

DELÅRSRAPPORT

Januari-Juni 2015

med helårsprognos

Delårsrapport jan-jun 2015

Omvärldorientering (Informationen är hämtad från Sveriges Kommuner och Landstings MakroNytt daterad 2015-08-21)

I skatte- och bidragsprognosen, cirkulär 15:23 daterad 2015-08-14, räknar Sveriges kommuner och landsting (SKL) med en betydligt större flyktinginvandring än tidigare. Det innebär att arbetskraften och sysselsättningen ökar och att skatteunderlaget därmed blir större. Men den positiva effekten begränsas av flyktinginvandrarnas svårigheter att etablera sig på arbetsmarknaden. Flyktingmottagandet innebär också ökade kostnader särskilt inom sjukvård, barnomsorg, skola och socialtjänst. Dessa kostnadsökningar är under de närmaste åren betydligt större än de inkomsttillskott som uppstår i form av ökade skatteinkomster. De närmaste åren påverkas också både skatteunderlaget (minskar) och kommunsektorns pensionskostnader (ökar) av förändringar inom det allmänna pensionssystemet.

Den markanta ökningen av flyktinginvandringen de senaste åren har föranlett stora förändringar i befolkningsframskrivningen. Förändringen gäller nästan helt och hållet i befolkningen under 65 år, som är knappt 2 procent större än i den tidigare prognosen. Det får betydande effekter både på skatteunderlagets utveckling och på kommunsektorns kostnader.

Nyttillkomna flyktinginvandrare har hittills haft svårt att etablera sig på arbetsmarknaden, det är något SKL räknar också i framtiden. Arbetskraftsdeltagandet är lågt och arbetslösheten hög de första åren i Sverige, men ökar respektive sjunker sedan successivt.

Tillväxten i USA blev oväntat svag under första halvåret vilket drar ned hela 2015, men det motverkas av att delar av EU utvecklas något starkare. Tillväxten stärks successivt och förväntas bli högre nästa år.

Trots starka inkomstökningar och växande befolkning har hushållens konsumtion utvecklats betydligt sämre än förväntat i år, vilket också har påverkat SKL:s prognos nedåt. Därmed räknar SKL med att hushållens mycket höga sparkvot består 2016 och vänder endast långsamt nedåt 2017 och 2018.

Fortsatt bra skatteunderlagsutveckling prognostiseras, som beror delvis på större ökning av löner och pensioner, men också på att skatteunderlaget påverkas av ändrade avdragsregler. Nästa år medför tilltagande ökningstakt för arbetade timmar och pensionsinkomster att skatteunderlagstillväxten tilltar ytterligare, ökningen beräknas bli den största sedan 2007.

SKL beräkningar utgår från att den pågående konjunkturuppgången leder till att svensk ekonomin kommer att befinna sig i ett neutralt konjunkturläge mot slutet av 2016. Med en neutral konjunktur förändras sysselsättningen i lugnare takt. Efter 2016 räknar SKL också med snabbare ökning av grundavdragen.

Efter SKL förra skatteprognosen har regeringen lämnat en proposition till riksdagen med förslag om en ändrad och mer aktuell utveckling av inkomstpensionerna (prop. 2014/15:125). Där föreslås nya sätt att beräkna inkomstindex och balanstal som innebär en långsammare ökning av pensionsinkomsterna 2017 och 2018.

Ekonomisk översikt

Resultat kommunen

Kommunen redovisar ett resultat på 1,1 mkr för perioden januari-juni 2015. Det kan jämföras med resultatet för motsvarande period föregående år som uppgick till 0,2 mkr.

Prognosen för helåret 2015 pekar på ett resultat om 0,0 mkr, vilket är 3,5 mkr lägre än det budgeterade resultatet på 3,5 mkr.

Budgetavvikelsen för verksamheternas nettokostnader vid årets slut bedöms uppgå till 2,0 mkr.

Därutöver finns negativa avvikelser på skatteintäkter på -5,0 mkr och finansiella intäkter med -0,5 mkr.

Avstämning av balanskrav

Enligt KL 8 kap. 5 § skall fr.o.m. 2000 det s.k. balanskravet tillämpas. Detta innebär att kommunernas intäkter måste överstiga kostnaderna. Grundregeln är att ett negativt resultat skall regleras under de kommande tre åren efter det att det negativa resultatet uppkom. Vid konstaterat negativt resultat ska fullmäktige anta en särskild åtgärdsplan för hur underskottet ska återställas. Föreligger det synnerliga skäl enligt bestämmelserna i KL 8:5b § kan kommunfullmäktige besluta att en sådan reglering inte skall göras.

Det prognostiserade resultatet för år 2015 är 0,0 mkr. Vid avstämning av balanskravet skall realisationsvinster exkluderas. I 2015 års prognos ingår inga realisationsvinster. Enligt balanskravsavstämningen uppfyller kommunen det lagstadgade kravet.

Verksamhetens nettokostnader

Verksamhetens intäkter har ökat med 27,1 procent (9,2 mkr) mellan juni 2014 och juni 2015. Verksamhetens kostnader har ökat med 4,2 procent (12,6 mkr) och avskrivningarna har minskat med 1,4 procent (0,1 mkr).

Sammantaget innebär detta att verksamhetens nettokostnader har ökat med 1,2 procent eller 3,3 mkr jämfört med samma tid föregående år.

Skatteintäkter statsbidrag och finansnetto

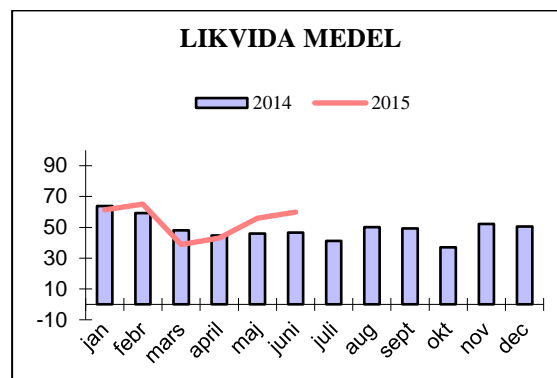
Kommunens skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsar för perioden har ökat med 1,7 procent (4,7 mkr) jämfört med motsvarande tid föregående år. Kommunens finansnetto är har minskat med 0,5 mkr (-35,7%).

Eget kapital

Kommunens eget kapital har förbättrats med 1,1 mkr genom det positiva resultatet för första halvåret 2015. Prognosen för år 2015 innebär oförändrat eget kapitalet.

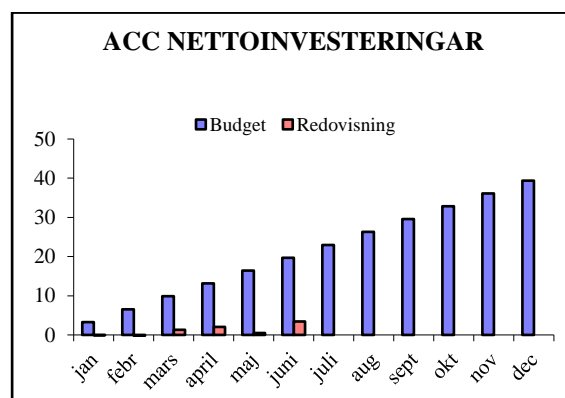
Likvida medel och låneskuld

Kommunens likvida medel uppgår den sista juni till 59,9 mkr mot 46,5 mkr i juni 2014. Kommunen har för närvarande inga långfristiga låneskulder.



Investeringar

Totalt har kommunen för år 2015 budgeterat investeringar på 39,4 mkr inklusive ombudgeteringar och tilläggsanslag med 1,8 mkr. T o m juni månad har 3,4 mkr upparbetats.



Borgensåtaganden

Kommunens borgensåtagande uppgick till 716,0 mkr per 2014-12-31. Per den 30 juni 2015 uppgick borgensåtagandet till 716,0 mkr, varav 90,0 mkr avser underborgen till Bergslagens Sparbank AB:s och Nordea Bank Finland Abp för Norabostäder AB:s och Nora Fastigheters derivatransaktioner. Utnyttjade borgenslimiter avser Nora Fastigheter AB 335,0 mkr, Norabostäder AB 184,0 mkr, Bergslagens Kommunalteknik, 3,3 mkr, samt föreningar mm, 2,9 mkr.

Pensionsåtaganden

I den kommunala redovisningslagen (KRL 5 kap 4 §) behandlas pensionskostnaderna. Bestämmelserna preciserar hantering av de pensionsåtaganden som intjänats före 1998. Pensionsförmåner intjänade före 1998 skall redovisas som ansvarsförbindelse inom linjen och pensionsförmåner intjänade efter 1997 redovisas över resultaträkningen och skuldförs som avsättning i balansräkningen. Utbetalningen avseende pensionsförmåner intjänade såväl före som efter 1998 redovisas som kostnad.

För pensionsförpliktelser finns inga avsättningar gjorda utan dessa medel har i sin helhet återlånats för finansiering av investeringar och till att minska den långfristiga upplåningen. Detta innebär att kommande ökningsar av pensionsutbetalningarna måste täckas inom ramen för framtida driftresultat.

Finansiella mål

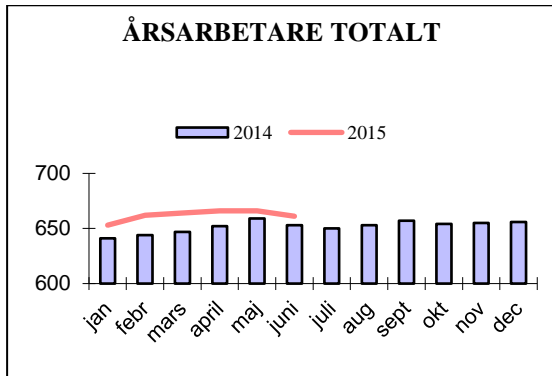
I budgeten för år 2015 har två finansiella mål angetts. Det ena är att resultatet skall motsvara 0,5 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Det andra målet är att årets investeringar exkl investeringar i VA- och renhållningsverksamheten skall finansieras med egna medel, dvs lånefinansiering ska undvikas. Kommunens helårsprognos innebär att ingen av de finansiella målsättningarna kommer att uppnås.

Framtida utveckling

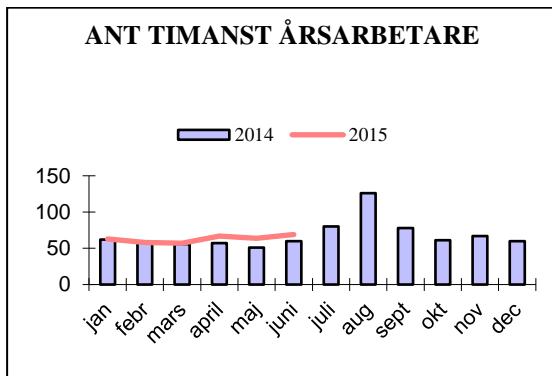
Kommunfullmäktige har vid sammanträde 2015-06-10 beslutat, om budgetdirektiv för arbetet med 2016-2018 års budget. I direktiven anges ett resultat på 7,8 mkr vilket motsvarar ett resultatmål på 1,3 % av skatteintäkter och generella statsbidrag för 2016.

Personal

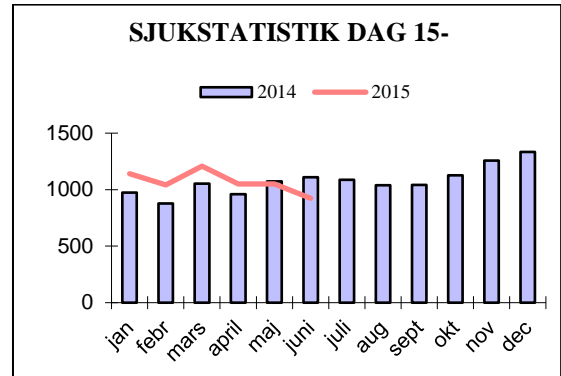
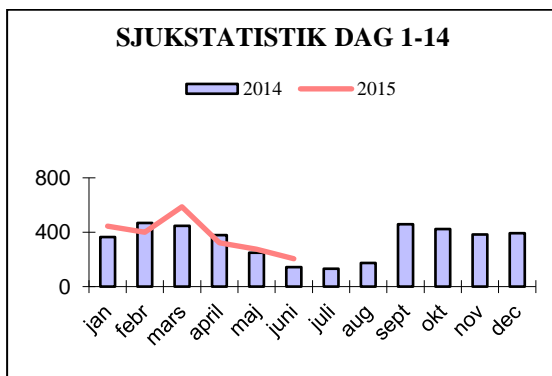
Antalet anställda omräknat till årsarbetare uppgick den sista juni till 661 anställda mot 653 anställda i juni 2014.



Av det totala antalet årsarbetare i juni månad 2015 var 69 timanställda mot 60 timanställda i juni föregående år.

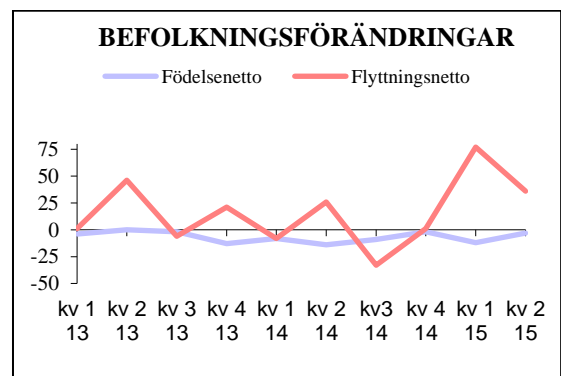
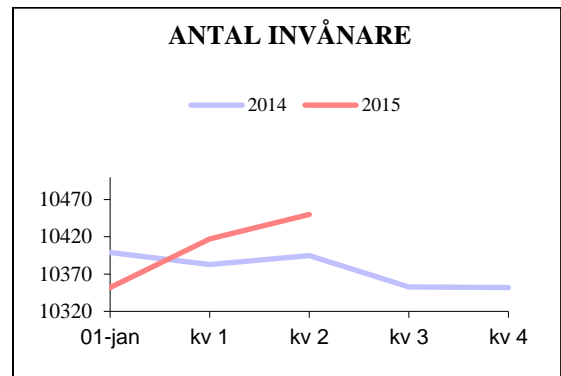


Under juni månad 2015 uppgick korttidssjukfrånvaron till 205 dagar och långtidssjukfrånvaron till 924 dagar.



Befolkningsutveckling

Kommunens befolkning uppgår den 30 juni 2015 till 10 450, vilket är en ökning med nittioåtta personer sedan årsskiftet och en ökning från kvartal 1 med trettiofyre personer.



Delårsrapport 2015-06-30 med helårsprognos

NORA KOMMUN

RESULTATRÄKNING 2015-01-01--2015-06-30 (mkr)

	UTFALL 2014-01--06	BUDGET 2015-01--06	UTFALL 2015-01--06	PROGNOS 2015	ÅRSBUDGET 2015	AVVIKELSE
Intäkter	33,9	33,5	43,1	67,5	66,7	0,8
Kostnader	-298,4	-302,3	-311,0	-605,0	-606,2	1,2
Jämförelsesförändrande poster	0,0				0,0	0,0
Avskrivningar och nedskrivningar	-7,3	-7,2	-7,2	-14,4	-14,4	0,0
SUMMA VERKSAMHETER	-271,8	-276,0	-275,1	-551,9	-553,9	2,0
Skatteintäkter	210,1	217,1	216,3	431,9	434,3	-2,4
Generella statsbidrag och utjämnings	60,5	60,4	59,0	118,1	120,7	-2,6
Finansiella intäkter	1,7	1,7	1,4	2,9	3,4	-0,5
Finansiella kostnader	-0,3	-0,5	-0,5	-1,0	-1,0	0,0
SUMMA SKATTEINTÄKTER O FIN POSTER	272,0	278,7	276,2	551,9	557,4	-5,5
ÅRETS RESULTAT (förändring av eget kapital)	0,2	2,7	1,1	0,0	3,5	-3,5

DRIFTREDOVISNING 2015-01--2015-06 (mkr)

	BUDGET 2015-01--06	UTFALL 2015-01--06	PROGNOS 2015	ÅRSBUDGET 2015	AVVIKELSE
Politisk ledning	1,3	1,4	2,9	2,6	-0,3
Revision	0,2	0,2	0,4	0,4	0,0
Kommunstyrelsen	2,0	2,0	4,0	3,9	-0,1
Gemensamma kostnader	8,0	7,1	15,5	16,1	0,6
Administration	16,3	17,4	33,9	32,6	-1,3
Fastigheter Kost	0,4	-0,1	0,4	0,8	0,4
Teknisk verksamhet/Bygg	9,5	10,1	19,5	19,0	-0,5
Kultur- och fritids verksamhet	12,7	12,6	26,0	25,4	-0,6
Förskoleverksamhet	26,3	25,9	52,4	52,6	0,2
Fritidshem	6,9	6,7	13,6	13,9	0,3
Grundskola	50,7	52,1	102,3	101,3	-1,0
Gymnasium	24,3	24,7	48,7	48,6	-0,1
Hemtjänst	21,6	20,6	43,6	44,0	0,4
Särskilt boende	41,1	41,7	83,6	83,5	-0,1
Funktionsstöd	25,4	24,7	51,5	51,3	-0,2
Individ- och familjeomsorg	20,5	22,2	43,6	40,4	-3,2
Integrationsverksamhet	2,2	0,3	3,2	4,4	1,2
Gemensamma poster	-0,6	-1,6	-7,6	-1,3	6,3
Avskrivningar	7,2	7,2	14,4	14,4	0,0
VERKSAMHETERNAS NETTOKOSTN	276,0	275,2	551,9	553,9	2,0

INVESTERINGSREDOVISNING 2015-01--2015-06 (mkr)

	UTFALL 2014-01--06	BUDGET 2015-01--06	UTFALL 2015-01--06	PROGNOS 2015	ÅRSBUDGET 2015	AVVIKELSE
Kommunfullmäktige	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommunstyrelsen	3,6	19,7	3,4	39,4	39,4	0,0
Barn- och utbildningsnämnden	1,4	-	-	-	-	-
Socialnämnden	0,6	-	-	-	-	-
Kultur- och fritidsnämnden	0,0	-	-	-	-	-
SUMMA NETTOINVESTERINGAR	5,6	19,7	3,4	39,4	39,4	0,0

Kommentarer till helårsprognosen

Prognosen för helåret redovisar ett resultat på 0,0 mkr. Det är 3,5 mkr sämre än det budgeterade resultatet på 3,5 mkr. Nedan kommenteras större prognostiserade budgetavvikelser.

Gemensamma kostnader +0,6 mkr

Färdtjänst bedöms utifrån halvårsrapporten ge ett överskott samt ett nytt leasingavtal avseende kommunens växel beräknas även det ge ett överskott mot budget.

Administration -1,3 mkr

Administrationens underskott förklaras i huvudsak av ökade personalkostnader till följd av byte av personal på flera tjänster och ej genomförda besparingar inom f.d. bildningsförvaltningen.

Fastigheter Kost +0,4 mkr

Tjänst som fastighetscontroller är fortfarande vakant och bedöms ge ett överskott på 0,4 mkr.

Teknisk verksamhet/Bygg -0,5 mkr

BKT prognostiserar underskott 0,4 mkr till följd av dyrare snöröjning under gångna vintern, samt ökade kostnader för städning kommunens offentliga toaletter.

Kultur- och fritidsverksamhet -0,6 mkr

Högre underhållskostnader för både ishallen och Alntorps Ö, högre kostnader för båttrafiken till Alntorps Ö samt högre föreningsbidrag bedöms sammantaget ge underskottet.

Grundskola -1,0 mkr

Inom området grundskola prognostiseras högre personalkostnader än budget med -1,0 mkr.

Individ- och familjeomsorg -3,2 mkr

De större avvikelserna som prognostiseras är dels ett underskott på -4,0 mkr för ökade institutionskostnader utöver budget avseende barn och unga, samt att försörjningsstöd bedöms ge ett överskott med +0,4 mkr.

Integrationsverksamhet +1,2 mkr

Inom integrationsverksamheten bedöms flyktingverksamheten och arbetsmarknadsåtgärder ge ett överskott mot budget.

Gemensamma poster +6,3 mkr

Avvikelsen under gemensamma poster förklaras av återbetalning av 2004 års premier för AGS grupplivförsäkring med +4,1 mkr, lägre arbetsgivaravgift för ungdomar och pensionärer med +3,3 mkr samt omställningskostnad med -1,1 mkr.

Skatteintäkter och generella statsbidrag -5,0 mkr

Prognostiserad budgetavvikelse avser dels lägre fastighetsavgift än budget med -1,1 mkr samt lägre skatteintäkter med -3,9 mkr och grundar sig på senaste information om skatteunderlagens utveckling.

Finansnetto -0,5 mkr

Den låga räntenivån innebär att ingen ränteintäkt på inestående banktillgodohavanden prognostiseras.

Investeringar 0,0 mkr

Årets investeringar beräknas ske enligt budget.

Nora Rådhus AB

Verksamheten

Bolaget var tidigare moderbolag i en av Nora kommun helägd koncern. I december 2014 beslutade kommunfullmäktige att omstrukturera koncernen så att Nora kommun direkt äger Norabostäder AB samt Nora Fastigheter AB. Nora Rådhus har därefter ingen verksamhet.

Resultat

Resultatet för första halvåret uppgår till 0,0 mkr. Prognosen för helåret 2015 är 0,0 mkr.

Nora Fastigheter AB

Verksamheten

Nora Fastigheter AB äger och förvaltar ca 65 000 kvm lokalytor och 64 bostäder. Största kund är Nora kommun som står för ca 75 % av omsättningen. Uthyrningen till kommunen avser skolor, förskolor, vårdboende och förvaltningslokaler. Övriga 25 % av förhyrningarna sker till företag, föreningar och organisationer. Dessa lokaler är främst belägna i Pershyttans industriområde och Kvarteret Bryggeriet.

Resultat

Resultatet för första halvåret uppgår till -0,1 mkr. Prognosen för helåret 2015 visar på ett nollresultat.

Investeringar

Större investeringar under året avser energibesparande åtgärder, brandskyddsåtgärder, nya brandlarmsanläggningar, fasadrenovering på Eliassonska gården, takbyte Järnboås skola, renovering av omklädningsrum och duschar i simhallen samt lokalanpassning och markarbeten i Kv. Bryggeriet. Dessutom pågår projektering för ny förskola.

Framtid

Efterfrågan bedöms som fortsatt hög. Ett fåtal lokaler finns disponibla för uthyrning. Den största vakansen avser produktionshall och kontor i Kvarteret Bryggeriet.

Norabostäder AB

Verksamheten

Norabostäder har 658 bostäder och lokalytor på ca 4 000 m². Efterfrågan är hög, uthyrningsgraden ligger på drygt 99 %.

Resultat

Resultatet för första halvåret uppgår till 0,1 mkr. Prognosen för helåret 2015 visar på ett överskott på 1,0 mkr.

Investeringar

Det största investeringsprojektet är nybyggnation av 23 lägenheter i kvarteret Smedgården. Övriga större investeringsprojekt är energibesparande åtgärder, takbyten i Gytterp samt lägenhetsunderhåll.

Framtid

Under hösten 2015 planeras fastigheten Väduren 19 att säljas via mäklare. Beräknad inflyttning i kvarteret Smedgården beräknas till sommaren 2016.

Koncernen

I Nora kommunkoncernen ingår förutom Nora kommun, Nora Rådhus AB, Nora Fastigheter AB samt Norabostäder AB.

Resultat

Den sammanställda redovisningen uppvisar ett positivt resultat för första halvåret med 1,1 mkr (-0,4 mkr) vilket är en förbättring med 1,5 mkr. Nora kommuns resultat uppgår till 1,1 mkr, Nora Rådhus AB med 0,0 mkr, Nora Fastigheter AB:s till -0,1 mkr och Norabostäder AB:s till 0,1 mkr.

Prognos

Koncernens årsprognos för 2015 uppgår till 1,0 mkr. Nora kommuns årsprognos visar 0,0 mkr, Nora Rådhus AB:s 0,0 mkr, Nora Fastigheter AB:s 0,0 mkr och Norabostäder AB:s 1,0 mkr.

RESULTATRÄKNING 2015-01--06 (mkr)

		KONCERNEN		KOMMUNEN	
		2015	2014	2015	2014
Intäkter	Not 1	70,4	59,0	43,1	33,9
Kostnader	Not 2	-322,3	-307,7	-311,0	-298,4
Avskrivningar och nedskrivningar	Not 3	-16,6	-16,5	-7,2	-7,3
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER		-268,5	-265,2	-275,1	-271,8
Skatteintäkter	Not 4	216,3	210,1	216,3	210,1
Generella statsbidrag och utjämnig	Not 5	59,0	60,5	59,0	60,5
Finansiella intäkter	Not 6	0,0	0,6	1,4	1,7
Finansiella kostnader	Not 7	-5,7	-6,4	-0,5	-0,3
ÅRETS RESULTAT (förändring av eget kapital)	Not 8	1,1	-0,4	1,1	0,2

KASSAFLÖDESANALYS 2015-01--06 (mkr)

		KONCERNEN		KOMMUNEN	
		2015	2014	2015	2014
	Not 9				
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		1,1	-0,4	1,1	0,2
Avskrivningar		16,6	16,5	7,2	7,3
Övriga ej likviditetspåverkande poster	Not 10	0,1	1,4	0,1	2,1
		17,8	17,5	8,4	9,6
Minskning/Ökning varulager		-	-	-	-
Minskning/Ökning kundfordringar		5,8	6,1	5,6	8,7
Minskning/Ökning övriga kortfristiga fordringar		24,5	-1,0	22,6	-1,8
Minskning/Ökning leverantörskulder		-7,8	-8,9	-10,8	-11,4
Minskning/Ökning övriga kortfristiga rörelseskulder		-15,4	-3,0	-13,4	-3,3
KASSAFLÖDE FRÅN LÖPANDE VERKSAMHETEN		24,9	10,7	12,4	1,8
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	Not 11	-20,0	-17,1	-3,8	-5,7
Sålda materiella anläggningstillgångar		0,4	0,9	0,4	-
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar	Not 12	0,0	-	0,0	-11,0
Amortering av finansiella anläggningstillgångar		0,5	0,4	0,4	0,4
KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHETEN		-19,1	-15,8	-3,0	-16,3
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Upptagna lån		10,0	-	-	-
Amortering av skuld		-	-11,0	-	-
KASSAFLÖDE FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHETEN		10,0	-11,0	0,0	0,0
ÅRETS KASSAFLÖDE		15,8	-16,1	9,4	-14,5
<i>Likvida medel vid årets början</i>		55,3	79,8	50,5	61,0
<i>Likvida medel vid årets slut</i>		71,1	63,7	59,9	46,5

BALANSRÄKNING (mkr)

	KONCERNEN		KOMMUNEN	
	2015-06	2014-12	2015-06	2014-12
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggning Not 13	638,7	642,2	119,2	120,0
Maskiner och inventarier Not 14	22,0	23,8	19,4	21,2
Förbättringsutgifter på annans fastighet Not 15	0,1	0,1	0,1	0,1
Pågående investeringar Not 16	19,4	11,1	2,0	3,1
Finansiella anläggningstillgångar Not 17	4,4	4,9	138,0	138,5
Summa anläggningstillgångar	684,6	682,1	278,7	282,9
Omsättningstillgångar				
Förråd mm	-	-	-	-
Fordringar Not 18	33,2	63,5	21,7	49,9
Likvida medel Not 19	71,1	55,3	59,9	50,5
Summa omsättningstillgångar	104,3	118,8	81,6	100,4
SUMMA TILLGÅNGAR	788,9	800,9	360,3	383,3
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital Not 20				
Årets resultat	1,1	5,1	1,1	3,8
Resultatutjämningsreserv	7,0	7,0	7,0	7,0
Övrigt eget kapital	140,9	135,8	192,1	188,3
Summa eget kapital	149,0	147,9	200,2	199,1
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner och liknande f Not 21	43,7	43,6	43,7	43,6
Andra avsättningar Not 22	2,6	2,6	2,3	2,3
Skulder				
Långfristiga skulder	499,0	489,0	-	-
Kortfristiga skulder Not 23	94,6	117,8	114,1	138,3
Summa avsättningar och skulder	639,9	653,0	160,1	184,2
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	788,9	800,9	360,3	383,3
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER				
Panter och därmed jämförliga säkerheter	-	-	-	-
Ansvarförbindelser				
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder och avsättningar Not 24	294,2	298,2	294,2	298,2
Övriga ansvarförbindelser	0,1	0,1	-	-
Borgensåtaganden Not 25	6,2	6,2	525,2	515,2

Delårsrapport 2015-06-30 med helårsprognos

	2015-06	2014-06		2015-06	2014-06
Not 1 Verksamhetens intäkter			Not 8 Kommunallagens balanskrav		
<i>Kommunen</i>			<i>Kommunen</i>		
Försäljningsintäkter	1,2	1,3	Årets resultat enligt resultaträkningen	1,1	0,2
Taxor och avgifter	9,5	9,2	-avgår realisationsvinster	-	-
Hyror och arrenden	6,2	5,7	Justerat resultat	1,1	0,2
Statliga driftbidrag	16,4	7,6			
EU-bidrag	0,1	0,0	Not 9 Kassaflödesanalys		
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	1,8	2,0	Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medför in- eller utbetalningar. Som likvida medel klassificeras, förutom kassa- och banktillgodohavande, kortfristiga finansiella placeringar.		
Ersättning från Försäkringskassan	3,9	4,3			
Övriga intäkter	4,0	3,8			
SUMMA	43,1	33,9			
Not 2 Verksamhetens kostnader			Not 10 Ej likviditetspåverkande poster	2015-06	2014-06
<i>Kommunen</i>			<i>Kommunen</i>		
Löner och sociala avgifter	172,5	167,6	Av- och nedskrivningar	-	-
Pensionskostnader	14,2	15,8	Avsatt till pensioner	0,1	2,1
Köp av verksamhet	63,2	56,9	Övriga avsättningar	-	-
Lokal- och markhyra	24,4	23,0	Realisationsvinster	-	-
Bränsle, energi, vatten, övr fastighetskostn	0,6	0,6		0,1	2,1
Lämnade bidrag	8,9	9,2			
Telefon, ADB, porto	3,4	3,1	Not 11 Investering i anläggningstillgångar	2015-06	2014-06
Livsmedelskostnader	4,5	4,5	<i>Koncernen</i>		
Övriga kostnader	19,3	17,7	Nora Kommun	3,8	5,7
SUMMA	311,0	298,4	Norabostäder AB	13,3	5,4
			Nora Fastigheter AB	2,9	6,0
Not 4 Avskrivningar	2015-06	2014-06	Koncernmässig överlåtelse	-	-
<i>Kommunen</i>				20,0	17,1
Verksamhetsfastigheter	0,2	0,3	<i>Kommunen</i>		
Fastigheter för affärsverksamhet	1,0	0,9	Investering i mark, byggnader och tekn anlg	2,3	4,1
Publika fastigheter	1,6	1,4	Investering i maskiner och inventarier	2,6	1,7
Fastigheter för annan verksamhet	0,0	0,2	Förändringar i pågående investeringar	-1,1	-0,1
Maskiner och inventarier	4,4	4,3	Påverkan på likvida medel finansiering	3,8	5,7
Förbättringsutg förhyrd fastighet	0,0	0,2			
SUMMA	7,2	7,3	Not 12 Investering i finansiella tillgångar	2015-06	2014-06
			<i>Kommunen</i>		
Beloppen utgörs av planenliga avskrivningar och nedskrivningar av anläggningstillgångar. Avskrivningarna beräknas på anläggningstillgångarnas anskaffningsvärde och görs för den beräknade nyttjanderätten men linjär avskrivning. Följande avskrivningar tillämpas i kommunen: 3, 5, 7, 10, 25 samt 33 år.			Lån Nora Fastigheter	-	-11,0
				0,0	-11,0
Not 4 Skatteintäkter	2015-06	2014-06	Not 13 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2015-06	2014-12
<i>Kommunen</i>			<i>Koncernen</i>		
Preliminär kommunalskatt	215,6	210,2	Bokförda värden:		
Prognos slutavräkning innevarande års skatteintäkter	1,2	0,3	Nora kommun	119,2	120,0
Slutavräkning föregående års skatteintäkter	-0,5	-0,4	Norabostäder AB	215,5	217,7
SUMMA	216,3	210,1	Nora Fastigheter AB	342,7	343,2
			Koncernmässig justering	-38,7	-38,7
Not 5 Generella statsbidrag m m	2015-06	2014-06	SUMMA	638,7	642,2
<i>Kommunen</i>			<i>Kommunen</i>		
Inkomstutjämningsbidrag	41,6	40,0	Ack anskaffningsvärden		
Kommunal fastighetsavgift	10,0	9,2	Vid årets början	211,5	198,8
Bidrag för LSS-utjämning	5,3	5,9	Nyanskaffningar	2,3	13,8
Kostnadsutjämningsbidrag	1,8	3,7	Avyttringar/utrangeringar	-0,3	-1,1
Strukturbidrag	0,5	0,5	Vid årets slut	213,5	211,5
Regleringsbidrag	-0,2	1,2			
SUMMA	59,0	60,5	<i>Ack avskrivningar/nedskr</i>		
			Vid årets början	-91,5	-86,0
Not 6 Finansiella intäkter	2015-06	2014-06	Årets avskrivningar enl plan	-2,8	-5,5
<i>Kommunen</i>			Avyttringar/utrangeringar	-	-
Räntor på likvida medel	0,0	0,3	Årets nedskrivningar	-	-
Räntor på reversfordringar	0,2	0,3	Vid årets slut	-94,3	-91,5
Övriga finansiella intäkter	1,2	1,1			
SUMMA	1,4	1,7	BOKFÖRT VÄRDE	119,2	120,0
Not 7 Finansiella kostnader	2015-06	2014-06	Bokfört värde fördelat per fastighetskategori:		
<i>Kommunen</i>			Verksamhetsfastigheter	4,4	4,3
Räntor på anläggningslån o övrigt	0,0	0,0	Fastigheter för affärsverksamhet	29,1	29,8
Ränta pensionsskuld	0,5	0,3	Publika fastigheter	68,7	69,2
SUMMA	0,5	0,3	Fastigheter för annan verksamhet	3,4	2,8
			Exploateringsmark	13,6	13,9
			SUMMA	119,2	120,0

Delårsrapport 2015-06-30 med helårsprognos

	2015-06	2014-12		2015-06	2014-12
Not 14 Maskiner och inventarier			Not 18 Kortfristiga fordringar		
<i>Koncernen</i>			<i>Kommunen</i>		
Bokförda värden:			Kundfordringar	3,5	9,1
Nora kommun	19,4	21,2	Statsbidragsfordringar	2,1	6,6
Norabostäder AB	1,0	0,8	Fastighetsavgift	9,4	8,7
Nora Fastigheter AB	1,6	1,8	Positiv slutavräkning kommunalskatt	0,5	-
SUMMA	22,0	23,8	Fordran avseende särskild momscompensation	1,9	16,3
<i>Kommunen</i>			Interimsfordringar	4,1	6,1
<i>Ack anskaffningsvärden</i>			Bergslagens Kommunalteknik	-	3,0
Vid årets början	72,4	73,2	Övrigt	0,2	0,1
Nyanskaffningar	2,6	6,0	SUMMA	21,7	49,9
Avyttringar/utrangeringar	-	-6,8			
Vid årets slut	75,0	72,4	Not 19 Likvida medel		
<i>Ack avskrivningar</i>			<i>Kommunen</i>		
Vid årets början	-51,2	-49,8	Kassa	0,0	0,0
Årets avskrivningar enl plan	-4,4	-8,2	Postgiro	0,0	0,0
Avyttringar/utrangeringar	-	6,8	Bank	59,9	50,5
Vid årets slut	-55,6	-51,2	SUMMA	59,9	50,5
BOKFÖRT VÄRDE	19,4	21,2	Beviljad checkkredit	27,0	27,0
Not 15 Förbättringsutgifter på annans fastighet	2015-06	2014-12	Not 20 Eget kapital	2015-06	2014-12
<i>Kommunen och koncernen</i>			<i>Kommunen</i>		
<i>Ack anskaffningsvärden</i>			Ingående eget kapital enl fastställd balansräkning	199,1	195,3
Vid årets början	6,5	6,5	Årets resultat	1,1	3,8
Nyanskaffningar	-	-	SUMMA	200,2	199,1
Vid årets slut	6,5	6,5	varav resultatutjämningsreserv	7,0	7,0
<i>Ack avskrivningar</i>			varav konjunktur- och strukturbuffert	28,0	28,0
Vid årets början	-6,4	-6,0	Not 21 Avsättningar	2015-06	2014-12
Årets avskrivningar enl plan	0,0	-0,4	<i>Kommunen</i>		
Vid årets slut	-6,4	-6,4	Förmånsbestämd pension	34,7	34,5
BOKFÖRT VÄRDE	0,1	0,1	Särskild avtalspension	0,4	0,6
Not 16 Pågående investeringar	2015-06	2014-12	Avsättning för särskild löneskatt på pensionskostnaderna	8,5	8,5
<i>Koncernen</i>			Summa avsättningar för pensioner	43,7	43,6
Bokförda värden:					
Nora kommun	2,0	3,1	Aktualiseringsgrad	93%	93%
Norabostäder AB	14,3	2,7	Not 22 Andra avsättningar	2015-06	2014-12
Nora Fastigheter AB	3,1	5,3	<i>Kommunen</i>		
SUMMA	19,4	11,1	Avsättning Citybanan	2,3	2,3
Not 17 Finansiella anläggningstillg	2015-06	2014-12	SUMMA	2,3	2,3
<i>Kommunen</i>			Not 23 Kortfristiga skulder	2015-06	2014-12
<i>Aktier</i>			<i>Kommunen</i>		
Nora Rådhus AB	45,5	45,5	Leverantörsskulder	13,5	24,3
Norabostäder AB	31,9	31,9	Semesterlöneskuld	22,1	21,6
Nora Fastigheter AB	24,5	24,5	Personalens källskatt	5,7	5,2
Kommentus Gruppen AB	0,0	0,0	RFV-avgifter	6,7	6,1
<i>Andelar</i>			Mervärdesskatt	0,2	0,5
Kommuninvest i Sverige AB	0,4	0,4	Uppl pensionskostn, individuell del	5,9	11,4
Övriga andelar	0,1	0,1	Särskild löneskatt	1,4	2,8
<i>Bostadsrätter</i>			Avräkning VA-kollektivet	4,7	4,7
	0,0	0,0	Avräkning Renhållningskollektivet	2,0	1,9
DELSUMMA	102,4	102,4	Nora Rådhus AB	45,4	45,4
<i>Lån till:</i>			Negativ slutavräkning kommunalskatt	-	3,5
Norabostäder AB	20,0	20,0	Interimsskulder	6,4	10,8
Nora Fastigheter AB	12,1	12,1	Övrigt	0,1	0,1
Kommuninvest Förlagslån	1,3	1,3	SUMMA	114,1	138,3
Nerikes Brandkår	0,1	0,2	Not 24 Pensionsförpliktelser	2015-06	2014-12
Nitro Nora BS	1,7	2,0	Pensionsrättigheter intjänade före 1997-12-31	236,8	240,0
Gyttorps Ridklubb	0,4	0,5	Särskild löneskatt på pensionsrättigheter	57,4	58,2
Nora Hockey	0,0	0,0	Summa pensionsrättigheter inkl löneskatt	294,2	298,2
SUMMA	138,0	138,5	Aktualiseringsgrad	93%	93%

Delårsrapport 2015-06-30 med helårsprognos

Not 25 Borgensåtaganden	2015-06	2014-12
<i>Kommunen</i>		
Borgensåtaganden kommunägda företag	522,3	512,3
Borgens- och förlustansvar, egna hem	0,3	0,3
Övriga borgensåtaganden	2,6	2,6
SUMMA	525,2	515,2

Nora kommun har i februari 1993, § 16 KF, ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelse. Samtliga 280 kommuner som per 2015-06-30 var medlemmar i Kommuninvests ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

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

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Nora kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2015-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelse till 355 266 mkr och totala tillgångar till 324 393 mkr.

Kommunens andel av de totala förpliktelsema uppgick till 653 mkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 632 mkr.

Redovisningsprinciper

Redovisningsprinciperna är oförändrade mot föregående år.

Koncernredovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Redovisningen omfattar Nora kommun, de helägda dotterbolagen Nora Rådhus AB, Nora Fastigheter AB och Norabostäder AB.

Eliminering har gjorts för interna mellanhavanden mellan kommunen och respektive företag samt mellan de olika företagen. Sålunda har interna kostnader och interna intäkter, kommunens andelsinnehav i företagen samt interna skuld- och fordringsposter eliminerats. Vid upprättandet av koncernredovisningen har kommunens (moderbolagets) redovisningsprinciper varit vägledande. Någon justering för olikheter i avskrivningsprinciper har dock ej gjorts, utan respektive företags principer är i detta sammanhang rådande. Obeskattade reserver i företagen har tillförts koncernens eget kapital.

Skatteintäkter. Skatteintäkter har periodiserats enligt rekommendation från Sveriges Kommuner och Landsting.

Utställda fakturor efter sista juni hänförliga till redovisningsperioden har i huvudsak fordringsförts och tillgodogjorts periodens redovisning.

Statsbidrag är periodiserade till den period då kostnaden uppstått, som bidragen är avsedda att täcka.

Anläggningstillgångar upptas till anskaffningskostnaden minus eventuella investeringsbidrag. Avskrivningar sker således inte på tillgångarnas bidragsfinansierade del.

Anslutningsavgifter för vatten och avlopp är bokförda som investeringsbidrag och inte som driftintäkt.

Exploateringstillgångar redovisas som anläggningstillgångar och inte som omsättnings-tillgångar i balansräkningen.

Pensionsskulden är skuldförd enligt den så kallade blandade modellen, vilket rekommenderas från Rådet för kommunal redovisning. Innebörden är att endast pensioner intjänade från och med räkenskapsåret 1998 redovisas som skuld. Pensioner intjänade före 1998 tas inte upp som skuld i balansräkningen, utan redovisas som ansvarsförbindelse inom linjen. Beloppen upptagna under avsättningar och ansvarsförbindelser inkluderar särskild löneskatt på intjänade pensioner.

Leverantörsfakturor inkomna efter sex månader, men hänförliga till redovisningsperioden har i huvudsak skuldbokförts och belastat periodens redovisning.

Löner och löneförmåner redovisas enligt kontantprincipen.

Semesterlöneskuld tas upp till skulden 2014-12-31, med tillägg för beräknad löneökning.

Sociala avgifter har bokförts i form av procentuella personalomkostnadspålägg i samband med löne-redovisningen.

Kostnadsräntor hörande till redovisningsperioden men där betalning skett efter halvårsskiftet har skuldbokförts.

Kapitalkostnader är den samlade benämningen på intern ränta och avskrivning. Internräntan beräknas på tillgångarnas bokförda värden. Räntesatsen under året var 2,5 % (2014 2,5 %). Avskrivningar beräknas på tillgångarnas ursprungliga anskaffningsvärden. För avskrivningar tillämpas linjär metod.

Komponentavskrivning tillämpas inte i Nora kommun men i dotterbolagen.



NORA KOMMUN

Tingshuset, Prästgatan 15, 713 80 Nora
Tel 0587-81000
e-post nora.kommun@nora.se