

# NORA KOMMUN

## **DELÅRSRAPPORT 2017-06-30**

Januari-Juni 2017 med helårsprognos

Antagen av kommunfullmäktige 2017-09-27

Dnr KS2017-537

## DELÅRSRAPPORTEN AVSER JANUARI - JUNI 2017

### Omvärldsorientering

Informationen nedan är hämtad från Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) - MakroNytt daterad 2017-02-16

#### Svensk ekonomi ångar på

Svensk ekonomi fortsätter växa i snabb takt också i år, enligt Sveriges Kommuner och Landstings (SKL). Det innebär en fortsatt rejäl uppgång i sysselsättning och i skatteunderlag. Från och med 2018 blir den ekonomiska utvecklingen svagare. Högkonjunkturen når då sin topp och resursutnyttjandet i svensk ekonomi börjar försvagas. Utvecklingen innebär att ett betydande glapp riskerar uppstå mellan kommunsektorns intäkter och de kraftigt växande behov av skola, vård och omsorg som den snabba befolkningsutvecklingen för med sig. Trots svagare konjunktur bedöms statens finanser förbli fortsatt starka.

Den svenska ekonomin avslutade fjolåret starkt. Kanske mest glädjande var att exporten tog ny fart efter en svag utveckling under första halvåret. Inför framtiden ser det ljus ut för industrin. I januari månads konjunkturbarometer ser efterfrågeläget bättre ut än på flera år, produktionsplanerna är tydligt uppåtriktade och orderingsgången utvecklas klart positivt. Det senare understryks också i SCB:s statistik. Även Swedbanks Inköpschefsindex för industrin är positiv, i januari månad nåddes det högsta värdet sedan hösten 2010. Även för tjänstesektorn och för näringslivet i stort är signalerna inför framtiden uttalat positiva.

BNP beräknas 2016 ha ökat med 3,5 procent. Skottår och ett relativt stort antal arbetsdagar gör att nivån blir extra hög. Justerat för effekterna av en ändrad kalender begränsas tillväxten till 3,2 procent, men också det ett högt tillväxttal. Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) räknar med att tillväxten i svensk ekonomi blir nästan lika stark i år. I kalenderkorrigerade termer beräknas BNP växa med 2,8 procent.

Bedömningen om en fortsatt hög produktionstillväxt baseras på att det i år blir bättre fart på export och hushållens konsumtionsutgifter.

Däremot beräknas investeringar och offentlig konsumtion växa i långsammare takt. Ökningen av investeringar och offentlig konsumtion var förra året mycket kraftig.

Den fortsatt positiva utvecklingen i svensk ekonomi innebär att sysselsättning och skatteunderlag fortsätter växa i snabb takt. Arbetslösheten pressas tillbaka och når mot slutet av 2017 en nivå jämförbar med den som rådde föregående högkonjunktur, dvs. strax före finanskrisens utbrott.

Trots ett alltmer ansträngt arbetsmarknadsläge antas löneutvecklingen bli fortsatt dämpad. Inte heller inflationen når några högre tal, utan tolv månaderstalen för KPI fortsätter i år hålla sig under 2 procent. Riksbanken antas därmed dröja med att höja styrräntan till i början av nästa år.

#### Utvecklingen åren 2018–2020

I skrivande stund är det nästan två år till december 2018. Det är en lång tid i prognossammanhang. Möjligheterna att korrekt bedöma utvecklingen på så lång sikt är som regel starkt begränsade. Ännu svårare är förstas att ha en klar uppfattning om utvecklingen åren 2019 och 2020.

Sveriges Kommuner och Landstings beräkningar utgår från att resursutnyttjandet i svensk ekonomi nästa år tillfälligt stabiliseras på en hög nivå och att konjunkturläget därefter under de två efterföljande åren gradvis normaliseras. Det innebär att BNP, sysselsättning och skatteunderlag utvecklas svagare dessa år än under åren innan. Särskilt svag blir utvecklingen åren 2019 och 2020 i samband med att konjunkturläget gradvis försvagas. BNP beräknas då årligen växa med cirka 1,5 procent att jämföra med drygt 2 procent 2018 och 3–4 procent åren 2015–2017. Sysselsättningen i form av arbetade timmar beräknas samtidigt inte längre öka. För kommunsektorns del innebär det en väsentligt svagare utveckling av skatteunderlaget jämfört med de senaste åren. Det innebär också, i reala termer, en svagare utveckling än normalt.

Situationen för kommunsektorns del blir särskilt problematisk av att befolkningen och behoven av skola, vård och omsorg samtidigt växer extra snabbt.

Utvecklingen efter 2018 innebär stora och växande problem för kommuner och landsting, trots att de generella statsbidragen antas öka med 2 procent per år realt. I Sveriges Kommuner och Landstings kalkyler resulterar detta i beräkningstekniska höjningar av kommun- och landstingsskatten. Det ska inte ses som en prognos, utan ett sätt att illustrera gapet mellan skatteunderlaget och kostnaderna. För att intäkter och kostnader ska gå ihop krävs åtgärder motsvarande ett skatteuttag på 2 kronor till och med år 2020. I verkligheten kommer anpassningen ske genom en kombination av skattehöjningar, effektiviseringar, omprioriteringar, höjda statsbidrag och försämrat ekonomiskt resultat.

Den bedömning som här presenteras för sysselsättning och skatteunderlag efter 2018 kan tyckas dystert,

men man ska då ha i minnet att det för svensk ekonomi ändå handlar om en i stort sett obruten produktionstillväxt från mitten av 2009 fram till och med 2020.

Det innebär drygt tio år utan avbrott av någon mer påtaglig konjunkturförsvagning. En blick i statistiken visar att en så lång och odramatisk period är ovanlig, som regel brukar högkonjunkturer avlösas av mer påtagliga fall i konjunktur och sysselsättning. Och då ofta utlösta av internationella kriser. Det kanske räcker att påminna om 1990-talskrisen som startade i början av 1990-talet, IT-kraschen tio år senare, samt finanskrisens utbrott hösten 2008. Kriser kommer och går och när de infaller i en högkonjunktur brukar fallet i konjunkturen bli som mest påtagligt. Fallhöjden är då extra stor. Det innebär att utvecklingen under de kommande åren mycket väl kan bli svagare än vad SKL här har utgått från.

### **Statens finanser fortsatt starka**

För statens del är utvecklingen inte alls lika problematisk. Den svaga utvecklingen av sysselsättning och produktion innebär visserligen att tillväxten i statens skatteinkomster begränsas, men å andra sidan växer inte statens utgifter snabbare än så.

Det innebär att överskottet i statens finansiella sparande bedöms bestå, och tillsammans med sparandet i kommunsektorn och ålderspensionssystemet överträffar det nya föreslagna målet om ett sparande motsvarande 1/3 procent av BNP.

*Informationen nedan är hämtad från SCB – Sveriges ekonomi nr 2 - 2017 daterad 2017-06-13*

### **Tillväxten dämpades första kvartalet**

Första kvartalet mattades BNP-tillväxten av något och Sveriges ekonomi växte i en långsammare takt än under andra halvåret 2016. Den inhemska efterfrågan, med de fasta bruttoinvesteringarna i spetsen, lyfte tillväxten. Även hushållskonsumtionen ökade och i något högre takt än föregående kvartal. Efter ett starkt fjärde kvartal lämnade utrikeshandeln ett negativt bidrag till BNP där en minskad tjänsteexport och stark import dämpade utvecklingen.

Första kvartalet steg BNP med 0,4 procent, säsongsrensats. Tillväxttakten var därmed något lägre än fjärde kvartalet i fjol men var i linje med hur svensk ekonomi i genomsnitt har utvecklats under de senaste tio åren. Drivkraften i ekonomin var den inhemska efterfrågan där de fasta bruttoinvesteringarna, med bostadsinvesteringarna i spetsen, stod för det största tillväxtbidraget i BNP. De fasta bruttoinvesteringarna har ökat nästan samtliga kvartal sedan 2013, till stor del förklarad av att investeringarna i bostäder började stiga, men investeringsuppgången har fått en bredare bas allt eftersom flertalet investeringstyper har ökat. Första kvartalet ökade även investeringarna i maskiner och övriga byggnader och anläggningar medan investeringarna i immateriella tillgångar föll tillbaka.

Även hushållskonsumtionen gav ett positivt bidrag till BNP tillväxten första kvartalet. Ökade utgifter för bland annat transporter, möbler och hotell- och restaurangbesök bidrog till konsumtionsutvecklingen. Boendekostnaderna, som står för ungefär en fjärdedel av hushållens konsumtion, minskade däremot något under kvartalet. Sparandet var återigen högt och sparkvoten ligger för närvarande på den högsta nivån för ett första kvartal sedan 1980. Det visar att hushållet har möjlighet att konsumera mer än de gör för närvarande.

### **Lönerna har utvecklat sig i samma takt som bärkraften**

Bärkraft är arbetsgivares utrymme att tillgodose löneökningar utan att försämra sin konkurrenskraft. Bärkraften över tid analyseras med hjälp av långa tidsserier där data från nationalräkenskaperna länkats ihop med historiska nationalräkenskaper framtagen av forskare. Resultaten visar att under åren 1951–1980 steg de nominella löneökningarna mer än bärkraften. Från 1980 till 2014 har bärkraften däremot stigit i genomsnitt något mer än de nominella löneökningarna.

### **Konjunktursvängningar och finansiellt sparande**

Den reala och finansiella ekonomin kan knytas ihop med variabeln finansiellt sparande som är identiskt oavsett om det beräknas från den reala eller den finansiella sidan av ekonomin. Artikeln belyser konjunkturrella samband mellan den realekonomiska och den finansiella ekonomin.

## Ekonomisk översikt

Ekonomiavdelningen sammanställer aktuell redovisning för att ge en ekonomisk lägesinformation och årsprognos. Budgetansvarig svarar för årsprognos samt måluppföljningen. Tidplanen nedan visar på när i tiden återstående ekonomiska rapporter tas upp i de politiska forumen.

Ledningsutskott	Kommun forum	Kommun styrelsen	Kommun fullmäktige	Avser Period	Rapporter
2017-08-30 På bordet	2017-09-05	2017-09-13	2017-09-27	Jan - Juni	Delårsrapporten med ekonomisk årsprognos samt kommentarer kring kommunens målövergripande indikatorer, där det är möjligt under ett verksamhetsår
2017-11-08 På bordet	2017-11-16	2017-11-29	2017-12-13	Jan - Okt	Ekonomirapport med aktuell ekonomisk redovisning

*Delårsrapporten med årsprognos avser att redovisa kommunens nettokostnader för perioden januari – juni månad i relation till kommunens årsbudget.*

### Resultat kommunen

Kommunen redovisar ett resultat på 10 443 tkr för perioden januari-juni 2017. Det kan jämföras med resultatet för motsvarande period föregående år som uppgick till 11 686 tkr.

Prognosen för helåret 2017 pekar på ett resultat om 6 898 tkr, vilket är 3 850 tkr bättre än det budgeterade resultatet på 3 048 tkr. Budgetavvikelsen för verksamheternas nettokostnader vid årets slut bedöms uppgå till 851 tkr. Därutöver finns positiv avvikelser på skatteintäkter på 2 119 tkr samt finansiell intäkt om 880 tkr.

### Avstämning av balanskrav

Enligt KL 8 kap. 5 § skall fr.o.m. år 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.

Nora kommuns prognostiserade resultat för 2017 är 6 898 tkr. Vid avstämning av balanskravet skall realisationsvinster exkluderas. I 2017 års prognos ingår inga realisationsvinster. Enligt balanskravsavstämningen uppfyller kommunen det lagstadgade kravet.

### Verksamhetens nettokostnader

Verksamhetens intäkter har minskat med 8 procent (-5 709 tkr) mellan juni 2016 och juni 2017. Största delen av intäktsminskningen förklaras av minskade bidrag från Migrationsverket för mottagande av nyanlända. Verksamhetens kostnader har ökat med 3 procent (11 080 tkr) och avskrivningarna har ökat med 10 procent (688 tkr). Sammantaget innebär detta att verksamhetens nettokostnader har ökat med 6 procent eller 17 477 tkr jämfört med samma tid föregående år.

### Skatteintäkter statsbidrag och finansnetto

Kommunens skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsar för perioden har ökat med 5 procent (15 369 tkr) jämfört med motsvarande tid föregående år. Kommunens finansnetto har ökat med 865 tkr (176 procent) och det beror främst på lägre finansiella kostnader i förhållande till samma period 2016. Det har sin förklaring i nedskrivningen av Nitro/Nora BS skuld till kommunen.

### Eget kapital

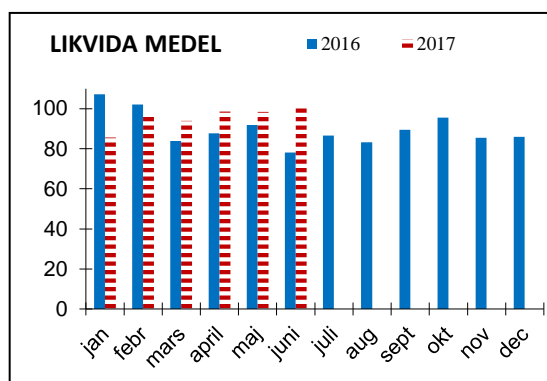
Kommunens eget kapital har förbättrats med 10 443 tkr genom det positiva resultatet för första halvåret 2017. Helårsprognosen för 2017 innebär en ökning av det egna kapitalet med 6 898 tkr.

### Likvida medel och låneskuld

Kommunens likvida medel uppgår den sista juni till 101 800 tkr mot 78 192 tkr i juni 2016. Kommunen har för närvarande inga långfristiga låneskulder.

### 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 återlånat för finansiering av investeringar och till att minska den långfristiga upplåningen. Detta innebär att kommande ökning av pensionsutbetalningarna måste täckas inom ramen för framtida driftresultat. Totalt har kommunen en prognos på pensionsförpliktelser om 265 617 tkr, enligt KPA beräkningar.

### Borgensåtaganden

Kommunens borgensåtagande uppgick till 716 925 tkr per 2017-06-30 inklusive derivataborgen om 90 000 tkr till bolagen och outnyttjad borgen på 9 000 tkr. Borgensåtagandet 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 372 000 tkr, NoraBostäder AB 239 000 tkr, Bergslagens Kommunalt teknik, 3 330 tkr, förlustansvar för egnahemsån om 181 tkr samt fyra föreningar 3 414 tkr.

### Finansiella mål

I budgeten för 2017 har tre 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 exklusive investeringar i VA- och renhållningsverksamheten skall finansieras med egna medel, dvs. lånefinansiering ska undvikas. Det tredje målet är att verksamhetens nettokostnad ska understiga 100 procent av skatter och bidrag. Kommunens helårsprognos innebär att de finansiella målsättningarna avseende resultat kommer att uppnås.

### Framtida ekonomiska utveckling

De ekonomiska förutsättningarna för Nora kommun gällande perioden 2018-2020 visar på att med nuvarande integrationsverksamhet relaterat till riktade statsbidrag verksamheten medför sämre ekonomiska resultat framöver. För innevarande år finansieras integrationsverksamheten med överförda förutbetalda riktade statsbidrag om 12 416 tkr som täcker upp sänkta statsbidrag från halvårsskiftet 2017.

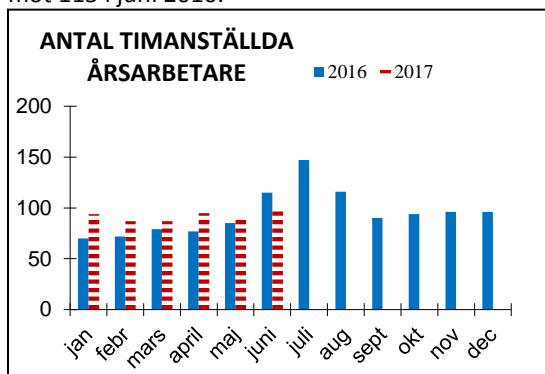
Utifrån denna delårsrapport framkommer det också att kommunens vård och omsorg har ekonomiska bekymmer som kan påverka de ekonomiska förutsättningarna framöver.

Detta innebär att kommunen måste förstärka intäktssidan och/eller reducera kostnaderna i befintlig verksamhet. Utifrån kända förutsättningar för skatteberäkning så motsvarar en skattehöjning om 10 öre drygt 2 mkr.

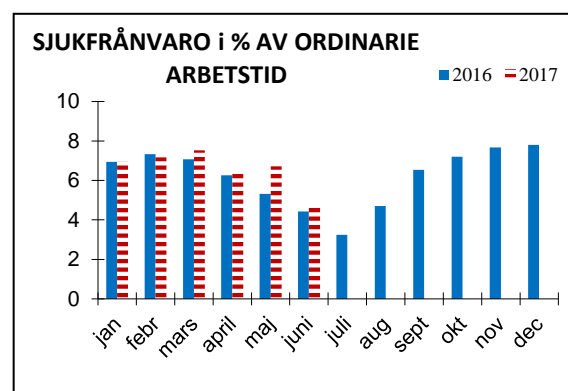
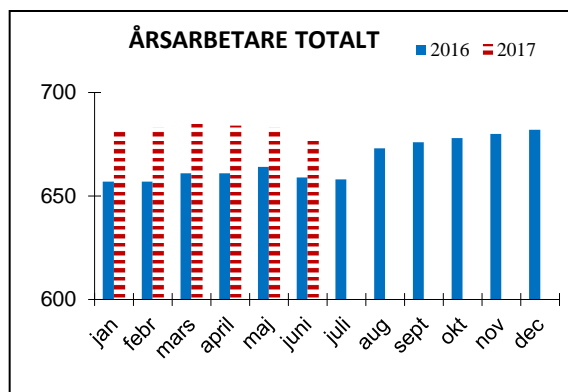
## Personalinformation

Tabellen årsarbetare totalt redovisar antalet tillsvidareanställda omräknat till årsarbetare uppgick den sista juni till 677 årsarbetare mot 659 i juni 2016.

Tabellen timanställda årsarbetare visar antalet timanställda årsarbetare i juni månad 2017 var 97 årsarbetare mot 115 i juni 2016.

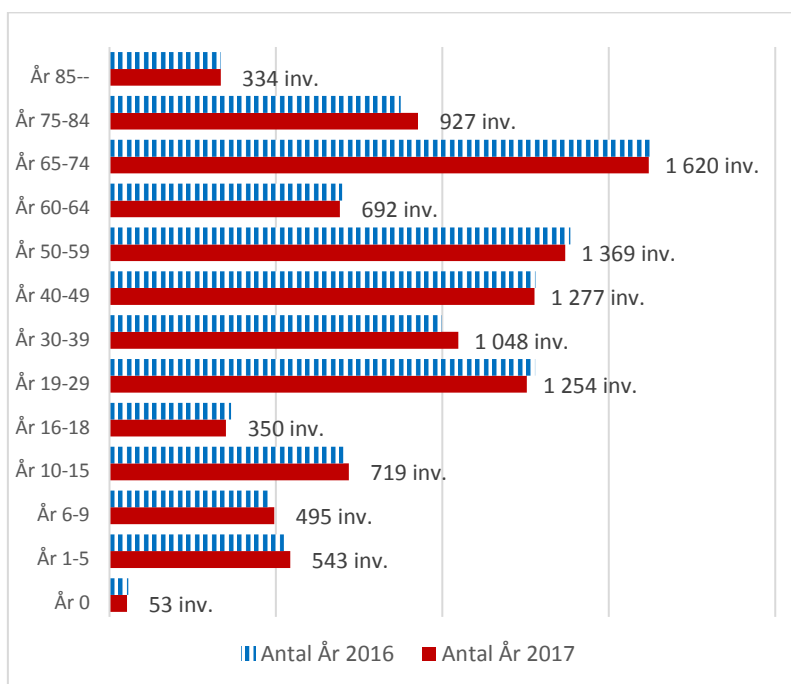


Tabellen sjukfrånvaro i procent av ordinarie arbetstid redovisar den totala sjukfrånvaron som uppgick till 4,8 procent för juni 2017 jämfört med 4,4 procent för motsvarande period 2016. Av den totala sjukfrånvaron i juni var 58 procent korttidsfrånvaro (under 60 dagar).



## Befolkning

Kommunen erhåller skatter och bidrag utifrån befolkningsantalet per den 1 november 2016 som var 10 646 kommuninvånare. Per den sista juni i år har Nora kommun 10 681 invånare fördelade enligt diagrammet. Tabellen visar på könsfördelningen inom respektive åldersintervall.



Åldersintervall	Män	Kvinnor
År 0	39,6%	60,4%
År 1-5	50,3%	49,7%
År 6-9	49,5%	50,5%
År 10-15	49,2%	50,8%
År 16-18	56,0%	44,0%
År 19-29	54,2%	45,8%
År 30-39	50,9%	49,1%
År 40-49	48,5%	51,5%
År 50-59	51,5%	48,5%
År 60-64	47,8%	52,2%
År 65-74	49,8%	50,2%
År 75-84	49,1%	50,9%
År 85--	30,8%	69,2%
<b>SUMMA</b>	<b>49,8%</b>	<b>50,2%</b>

## Driftredovisning

Prognosrapporten avser att redovisa kommunens nettokostnader för perioden januari – juni månad i relation till kommunens årsbudget, för att få en bild över nettokostnadsflödet. Större avvikelser gentemot linjärkonsumtion, i detta fall sex tolfte delar, kommenteras.

Nora kommun har en budget om 741 121 tkr sitt förfogande för verksamhetsåret 2017. Av dessa budgeteras 738 073 tkr som kostnader under 2017. Aktuell beräkning av skatter och bidrag bygger på förutsättningarna från Sveriges kommuner och landstings (SKL) cirku-lär 17:42 och att kommunen utgår ifrån 10 646 invånare per den 1 november 2016. Nettokostnadstabel-len redovisar:

LINJÖRT RIKTVÄRDE	ÅRSBUDGET	ÅRSPROGNOS	AVVIKELSE	BOKFÖRT	50 % BOKFÖRT
<b>NETTOKOSTNADSTABELL</b>					
Politisk ledning	2 723 tkr	2 723 tkr	0 tkr	1 667 tkr	61 %
Revision	544 tkr	544 tkr	0 tkr	224 tkr	41 %
Kommunstyrelsen	27 554 tkr	12 988 tkr	14 566 tkr	2 024 tkr	7 %
Gemensamma kostnader	14 163 tkr	14 223 tkr	-60 tkr	6 838 tkr	48 %
Administration	36 547 tkr	36 847 tkr	-300 tkr	18 946 tkr	52 %
Fastigheter/Kost	1 288 tkr	1 388 tkr	-100 tkr	285 tkr	22 %
Teknisk verksamhet/bygg	20 315 tkr	20 565 tkr	-250 tkr	10 624 tkr	52 %
Tillväxt och utveckling	29 530 tkr	29 400 tkr	130 tkr	13 932 tkr	47 %
Förskoleverksamhet	61 239 tkr	60 489 tkr	750 tkr	30 134 tkr	49 %
Fritidshem	13 653 tkr	13 853 tkr	-200 tkr	6 402 tkr	47 %
Grundskola	112 630 tkr	113 530 tkr	-900 tkr	56 781 tkr	50 %
Gymnasium	46 182 tkr	45 857 tkr	325 tkr	22 799 tkr	49 %
Hemtjänst	46 382 tkr	48 582 tkr	-2 200 tkr	24 378 tkr	53 %
Särskilt boende	88 767 tkr	94 067 tkr	-5 300 tkr	46 505 tkr	52 %
Funktionsstöd	51 925 tkr	55 825 tkr	-3 900 tkr	28 385 tkr	55 %
Individ- och familjeomsorg	37 385 tkr	39 385 tkr	-2 000 tkr	20 762 tkr	56 %
Arbetsmarknadsåtgärder	2 978 tkr	2 688 tkr	290 tkr	1 563 tkr	52 %
Integrationsverksamhet	0 tkr	0 tkr	0 tkr	0 tkr	
Finansförvaltningen	-596 853 tkr	-599 852 tkr	2 999 tkr	-302 691 tkr	51 %
<b>TOTALT KOMMUN</b>	<b>-3 048 tkr</b>	<b>-6 898 tkr</b>	<b>3 850 tkr</b>	<b>-10 443 tkr</b>	

- **Årsbudgeten:** Budgeterad nettokostnad på helår.
- **Årsprognos:** Förväntat bokslutsresultat utifrån budgetansvarigas bedömning.
- **Avvikelse:** Visar avvikelsen mellan årsbudgeten och förväntade utfallet.
- **Bokfört i belopp:** Nettosumman av bokförda kostnader och intäkter t.o.m. juni månad i belopp.
- **Bokfört i procent:** Nettosumman av bokförda kostnader och intäkter t.o.m. juni månad i relation till årsbudgeten.

## Sammanfattning

Efter inrapportering från verksamheten och dess budgetansvariga visar den förväntade ekonomiska sammanställning på ett positivt resultat för verksamhetsåret om 6 898 tkr, vilket betyder att det budgeterade resultatmålet om 3 048 tkr uppnås. Det förekommer positiva som negativa budgetavvikelser i verksamheten.

Sammanfattningsvis kan man säga att kostnadsutvecklingen för hemtjänsten, funktionsstödet och särskilt boende samt individ och familjeomsorgen har ökat, beroende på ökad vårdtyngd. Som det ser ut i dagsläget så kommer det att påverka kommunens ekonomi närmaste framtid. Det som räddar upp situationen för kommunen är kommunstyrelsen tillfälliga anslag för oförutsett i dagsläget.

### Måluppfyllelse av kommunens finansiella mål

För att dels uppfylla balanskravet och dels uppnå en sund och långsiktig ekonomi ska följande mål eftersträvas:

Indikatorer	Utfall	Utfall	Utfall	Prognos
	År 2014	År 2015	År 2016	År 2017
Kommunens finansiella resultatmål	0,70 %	0,38 %	1,43 %	1,13 %

- Årets resultat ska vara positivt och uppgå till 0,5 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Enligt sammanställningen över verksamheternas förväntade utfall så uppnår kommunen resultatmålet.
- Lånefinansiering av investeringar ska undvikas och begränsas till den s.k. affärsverksamheten (VA och renhållning). I dagsläget finns inga tendenser att kommunen inte ska klara av att finansiera investeringsutgifterna med egna medel.
- Verksamheten nettokostnad ska understiga 100 procent av skatter och bidrag. Årets förväntade resultat innebär att verksamhetens nettokostnad är 99 procent av skatter och bidrag.

## Kommunfullmäktige

Inom detta område redovisas kommunfullmäktige, valnämnd, förmyndare, revision och kommunalt partistöd. Kommunfullmäktige är kommunens högst beslutande organ och antalet mandat uppgår till 35.

Valnämnden skall genomföra val till riksdag, kommunfullmäktige, landsting och EU-parlament på det sätt valla- gen föreskriver och i anslutning därtill utfärda lokala instruktioner. Förmyndarverksamheten leds av en överför- myndare och kostnaderna avser arvoden till gode män samt kostnader för den gemensamma överförmyndar- nämnden inom KNÖL-samarbetet. Det kommunala partistödet skall förbättra partiernas möjligheter att ut- veckla en aktiv medverkan i opinionsbildningen bland medborgarna och därigenom stärka den kommunala de- mokratien. Det kommunala partistödet utgår till partierna som finns representerade i kommunfullmäktige. Stö- det är uppdelat i ett grundstöd och i ett mandatbundet stöd.

Revisorerna skall granska, i den omfattning som följer av god revisionsred, all verksamhet som bedrivs inom samtliga verksamhetsområden. De skall pröva om verksamheterna sköts på ett ändamålsenligt och från ekono- misk synpunkt tillfredsställande sätt om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som görs är tillräck- lig. För granskning av kommunens verksamhet skall kommunfullmäktige utse fem revisorer. Dessa biträds i re- visionsarbetet av inköpta revisionstjänster.

### Ekonomiinformation

Kostnaderna för politiska uppdrag och revisionen visar inga tendenser på några avvikelser gentemot årsbudge- ten.

## Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen är kommunens ledande förvaltningsorgan och består av femton ledamöter och sjuutton ersät- tare. Den har ansvaret för hela kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Kommunstyrelsen leder och samordnar planeringen och uppföljningen av kommunens ekonomi och verksamheter. Styrelsen skall bereda eller yttra sig i ärenden som skall behandlas av kommunfullmäktige och verkställa fullmäktiges beslut. I stället för nämnder finns fyra utskott direkt under kommunstyrelsen; ledningsutskottet, samhällsbyggnadsutskottet, socialutskottet och barn- och ungdomsutskottet. Utskotten består av sju ledamöter och fyra ersättare. För be- slut i personärenden finns en Individnämnd.

### Ekonomiinformation

Det låga bokförda värdet har sin grund i att anslaget för oförutsett används i ringa omfattning samt har perso- nalbudgeten inte uppdaterats och fördelats ut i internbudgeten utifrån årets lönerrevision som uppgick till 2,71 procents totalt för kommunen. Det återstår 14 566 tkr av anslaget för oförutsett inklusive tilläggsäskande som diskuteras. I tabellen nedan ingår också eventuella tilläggsanslag utifrån denna delårsrapport för att visa på för- utsättningarna för kommunstyrelsen anslag för oförutsett.

ANSLAGET FÖR KOMMUNSTYRELSENS OFÖRUTSEDDA ÅR 2017	BELOPP
Anslag för lönerrevision inklusive arbetsgivaravgift	8 156 tkr
Ökad sysselsättningsgrad	1 000 tkr
Sex timmars arbetsdag	1 000 tkr
Nyanläggning konstgräsplaner	235 tkr
Anslag för oförutsett	14 197 tkr
<b>SUMMA BUDGET 2017-01-01</b>	<b>24 588 tkr</b>
Broddar till pensionärer	-163 tkr
Korrigerig lönekostnad Kommunchef	-100 tkr
Korrigerig lönekostnad KS	-60 tkr
Feriearbete 2017	-233 tkr
Renovering paviljongen	-250 tkr
Tilläggsanslag för byggnation av scengolv för Bergslagsspelens kulturfest i Pershyttan	-60 tkr
Länspendeln	-100 tkr
Norvalla IP	-150 tkr
Årets lönerrevision	-8 156 tkr
<b>SUMMA TILLÄNGLIGA MEDEL 2017-06-30</b>	<b>15 316 tkr</b>
<b>EJ UPPBOKAT ÅTGÄRDER SOM DISKUTERAS</b>	
Hundaktivitetsområde-Investeringsanslag	-150 tkr
Utredningar Klimatklivet	-600 tkr
<b>SUMMA TILLÄNGLIGA MEDEL INKLUSIVE EJ UPPBOKADE ÅTGÄRDER SOM DISKUTERAS</b>	<b>14 566 tkr</b>



ANSLAGET FÖR KOMMUNSTYRELSENS OFÖRUTSEDDA ÅR 2017		BELOPP
<b>EVENTUELLA TILLÄGGSANSLAG UTIFRÅN DELÅRSRAPPORTENS RESULTAT</b>		
Färdtjänst		-300 tkr
Särskilt boende		-5 300 tkr
Funktionsstöd		-3 900 tkr
Bostadsanpassning		-350 tkr
Hemtjänst		-1 850 tkr
Individ- och familjeomsorg		-2 000 tkr
<b>ÅTERSTÅR AV ANSLAGET FÖR OFÖRUTSETT INKLUSIVE EVENTUELLA TILLÄGGSANSLAG</b>		<b>866 tkr</b>

### Indikatorer

Där det skrivs "Bokslut" i rutan avser det att indikatorn kan tidigast följas upp vid bokslutstillfälle. Markerade rutor med \*\* betyder att ingen medborgarundersökning sker under 2017, eventuellt under 2018 samt i övrigt har inga kommentarer lämnats.

Indikatorer	Utfall År 2014	Utfall År 2015	Utfall År 2016	Prognos År 2017
1.4 Kommuninvånarnas möjlighet att leva miljövänligt (NMI, skala 1-100)	57	***	60	**
1.5 Antal bostäder i kommunen (SCB)	5 076	5 103	5 186	Bokslut
1.6 Antal invånare i kommunen (SCB)	10 352	10 502	10 665	10 713
1.8 Andel medarbetare som känner till att det finns politiska mål som styr verksamheten (Medarbetarenkät)	98 %	****	91 %	Bokslut
2.10 Kommuninvånare som känner sig trygga i Nora (NRI, skala 1-100)	64	***	57	**
2.11 Hur nöjda invånarna är till påverkan (NII, skala 1-100)	41	***	43	**
2.12 Kommuninvånarnas helhetsbedömning av möjligheten till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter (NII, skala 1-100)	41	***	42	**
2.2 Helhetsbedömning av kommunen som en plats att bo och leva på (NRI, skala 1-100)	65	***	61	**
2.3 Kommuninvånare som kan rekommendera någon att flytta till Nora (NRI, skala 1-100)	73	***	67	**
2.5 Hur nöjda kommunens invånare är med möjligheten till att använda kollektivtrafiken för resor (NRI, skala 1-10)	5,2	***	5,9	**
2.6 Hur nöjda kommunens invånare är med kommunens gång- och cykelvägar (NMI, skala 1-100)	52	***	55	**
2.7 Hur nöjda medborgarna är med kommunens information (NII, skala 1-100)	53	***	55	**
2.8 Hur nöjda medborgarna är med hur kommunens verksamheter sköts (NMI, skala 1-100)	55	***	52	**
2.9 Kommuninvånarnas nöjdhet med bemötande och tillgänglighet vid kontakt med kommunen (NMI, skala 1-100)	58	***	56	**
4.1 Hur nöjda företagarna är med kommunens service (NKI, skala 1-100)	57	68	-	Bokslut
4.2 Antal nystartade företag (Tillväxtanalys)	72	74	51	Bokslut
6.3 Andel medarbetare som är nöjda med sitt arbete och sin arbetssituation (Medarbetarenkät)	76 %	****	74 %	Bokslut

\*\* Ingen medborgarundersökning sker under 2017, eventuellt under 2018. - \*\*\* Ingen medborgarundersökning skedde under 2015.

\*\*\*\* Under 2015 genomfördes inte medarbetarundersökning. - NII = Nöjd Inflytande Index, SCB Medborgarundersökning - NKI = Nöjd Kund Index, SCB Medborgarundersökning - NMI = Nöjd Medborgare Index, SCB Medborgarundersökning - NRI = Nöjd Region Index, SCB Medborgarundersökning

### Gemensamma kostnader

Här ingår kostnader för färdtjänst, konsumentrådgivning, avgift till Sveriges kommuner och landsting, konsumentrådgivning, krisberedning samt folkhälsoarbete i norra länsdelen. Dessutom upptas här kostnader för kommungemensamma utbildningsinsatser, personaluppvaktning, fackliga företrädare och företagshälsovård. Dessutom redovisas här driftbidrag till Nerikes Brandkår för räddningstjänst samt näringslivsbefrämjande åtgärder och PR-verksamhet.

### Ekonomiinformation

Det bokförda värdet är lite lägre än riktvärdet vid en linjär konsumtion som har sin förklaring i eftersläpning i kostnader. Men i helårsprognosen deklarerar ett förväntat budgetöverskridande om 60 tkr som härrör till ökade kostnader för färdtjänsten om 300 tkr, cirka 5 procent, samt att projektet Leader Bergslagen har upphört.

## Administration

Här ingår kostnader för alla kommunövergripande administrativa stödresurser såsom administration, upphandling, ekonomi, personal, IT, samt central televäxel.

### Ekonomiinformation

Verksamheten förväntas överskrida budgeten med 300 tkr som beror på överlappning vid chefsbyten.

### Indikatorer

Indikatorer	Utfall	Utfall	Utfall	Prognos
	År 2014	År 2015	År 2016	År 2017
Andel upphandlingar där miljökrav ställs	35 %	35 %	100 %	100 %

## Fastigheter och kost

Här redovisas kommunens verksamhetslokaler. Här ingår också underhåll av exploaterings- och parkmark, köpta tjänster för städverksamhet från Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen (f.d. Bergslagens Kommunalteknik) samt vaktmästeritjänster till verksamhetslokaler i egen regi. Dessutom redovisas kommunens måltidsservice till förskolor, skolor, fritidsverksamhet samt matdistribution till pensionärer i eget boende.

### Ekonomiinformation

Det bokförda värdet visar på eftersläpningar av leverantörsfaktureringen. Verksamhetsområdet prognostiserar ett budgetöverskridande om 100 tkr. Det har sin förklaring i förändrade uppdrag för kommunens vaktmästare i samband med snöskottning och jourverksamhet för Martingården.

### Indikatorer

Indikatorer	Utfall	Utfall	Utfall	Prognos
	År 2014	År 2015	År 2016	År 2017
Andelen ekologiska produkter ska öka inom den kommunala organisationen (% inköpsvärde - Inköpsstatistik kostorganisationen)	31 %	33 %	33 %	33 %

## Teknisk och Bygg

Teknisk verksamhet utförs av Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen. Detta omfattar sommar- och vinterunderhåll av gator och vägar, offentlig belysning och underhåll av produktiv skog. Dessutom ansvarar Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen för VA- och renhållningsverksamheten. Det innefattar drift och underhåll av två vattenverk, tre avloppsverk samt ledningsnät och pumpstationer.

Samhällsbyggnadsnämnden Bergslagen är en gemensam nämnd för de fyra kommunerna Lindesberg, Ljusnarsberg, Hällefors och Nora med placering i Lindesberg. Här budgeteras lämnade driftbidrag.

### Ekonomiinformation

Verksamhetens prognostiserade årsutfall visar ett budgetöverskridande på 250 tkr som beror på kostnader för översiktsplan och detaljplaner.

## Tillväxt och utveckling

Inom tillväxt och utveckling ingår biblioteket, olika kulturarrangemang, utställningsverksamhet, konstinköp Trängbo Camping, Alntorps Ö, badplatser, idrottsplatser, simhall, turistbyrå och Nora fritidsgård samt stöd till kulturverksamheten i Nora.

### Ekonomiinformation

Prognosen för verksamheten visar på ett budgetöverskott om 130 tkr, där förklaringen är att Föreningarnas hus har stängts under året.

### Indikatorer

Där det skrivs "Bokslut" i rutan avser det att indikatorn kan tidigast följas upp vid bokslutstillfälle. Markerade rutor med \*\*

Indikatorer	Utfall År 2014	Utfall År 2015	Utfall År 2016	Prognos År 2017
Möjligheter att kunna utöva fritidsintressen (NRI, skala 1-10)	7,2	***	7,1	**
Tillgång till parker, grönområden och natur (NRI, skala 1-10)	8,3	***	8,1	**
Antal gästnätter (TEM)	74 917	63 546	68 375	Bokslut
Omsättning i besöksnäringen (TEM)	166 mkr	169 mkr	-	Bokslut

betyder att ingen medborgarundersökning sker under 2017, eventuellt under 2018 samt i övrigt har inga kommentarer lämnats.

\*\* Ingen medborgarundersökning sker under 2017, eventuellt under 2018. - \*\*\* Ingen medborgarundersökning skedde under 2015. - NRI = Nöjd Region Index, SCB Medborgarundersökning - Turistekonomisk modell (TEM) – Statistiska centralbyrå (SCB)

### Förskolan

Förskolan och pedagogisk omsorg är för barn i åldrarna 1–5 år. Nora kommun har 11 förskolor och 1 enhet för pedagogisk omsorg samt en privat förskola, Solberga. I förskolorna finns ca 475 barn och ca 13 barn i pedagogisk omsorg. Här ingår även kostnader och intäkter för all interkommunal verksamhet d.v.s. elever/barn som väljer att gå i annan förskola än i hemkommunen.

#### Ekonomiinformation

Förskoleverksamheten beräknas generera ett budgetöverskott på 750 tkr som beror främst på ökad barnomsorgsintäkt om 550 tkr. Personalkostnaden för verksamheten visar på ett budgetöverskott på 200 tkr.

### Fritidshem

Fritidshem bedrivs för åldrarna 6–12 år före och efter skoldagen. Uppdraget är att komplettera utbildningen och stimulera elevernas utveckling och lärande samt erbjuda dem en meningsfull fritid och rekreation. Nora har sex kommunala fritidshem knutna till grundskolan år F–6 och ett privat knutet till Borns friskola. Antalet inskrivna barn i den kommunala fritidsverksamheten är i genomsnitt cirka 415 barn.

#### Ekonomiinformation

För fritidshemsverksamheten prognostiseras ett budgetöverskridande om 200 tkr för ökade vikariekostnader i samband med sjukfrånvaro.

### Grundskolan

Verksamheten omfattar förskoleklass, grundskola, grundsärskola, interkommunala ersättningar, skolskjutsar samt elevhälsan. Det finns en privat grundskola i kommunen knuten till Borns friskola. Kommunen har 6 grundskolor, varav 5 är för elever i årskurs F–6, och 1 för elever i årskurs 7–9. Antalet elever i Noras kommunala grundskola är i genomsnitt cirka 1 130 barn. Grundsärskolan finns från förskoleklass upp till och med årskurs 6 vid Järntorgsskolan och för de äldre eleverna vid Karlsängskolan. Elevhälsan innefattar bl.a. skolhälsovård, specialpedagoger, psykolog och kuratorer.

#### Ekonomiinformation

Grundskoleverksamheten förväntas redovisa ett överskridande om 900 tkr i förhållande till årsbudgeten, där den stora negativa avvikelser är kostnadsökningen för grundskoleskjutsar om 550 tkr. Centrala datasamordningsanslaget förväntas generera ett budgetöverskridande på 150 tkr beroende på implementering av ett nytt IT-system för elevadministration, vilket kommer att medföra initialkostnader samt tillfälligt ökade kostnader beroende på dubblad systemkostnader i övergången mellan det nya och gamla systemet. Kostnadsökningen förväntas finansieras inom budgetramen för det övergripande verksamhetsanslaget. I övrigt är det ökade kostnader för elever i behov av särskilt stöd.

### Indikatorer

Där det skrivs "Bokslut" i rutan avser det att indikatorn kan tidigast följas upp vid bokslutstillfälle.

Indikatorer	Utfall År 2014	Utfall År 2015	Utfall År 2016	Prognos År 2017
Andel elever med uppnådda mål i samtliga ämnen efter årskurs 9*	78 %	78 %	82 %	Bokslut
Meritvärdet för elever årskurs 9 - Nora*	200	215	219	Bokslut
Meritvärdet för elever årskurs 9 - Riksgenomsnitt*	215	217	224	Bokslut
Andel behöriga till gymnasieskolan*	88 %	85 %	91 %	Bokslut
Salsavärde Residual **	-13	-1	-7	Bokslut

\* Hämtas från SIRIS (Skolverkets Internettbaserade Resultat- och kvalitetsInformationsSystem). - \*\*Värde utifrån kommunens förutsättningar (bakgrundsfaktorer) där positivt resultat innebär bättre resultat än beräknat utifrån förutsättningarna, och negativt resultat innebär sämre resultat än beräknat utifrån förutsättningarna.

## Gymnasium

Kommunen har skyldighet att erbjuda gymnasieutbildning till samtliga ungdomar från det eleven har slutfört sista årskursen i grundskolan till och med första kalenderåret man fyller 20 år. Den stora merparten av alla elever som går i gymnasieskola gör det utanför kommunen och främst i Örebro och Lindsberg. Den gymnasiala verksamheten omfattar cirka 490 elever.

### Ekonomiinformation

Gymnasieverksamheten beräknas generera ett överskott på 325 tkr. Orsaken till överskottet är främst att antalet elever som studerar på gymnasiet inte blivit så stort som prognos under 2016 pekade på, vilket i sin tur beror på att migrationseffekten är lägre än beräknat och detsamma gäller det förväntade antalet som studerar ett fjärde år på gymnasiet.

### Indikatorer

Där det skrivs "Bokslut" i rutan avser det att indikatorn kan tidigast följas upp vid bokslutstillfälle.

Indikatorer	Utfall	Utfall	Utfall	Prognos
	År 2014	År 2015	År 2016	År 2017
Andel elever med slutförd gymnasieutbildning inom tre år	63 %	68 %	-	Bokslut
Andel elever som avbrutit studierna efter 1 år	1 %	2 %	-	Bokslut

## Hemtjänst

Hemtjänsten utför vård och omsorg till brukare som bor i egen bostad, så kallat ordinärt boende. Insatserna utförs dygnet runt. För att få insatser från hemtjänsten krävs ett biståndsbeslut enligt socialtjänstlagen (SoL). Hemtjänsten har i genomsnitt ca 300 brukare. Stödet skiftar mellan 1 och 400 timmar per månad. Verksamheten har cirka 90 anställda varav 95 procent är undersköterskor. Här ingår också biståndsbedömning, kommunens arbetsterapeuter samt kostnader för utskrivningsklara. Verksamheten omfattar även sjuksköterskeorganisationen med ca 20 anställda.

### Ekonomiinformation

Den prognostiserade budgetavvikelsen om 2 200 tkr på helårsbasis beror främst på ökade vårdinsatser inom hemtjänsten, 2 350 tkr, samt på kostnaderna för bostadsanpassning, 350 tkr, som är underbudgeterat då tidigare år visat på samma tendens att gå med underskott. Framåt finns dock möjligheter att genomlysna processen för bostadsanpassning och därigenom säkra upp att tagna kostnader ligger i linje med beställda tjänster från Samhällsbyggnadsnämnden (se bifogad bilaga 1). Bokförda kostnader till dags datum för utskrivningsklara uppgår till 25 tkr, vilket förväntade budgetöverskottet bidrar till sänka hemtjänstens budgetavvikelse om 500 tkr.

## Särskilt boende

Kommunen har två särskilda boenden, Tullbackagården och Hagby Ängar, med sammanlagt 141 lägenheter. Verksamheten är fördelad på 13 avdelningar varav fyra är demensavdelningar. 16 lägenheter är för korttidsrehabilitering. Verksamheten har cirka 145 medarbetare.

### Ekonomiinformation

Budgetöverskridande för kommunens särskilda boende prognostiserar till 5 300 tkr. Det förväntade budgetöverskridande förklaras bland annat med ökad bemanning på grund av en boende med synnerligen specifika behov kring omsorgen och vården. Till det har kostnaderna ökat för nattbemanning utifrån IVO:s påtalande samt ökade vårdinsatser av kommunens sjuksköterskor.

## Funktionsstöd

Verksamheten omfattar omsorgsboende och personlig assistans. Enheten ansvarar för att verkställa beslut enligt LSS och socialtjänstlagen. Omsorgsboende omfattar fyra gruppboenden för personer med utvecklingsstörning och har tillsammans cirka 20 platser. Ett stödboende för personer med psykiska och neuropsykiatriska funktionsnedsättningar har ca 10 platser. Dessutom ingår kostnader för externa gruppboenden. Den dagliga verksamheten består av fyra olika verksamheter för personer med utvecklingsstörning, psykiska och/eller neuropsykiatriska funktionsnedsättningar. Personlig assistans omfattar personligt stöd enligt LSS (lagen om stöd och service för vissa funktionshindrade) och LASS (lagen om assistansersättning).

### **Ekonomiinformation**

Verksamheten prognostiserar ett budgetöverskridande om 3 900 tkr, vilket grundas på flera ärenden.

**Socialpsykiatri:** Fler ärenden/insatser har inneburit en volymökning. Då har en visstidsanställd som extra resurs på 100 procent t.o.m. 2018-01-31 tagits in. Förslag på åtgärd är att införa planeringssystemet TES inom boendestöd för att enklare och bättre kunna ha kontroll på förändringar i volymen.

**LASS:** Ett avslutat ärende 31 mars medförde extra kostnad på grund av dubbelbemanning samt svårigheter att rekrytera vikarier vilket gett bl.a. hög kostnad för kvalificerad övertid. Dessutom så har verksamheten ett nystartat assistansärende där ersättningen från försäkringskassan inte fastställts i dagsläget. Idag finns inget ärende i verksamheten som har extra bemanning utöver de faktiska assistansberättigade timmar brukaren har.

**Extern placering:** En hemtagning av extern placering har genomförts vilket innebär en volymökning relaterat till budgeten.

**LSS barn och unga:** Volymökningar av två externa placeringar i förhållande till budgeten. Vidare kontakt kommer att ske mellan Funktionsstöd och Resursen om hur verksamheten går tillväga vid nya placeringar som dessa i framtiden, detta för att undvika en dyrare placering om verksamheten kan tillgodose behovet på närmare håll.

### **Individ- och familjeomsorg**

Verksamheten omfattar vård och bistånd samt försörjningsstöd.

#### **Ekonomiinformation**

Det prognostiserade budgetöverskridande om 2 000 tkr inom barn och ungdom härrörs från externa placeringar på grund av skyddsbehov efter att det uppkommit våld i relationen samt för köp av konsulentstödda familjehem. Ökningen av ärenden beror delvis på att nya grupper blivit aktuella rörande barnavård och familjerätt. Vad gäller familjerätt har verksamheten varit tvungen att köpa utredningar då egen kompetens saknats. Från andra halvan av 2017 finns den kompetensen internt.

#### **Indikatorer**

Där det skrivs "Bokslut" i rutan avser det att indikatorn kan tidigast följas upp vid bokslutstillfälle.

Indikatorer	Utfall	Utfall	Utfall	Prognos
	År 2014	År 2015	År 2016	År 2017
Antal personer i försörjningsstöd (SCB)	504	524	530	Bokslut
Antal hushåll i försörjningsstöd (SCB)	253	271	275	Bokslut

### **Arbetsmarknadsåtgärder**

Här ingår kostnader för de arbetsmarknadsåtgärder kommunen genomför, främst genom arbetsmarknadsenheten.

#### **Ekonomiinformation**

Arbetsmarknadsåtgärder redovisar ett förväntat budgetöverskott på 290 tkr som härrör till att budgetanslaget för arbetsmarknadsåtgärder inom individ- och familjeomsorg har inte ianspråktagits.

### **Integrationsverksamhet**

Här ingår kostnader för all flyktingmottagning samt ersättning från Migrationsverket.

#### **Ekonomiinformation**

Denna verksamhet är budgeterat utifrån att den ska vara statsbidragsfinansierad och i dagsläget förväntas överförda riktade statsbidraget om 12 416 tkr finansiera verksamheten, lika med ett nollresultat.

*Bilaga 2 redovisar Integrationsbudgeten 2017 med aktuell årsprognos.*

### **Finansförvaltningen**

Inom finansförvaltningen ingår kommunens pensionskostnader, löneväxlingar, avskrivningar, skatteintäkter så som allmän kommunalskatt och skatteutjämningar, fastighetsavgift samt finansnetto. Avskrivningar avser redovisning av anläggningstillgångarnas värdeminskning. Finansnetto är skillnaden mellan ränteinkomster och räntekostnader.

### Ekonomiinformation

Finansförvaltningen deklarerar ett budgetöverskott om 2 999 tkr på årsbasis. Skatteintäkterna ökade i samband med att kommunen hade fler invånare per den 1 november 2016 än vad budget 2017 beräknades på. De ökade skatteintäkterna budgeterades på anslaget på kommunens oförutsedda om 1 090 tkr. De ökade skatteintäkterna inom finansförvaltningen om 2 119 tkr har sin förklaring i den preliminära slutavräkningen. Där kommunen budgeterade för återbetalning av skatteintäkter om 5 451 tkr som i dagsläget enligt Sveriges kommuner och landstings skatteprognos, cirkulär 17:42, daterad 2017-08-17 är på 3 332 tkr.

I finansförvaltningens förväntade resultat ingår också Kommuninvests överskottsutbetalning, 880 tkr, till kommunen grundat på deras resultat för verksamhetsåret 2016.

### Investeringsredovisning

Investeringsnivån till och med juni månad är 17 184 tkr, vilket är 40 procent av investeringsbudgeten. I dagsläget finns inget som visar på att budgeterade och överförda investeringar från föregående år inte kommer att genomföras i stort. Kommunen svarar för 54 investeringsposter och av dessa har 42 startrappporter erhållits samt har 29 poster aktiverats utifrån att det finns bokförda utgifter rapporterade. Tabellen visar på årets budgeterade investeringar, erhållna startrappporter och aktuellt läge samt förväntad avvikelse gentemot budget (Diff.).

BEVILJADE INVESTERINGAR 2017	Budget År 2017	Start- rapport	Bokförd utgift
<b>CENTRAL ADMINISTRATION</b>			
Centralt inköp av nya PC (utbyte)	800 tkr	800 tkr	212 tkr
Övriga IT-investeringar	200 tkr	200 tkr	
Utökning IT-kapaciteten	1 000 tkr	1 000 tkr	745 tkr
Arbetsfordon	250 tkr	250 tkr	200 tkr
Alntorps Ö	1 200 tkr	1 200 tkr	92 tkr
investeringar av köksutrustning	380 tkr	113 tkr	11 tkr
- varav Blatschiller Järntorgsskolan	61 tkr	61 tkr	
- varav Lastkaj Ås skola	52 tkr	52 tkr	11 tkr
<b>SUMMA</b>	<b>3 830 tkr</b>	<b>3 563 tkr</b>	<b>1 260 tkr</b>
<b>BILDNING</b>			
Infrastruktur Lingårdens Förskola	340 tkr		
Ospecificerade investeringar	500 tkr		
Trådlösa nätverk	500 tkr		
Soltunet inventarier			20 tkr
Förskolan Sagoskatten (ombudgeterad)	352 tkr	352 tkr	187 tkr
<b>SUMMA</b>	<b>1 692 tkr</b>	<b>352 tkr</b>	<b>207 tkr</b>
<b>SOCIALTJÄNST</b>			
Inventarier Hagby Ångar	330 tkr	330 tkr	
Digitala trygghetslarm	305 tkr	305 tkr	720 tkr
Utbyte av basmadrasser äldreomsorgen	215 tkr	215 tkr	255 tkr
Utbyte av sängar inom hemsjukvården	350 tkr	350 tkr	272 tkr
Strategi för ökad möjlighet till kvarboende för äldre	50 tkr	50 tkr	15 tkr
Inventarier Tullbackagården	280 tkr		
<b>SUMMA</b>	<b>1 530 tkr</b>	<b>1 250 tkr</b>	<b>1 262 tkr</b>
<b>TILLVÄXT OCH UTVECKLING</b>			
Utbyte av automater för in- och utlån	200 tkr	200 tkr	48 tkr
Upprustning av fasadskyltar	50 tkr		
Inventarier och utrustning	100 tkr		
Upprustning/inventarier - Verkstan, Fritidsbanken och Hjernetts Café	110 tkr		
Ishockeyhallen ombyggnad			75 tkr
<b>SUMMA</b>	<b>460 tkr</b>	<b>200 tkr</b>	<b>123 tkr</b>

## Delårsrapport 2017-06-30 med helårsprognos

BEVILJADE INVESTERINGAR 2017	Budget År 2017	Start- rapport	Bokförd utgift
<b>TEKNISK VERKSAMHET</b>			
Ombyggnad gator och beläggningsarbete, enligt planinventering	2 000 tkr	2 000 tkr	1 500 tkr
Ny gatubelysningsautomatik, nya abonnemang	1 000 tkr		48 tkr
Gatuombyggnad i samband med VA-omläggning	750 tkr	750 tkr	39 tkr
Upprustning av broar, enligt kravspec efter besiktning	500 tkr	500 tkr	
Ställplats för husbilar vid Skojarbacken/Tivoligatan	870 tkr	870 tkr	35 tkr
Tillgänglighetsanpassning	100 tkr	100 tkr	19 tkr
Bryggeriet, infart/utfart	576 tkr	576 tkr	509 tkr
Bryggeriet, asfaltering infart/utfart, (ombudgeterad)	164 tkr	164 tkr	
Dagvattenhantering efter VA-inventering	150 tkr	150 tkr	
Ny cykelväg utefter Trängkärsvägen	700 tkr	700 tkr	306 tkr
Klimatklivet	1 000 tkr	1 000 tkr	
Lokalgata Fibbetorp, (ombudgeterad)	294 tkr	294 tkr	
Hagbydammen, (ombudgeterad)	500 tkr	500 tkr	
Småbåtshamn, upprustning bryggor, (ombudgeterad)	166 tkr	166 tkr	96 tkr
Ny förskola, trafiklösning			24 tkr
Projektering fotbollsplaner, (ombudgeterad)	174 tkr	174 tkr	76 tkr
Dränring och grus till löparbanan på Norvalla	70 tkr	70 tkr	30 tkr
Nya 11-mannamål till Gyttores IP	25 tkr	25 tkr	
Strandskoning mellan Trängbo och kvarteret Häggen	400 tkr		
Lekplatser projektering/reinvestering	50 tkr		
Parkutrustning samt nyinvestering i träd och planteringar, (ombudgeterad)	170 tkr		
<b>SUMMA INVESTERINGSUTGIFTEN FÖR KOMMUNEN EXKL TAXEFINANSIERAT</b>	<b>9 659 tkr</b>	<b>8 039 tkr</b>	<b>2 682 tkr</b>

<b>SUMMA SKATTEFINANSIERAD VERKSAMHET</b>	<b>17 171 tkr</b>	<b>13 404 tkr</b>	<b>5 534 tkr</b>
---	-------------------	-------------------	------------------

BEVILJADE INVESTERINGAR 2017	Budget År 2017	Start- rapport	Bokförd utgift
Östra stranden - Beslut 2016	17 000 tkr	17 000 tkr	8 950 tkr
Ledningsnätarbete och dagvatten/Lämåsvägen-Skyttevägen Striberg	1 000 tkr	1 000 tkr	
VA Lämåsvägen/Skyttevägen, (ombudgeterad)	270 tkr	270 tkr	
VA Svinamotabacken	2 000 tkr	2 000 tkr	2 000 tkr
VA Svinamotabacken, (ombudgeterad)	994 tkr	994 tkr	500 tkr
Järnboås	2 000 tkr	2 000 tkr	
VA-Ledning Nora-Lindesberg korrigerat 2016-12-14	1 000 tkr	1 000 tkr	
Nora Reningsverk ombyggnad - Uppdaterad 2016-10-12/Beslut 2016	1 000 tkr	1 000 tkr	
VA-anläggningar ospecificerat	500 tkr	500 tkr	200 tkr
Säkerhet vattenverk	100 tkr	100 tkr	
Asfaltering Ängarna återvinningscentral (ÅVC)	150 tkr	150 tkr	
<b>SUMMA TAXEFINANSIERAD VERKSAMHET</b>	<b>26 014 tkr</b>	<b>26 014 tkr</b>	<b>11 650 tkr</b>

<b>TOTALT NORA KOMMUN</b>	<b>43 185 tkr</b>	<b>39 418 tkr</b>	<b>17 184 tkr</b>
---------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

### Koncernredovisning

I Nora kommunkoncernen ingår förutom Nora kommun, det vilande bolaget Nora Rådhus AB, Nora Fastigheter AB samt NoraBostäder AB.

#### Resultat

Den sammanställda redovisningen uppvisar ett positivt resultat för första halvåret med 10 595 tkr (12 747 tkr för samma period föregående år) vilket är en försämring med 2 152 tkr. Nora kommuns resultat uppgår till 10 443 tkr, Nora Rådhus AB till 0 tkr, Nora Fastigheter AB:s till minus 799 tkr och NoraBostäder AB:s till 951 tkr.

### Nora Fastigheter AB

Nora Fastigheter AB äger och förvaltar ca 63 000 kvm prima lokalytor och 64 bostäder. Största kund är Nora kommun som står för ca 80 procent av omsättningen. Uthyrningen till kommunen avser skolor, förskolor, vårdboende och förvaltningslokaler. Övriga 20 procent 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 minus 799 tkr. Prognosen för helåret 2017 visar på ett nollresultat.

### Investeringar

Större investeringar under året avser ny ridåvägg och avloppsarbeten vid Karlsängskolan, byte av taktäckning vid Gyttorps förskola, Tullbacken samt Hagby Ängar.

### Framtid

Efterfrågan bedöms som fortsatt hög. Ett fåtal lokaler finns disponibla för uthyrning, främst i Kvarteret Bryggeriet. Uthyrningsgraden är 99 procent av prima lokaler.

## NoraBostäder AB

NoraBostäder AB har 658 bostäder samt prima lokalytor på knappt 4 000 m<sup>2</sup>. Efterfrågan är hög, uthyrningsgraden ligger på drygt 99 procent. Samtliga lägenheter i det nyproducerade kvarteret Smedgården är uthyrda. Omsättning av lägenheter ligger på 18 procent varav 7 procent avser omflyttning internt inom NoraBostäders hyresbestånd.

### Resultat

Resultatet för första halvåret uppgår till 951 tkr. Prognosen för helåret 2017 visar på ett nollresultat.

### Investeringar

Bolaget har under första halvåret förvärvat två markområden, Tallen 6 och 7 samt Gullvivan 9 för en köpeskilling om 3 mkr. Köpet av Tallen 6 och 7 skedde genom förvärv av bolaget Nora hem AB, organisations nr 556983-9540. Efter bolagsförvärvet har fusion med moderbolaget NoraBostäder AB inletts och verkställts per 2017-07-27.

Övriga större investeringsprojekt är lägenhetsrenoveringar, renovering av tvättstuga vid Ågatan (Skolmästaren) samt takbyte på Vattugränd 2 (Venus).

### Framtid

Utredning om möjligheter till ytterligare bostadsproduktion på de förvärvade tomterna pågår.

## RESULTATRÄKNING

RESULTATRÄKNING		KONCERNEN		KOMMUNEN	
		2017-01--06	2016-01--06	2017-01--06	2016-01--06
Intäkter	Not 1	95 658 tkr	99 484 tkr	66 602 tkr	72 311 tkr
Kostnader	Not 2	-367 982 tkr	-355 261 tkr	-355 799 tkr	-344 719 tkr
Avskrivningar och nedskrivningar	Not 3	-18 620 tkr	-16 814 tkr	-7 748 tkr	-7 060 tkr
<b>VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER</b>		<b>-290 944 tkr</b>	<b>-272 591 tkr</b>	<b>-296 945 tkr</b>	<b>-279 468 tkr</b>
Skatteintäkter	Not 4	236 840 tkr	222 932 tkr	236 840 tkr	222 932 tkr
Generella statsbidrag och utjämning	Not 5	69 191 tkr	67 730 tkr	69 191 tkr	67 730 tkr
Finansiella intäkter	Not 6	909 tkr	1 035 tkr	1 943 tkr	2 327 tkr
Finansiella kostnader	Not 7	-5 401 tkr	-6 359 tkr	-586 tkr	-1 835 tkr
<b>ÅRETS RESULTAT (förändring av eget kapital)</b>	<b>Not 8</b>	<b>10 595 tkr</b>	<b>12 747 tkr</b>	<b>10 443 tkr</b>	<b>11 686 tkr</b>

RESULTATRÄKNING MED PROGNOSE	BUDGET	UTFALL	ÅRSBUDGET	PROGNOS	AVVIKELSE
NORA KOMMUN	2017-01--06	2017-01--06	År 2017	År 2017	
Intäkter	64 839 tkr	66 602 tkr	129 638 tkr	129 638 tkr	0 tkr
Kostnader	-360 075 tkr	-355 799 tkr	-721 469 tkr	-720 618 tkr	851 tkr
Avskrivningar och nedskrivningar	-7 748 tkr	-7 748 tkr	-15 496 tkr	-15 496 tkr	0 tkr
<b>VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER</b>	<b>-302 984 tkr</b>	<b>-296 945 tkr</b>	<b>-607 327 tkr</b>	<b>-606 476 tkr</b>	<b>851 tkr</b>
Skatteintäkter	235 814 tkr	236 840 tkr	471 628 tkr	473 747 tkr	2 119 tkr
Generella statsbidrag och utjämning	68 911 tkr	69 191 tkr	137 822 tkr	137 822 tkr	0 tkr
Finansiella intäkter	1 016 tkr	1 943 tkr	2 033 tkr	2 913 tkr	880 tkr
Finansiella kostnader	-554 tkr	-586 tkr	-1 108 tkr	-1 108 tkr	0 tkr
<b>ÅRETS RESULTAT (förändring av eget kapital)</b>	<b>2 203 tkr</b>	<b>10 443 tkr</b>	<b>3 048 tkr</b>	<b>6 898 tkr</b>	<b>3 850 tkr</b>



**KASSAFLÖDESANALYS**

KASSAFLÖDESANALYS	KONCERNEN		KOMMUNEN	
	År 2017	År 2016	År 2017	År 2016
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>				
Årets resultat	10 595 tkr	12 747 tkr	10 443 tkr	11 686 tkr
Avskrivningar	18 620 tkr	16 814 tkr	7 748 tkr	7 060 tkr
Övriga ej likviditetspåverkande poster	Not 9 414 tkr	1 845 tkr	267 tkr	2 032 tkr
	<b>29 629 tkr</b>	<b>31 406 tkr</b>	<b>18 458 tkr</b>	<b>20 778 tkr</b>
Minskning/Ökning varulager	304 tkr	1 082 tkr	304 tkr	1 082 tkr
Minskning/Ökning kundfordringar	155 tkr	-2 480 tkr	449 tkr	132 tkr
Minskning/Ökning övriga kortfristiga fordringar	31 971 tkr	1 789 tkr	25 215 tkr	-5 606 tkr
Minskning/Ökning leverantörsskulder	-13 485 tkr	-10 048 tkr	-8 353 tkr	-10 140 tkr
Minskning/Ökning övriga kortfristiga rörelseskulder	-9 080 tkr	-15 382 tkr	-3 611 tkr	-14 387 tkr
<b>KASSAFLÖDE FRÅN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>	<b>39 494 tkr</b>	<b>6 367 tkr</b>	<b>32 462 tkr</b>	<b>-8 141 tkr</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>				
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	Not 10 -24 669 tkr	-46 384 tkr	-17 185 tkr	-14 743 tkr
Sålda materiella anläggningstillgångar	2 363 tkr	187 tkr	510 tkr	0 tkr
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar	-2 005 tkr	-	-	-
Amortering av finansiella anläggningstillgångar	58 tkr	1 635 tkr	58 tkr	1 566 tkr
<b>KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>	<b>-24 253 tkr</b>	<b>-44 562 tkr</b>	<b>-16 617 tkr</b>	<b>-13 177 tkr</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>				
Upptagna lån	-	40 000 tkr	-	-
Amortering av skuld	-	-	-	-
<b>KASSAFLÖDE FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>	<b>0 tkr</b>	<b>40 000 tkr</b>	<b>0 tkr</b>	<b>0 tkr</b>
<b>ÅRETS KASSAFLÖDE</b>	<b>15 241 tkr</b>	<b>1 805 tkr</b>	<b>15 845 tkr</b>	<b>-21 318 tkr</b>
<i>Likvida medel vid årets början</i>	117 109 tkr	111 999 tkr	85 955 tkr	99 510 tkr
<i>Likvida medel vid årets slut</i>	132 350 tkr	113 804 tkr	101 800 tkr	78 192 tkr

**BALANSRÄKNING**

BALANSRÄKNING	KONCERNEN		KOMMUNEN		
	2017-06	2016-12	2017-06	2016-12	
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Not 11	701 195 tkr	690 226 tkr	147 031 tkr	137 041 tkr
Maskiner och inventarier	Not 12	21 112 tkr	22 721 tkr	19 094 tkr	20 267 tkr
Förbättringsutgifter på annans fastighet	Not 13	248 tkr	289 tkr	248 tkr	289 tkr
Pågående investeringar	Not 14	29 601 tkr	35 381 tkr	755 tkr	604 tkr
Finansiella anläggningstillgångar	Not 15	8 411 tkr	6 464 tkr	62 693 tkr	62 751 tkr
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>760 567 tkr</b>	<b>755 081 tkr</b>	<b>229 821 tkr</b>	<b>220 952 tkr</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd mm		5 127 tkr	5 431 tkr	5 127 tkr	5 431 tkr
Fordringar	Not 16	41 882 tkr	74 008 tkr	38 958 tkr	64 622 tkr
Likvida medel	Not 17	132 350 tkr	117 109 tkr	101 800 tkr	85 955 tkr
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>179 359 tkr</b>	<b>196 548 tkr</b>	<b>145 885 tkr</b>	<b>156 008 tkr</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>939 926 tkr</b>	<b>951 629 tkr</b>	<b>375 706 tkr</b>	<b>376 960 tkr</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>					
<b>Eget kapital</b>					
Årets resultat	Not 18	10 595 tkr	6 379 tkr	10 443 tkr	8 341 tkr
Resultatutjämningsreserv		7 000 tkr	7 000 tkr	7 000 tkr	7 000 tkr
Övrigt eget kapital		155 043 tkr	148 664 tkr	202 458 tkr	194 117 tkr
<b>Summa eget kapital</b>		<b>172 638 tkr</b>	<b>162 043 tkr</b>	<b>219 901 tkr</b>	<b>209 458 tkr</b>
<b>Avsättningar</b>					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	Not 19	50 142 tkr	49 875 tkr	50 142 tkr	49 875 tkr
Andra avsättningar		600 tkr	600 tkr	-	-
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder		591 000 tkr	591 000 tkr	-	-
Kortfristiga skulder	Not 20	125 546 tkr	148 111 tkr	105 663 tkr	117 627 tkr
<b>Summa avsättningar och skulder</b>		<b>767 288 tkr</b>	<b>789 586 tkr</b>	<b>155 805 tkr</b>	<b>167 502 tkr</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>939 926 tkr</b>	<b>951 629 tkr</b>	<b>375 706 tkr</b>	<b>376 960 tkr</b>
<b>PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER</b>					
Panter och därmed jämförliga säkerheter		-	-	-	-
<b>Ansvarsförbindelser</b>					
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder och avsättningar	Not 21	265 617 tkr	268 046 tkr	265 617 tkr	268 046 tkr
Övriga ansvarsförbindelser		172 tkr	172 tkr	-	-
Borgensåtaganden	Not 22	6 925 tkr	7 017 tkr	617 925 tkr	618 017 tkr

## Noter

<b>Not 1 Verksamhetens intäkter</b>	<b>2017-06</b>	<b>2016-06</b>
<i>Kommunen</i>		
Försäljningsintäkter	1 834 tkr	1 183 tkr
Taxor och avgifter	10 764 tkr	10 440 tkr
Hyror och arrenden	6 232 tkr	6 029 tkr
Statliga driftbidrag	38 926 tkr	43 694 tkr
EU-bidrag	56 tkr	46 tkr
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	1 253 tkr	2 035 tkr
Ersättning från Försäkringskassan	3 580 tkr	4 581 tkr
Övriga intäkter	3 957 tkr	4 303 tkr
<b>SUMMA</b>	<b>66 602 tkr</b>	<b>72 311 tkr</b>
<b>Not 2 Verksamhetens kostnader</b>	<b>2017-06</b>	<b>2016-06</b>
<i>Kommunen</i>		
Löner och sociala avgifter	200 426 tkr	186 228 tkr
Pensionskostnader	14 771 tkr	15 836 tkr
Köp av verksamhet	78 097 tkr	80 693 tkr
Lokal- och markhyra	27 177 tkr	24 683 tkr
Bränsle, energi, vatten, övriga fastighetskostnader	676 tkr	1 675 tkr
Lämnade bidrag	9 118 tkr	10 472 tkr
Telefon, ADB, porto	4 214 tkr	3 353 tkr
Livsmedelskostnader	5 681 tkr	5 218 tkr
Övriga kostnader	15 639 tkr	16 561 tkr
<b>SUMMA</b>	<b>355 799 tkr</b>	<b>344 719 tkr</b>
<b>Not 3 Avskrivningar</b>	<b>2017-06</b>	<b>2016-06</b>
<i>Kommunen</i>		
Verksamhetsfastigheter	472 tkr	180 tkr
Fastigheter för affärsverksamhet	1 364 tkr	1 191 tkr
Publika fastigheter	1 820 tkr	1 600 tkr
Fastigheter för annan verksamhet	145 tkr	145 tkr
Maskiner och inventarier	3 906 tkr	3 934 tkr
Förbättringsutgifter förhyrd fastighet	41 tkr	10 tkr
<b>SUMMA</b>	<b>7 748 tkr</b>	<b>7 060 tkr</b>
<b>Not 4 Skatteintäkter</b>	<b>2017-06</b>	<b>2016-06</b>
<i>Kommunen</i>		
Preliminär kommunalskatt	237 820 tkr	224 963 tkr
Prognos slutavräkning innevarande års skatteintäkter	-1 847 tkr	-1 627 tkr
Slutavräkning föregående års skatteintäkter	867 tkr	-404 tkr
<b>SUMMA</b>	<b>236 840 tkr</b>	<b>222 932 tkr</b>
<b>Not 5 Generella statsbidrag</b>	<b>2017-06</b>	<b>2016-06</b>
<i>Kommunen</i>		
Inkomstutjämningsbidrag	52 628 tkr	46 347 tkr
Kommunal fastighetsavgift	10 267 tkr	10 094 tkr
Bidrag för LSS-utjämning	4 308 tkr	4 862 tkr
Kostnadsutjämningsbidrag	-1 364 tkr	1 794 tkr
Riktat statsbidrag avseende flyktingmottagning 2017	3 404 tkr	-
Statsbidrag för mottagande av flyktingar	-	4 811 tkr
Regleringsbidrag	-52 tkr	-178 tkr
<b>SUMMA</b>	<b>69 191 tkr</b>	<b>67 730 tkr</b>

## Delårsrapport 2017-06-30 med helårsprognos

Not 6 Finansiella intäkter	2017-06	2016-06
<i>Kommunen</i>		
Räntor på likvida medel	9 tkr	8 tkr
Räntor på reversfordringar	900 tkr	1 044 tkr
Övriga finansiella intäkter	1 034 tkr	1 275 tkr
<b>SUMMA</b>	<b>1 943 tkr</b>	<b>2 327 tkr</b>
Not 7 Finansiella kostnader	2017-06	2016-06
<i>Kommunen</i>		
Räntor på anläggningslån o övrigt	32 tkr	35 tkr
Ränta på pensionsavsättningar	554 tkr	300 tkr
Nedskrivning fordran	-	1 500 tkr
<b>SUMMA</b>	<b>586 tkr</b>	<b>1 835 tkr</b>
Not 8 Kommunallagens balanskrav	2017-06	2016-06
<i>Kommunen</i>		
Årets resultat enligt resultaträkning	10 443 tkr	11 686 tkr
-avgår realisationsvinster	-	-
<b>Justerat resultat</b>	<b>10 443 tkr</b>	<b>11 686 tkr</b>
Not 9 Ej likviditetspåverkande poster	2017-06	2016-06
<i>Kommunen</i>		
Av- och nedskrivningar	-	-
Avsatt till pensioner	267 tkr	1 985 tkr
Övriga avsättningar	-	47 tkr
Realisationsvinster	-	-
<b>SUMMA</b>	<b>267 tkr</b>	<b>2 032 tkr</b>
Not 10 Investering i anläggningstillgångar	2017-06	2016-06
<i>Koncernen</i>		
Nora Kommun	17 185 tkr	14 743 tkr
NoraBostäder AB	2 729 tkr	18 757 tkr
Nora Fastigheter AB	4 755 tkr	12 884 tkr
Koncernmässig överlåtelse	-	-
	<b>24 669 tkr</b>	<b>46 384 tkr</b>
<i>Kommunen</i>		
Investering i mark, byggnader och teknisk anläggning	14 301 tkr	2 439 tkr
Investering i maskiner och inventarier	2 733 tkr	2 629 tkr
Förändringar i pågående investeringar	151 tkr	9 675 tkr
<b>Påverkan på likvida medel finansiering</b>	<b>17 185 tkr</b>	<b>14 743 tkr</b>
Not 11 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2017-06	2016-12
<i>Koncernen</i>		
Bokförda värden:		
Nora kommun	147 031 tkr	137 041 tkr
NoraBostäder AB	250 617 tkr	252 256 tkr
Nora Fastigheter AB	342 244 tkr	339 626 tkr
Koncernmässig justering	-38 697 tkr	-38 697 tkr
<b>SUMMA</b>	<b>701 195 tkr</b>	<b>690 226 tkr</b>
<i>Kommunen</i>		
<i>Ack anskaffningsvärden</i>		
<b>Vid årets början</b>	<b>240 048 tkr</b>	<b>216 036 tkr</b>
Nyanskaffningar	14 301 tkr	28 780 tkr
Omklassificering	-	-671 tkr
Avyttringar/utrangeringar	-510 tkr	-4 097 tkr
<b>Vid årets slut</b>	<b>253 839 tkr</b>	<b>240 048 tkr</b>

## Delårsrapport 2017-06-30 med helårsprognos

Not 11 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2017-06	2016-12
<i>Akkumulerad avskrivningar/nedskrivning</i>		
<b>Vid årets början</b>	<b>-103 007 tkr</b>	<b>-97 061 tkr</b>
Årets avskrivningar enl. plan	-3 801 tkr	-5 946 tkr
Avyttringar/utrangeringar	-	-
Årets nedskrivningar	-	-
<b>Vid årets slut</b>	<b>-106 808 tkr</b>	<b>-103 007 tkr</b>
<b>BOKFÖRT VÄRDE 31 DEC</b>	<b>147 031 tkr</b>	<b>137 041 tkr</b>
<i>Bokfört värde fördelat per fastighetskategori:</i>		
Verksamhetsfastigheter	3 098 tkr	3 569 tkr
Fastigheter för affärsverksamhet	55 881 tkr	45 595 tkr
Publika fastigheter	78 696 tkr	77 896 tkr
Fastigheter för annan verksamhet	3 343 tkr	3 458 tkr
Exploateringsmark	6 013 tkr	6 523 tkr
<b>SUMMA</b>	<b>147 031 tkr</b>	<b>137 041 tkr</b>
Not 12 Maskiner och inventarier	2017-06	2016-12
<i>Koncernen</i>		
Bokförda värden:		
Nora kommun	19 094 tkr	20 267 tkr
NoraBostäder AB	798 tkr	956 tkr
Nora Fastigheter AB	1 220 tkr	1 498 tkr
<b>SUMMA</b>	<b>21 112 tkr</b>	<b>22 721 tkr</b>
<i>Kommunen</i>		
<i>Ack anskaffningsvärden</i>		
<b>Vid årets början</b>	<b>81 620 tkr</b>	<b>79 462 tkr</b>
Nyanskaffningar	2 733 tkr	7 023 tkr
Avyttringar/utrangeringar	-	-4 865 tkr
<b>Vid årets slut</b>	<b>84 353 tkr</b>	<b>81 620 tkr</b>
<i>Ack avskrivningar</i>		
<b>Vid årets början</b>	<b>-61 353 tkr</b>	<b>-59 068 tkr</b>
Årets avskrivningar enligt plan	-3 906 tkr	-7 150 tkr
Avyttringar/utrangeringar	-	4 865 tkr
<b>Vid årets slut</b>	<b>-65 259 tkr</b>	<b>-61 353 tkr</b>
<b>BOKFÖRT VÄRDE 31 DEC</b>	<b>19 094 tkr</b>	<b>20 267 tkr</b>
Not 13 Förbättringsutgifter på annans fastighet	2017-06	2016-12
<i>Kommunen</i>		
<i>Ack anskaffningsvärden</i>		
<b>Vid årets början</b>	<b>6 745 tkr</b>	<b>6 629 tkr</b>
Nyanskaffningar	0 tkr	116 tkr
<b>Vid årets slut</b>	<b>6 745 tkr</b>	<b>6 745 tkr</b>
<i>Ack avskrivningar</i>		
<b>Vid årets början</b>	<b>-6 456 tkr</b>	<b>-6 409 tkr</b>
Årets avskrivningar enligt plan	-41 tkr	-47 tkr
<b>Vid årets slut</b>	<b>-6 497 tkr</b>	<b>-6 456 tkr</b>
<b>BOKFÖRT VÄRDE 31 DEC</b>	<b>248 tkr</b>	<b>289 tkr</b>

## Delårsrapport 2017-06-30 med helårsprognos

Not 14 Pågående investeringar	2017-06	2016-12
<i>Koncernen</i>		
Bokförda värden:		
Nora kommun	755 tkr	604 tkr
NoraBostäder AB	2 312 tkr	2 106 tkr
Nora Fastigheter AB	26 534 tkr	32 671 tkr
<b>SUMMA</b>	<b>29 601 tkr</b>	<b>35 381 tkr</b>
<b>Ingående balans</b>	<b>35 381 tkr</b>	<b>37 933 tkr</b>
Under året nedlagda kostnader	6 735 tkr	59 982 tkr
Under året genomförda omfördelningar	-12 515 tkr	-62 534 tkr
<b>Utgående balans</b>	<b>29 601 tkr</b>	<b>35 381 tkr</b>
<i>Kommunen</i>		
<b>Ingående balans</b>	<b>604 tkr</b>	<b>4 067 tkr</b>
Under året nedlagda kostnader	151 tkr	361 tkr
Under året genomförda omfördelningar	-	-3 824 tkr
<b>Utgående balans</b>	<b>755 tkr</b>	<b>604 tkr</b>
Not 15 Finansiella anläggningstillgång	2017-06	2016-12
<i>Kommunen</i>		
<b>Aktier</b>		
Nora Rådhus AB	200 tkr	200 tkr
NoraBostäder AB	31 883 tkr	31 883 tkr
Nora Fastigheter AB	24 460 tkr	24 460 tkr
Kommentus Gruppen AB	1 tkr	1 tkr
<b>Andelar</b>		
Kommuninvest i Sverige AB	4 492 tkr	4 492 tkr
Stiftelsen för fritidsområde i Örebro län	16 tkr	16 tkr
Nora Företagshälsovårdscentral	10 tkr	10 tkr
Musik för Örebro län	5 tkr	5 tkr
<b>Bostadsrätter</b>		
Linåkern	24 tkr	24 tkr
Violen	40 tkr	40 tkr
<b>DELSUMMA</b>	<b>61 131 tkr</b>	<b>61 131 tkr</b>
<b>Lån till:</b>		
Kommuninvest Förlagslån	1 300 tkr	1 300 tkr
Nerikes Brandkår	12 tkr	20 tkr
Gyttorps Ridklubb	250 tkr	300 tkr
<b>SUMMA</b>	<b>62 693 tkr</b>	<b>62 751 tkr</b>
Not 16 Kortfristiga fordringar	2017-06	2016-12
<i>Kommunen</i>		
Kundfordringar	1 380 tkr	1 829 tkr
Statsbidragsfordringar	14 782 tkr	24 123 tkr
Fastighetsavgift	11 688 tkr	11 390 tkr
Positiv slutavräkning kommunalskatt	-	-
Fordran avseende särskild momscompensation	8 458 tkr	13 959 tkr
Interimsfordringar	2 276 tkr	7 489 tkr
Bergslagens Kommunalteknik	-	2 437 tkr
Övrigt	374 tkr	3 395 tkr
<b>SUMMA</b>	<b>38 958 tkr</b>	<b>64 622 tkr</b>

## Delårsrapport 2017-06-30 med helårsprognos

Not 17 Likvida medel	2017-06	2016-12
<i>Kommunen</i>		
Kassa	36 tkr	22 tkr
Bank	101 764 tkr	85 933 tkr
<b>SUMMA</b>	<b>101 800 tkr</b>	<b>85 955 tkr</b>
<b>Beviljad checkkredit</b>	<b>27 000 tkr</b>	<b>27 000 tkr</b>
Not 18 Eget kapital	2017-06	2016-12
<i>Kommunen</i>		
Ingående eget kapital enl. fastställd balansräkning	209 458 tkr	201 117 tkr
Årets resultat	10 443 tkr	8 341 tkr
<b>SUMMA</b>	<b>219 901 tkr</b>	<b>209 458 tkr</b>
<i>varav resultatutjämningsreserv</i>	<i>7 000 tkr</i>	<i>7 000 tkr</i>
<i>varav konjunktur- och strukturbuffert</i>	<i>28 000 tkr</i>	<i>28 000 tkr</i>
Not 19 Avsättningar till pensioner och liknande förpliktelse	2017-06	2016-12
<i>Kommunen</i>		
Förmånsbestämd pension	39 905 tkr	39 660 tkr
Särskild avtalspension	447 tkr	477 tkr
Avsättning för särskild löneskatt på pensionskostnaderna	9 790 tkr	9 738 tkr
<b>Summa avsatt till pensioner</b>	<b>50 142 tkr</b>	<b>49 875 tkr</b>
Not 20 Kortfristiga skulder	2017-06	2016-12
<i>Kommunen</i>		
Leverantörsskulder	24 536 tkr	32 889 tkr
Semesterlöneskuld	22 129 tkr	21 629 tkr
Personalens källskatt	6 716 tkr	6 152 tkr
RFV-avgifter	7 989 tkr	7 404 tkr
Mervärdesskatt	115 tkr	395 tkr
Upplupen pensionskostnad, individuell del	6 586 tkr	12 599 tkr
Särskild löneskatt	1 598 tkr	3 057 tkr
Avräkning VA-kollektivet	6 376 tkr	6 375 tkr
Avräkning Renhållningskollektivet	2 441 tkr	3 413 tkr
Nora Rådhus AB	200 tkr	200 tkr
Interimsskulder	22 569 tkr	21 652 tkr
Negativ slutavräkning kommunalskatt	4 298 tkr	1 716 tkr
Övrigt	110 tkr	146 tkr
<b>SUMMA</b>	<b>105 663 tkr</b>	<b>117 627 tkr</b>
Not 21 Pensionsförpliktelser	2017-06	2016-12
Pensionsrättigheter intjänade före 1997-12-31	213 759 tkr	215 714 tkr
Särskild löneskatt på pensionsrättigheter	51 858 tkr	52 332 tkr
<b>Summa pensionsrättigheter inkl. löneskatt</b>	<b>265 617 tkr</b>	<b>268 046 tkr</b>
Not 22 Borgensåtaganden	2017-06	2016-12
<i>Kommunen</i>		
Borgensåtaganden kommunägda företag	614 330 tkr	614 330 tkr
Borgens- och förlustansvar, egna hem	181 tkr	181 tkr
Övriga borgensåtaganden	3 414 tkr	3 506 tkr
<b>SUMMA</b>	<b>617 925 tkr</b>	<b>618 017 tkr</b>

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 förpliktelser. Samtliga 288 kommuner och regioner som per 2017-06-30 var medlemmar i Kommuninvests ekonomiska 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 2017-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 368 097 mkr och totala tillgångar till 369 960 mkr. Kommunens andel av de totala förpliktelsena uppgick till 669 mkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 672 mkr.

### **Information om kassaflödesanalys**

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.

## **Redovisningsprinciper**

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

Eliminering har gjorts för interna mellanhavanden mellan kommunen och respektive företag samt mellan de olika företagen. Det innebär att 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 inte gjorts, utan respektive företags principer är i detta sammanhang rådande. Obeskattade reserver i företagen har tillförts koncernens eget kapital.

Redovisningen har skett enligt god kommunal redovisningssed.

Skatteintäkter har periodiserats enligt rekommendation från Sveriges Kommuner och Landsting, vilket innebär att 2017 års skatteintäkter består av preliminära månatliga inbetalningar, prognos för slutavräkning för det aktuella året samt skillnad mellan slutlig taxering och prognos föregående år.

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.

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.

Leverantörsfakturor inkomna efter delårsbokslutet, men hänförliga till redovisningsperioden, är i huvudsak skuldbokförda och belastar verksamhetsperiodens redovisning.

Löner och löneförmåner redovisas enligt kontantprincipen.

Semesterlöneskuld till anställda tas upp till skulden 2016-12-31, med tillägg för beräknad löneökning.

Sociala avgifter är bokförda i form av procentuella personalomkostnadspålägg i samband med löneredovisningen.

Komponentavskrivning tillämpas fullt ut i dotterbolagen. Nora kommun tillämpar komponentavskrivning fr.o.m. 2015 med undantag för investeringar i gator och vägar. Gemensamma riktlinjer för avskrivningar har tagits fram av Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen och gäller för de fyra ägarkommunerna. Nora kommun kommer att börja använda Samhällsbyggnadsförbundets komponentavskrivning för gator och vägar fr.o.m. verksamhetsåret 2018. Byggnaderna har från och bokslutet 2015 kategoriindelats och byggnadskomponenter fastställts för respektive kategori



med bedömd återstående nyttjandetid för varje enskild byggnad. När en komponent i en anläggning byts ut, utrangeras eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras.

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

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

Exploateringstillgångar redovisas fr.o.m. 2015 som omsättningstillgångar i balansräkningen.

Kapitalkostnader är den samlade benämningen på intern ränta och avskrivning. Internräntan beräknas på tillgångarnas bokförda värden. Räntesatsen under året är 1,75 procent. Avskrivningar beräknas på tillgångarnas ursprungliga anskaffningsvärden. För avskrivningar tillämpas linjär metod.

## Återrapportering av översyn bostadsanpassningsorganisationen

### Bakgrund

Utifrån givet uppdrag av kommunstyrelsen, KS 30 maj 2017, "att se över bostadsanpassningsorganisationen under våren, för att få ekonomin i balans i fortsättningen för den verksamheten inför budgetberedningen den 11 oktober 2017" har en genomlysning av problem i processen kopplat till hanteringen av bostadsanpassning genomförts. Ansvarig för bostadsanpassning i Nora, Inger Lennartsson samt arbetsterapeut Anders Gille har framfört synpunkter och förslag på förändring för att få ett bättre grepp på kostnadsutvecklingen men även gett förslag på utveckling av processen.

### Processen ur Noras perspektiv

Förenklat så är bostadsanpassningen en relation mellan den enskilde och handläggaren på Samhällsbyggnadsförvaltningen Bergslagen, tidigare BMB, fortsättningsvis i texten förkortat till SBB. Den enskilde skickar allt underlag till handläggaren. Arbetsterapeut från kommunen skriver ett intyg om funktionshindret som en del av det underlag den enskilde skickar.

Den enskilde har själv möjlighet att göra en bedömning av vad som behövs anpassas samt ta in offerter på arbetet. Även det underlaget ska skickas till handläggaren på SBB. Handläggare gör sedan bedömning och fattar beslut i ärendet. Om den enskilde lämnat en fullmakt till SBB gör handläggaren offertförfrågan till företag avseende arbetet.

### Processen ur Samhällsbyggnads förvaltning Bergslagens perspektiv

Bostadsanpassningsbidraget är ett kommunalt bidrag som riktar sig till den enskilde som har en funktionsnedsättning. Med stöd av bostadsanpassningsbidrag kan man göra de anpassningar i ett boende som är nödvändiga för att man ska kunna fungera i dagliga livet. Bostadsanpassningsbidraget är ett uttryck för samhällets mål att människor med funktionsnedsättningar ska kunna leva som alla andra i en egen bostad. Rätten till bidraget regleras i lagen om bostadsanpassningsbidrag.

#### **Ansök om bidrag hos kommunen**

Någon med funktionsnedsättning ska vända sig till kommunen om dem vill ansöka om bostadsanpassningsbidrag. Bidraget omfattar i princip alla typer av funktionsnedsättningar, till exempel rörelsehinder, nedsatt syn, utvecklingsstörning eller allergi. Nedsättningen ska vara bestående eller åtminstone långvarig. För att få bidraget måste en arbetsterapeut, en läkare eller någon annan sakkunnig intyga att anpassningen är nödvändig. Normalt ansöker man om bostadsanpassningsbidrag innan någon åtgärd har utförts men lagen hindrar inte att bidrag kan sökas i efterhand, det vill säga efter det att en åtgärd utförts.

#### **Hyresvärds eller bostadsrättsförenings medgivande**

Bor man i en hyreslägenhet behöver man normalt ett medgivande från hyresvärden till att anpassningen utförs. Även bostadsrättshavare kan behöva ett sådant medgivande från bostadsrättsföreningen. Det gäller oavsett om du beviljas bostadsanpassningsbidrag eller inte. Intyg från hyresvärd eller bostadsrättsförening får inte längre krävas i bidragsärendet.

#### **Villkor för bidrag**

Det finns många villkor som ska vara uppfyllda för att få bostadsanpassningsbidrag. Ett är att det måste finnas en klar koppling mellan funktionsnedsättningen och åtgärderna som bidrag söks för. Kopplingen ska vara så stark att åtgärderna kan bedömas som nödvändiga med hänsyn till din funktionsnedsättning. Bidrag lämnas endast för anpassningar i permanentbostad. Bidraget ges för vad som kallas fasta funktioner i en bostad. Som vägledning kan sägas att en fast funktion är något som man vanligen inte tar med sig när man flyttar, till exempel en höj- och sänkbar köksinredning.

## Brister

En tydlig brist i processen, oavsett om den betraktas ur Noras perspektiv eller ur SSB perspektiv är att så fort arbetsterapeuten i Nora skickat in intyget om funktionsnedsättning är att verksamheten därefter inte erhåller någon återkoppling eller har insyn vad gäller:

- Vad som ska åtgärdas
- Vem som ska åtgärda det
- Hur mycket åtgärderna kommer att kosta
- Om arbetet är utfört
- Om arbetet är utfört på ett sätt som underlättar för den som ansökt om bidrag
- Ofullständiga fakturaunderlag till Nora kommun på utförda arbeten.

Utöver ovanstående brister rapporterar kommunens arbetsterapeuter att:

- Det är vanligt att intyg inte kommer in enligt handläggare på SBB
- Kriterier för beviljande av vissa insatser upplevs som otydliga och föränderliga utan tidigare kommunikering
- Avsaknad av återkoppling
- Svårigheter att få kontakt med handläggare på SBB

## Problemformulering

Problemet skulle mycket väl kunna beskrivas som bristerna ovan men bedömningen är att bristerna även beror på hur Nora kommun valt att fördela ansvaret för hanteringen i processen. Organisation för HSR (hälso, - sjukvård och rehabilitering) har inte kompetensen att avgöra om beställda och utförda arbeten samt efterföljande fakturering är rimliga. HSR:s bidrag i processen är att intyga om funktionsnedsättningen. Problemet är således att ansvaret för bostadsanpassning har lagts på en del av kommunens organisation som inte har möjlighet att kvalitetssäkra processen ut kommunens perspektiv.

## Förslag till förändring

För att få kostnadskontroll krävs insyn och möjlighet till styrning av arbetet som handläggarna på SBB utför. Förslaget är att komplettera nuvarande organisering med fastighetsstrateg som blir controller över processen. Detta skapar möjlighet att dels kunna granska genomfört arbete, rimligheten i faktureringen samt, utifrån controllerns information, öka graden av insyn och styrning gentemot SBB. En sådan förändring kräver att den interna processen uppdateras med denna roll samt att en rutinbeskrivning tas fram. Förändringen medför inga extra kostnader.

Bilaga 2 Integrationsbudget 2017

Utfall per 2017-06-30	Utfall	Årsbudget	Prognos
INTEGRATIONSBUDGET	2017-06	2017	2017
<b>INTÄKTER</b>			
Utbetald Ersättning Migrationsverket, kommunplacerade (PUT)	8 536 tkr	13 500 tkr	16 100 tkr
Återsökt/Bedömd ersättning Migrationsverket, asylsökande/EKB (BUV)	19 589 tkr	32 700 tkr	30 100 tkr
Utbetald Asylsökande barn i förskola, skola, gymnasium	1 109 tkr	6 800 tkr	2 700 tkr
<b>SUMMA intäktsförda bidrag från Migrationsverket</b>	<b>29 235 tkr</b>	<b>53 000 tkr</b>	<b>48 900 tkr</b>
<b>KOSTNADER</b>			
<b>Verksamheter finansierade till 100 % av ersättningen från Migrationsverket</b>			
INTEGRATION ADMINISTRATION			
2,0 årsarbetare	-570 tkr	-1 200 tkr	-1 200 tkr
Förmyndarskap via Ljusnarsbergs kommun	-951 tkr	-1 000 tkr	-2 000 tkr
BARN UTAN VÅRDNADSHAVARE (BUV) DALGÅRDEN	-3 017 tkr	-8 400 tkr	-3 200 tkr
ENSAMKOMMANDE SOCIALFÖRVALTNINGEN			
3,0 årsarbetare socialsekreterare samt omkostnader	-1 494 tkr	-1 750 tkr	-2 200 tkr
1,0 årsarbetare administration		-450 tkr	-450 tkr
Budget 26 HVB-placerade personer	-6 118 tkr	-15 300 tkr	-13 100 tkr
BARN UTAN VÅRDNADSHAVARE (BUV) STÖDBOENDE	-1 132 tkr	-2 600 tkr	-2 600 tkr
BARN UTAN VÅRDNADSHAVARE (BUV) MARTINGÅRDEN	-5 935 tkr	-12 400 tkr	-12 400 tkr
SFI	-2 022 tkr	-6 000 tkr	-6 000 tkr
FLYKTINGVERKSAMHETEN	-662 tkr	-800 tkr	-1 650 tkr
GYMNASIESKOLA HJERNE	-2 359 tkr	-6 000 tkr	-6 000 tkr
IFO:S FLYKTINGKOSTNAD	-1 745 tkr	-2 000 tkr	-3 500 tkr
<b>Delsumma</b>	<b>-26 005 tkr</b>	<b>-57 900 tkr</b>	<b>-54 300 tkr</b>
<b>Verksamheter delfinansierade av ersättning från Migrationsverket som kostnad redovisas integrationens del av totala kostnaden</b>			
PRODUKTIONSKÖK (Måltider/Livsmedel Martingården)	-130 tkr	-260 tkr	-260 tkr
JÄRNBOÅS SKOLA MÅLTID (Måltider Asylsökande Nyhyttan)	-25 tkr	-50 tkr	-50 tkr
KARLSÄNGSKOLAN MÅLTID (Måltider SFI-utbildning)	-50 tkr	-100 tkr	-100 tkr
SIMHALL (Städning)	-100 tkr	-200 tkr	-200 tkr
SKOLHÄLSOVÅRD (0,75 årsarbetare - Skolsköterska)	-250 tkr	-500 tkr	-500 tkr
SPECIALPEDAGOG ELEVHÄLSAN	-125 tkr	-250 tkr	-250 tkr
GRUNDSKOLESKJUTSAR	-125 tkr	-250 tkr	-250 tkr
FÖRSKOLAN (volymökning)	-144 tkr	-285 tkr	-285 tkr
GRUNDSKOLAN (volymökning)	-1 492 tkr	-2 865 tkr	-3 114 tkr
SOMMARSKOLA SOMMARCAFÉ	-20 tkr		-103 tkr
GYMNASIESKOLA	-204 tkr		-204 tkr
GRUNDTVUX - Integrations budgeterad andel 60 %	-282 tkr	-1 200 tkr	-1 200 tkr
NÄRINGSLIV O SYSSELSÄTTN - Integrations budgeterad andel 14 %	-284 tkr	-500 tkr	-500 tkr
<b>Delsumma</b>	<b>-3 231 tkr</b>	<b>-6 460 tkr</b>	<b>-7 016 tkr</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>-1 tkr</b>	<b>-11 360 tkr</b>	<b>-12 416 tkr</b>
Förutbetalda riktade statsbidrag från 2016		12 416 tkr	12 416 tkr
<b>RESULTAT INKLUSIVE FÖRUTBETALDA RIKTADE STATS BIDRAG</b>		<b>1 056 tkr</b>	