



TÖREBODA KOMMUN

Delårsrapport 2019 – Töreboda kommun

Kommunstyrelsen 2019-10-02



Innehållsförteckning

Delårsrapport med årsprognos	3
Inledning	3
Ekonomi i korthet	3
Viktiga händelser under året	4
Samlad bedömning av måluppfyllnad och ekonomi	4
Omvärld.....	5
Förväntad utveckling.....	5
Våra medarbetare.....	6
Ledar- och medarbetarskap.....	6
Kompetensförsörjning.....	6
Arbetsmiljö och hälsa.....	6
Jämställdhet och mångfald	7
Kommunen i siffror.....	7
God ekonomisk hushållning	9
Måluppföljning Töreboda	10
Ekonomisk utveckling	14
Finansiella rapporter	15
Kommunkoncernen.....	26

Delårsrapport med årsprognos

Inledning

Delårsrapporten omfattar perioden januari - augusti och visar resultat och ställning för kommunen. Delårsrapporten ger också en bedömning av måluppfyllelse för kommunfullmäktiges mål samt en helårsprognos. En finansiell analys redovisas för att klargöra om kommunen uppfyller kraven på en god ekonomisk hushållning.

Den förväntade utvecklingen av skatter och bidrag grundar sig på senast tillgängliga uppgifter från SKL (Sveriges kommuner och landsting), som publicerades i slutet av augusti månad.

Ekonomi i korthet

Enligt beslut i kommunfullmäktige avseende budget 2019 fastställdes ett budgeterat resultatmål till 1,3 mnkr vilket motsvarar 0,2 % av budgeterade skatter och bidrag (resultatet 2018 uppgick till 5,6 mnkr. Resultat exklusive vindkraftspremie av engångskaraktär var negativt (-6,8 mnkr).

Delårsresultatet efter augusti månads utgång uppgår till 0,3 mnkr vilket motsvarar en negativ budgetavvikelse på 1 mnkr. Detta kan jämföras med föregående år då resultatet vid samma tidpunkt uppgick till 21,8 mnkr. Jämfört med föregående år har intäkter från Migrationsverket minskat med 9 mnkr. Vidare påverkades föregående års resultat positivt genom utbetalning av en vindkraftspremie (12,4 mnkr) som var av engångskaraktär.

Helårsprognos för 2019 indikerar ett förväntat resultat uppgående till -7 mnkr vilket motsvarar en negativ budgetavvikelse på 8,3 mnkr. Det innebär att det finansiella målet att resultatet ska var 2 % (genomsnitt under en treårsperiod) av skatter och bidrag inte kommer att uppnås.

Sammantaget redovisar verksamheterna ett stort negativt prognostiserat utfall på -13 mnkr. De största avvikelserna finns inom individ och familjeomsorg samt äldreomsorg. Det är viktigt att fortsätta arbetet med att anpassa verksamheterna till de faktiska ekonomiska förutsättningarna. Finansverksamheten visar en positiv avvikelse, främst beroende på ny redovisningslagstiftning som innebär att förändring av marknadsvärdet på kommunens fondandelar ska resultatföras (2,9 mnkr).

Prognos kring skatter och bidrag visar på en positiv avvikelse på 1,8 mnkr beroende på att beskattningsutfallet för år 2018 blev bättre än väntat.

Investeringsbudgeten för 2019, inklusive ombudgeteringar, uppgår till 106 mnkr. Enligt prognos kommer 51 mnkr av investeringsanslagen att förbrukas under året.

Sammanfattning över delårsresultat och prognos:

	Bokslut 2018	Budget 2019	Delår 2018	Delår 2019	Prognos 2019	Budget- avvikelse
Verksamhetens nettokostnad	-546 332	-553 229	-345 896	-372 942	-564 878	-11 649
Avskrivningar	-19 294	-20 000	-12 763	-14 519	-22 000	-2 000
Verksamhetens nettokostnad	-565 626	-573 229	-358 659	-387 461	-586 878	-13 649
Skatteintäkter	365 071	390 626	243 471	251 753	390 026	-600
Generella statsbidrag	204 852	183 774	136 343	132 518	186 174	2 400
Finansiella intäkter	1 958	1 500	1 313	4 163	4 700	3 200
Finansiella kostnader	-674	-1 400	-678	-640	-1 100	300
Resultat	5 582	1 271	21 790	333	-7 078	-8 350
Finansiellt mål	1,0%	0,2%	5,7%	0,1%	-1,2%	

Viktiga händelser under året

Töreboda befinner sig i en positiv utvecklingsfas. Byggnation av Baltzar (två åttavåningshus) har startat och inflyttning planeras till mars-april 2020.

Sommarsäsongen 2019 har varit bra för besöksnäringen.

Antalet förskoleavdelningar har utökats i kommunen. En tillfällig avdelning i Moholm har permanentats och Kornknarren har utökats med en tillfällig avdelning.

Huvudbiblioteket har byggt om barn- och ungdomsavdelningen.

Antalet barn som far illa och som behöver omfattande stödinsatser i hemmet eller placering i annat hem har ökat från en redan hög nivå.

Antalet äldre ökar och med det trycket på äldreomsorgen. De äldres behov av hemtjänst har ökat mycket snabbare än förväntat.

Samlad bedömning av måluppfyllnad och ekonomi

Visionen *Välkommen till framtiden - Töreboda 2030* visar färdriktningen till hur kommunen ska se ut i framtiden. Kommunfullmäktige styr den kvalitativa nivån i kommunen genom ett målpaket med nio övergripande mål. Uppföljning av målen ska ge en bild av kommunen som helhet och beskriva vad kommunen ska uppnå. Kommunfullmäktiges mål gäller under mandatperioden. Målen är indelade i fyra perspektiv:

- Invånare/brukare
- Medarbetare
- Ekonomi
- Utveckling

Den samlade bedömningen av måluppfyllelsen för kommunfullmäktiges mål är att de flesta är uppnådda delvis eller helt.

De mest positiva är att:

- Medborgarna är nöjda med kommunens verksamhet och service.
- Medarbetarnas uppfattning om arbetsgivaren och arbetsuppgifterna.
- Töreboda är en företagsvänlig kommun.

De områden som måste förbättras är:

- Ekonomin - resultat och andel budgetansvariga med en budget i balans.
- Bostadsbyggandet - det behövs fler bostäder anpassade för framförallt äldre.

De finansiella målen mäter den ekonomiska ställningen på kort och lång sikt. Töreboda kommun har inom det finansiella perspektivet beslutat om följande mål:

- Resultatmål, årets resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag ska under den senaste treårsperioden uppgå till lägst 2 %.
- Andelen budgetansvariga med budget i balans ska vara lägst 75 %.
- Reinvesteringar ska finansieras med egna medel (avskrivningar, årets resultat).

Bedömningen av de finansiella målen är att dessa inte kommer att uppnås. Det finns stora negativa budgetavvikelser inom verksamheterna och ett underskott prognostiseras. Andelen budgetansvariga med en budget i balans uppgår till 54 %.

Omvärld

Förväntad utveckling

Inbromsningen av den svenska tillväxten och en svagare konjunktur står för dörren. Sysselsättningen är ännu hög med det finns tydliga tecken på en försvagad arbetsmarknadskonjunktur, vilket kommer att märkas under kommande år med en låg BNP-tillväxt och vikande sysselsättning. Sveriges Kommuner och Landstings (SKL) bedömning är att detta kommer att märkas i skatteunderlaget under åren 2020-2021.

Under sommaren har vi sett en räntenedgång i både USA och Tyskland och en försvagad global konjunktur är på ingång. Detta är en indikator på att den svenska exporten kommer att minska inom närtid vilket i sin tur påverkar sysselsättningen. Detta är en förklaring till varför kommunernas skatteunderlag viker kommande år.

Töreboda kommun står inför stora utmaningar de närmaste åren. Den demografiska utvecklingen förväntas påverka behovet inom olika verksamheter, främst inom äldreomsorgen där andelen invånare i åldern 80+ år förväntas öka med över 30 %. Samtidigt ökar också behoven även inom förskola, pedagogisk omsorg och skola. Det starka verksamhetsstrycket de kommande åren, samtidigt som utvecklingen av skatteunderlaget förväntas försvagas, ställer stora krav på effektiviseringar. Arbetet med att förändra och utveckla verksamheterna måste därför intensifieras och i än större utsträckning inriktas på effektiviseringar med hjälp av teknik, nya arbetssätt och samverkan med andra aktörer. Även ambitionsnivåer inom verksamheterna behöver omprövas.

Våra medarbetare

Töreboda kommun sammanställer årligen en personalekonomisk redovisning i samband med delårsrapport och årsredovisning. Avsikten är att ge en aktuell bild av ett antal personalstrategiska frågor och en samlad beskrivning av kommunens personalstrategi.

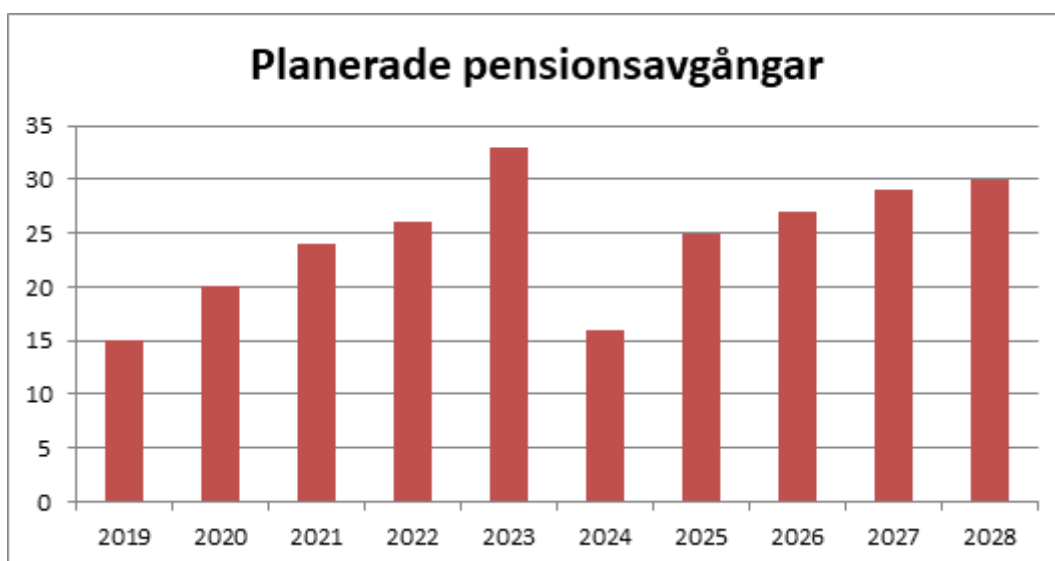
De personalstrategiska uppgifterna redovisar i huvudsak tillsvidareanställd personal. Under året har antalet ökat från 868 till 881 anställda.

Ledar- och medarbetarskap

Samarbetet med lönekontoret i Hova fortsätter enligt plan. Ett nytt resurstilldelningssystem har tagits fram under året som ska återspegla arbetsinsatsen för lönekontoret. Ett mer automatiserat flöde ger en lägre kostnad för kommunerna. Arbete pågår för att förbättra integrationen mellan bemanningssystem och personalsystem.

Kompetensförsörjning

Kommunen har tagit fram en ny kompetensförsörjningsplan för perioden 2018 – 2022, under år 2019 har det jobbat fram ett nytt förslag för revidering av planen till 2020 - 2024. Under perioden 2017 - 2021 beräknas 127 personer gå i pension varav 50 procent består av vårdpersonal. Under året 2018 var personalomsättningen 10,5%, 91 personer slutade (varav 10 pensionerades). Personalgrupper som är svårrekryterade är socialsekreterare, sjuksköterskor och lärarpersonal, speciellt förskollärare.



En förutsättning för att trygga personalförsörjningen är att Töreboda kommun framstår som en attraktiv arbetsgivare. Stor vikt kommer att läggas på goda anställningsförhållanden och arbetsmiljöfrågor. Kommande personalförsörjning är en prioriterad fråga som står högt på kommunens agenda. Kommunen använder flera rekryteringskanaler som sociala medier, mässor, personliga möten i större utsträckning för att nå ut med sina rekryteringar. Intern rekrytering är också en viktig komponent som kompletterar de externa.

Arbetsmiljö och hälsa

Kommunen arbetar aktivt med att få en bra arbetsmiljö och hälsa för samtliga anställda. Aktuella projekt med tidig rehabilitering genomförs nu inom barnomsorgen, IFO och LSS. Inom Äldreomsorgen genomförs ett särskilt projekt för att få ned sjukfrånvaron.

Aktiviteter som genomförts under året; Arbetsmiljöutbildning för nya chefer och skyddsombud.

Chefsutbildning för nya och befintliga chefer har genomförts av olika stödfunktioner i kommunen under våren 2019. Löneutbildning för samtliga chefer via webb.

Medarbetarenkäten visar på bra resultat när det gäller närmaste chefs förtroende och ett mycket bra resultat av upplevelsen av att arbetet är meningsfullt. Det totala resultatet för HME enkäten i Töreboda kommun 2019 är till index 81 i år jämfört med Västra Götaland som är ett index värde på 79.

Jämställdhet och mångfald

Antalet tillsvidareanställda män är 118 och antalet kvinnor 763. Kvinnorna utgör 86,6 procent och män 13,4 procent. Målet att motverka uppdelningen i mans- och kvinnoyrken på högre chefsbefattningar är uppnått. I ledningsgruppen finns nu fyra män och fyra kvinnor (barn och utbildningschef, turism- och informationschef, socialchef och äldreomsorgschef). I de flesta övriga yrken är kvinnorna dominerande.

Kommunen i siffror

Sysselsättningsgrader

Den genomsnittliga sysselsättningsgraden är 93,7 jämfört med föregående år med 93,2 procent vilket är en ökning sedan föregående mätning. Andelen heltidsanställda uppgår nu till 59,8 jämfört med föregående år 2018 med 59,3 procent. Kommunen har startat ett heltidsprojekt med representanter från verksamheterna och fackföreningen Kommunal. Arbetsgrupper har arbetet i olika möten och deltagare har varit representerade i nätverksgrupper.

Under våren 2019 genomförs det dialogmöte ute på arbetsplatsträffar för att få mer delaktighet i heltid som norm. Målet med träffen är att vi ska få samsyn om heltid som norm och hur vi ska jobba vidare 2019 - 2020.

Därför är det viktigt att följande områden är genomgångna och väl omhändertagna inom respektive verksamhetsgrupp och även ute på arbetsplatsträffar under året 2019.

Steg 1

Målgrupp : Alla chefer och medarbetare inom vård- och omsorg

Områden:

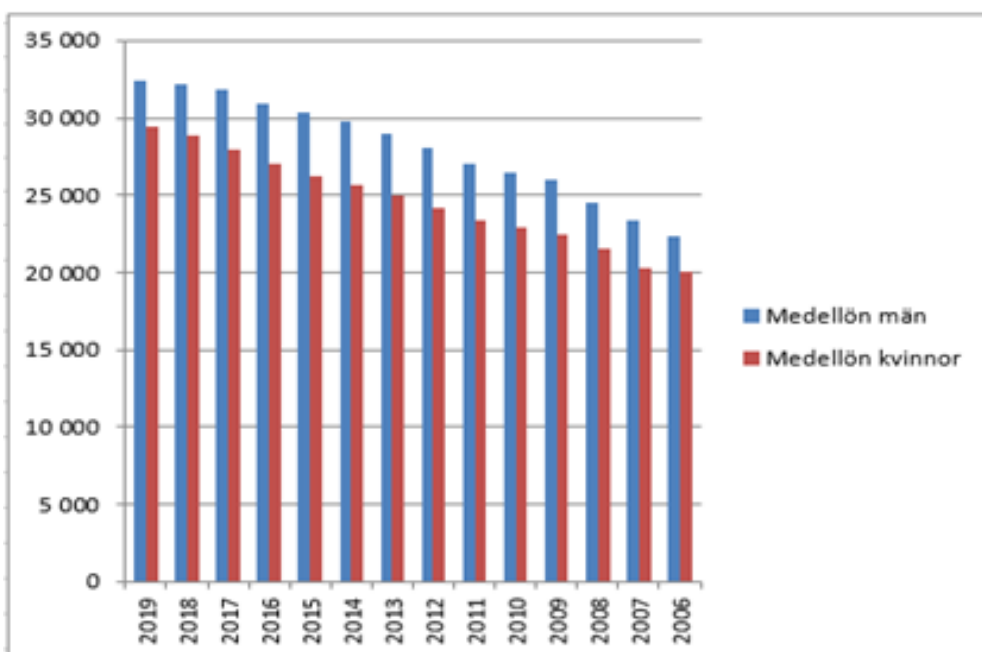
1. Organisation och bemanning
2. Arbetstider och arbetsmiljö
3. Delaktighet

Könsfördelning

Av kommunens 881 tillsvidareanställda är 86,6 % kvinnor och 13,4 % män. I kommunens Jämställdhetsplan fastställs att arbetsgivaren vid rekrytering ska anstränga sig för att anställa det underrepresenterade könet om inte särskilda skäl finns.

Löneöversynsförhandlingar

Löneöversyn har genomförts med all personal med en nivå på ca 2,5 %



Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron har ökat lite från 5,1 % år 2018, 5,2 % år 2017 till 5,7 % år 2019-06-30.

Sjukfrånvaro i % av ordinarie arbetstid	År 2019	År 2018	År 2017	År 2016	År 2015	År 2014
Fördelat mellan kvinnor och män samt på åldersgrupper						
1 Total sjukfrånvaro	5,77	5,09	5,18	6,46	6,49	5,98
2 Långtidsfrånvaro	2,50	1,81	1,91	3,10	2,73	2,55
3 Sjukfrånvaro kvinnor	6,21	5,44	5,68	7,14	6,98	6,08
4 Sjukfrånvaro män	3,83	3,95	4,01	4,10	5,94	6,89
5 Sjukfrånvaro 29 år eller yngre	4,76	4,22	3,89	3,08	4,11	3,73
6 Sjukfrånvaro 30 - 49 år	5,75	5,34	5,12	6,35	6,74	4,89
7 Sjukfrånvaro 50 år eller äldre	6,16	5,28	5,95	7,38	7,10	7,16

Kommunen har en målsättning på högst 5 procent sjukfrånvaro. Strävan är att minska frånvaron ytterligare. Tillsammans med kommunens företagshälsovård, Avonova, genomförs ett antal projekt som tidig rehabilitering inom IFO/LSS och barnomsorgen och hälsofrämjande åtgärder inom äldreomsorgen.

Inom Vård och omsorg har man ett projekt " Sjuk och friskanmälan", som är en tjänst som hjälper chefer att få kontroll över sjukfrånvaron genom ett webbverktyg med direkt och enkel överblick över bemanning och med utförlig statistik, för att sätta in rätt insatser. Medarbetaren ringer och anmäler första sjukdagen och vab-dagen till en företagssköterska för att få råd och tips.

God ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomin både i ett kortare och i ett längre tidsperspektiv. Om kostnaderna i ett längre perspektiv överstiger intäkterna innebär det att kommande generationer får betala för denna överkonsumtion. Normalt sett ska ekonomin visa på ett positivt resultat på en nivå som gör att förmögenheten inte urholkas av inflation eller av för låg självfinansieringsgrad av investeringar. Målsättningen för nivåerna på exempelvis ekonomiskt resultat, skuldsättning och förmögenhet ska beslutas av kommunen.

Balanskrav

Balanskravet innebär att kommunens kostnader inte får överstiga intäkterna. Om resultatet i bokslutet är negativt, och det egna kapitalet därmed minskas, finns det en skyldighet att inom tre år återställa det egna kapitalet med motsvarande belopp. Vid årets slut ska en så kallad balanskravsutredning upprättas där intäkter och kostnader ställs mot varandra.

Töreboda kommuns resultat efter balanskravsjusteringar har under flera år visat överskott. Bedömningen för 2019 är att balanskravet inte kommer att uppnås.

Balanskravsutredning (tkr)	Budget 2019	Prognos 2019
Årets resultat	1 272	-7 078
Reducering av samtliga realisationsvinster		0
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet		0
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet		0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper		-2 982
Justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper		0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	1 272	-10 060
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv		0
Användning av medel till resultatutjämningsreserv		0
Balanskravsresultat	1 272	-10 060

En korrigerigering är gjord i balanskravsutredningen - ny redovisningslagstiftning från årsskiftet innebär att förändring av marknadsvärdet på kommunens fondinnehav ska resultatföras (2,9 mnkr).

Resultatutjämningsreserv

Från och med 2013 har kommunerna möjlighet att under vissa betingelser reservera delar av ett positivt resultat i en resultatutjämningsreserv (RUR). Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. En förutsättning för att använda medel från RUR är att balanskravsresultatet är negativt och att förändringen av årets underliggande skatteunderlag understiger den genomsnittliga. Ingående balans i resultatutjämningsreserven uppgår till 32,1 mnkr.

Måluppföljning Töreboda

Trygg och säker kommun

Kommentar

Kommunfullmäktiges mål *I Töreboda kommun kan man bo och verka i en trygg och säker miljö* beräknas uppnås trots att måltalen är högt satta. Det som drar ner måluppfyllelsen är andelen skolelever i årskurs 9 som känner sig trygga. Andelen vid mättilfället var 82 % jämfört med måtalet 93 %.



Nämnd/verksamhetsmål	Mätperiod
◆ Trygghet i hemtjänsten	Årsbokslut
● Trygghet i särskilt boende	Årsbokslut
◆ Trygghet i åk 5	Årsbokslut
● Trygghet i förskolan	Årsbokslut
◆ Trygghet i åk 9	Årsbokslut
◆ Trygga medborgare	Årsbokslut (nästa 2020)
■ Trygghet i gruppbostad LSS	Årsbokslut
◆ Trygghet på fritidshem	Delårsbokslut
◆ Trygghet inom personlig assistans	Årsbokslut (nästa 2020)
■ Trygghet i HVB och familjehem för barn	Årsbokslut
■ Trygghet i kommunens stödboenden	Årsbokslut

Nöjd med kommunens insatser och service












Kommentar

Kommunfullmäktiges mål *Medborgarna är nöjda med kommunens verksamhet och service* uppnås. Förbättringsområden som bör ägnas särskild uppmärksamhet är:

- maten i särskilt boende
- nöjda elever i årskurs 9
- brukare inom LSS som är nöjda med daglig verksamhet



Nämnd/verksamhetsmål	Mätperiod
◆ Nöjd med hemtjänsten	Årsbokslut
◆ Nöjd med maten på särskilt boende	Årsbokslut
■ Svar på e-post	Årsbokslut (mättet har ändrats)
■ Väntetid till särskilt boende	Årsbokslut
● Nöjd med särskilt boende	Årsbokslut
● Väntetid för beslut om försörjningsstöd	Årsbokslut
● Nöjda med förskolan	Delårsbokslut












Nämnd/verksamhetsmål	Mätperiod
 Plats på förskola på önskat placeringsdatum	Årsbokslut
 Nöjda elever i åk 5	Årsbokslut
 Nöjda med skolmaten	Delårsbokslut
 Nöjda gäster i Björkängens restaurang och café	Årsbokslut
 Nöjda elever i åk 9	Årsbokslut
 Nöjda biblioteksbesökare	Delårsbokslut
 Brukare inom socialpsykiatri är nöjda med daglig sysselsättning	Årsbokslut
 Brukare inom LSS känner sig nöjda med daglig verksamhet	Årsbokslut
 Väntetid avseende boende enl. LSS	Årsbokslut
 Deltagande i kulturskolan	Årsbokslut
 Förbättrad situation efter kontakt med socialtjänst	Delårsbokslut

Attraktiv arbetsgivare

Kommentar

Kommunfullmäktiges mål *Töreboda kommun är en attraktiv och framgångsrik arbetsgivare* uppnås nästan. Det som främst drar ner måluppfyllelsen är andel pedagogiskt utbildad personal inom fritidshem och förskola. Orsaken till det är för få utbildade. Sjukfrånvaron har ökat inom vård och omsorg, vilket är oroväckande och bör uppmärksammas. Övriga verksamheter har minskad eller fortsatt låg sjukfrånvaro.



Nämnd/verksamhetsmål	Mätperiod
 Känner till värdegrunden	Årsbokslut
 Andel legitimerade lärare	Årsbokslut
 God hälsa och låg sjukfrånvaro	Delår/Årsbokslut
 Gott ledarskap	Delårsbokslut
 Känner till arbetsplatsens mål	Årsbokslut
 Motiverad på arbetet	Årsbokslut
 Andel legitimerade förskollärare	Delår/Årsbokslut
 Andelen pedagogiskt utbildad personal inom fritidshem	Delår/Årsbokslut
 Andel personal inom äldreomsorgen som har rätt kompetens	Delår/Årsbokslut
 Andel personal inom LSS och socialpsykiatri som har rätt kompetens	Delårsbokslut
 Socialsekreterare som arbetar inom barn- och ungdom har rätt kompetens	Delår/Årsbokslut

Stabil ekonomi med budget i balans

Kommentar

Kommunfullmäktiges mål att Töreboda kommun ska ha en *Stabil ekonomi med budget i balans* uppnås inte. Det finns stora negativa budgetavvikelser inom verksamheterna och ett underskott prognostiseras.



Nämnd/verksamhetsmål	Mätperiod
■ Årets resultat	Delår/Årsbokslut
● Reinvesteringar/avskrivningar och årets resultat finansieras med egna medel.	Delår/Årsbokslut
■ Andel budgetansvariga med budget i balans	Delår/Årsbokslut

Oberoende och självständighet

Kommentar

I Töreboda kommun finns förutsättningar för såväl psykisk som fysisk välbefinnande. Kommunens verksamheter bidrar till medborgarnas oberoende och självständighet.

Målet uppnås bara delvis. Måluppfyllelsen bör betraktas med försiktighet eftersom utfallen för folkhälsan är minst två år gamla.



Nämnd/verksamhetsmål	Mätperiod
■ Gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 4 år	Årsbokslut
● Resultaten på nationella prov i åk 3 förbättras.	Årsbokslut
◆ Resultaten på nationella prov i åk 6 förbättras	Årsbokslut
● Nyanlända som efter etableringsuppdraget börjat arbeta eller studera	Delår/Årsbokslut
◆ Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor	Årsbokslut
◆ Ej återaktualiserade personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel (%)	Delårsbokslut
◆ Andel hushåll som uppbär försörjningsstöd minskar, andel (%)	Delår/Årsbokslut
■ Andelen elever åk f-9 som har åtgärdsprogram minskar, andel (%)	Delår/Årsbokslut
◆ Andelen barn som berörs när föräldrar genomför den generella föräldrautbildningen ABC som Töreboda erbjuder, andel (%)	Delårsbokslut
● Andelen invånare 65 år och äldre som har hemtjänst eller bor i särskilt boende	Årsbokslut
◆ Andel personer som upplever bra självskattat hälsotillstånd	Årsbokslut
● Andel personer som upplever psykiskt välbefinnande	Årsbokslut
● Andelen invånare med fetma minskar	Årsbokslut
● Deltagare vid AMU som börjat arbeta eller studera	Delår/ Årsbokslut
● Användandet av narkotika minskar. Andel ungdomar som någon gång provat	Årsbokslut
■ Användandet av alkohol minskar. Andel ungdomar med frekventa alkoholvanor.	Årsbokslut

Företagsvänlig kommun. Ge alla förutsättningar till egenförsörjning.







Kommentar

Kommunfullmäktiges mål:

Töreboda är en företagsvänlig kommun, som uppmuntrar nytänkande och entreprenörskap. Alla i arbetsför ålder ges förutsättningar till egenförsörjning.

Målet uppnås helt. Mycket glädjande resultat bakom alla verksamhetsmål.





Nämnd/verksamhetsmål	Mätperiod
 Invånare 25-64 år med eftergymnasial utbildning.	Årsbokslut
 Invånarna bedömer att det finns bra möjligheter att få arbete inom rimligt avstånd.	Årsbokslut (nästa 2020)
 Nystartade företag per år	Delår/ Årsbokslut
 Rankingen i Svenskt Näringslivs företagsklimat	Årsbokslut
 Antalet privata arbetstillfällen	Årsbokslut
 Antalet privata arbetsställen	Delårsbokslut

Trivsamt boende

Kommentar

Kommunfullmäktiges mål *Töreboda kommun erbjuder trivsamt boende för alla generationer i attraktiva miljöer* uppnås inte alls. Det byggs för få bostäder. Nu väntar vi på att Baltzar blir färdigt och klart för inflyttning, men det behövs fler bostäder än så.



Nämnd/verksamhetsmål	Mätperiod
 Fler bostäder uppförs	Årsbokslut
 Invånare upplever att det är lätt att hitta ett bra boende	Årsbokslut (nästa 2020)

Koldioxid neutralt och ekologiskt hållbart samhälle

Kommentar

Kommunfullmäktiges mål:





Töreboda kommun driver aktivt omställningen mot ett koldioxid neutralt och ekologiskt hållbart samhälle.

Målet för kommunens verksamheter kan anses som delvis uppnått. Målet kan behöva kompletteras med fler verksamhetsmål. Glädjande är att kommunens verksamheter i stor utsträckning källsorterar avfall inklusive matavfall, vilket är nytt för i år. Senast under första halvåret 2020 kommer samtliga kommunala verksamheter ha källsortering inklusive matavfall.

Kommunen har i dagsläget 55 personbilar. 41 av bilarna är el/bensinhybrider och icke-laddningsbara, de drivs med bensin och laddar batterierna genom energiåtervinning vid inbromsning. Elmotorn bidrar därför primärt till att sänka bensinförbrukningen och de räknas inte som personbilar som drivs med förnybara bränslen. Eftersom de är miljöbilar är resultatet

bättre än utfallet. Resultatet måste förbättras med fler laddningsstolpar och fler laddningsbara elbilar.



Nämnd/verksamhetsmål	Mätperiod
 Kommunalt använda personbilar drivs med förnybara bränslen	Årsbokslut
 Kommunens egna lokaler värms upp med hjälp av fossilfria bränslen	Årsbokslut
 Den el som används i kommunen är förnybar och lokalt producerad.	Delårsbokslut
 Sorterar avfall och arbetar för att minska andelen avfall	Delårsbokslut



Turism- och besöksnäring

Kommentar

Kommunfullmäktiges mål *Vi ser turism- och besöksnäringen som en tillväxtfaktor med ökad omsättning* är delvis uppnått.

2018 uppgick antal anställda inom turismberoende branscher till 99 stycken, vilket är ca 20 % färre än 2017. Största minskningen ligger under näringarna uthyrning, resetjänster mm och fastighet. Minskning främst inom fastighet. Antal arbetsställen har dock ökat.



Nämnd/verksamhetsmål	Mätperiod
 Andel besökare/gäster som är mycket nöjda/ganska nöjda med sitt besök i Töreboda kommun uppgår till minst 98%.	Delårsbokslut
 Antal sysselsatta i turismberoende branscher	Delårsbokslut

Ekonomisk utveckling

Delårsresultat

Töreboda kommun redovisar ett delårsresultat på 0,3 mnkr vilket jämfört med föregående år är en försämring med 21,5 mnkr. Den främsta orsaken till försämringen är att kommunen under fjolåret fick ta del av en vindkraftspremie som var av engångskaraktär (12,4 mnkr). Jämfört med samma period föregående år har också intäkterna från Migrationsverket minskat med 9 mnkr.

Belopp i tkr	Bokslut 2018	Delår 2018	Delår 2019	Prognos 2019
Årets resultat	5 582	21 790	333	-7 078
Vindkraftspremie	-12 415	-12 415		
Resultat exkl. vindkraftspremie	-6 833	9 375		

Årsprognos

Helårsprognos för Töreboda kommun indikerar ett förväntat resultat uppgående till -7 mnkr. Detta motsvarar en negativ budgetavvikelse på 8,3 mnkr.

För att uppnå en god ekonomisk hushållning är det avgörande att kostnaderna inte överstiger intäkterna. Ett mått på denna balans är att driftkostnaderna för kommunens verksamheter ska täckas av skatteintäkter och generella statsbidrag. Redovisas en driftkostnadsandel som understiger 100 % har kommunen en positiv balans mellan löpande kostnader och intäkter.

Belopp i tkr	Bokslut 2018	Delår 2018	Delår 2019	Prognos 2019
Verksamhetens nettokostnad	565 626	358 679	387 461	586 858
Skatter och bidrag	569 923	379 814	384 271	576 200
Nettokostnadens andel av skatter och bidrag	99,2%	94,4%	100,8%	101,8%
Exklusive vindkraftspremie	101,4%	97,7%		

Tabellen ovan visar att det råder obalans mellan verksamheternas nettokostnader och skatter och bidrag.

En förutsättning för en långsiktigt hållbar ekonomi är att nettokostnaderna inte ökar snabbare än de intäkter som kommunen får genom skatter och statsbidrag.

Förändring i %	Bokslut 2018	Delår 2018	Delår 2019	Prognos 2019
Nettokostnadsutveckling	5,7%	2,9%	8,0%	3,8%
Skatte- och statsbidragsutveckling	2,0%	2,0%	1,2%	1,1%

Av tabellen framgår att nettokostnaderna ökar kraftigt, vilket också visar sig i stora budgetavvikelser, samtidigt som ökningstakten av skatter och bidrag avtar. Verksamheterna står inför stora utmaningar i år och kommande år för att anpassa kostnadsutvecklingen till intäkterna.

Skatte- och statsbidragsutvecklingen

Prognos efter augusti månads utgång visar på en positiv avvikelse på 1,8 mnkr beroende på att beskattningsutfallet för 2018 blev bättre än väntat. Dessutom prognostiserar Sveriges kommuner och landsting (SKL) något större lönehöjningar 2019.

Sysselsättningen är ännu hög men enligt SKL:s bedömning visas det tecken på en försvagad arbetsmarknadskonjunktur, vilket i nuläget medför att endast små revideringar av prognoserna för realekonomin i år och nästa år görs. SKL:s bedömning för åren 2019-2020 är en låg BNP-tillväxt samt en period med vikande sysselsättning.

Skatteunderlagets tillväxt visar att beräkningar för 2021 och 2022 bygger på förutsättningen att högkonjunkturen upphör mot slutet av 2020 och att den svenska ekonomin utvecklas i konjunkturell balans från och med 2021. Det betyder en fortsatt svag skatteunderlagstillväxt 2021 med anledningen av att arbetade timmar fortsätter att minska.

Finansiella rapporter

Redovisningsmodell och redovisningsprinciper

Upplysningar om redovisningsprinciper

Delårsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta. Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Förändrade redovisningsprinciper

Från och med 2019 tillämpas RKR R7 Finansiella tillgångar och skulder. Medel som innehas för att generera avkastning eller värdestegring ska värderas till verkligt värde. Det innebär att de kortfristiga placeringar som tidigare värderats till anskaffningsvärde från och med 2019 värderas till marknadsvärde. Justering har gjorts mot det egna kapitalet enligt RKR R12 Byte av redovisningsprincip. Jämförelsetalen för föregående år har omräknats enligt den nya principen.

Sammanställd redovisning

I den kommunala koncernen ingår kommunens bostadsbolag. Inga förändringar har skett under året i kommunkoncernens sammansättning. Sammanställd redovisning gör i samban med årsredovisning.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen. Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande. Dessutom redovisas alltid kommunens realisationsvinster vid fastighetsförsäljning samt kostnader och intäkter för tomtförsäljning i samband med markexploatering som jämförelsestörande.

Intäkter

Skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s decemberprognos i enlighet med rekommendation R2.

Övriga intäkter

Investeringsbidrag, anslutningsavgifter och gatukostnadsersättningar tas fr.o.m. 2013 upp som en förutbetalad intäkt och redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod. Tidigare redovisades dessa så att de reducerade det bokförda värdet.

Kostnader

Avskrivningar

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs emellertid inga avskrivningar.

Avskrivningstider

Följande avskrivningstider tillämpas normalt i kommunen:

Avskrivningstid	Antal år
Byggnader	15-80 år
Va-ledningar	50 år
Reningsverk/vattenverk	20-25 år
Inventarier	3-10 år

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgång görs. Tillgångstypen skrivs sedan av på den närmast lägre avskrivningstiden.

För tillgångar med identifierbara komponenter som har olika nyttjandeperiod tillämpas komponentavskrivningar. I slutet av år 2013 utgav RKR rekommendation 11.4 med ett explicit krav på komponentredovisning som gäller från och med år 2014. Under våren 2014 utgav RKR ett yttrande där vissa förtydliganden om hur en successiv anpassning till rekommendationen kan gå till. Från och med 2014 ska kommuner och landsting förhålla sig till denna nya rekommendation. Töreboda kommun påbörjade under år 2017 arbetet med att dela upp anläggningarna i komponenter och arbetet slutfördes under 2018 (RKR.11.4).

Gränsdragning mellan kostnad och investering

Beloppsgränsen är ett basbelopp, för närvarande 46 500 kr. När det gäller anskaffning av inventarier med naturligt samband, ska anskaffningen avse det samlade anskaffningsvärdet. Motsvarande ska gälla anskaffning som anses vara ett led i en större investering.

Finansiell analysmodell

Kommunens finansiella ställning analyseras i anslutning till resultaträkning, balansräkning samt driftredovisning. Därtill görs en särskild analys över vilka risker kommunen är exponerad för.

Den finansiella analysen ska utvärdera kontrollen över den finansiella utvecklingen, långsiktig och kortsiktig betalningsberedskap och riskförhållande. I den finansiella analysen görs en avstämning mot kommunens övergripande ekonomiska mål. Från och med år 2000 gäller det så kallade balanskravet. Balanskravet kräver att kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna. I analysen ska kommunens förmåga att leva upp till detta framgå.

Övergripande principer

I den löpande redovisningen och vid upprättandet av årsredovisningen följs ett antal övergripande redovisningsprinciper vilka skapat ett normverk som styr innehållet i redovisningsrapporterna. Analysen av den finansiella ställningen och utvecklingen baseras på antagandet av att dessa principer har följts. Principerna är följande:

Principen om pågående verksamhet

- Objektivitetsprincipen
- Försiktighetsprincipen
- Matchningsprincipen
- Principen om öppenhet

De principer som tillämpas leder till att en återhållsam bild av kommunernas ekonomi redovisas. Detta innebär exempelvis att skuldredovisning ska ske i enlighet med såväl försiktighetsprincipen som matchningsprincipen. Vidare innebär de etablerade principerna att värdering av tillgångar ska ske med försiktighet. En tillämpning av god redovisningssed innebär således att den ekonomiska redovisningen ger en försiktig och restriktiv beskrivning av utvecklingen och situationer. Redovisningen anger en miniminivå för det ekonomiska läget.

Tillämpning av redovisningsprinciper

Kommunen följer i allt väsentligt de rekommendationer som lämnats av Rådet för kommunal redovisning. Nedan följer en kort beskrivning av några väsentliga principer som påverkar bokslut och redovisning.

Redovisning av hyres/leasingavtal Rek 5

Från och med 2019-01-01 redovisas de leasingavtal som träder i kraft under år 2019 som leasing och hyra av lös egendom i enlighet med RKR R5.

Intäkter från avgifter, bidrag och försäljning Rek 2

Förskoleavgifter debiteras innevarande månad. Äldreomsorgsavgifter debiteras månaden efter men har inte i bokslutet periodiserats, 12 månaders avgifter är redovisade eftersom tidigare år inte heller är periodiserade.

Redovisning av leverantörsfakturor

Leverantörsfakturor på väsentliga belopp (50 tkr) som inkommit efter 3 september 2019, men är hänförliga till delårsresultatet 2019, har skuldbokförts.

Redovisning av räntor

Kostnadsräntor, intäktsräntor och räntebidrag som kan hänföras till redovisningsåret har bokförts som skuld respektive fordran och påverkar 2019 års resultat.

Redovisning av pensionsförpliktelser Rek 9

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS17. Visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar. Avtal som inte lösts ut redovisas som ansvarsförbindelse. Förtroendevalda som har uppdrag på en betydande del av heltid har rätt till pension enligt bestämmelser om pension och avgångsersättning för förtroendevalda (PBF) ingår i beräkningen av pensionsåtagande som avsättning. Pensionsskulden redovisas enligt den så kallade "blandmodellen" Den pensionsskuld som uppkommit från 1998 redovisas under avsättningar i balansräkningen. Pensionsskuldens finansiella kostnader redovisas som finansiell kostnad i

resultaträkningen och ingår i pensionsskulden. KPA:s beräkning har använts för att ta fram skuldens storlek. Löneskatt ingår i pensionsskulden. Pensioner intjänade under år 2019 redovisas som verksamhetskostnad i resultaträkningen och är upptagna som kortfristig skuld i balansräkningen. Pensionsåtaganden inklusive löneskatt som uppkommit före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse.

Investeringsregler antagna av Kommunfullmäktige 2015 (Lednings- och styrprinciper)

Skatteintäkter Rek 2

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s decemberprognos.

Lånekostnader

Lånekostnader belastar resultatet för den period de hänför sig till. I tillgångarnas anskaffningsvärde ingår inga lånekostnader.

Avsättningar Rek 9

Avsättningar för deponi har tagits upp till del av det belopp som bedöms krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Avsättningen avser framtida återställningskostnader för sluttäckning av deponi och årliga driftkostnader för att ta hand om lakvatten och deponigas samt utföra provtagningar. De årliga driftkostnaderna beräknas finnas kvar i 30 år efter avslutad sluttäckning. Arbete med deponins sluttäckning har varit begränsat då verksamheten väntar på tillstånd från Länsstyrelsen för det fortsatta arbetet. Jordmassor till sluttäckningen har levererats in till anläggningen och deponin har formats rätt inför sluttäckningen. Ytan som skall sluttäckas är 5 500 m².

Semesterlöneskuld

Semesterlöneskulden avser icke uttagna semesterdagar. Tillsammans med okompenserad övertid och därpå upplupen arbetsgivaravgift redovisas semesterlöneskulden som kortfristig skuld.

Löneskuld

Lön som utbetalas i januari året efter redovisningsperiodens slut (upparbetade löner i december) redovisas som kortfristig skuld.

Redovisning av finansieringsanalys rek 13

Finansieringsanalysen redovisar betalningsflödena uppdelat på sektorerna löpande verksamhet, investeringsverksamhet och finansieringsverksamheten. Analysen visar förändring av likvida medel. Upplysningar skall även lämnas om väsentliga betalningsflödespåverkande händelser som avviker från det normala.

Redovisning av finansiella tillgångar och skulder rek 7

Töreboda kommun har placerat 26 mnkr. Töreboda kommun beslutade om ekonomisk placeringspolicy KF § 65/2010.

Placeringsregler: Regler för placeringsverksamheten kan delas upp i tre avsnitt: strategisk tillgångsfördelning, taktisk tillgångsfördelning och val av värdepapper. Strategisk tillgångsfördelning ger de övergripande riktlinjerna bl. a normalposition i den långsiktiga tillgångsfördelningen, index och limiter för maximi- och minimi- position samt tillåtna tillgångsslag. Taktisk tillgångsfördelning syftar till att visa vilken förvaltningsstruktur som gäller, generalist och/eller specialist, aktiv eller passiv förvaltning samt vilka principer som gäller vid beräkning av portföljens värde. Val av värdepapper talar om vilka limiter som gäller vid placering i enskilda värdepapper eller värdepappersfonder. Avsättning till en portfölj som utgörs av tillgångsslagen enligt avsnitt 4.1.2 startades under andra kvartalet 2010. Från och med 2019 värderas dessa tillgångar till verkligt värde. Se avsnitt "Förändrade redovisningsprinciper" ovan.

Limiter för tillgångsslagen

Procentalen i följande tabell anger lägsta och högsta andel, som respektive tillgångsslag vid varje tidpunkt ska få utgöras av portföljens totala marknadsvärde. I tabellen framgår även den av kommunfullmäktige beslutade långsiktiga strategiska fördelningen mellan tillgångsslagen i form av "normal position".

Tillgångsslag	Portföljens totala procent		
	Min	Normal	Max
Svenska räntebärande tillgångar	40	50	60
Företagsobligationer	20	30	40
Duration	0,5 år	0	5 år
Svenska aktier	5	10	20
Utländska aktier	5	10	20
Likvida medel	0	0	10

Kommentar till tabellen:

Durationen kan variera från 0,5 till 5 år. Andelen aktier kan variera mellan 10 och 40 procent av portföljens totala marknadsvärde. Portföljen ska innehålla minst 5 % svenska respektive 5 % utländska aktier. Efter uppstartsfasen får den högsta andelen likvida medel vara 10 %. Andelen får dock tillfälligtvis överstiga 10 % pga. gällande likvidschema i genomförandet av affärstransaktioner.

Ord- och begreppsförklaringar

Anläggningsskapital

är skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder plus avsättningar. Utgör en del av det egna kapitalet.

Anläggningstillgångar

är tillgångar som ska användas en längre tidsperiod till exempel byggnader, fordon, maskiner, värdepapper etc.

Ansvarsförbindelser

är en upplysning till balansräkningen över ekonomiska åtaganden som inte redovisas som skuld eller avsättning i balansräkningen till exempel borgensåtagande, ställda panter och dylikt. Om förpliktelsen måste infrias så belastar den resultatet.

Avskrivningar

är planmässig värdeminskning av anläggningstillgångar för att fördela anskaffningskostnaden över tillgångens beräknade nyttjandeperiod.

Avsättningar

är förpliktelser som är säkra eller högst sannolika till sin förekomst men ovissa till belopp och infriandetidpunkt. När förpliktelsen uppstår belastas resultatet. I kommunen gäller detta bland annat avsättning för pensioner och sluttäckning av soptipp.

Pensioner från och med 1998 redovisas pensionsskulden enligt blandmodellen som innebär att skuld upparbetad till och med 1997 redovisas som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Pensionsskuld upparbetad från och med 1998 redovisas som avsättning. Från 2000 betalar kommunen hela det årliga intjänandet av pensionen för individuell avsättning.

Balanskrav

är lagstadgat krav om att kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna.

Balansräkning

visar den ekonomiska ställningen vid årets slut uppdelad på tillgångar (anläggnings- och omsättningstillgångar) eget kapital, avsättningar samt skulder (lång- och kortfristiga skulder).

Driftredovisning

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

Eget kapital

är kommunens förmögenhet, det vill säga alla tidigare års ackumulerade överskott/underskott. Består dels av rörelsekapital dels av anläggningsskapital.

Exploateringsverksamhet

är åtgärder för att anskaffa, bearbeta och iordningställa råmark för att kunna bygga bostäder, affärer, kontor eller industrier.

Finansiella intäkter/kostnader

avser kostnader och intäkter för räntor på in- och utlåning, utdelningar mm.

Finansnetto

är finansiella intäkter minus finansiella kostnader.

Finansieringsanalys

visar hur medel har tillförts och använts för löpande verksamhet, investeringar samt finansiering och därmed likviditetsförändringar.

Intern ränta

är en intern ersättning mellan finansförvaltningen och verksamheten för det kapital som nyttjas.

Jämförelsestörande

poster avser händelser eller transaktioner som inte är extraordinära men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser mellan åren.

Kapitalkostnader

är periodiserad investeringsutgift. Består dels av avskrivning dels av ränta. Är en intern post.

Kortfristig placering

pengar som placerats i fonder på kort sikt.

Likvida medel

består av kassa, plusgiro och bankmedel.

Långfristiga fordringar och skulder

är skulder och fordringar som har förfallodag senare än ett år efter balansdagen.

Löneskatt

är skatt på pensionsförmåner till anställda

Omsättningstillgångar

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

Periodisering

innebär en fördelning av kostnader och intäkter till den redovisningsperiod till vilken de hör.

Rörelsekapital

är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Visar kommunens finansiella styrka.

Soliditet

är eget kapital satt i relation till de totala tillgångarna. Visar hur stor del av de totala tillgångarna som finansierats med egna medel.

Utdebitering

anger hur stor del per intjänad hundralapp som betalas i kommunalskatt.

Resultaträkning

Resultaträkning (tkr)	Delår 2019	Delår 2018	Helår 2018	Budget 2019	Prognos 2019
Verksamhetens intäkter	128 642	152 896	226 520	231 995	235 358
varav jämförelsestörande post		12 415	12 415		
Verksamhetens kostnader	-501 584	-498 792	-772 853	-785 224	-800 236
Avskrivningar	-14 519	-12 763	-19 294	-20 000	-22 000
Verksamhetens nettokostnader	-387 461	-358 659	-565 626	-573 229	-586 878
Skatteintäkter	251 753	243 471	365 071	390 626	390 026
Generella statsbidrag och utjämning	132 518	136 343	204 852	183 774	186 174
Finansiella intäkter	4 163	1 313	1 958	1 500	4 700
Finansiella kostnader	-640	-678	-674	-1 400	-1 100
Resultat efter finansiella poster	333	21 790	5 582	1 271	-7 078
Extraordinära poster (netto)					
Årets resultat/delårsresultat	333	21 790	5 582	1 271	-7 078

Balansräkning

	Delår 2019	Delår 2018	Helår 2018
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	337 409	312 905	330 244
Maskiner och inventarier	14 252	11 806	14 183
Summa materiella anläggningstillgångar	351 660	324 711	344 427
Finansiella anläggningstillgångar			
Aktier, andelar & bostadsrätter	39 325	39 325	39 325
Långfristiga fordringar	8 876	8 945	8 811
Summa finansiella anläggningstillgångar	48 201	48 269	48 136
Summa anläggningstillgångar	399 861	372 980	392 563
Omsättningstillgångar			
Fordringar	31 501	30 463	42 472
Kortfristig placering	37 091	36 395	34 109
Kassa och bank	9 573	47 273	19 168
Summa omsättningstillgångar	78 165	104 307	95 749
SUMMA TILLGÅNGAR	478 027	477 308	488 312
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Årets resultat	333	21 790	5 582
Resultatutjämningsreserv	32 151	32 151	32 151
Övrigt eget kapital	247 926	234 826	242 345
Summa eget kapital	280 410	288 767	280 078
Avsättningar			
Pensionsskuld	3 660	3 427	3 552
Avsättning E20	14 119	13 838	13 768
Övriga avsättningar	8 890	9 536	8 951
Summa avsättningar	26 669	26 801	26 270

	Delår 2019	Delår 2018	Helår 2018
SKULDER			
Långfristiga skulder	68 681	38 259	38 681
Kortfristiga skulder	102 266	123 481	143 283
Summa skulder	170 947	161 740	181 964
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	478 027	477 308	488 312
Inom linjen			
Pensionsförpliktelser intjänade före 1998	163 471	168 826	167 823
Borgensförbindelser	373 407	286 293	301 483
Limit checkräkningskredit	70 000	70 000	70 000

Finansieringsanalys

Finansieringsanalys (tkr)	Delår 2019	Delår 2018	Helår 2018
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat	333	21 790	5 582
Justering för av- och nedskrivningar	14 519	12 763	19 294
Justering för pensionsavsättningar	108	-167	42
Justering för deponiavsättning	-61	939	-647
Justering för upplösning av bidrag för statlig infrastruktur			
Justering för E20 avsättning	351	411	341
Justering för fiberutbyggnad			-1 000
Medel från verksamhet före förändring av rörelsekapital	15 251	35 736	23 612
Ökning/minskning förråd och varulager			
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	10 972	11 889	-119
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-40 342	-10 025	9 773
Medel från den löpande verksamheten	-14 120	37 601	33 266
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i materiella anläggningstillgångar	-21 753	-28 669	-56 724
Försäljning av materiella anläggningstillgångar			
Investering i finansiella anläggningstillgångar			
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar			
Värdering finansiella tillgångar verkligt värde	-37 091	9 804	7 519
Medel från investeringsverksamheten	-58 844	-18 865	-49 206
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån	30 000		
Amortering av skuld	-675	-675	-1 361
Ökning av långfristiga fordringar		-131	-131
Minskning av långfristiga fordringar	-65		133
Medel från finansieringsverksamheten	29 260	-806	-1 358
ÅRETS KASSAFLÖDE	-43 704	17 930	-17 298
Likvida medel vid årets början	53 278	65 738	70 575
Likvida medel vid årets slut	9 574	83 668	53 278

Driftredovisning

Nedanstående sammanställning visar delårsresultat samt helårsprognos

	Budget 2019	Delår 2018	Delår 2019	Prognos 2019	Budgetavvikelse
Politisk verksamhet	6 407	4 864	4 161	6 307	100
Ledning och utveckling	27 594	21 184	15 746	26 594	1 000
Kostenhet	252	533	-421	-1 198	1 450
Köp från ekonominämnd	4 522	2 933	3 059	4 372	150
Köp från It-nämnd	4 173	2 794	2 834	4 173	0
Köp från lönenämnd	2 430	1 414	1 684	2 430	0
Köp från Miljö- och byggnadsnämnd	3 495	2 388	2 425	3 495	0
Räddningstjänst	7 025	4 484	4 691	7 025	0
Teknisk verksamhet exkl. VA	29 496	19 020	21 761	29 796	-300
Barnomsorg	54 001	33 406	36 983	53 051	950
Grundskola	113 626	74 664	71 739	112 426	1 200
Gymnasieskola	45 379	24 589	28 461	45 679	-300
Vuxenutbildning	7 371	7 524	9 349	9 821	-2 450
Arbetsmarknadsåtgärder	3 197	2 455	2 692	3 497	-300
Kultur och fritidsverksamhet	15 738	9 884	10 282	15 688	50
IFO	45 936	30 297	39 560	53 886	-7 950
Äldreomsorg	125 935	84 277	88 785	132 535	-6 600
LSS	73 769	46 963	47 829	73 769	0
VA	0	-1 094	653	0	0
Gemensamma nämnder	0	-714	-1 383	0	0
Verksamhetens kostnader:	-570 346	-371 865	-390 890	-583 346	-13 000
Finansverksamhet	571 618	393 655	391 223	576 268	4 650
Skatteintäkter enl. riksprognos SKL	390 626	243 471	251 754	390 026	-600
Generella statsbidrag enl. riksprognos SKL	183 774	136 343	132 518	186 174	2 400
Ks förfogande	-1 450	0	0	0	1 450
Pension, lön, internränta, vindkraft	-1 432	13 277	3 417	-3 532	-2 100
Finansiella intäkter	1 500	1 306	4 163	4 700	3 200
Finansiella kostnader	-1 400	-742	-629	-1 100	300
Årets resultat:	1 272	21 790	333	-7 078	-8 350

Analys av årsprognos

Årets första prognos, efter april månads utgång indikerade ett förväntat resultat på -8,5 mnkr vilket motsvarar en negativ budgetavvikelse på 9,8 mnkr. Verksamheternas underskott prognostiserades då till -10 mnkr.

Prognos i samband med delårsrapporten indikerar ett förväntat resultat uppgående till -7 mnkr vilket motsvarar en negativ budgetavvikelse på 8,3 mnkr. Sammantaget redovisar verksamheterna nu ett negativt prognostiserat utfall på -13 mnkr vilket är 3 mnkr sämre än jämfört med aprilprognosen.

De största negativa budgetavvikelserna finns inom Vård- och omsorgsverksamheten, främst avseende äldreomsorg och Individ och familjeomsorg med ett prognostiserat resultat uppgående till -14,6 mnkr. Individ och familjeomsorgen prognostiserade underskott beror främst på fler placeringar på HVB-hem för barn och ungdom. Underskott prognostiseras också för fler placeringar på HVB-hem för missbrukare. Inom äldreomsorgen prognostiseras ett stort underskott inom ordinärt boende/hemvård till följd av ökade behov. Vuxenutbildningen visar ett underskott inom gymnasievux pga. felbudgetering/uteblivet statsbidrag. Överskott finns inom Ledning och utveckling vid bemanningsenheten på grund av ökade intäkter och även kostenheten redovisar överskott pga. effektivisering. Grundskola/förskola förväntas generera överskott till följd av statsbidrag från Tillväxtverket samt Likvärdig skola.

De gemensamma nämnderna redovisar en budget i balans med undantag för Tekniska nämnden som prognostiserar ett underskott till följd av ökade kostnader för bostadsanpassningsbidrag.

Finansverksamheten visar en positiv avvikelse, främst beroende på ny redovisningslagstiftning som innebär att förändring av marknadsvärdet på kommunens fondandelar ska resultatföras (+2,9 mnkr). Vidare visar prognos kring skatter och bidrag på en positiv avvikelse på 1,8 mnkr beroende på att beskattningsutfallet för år 2018 blev bättre än väntat.

Kommunkoncernen

Törebodabostäder AB

Ägandedel: 100 %

Aktiekapital: 8 mnkr.

Ordförande: Göran Johansson

Verkställande direktör: Dan Harryzon

Törebodabostäder AB är kommunens allmännyttiga bostadsföretag. Bolaget ska uppföra och förvalta bostäder. Bolaget förvaltar för närvarande 285 bostadslägenheter och ett mindre antal lokaler.

Delårsresultat

Delårsresultatet uppgår till +89 tkr.

Prognos

Prognosen för helårsresultat beräknas +100 tkr.

Framtiden

Byggnation av 67 nya bostäder pågår för inflyttning våren 2020.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisning (tkr)	Budget 2019	Redovisning 2019	Prognos 1	Prognos 2	Redovisning 2018
Kommunstyrelse	4 515	1 420	3 000	2 000	1 434
Barn, utbildning, fritid och kultur	5 261	1 023	1 000	1 200	38
Vård- och omsorg	1 320	49	300	100	435
IT-nämnd	1 000	0	0	0	0
Teknisk nämnd	94 053	19 261	52 259	47 431	26 762
* Fastighetsavdelning	57 725	11 681	25 068	22 410	7 439
* Gatuavdelning	21 324	842	13 199	12 665	1 968
* VA-avdelning	15 004	6 738	13 992	12 356	17 355
Summa:	106 149	21 753	56 559	50 731	28 669
Avvikelse:			49 590	55 418	

Analys av investeringsprognos

De budgeterade investeringarna i Töreboda ligger för närvarande på en mycket hög nivå. Den totala investeringsbudgeten för 2019 uppgår till 106 mnkr, inklusive ombudgeterade medel från föregående år (37 mnkr). Den största delen av kommunens investeringar utförs inom ramen för Tekniska nämndens verksamhetsområde (94 mnkr). Bland större budgeterade investeringsprojekt kan nämnas byggnation av studentbostäder på campingområdet (27 mnkr), skolfastigheter (11 mnkr) och bro över Göta kanal (8 mnkr).

Tekniska förvaltningens bedömning i redovisad helårsprognos är att endast 50 % av beslutad budget kommer att upparbetas under innevarande år. Orsaken till detta är främst kopplad till projekt som är senarelagda. Det större studentboendet, som det finns avsatt 20 mnkr i budget för, är avhängigt avtal med Västfastigheter och kommer inte att bli aktuellt förrän om ett par år. Den nya gång- och cykelbron över Göta kanal är också skjuten på framtiden då framtagna investeringskalkyl inte stämmer överens med beslutad budget. Dessutom har återhållsamhet i investeringstakten vidtagits enligt direktiv.

Större redovisade investeringar under perioden finns inom delprojekt studentbostäder (5 mnkr), evakuering av Kornknarrens förskola (3 mnkr), förnyelse ledningsnät VA (3 mnkr) samt inventarier Gjutaren (2 mnkr).

Under året har upplåning med 30 mnkr genomförts för att finansiera de beslutade investeringarna. Efter flera år med hög investeringsvolym behöver en prioritering och översyn göras av såväl ombudgeterade investeringsmedel samt investeringar enligt antagen femårsplan.