				-1 000	-197	-1 000	-197	0	1
2511 Datorer				-2 050	-538	-1 800	-538	250	2
2513 Arbetsmiljöåtgärder				-1 400	-437	-1 400	-437	0	3
2514 Stadigvarande lärom. GY11				0	42	0	42	0	4
Summa	**0**	**0**	**0**	**-4 450**	**-1 130**	**-4 200**	**-1 130**	**250**	

Kommentarer till avvikelser

Investeringsbudgeten kommer att förbrukas under året.

Not 4. En kreditfaktura som kommer att regleras.

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Investeringsredovisning

Nämnd för arbmarkn och vuxenutb	Inkomster, tkr			Utgifter, tkr			Nettoinvestering, tkr		
Projekt	Årsbudget	Bokfört	Helårs-prognos	Årsbudget	Bokfört	Helårs-prognos	Periodens netto-investering	Prognos helårs-avvikelse	Not
2510 Stadigvarande läromedel				-150	-75	-150	-75	0	1
2511 Datorer				-250	-149	-245	-149	5	2
2610 Utrustning arbmarknad				-200	-205	-205	-205	-5	3
Summa	**0**	**0**	**0**	**-600**	**-429**	**-600**	**-429**	**0**	

Kommentarer till avvikelser

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Investeringsredovisning

Kulturnämnd	Inkomster, tkr			Utgifter, tkr			Nettoinvestering, tkr		
Projekt	Årsbudget	Bokfört	Helårs-prognos	Årsbudget	Bokfört	Helårs-prognos	Periodens netto-investering	Prognos helårs-avvikelse	Not
2505 Inventarier bibliotek				-150	-20	-124	-20	26	1
2506 Info teknologi				-150	-137	-176	-137	-26	2
2507 Konstn utsmyckning				-150	0	-150	0	0	3
2509 Inventarier ABC				-150	-94	-150	-94	0	4
2515 Inventarier Lokstallarna				-300	0	-300	0	0	5
Summa	**0**	**0**	**0**	**-900**	**-251**	**-900**	**-251**	**0**	

Kommentarer till avvikelser

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Investeringsredovisning

Teknisk nämnd	Inkomster, tkr			Utgifter, tkr			Nettoinvestering, tkr		
Projekt	Årsbudget	Bokfört	Helårs-prognos	Årsbudget	Bokfört	Helårs-prognos	Periodens netto-investering	Prognos helårs-avvikelse	Not
1001 Gatuavdelning maskiner/fordon	0	0	0	-2 902	-2 104	-2 902	-2 104	0	1
1003 Städmaskiner	0	0	0	-300	-211	-300	-211	0	
1007 Inventarier adm SHBF	0	0	0	-100	-42	-100	-42	0	
1009 Fordon Sotningstjänsten	0	0	0	-482	-462	-482	-462	0	
1102 Busshållplatser	448	0	448	-856	0	-856	0	0	
1138 Miljöåtgärder Tubbaryd	0	0	0	-820	-79	-820	-79	0	
1139 Tubbaryd, säkerhetsstaket	0	0	0	-200	0	-200	0	0	
1153 Asarums Bildningscenter	0	0	0	-51 357	-21 358	-51 357	-21 358	0	
1174 Vårdprogram Väggaskolan A	0	0	0	-550	0	-550	0	0	
1179 Trädgårdsföränringar	0	0	0	-500	-243	-500	-243	0	
1182 Tärnö byggnader	0	0	0	-2 000	-277	-2 000	-277	0	
1184 Miljöåtgärder	0	0	0	-1 000	-105	-1 000	-105	0	
1198 Kallbadhus VA-ledning, fastighet	0	0	0	-306	-16	-306	-16	0	
1301 Kallbadhus väg, gata	0	0	0	-200	0	-200	0	0	2
1302 Åkroksbron, gata	0	0	0	-31	0	-31	0	0	3
1303 Utbyggnad och förbättring vägnätet	0	0	0	-500	-14	-500	-14	0	
1306 Ombyggnad övergångsställe	0	0	0	-205	0	-205	0	0	
1307 Tillgänglighetsanpassning	0	0	0	-410	-138	-410	-138	0	
1308 GCM-vägnät, utbyggnad	0	0	0	-3 000	0	-2 600	0	400	5
1310 Trafikmiljö Asarum	0	0	0	-300	0	-300	0	0	
1311 Gatu- och vägbelysning, ombyggnad	0	0	0	-2 863	-502	-2 863	-502	0	
1316 Belysning gata	0	0	0	-550	0	-550	0	0	
1318 Boktryckaregatan	0	0	0	-572	0	0	0	572	4
1320 Torget ombyggnad	0	0	0	0	-500	-500	-500	-500	5
1322 Norra infarten cirkulation	0	0	0	-5 299	-221	-5 299	-221	0	
1325 Trafiksäkerhetsåtgärder	0	0	0	-300	-77	-700	-77	-400	6
1326 Enskilda vägar, förstärkning	0	0	0	-500	-55	-500	-55	0	
1342 Ågatan, staketbyte	0	0	0	-100	0	-100	0	0	7
1345 Hälsans stig	0	0	0	-40	0	-40	0	0	8
2103 Carport, fackverk, Vägga	0	0	0	-544	0	-544	0	0	
2104 Transportfordon, släpvagn	0	0	0	-1 200	-423	-1 200	-423	0	
2106 Passagesystem anläggningar	0	0	0	-200	0	-200	0	0	
2107 Portalen, systembyggnad SBA	0	0	0	-75	-77	-75	-77	0	
2109 Datautrustning datakontor	0	0	0	-1 000	-640	-1 000	-640	0	
2110 Enhetlig IT-plattform	0	0	0	-354	-237	-354	-237	0	
2115 Rådhusets sammanträdesrum	0	0	0	-100	-51	-100	-51	0	
2118 Vägga IP, garage	0	0	0	-700	0	-700	0	0	
2402 Utrustning kostverksamhet	0	0	0	-1 470	-164	-1 470	-164	0	

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Investeringsredovisning

Teknisk nämnd	Inkomster, tkr			Utgifter, tkr			Nettoinvestering, tkr		
Projekt	Årsbudget	Bokfört	Helårs-prognos	Årsbudget	Bokfört	Helårs-prognos	Periodens netto-investering	Prognos helårs-avvikelse	Not
2603 Labsalar Väggaskolan	0	0	0	-6 240	-451	-6 240	-451	0	
Pågående AO Gata/trafik	0	78	0	0	-1 713	0	-1 635	0	
Pågående AO Tubbaryd förråd	0	0	0	0	-504	0	-504	0	
Summa	**448**	**78**	**448**	**-88 126**	**-30 660**	**-88 054**	**-30 582**	**72**	

Kommentarer till avvikelser

1. Anslagen budget kommer att upphandlas, dock sker troligtvis ej levens förrän 2015 på delar av upphandlad volym.
2. Avvaktar byggnation av kallbadhus.
3. Avvaktar besked från länsstyrelsen angående utförande.
4. Boktryckaregatan kommer att byggas nästa år p g a att marken ännu inte är reglerad.
5. Gestaltningen av Stortorget har en prognostiserad helårsavvikelse på -500 tkr. Samarbetet med dåvarande konsult, enligt ramavtal, avbröts för att öka kvaliteten i projektet. Programhandlingarna är nu något mer detaljerade än normalt.
6. Byggnationen av vändplats och p-plats vid Klockebacksskolan blev 400 tkr dyrare än beräknat och finansieras med medel från utbyggnad av GCM-vägnät. Tekniska nämnden har beslutat att inte bygga GC-väg längs Korpadalsvägen i år.
7. Verksamhetsutövaren har inte färdigtställt ytan efter avetablering och det omöjliggör uppsättning av staket.
8. Arbetet uppstartat, dock tveksamt om det slutförs under 2014.

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Investeringsredovisning

Teknisk nämnd VA	Inkomster, tkr			Utgifter, tkr			Nettoinvestering, tkr		
Projekt	Årsbudget	Bokfört	Helårs-prognos	Årsbudget	Bokfört	Helårs-prognos	Periodens netto-investering	Prognos helårs-avvikelse	Not
1002 Sternölaboratoriet inventarier	0	0	0	-100	0	-100	0	0	
1005 VA-verk servicefordon	0	0	0	-1 170	-55	-1 170	-55	0	
1006 VA-verk maskiner	0	0	0	-100	-38	-100	-38	0	
1008 VA inventarier	0	0	0	-30	-15	-30	-15	0	
1501 Nyanl. Vattenledningar	1 000	730	1 000	-1 000	0	-1 000	730	0	
1502 Nyanl. Dagvattenledningar	300	0	300	-300	0	-300	0	0	
1504 Nyanl. Avloppsledningar	1 000	859	1 000	-1 000	0	-1 000	859	0	
1510 Åtgärder Dagvatten	0	0	0	-500	0	-500	0	0	
1520 Åtgärder Vatten	0	0	0	-10 800	0	-9 300	0	1 500	1
1530 Åtgärder Avlopp	0	0	0	-16 025	0	-6 025	0	10 000	2
1540 VA-utbyggnad Matvik-Hällaryd	10 700	661	661	-13 500	0	-661	661	2 800	3
1541 Mörrums avloppsreningsverk m.fl.	0	0	0	0	-10	0	-10	0	
1543 VA-Tärnö	0	0	0	0	-244	0	-244	0	
								0	
Pågående AO VA	0	0	0	0	-6 254	0	-6 254	0	
Summa	**13 000**	**2 250**	**2 961**	**-44 525**	**-6 615**	**-20 186**	**-4 365**	**14 300**	

Kommentarer till avvikelser

1. Helårsavvikelse beräknas till ca 1,5 mnkr pga att renoveringen av Pengabergets Vattentorn blev ca 1,3 mnkr billigare än beräknat. Kommer begäras i KB 2015.

2. Helårsavvikelse beräknas till 10 mnkr eftersom arbetet med överföringsledningen mellan Mörrums ARV och Sternö ARV inte kunnat påbörjas pga att lakvattenfrågan fortfarande ligger hos Mark och Miljödomstolen. Kommer begäras i KB 2015.

3. Helårsavvikelse beräknas till 2,8 mnkr. Arbetet med projektering av VA-utbyggnaden har blivit försenat pga resursbrist. Med anledning av detta kommer VA-utbyggnaden starta under 2015 och därför kommer 2,5 mnkr för projektering och 10,7 mnkr för resterande nettobudget begäras i KB 2015.

Mycket tid har lagts på arbetet med Ansökan om godkännande enligt 11 kap 16 § MB - Mien samt undersökning av reservvattentäkter.Vissa arbeten med VA-plan och Mörrums ARV har därför skjutits fram tidsmässigt.

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Investeringsredovisning

Byggnadsnämnd	Inkomster, tkr			Utgifter, tkr			Nettoinvestering, tkr		
Projekt	Årsbudget	Bokfört	Helårs-prognos	Årsbudget	Bokfört	Helårs-prognos	Periodens netto-investering	Prognos helårs-avvikelse	Not
0021 Utvecklingsområden	0	0	0	-75	0	0	0	75	
1007 Inv adm SHBF	0	0	0	-75	-20	-75	-20	0	
Summa	**0**	**0**	**0**	**-150**	**-20**	**-75**	**-20**	**75**	

Kommentarer till avvikelser

75 000 tkr av investeringsbudgeten kommer att förbrukas.

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Investeringsredovisning

Fritidsnämnd	Inkomster, tkr			Utgifter, tkr			Nettoinvestering, tkr		
Projekt	Årsbudget	Bokfört	Helårs-prognos	Årsbudget	Bokfört	Helårs-prognos	Periodens netto-investering	Prognos helårs-avvikelse	Not
1004 Parkavd fordon/gräsklipp	0	0	0	-1 934	-668	-1 934	-668	0	1
1401 Förnyelse, parker/lekpl	0	0	0	-3 250	-52	-3 050	-52	200	2
1402 Parkanl Mieåparken	0	0	0	-1 899	0	-899	0	1 000	3
1406 Tillgänglig.anp park/lekp	0	0	0	-901	0	-901	0	0	4
1409 Mieåparken, detaljplan	0	0	0	-200	0	-200	0	0	5
1421 Motionsslingor	0	0	0	-2 500	-33	-1 250	-33	1 250	6
2508 Kastellet	0	0	0	-500	-754	-800	-754	-300	7
2527 P-plats Vägga IP & bad	0	0	0	-700	0	-700	0	0	8
2528 Asarums IP, renovering	0	0	0	-1 952	0	-200	0	1 752	9
2530 Spontanidrottsplats Mörrum	0	0	0	-1 218	-50	-1 218	-50	0	10
2535 Trumma Kieholmen	0	0	0	-632	-16	-332	-16	300	11
2539 Fritidsbåtplatser Solskensviken	0	0	0	-900	-844	-844	-844	56	12
2540 Skateboardplaner 2010	0	0	0	-200	0	-200	0	0	13
2541 Väggabadet, staket, passersystem	0	0	0	-300	0	-300	0	0	14
2542 Väggabadet strandbad	0	0	0	-987	-89	-987	-89	0	15
2545 Tärnö, sanitetsbyggnader (2st)	0	0	0	-2 000	0	-500	0	1 500	16
2558 Upprustning badplatser	0	0	0	-239	0	-239	0	0	17
2562 Spontanidr pl. Karlshamn	0	0	0	-256	-53	-256	-53	0	18
2563 Idrottspl inventarier	0	0	0	-600	-425	-600	-425	0	19
2580 Adm dataprogram, fritid	0	0	0	-25	0	0	0	25	20
2587 Svanevik markberedning, el o VA	0	0	0	-700	-642	-700	-642	0	21
2593 Spontanidrottsplats Asarum	0	0	0	-1 500	0	-1 500	0	0	22
2589 Bryggor,toalett skärgård	0	0	0	-45	0	-45	0	0	23
2596 Träningshall Jössarinken	0	0	0	-20 203	-104	-400	-104	19 803	24
							0		
Arbetsorder (Pågående projekt)									
3601 Buskage				0	0		0		
3602 Tillgänglighetsanpassning				0	0		0		
3603 Parker				0	-53		-53		
3604 Snäckan				0	-52		-52		
3605 Teaterparken				0	-12		-12		
3609 Rosengårdens lekplats					-100		-100		
3610 Ågatan, cityhuset				0	-179		-179		
3614 Mieåparken				0	0		0		
3616 Apollovägens lekplats				0	-536		-536		
3617 Murklevägens lekplats				0	-260		-260		
3618 Nygårdsvägens lekplats				0	-308		-308		
3619 Ollonvägens lekplats				0	-264		-264		

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Investeringsredovisning

Fritidsnämnd	Inkomster, tkr			Utgifter, tkr			Nettoinvestering, tkr		
Projekt	Årsbudget	Bokfört	Helårs-prognos	Årsbudget	Bokfört	Helårs-prognos	Periodens netto-investering	Prognos helårs-avvikelse	Not
3622 Juldekorationer				0	0		0		
Summa	**0**	**0**	**0**	**-43 641**	**-5 493**	**-18 055**	**-5 493**	**25 586**	

Kommentarer till avvikelser

1

2. Träden till Lilla torg köps och planteras våren 2015, därför kommer 200 tkr att begäras i KB 2015

3 Projektet Kommer inte att hinna färdigställas under hösten2014, ca 1000 tkr begärs i KB 2015

4

5

6 Bygglov beviljat. Arbetena påbörjas under hösten. Ca 1250 tkr kommer att förbrukas under hösten. Resten begärs i KB 2015

7. Projektet färdigställs hösten 2014. Samfinasieras med länsstyrelsen. Pga av projektets karaktär av resturenandet av gamla murar är kostnaden svår att förutse och troligt är att projektet går över budget

8. Asfaltera yta söder om Vägga IP för att tillgodose p-platser för besökare till Vägga IP/hallen och Väggabadet. Kommer färdigställas under hösten 2014.

9. Tillbyggnad av befintligt klubbhus med nya omklädningsrum. Fastighetsenheten håller i projektet. Påbörjas under hösten 2014. Resterande pengar kommer att begäras i KB 2015.

10. Dialog förs om utformning och placering. Kommer färdigställas under hösten 2014

11. Återställande av belysning på piren samt ytterligare förstärkning. Cirka 300 tkr kommer ej användas. Kommer färdigställas under hösten 2014

12.Förlängningen av brygga 2 i Solskensviken är slutförd.

13. Inköp av material kommer göras under hösten 2014

14. Vid tillkomsten av det nya strandbadet så krävs en flyttning av staketet för att detaljplanen ska följas. Kommer färdigställas under hösten 2014

15. Arbetet kommer att ske enligt bygglovet, dvs iordningställande av 30 meter sandstrand. Kommer färdigställas under hösten 2014

16. Fastighetsenheten håller i projektet. Påbörjas under hösten 2014. Återstående pengar begärs i KB 2015.

17.

18. Arbete med att utveckla skateplazan, inköp av utrustning samt iordningställande av sopstation kommer färdigställas under hösten 2014

19. Investeringar som gjorts är renovering av ståplatsläktare Vägga Södra, staket runt Vägga Norra, svikt till Väggabadet samt diverse utrustning till idrottsplatser.

20.

21. Kommer färdigställas under hösten 2014

22. Dialog förs om utformning och placering. Kommer färdigställas under hösten 2014

23. Pågående projekt kommer att färdigställas under hösten 2014

24. 2014 Detaljplan. Avvaktar vidare politiska beslut

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Investeringsredovisning

Omsorgsnämnd	Inkomster, tkr			Utgifter, tkr			Nettoinvestering, tkr		
Projekt	Årsbudget	Bokfört	Helårs-prognos	Årsbudget	Bokfört	Helårs-prognos	Periodens netto-investering	Prognos helårs-avvikelse	Not
2730, Inventarier, arbetsmiljöåtgärder	0	0	0	-850	-229	-850	-229	0	1
2757, Reinvsteringar, nyinvsteringar IT	0	0	0	-700	-519	-700	-519	0	2
2758, Sängar särskilda boende	0	0	0	-400	-57	-400	-57	0	3
2767, Ombyggnad RC Björkhalla	0	0	0	-151	-139	-151	-139	0	4
2772, Utökat brandskydd	0	0	0	-2 845	-183	-2 845	-183	0	5
2773, Extra investeringar särskilt boende	0	0	0	-700	0	-700	0	0	6
Summa	**0**	**0**	**0**	**-5 646**	**-1 127**	**-5 646**	**-1 127**	**0**	

Kommentarer till avvikelser

1. Investeringar till kontor och gemensamma utrymmen samt mindre ombyggnationer av arbetsmiljöskäl
2. Utbyte och utveckling av IT-utrustning.
3. Sängar till särskilt boende. Dessa byts ut kontinuerligt under året.
4. Inventarier till daglig verksamhet inom LSS
5. Utökning av brandskydd inom omsorgsnämndens särskilda boenden
6. Extra investeringsmedel för utbyte av inventarier i särskilt boende inom SoL och LSS

Ekonomisk rapport för perioden januari - augusti 2014. Investeringsredovisning

Socialnämnd	Inkomster, tkr			Utgifter, tkr			Nettoinvestering, tkr		
Projekt	Årsbudget	Bokfört	Helårs-prognos	Årsbudget	Bokfört	Helårs-prognos	Periodens netto-investering	Prognos helårs-avvikelse	Not
2736 Inventarier, arbetsmiljö				-150	-49	-150	-49	0	1
2737 Förbättrat brandskydd				-300	0	-170	0	130	2
2738 Renovering lägenheter				-200	-84	-330	-84	-130	3
2743 En Ingång IFO				-200	0	-200	0	0	4
2756 Reinv/Investeringar IT				-100	-102	-100	-102	0	5
2774 Ombyggnad Bäckgården				-500	0	-500	0	0	6
Summa	**0**	**0**	**0**	**-1 450**	**-235**	**-1 450**	**-235**	**0**	

Kommentarer till avvikelser

1. Inventarier kommer att ansakaffas under året
2. Förbättrat brandskydd, kommer att användas under året upp till -170 tkr.
3. Renovering av lägenheter kommer att överskrida med -130 tkr pga en omfattande renovering.
4. Anskaffning av inventarier till nya lokalen
5. Reinvesteringar It enligt planen
6. Ombyggnad Bäckegården

KARLSHAMN

2014/1203 19 september 2014

MÅNADSUPPFÖLJNING FÖR BOLAGEN PER 2014-08-31

Stadsvapnet och kommunstyrelsen tillhanda

Sammanfattning och kommentarer

Ekonomisk översikt
Föreliggande ekonomiska rapport per 2014-08-31 bygger på sifferuppgifter och bedömningar från respektive bolag. För sammanställning och kommentarer ansvarar ekonomikontoret.

Efter åtta månader av år 2014 uppvisar bolagen ett resultat innebärande att helårsresultatet prognostiseras enligt följande:

Budgetuppföljning per 2014-08-31 vad avser drift (mnkr)

	Bokslut 2013	Budget 2014	Prognos 2014	Avvikelse 2014
Karlshamn Energi AB	12,1	12,8	10,9	-1,9
Karlshamnsbostäder AB	4,6	3,0	3,0	0,0
Karlshamns Hamn AB	0,3	0,7	-0,4	-1,1
Karlshamnsfastigheter AB	-6,4	-5,9	-5,9	0,0
Stadsvapnet i Karlshamn AB	-10,5	-10,3	-10,3	0,0
Resultat före skatt	**0,1**	**0,3**	**-2,7**	**-3,0**

Investeringsuppföljning per 2014-08-31 (mnkr)

	Bokslut 2013	Budget 2014	Prognos 2014	Avvikelse 2014
Karlshamn Energi AB	40,9	33,8	32,8	1,0
Karlshamnsbostäder AB	33,9	30,0	35,0	-5,0
Karlshamns Hamn AB	10,1	77,4	77,4	0,0
Karlshamnsfastigheter AB	3,0	20,5	10,5	10,0
Stadsvapnet i Karlshamn AB	0,0	0,0	0,0	0,0
S:a investeringar	**87,9**	**161,7**	**155,7**	**6,0**

Som framgår av sammanställningen, efter åtta månader av år 2014, bedömer Karlshamn Energi AB och Karlshamns Hamn AB att man inte kan nå upp till budgeterat resultat. Övriga

KARLSHAMN

19 september 2014

bolag gör bedömningen att man för år 2014 ska klara ett resultat minst i nivå med vad som budgeterats.

Karlshamn Energi AB:s årsprognos för 2014 är 1,9 mnkr sämre än budget efter åtta månader av året. Väderleken har i början av året varit mildare än normalt. Detta har inneburit minskad försäljning av el och fjärrvärme och värdet av vindkraftsproduktionen har varit lågt.

Till och med aktuell månad har andelen fjärrvärmeproduktion från Södra Cell varit 86 %, vindkraftsproduktion mot budget 113 %, årsprognos inmatning i elnätet mot budget 96 %, årsprognos fjärrvärmeförsäljning mot budget 94 % och årsprognos elförsäljning mot budget 89 %.

Årsprognosen för Karlshamnsbostäder AB ligger lika med budget efter åtta månader av året. Bolaget bedömer att räntekostnaderna kommer att bli ytterligare lägre än beräknat. Dessutom är uppvärmningskostnaderna lägre än förväntat. Eventuell reavinst vid försäljning av fastigheten Navigatören kommer sannolikt att användas till att ytterligare förstärka fastighetsunderhållet. Vakanserna är fortsatt låga och antalet omflyttningar ligger på en bra nivå. Hitintills har investeringar gjorts med 26,3 mnkr.

Karlshamns Hamn AB:s årsprognos för 2014 ligger efter åtta månader 1,1 mnkr sämre än budget. Augusti var den andra månaden i följd med positiva siffror och en stor anledning till detta är affären med sågade produkter. Det råder en viss osäkerhet på oljemarknaden. Det finns ett avtal om hyra av bergrum där det flaggades för påfyllnad i juli månad men då påfyllning av volym ej har skett så har detta i dagsläget ingen positiv resultatpåverkan.
Hitintills i år har bolaget investerat 4,5 mnkr.

Karlshamnsfastigheter AB redovisar efter åtta månader av året en årsprognos som ligger i nivå med budget. Förslaget till byggnation av etapp 5 a, på Östra Piren, har godkänts av kommunfullmäktige och bygglovsansökan är beviljad av byggnadsnämnden i september.

Den totala ekonomiska situationen efter 2014 års åtta första månader pekar sammantaget på ett resultat före skatt som är 3,0 mnkr sämre än budget. Bedömningen är dock att koncernbidrag av planerad storlek kan lämnas till Stadsvapnet AB.

Prognosen för 2014 års koncernmässiga resultat ligger på -2,7 mnkr.

Hans Hyllstedt
Ekonomichef

Marita Lindström
Ekonomisamordnare

§ 201 2014/2751

Fullmäktiges budget 2014 – extra anslag

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

att överflytta 150 000 kronor från kommunfullmäktiges anslag till förfogande till kommunfullmäktiges egna verksamhetsanslag.

Sammanfattning

Kommunfullmäktige hade redan i januari 2014 ett extra sammanträde för att anta taxor för Miljöförbundet Blekinge Väst. Ett möte med kommunfullmäktige kostar ca 150 000 kronor inklusive fasta arvoden och utskick. Efter det allmänna valet kommer den nya fullmäktigeförsamlingen att tillträda redan den 15 oktober 2014. Då vi i Karlshamns kommun har möten med fullmäktige den första måndagen i månaden kan detta leda till att det kommer att bli ett extra fullmäktigemöte även under hösten.

Beslutsunderlag

- Skrivelse från kommunfullmäktiges ordförande 2014-09-01
- Kommunstyrelsens arbetsutskott protokoll 2014-09-02 § 145.

KARLSHAMN

2014-09-01

2014/2751

Kommunstyrelsen

Fullmäktiges budget 2014 – extra anslag

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktiges beslut

att överflytta resterande medel på kommunfullmäktiges anslag till förfogande (180 000 kronor) till kommunfullmäktiges egna verksamhetsanslag.

Bakgrund

Kommunfullmäktige hade redan i januari 2014 ett extra sammanträde för att anta taxor för Miljöförbundet Blekinge Väst. Ett möte med kommunfullmäktige kostar ca 150 000 kronor inklusive fasta arvoden och utskick. Efter det allmänna valet kommer den nya fullmäktigeförsamlingen att tillträda redan den 15 oktober 2014. Då vi i Karlshamns kommun har möten med fullmäktige den första måndagen i månaden kan detta leda till att det kommer att bli ett extra fullmäktigemöte även under hösten. På fullmäktiges möte i oktober, vid det sista fullmäktigemötet under mandatperioden, är det brukligt med en liten avtackning för de ledamöter som lämnar sina uppdrag.

Hans Hyllstedt

Ethel Duvskog
Kommunfullmäktiges
ordförande

Hans Hyllstedt
Ekonomichef

Karlshamns kommun • Kommunfullmäktige
Rådhuset · 374 81 Karlshamn · Tel +46 454-81118 · Fax +46 454-81040
E-post: kommunfullmaktige@karlshamn.se · Hemsida: http://www.karlshamn.se

§ 202 2014/2807

Förslag om principer för komponentavskrivning i Karlshamns kommun

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

att Karlshamns kommun ska tillämpa komponentavskrivning fr.o.m 2014 samt att även investeringsprojekt påbörjade före 2014, som fortfarande pågår, ska omfattas av komponentavskrivning

att komplettera Riktlinjer för investeringar och leasing med avsnittet 7.1 Komponentavskrivning enligt ekonomikontorets förslag. Ekonomikontoret återkommer med ytterligare förslag till korrigeringar i Riktlinjer för investeringar och leasing beroende på komponentavskrivning

att en projektgrupp tillsätts, med redovisningschefen som projektledare, som får i uppdrag att arbeta med införande av komponentavskrivning i kommunen enligt föreslagen projektplan

att ekonomikontoret, inom befintlig budgetram, får tillsätta 0,5 tjänst under 1 år för att arbeta med komponentavskrivning.

Sammanfattning

Från och med 2014 ska K3 (Bokföringsnämndens nya huvudregelverk för redovisning i Sverige) tillämpas av alla större företag och koncerner oavsett associationsform. En av de större förändringarna är att komponentavskrivning ska tillämpas. Detta innebär att byggnader, maskiner, vägar etc på ett mer detaljerat sätt ska delas upp och åsättas olika avskrivningstider beroende på bedömd nyttjandeperiod.

Komponentavskrivning påverkar redovisning, bedömning av vad som är drift/investering, budgetarbete med mera. Ekonomikontoret föreslår därför att det bildas en projektgrupp för att arbeta med dessa frågor och skapa förutsättningar att genomföra arbetet på ett bra sätt.

Dokumentet Riktlinjer för investeringar och leasing behöver inledningsvis kompletteras med ett avsnitt avseende komponentavskrivning.

Beslutsunderlag

- Förslag om principer för komponentavskrivning i Karlshamns kommun 2014-08-29
- Kommunstyrelsens arbetsutskott protokoll 2014-09-09 § 148.

KARLSHAMN

2014/2807

2014-08-29

Till Kommunfullmäktige

Förslag om principer för komponentavskrivning i Karlshamns kommun

Bakgrund
Från och med 2014 ska K3 (Bokföringsnämndens nya huvudregelverk för redovisning i Sverige) tillämpas av alla större företag och koncerner oavsett associationsform. En av de större förändringarna är att komponentavskrivning ska tillämpas. Detta innebär att byggnader, maskiner, vägar etc på ett mer detaljerat sätt ska delas upp och åsättas olika avskrivningstider beroende på bedömd nyttjandeperiod. Detta innebär att principerna för vad som är investering respektive drift förändras. Följden blir att såväl resultaträkning som balansräkning, investeringsredovisning samt framtida budgetarbete påverkas. En del av det som idag betraktats och redovisats som drift, och därmed påverkat resultaträkningen, kommer enligt det nya regelverket att betraktas som investering och därmed påverka balansräkningen.

Även kraven på vilken information fakturor måste innehålla samt noggrannhet vid kontering påverkas. Redan i samband med upphandling måste det i underlaget framgå att kommunen ställer krav på specifikation på fakturor för att kunna göra korrekta bedömningar av hur fakturan ska redovisas och fördelas. Idag betraktas ofta exempelvis en byggnad som ett objekt med en bedömd avskrivningstid. Med komponentavskrivning kommer samma byggnad framöver att delas upp med ex olika avskrivningstider på exempelvis tak, stomme, fönster, ventilation, fasad m m.

Det krävs en genomgång av samtliga större anläggningstillgångar för att kunna göra bedömning av rimlig nyttjandeperiod samt avgöra hur många komponenter en anläggningstillgång bör delas upp i. Utgångspunkten är att komponenterna ska vara betydande och förbrukas under en väsentligt avvikande tid. Vilka kriterier som är relevanta och hur de ska utformas varierar och måste bestämmas från organisation till organisation.

Projekt
Komponentavskrivning påverkar redovisning, bedömning av vad som är drift/ investering, budgetarbete med mera. Ekonomikontoret föreslår därför att det bildas en projektgrupp för att arbeta med dessa frågor och skapa förutsättningar att genomföra arbetet på ett bra sätt. I arbetsgruppen, som föreslås ledas av redovisningschefen, kommer berörda representanter från kommunens olika verksamheter att delta. Arbetsgruppen avser även inhämta kunskap och erfarenheter från de kommunala bolagen som redan genomfört förändringar enligt K3.

Syftet med projektet är att skapa ett underlag för hur Karlshamns kommun ska tillämpa komponentavskrivning. D v s någon form av mall/ kriterier för bedömning av de olika komponenterna (ex avskrivningstider för stomme, fönster, tak, genomfartsleder, vägar i villa-områden m m). Syftet är också att sprida kunskapen om de nya reglerna bland berörd personal inom kommunen. Syftet är också att säkerställa att berörda beställare har kunskap så att de redan från början ställer de krav som behövs för att fakturorna ska vara tillräckligt specificerade så att konteringen blir korrekt och därmed redovisningen rättvisande och de nya reglerna efterlevs.

Se projektplan.

Tillämpning av komponentavskrivning
Ekonomikontoret föreslår att anpassning till de nya reglerna kring komponentavskrivning sker samt att Karlshamns kommun tillämpar dessa fr o m 2014 med undantag av pågående investeringsprojekt som startats före 2014. Pågående projekt kommer också att korrigeras.

Målet är att arbetet med att ändra uppgifterna i anläggningsregistret ska vara påbörjat till bokslutet 2014 och vara avslutat i samband med bokslut 2015. Därefter kommer komponentavskrivning ske årligen enligt de rutiner för anläggningsregistret som redan idag tillämpas.

Förändrade budgetprinciper
Beslutar kommunfullmäktige att genomföra komponentavskrivning enligt förslaget innebär det förändrade principer i bedömningen av vad som är drift respektive investering. Detta kommer tidigast att påverka budget 2016.

Resurser
Ekonomikontoret bedömer att det behövs ökade resurser motsvarande 0,5 tjänst under ca 1 år (hösten 2014-hösten 2015) för att vara behjälplig med genomgång och korrigera anläggningsregistret utifrån de nya principer som arbetsgruppen tar fram. Finansiering av denna tjänst bedöms kunna ske inom ekonomikontorets befintliga budgetram (del av tjänst vakant på grund av föräldraledighet).

Justering i Riktlinjer för investeringar och leasing
Dokumentet Riktlinjer för investeringar och leasing behöver inledningsvis kompletteras med ett avsnitt avseende komponentavskrivning. Ytterligare justeringar i dokumentet kommer att behövas i takt med att bedömningen görs av kommunens olika anläggningstillgångar. Principerna för vad som bedöms vara drift/ investering ändras om komponentavskrivning införs. Detsamma gäller avskrivningstider för olika anläggningstillgångar.

Följande formulering föreslås i avsnitt 7.1 Komponentavskrivning (avsnittet är helt nytt):

Om en anläggningstillgång består av betydande komponenter, med väsentligt olika nyttjandetider, ska tillgångens anskaffningsvärde fördelas på dessa

komponenter. De olika komponenterna ska redovisas och skrivas av separat över dess nyttjandeperiod.

En fastighet är ett exempel på en tillgång som kan delas in i olika komponenter med skillnader i förbrukning, trots att den förvärvats som en enhet. Indelning bör ske i exempelvis stomme, stammar, fasad, tak och liknande.

Kravet på indelning i komponenter gäller inte bara fastigheter utan även andra tillgångar.

Ställningstagande om komponentavskrivning beslutas av redovisningschefen.

Förslag till beslut
Kommunstyrelsen föreslås föreslå kommunfullmäktige

att föreslå kommunfullmäktige att besluta att Karlshamns kommun ska tillämpa komponentavskrivning fr o m 2014 samt att även investeringsprojekt påbörjade före 2014, som fortfarande pågår, ska omfattas av komponentavskrivning.

att föreslå kommunfullmäktige besluta att komplettera Riktlinjer för investeringar och leasing med avsnittet 7.1 Komponentavskrivning enligt ekonomikontorets förslag. Ekonomikontoret återkommer med ytterligare förslag till korrigeringar i Riktlinjer för investeringar och leasing beroende på komponentavskrivning.

att föreslå kommunfullmäktige besluta att det tillsätts en projektgrupp, med redovisningschefen som projektledare, som får i uppdrag att arbeta med införande av komponentavskrivning i kommunen enligt föreslagen projektplan.

att föreslå kommunfullmäktige besluta att ekonomikontoret, inom befintlig budgetram, får tillsätta 0,5 tjänst under 1 år för att arbeta med komponentavskrivning.

I tjänsten

Hans Hyllstedt
Ekonomichef

Ulrika Hägvall Lundberg
Redovisningschef/ stf ekonomichef

Bilagor
Förslag till projektplan för införande av komponentavskrivning i Karlshamns kommun

Riktlinjer för investeringar och leasing, komplettering avsnitt 7.1 Komponentavskrivning

PROJEKTPLAN KOMPONENTAVSKRIVNING I KARLSHAMNS KOMMUN **2014-08-25**

UPPDRAG	Införa komponentavskrivning i Karlshamns kommun
BAKGRUND	Från och med 2014 ska K3 (Bokföringsnämndens nya huvudregelverk för redovisning i Sverige) tillämpas av alla större företag och koncerner oavsett associationsform. En av de större förändringarna är att komponentavskrivning ska tillämpas. Detta innebär att byggnader, maskiner, vägar etc på ett mer detaljerat sätt ska delas upp och åsättas olika avskrivningstider beroende på bedömd nyttjandeperiod. Även principerna för vad som är investering respektive drift förändras. Detta påverkar såväl resultaträkning som balansräkning, investeringsredovisning samt framtida budgetarbete. Det ställer även krav på vilken information fakturor måste innehålla samt noggrannhet vid kontering.
SYFTE	Syftet med projektet är att skapa ett underlag för hur Karlshamns kommun ska tillämpa komponentavskrivning. D v s någon form av mall för bedömning av de olika komponenterna (ex avskrivningstider för stomme, fönster, tak, genomfartsleder, vägar i villa-områden m m). Syftet är också att sprida kunskapen om de nya reglerna bland berörd personal inom kommunen. Syftet är också att säkerställa att berörda beställare har kunskap så att de redan från början ställer de krav som behövs för att fakturorna ska vara tillräckligt specificerade så att konteringen blir korrekt och därmed redovisningen rättvisande och de nya reglerna efterlevs.
AVGRÄNSNING	Anpassning till de nya reglerna kring komponentavskrivning avser Karlshamns kommun tillämpa fr o m 2014 med undantag av pågående investeringsprojekt som startats före 2014. Pågående projekt kommer också att korrigeras.
TIDPLAN	Målet är att arbetet med att ändra uppgifterna i anläggningsregistret ska vara påbörjat till bokslutet 2014 och vara avslutat i samband med bokslut 2015. Därefter kommer komponentavskrivning ske årligen enligt de rutiner för anläggningsregistret som redan idag tillämpas.
ARBETSGRUPP	Ulrika Hägvall Lundberg (projektledare), Veronica Nordmark, Kent Wahnström (centrala ekonomikontoret), Camilla Bengtsson, Susanne Andersen, Lisa Sunesson (ekonomer SHBT), representant för fastighetskontoret. Adjungerade deltagare från de kommunala bolagen som redan genomfört komponentavskrivning samt verksamhetsrepresentanter från förvaltningarna.
RESURSER	Behov av extra resurser ca 0,5 tjänst under hösten 2014- hösten 2015 samt för att vara behjälplig med genomgång av anläggningsregistret samt korrigera detta utifrån de nya principer som arbetsgruppen tar fram.
ÖVRIGT	Minnesanteckningar kommer att föras vid samtliga arbetsgruppsmöten. De nya reglerna kräver ett politiskt beslut om ställningstagande till komponentavskrivning samt beslut om hur den praktiska hanteringen i frågor kring komponentavskrivning fortsättningsvis ska hanteras.(Förslagsvis verkställighet). De nya reglerna innebär att dokumentet Riktlinjer för investeringar och leasing måste kompletteras med ett avsnitt om komponentavskrivning. De nya reglerna innebär att kommunfullmäktige under 2014 måste besluta om flytt av budgetmedel från drift till investeringsbudget. Även budget 2015 behöver justeras i detta avseende. De som arbetar med anläggningsregistret i Blekingekommunerna har redan idag ett nätverk. Det är därför lämpligt att principerna för komponentavskrivning även diskuteras i denna grupp.

KARLSHAMN

Riktlinjer för investeringar och leasing i Karlshamns kommun

Fastställd av KF 2013-06-24 § 100, rev KF
Reviderad av KF 2014-06-16 § 81

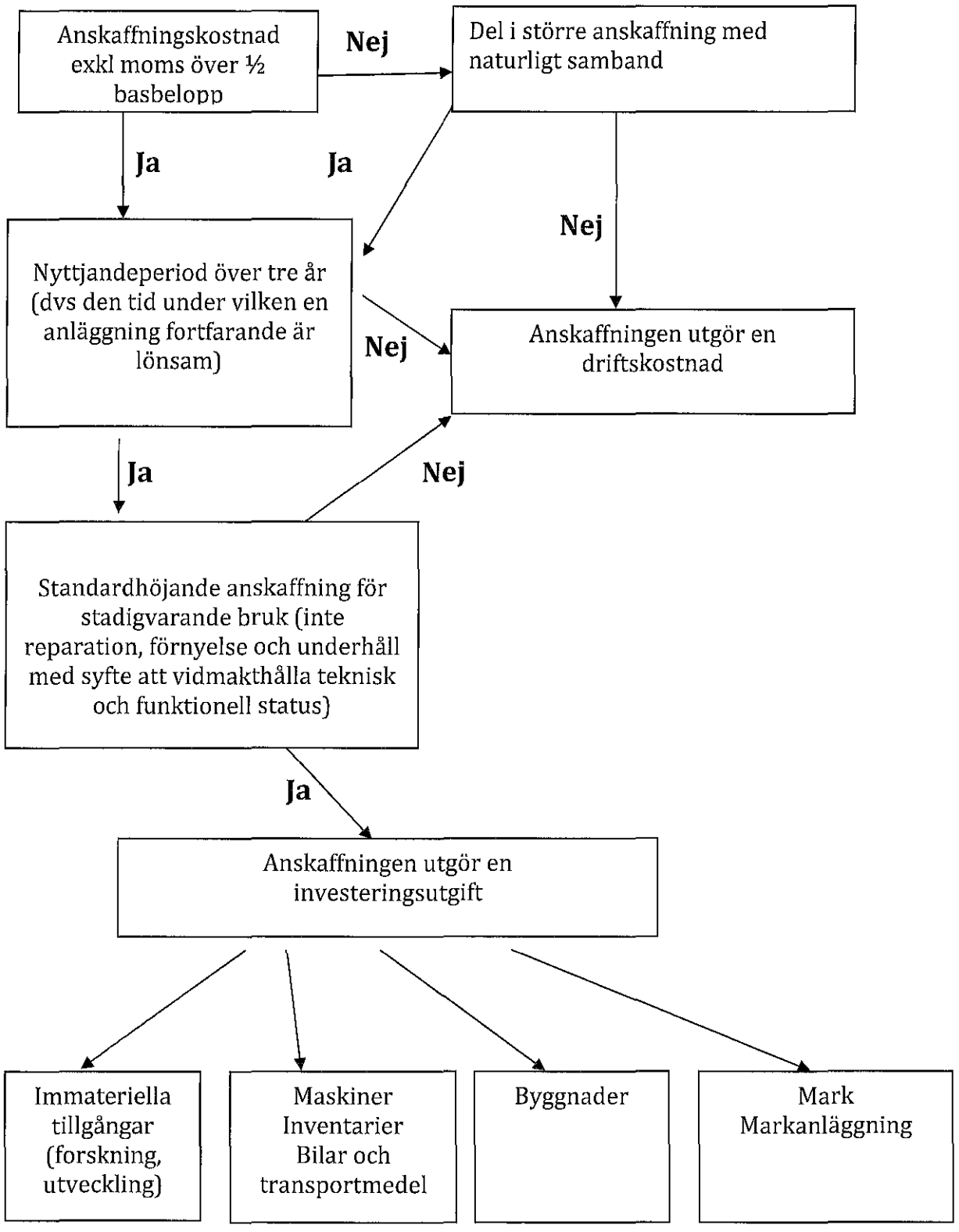
Innehållsförteckning

Flödesschema vid anskaffning	**3**
1 Inledning	4
2 Redovisningsrutiner	**4**
2.2 Uppföljning av slutfört investeringsprojekt	4
3 Leasing	**4**
4 Grundregler för investering	**5**
4.1 Anläggningstillgång	5
4.1.1 Inventarier	5
4.2 Immateriella tillgångar	6
4.3 Exploateringar	6
4.4 Fast egendom	6
4.4.1 Fastigheter	6
5 Reparationer och underhåll	**8**
5.1 Reservdelar	8
5.2 Ny-, till- och ombyggnad	8
6 Anskaffningsvärde	**9**
7 Avskrivning och aktivering	**9**
7.1 Komponentavskrivning	10
8 Avskrivningstider	**10**
8.1 Immateriella tillgångar	10
8.2 Maskiner och inventarier	10
8.2.1 Maskiner	10
8.2.2 Inventarier	11
8.2.3 Bilar och andra transportmedel	12
8.3 Fastigheter	12
8.3.1 Byggnader	12
8.3.2 Förbättringsutgift på annans fastighet	13
8.3.3 Mark	13
8.3.4 Markanläggningar	14
9 Avyttring av anläggningstillgång	**14**
9.1 Lös egendom	14
9.2 Fast egendom	15
10 Nedskrivning	**15**
11 Uppskrivning	**15**
12 Internränta	**15**
13 Omfördelning av medel inom budgetram och mellan investeringsprojekt	**15**
14 Bruttoinvesteringar överstigande 7 mnkr	**16**
14.1 Startbeslut	16
14.2 Tecknande av entreprenadavtal	16

Investeringsbedömning i Karlshamns kommun.

Flödesschema vid anskaffning

"Förenklad bild av verkligheten"



1 Inledning

Nedan följer en sammanställning och förtydligande av de regler, anvisningar och rekommendationer som berör främst anläggningstillgångarna inventarier och fastigheter. Immateriella tillgångar berörs översiktligt medan övriga anläggningstillgångar såsom värdepapper, bostadsrätter och fordringar ej berörs eftersom de inte är föremål för avskrivningar.

Syftet är att skapa enhetliga regler för investeringsredovisning, avskrivningstider samt leasing.

Ansvaret för att bedöma vad som skall redovisas som anläggningstillgång respektive driftskostnad har beslutsattestanten. Vid tveksamhet, kontakta alltid din ekonom.

Underlaget är hämtat från "Rådet för kommunal redovisning" och anpassat för Karlshamns kommun. Redan anskaffade anläggningstillgångar berörs inte av ändrade avskrivningstider.

2 Redovisningsrutiner

Varje investeringsprojekt skall ges en egen projektkod i intervallet 0001 – 2999. I de flesta fall sker detta redan i budgetprocessen eller i samband med beslut om tilläggsanslag.

Om nya projektkoder behövs för investeringar ska samråd ske med ekonomikontoret.

2.2 Uppföljning av slutfört investeringsprojekt

När ett investeringsprojekt är slutfört ska detta slutredovisas vilket även ska omfatta en efterkalkyl. Här bör ingå uppföljning av tidplan och kostnad. Rapporteringen sker till den instans som tagit beslut om investeringen. Då investeringen sker på beställning från annan nämnd lämnas slutredovisningen också till beställaren.

3 Leasing

Avtal om hyra/leasing av tillgång kan innebära stora ekonomiska åtaganden. Omfattningen av åtagandet beror dels på den förhyrda tillgångens värde men även på hur lång tid objektet hyrs. Exempel på tillgångar som ofta leasas är bilar och datorer.

Samma krav på ekonomisk bedömning och beslut gäller vid leasing av tillgång som vid investering. En helhetsbedömning ska göras av det totala ekonomiska åtagandet samt de ekonomiska riskerna och fördelarna som är förknippat med ägande respektive leasing av tillgången. Bedömning av restvärde och möjlighet att köpa tillgången efter avslutat leasingavtal ska beaktas och bedömas utifrån verksamhetens behov. Ekonomisk kalkyl för jämförelse mellan alternativen leasing och investering ska alltid upprättas då verksamheterna överväger att leasa en tillgång. Bedömning görs av verksamheten tillsammans med ekonomikontoret. Leasingavtal ska undertecknas av firmatecknare eller utsedd delegat.

4 Grundregler för investeringar

För bruttoinvesteringar överstigande 7 mnkr se punkten 14.

4.1 Anläggningstillgång

En investering är en kapitalsatsning som får konsekvenser under en längre tid. En investering tas upp som anläggningstillgång i balansräkningen och skrivs av under nyttjandetiden.

Anläggningstillgång är en tillgång som

- är avsedd för stadigvarande bruk
- har en nyttjandeperiod överstigande tre år och
- inte är av ringa värde

Med ringa värde menas en total anskaffningskostnad understigande ½ basbelopp exklusive moms.

Inventarier som har ett samband bör räknas som en investering, till exempel inredning till en skolsal. Detsamma gäller om anskaffningen är ett led i en större investering.

Anskaffning av tillgång med **viss varaktighet** och **visst väsentlighetsvärde** ska redovisas som en investering och får inte kostnadsföras direkt. Hur anskaffningen finansieras, det vill säga om investeringsbudget finns eller ej, påverkar inte bedömningen.

Rätt drifts- och investeringsredovisning har betydelse för hur kommunens verksamhet förhåller sig till skatte- och taxeuttaget över tiden och för möjligheterna till jämförelser mellan kommuner.

4.1.1 Inventarier

Som inventarier redovisas anskaffning av inventarier och maskiner. I anskaffningsvärdet ska inräknas alla utgifter, inklusive värdehöjande förbättringar, fram till den tidpunkt då tillgången är färdig att tas i bruk.

Inventarielista

Alla inventarier som klassas som stöldbegärliga skall märkas. Som exempel kan nämnas datautrustning, konst, AV-utrustning och verktyg. Särskild inventering och förteckning över kommunens datorer skall administreras av datakontoret.

Inventarier – icke fast utrustning

Till inventarier räknas fordon, maskiner och inventarier för stadigvarande bruk. Vad gäller anskaffning av flera inventarier, med ett naturligt samband, ska anskaffningen avse det samlade anskaffningsvärdet. Detsamma gäller anskaffning som kan anses vara ett led i en större inventarieinvestering.

Kulturtillgångar, som till exempel konst och annan utsmyckning, redovisas enligt samma principer som inventarier.

Utgifter för datorprogram ska i princip alltid kostnadsföras direkt. Detta gäller oavsett om själva datorinköpet betraktas som investering eller ej. Datorprogram som i väsentlig omfattning specialanpassats eller utvecklats kan dock bokföras som investering under förutsättning att nyttjandeperioden överstiger tre år och är av väsentligt värde för verksamheten i framtiden.

Utbildning är inte att betrakta som investering (se rubriken "Immateriella tillgångar").

Installation av datornät räknas som IT-inventarier.

Byggnadsinventarier
De delar och tillbehör i en byggnad som är avsedda att direkt tjäna den verksamhet som bedrivs i byggnaden utgör inventarier och skall följa avskrivningsplanen för inventarier. Som exempel på byggnadsinventarier kan nämnas traverser, lyftanordningar, tvättanordningar, pumpar, kompressorer, speciella värme- och ventilations-anläggningar. Ventilationsanläggningar för byggnadens allmänna funktion räknas inte som byggnadsinventarier utan ingår i byggnadsvärdet.

Förbättringsutgift i annans fastighet
Vid investering i annans fastighet av värdehöjande slag ska årligen avskrivning ske med belopp som medför jämn fördelning över nyttjandetiden. Avskrivningen bestäms med hänsyn till investeringens nyttjandeperiod och hyresförhållande. Är fastigheten avsedd att användas under kortare tid än tre år ska förbättringsutgifterna kostnadsföras direkt. Eftersom äganderätten till byggnaden saknas hamnar dessa utgifter under inventarier.

4.2 Immateriella tillgångar
Med immateriella tillgångar avses icke fysiska tillgångar.

Utgifter för forsknings- och utvecklingsarbete och liknande får tas upp som anläggningstillgång om de beräknas bli av betydande värde för verksamheten under kommande år. Det ska då endast gälla kostnader som är av betydande storlek i förhållande till kommunens totala kostnader, har ett varaktigt värde och att periodiseringen bedöms vara nödvändig för att uppnå en rättvisande resultaträkning.

4.3 Exploateringar
Med exploateringsverksamhet avses åtgärder för att anskaffa, förädla och iordningställa kommunens mark för infrastruktur (gator, parker och VA) samt för bostads- och/ eller arbetsområden. Mark och exploateringsverksamhet redovisas i Karlshamns kommun som anläggningstillgång.

4.4 Fast egendom
Fast egendom är mark som delas in i fastigheter. Tillbehör till fastighet är byggnad, ledning, stängsel och annan anläggning som anbragts i eller ovan jord för stadigvarande bruk. Till byggnad hör fast inredning om det är avsett för stadigvarande bruk för byggnaden eller del av denna exempelvis hiss, vattenledning och uppvärmningssystem.

4.4.1 Fastigheter
Fastigheter indelas utifrån avskrivningsreglerna i byggnader, markanläggningar och mark.

I enskilda fall uppstår gränsdragningsproblem mellan de olika rubrikerna: byggnad, byggnadsinventarier, mark och markanläggning. Det väsentligaste är dock att samma principer för klassificering tillämpas över åren så att en analys av utvecklingen underlättas.

Byggnad

Som byggnad betraktas förutom hus även likartade konstruktioner med vissa krav på storlek och varaktighet såsom broar, vattentorn med mera. Mindre anläggningar för tillfälligt bruk såsom skjul och anordningar avsedda att förflyttas mellan olika platser är inte byggnader.

Till byggnad hör en rad olika byggnadstillbehör såsom

- fast inredning som avbalkningar, ledstänger med mera
- ledningar för uppvärmning, belysning och luftväxling samt vatten, avlopp och liknande
- sådant som är inmurat eller fast anbringat i väggar, tak och golv
- sådant som avser stadigvarande bruk för byggnaden, dörrar, fönster, spisar sanitära anordningar med mera

När det gäller gränsdragningen mot inventarier utgörs byggnaden av byggnadsstommen med stomkompletteringar och installationer samt till byggnaden hänförlig utrustning som är nödvändig för byggnadens allmänna funktioner.

När det gäller genomgripande förändringsarbeten i befintlig byggnad, som innebär att byggnaden används för annat ändamål än vad som ursprungligen avsetts ska dessa utgifter aktiveras och avskrivas. Detsamma gäller förhållandet vid utbyte av väsentliga delar av en byggnads grundkonstruktion (grund, ytterväggar, bjälklag, takstolar och dylikt).

Pågående anläggningsarbeten rekommenderas inte ingå i avskrivningsunderlaget förrän anläggningen färdigställts. Karlshamns kommun tillämpar av praktiska och hanteringsmässiga skäl aktivering av pågående arbeten. Detta innebär att avskrivning och ränta belastar driftbudgeten året efter arbetena utförts.

Mark

Den del av fastighetsvärdet som utgör markvärde ska i princip inte skrivas av då mark förutsätts ha en obegränsad nyttjandeperiod och bestående värde. Om fastigheten förvärvats genom inköp och består av både mark och byggnad rekommenderas att inköpsvärdet, inklusive lagfartskostnaden, fördelas på respektive del genom proportionering utifrån taxeringsvärdet. Karlshamns kommun tillämpar inte rekommenderad proportionering eftersom markvärdet vid denna typ av förvärv i de flesta fall är av underordnad betydelse och har ingen påverkan på skatteuttaget över tiden. Detta innebär att lagfartskostnaden i de flesta fall belastar byggnaden.

Markanläggningar

Med markanläggningar avses på marken uppförda anordningar av permanent natur som

- olika anläggningar till exempel vägar, gator, parkeringsplatser, idrottsplaner, parker och planteringar och dylikt

- vatten och avloppsnät samt brunnar, källare och tunnlar i den mån de inte är att hänföra till byggnad vid eventuell fastighetstaxering

Anskaffningsutgiften för markanläggningar skall särredovisas i anläggningsregistret och avskrivas planenligt. Om det gäller tillfälliga anläggningar med varaktighet under tre år får anskaffningsutgiften kostnadsföras direkt.

5 Reparation och underhåll

Reparation och underhåll, det vill säga åtgärder som syftar till att behålla en anläggnings tekniska och funktionella status, bokförs som driftskostnad det år som åtgärden utförs. Hit räknas även ändringsarbeten avseende inredningen, till exempel nya fönster- och dörröppningar och flyttning av innerväggar i samband med omdisponering av lokaler.

Vid utbyte av en del av en anläggningstillgång, till exempel en spis, gäller som riktpunkt, att om den nya anläggningstillgången motsvarar i standard vad som är normalt förekommande vid utbytestillfället, får man anse att man endast behålla standarden och följaktligen betraktas detta som underhåll.

Endast standardförbättrande åtgärder räknas som investeringar.

5.1 Reservdelar

När en reservdel anskaffas för att ersätta en uttjänt eller obrukbar maskindel, skall reservdelens anskaffningsvärde (oavsett beloppets storlek) kostnadsföras samtidigt som avskrivningsplanen för maskinanläggningar kvarstår oförändrad.

5.2 Ny-, till- och ombyggnad

Åtgärder som innebär standardförbättringar genom ny- till- och/eller ombyggnad ska bokföras som investeringsutgift. Dock skall endast mellanskillnaden mellan vad som betraktas som värdehöjande och normalt underhåll aktiveras. Här ska fastighetsenheten göra en kvalificerad bedömning på storleken av normalt underhåll exempelvis med hänvisning till gällande underhållsplan. Underlaget för denna bedömning ska biläggas finansieringskalkylen.

Nyasfaltering av gata betraktas som investering om detta medför en ändrad utformning av gatan eller om det krävs en helt ny underbyggnad av gatan före asfaltering. Enbart toppbeläggning är att betrakta som underhåll och skall kostnadsföras det år åtgärden utförts.

Byte av VA-ledningar räknas som investering om man med detta byte höjer ledningens kapacitet. SKL (Sveriges kommuner och landsting) rekommenderar att även utbyte av redan avskrivna VA-ledningar ska räknas som investering. Möjligheten att hantera avskrivna ledningar på det sätt som SKL förordar är inte praktiskt möjligt, mot bakgrund av hur anläggningsregistren är uppbyggda.

I praktiken är det svårt att bedöma gränsdragningen mellan underhållskostnader och standardförbättrande åtgärder. Av praktiska skäl är det acceptabelt att standard-förbättrande åtgärder delvis ingår i underhållskostnaderna. Detta gäller under förutsättning att det rör sig om mindre belopp samtidigt som det finns kontinuitet i

förfarandet. Som mindre belopp menas kostnad som understiger ½ basbelopp. Väsentlighet och konsekvensprincipen ska följas och vikten av rättvisande redovisning betonas.

6 Anskaffningsvärde

Anläggningstillgångar tas upp i bokföringen till värdet vid anskaffningstillfället. I anskaffningsvärdet skall ingå samtliga utgifter för förvärvet. Indirekta kostnader i form av administration och projektering bör också ingå i anskaffningsvärdet. Utgifter för värdehöjande förbättringar av en tillgång får inräknas om de lagts ner under räkenskapsåret. Reparations- och underhållsarbeten räknas normalt inte in i anskaffningsvärdet. Vid förvärv av en begagnad anläggningstillgång, till exempel en bostadsfastighet, bör en aktivering av reparations- och underhållskostnader i vissa fall kunna godtas. Det bör då handla om ett väsentligt belopp i förhållande till anskaffningen, att arbetet utförs inom en begränsad tid efter förvärvet samt att det medför att tillgångens skick förbättras och värdet därmed ökar.

Investeringar som löper över en längre tid kan påföras en ränta under byggtiden. Om aktivering av ränta medför att tillgången värderas högre än verkliga värdet ska ingen aktivering ske. Den aktiverade räntan ska motsvara de verkliga räntekostnader som skulle undvikits om inte investeringen kommit till stånd. Av praktiska och hanteringsmässiga skäl påför Karlshamns kommun ej ränta under byggtiden för investeringsprojekt understigande 100 mnkr. Vid bokslutet pågående arbeten aktiveras, vilket innebär att avskrivningar och intern ränta påförs driftbudgeten året efter anskaffningen.

Eventuella investeringsbidrag skall reducera anläggningstillgångarnas värden.

Rekommendationen avseende intäkter för anslutnings- och anläggningsavgifter är att dessa skall bokföras som intäkt i resultaträkningen. Karlshamns kommun hanterar dessa som investeringsbidrag. Ekonomiska nettoeffekten är försumbar, eftersom detta inkomstslag i regel alltid motsvaras av beloppsmässigt lika stora utgifter. Som exempel kan nämnas exploateringsområden.

7 Avskrivning och aktivering

På anläggningstillgång, som fortlöpande minskar i värde på grund av ålder, nyttjande med mera ska årligen avskrivning ske med det belopp som svarar mot lämplig avskrivningsplan. En uppdelning av anläggningstillgångar per objekt är därför en förutsättning för rättvisande avskrivningstid och avskrivningsbelopp.

Avskrivningar bör påbörjas vid den tidpunkt en investering tas i bruk. Av praktiska och hanteringsmässiga skäl påbörjar Karlshamns kommun avskrivningen året efter det att investeringsutgiften bokförts.

Avskrivningstiden ska anpassas till tillgångens nyttjandeperiod. Med nyttjandeperiod menas den tid under vilken en anläggning fortfarande är så effektiv att ett byte eller ett nytt inköp inte är motiverat av ekonomiska skäl. Nyttjandeperioden kan för samma tillgångstyp vara olika beroende på utnyttjandet av tillgången och beroendet av den tek-

niska utvecklingen för den specifika verksamheten. Av praktiska skäl är det lämpligt att samma tillgångstyp har lika lång avskrivningstid oavsett i vilken verksamhet den används.

En värdestegring av en tillgång är inte någon godtagbar grund för att avbryta eller ändra avskrivningsplanen. Vid oförutsedda och kraftiga värdeminskningar ska engångs-nedskrivningar ske med belopp som anses erforderliga enligt god redovisningssed.

7.1 Komponentavskrivning

Om en anläggningstillgång består av betydande komponenter, med väsentligt olika nyttjandetider, ska tillgångens anskaffningsvärde fördelas på dessa komponenter. De olika komponenterna ska redovisas och skrivas av separat över dess nyttjandeperiod.

En fastighet är ett exempel på en tillgång som kan delas in i olika komponenter med skillnader i förbrukning, trots att den förvärvats som en enhet. Indelning bör ske i exempelvis stomme, stammar, fasad, tak och liknande.

Kravet på indelning i komponenter gäller inte bara fastigheter utan även andra tillgångar.

Ställningstagande om komponentavskrivning beslutas av redovisningschefen.

8 Avskrivningstider

Nyttjandeperioden utgör grunden för bedömningen av avskrivningstidens längd. De angivna avskrivningstiderna avser maximitider. Avskrivningstiden ska anpassas till den aktuella anläggningens speciella förutsättningar, till exempel verksamhetens art, utnyttjande av tillgången, geografiska förutsättningar och ålder vid förvärvstillfället.

8.1 Immateriella tillgångar

5 år

- Utgifter för forsknings- och utvecklingsarbete och liknande. Det ska handla om betydande värde för verksamheten under kommande år och endast gälla kostnader som är av betydande storlek i förhållande till kommunens totala kostnader, har ett varaktigt värde och att periodiseringen bedöms vara nödvändig för att uppnå en rättvisande resultaträkning. Beslut om immateriella tillgångar fattas av kommunstyrelsen.

8.2 Maskiner och inventarier

8.2.1 Maskiner

Arbetsmaskiner och större specialverktyg.

10 år

- Ismaskiner, plogar, ishyvlar

- Dressingmaskiner, gödselspridare, markluftare, saltspridare
- Maskinell utrustning, till exempel pumpar, fläktar, injektorer, traverser
- Slamtorkningsutrustning
- Elektriska motorer
- Vissa maskiner för yttre arbeten, till exempel väghyvlar, planeringsmaskiner, vältar, traktorgrävmaskiner, hjullastare
- Maskiner för storkök, till exempel köksmaskiner, spisar, frys- och kylskåp, varmluftsugnar
- Maskinell utrustning, till exempel rörinredning, pumpar, större kompressorer, skrapor (VA)

5 år
- Mikrovågsugnar
- Åkgräsklippare
- Transportabel utrustning som svetsningsutrustning, belysningsaggregat, länspumpar
- Spel, vågar
- Golvvårdsmaskiner, till exempel skurmaskiner med vattensugare, kombinationsmaskiner och dylikt
- Vissa maskiner för verkstäder, till exempel svetsaggregat, elsvets, sprutmålningsaggregat, mindre kompressorer, komprimeringsmaskiner
- Övriga anläggningsmaskiner

8.2.2 Inventarier
Annan icke fast utrustning än maskiner.

Obegränsad livslängd (ingen avskrivning)
- Konstnärligt utsmyckning, exempelvis tavlor och skulpturer

10 år
- Kommunikationsutrustning i byggnader, till exempel televäxel, snabbtelefonanläggningar och telefonsökare
- Möbler och inredningsartiklar, till exempel stolar, bord, hyllor, diskar, kassa- och arkivskåp
- Mätapparater och mätinstrument, till exempel elektrooptiska totalstationer, avvägningsinstrument, GPS-instrument och vattenmätare
- VVS-utrustning
- Distributionsmätare
- El-utrustning
- Annan utrustning, till exempel automatik-, doserings-, filter- och laboratorieutrustning (VA)
- Utrustning till lekplatser, till exempel sandlådor, gungor och lekställningar
- Anläggningar för trafiksignaler och belysning

5 år
- Maskiner och apparater för mångfaldigande

- Skolmöbler, gymnastikredskap
- Musikinstrument, böcker (större nyuppsättning)
- Porslin, glas, bestick, köks- och serveringsredskap med mera
- Övriga kontorsmaskiner och övrig kontorsutrustning
- Utrustning i AV-centraler, till exempel inspelnings- och kopieringsutrustning, bandspelare, radio- och TV apparater
- Inlärningsapparater, handikapphjälpmedel
- Medicinska instrument, vårdutrustning
- Dyrare verktyg och liknande handredskap, till exempel tryckluftsverktyg
- Alarmeringsutrustning, till exempel larm och kommunikationsradio
- Sop- och latrinkärl
- Parkeringsautomater
- Övriga instrument för mätning och sotning, stöldskydd, mattor, gardiner, böcker med mera

3 år
- Persondatorer, IT-inventarier som minidatorer, serverutrustning, kommunikationsutrustning, mobiltelefon, fax, flexmätare

8.2.3 Bilar och andra transportmedel
Här ingår motordrivna fordon.

10 år
- Traktorer och truckar
- Större lastbilar och släpfordon, sopmaskin, spolbil och sophämtningsbil

5 år
- Minibussar
- Sopfordon av påhängstyp
- Bilar, till exempel person, skåp- och mindre lastbilar
- Övriga transportmedel som släpvagnar- och kärror, cyklar, skottkärror

8.3 Fastigheter

8.3.1 Byggnader
Med byggnad avses hus och likartade konstruktioner såsom broar, vattentorn med mera, det vill säga uppförd konstruktion med vissa krav på storlek och konstruktion.

33 år
- Förvaltningshus, kontorshus
- Museibyggnader, biblioteksbyggnader, konsthallar
- Brandstationer
- Vårdhemsbyggnader och institutioner
- Skolor, gymnastiklokaler, förskolor, fritidsgårdar av bättre kvalitet
- Ålderdomshem, inackorderingshem

- Servicebyggnader av bättre kvalitet (till exempel av sten, betong och dylikt) till idrotts-, fritids- och campinganläggningar
- Åskådarläktare av bättre kvalitet, (till exempel av sten, betong och dylikt)
- Betongpontoner för småbåtshamnar
- Förrådsbyggnader, magasin av bättre kvalitet, (till exempel av sten, betong och dylikt)
- Hantverks- och affärshus
- Bostadshus av sten
- Civilförsvarsanläggningar och skyddsrum
- Vattenverk, vattentorn, avloppsreningsverk

20 år
- Pumpstationer
- Fritidsanläggningar, friluftsgårdar, motionsgårdar, fritidsstugor, campingplatser, golfbanor, simhallar, sporthallar, ishallar, ridhallar och stall, bassängbad, enklare åskådarläktare
- Bekvämlighetsinrättningar, till exempel urinoarer, toaletter
- Friidrottsbanor, minigolfanläggningar, konstfrysta isbanor
- Servicebyggnader av enklare kvalitet till idrotts-, fritids- och campinganläggningar
- Industribyggnader, storkök, centralvärmeanläggningar, laboratoriebyggnader
- Verkstäder, till exempel reparations- och snickeriverkstäder
- Garagebyggnader
- Förrådsbyggnader och magasin av enklare kvalitet
- Provisoriska och temporära byggnader, barnstugor av enklare kvalitet, temporära åldringsbostäder
- Färjepirer, färjeramper med klaffbryggor samt passagerargångar
- Bostadshus av trä
- Sorteringsanläggningar, exempelvis miljöstationer av bättre kvalitet

10 år
- Kiosker, paviljonger, baracker
- Strandanläggningar, till exempel pontoner, hopptorn av trä
- Bevattningsanläggningar
- Sorteringsanläggningar, exempelvis miljöstationer av enklare typ

8.3.2 Förbättringsutgift på annans fastighet

Avskrivningstiden bestäms med hänsyn till investeringens nyttjandeperiod och hyresförhållande. Är fastigheten avsedd att nyttjas under kortare tid än tre år ska förbättringsutgifterna kostnadsföras direkt.

8.3.3 Mark

Obegränsad livslängd (ingen avskrivning)
- Obebyggd mark
- Naturreservat, kulturreservat och därpå uppförda byggnader som är k-märkta eller motsvarande

- Annan mark, till exempel tomträttsmark, skogsmark
- Exploateringsmark. Vad gäller exploaterad mark som inte kan avyttras (på grund av läge, efterfrågan eller liknande), ska bedömning göras huruvida eventuella markanläggningar bör avskrivas helt eller delvis.

8.3.4 Markanläggningar

33 år
- Vatten- och avloppsledningar
- Gator, vägar, broar, trafikleder, planer, lek- och parkanläggningar, naturparker
- Offentliga belysningsanläggningar för gator, vägar och allmänna platser, till exempel nät, jordkabel och friledning, stolpar, armaturer, trafikmärkesbelysning
- Kajer och bryggor av betong, sten och dylikt

20 år
- Industrispår, parkeringsplatser, idrottsplaner, motionsspår, planteringar, inhägnader med mera
- Brunnar, upplagsplatser
- Kajer och bryggor av trä eller annat mindre varaktigt material

10 år
- Belysning av motionsspår, trafikmärken och liknande
- Bad- och båtplatsutrustning, exempelvis flytbryggor och dylikt

9 Avyttring av anläggningstillgång

Vid alla avyttringar gäller affärsmässighet, det vill säga bästa möjliga ekonomiska ersättning ska eftersträvas.

Avyttrad, kasserad eller utrangerad anläggningstillgång skall rapporteras till ekonomikontoret för justering i anläggningsregistret.

9.1 Lös egendom

Vid avyttring och kassation av lös egendom där värdet ligger

under 2 basbelopp krävs beslut av enhetschef

mellan 2 och 5 basbelopp erfordras beslut av förvaltningschef

mellan 5 och 10 basbelopp krävs beslut av upphandlingschef

över 10 basbelopp krävs beslut av ekonomichef eller dennes ställföreträdare

Intern försäljning av inventarier ska ske till bokfört värde.

Inbyte

Vid försäljning av lös egendom, då denna samtidigt ersätts av annan lös egendom (inbyte), ska bruttoredovisning tillämpas. Det innebär att det tydligt ska framgå försäljningspris på den egendom som avyttras samt inköpspris på den tillgång som köps in i stället.

Dokumentation vid avyttring
Överstiger försäljningsvärdet 5 basbelopp krävs anbudsförfarande där förfrågningsunderlag beslutas av upphandlingschef eller nämnd. Under 5 basbelopp krävs dokumentation i form av skriftliga offerter. Se kommunstyrelsens delegationsordning.

9.2 Fast egendom
Försäljning av fast egendom. Se kommunstyrelsens delegationsordning.

10 Nedskrivning
Har värdet på en anläggningstillgång varaktigt gått ned ska nedskrivning ske med det engångsbelopp som kan anses nödvändigt. En nedskrivning ska avse oförutsedda och kraftiga värdeminskningar. En nedskrivning ska belasta resultatet som en rörelse-främmande post om den är av väsentlig storlek. I annat fall redovisas den bland avskrivningar. Kommunstyrelsen beslutar om nedskrivning.

11 Uppskrivning
Finansiella anläggningstillgångar som har ett tillförlitligt och bestående värde, som väsentligt överstiger bokfört värde, får skrivas upp till högst detta värde om det står i överensstämmelse med god redovisningssed. Beloppet får inte tas upp i resultat-räkningen utan förs direkt mot eget kapital i balansräkningen. I samband med uppskrivningen skall det i not lämnas upplysning om storleken på det uppskrivna beloppet.

Uppskrivningar förekommer mycket sällan.

Beslut om uppskrivning av finansiell tillgång fattas av kommunstyrelsen.

12 Internränta
Internränta ska beräknas årsvis på anläggningarnas bokförda värden. För VA-verksamheten tillämpas föregående års genomsnittliga inlåningsränta per 31/12.

Internräntan utgörs av den av SKL årligen angivna rekommenderade internräntan för varje enskilt år.

13 Omfördelning av medel inom budgetram och mellan investeringsprojekt
Kommunstyrelsen har delegation på att omfördela medel inom budgetram och mellan investeringsprojekt för nämnd/ styrelse som så begär.

14 Bruttoinvesteringar överstigande 7 mnkr

14.1 Startbeslut

Kommunstyrelsen har delegation på att lämna startbeslut på begäran av nämnd/styrelse för investeringsprojekt då bruttoinvesteringsutgiften för projektet överstiger 7 mnkr.

14.2 Tecknande av entreprenadavtal

Kommunstyrelsen har delegation på att efter begäran från nämnd/styrelse lämna godkännandebeslut om att entreprenadavtal får tecknas vid investeringsprojekt där bruttoinvesteringsutgiften överstiger 7 mnkr.

miljöpartiet de gröna

Motion□

till kommunfullmäktige i Karlshamns kommun□

angående trafiken på Erik Dahlbergsvägen

Erik Dahlbergsvägen är en av de viktigaste bilvägarna i Karlshamn. När den inte fungerar blir det trafikinfarkt i stadskärnan. Detta blev vi varse när vägen fick ny beläggning under augusti i år och Erik Dahlbergsvägen var avstängd för trafik några dagar.
□Den stora mängden biltrafik orsakar störande buller för boende och gör att luften förorenas för de som vistas i gaturummet. De boende längs vägen kan intyga att det sprids partiklar som smutsar ner balkonger och fönster. Förutom partiklar tillhör kväveoxider och marknära ozon de vanligaste föroreningarna från trafiken.

Kväveoxider reagerar med kroppsvätskan i lungorna och bildar salpetersyra som orsakar skador och sjukdomar i luftvägarna och hjärtat. Biologiska mutationer kan uppstå på grund av kväveoxiderna från biltrafiken.□Trafikens utsläpp av marknära ozon skadar lungorna. Exponeras man under en längre period □kan detta resultera i permanenta ärr i lungvävnaden vilket leder till förlorad lungfunktion.
Även utsläpp av kolväten som är cancerframkallande bör nämnas här.

Vid ett seminarium om luftföroreningar i Blekinge på Länsstyrelsen i Karlskrona i januari i år svarade miljöhygienikern, medicine doktorn Emelie Stroh på en direkt fråga att man absolut ska undvika att cykla eller gå i närheten av starkt trafikerade vägar.□ Erik Dahlbergsvägen är en periodvis starkt trafikerad väg med stora luftföroreningar som även trafikeras av många cyklister. Inte minst barn och ungdomar som är på väg till och från sina skolor.

Det finns mycket forskning som visar att träd, särskilt barrträd och träd med håriga blad tar upp luftföroreningar. Träd dämpar dessutom buller effektivt. □
Att stänga av Erik Dahlbergsvägen för biltrafik är inte möjligt, men något måste göras för att minimera effekterna av biltrafikens emissioner och buller.□
Mot denna bakgrund föreslår undertecknad

att kommunfullmäktige ger tekniska nämnden i uppdrag att tillse att det planteras lämpliga träd längs Erik Dahlbergsvägen samt att överväga förbud mot dubbdäck.

Karlshamn 2014 09 08

Anders Englesson, Miljöpartiet

SAMMANSTÄLLNING ÖVER KOMMUNFULLMÄKTIGES OBESVARADE MOTIONER

Datum	Motionär	Motion om	Remitterad/behandlas
2013-12-17	Sara Månsson Möllergren (MP) Anders Englesson (MP) (2013/487)	Motion om lagliga platser att utöva Street Art/Gatukonst	KEAB, TN och KS Besvaras i maj 2014 Rem även till FN Besvaras i KF i nov 2014
2014-03-25	Marco Paulsson (M) (2014/1211)	Motion om inrättande av whisleblowerfunktion i Karlshamns kommun	Samtliga helägda bolag och KS. Besvaras i KF i oktober 2014. Väntar på KEAB, KFAB, Stadsvapnet AB och KS.
2014-04-24	Gun Hedlund (MP) och Anders Englesson (MP) (2014/1636)	Motion om lärlingsklausuler vid upphandling av kommunala projekt.	Samtliga helägda kommunala bolag, KS (upphandling), NAV, GN och TN Besvaras av KF i nov 2014.
2014-05-05	Paul Hedlund (FP), Gun Hedlund (FP) och Lennarth Malm (FP) (2014/1696)	Motion om inrättande av tjänst som kommunal Barnombudsman i Karlshamn.	Samtliga nämnder, KABO, KS. Besvaras av KF i nov 2014. Återkallad 2014-09-10
2014-05-05	Carl-Eric Birgersson (M) (2014/1726)	Motion om privata utförare av hemtjänst.	ON och KS. Besvaras av KF i nov 2014.
2014-06-18	Marco Gustafsson (C) och Per-Ivar Ivarsson (C). (2014/2256)	Motion om att upphandla livsmedel med miljö och djurskyddskrav.	KS(upphandling), TN. Besvaras i KF i dec 2014.
2014-08-26	Paul Hedlund (FP) (2014/2771)	Motion om medborgarceremoni för nyblivna svenska medborgare.	KS. Besvaras i KF i dec 2014.
2014-09-10	Paul Hedlund (FP), Gun Hedlund (FP) och Lennarth Malm (FP) (2014/1696)	Motion om inrättande av tjänst som kommunal Barnombudsman i Karlshamn.	Ny remiss: Samtliga nämnder, KABO och KS. Besvaras av KF i mars 2015

I tjänsten

Ann Åstrand

Förslag	Inkom	Beslut	Beslutsdatum	Kommentar
Att förbättra upplevelsen av Hinsetunneln	2014-01-27	Tekniska nämnden beslutar att ge gatuenheten i uppdrag att utföra belysning på östra sidan av Hinsetunneln i mån av erhållna medel samt att medel tillskjuts i framtida budgetarbetet.	2014-03-26	Besvarat inom 3 månader
Att synliggöra Karlshamns gamla vattentorn	2014-01-27	Tekniska nämnden beslutar att ställa sig bakom samhällsbyggnadsförvaltningschefens yttrande. Att synliggöra vattentornet nedifrån Långakärrvägen bedömdes vara svårt då det är skog framför som i så fall måste kalavverkas. Att skapa utsikt från vattentornet bedömdes däremot möjligt då dessa träd kan huggas bort. Att installera fasadbelysning bedömdes inte kunna få eftersökt effekt då tornets höjd och placering inte är till fördel.	2014-04-23	Besvarat inom 3 månader
Gatubelysning på Knutbergsvägen	2014-02-03	Förslaget överlämnades till tekniska nämnden 2014-03-06 för handläggning och slutgiltigt ställningstagande. Ärendet har tilldelats handläggare på samhällsbyggnadsförvaltningen.		
Att Vita skolan i Asarum blir ett föreningens hus	2014-02-07	Förslaget behandlas av lokalförsörjningsgruppen.		
Behåll Väggarinken	2014-03-07	Fritidsnämnden beslutar att avslå förslaget om att behålla Väggarinken.	2014-05-23	Besvarat inom 3 månader
Återuppleva 1964 med den gångbro som fanns ut till Kastellet	2014-03-12	Kommunledningshandläggaren beslutar genom delegation för kommunstyrelsens räkning att remittera förslaget till byggnadsnämnden och evenemangssamordnaren för yttrande till kommunstyrelsen. **Förslagsställaren återkallade dock sedan förslaget 2014-05-10.**	2014-04-15	

Bygga extra parkeringsplatser längs Trensumvägen	2014-04-16	Kommunledningshandläggaren beslutar genom delegation för kommunstyrelsen räkning att förslaget **inte** uppfyller de av kommunfullmäktige fastslagna kriterierna eftersom förslagsställaren inte är folkbokförd i kommunen. Förslaget överlämnas emellertid till tekniska nämnden för beaktande.	2014-05-20	
Förbättringar av miljön vid Nytäppets badplats	2014-04-23	Kommunledningshandläggaren beslutar genom delegation för kommunstyrelsen räkning att förslaget **inte** uppfyller de av kommunfullmäktige fastslagna kriterierna eftersom förslagsställaren inte är folkbokförd i kommunen. Förslaget överlämnas emellertid till fritidsnämnden för beaktande.	2014-05-20	
Placera ut fler papperskorgar	2014-05-02	Tekniska nämnden beslutar att avslå förslaget om att placera ut fler papperskorgar.	2014-08-27	Besvarat inom 4 månader
Upphandla livsmedel som uppfyller miljöstyrningsrådets baskrav	2014-05-18	Kommunledningshandläggaren beslutar genom delegation för kommunstyrelsen räkning att förslaget **inte** uppfyller de av kommunfullmäktige fastslagna kriterierna eftersom förslagsställaren inte är folkbokförd i kommunen. Kommunledningshandläggaren överlämnar emellertid förslaget till kostchefen samt upphandlingschefen för beaktande.	2014-05-22	
En uteplats med tillgång till el och wifi för allmänheten	2014-05-19	Kommunledningshandläggaren beslutar genom delegation för kommunstyrelsen att ärendet ska handläggas och beslutas av tekniska nämnden. Tekniska nämnden har på sitt AU den 15 aug konstaterat att de tycker det ska vara ett förslag som behandlas övergripande och vill att kommunstyrelsen handlägger förslaget vidare.	2014-05-22	

Iordningställande av flaggstången på Kastellet	2014-05-27	Kommunledningshandläggaren beslutar genom delegation för kommunstyrelsen att ärendet ska handläggas och beslutas av fritidsnämnden.	2014-05-27	
Enkelrikta Regeringsgatan söderut samt övergångsställe vid Gustavsborg	2014-05-30	Kommunledningshandläggaren beslutar genom delegation för kommunstyrelsen att ärendet ska handläggas och beslutas av tekniska nämnden.	2014-05-30	
Förbättringar av miljön vid Nytäppets badplats, Matvik	2014-06-16	Tekniska nämnden beslutar i ett delbeslut att avslå den del i förslaget som gäller begäran om att förse del av enskild väg med beläggning.	2014-08-27	Del av förslaget besvarat inom 3 månader
Gratis bussresor inom kommunen för personer över 70 år	2014-06-18	Kommunledningshandläggaren beslutar att förslaget **inte** uppfyller de av kommunfullmäktige fastslagna kriterierna eftersom det inte är en kommunal fråga. Förslaget överlämnas emellertid till Länstrafiken på Region Blekinge, då frågan är aktuell där.	2014-08-13	
Fler papperskorgar i Svanevik	2014-06-19	Kommunledningshandläggaren beslutar genom delegation för kommunstyrelsen att ärendet ska handläggas och beslutas av tekniska nämnden.	2014-07-21	
Fortsättning av cykelbana från korsningen Tostarpsvägen-Hokavägen till avfarten mot Södra Hoka	2014-07-04	Kommunledningshandläggaren beslutar genom delegation för kommunstyrelsen att ärendet ska handläggas och beslutas av tekniska nämnden.	2014-07-22	
Oljegrus på Sparvalyckevägen	2014-07-29	Kommunledningshandläggaren beslutar genom delegation för kommunstyrelsen att ärendet ska handläggas och beslutas av tekniska nämnden.	2014-08-04	
Ta bort däck längs med ån	2014-08-21	Strategiska enheten beslutar att däcken ska vara kvar.	2014-09-17	Besvarat inom 3 månader

Turistbyrån ska synas bättre	2014-08-22	Näringslivschef och turistchef besvarar förslaget med avslag då fastighetsägaren inte tillåter att man sätter upp fasadskyltar.	2014-09-20	Besvarat inom 3 månader
Plantera träd på andra sidan ån utmed AAK	2014-08-29	Kommunledningshandläggaren beslutar genom delegation för kommunstyrelsen att förslaget **inte** uppfyller de av kommunfullmäktige fastslagna kriterierna eftersom marken som berörs är upplåten till AAK och kommunen därför inte har någon möjlighet att påverka. Förslagsställaren hänvisas ta kontakt direkt med AAK.	2014-09-03	
En hundpark	2014-09-10			
Att göra en utredning om uppsättande av fartkamera innan det inofficiella övergångsstället från Backagårdsvägen till Frälsegårdsvägen	2014-09-15			
Folkomröstning för att förbjuda rasistiska organisationer ifrån att verka på Karlshamns gator och torg	2014-09-17			

§ 58 Beslut om godkännande av delårsrapport för perioden 1 januari-30 juni 2014 och bokslutsprognos för 2014, dnr. 2014/2716

Beslut
Förbundsdirektionen beslutar att fastställa bilagd delårsrapport och bokslutprognos för 2014.

Motivering
Enligt gällande lagstiftning om kommunal redovisning skall kommunalförbund minst en gång under året upprätta en delårsrapport. Denna skall omfatta minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret.

Direktionen har beslutat att delårsrapport skall upprättas för perioden 1 januari – 30 juni.

Bedömning
Delårsbokslutet prognostiserar ett resultat i balans för helåret 2014. Prognosen visar att det budgeterade positiva resultatet om 139 tkr ska kunna uppnås. Resultatet innebär att underskottet från 2012 och 2013 endast till liten del kan återställas och att åtgärder behöver vidtas för att hämta in återstående underskott under 2015-2016. Sannolikt fordras en revidering av Miljöförbundets taxor alternativt kombinerat med en höjning av kommunbidragen. Arbetet med att ta fram relevant beräkningsunderlag har påbörjats.

Kopia:
Karlshamn kommun
Olofströms kommun
Sölvesborgs kommun
Lars Borg
Jan Moberg

Forts.§ 58

Revisorerna:

Ingvar Olsson, Bjärarydsvägen 733, 294 93 Sölvesborg

Lars-Inge Kjellberg, S Fogdelyckegatan 25, 374 36

Yvonne Lundin, Stortorget 2, Karlskrona

Akten

Bilagor:

1 Delårsrapport 1 januari – 30 juni 2014 och bokslutsprognos för 2014

Miljöförbundet Blekinge Väst

DELÅRSRAPPORT

JANUARI – JUNI 2014

OCH

BOKSLUTSPROGNOS FÖR 2014

Postadress
Miljöförbundet Blekinge Väst
294 80 Sölvesborg

Telefon
0456-167 70
Org.nr
222000-1644

Telefax
0456-194 56
Postgiro
39 31 17 – 7

E-mail
miljokontoret@miljovast.solvesborg.se
Web
www.miljovast.se

Miljöförbundet Blekinge Väst

Innehållsförteckning

Inledning 3
Ekonomiskt resultat 3
Resultaträkning 3
Balansräkning 4
Prognos för 2014 4
Balanskravet 4
Verksamhetens resultat 4
Uppföljning av mål antagna i budget 5
Resultatredovisning 7
Ekonomisk resultatredovisning 7
Verksamhetens resultatredovisning 10
Noter 12

Postadress
Miljöförbundet Blekinge Väst
294 80 Sölvesborg

Telefon
0456-167 70
Org.nr
222000-1644

Telefax
0456-194 56
Postgiro
39 31 17 – 7

E-mail
miljokontoret@miljovast.solvesborg.se
Web
www.miljovast.se

Miljöförbundet Blekinge Väst

Inledning

Enligt gällande lagstiftning om kommunal redovisning skall kommunalförbund minst en gång under året upprätta en delårsrapport. Denna skall omfatta minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret.

Direktionen har beslutat att delårsrapport skall upprättas för perioden 1 januari – 30 juni.

Ekonomiskt resultat

Resultaträkning

Intäkterna uppgick till 4419 tkr (4334 tkr). De var 85 tkr högre än vid motsvarande tidpunkt föregående år, men trots det är intäktsutfallet för perioden 710 tkr lägre än vad som budgeterats. Avgiftsintäkterna för timbaserad tillsyn inom samtliga verksamhetsområden ligger under budgeterad volym. Även intäkterna för handläggning av ärenden med fasta handläggningsavgifter (enskilda avlopp, C-anmälningar, slamdispenser, sopdispenser, värmepumpar) är lägre än vad som budgeterats. De årliga tillsynsintäkterna för hälsoskyddstillsyn och lantbrukstillsyn följer budget. Övriga årliga tillsynsavgifter ligger under budget. Resultatet indikerar att mängden avgiftsinbringande händelsestyrda ärenden, liksom underlaget för årliga tillsynsavgifter inom miljö- och livsmedelsområdet, troligen har överskattats.

På kostnadssidan avviker främst personalkostnaderna som för perioden ligger 860 tkr lägre än budgeterat och beror på vakanta tjänster samt sjukfrånvaro. För perioden motsvarar det ca tre heltidstjänster och bidrar visserligen till att balansera resultatet, men medför också att tillsyns- och kontrollrelaterat arbete inte blir utfört.

Övriga kostnader blev 286 tkr lägre än budgeterat, vilket också hjälper till att täcka mellanskillnaden mellan budgeterade och inkommande avgiftsintäkter. Resultatet är en konsekvens av att samtliga övriga kostnader har setts över och minskats ner till en nivå som inte bedöms som långsiktigt hållbar.

Perioden som helhet visar ett överskott på 490 tkr (-386 tkr), till följd av att personalkostnader och övriga kostnader är lägre än budgeterat. Periodens resultat är en förbättring med 876 tkr jämfört med delårsbokslutet 2013.

Samtliga Miljöförbundets finansiella mål klaras under det första halvåret 2014. De finansiella målen är:

- Intäkterna skall minst uppgå till kostnaderna.
- Ett eget kapital skall tillskapas motsvarande minst 2 % årligen av kommunbidraget.
- Förbundet ska till minst 40 % finansieras via avgiftsintäkter.

Postadress
Miljöförbundet Blekinge Väst
294 80 Sölvesborg

Telefon
0456-167 70
Org.nr
222000-1644

Telefax
0456-194 56
Postgiro
39 31 17 – 7

E-mail
miljokontoret@miljovast.solvesborg.se
Web
www.miljovast.se

Balansräkning

Vid periodens slut finns ett eget kapital i förbundet om 1439 tkr.

Ingen ökning av avsättningar har bokföringsmässigt gjorts under året. Den kalkylerade ökningen som sker varje månad från personalomkostnadspålägget redovisas i stället löpande som en kortfristig skuld.

Prognos för 2014

Prognosen för 2014 är ett bokslut i balans där det budgeterade positiva resultatet om 139 tkr förväntas kunna uppnås. Prognosen baseras på att befintliga vakanta tjänster inte tillsätts under återstoden av året. Det leder i viss mån till utebliven tillsyn även för dem som betalar fasta årsavgifter och en minskad förmåga att driva tillsynsärenden som skulle kunna stärka intäktssidan. Personalkostnaderna förväntas bli 12 643 tkr att jämföra med budgeterade 13 906 tkr. Verksamhetens intäkter förväntas för helåret bli 8 603 tkr, jämfört med de budgeterade på 10 257 tkr. Övriga kostnader förväntas bli 2 743 tkr att jämföra med budgeterade 3 189 tkr.

Högsta förvaltningsdomstolen slog den 12 december 2013 fast att ett kommunalförbund inte själva får besluta om sina taxor. Därför fattade medlemskommunernas kommunfullmäktige beslut om nya taxor för Miljöförbundet i början av 2014. Några tillsynsobjekt har till följd av Högsta förvaltningsdomstolens beslut begärt återbetalning av tidigare års tillsynsavgifter. Miljöförbundet bedömer att återkraven saknar grund och några återbetalningar kommer därför inte att göras.

Gällande Miljöförbundets finansiella mål, är prognosen att samtliga mål kommer att uppnås även för helåret.

Balanskravet

Enligt prognos kommer verksamheten att göra ett positivt resultat om 139 tkr. Det innebär att underskottet från 2012 och 2013 endast till en liten del kan återställas. Åtgärder kommer att behöva vidtas för att hämta in återstående underskott under 2015-2016. För att komma tillrätta med balanskravet krävs flera åtgärder. Bland annat fordras sannolikt en revidering av taxorna för prövning, tillsyn och offentlig kontroll. Arbetet med att ordna fram beräkningsunderlag har påbörjats, och kommer att ta lång tid. Tidsredovisningssystemet behöver arbetas om för att tidsdata ska bli tillgänglig för export till taxeberäkningsprogram. Nya taxor beräknas tidigast vara beredda för beslut hösten 2015, och därmed ha rättsverkan 1 januari 2016.

Verksamhetens resultat

Sjukfrånvaron har minskat från 8,5 % till 4,4 % jämfört med motsvarande period förgående år. Eftersom personalgruppen är förhållandevis liten får en persons långtidssjukskrivning stort genomslag på sjukskrivningstalet. Under föregående period hade vi två långtidssjukskrivningar jämfört med en under den senaste perioden.

Förbundsledningen har genomfört samtal med medarbetarna och ser bland annat ett samband mellan höga och ibland svårförenliga krav på medarbetarna och den ohälsa som förelegat psykosocialt. Strävan efter att försöka nå en så hög självfinansieringsgrad som möjligt har till viss del kommit att överskugga syftet och de lagstadgade bakomliggande målen för myndigheten, d v s hållbar samhällsutveckling för människor och miljö. Personal har gett uttryck för att

verksamheten inriktats på att driva in pengar och inte bedriva tillsyns- och kontrollverksamhet där det behövs. En del av de verksamheter som fått fasta årsavgifter skulle få en rättvisare avgiftssättning via timavgifter, och få tillsyn vid behov, varmed tillsyns- och kontrollinsatser mer flexibelt kunde styras dit de för tillfället behövs för att ge ett önskat tillsynsresultat.

Miljöförbundet har ett finansiellt mål som säger att minst 40 % av verksamheten ska finansieras via avgiftsintäkter. Sedan bildandet 2005 har självfinansieringsgraden succesivt ökat från 33 % till 54 % och budget 2014 förutsätter en självfinansieringsgrad på 60 %. Vi ser nu att vi har svårt att upprätthålla den höga nivån. När självfinansieringen var 40 % fanns ett stort utrymme för att ge kostnadsfri information och rådgivning samt delta i samrådsmöten i tidigt skede med företag m.m. Sådan samhällsnyttig service är, när den inte sker i samband med kontroll och granskning, avgiftsfri och ska bekostas av skattebetalarna. Miljöförbundet har fått påstötningar om att myndigheten borde arbeta mer proaktivt genom att informera och ge råd i tidigt skede. Ska önskemålet om mer avgiftsfri service kunna tillgodoses måste målsättningen med hög självfinansiering revideras, då dessa två önskemål är svåra att förena. I grunden handlar denna fråga om vilken slags myndighet medlemskommunerna vill ha. En reaktiv myndighet som i efterhand förelägger, förbjuder och polisanmäler – eller en myndighet som verkar mer proaktivt med råd, information och stöd i tidiga skeden. Vad det blir styrs i stor utsträckning av vilket krav på självfinansiering som ställs på Miljöförbundet.

Svarsfrekvensen för ärendeenkäten har sedan införandet minskat kraftigt. Underlaget är nu så litet att en analys inte bedöms vara relevant. Under perioden har ca 1000 stycken ärendeenkäter skickats ut varav totalt 56 stycken har svarat.

Uppföljning av mål antagna i budget

Miljöförbundets direktion har beslutat om ett antal mål för verksamheten 2014.

1. Alla tillsynsobjekt med fast årlig tillsynsavgift som inte haft tillsyn på två år eller mer och har en ackumulerad timfaktor om 8 timmar eller mer skall inspekteras under varje verksamhetsår (primära tillsynsobjekt).
2. Alla tillsynsobjekt med fast årlig tillsynsavgift som har en timfaktor om 8 timmar eller mer skall besökas under varje verksamhetsår (sekundära tillsynsobjekt).
3. Antalet inspektioner skall under en given period vara minst på samma nivå som föregående år vid samma tidpunkt.
4. Under en given tid och totalt ska ärendeinströmningen vara i balans med avklarade ärenden. Detta innebär att minst 50 % av inkomna ärenden skall vara avslutade.
5. Max 20 st anmälningsärende eller tillståndsärenden per år får ha mer än 6 veckors handläggningstid från det att kompletta handlingar kommit in och till beslut meddelas i ärendet.

Mål ett och två uppnås inte för första halvåret 2014. Uppföljningen av tillsynen enligt verksamhetsplanen visar att inspektionsfrekvensen för primärt och sekundärt prioriterade objekt ligger något efter plan. Inom hälsoskyddsområdet har 37 % av de prioriterade objekten inspekterats. Inom miljöområdet är motsvarade siffra 34 %. Det finns flera orsaker till detta. Verksamhetsplanen blev klar sent vilket gjorde att hälsoskyddsavdelningen, innan planen blev klar, inspekterade objekt som sedan inte blev prioriterade i verksamhetsplanen. Det finns även en naturlig förskjutning av inspektionsverksamheten då festivaltillsyn och granskning av årliga rapporter tar stora resurser i anspråk under första delen av året. I viss mån har tillsynsarbetet försvårats av många ombokningar och sena avbokningar. Förvaltningen har även haft vakanser och därmed underskott på personalresurser. Mot periodens slut blev det tekniska problem med

den digitala pennan och inspektionsplattformen Formportalen, vilket försvårade inspektionsarbetet då avdelningens inspektioner gjorts med digitala pennan. Orsaken till detta är att företaget som levererat digitala pennan och Formportalen är försatt i konkurs.

Prognosen för hela verksamhetsåret är att mål ett och två inte kommer att kunna nås. Ett underskott på personalresurser kommer att finnas även under andra halvan av verksamhetsåret. När det är brist på personalresurser måste den händelsestyrda verksamheten prioriteras.

Mål tre uppnås inte för första halvåret. Under perioden har det gjorts 533 inspektioner. Motsvarande siffra för 2013 var 678. Antalet inspektioner per arbetad timme var 0,04 för 2013 respektive 0,03 för 2014. Prognosen för helåret är att målet inte kommer att nås. Anledningen är densamma som för mål ett och två.

Mål fyra uppnås för första halvåret. Kvoten mellan påbörjade och avslutade ärenden under perioden är 49/51. Prognosen är att målet kommer att uppnås för helåret.

Mål fem uppnås för första halvåret. Ett ärende har haft en handläggningstid längre än 6 veckor efter att kompletta handlingar inkommit. Prognosen är att målet kommer att uppnås för helåret.

Postadress
Miljöförbundet Blekinge Väst
294 80 Sölvesborg

Telefon
0456-167 70
Org.nr
222000-1644

Telefax
0456-194 56
Postgiro
39 31 17 – 7

E-mail
miljokontoret@miljovast.solvesborg.se
Web
www.miljovast.se

Resultatredovisning

Ekonomisk resultatredovisning

Miljöförbundet Blekinge Väst Resultaträkning

Org nr: 222000-1644

	Not	Budget 2014		Jan-juni 2014	Jan-juni 2013	Prognos 2014
Verksamhetens intäkter	1		10 257	4 419	4 334	8 603
Verksamhetens kostnader			-17 095	-7 402	-8 028	
varav Personalkostnader	2	-13 906		-6 093		-12 643
varav övriga kostnader	3	-3 189		-1 309		-2 743
Avskrivningar			0	0		
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER			**-6 838**	**-2 983**	**-3 694**	**-6 783**
Kommunbidrag						
Karlshamn		3 518				
Olofström		1 472				
Sölvesborg		1 898	6 888	3 444	3 281	6 888
Finansiella intäkter			90	31	35	44
Finansiella kostnader				-4	-8	-10
RESULTAT FÖRE EXTRA-ORDINÄRA POSTER			**139**	**489**	**-386**	**139**
ÅRETS RESULTAT	4		**139**	**490**	**-386**	**139**

Postadress Miljöförbundet Blekinge Väst 294 80 Sölvesborg
Telefon 0456-167 70
Org.nr 222000-1644
Telefax 0456-194 56
Postgiro 39 31 17 – 7
E-mail miljokontoret@miljovast.solvesborg.se
Web www.miljovast.se

Miljöförbundet Blekinge Väst

Miljöförbundet Blekinge Väst Kassaflödesanalys

Org nr: 222000-1644

Belopp i tkr

	Not	Delårs per 14-06-30	Bokslut 2013-12-31
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat		490	-781
Justering för av- och nedskrivningar		0	
Ej rörelsepåverkande poster	5		174
MEDEL FRÅN VERKSAMHETEN FÖRE FÖRÄNDRING AV RÖRELSEKAPITAL		**490**	**-607**
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		-188	-278
Minskning/ökning av kortfristiga skulder	5	2 603	188
MEDEL FRÅN DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		**2 905**	**-698**
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		0	0
MEDEL INVESTERINGS VERKSAMHETEN		**0**	**0**
FINANSIERINGSVERKSAMHET			
Nyupptagna lån			
MEDEL FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHETEN		**0**	**0**
ÅRETS KASSAFLÖDE		**2 905**	**-698**
Likvida medel vid årets början		3 423	4 121
Likvida medel vid årets slut		**6 328**	**3 423**

Postadress
Miljöförbundet Blekinge Väst
294 80 Sölvesborg

Telefon
0456-167 70
Org.nr
222000-1644

Telefax
0456-194 56
Postgiro
39 31 17 – 7

E-mail
miljokontoret@miljovast.solvesborg.se
Web
www.miljovast.se

Miljöförbundet Blekinge Väst

Miljöförbundet Blekinge Väst Balansräkning

Org nr: 222000-1644

Belopp i tkr

	Not	Delårs 2014-06-30	Bokslut 2013-12-31
TILLGÅNGAR			
Maskiner och inventarier		0	0
SUMMA MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		**0**	**0**
Värdepapper, andelar o bostadsrätter			
Andra långfristiga fordringar			
SUMMA FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		**0**	**0**
SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		**0**	**0**
Förråd			
Kortfristiga fordringar	6	1 168	980
Kassa och bank	7	6 328	3 423
SUMMA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR		**7 496**	**4 403**
SUMMA TILLGÅNGAR		**7 496**	**4 403**
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital vid årets början	8	949	1 730
Periodens resultat		490	-781
SUMMA EGET KAPITAL		**1 438**	**949**
Pensioner och liknande förpliktelser	5	780	780
SUMMA AVSÄTTNINGAR		**780**	**780**
Långfristiga lån		0	0
SUMMA LÅNGFRISTIGA SKULDER		**0**	**0**
Kortfristiga skulder	9	5 277	2 674
SUMMA KORTFRISTIGA SKULDER		**5 277**	**2 674**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**7 496**	**4 403**

Postadress Miljöförbundet Blekinge Väst 294 80 Sölvesborg
Telefon 0456-167 70
Org.nr 222000-1644
Telefax 0456-194 56
Postgiro 39 31 17 – 7
E-mail miljokontoret@miljovast.solvesborg.se
Web www.miljovast.se

Miljöförbundet Blekinge Väst

Verksamhetens resultatredovisning

Uppföljningstal 1: Andel avklarade objekt samt timmar för primära och sekundära objekt.

Resultat: 35 % av hälsoskyddsavdelningens och 33 % av miljöskyddsavdelningens primärt prioriterade objekt har inspekterats under perioden.

37 % av hälsoskyddsavdelningens och 34 % av miljöskyddsavdelningens sekundärt prioriterade objekt har inspekterats under perioden.

Uppföljningstal 2: Antalet inspektioner per arbetad tid jämfört med motsvarande tidpunkt föregående år.

Resultat: För perioden är siffran 0,03 inspektioner/ arbetad timme. Motsvarande siffra 2013 var 0,04 inspektioner/ arbetade timmar. Totalt har 533 st inspektioner genomförts under perioden.

Uppföljningstal 3: Ärendebalans som visar att antalet öppna ärenden inte ökar.

Resultat: 51% avslutade och 49 % påbörjade ärenden under perioden.

Uppföljningstal 4: Antal tillstånds- och anmälningsärenden med mer än 6 veckors handläggningstid från kompletta handlingar i ärendet.

Resultat: 1 st

Uppföljningstal 5: Antal anmälningar om registrering av livsmedelsanläggning med mer än 10 dagars handläggningstid från kompletta handlingar i ärendet.

Resultat: 3 st

Uppföljningstal 6: Antal avloppsansökningar från fastighetsägare som inte fått beslut om förbud.

Resultat: 116 st

Uppföljningstal 7:

Resultat: Svarsfrekvensen för ärendeenkäten har sedan införandet minskat kraftigt. Underlaget är nu så litet att en analys inte bedöms vara relevant. Under perioden har ca 1000 stycken ärendeenkäter skickats ut varav totalt 56 stycken har svarat.

Uppföljningstal 8: Antal tillståndspliktiga minkfarmer med gamla tillstånd där omprövning initierats.

Resultat: Totalt 7 st

Uppföljningstal 9: Antal anmälningspliktiga minkfarmar som fått föreläggande om försiktighetsmått.

Resultat: 1 st. Arbetet har precis påbörjats och beräknas vara slutfört till årsskiftet.

Uppföljningstal 10: Antal undermåliga oljeavskiljaranläggningar som fått förbud eller föreläggande.

Resultat: Oljeavskiljarfokuset har som mål att under 2014 få på plats förelägganden eller förbud på oljeavskiljare som inte uppfyller kraven. I årets början kände vi till 29 stycken sådana. Av dessa har hittills 21 fått föreläggande eller förbud.

Postadress Miljöförbundet Blekinge Väst 294 80 Sölvesborg
Telefon 0456-167 70
Org.nr 222000-1644
Telefax 0456-194 56
Postgiro 39 31 17 – 7
E-mail miljokontoret@miljovast.solvesborg.se
Web www.miljovast.se

Uppföljningstal 11: Antal undermåliga oljeavskiljaranläggningar som åtgärdats.

Resultat: Från 47 st verksamheter behövde vi mer information om oljeavskiljarna för att kunna bedöma om de uppfyller kraven eller inte. Hittills har vi fått information eller förelagt verksamhetsutövarna att inkomma med information från ca. hälften. Bland dessa har ytterligare 6 stycken undermåliga oljeavskiljare konstaterats hittills.

Uppföljningstal 12: Andel kända vattentäkter som omfattasav Livsmedelsverkets dricksvattenföreskrifter som har ett fastställt egenkontrollprogram.

Resultat: 74 %

Uppföljningstal 13: Andel nyregistrerade livsmedelsverksamheter som har inspekterats inom sex veckor från angivet startdatum.

Resultat: Av de 29 livsmedelsverksamheter som har startat under perioden blev 11 st inspekterade inom 6 veckor, vilket motsvarar 38 %.

Uppföljningstal 14: Andel överprövade beslut.

Resultat: Totalt har 25 st eller 2,5 % av de beslut som fattats under perioden överklagats. Vid periodens slut hade 15 st av dessa avgjorts.

Uppföljningstal 15: Andel av överprövade beslut som avgjorts till Miljöförbundets fördel.

Resultat: Av de 15 beslut som avgjorts under perioden har 12 st eller 80 % avgjorts till Miljöförbundets fördel.

Postadress
Miljöförbundet Blekinge Väst
294 80 Sölvesborg

Telefon
0456-167 70
Org.nr
222000-1644

Telefax
0456-194 56
Postgiro
39 31 17 – 7

E-mail
miljokontoret@miljovast.solvesborg.se
Web
www.miljovast.se

Noter

1. Verksamhetens intäkter (tkr)

	2014-06-30	2013-06-30
Tillsynavgifter	4344	4 152,3
Statsbidrag o övrigt	75	182,1
	4 419	**4 334**

2. Personalkostnader (tkr)

	2014-06-30	2013-06-30
Lön för arbetad tid	3988	4 023,1
Lön för ej arbetad tid	486	585,6
Kostnadsersättningar	0,0	0,0
Sociala avgifter	1388	1 499,1
Pensionskostnader	232	261,8
	6 093	**6 370**

3. Övriga kostnader (tkr)

	2014-06-30	2013-06-30
Lokaler o städ	349	365
Hyra av bilar o inventarier	64	85
Köp av tjänster	475	496
Materiel	145	245
Kursavgifter	100	110
Medlemsavgifter	52	64
Nedskrivningar fordringar	5	35
Porto	29	31
Drivmedel	15	22
Annonser	2	27
Övriga kostnader	72	181
	1 309	**1 659**

4. Periodens resultat

Balanskravet (enligt kommunallagen 8 kap. 5§) medför att resultatet skall justeras för realisationsvinster och -förluster, verksamheter med "medvetet och tydligt gjorda avsättningar" öronmärkta i det egna kapitalet kan frånräknas.

	2014-06-30	2013-06-30
Periodens resultat	490	-386
Justeringar (reavinster mm)	0	0
Justerat resultat	**490**	**-386**

Postadress Miljöförbundet Blekinge Väst 294 80 Sölvesborg
Telefon 0456-167 70
Org.nr 222000-1644
Telefax 0456-194 56
Postgiro 39 31 17 – 7
E-mail miljokontoret@miljovast.solvesborg.se
Web www.miljovast.se

5. Ej rörelsekapitalpåverkande utgifter

Posten avser vid bokslut förändringar av avsättning. Ingen beräkning har gjorts per 30 juni. Den kalkylerade förändringen av pensionsavsättningarna bokförs löpande under året som en kortfristig skuld.

6. Kortfristiga fordringar

	2014-06-30	2013-12-31
Kundfordringar	396	160
Statsbidrag	7	42
Moms	22	65
Interimsfordringar	256	270
Övrigt	487	443
	1 168	**980**

7. Likvida medel

Likvida medel finns på Sölvesborgs kommuns koncernkonto. Till konto finns en kreditlimit på 1 mkr.

8. Eget kapital

	2014-06-30	2013-12-31
Ingående eget kapital	948	1 730
Periodens resultat	490	-781
Utgående eget kapital	**1438**	**949**

9. Kortfristiga skulder

	2014-06-30	2013-12-31
Semesterlöneskuld o komp inkl PO	817	817
Pensionsskuld individuell del inkl löneskatt	439	620
Skatte- och arbetsgivaravgift	497	436
Leverantörsskulder	130	147
Övriga kortfristiga skulder	-34	324
Förutbetalda intäkter upplupna kostnader	3 428	330
	5277	**2674**

Postadress
Miljöförbundet Blekinge Väst
294 80 Sölvesborg

Telefon
0456-167 70
Org.nr
222000-1644

Telefax
0456-194 56
Postgiro
39 31 17 – 7

E-mail
miljokontoret@miljovast.solvesborg.se
Web
www.miljovast.se

10. Redovisningsprinciper

Från och med 2012 lämnas delårsrapport per 30 juni.

Redovisningsprinciper för delårsrapporten är i stort desamma som vid upprättandet av årsredovisningen. Miljöförbundet följer den kommunala redovisningslagen (KRL) avseende de avsnitt som behandlar årsredovisningen (kap 3, 4, 5, 7 och 8) samt de rekommendationer som givits ut.

De periodiseringar som gjorts vid delårsresultat har inte bokförts i ekonomisystemet utan uppgifterna hanteras i sidosystem.

Avsättningar: Ingen förändring av pensionsavsättningar har påverkat förbundets avsättningar under perioden. Den kalkylerade ökningen av denna post bokförs löpande, i likhet med tidigare delårsrapporter, som kortfristig skuld. Omklassificering sker i samband med årsbokslut.

Semesterlöneskuld: Ingen beräkning sker per den 30 juni, utan det sker först vid årsbokslut. Däremot har en kalkylerad ökning på 25 tkr har belastat resultatet.

Kundfordringar: Fordringar äldre än 180 dagar klassificeras som osäkra.

11. Sjukfrånvaro

Område	Antal personer	Arbetad tid (tim)	Sjukfrånvaro (tim)
Total	30	23 510	1 041
Hälsoskydd	10	7 174	175
Miljö	11	8 603	787
Strategi- och service	10	7743	79

Totalt var sjukfrånvaron 4,4% sammantaget för kvinnor och män under perioden 2014.

Postadress
Miljöförbundet Blekinge Väst
294 80 Sölvesborg

Telefon
0456-167 70
Org.nr
222000-1644

Telefax
0456-194 56
Postgiro
39 31 17 – 7

E-mail
miljokontoret@miljovast.solvesborg.se
Web
www.miljovast.se