



Delårsrapport

**För perioden
2019-01-01 – 2019-08-31**

RONNEBY KOMMUN

DELÅRSRAPPORT FÖR PERIODEN

2019-01-01 - 2019-08-31

I nedanstående kommenteras den finansiella utvecklingen avseende rapportperioden, jämte prognos för helåret.

Resultatutveckling

Kommunkoncernen redovisar för rapportperioden ett resultat på 40,1 mkr, att jämföras med 290,5 mkr motsvarande period 2018. I perioden 2018 ingick en reavinst om 210,5 mkr till följd av AB Ronnebyhus försäljning av fastigheter. Helårsprognosen ger ett resultat på ca -28,7 mkr.

Kommunens resultat för perioden ger en positiv förändring av eget kapital med 35,3 (76,9) mkr. I perioden 2019 ingår ett statsbidrag om 23,1 (31,0) mkr för särskilt stöd med anledning av flyktingsituationen. Semesterlöneskulden var ca 34,0 mkr lägre 20190831 jämfört med årsskiftet, vilket medför en positiv förändring av delårsresultatet. Semesterlöneskulden beräknas dock vara ca 1 mkr högre per 20191231 jämfört med 2018. Budgeterad ökning per 20191231 är 2,5 mkr, vilket medför en positiv budgetavvikelse om 1,5 mkr. Prognosen för kommunen indikerar på ett negativt resultat för helåret på ca 17,9 mkr. Det prognostiserade resultatet innebär en negativ budgetavvikelse på 20,9 mkr¹. Kommunens prognostiserade resultat i förhållande till balanskravet:

Årets prognostiserade resultat	-17,9 mkr
Samtliga realisationsvinster	-0,2 mkr
Årets prognostiserade resultat efter balanskravsjusteringar	-18,1 mkr
medel till resultatutjämningsreserv	0 mkr
medel från resultatutjämningsreserv	0 mkr
Årets prognostiserade balanskravsresultat	-18,1 mkr

Kommunen har inget balanskravsresultat från tidigare år att reglera. Befintlig resultatutjämningsreserv specificeras i balansräkningen under eget kapital. Totalt uppgår reserven till 13,9 mkr.

Resultatprognos kopplat till mål

Som framgår av denna rapport indikerar prognosen för kommunens resultat en negativ budgetavvikelse på 20,9 mkr. Prognostiserat resultat för helåret motsvarar ca -1% av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning. Målvärdet för 2019 är 2% inkl reserver.

På nämnds nivå indikerar prognosen att Utbildningsnämnden, Socialnämnden, Äldrenämnden samt Miljö- och byggnadsnämnden kommer att förbruka mer medel än tilldelad ekonomisk resurs. Kommunstyrelsen samt Teknik, Fritid- och Kulturnämnden redovisar överskott jämfört med budget. Nämndernas totala budgetavvikelse blir därmed -46,0 mkr.

Måluppföljning per den 31/8 framgår av separat redovisning.

Skatteintäkter, statsbidrag och andra centrala konton

Centrala konton uppvisar i helårsprognosen ett budgetmässigt överskott på ca 25,1 mkr.

För skatteintäkter och statsbidrag ger prognosen ett överskott på 8,5 mkr. Sveriges Kommuner och Landstings prognos (aug 2019) ligger till grund för skatteunderlagets utveckling. Förbundets augustiprognos visar en ökning av skatteunderlaget med 3,7% för 2018 samt med 3,1% för 2019. Förbundet har reviderat upp skatteunderlagets ökningstakt 2018-2019 beroende på att löneökningstakten ser ut att bli något lite högre än tidigare prognos. Prognosen för 2021 är samtidigt lite sänkt till följd av att

¹ KF Budget efter kompletteringsbudget och TA är 3,0 mkr.

man nu räknar med något mindre ökning av pensionsinkomsterna. Förbundets reviderade ökningstakt för skatteunderlaget 2018 medför en positiv korrigeringspost för 2018 med 44 kronor per invånare. Prognosen för slutavräkningen 2019 är negativ och uppgår till -503 kronor per invånare 2018. Jämfört med prognosen i Tertial 1 är det dock en förbättring med 91 kronor per invånare. Skatteväxling har skett 2019 om 45 öre till nya Region Blekinge.

De centrala kontona för personalomkostnader beräknas ge ett underskott på ca 2,2 mkr. Detta beror framförallt på att avsättningen för Kommunalförbundet Räddningstjänsten Ö Blekinges pensioner beräknas öka med 10,2 mkr för helåret. I samband med årsbokslutet för 2018 så ändrade KPA beräkningsmodellen, och resultatet av denna innebar att ansvarsförbindelsen togs bort samt att skulden räknades upp kraftigt för kommunalförbundet. Då det var så stora förändringar och värderingen av de olika delarna inte var klara i den nya modellen, så beslöts på initiativ av Karlskrona kommun att i stället använda en uppräknig av tidigare års prognos för Kommunalförbundet i bokslutet. KPA har nu gått igenom modellen och efter mindre justeringar och rättningar visar det sig dock att den nya modellen stämmer. Utredningen visar även att den erhållna prognosen ger ett mer rättvisande underlag än tidigare, framförallt beroende på mer avtalsenliga beräkningar. Den stora ökningen är av engångskaraktär samt att för låg avsättning bokades upp i bokslutet för 2018.

Kommunens pensionsskuld inkl särskild löneskatt ökade totalt med 6,9 mkr per 20190831. Ansvarsförbindelsen (avseende pension intjänad före 1998) inkl särskild löneskatt sjönk med 7,2 mkr till 578,4 mkr.

Medel avsatta för personalkostnadsökningar, huvudsakligen lönerevisioner, beräknas ge ett överskott om 8,9 mkr. Detta beror framförallt på att avtalen ej var klara då budgeten gjordes 2018. Avseende 2019 års lönerevision för kommunals avtalsområde kommer en rättelse att göras innan årsbokslutet, innebärande att nämndernas ramar justeras ned totalt ca 900 tkr och samma belopp ökas på centralt konto. Detta har ingen resultatpåverkan för helheten.

För finansiella poster inklusive internränta beräknas utfallet till +3,7 mkr jämfört med budget. Överskottsutdelningen från Kommuninvest blev ca 4,0 mkr vilket inte var budgeterat. Riksbankens styrränta, reporäntan, som påverkar den rörliga räntan har varit negativ sedan den 18 februari 2015 och ligger sedan den 9 januari 2019 på -0,25%. Eftersom 75% av kommunens lån den 30 april har rörlig ränta eller bunden ränta högst tre månader, så har de lägre marknadsräntorna fått genomslag i de finansiella kostnaderna. Genomsnittlig kostnadsränta har varit ca 0,4% under perioden.

Fr o m 2019 gäller den nya lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) vilket medför ändringar i förhållande till tidigare redovisningsprinciper. Utdelningar får inte redovisas förrän beslut om utdelningen har fattats på bolagsstämman. Tidigare har kommunen anteciperat utdelningen (redovisat utdelningen ett år innan bolagsstämman fattat beslut), vilket inte är tillåtet längre. Detta innebär att 2 mkr av de budgeterade utdelningarna från kommunens bolag ej kommer att resultatföras förrän 2020.

Även Teknik, Fritid och Kulturnämnden påverkas av de ändrade redovisningsreglerna. Nämnden har beräknat att budgeterad utdelning om 700 tkr från AB Ronnebyhus kommer att tillgodoräknas under 2019, vilket inte blir fallet. För att neutralisera intäkten ligger en kostnadspost om 700 tkr på centralt konto.

Kvarstående medel för oförutsedda utgifter (5,8 mkr) samt KS extra reserv (9,4 mkr) antas i prognosen som förbrukade vid årets utgång. Kvarstående medel från KS extra reserv för omprövning finansiering från balanskonto (8,0 mkr) antas i prognosen ej behöva användas.

Nämnderna

Nämnderna redovisar sammantaget en negativ prognostiserad budgetavvikelse på 46 mkr.

Utbildningsnämndens helårsprognos visar på ett underskott om 27,7 mkr, motsvarande 3,7% av nettokostnaden. Totalt gör för- och grundskolan ett underskott på 26,3 mkr medan Gymnasie- och vuxenutbildningen gör ett överskott på ca 1,4 mkr. Migrationsintäkter samt minskade intäkter för kommunplacerade påverkar prognosen negativt. Totalt ca 6,3 mkr mindre än i Tertial 1. Skolskjutskostnader ökar också bl a

p g a av platsbrist i skolor samt fler elever med stora behov av skolskjuts. Trots omfattande arbete för att effektivisera organisationen nås inte balans gällande personalkostnader kontra budget. Ett antal elever har tillkommit som har väldigt stora behov vilket medfört att dispenser gällande anställning av elevassistenter godkänts. Även fristående aktörer har fler elever med stora behov vilket medför en ökning av tilläggsbeloppen till fristående verksamheter. De stora underskotten som finns på grundskolan kräver ytterligare analys och för närvarande pågår ett djupare analysarbete med de enheter som visar på ett stort underskott.

Socialnämndens prognos visar på ett underskott om 23,2 mkr, motsvarande 8,4% av nettokostnaden. Individ- och familjeomsorgen visar ett prognostiserat underskott om 26,6 mkr. Underskottet grundar sig helt och hållet på överskridande avseende olika former av vårdkostnader samt utbetalt ekonomiskt bistånd. Funktionsstöd visar dock ett prognostiserat överskott med 3,1 mkr. Nettokostnaden för placeringskostnader barn och vuxna exkl EKB visar ett underskott om 19,5 mkr. Ökade placeringskostnader för vuxna med beroendeproblematik samt övriga vuxna (våld i nära relationer, brottsoffer). Ökad kostnad för placering av barn. Ekonomiskt bistånd beräknas ge ett underskott om 9,5 mkr. När det gäller placeringskostnader så övervägs alltid alternativ till externa placeringar. Man arbetar också med att försöka korta ner placeringstiden. När det gäller ekonomiskt bistånd så kommer man att fortsätta arbetet med inriktning mot egen försörjning i samverkan med arbetsmarknadsenheten samt arbetsförmedlingen. Ca 50 personer som varit aktuella för ekonomiskt bistånd har erbjudits nystartsjobb. Socialnämnden har under första halvåret beslutat om borttag av tre tjänster inom funktionsstöd, vilket genomförs under hösten. Neddragning av utbildningskostnader, inköpsstopp samt reglering av ersättningen till privata utförare är exempel på ytterligare beslutade åtgärder. Nämnden har även givit förvaltningen i uppdrag att vara mer strikt i sina bedömningar gällande beslut, både gällande den lagstadgade och den icke lagstadgade verksamheten.

Äldrenämnden redovisar i sin prognos för 2019 ett underskott om 10,4 mkr, motsvarande

2,7% av nettokostnaden. Det samlade negativa resultatet förklaras framför allt av att köp av hemtjänsttimmar beräknas uppgå till en högre nivå än budgeterat och att verksamhetsområdet hemtjänst bedöms redovisa ett underskott. Implementeringskostnader för digital ruttplanering, ökade introduktionskostnader av vikarier, förlust av hemtjänsttimmar i egen regi till extern utförare samt svårigheter att ställa om verksamheten till ändrade förutsättningar bidrar till underskottet. Särskilt boende bedöms redovisa underskott. Högre vårdbehov nattetid, en längre tid på ett boende, och svårigheter att använda tillgänglig arbetstid i förhållande till behov bidrar till underskottet. Vidare bedöms området för sjukvård redovisa ett negativt resultat medan området för rehabilitering prognostiserar ett positivt resultat. Båda resultaten beror dock på svårigheter att rekrytera medarbetare.

Miljö- och byggnadsnämndens helårsprognos visar på ett underskott om ca 2,4 mkr. Verksamheten bostadsanpassning/habilitering beräknas ge ett underskott om ca 4,5 mkr medan övriga verksamheter beräknas lämna överskott. Bostadsanpassningen är till stor del händelsestyrd, dvs svår att påverka. Under perioden har det varit relativt få ärenden, men några har varit avsevärt större. Stora ärenden ligger för beslut under hösten.

Teknik-, fritid- och kulturnämnden prognostiserar ett överskott om ca 4,9 mkr för 2019. Undantaget kapitalkostnader pekar prognosen på en budget i balans. Lokalförsörjningsenheten beräknas lämna ett överskott främst p g a vakanser och lägre kapitalkostnader under 2019. Inom drift och energi råder en viss osäkerhet i beräkningar då dessa områden är både väder- och händelsestyrda. Gat- och Parkenheten prognostiserar en budget i balans. Kostenheten prognostiserar ett underskott på ca 0,4 mkr under 2019. Resultatet är dock betydligt bättre än vad prognosen visade Tertial 1. Mer kostnadseffektiva matsedlar och återhållsamhet av de ekologiska inköpen sker inom både skola och omsorgen. Fortsatt återhållsamhet med inköp av förbrukningsinventarier och utbildningsinsatser krävs under året. Fritids- och Kulturenheten prognostiserar en budget i balans. Inom verksamhetens anläggningar råder en osäker-

het gällande intäkter. Brunnbadet gav ett prognostiserat minusresultat gentemot budget. Övriga kostnader på anläggningarna är även de något höga vilket leder till återhållsamhet framöver. Vakanser och planerad tjänstledighet inom kansliet, ger ett utrymme under året för köp av konsulttjänst för att lösa problematiken med de komplicerade avtalen.

Kommunstyrelsen redovisar en prognos som ger ett positivt utfall om 12,9 mkr för Kommunledningsförvaltningen. SUS-enheten beräknas lämna ett prognostiserat överskott om 5,5 mkr. Den politiska verksamheten prognostiserar ett överskott på ca 0,4 mkr. Större delen av detta beror på att Valmyndigheten fick ett högre bidrag än budgeterat. Vakanta tjänster, sjukskrivningar m m samt ett medvetet tänk om kostnadsminskning kring trygghetsskapande åtgärder och utvecklingsmedel, medför att Administration och service beräknas lämna ett överskott om 3,1 mkr. Enheten för arbetsmarknad och integration beräknas lämna ett överskott om 2,8 mkr för 2019 främst beroende på lägre kostnader för Flykting och Integration. Personalenheten beräknas lämna ett överskott om 0,8 mkr beroende framförallt på minskade kostnader för anpassningsåtgärder. Mark- och exploateringsenheten beräknas lämna ett överskott om 1,4 mkr främst beroende på lägre konsultkostnader samt lägre personalkostnader p g a föräldraledighet. Kommunikationsenheten beräknas lämna ett överskott om 1,3 mkr p g a vakant tjänst, minskad produktion och ingen medborgartidning under hösten samt minskad annonsering. Även övriga enheter inom förvaltningen beräknas lämna mindre överskott vid årsskiftet.

Bolagen

AB Ronneby Industrifastigheter redovisar för perioden ett positivt resultat på 4,1 mkr (2,1 mkr). För helåret beräknas bolaget kunna nå ett positivt resultat på 3,5 mkr i enlighet med budget. Intäkterna per 20190831 ligger något lägre än budget, vilket beror på en felbudgetering. Prognosen ändras därför på grund av detta. Arbetet med att nedbringa bolagets driftskostnader pågår kontinuerligt. Driftskostnaderna ligger i nivå med budget. Kostnaderna för värme har dock ökat. Detta beror främst på ökade

kostnader avseende fjärrvärme i Kallinge Företagscenter. Förändringar har skett av verksamheter i befintliga lokaler vilket påverkat värmeförbrukningen. Rådande ränteläge gör att finansnettot ligger något bättre än budget.

AB Ronnebyhus redovisar för perioden ett positivt resultat på 222,5 (+2,7) mkr. Helårsresultatet förväntas bli positivt, 226,5 mkr. Utdelning med 210,6 mkr gjordes i juni från dotterbolaget Ronnebyhus Holding AB. Exkl utdelningen beräknas helårsresultatet bli 15,9 mkr. Budgeterat resultat var 5,9 mkr. Kostnaden för underhåll är lägre i delåret på grund av uppskjutna projekt samt p g a nybyggnation, som tar hög andel arbetstid.

Ronneby Miljö och Teknik AB redovisar för perioden ett negativt resultat på -10,9 (-3,0) mkr. Bolagets helårsprognos anges till -29,5 mkr, vilket är 10,5 mkr sämre än budget. Rörelsegrenen Elnäts resultat beräknas följa budget. Rörelsegrenen Fjärrvärmes helårsresultat beräknas bli 1,8 mkr sämre än budget. Framförallt är intäkterna lägre jämfört med föregående år. Beroende på den milda vintern har försäld energi sjunkit. Rörelsegrenen Vatten och avlopp beräknas lämna ett helårsresultat om -9,9 mkr vilket är 6,1 mkr bättre än budgeterat. Rörelsegrenen Renhållnings helårsresultat beräknas bli ca -2,2 mkr vilket är 0,5 mkr bättre än budget. Resultatet för rörelsegrenen IT-bredband prognostiseras till ett helårsresultat om -15,8 mkr beroende på ökat nedskrivningsbehov. Prognosen är 14,3 mkr sämre än budget.

Ronneby Miljöteknik Energi AB:s syfte är att bedriva småskalig elproduktion, bl a med turbiner installerade vid värmeverken i Ronneby och Bräkne-Hoby samt två solcellsanläggningar. Bolaget prognostiserar ett negativt resultat med 1,1 mkr för helåret. Med hänsyn till elpris, bränslekostnad och investeringskostnad finns en svårighet att få verksamheten lönsam i dagsläget.

Investeringsverksamheten

Kommunkoncernens investeringsutgift uppgår för perioden till 162 (131) mkr. För kommunen är siffran 60 (38) mkr. Prognosen för räkenskapsårets totala investeringsutgift i kommunen beräknas till ca 136 mkr, att jämföras med

budgeterade 218 mkr inkl kompletteringsbudget. För kommunkoncernen bedöms helårsprognosen till 348 mkr.

Periodens största investeringsobjekt är: Omklädningsbyggnad Brunnsvallen samt Utveckling Soft Center Arena.

AB Ronneby Industrifastigheter har under perioden investerat för 14,2 mkr. Totalt beräknas 2019 års investeringsutgift uppgå till 25 mkr. Investeringsobjekten består huvudsakligen av lokalanpassningar i bolagets fastigheter.

AB Ronnebyhus har under perioden investerat för ca 15,5 mkr. För hela året beräknas investeringarna uppgå till 46,5 mkr. Prognosen största investeringsprojekt beräknas bli nybyggnationen i Kv Kilen (25 mkr).

Ronneby Miljö och Teknik AB har under perioden investerat för 71 mkr. För hela året beräknas investeringarna uppgå till ca 139 mkr.

Ronneby Miljöteknik Energi beräknas för hela året investera för 1,3 mkr.

Finansiering

I nedanstående följer en förenklad redovisning av periodens kassaflöde

Kommunen (mkr)

Den löpande verksamheten		
Internt tillförda medel	93	
Förändring rörelsekapital	-69	24
Investeringsverksamheten		
Investeringar	-60	
Sålda materiella anl tillg		
Förändring fin anl tillg	71	11
Finansieringsverksamheten		
Långfristiga lån		
Förändring kassan		35

Kommunkoncernen (mkr)

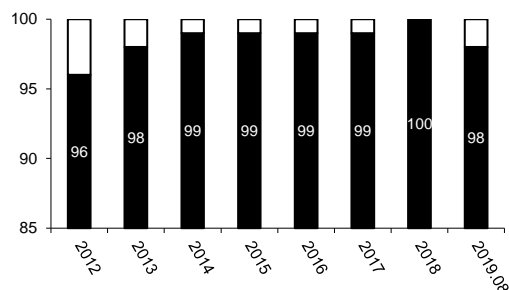
Den löpande verksamheten		
Internt tillförda medel	176	
Förändring rörelsekapital	-102	74
Investeringsverksamheten		
Investeringar	-162	
Sålda materiella anl tillg		
Förändring fin anl tillg		-162
Finansieringsverksamheten		
Långfristiga lån	123	123
Förändring kassan		35

27 % av kommunkoncernens lånestock förfaller inom 1 år. Motsvarande siffra för kommunen är 22

%. Kommunens nettolåneskuld uppgick till ca 225 mkr 20190831.

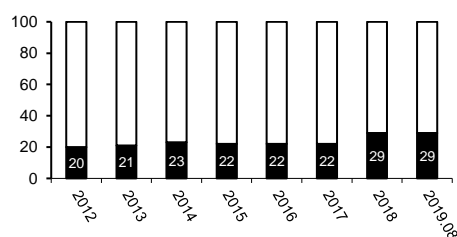
Nyckeltal

Nettokostnadens andel av skatteintäkter och statsbidrag (%):

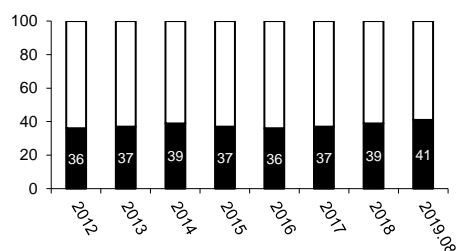


Nyckeltalet redovisas exklusive bolag och visar den andel som nettokostnaderna för verksamheten tar i anspråk av de totala skatteintäkterna och generella statsbidragen. Tal över 100 innebär således en försvagning av kommunens finansiella ställning.

Soliditet (%), kommunkoncernen



Kommunen



Soliditetsmättet visar det egna kapitalet i förhållande till de totala tillgångarna. I soliditetsmåttan ovan ingår ej i ansvarsförbindelsen upptagna pensionsförpliktelser.

Ronneby 2019-09-19

Johan Sjögren
Ekonomichef

Peter Nordberg
Controller

Resultaträkning

Mkr	Kommunen			Kommunkoncernen	
	20190831	Justerad 20180831	20180831	20190831	20180831
Verksamhetens intäkter *	288,2	327,5	325,4	579,0	817,7
Verksamhetens kostnader	-1 402,4	-1 372,9	-1 372,9	-1 583,6	-1 548,7
Avskrivningar	-54,6	-52,5	-52,5	-140,0	-132,6
Verksamhetens nettokostnader	-1 168,8	-1 097,9	-1 100,0	-1 144,6	-863,6
Skatteintäkter	847,1	833,9	833,9	847,1	833,9
Generella statsbidrag *	350,9	334,5	334,5	350,9	334,5
Verksamhetens resultat	29,2	70,5	68,4	53,4	304,8
Finansiella intäkter	9,0	10,5	10,5	4,4	7,4
Finansiella kostnader	-2,9	-2,0	-2,0	-17,7	-21,7
Resultat efter finansiella poster	35,3	79,0	76,9	40,1	290,5
Periodens resultat	35,3	79,0	76,9	40,1	290,5
Jämförelsestörande poster *					
Reavinst fastighetsförsäljning					210,5
Statsbidr särskilt stöd, flyktingsituationen	23,1	31,0	31,0	23,1	31,0

Ändrade redovisningsprinciper.

Fr o m räkenskapsåret 2019 tillämpas LKBR vilket innebär att följande ändringar har gjorts i förhållande till tidigare redovisningsprinciper:

Enligt RKR R2 Intäkter, ska utdelningar redovisas när rätten att få utdelning bedöms som säker och beslut om utdelning har fattats på bolagsstämman. Kommunen har tidigare år dock anteciperat utdelningarna från de kommunala bolagen till verksamhetsåret. Detta är ej längre tillåtet varför utdelningarna ska intäktsföras samma år som de utbetalas. ABRI har både 2017 och 2018 återbetalat 1,5 mkr per år till kommunen avseende tidigare erhållit aktieägartillskott. 1,5 mkr har återförts i balansräkningen avseende 2018 års utdelning. Utdelningen kommer att resultatföras 2019.

Omsättningstillgångar samt eget kapital har minskats med 1,5 mkr. Eftersom 2017 års utdelning har resultatförts 2018 påverkas ej 2018 års resultaträkning.

Under 2017 anteciperades återbetalning av villkorat aktieägartillskott från AB Ronneby Helsobrunn till kommunen. Utdelningen utbetalades under 2018. 2018 års resultaträkning har justerats så att årets resultat 2018 har ökat med 2,1 mkr medan övrigt eget kapital har minskats med samma belopp.

I nedanstående not framgår effekten på eget kapital av de ändrade redovisningsprinciperna.

Not 1 - Förändring av eget kapital	Årets resultat	RUR	Övr EK	Summa EK
UB enl 2018-års redovisning	12,8	13,9	660,1	686,8
Just ändrade redovisningsprinciper				
Återföring utdelning från ABRI	0		-1,5	-1,5
Återföring utdelning från ABRH	2,1		-2,1	0
Årets resultat	14,9	13,9	656,5	685,3
Belopp vid årets utgång	14,9	13,9	656,5	685,3

Balansräkning

Mkr	Kommunen			Kommunkoncernen	
	20190831	IB 2019	20181231	20190831	20181231
TILLGÅNGAR					
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
Immateriella anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar	1 260,2	1 243,4	1 243,4	3 258,2	3 215,8
Finansiella anläggningstillgångar	272,3	343,6	343,6	28,3	28,3
SUMMA ANLÄGGN.TILLGÅNGAR	1 532,5	1 587,0	1 587,0	3 286,5	3 244,1
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR					
Förråd, lager o expl.fastigheter	26,7	26,1	26,1	34,0	33,6
Kortfristiga fordringar	117,5	118,4	119,9	279,0	324,7
Kassa och bank	74,9	39,4	39,4	75,6	40,1
SUMMA OMSÄTTN.TILLGÅNGAR	219,1	183,9	185,4	388,6	398,4
SUMMA TILLGÅNGAR	1 751,6	1 770,9	1 772,4	3 675,1	3 642,5
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
EGET KAPITAL					
Periodens resultat	35,3	14,9	12,8	40,1	222,8
Resultatutjämningsreserv	13,9	13,9	13,9	13,9	13,9
Övrigt eget kapital	671,4	656,5	660,1	1 028,4	805,6
SUMMA EGET KAPITAL	720,6	685,3	686,8	1 082,4	1 042,3
AVSÄTTNINGAR					
Avsättningar för pensioner	63,5	57,9	57,9	99,6	84,4
Övriga avsättningar	47,7	38,2	38,2	61,5	60,1
SUMMA AVSÄTTNINGAR	111,2	96,1	96,1	161,1	144,5
SKULDER					
Långfristiga skulder	451,5	451,7	451,7	1 949,6	1 826,9
Kortfristiga skulder	468,3	537,8	537,8	482,0	628,8
SUMMA SKULDER	919,8	989,5	989,5	2 431,6	2 455,7
SUMMA SKULDER O EGET KAP.	1 751,6	1 770,9	1 772,4	3 675,1	3 642,5

Fr o m 2019 betraktas 78,6% av de obeskattade reserverna i den sammanställda redovisningen som eget kapital medan 21,4% betraktas som latent skatteskuld till följd av ändrad skattesats. 2018 års balansräkning för Kommunkoncernen har justerats i efterhand.

Uppföljningsrapport 20190831 (Tkr)

	Budget	0430	0831	Prognos	B-avvikelse
Kommunstyrelsen, Kommunledn.förv.	148 022	44 707	88 883	135 102	12 920
Teknik, Fritid- och Kulturnämnden	201 788	64 980	129 283	196 881	4 907
Revisionen	1 297	309	848	1 297	0
Miljö- och Byggnadsnämnden	18 457	6 166	12 442	20 860	-2 403
Utbildningsnämnden	750 521	243 456	518 467	778 264	-27 743
Äldrenämnden	381 331	123 147	266 701	391 757	-10 426
Socialnämnden	272 595	91 648	194 806	295 823	-23 228
Överförmyndarnämnden	4 297	1 685	3 120	4 297	0
Nämndernas nettokostnad	1 778 308	576 098	1 214 550	1 824 281	-45 973

CENTRALA KONTON	Budget	0430	0831	Prognos	B-avvikelse
Skatteintäkter/statsbidrag	-1 745 726	-581 990	-1 169 332	-1 753 998	8 272
Mellankommunal utjämning	-5 237	-1 746	-5 237	-5 237	0
Tillfälligt stöd	-34 752	-11 571	-23 143	-34 714	-38
Generellt bidrag ensamk unga över 18			-258	-258	258
Medel för personalkostnadsökn.	9 728	3 222	444	800	8 928
Förändr arvoden förtroendemän	1 300	433	867	1 300	0
Semlöneskuld	2 500	41 706	-33 997	958	1 542
Pensionsutbetalningar inkl slsk	38 900	13 740	26 871	40 729	-1 829
Sänkning arb.givaravg äldre	-3 700	-1 298	-2 964	-3 763	63
Överskott po-pålägg pensioner		-2 110	-3 566	-8 194	8 194
Förändr pensionsavs, Räddn.tj.		832	9 508	10 181	-10 181
Internränta	-19 609	-6 149	-12 215	-18 599	-1 010
Finansiella intäkter	-6 700	-6 438	-8 998	-11 599	4 899
Finansiella kostnader	1 300	608	1 070	1 527	-227
Intäkt fr balanskonto	-33 474	-11 158	-22 316	-33 474	0
Maxtaxa, ianspråktaget SB	-6 230	-2 077	-4 154	-6 230	0
Återbetalning villk aktieägartillsk ABRI	-2 500		-1 500	-1 500	-1 000
Utdelning fr RMT	-1 000			0	-1 000
Kundförluster	300		-13	300	0
Arbetsmarknadsåtgärder	350			350	0
Diverse poster			-27	0	0
Ej erhållet bidrag RHUS soc insatser				700	-700
Exploatering			-668	-668	668
Fastighetsaffärer			-210	-210	210
KS Oförutsedda utgifter	2 644			2 644	0
Extra reserv	9 440			9 440	0
Extra reserv KS omprövn finans bkto	8 049			0	8 049
KF Oförutsedda utgifter	3 120			3 120	0
Summa centrala konton	-1 781 297	-563 996	-1 249 838	-1 806 395	25 098

	Budget	0430	0831	Prognos	B-avvikelse
Nämndernas nettokostnad	-1 778 308	-576 098	-1 214 550	-1 824 281	-45 973
Centrala konton	1 781 297	563 996	1 249 838	1 806 395	25 098
RESULTAT II	2 989	-12 102	35 288	-17 886	-20 875