



# **DELÅRSRAPPORT 2021 JANUARI-JUNI**

## Kommunstyrelsens ordförande har ordet – Delårsrapport 2021

Nu är det dags att göra en halvtidsbedömning och en prognos för resten av året. Ett händelserikt och utmanande år på många sätt. Praktiskt taget hela världen är fortfarande påverkat av pandemin och även om lättnader i restriktionerna gjorts så är det lite svårt att exakt avgöra när vi åter kommer vara i normal läge. Hittills har vårt land klarat sig relativt bra ekonomiskt men ännu råder stor osäkerhet om hur stor påverkan detta haft på, framför allt, näringslivet.

Vad gäller resultatet för kommunen så är prognosen att vi gör, i våra förhållanden mätt, ett bra överskott även om vi tyvärr har en del utmaningar med några större avvikelser inom några verksamheter som kommer fordra en mer noggrann genomlysning. Vi behöver veta om dessa avvikelser kan hanteras kort- eller långsiktigt om vi behöver justera inför kommande budgetår. Arbetet med att implementera det nya målarbetet som beslutats tidigare har påbörjats och det blir intressant att se om vi kan följa indikatorerna så som det är tänkt.

I budgeten återfinns inga stora verksamhetsförändringar beslutade och detta möjliggör då att andra frågor kan prioriteras. För närvarande pågår ett antal utredningar som är viktiga, värt att nämnas är bostadsberedningen men där allmännyttans innehav i Krokfors är tätt sammanlänkat till SGUs arbete med saneringsbehoven. En ny avfallsplan är under remissbehandling just nu. Och inte att förglömma, ägarutredningen av samhällsbyggnadsförbundet och nämnden. Hösten kommer säkerligen vara en tid då många viktiga inriktningsbeslut får tas i kommunfullmäktige.

Det känns bra att vi kommit långt i vår kommunala resa även om mycket återstår att göra. Det är en utveckling som inte kommit av sig själv. Vår roll som kommun är lite att jämföra med trädgårdsmästarens roll. Vi ska skapa rätt jordmån för att vår egen organisation ska må bra och för att våra företag och medborgare ska trivas och kunna växa. Med rätt blandning av näring och bra tillväxtmiljö finns förutsättningar för att Ljusnarsbergs kommun ska kunna må bra. Nu fortsätter vi arbetet att tillsammans skapa den rätta blandningen för framtiden för att Ljusnarsberg ska bli en ännu bättre kommun att bo och arbeta i.

Kopparberg 2021-08-09      Ewa-Leena Johansson Kommunstyrelsens ordförande

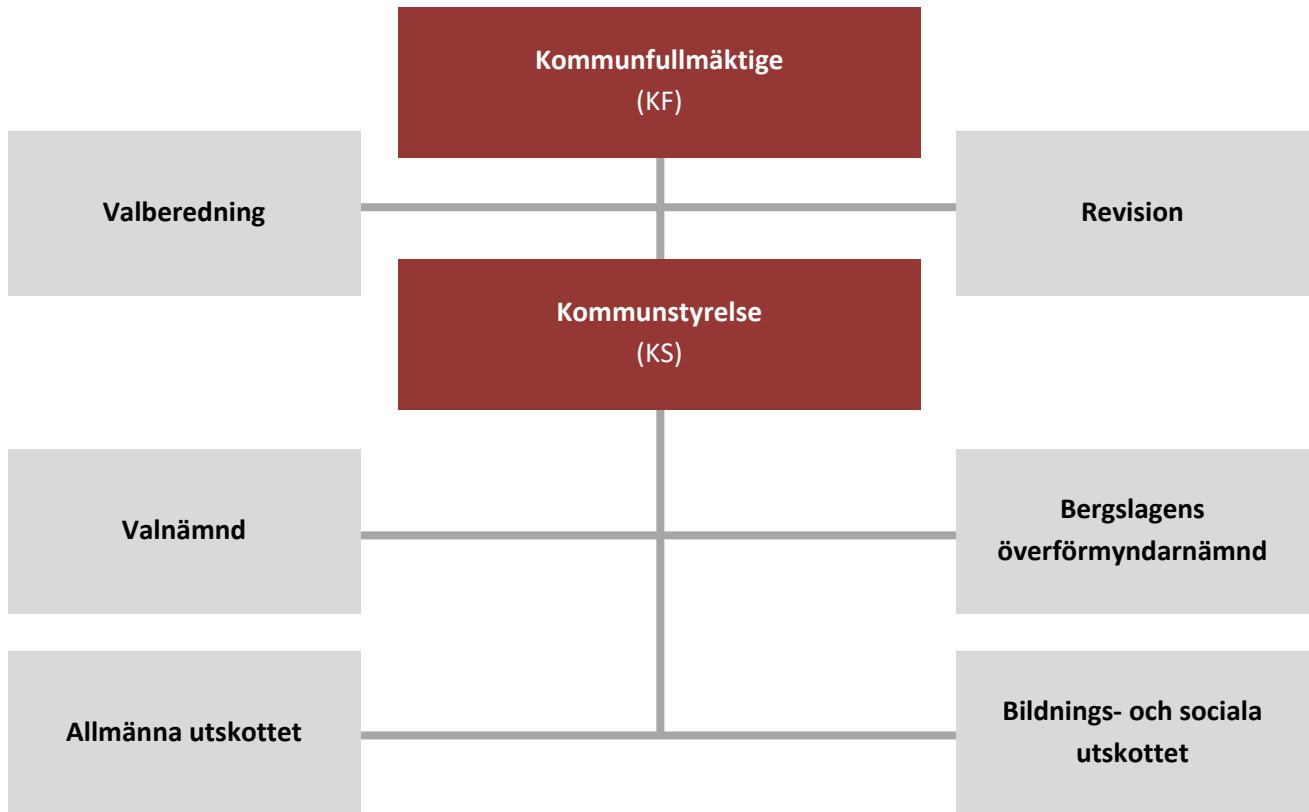


## Innehållsförteckning

Kommunstyrelsens ordförande har ordet – Delårsrapport 2021 .....	2
Ljusnarsbergs kommuns övergripande organisation .....	5
<b>FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE .....</b>	<b>6</b>
Kommunens uppdrag .....	6
Kommunens värdegrund .....	6
Visionen om en hållbar kommun .....	6
God ekonomisk hushållning .....	6
<b>Händelser av väsentlig betydelse .....</b>	<b>7</b>
Corona .....	7
Övriga händelser .....	7
Ekonomisk utveckling .....	7
Näringsliv och arbetsmarknad.....	8
Befolkning.....	8
Bostadsmarknad.....	9
<b>Övriga engagemang.....</b>	<b>11</b>
Inledning.....	11
Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen (SBFB).....	11
Samhällsbyggnadsnämnden Bergslagen (SBNB).....	12
Räddningsförbundet Nerikes Brandkår .....	12
Kommuninvest ekonomisk förening .....	14
Kommuninvest har tillsammans med SKR avlämnat ett yttrande där de förespråkar ett undantag för Kommuninvest.....	14
RKHF Ljusnarsbergs äldreboende.....	14
Sydnärkes lönenämnd .....	15
Nämnden för företagshälsovård samt tolk- och översättarservice (Regionhälsan) .....	15
<b>Personalredovisning .....</b>	<b>15</b>
* I summan 10% återfinns ej de avställda lägenheterna. ....	30
* Representativ siffra, förbrukning för ett halvår innebär inte alltid 50% av förbrukningen .....	30
Värdena för första halvåret avviker inte nämnvärt, men man kan avläsa en eventuell positiv trend, vilket i sig innebär att vi har kontroll över vår förbrukning.....	30
Finansiella mål.....	31
Helårsprognos för finansiella mål.....	31
<b>Förväntad ekonomisk och verksamhetsanknuten utveckling kopplat till god ekonomisk hushållning. ....</b>	<b>32</b>

<b>Helårsprognos och delårsresultat .....</b>	<b>33</b>
Periodens resultat .....	33
Allmänna utskottets verksamhetsområde .....	33
Bildnings- och sociala utskottets verksamhetsområde .....	35
Överförmyndarnämndens verksamhetsområde .....	38
Skatter och generella statsbidrag .....	38
Tillgångar .....	38
Gjorda köp och försäljningar .....	38
Omsättningstillgångar .....	38
Årets investeringar .....	39
Skulder .....	39
<b>Balanskravsresultat .....</b>	<b>40</b>
<b>RÄKENSKAPER .....</b>	<b>41</b>
Redovisningsprinciper .....	41
Driftredovisning .....	43
Resultaträkning tkr .....	44
Balansräkning tkr .....	45
Noter till resultat- och balansräkning .....	47
Kassaflödesanalys tkr .....	57
Investeringar .....	58
Ord och begrepp .....	60
.....	<b>60</b>
.....	<b>60</b>

## Ljusnarsbergs kommuns övergripande organisation



**Kommunala bolag och stiftelser**

- Stiftelsen Gillersklacks fritidsanläggning

**Kommunalförbund**

- Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen
- SOFINT – Samordningsförbundet i Norra Örebro (T) län
- Nerikes Brandkår

**Samarbetsorganisationer och delägarskap**

- Kommuninvest
- Partnerskap Bergslagsbanan
- Bergskraft ekonomisk förening
- RKHF Ljusnarsbergs äldre-bostäder
- Tursam m.fl.

**Sydnärkes lönenämnd**

**Samhällsbyggnadsnämnden Bergslagen**

**Nämnden för företagshälsovård samt tolk- och översättarservice**

## FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

### Kommunens uppdrag

Kommunens primära uppdrag är att se till så att de verksamheter som ligger under kommunens ansvar följer lagen och bedrivs med en god kvalitet. Verksamhetsmål beslutas av direktvalda politiker, vilka ger kommunens invånare möjligheter att påverka och kontrollera verksamheterna.

Förvaltningsberättelsen är kommunstyrelsens översikt och analys av verksamhetens utveckling. Styrelsen har *uppsiktsplikt* över den kommunala verksamheten, vilket innebär att den ska övervaka den ekonomiska förvaltningen, se till att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och riktlinjer, att lagar och förordningar efterlevs samt att medlen används ändamålsenligt.

I förvaltningsberättelsen presenteras den verksamhet som har bedrivits under året och hur denna har stämt överens med de av fullmäktige lämnade uppdragen. Alla kommuner är skyldiga att lämna minst en delårsrapport förutom årsredovisningen.

Det viktiga i delårsrapporter, kvartalsrapporter och årsredovisningar är att det syns en röd tråd mellan resurser, prestationer, resultat och effekter för kommunens invånare. Detta avsnitt innehåller därför även ett kort stycke om kommunens värdegrund, kommunens vision och styrmodell samt budgetförutsättningar.

### Kommunens värdegrund

Kommunens värdegrund är en övertygelse om att alla människor kan och vill utvecklas, ta ansvar, göra ett gott arbete, lära sig och vara delaktiga. Vi ska möta människor respektfullt och jämlikt. I mötet med människor visar vi empati och engagemang.

### Visionen om en hållbar kommun

Vi har ett ansvar att hushålla med våra gemensamma resurser och på så vis skapa ekonomisk, social, miljömässig och kulturell hållbarhet. Principen om hållbarhet är garanten för att kommunens verksamheter ska ges möjlighet att inbegripa såväl ideologiska som realpolitiska värderingar och förhållningssätt. Enligt kommunens styrmodell ska hållbarhetsbegreppet konkretiseras genom fyra genomsyrande perspektiv: *öppen kommun, kunskap & kompetens, möten & upplevelser* och *innovationer & entreprenörskap*. I budgeten finns indikatorer för verksamheterna anknutna till dessa perspektiv.

### God ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning innebär att varje generation själva bär kostnaderna för den service som konsumeras och att kommande generationer därmed ges möjlighet att ta del av samma servicenivå som idag (kommunallag 11 kap. 1 §). Vad som i övrigt är att betrakta som god ekonomisk hushållning ska varje kommun definiera i särskilda riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Portalparagrafen i Ljusnarsbergs kommuns riktlinjer för god ekonomisk hushållning (Dnr 0080/2017) anger att hela kommunen ska vara ekonomiskt hållbar – inte enbart den kommunala verksamheten. Därför ska utdebiteringen av skatter och avgifter vara balanserad. Ljusnarsberg har länets lägsta skattesats.

## Händelser av väsentlig betydelse

### Corona

Corona pandemin har fortsatt under 2021. Vaccin har tagits fram och runt om i världen pågår vaccinering, dock i olika omfattning länderna emellan. I Sverige har en hög andel av befolkningen vaccinerats vilket även återspeglas i att antalet insjuknande i farsoten minskat betydligt. I Ljusnarsbergs kommun spreds viruset inom äldreomsorgens och kommunens pedagogiska verksamheter i slutet av 2020. Åtgärder vidtogs som gav effekter i form av minskad spridning.

### Övriga händelser

Trots pandemin har dock verksamheten i stort fortsatt som planerat.

Kommunfullmäktige beslutade i december 2020 att tillsätta en bostadsberedning med särskild inriktning avseende bostadsområdet Krokfors. I juni, Kf § 49, beslutade fullmäktige om ett inriktningsbeslut avseende Krokfors. "...som viljeinriktning en totalsanering av bostadsområdet Krokfors innebärande rivning av befintliga hus för att skapa möjligheten att bygga nya bostäder."

Den sedan tidigare beslutade rivningen av bostäderna på Wallmovägen är påbörjad. Samtidigt pågår också renovering av lägenheterna vid Riggards.

Utredning av markstatusen är genomförd vid Bergsgården. Viss förhöjd föroreningsgrad visar utredningen. Vad som krävs för att kunna fullfölja detaljplaneändringen utifrån markundersökningsrapporten är ännu ej bestämt.

Den nybyggda padelhallen har blivit ett välbesökt och välkommet tillskott för motionssugna invånare. Formell invigning var i början av sommaren men hallen har nyttjats i ca ett halvt år. En utomhusbana för padel är också anlagd och öppen för tidsbokning och spel.

### Ekonomisk utveckling

Den ekonomiska utvecklingen i världen är positiv när restriktionerna i samband med pandemin successivt reduceras och allt större del av samhället återgår till mer normala aktiviteter. Det syns i global statistik där BNP förväntas öka kraftigt under 2021. Globalt bedöms BNP växa med 5,1% enligt Konjunkturinstitutet och SKR. Därmed har den negativa utvecklingen från 2020 tagits tillbaka.

Inflationen har generellt ökat under återhämtningen. I USA är inflationen för närvarande den högsta sedan mitten av 80-talet. Bedömare är osäkra om inflationen är kort- eller långvarig. Blir det en mer ihållande och stigande inflation finns stort incitament att räntenivåerna kommer stiga. Om den för närvarande något högre inflationen blir kortvarig bedöms räntorna att fortsätta vara låga flertal år framöver.

För Sveriges del förväntas BNP stiga med 3,1 % enligt SKR och SCB. Det är främst den inhemska efterfrågan medelst hushållens och den offentliga sektorns konsumtion som är anledningen. Även en uppgång av de samlade investeringarna är en del i återhämtningen. Vad avser exporten, som var den del av ekonomin som föll mest under inledningen av pandemin (18 % mellan kvartal 1 och kvartal 2 2020) har till största delen redan återhämtat sig.

Den snabba globala återhämtningen har gynnat den svenska exporten av varor och tjänster. Orderböckerna är välfyllda och fortsatta finansiella stimulanser runt om i världen kan bidra till ett starkt läge för exportindustrin. Paradoxalt nog kan de svenska exportföretagen gå stärkta ur pandemin mätt i marknadsandelar.

För kommunsektorn innebar 2020 ett rekordår vad avser ekonomiskt resultat. Främsta anledningen var de stora statliga bidragen som utdelades utifrån en vid den tidpunkten befogad rädsla för att skatteintäkterna för kommunerna skulle falla kraftigt. Nu föll inte skatteintäkterna i befördad omfattning samtidigt som de extra beviljade statsbidragen utbetalades vilket sammantaget innebar rekordresultat för kommunsektorn.

Trots löften om färre riktade statsbidrag och mer generella statsbidrag kan konstateras att löftena från statsmakten ej infriats. Floran av riktade statsbidrag har under året ökat ytterligare och de aviseras med kort varsel och är i flera fall oklart om de är ämnade att vara fleråriga eller av engångskaraktär. Detta försämrar kommunsektorns planeringsförutsättningar.

Kommunsektorn fortsätter att skuldsätta sig allt mera beroende på en hög investeringsnivå. Den samlade låneskulden är i närheten av 1000 miljarder kronor. Med nuvarande historiskt låga räntenivåer är det hanterbart. Men en höjning av räntan med 1 % innebär på årsbasis en ökad finansiell kostnad för kommunerna med sammanlagt 10 miljarder kronor vilket får bedömas som ett avsevärt belopp. Till detta kommer pensionsåtaganden som så klart ska fullföljas. Under 2021 har SKR beslutat ändra livslängdsantagandena, främst för män. Effekten för Ljusnarsberg är ännu ej klart men att skulden kommer att öka är högst troligt.

## Näringsliv och arbetsmarknad

Det lokala näringslivet har ej undkommit pandemins verkningar. Arbetslösheten steg kraftigt i det initiala skedet av pandemin men har återhämtat sig relativt väl. Det senaste året har arbetslösheten minskat från 12,8 % till 9,5 %.

Vad avser ungdomsarbetslösheten har den minskat från 17,2 % till 10,5 %. Ljusnarsberg har t o m lägre ungdomsarbetslöshet än Örebro kommun.

Även bland utrikesfödda invånare har arbetslösheten minskat. För ett år sedan var den 30,1 % och nu är den 25,3 %. En stor minskning har även skett bland utrikesfödda ungdomar, från 41,6 % till 33,3 %.

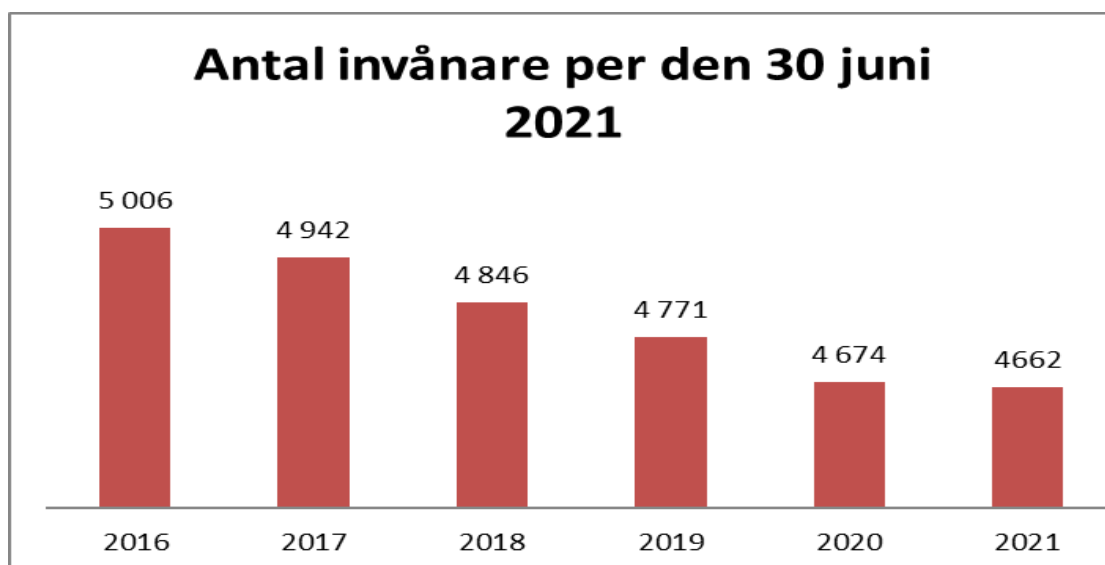
## Befolkning

Under det första halvåret 2021 har befolkningen i kommunen minskat med 12 invånare. Antalet födda är 18, antal avlidna 43, ett negativt födelsenetto därmed med -25 invånare. Flyttnettot är  $\pm 0$ .

Sedan finns en sk justeringspost med 13 invånare. Kommunens invånarantal var per den 30/6 4662.

I budgeten 2021 antogs en minskning av befolkningen med 103 invånare. Det kommer då behövas en minskning med 91 invånare under andra halvåret. Historiskt är andra halvan av respektive år den del av året då befolkningstappet är som störst.





Dock har någon sådan kraftig minskning under ett halvår varit ovanligt. Troligen blir alltså minskningen i år lägre än budgeterat.

## Bostadsmarknad

Bostadspriserna fortsätter att öka generellt i landet om än i något lägre takt än tidigare. Även här antas pandemin påverka marknaden. Med fler arbetslösa minskar antalet potentiella bostadsköpare eftersom arbetslösheten försvårar finansieringen av ett bostadsköp. Bostadsbyggandet är i princip oförändrat jämfört med samma tidsperiod i fjol. I Ljusnarsberg har inga nyproduktioner av bostäder skett under perioden.

Samtidigt är räntorna fortsatt låga vilket indikerar en fortsatt prisökning och med låga räntekostnader för fastighetsägare.

I kommunens allmännyttiga bostadsbestånd finns en hög vakansgrad, främst beroende på att Migrationsverket ej längre är hyresgäst sedan årsskiftet 18/19. På Wallmovägen i Bångbro hyrde Migrationsverket 30 lägenheter av allmännyttan. En stor del av dessa är fuktskadade och kommunen har anlitat besiktningsman som gått igenom lägenheterna. Utifrån det underlaget har faktura ställts till Migrationsverket. Dialog med Migrationsverket pågår. Kommunfullmäktige har beslutat riva hela beståndet vilket också pågår i skrivande stund.

I allmännyttan var det den 13 augusti 64 lägenheter vakanta inklusive 8 lägenheter vars hyresgäster inom kort kommer flytta. Av dessa 64 är 15 i Krokfors och 16 på Kyrkvägen/Källtorpsvägen. Detta medför mycket stort inkomstbortfall för allmännyttan.

En svag ökning av vakanser har skett i övriga beståndet under året. Vidare är delar av beståndet på Källtorpsvägen ej i uthyrningsbart skick p g a vattenskada. Ett underlag är framtaget som kan användas vid en kommande upphandling. Även är beståndet på Riggards under renovering varför merparten av lägenheterna är outhyrda.

Arbetet med att tillskapa ett seniorboende i gamla Garhytteskolan fortgår. Naturvårdsverket har begärt att en huvudstudie ska genomföras för att bidrag för marksanering ska kunna bli aktuellt. Nu pågår arbetet med att sätta samman en ansökan för bidrag för huvudstudien. För att kunna göra klar ansökan har det krävts ytterligare markprover som underlag. Kommunen har konsultstöd för ändamålet då den kompetensen saknas inom kommunens organisation.

Ett tillskott av seniorbostäder har flera syften. Dels finns en efterfrågan från den äldre generationens invånare att kunna bosätta sig i nya lägenheter med hiss och viss anpassning t ex frånvaro av trösklar mm. En ökad rörlighet på bostadsmarknaden ger förhoppningsvis ett större utbud av villor som kan locka barnfamiljer till kommunen.

Den av kommunfullmäktige beslutade tillsättningen av en bostadsberedning har arbetat aktivt under året. En rad olika förslag och alternativ för bostadsområdet Krokfors har diskuterats. I juni i år beslutade fullmäktige om en viljeinriktning. Beslutet innebär att riva bostäderna, sanera marken och därefter bygga nya bostäder.

## Övriga engagemang

### Inledning

Kommunfullmäktige har rätt att bestämma hur den vill organisera den kommunala verksamheten. Fullmäktige måste dock se till att det blir ett heltäckande nämndansvar för de "obligatoriska" uppgifterna. Kommunstyrelsen i Ljusnarsbergs kommun fungerar som socialnämnd och bildningsnämnd. Kommunstyrelsens allmänna utskott är tillika krisledningsnämnd. Men kommunen har även valt att samordna vissa obligatoriska uppgifter med andra kommuner i gemensamma nämnder.

De gemensamma nämnderna för Hällefors, Lindesberg, Ljusnarsberg och Nora heter Samhällsbyggnadsnämnden Bergslagen samt Bergslagens Överförmyndarnämnd. Vid årsskiftet 17/18 upphörde Räddningsnämnden Västerbergslagen där Ljusnarsberg och Ludvika var medlemmar. Ljusnarsberg är sedan 2018 medlem i Nerikes Brandkår, ett kommunalförbund med säte i Örebro. Ljusnarsberg blev därmed den nionde medlemmen i förbundet.

Från och med 2016 är kommunen även medlem i Sydnärkes lönenämnd, med säte i Kumla kommun och från 2017 i Regionhälsan med säte i regionorganisationen.

Vissa uppgifter inom det tekniska området är också obligatoriska för en kommun och dessa har fullmäktige valt att överlåta till kommunalförbundet Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen. Kommunen har även valt att samverka *privaträttsligt* som medlem i ekonomiska föreningar och i en kooperativ hyresrättsförening.

Här nedan presenteras större engagemang som har stor påverkan på kommunens samlade ekonomi och verksamhet. Det finns dock många fler engagemang som det inte finns utrymme för att beskriva här.

### Samhällsbyggnadsförbundet Bergslagen (SBFB)

SBFB är ett kommunalförbund med säte i Nora och har de fyra kommunerna i norra länsdelen som medlemmar. Ändamålet med dess verksamhet är att tillhandahålla medlemskommunerna tjänster inom det tekniska området i enlighet med respektive kommuns ambitionsnivå och ekonomiska förutsättningar. Till SBFB har medlemskommunerna överlåtit ansvaret för planering och drift av de lagstadgade verksamheterna vatten och avlopp, avfall och gata. Dessutom ansvarar förbundet för medlemskommunernas skötsel av park, skogsförvaltning, idrotts- och fritidsanläggningar samt lokalvård i den omfattning som anges i den årliga verksamhetsplanen.

SBFB:s verksamheter delas in i en *skattefinansierad del*, som finansieras via driftbidrag från medlemskommunerna, och en *avgiftsfinansierad del*, som finansieras fullt ut via taxeintäkter. Gemensamma kostnader ska enligt förbundsordningen fördelas i proportion till befolkningsantalet i respektive kommun.

I den avgiftsfinansierade verksamheten bedömer förbundet per den sista maj att Vatten och Avlopp (VA) följer budget och Återvinning avger en prognos med ett underskott med -75 tkr.

För den skattefinansierade verksamheten bedöms underskottet bli -100 tkr fördelat med hälften på lokalvård och resterande på vinterväghållning.

Det pågår en utredning initierad av medlemskommunerna om SFB som ska belysa styrning ur ett ägarperspektiv. Delrapporter är avlämnade av anlita konsultfirma.

#### Samhällsbyggnadsnämnden Bergslagen (SBNB)

SBNB är en gemensam nämnd mellan de fyra kommunerna i norra länet med Lindesberg som värdkommun. Ändamålet för verksamheten är att bidra med väl fungerande myndighetsutövning inom miljö- och byggområdena till minst den servicenivå som styrande lagstiftning anger. Nämnden ska utveckla och efter behov och resurstillgång tillhandahålla en god och samlad kompetens för kommunspecifika frågor för var och en av de samverkande kommunerna kring övergripande miljöfrågor, översiktsplanering, naturvårdsfrågor, mark- och exploateringsfrågor, bygglovsärenden, energirådgivning med mera.

Även SBNB ingår i ovan nämnda konsultutredning.

#### Räddningsförbundet Nerikes Brandkår

Sedan årsskiftet 2017/18 ingår Ljusnarsberg i kommunalförbundet Nerikes Brandkår. Ansökan beviljades av de övriga medlemskommunerna under hösten 2017. Främsta syftet för kommunen att bli medlem var för att säkerställa räddningstjänstens kompetens, bemanning och utveckling. Konstateras kan att hittills är samtliga syften uppfyllda. Deltidskåren i Kopparberg är numera fulltalig, det finns t o m kö för att bli deltidbrandman. Stationen har tillförts modern utrustning och fordon ses över och en tankbil av modernt snitt återfinns numera på stationen. Förbundet har av naturliga skäl helt andra resurser än vad Ludvika och Ljusnarsberg själva kunde erbjuda. Förbundet är imponerade av hur bra arbetsgivare, främst Kopparbergs Bryggeri, underlättar för kåren att kunna utföra sina viktiga samhällsinsatser.

Den pågående pandemin påverkar Nerikes Brandkårs ekonomi genom främst minskade intäkter för utbildning och tillstånd. Detta kompenseras till viss del genom minskade kostnader för hyror och återbetalning av sjuklön från staten. I förbundets delårsrapport (ej antagen av förbundet) återfinns en helårsprognos med ett förväntat överskott mot budget med 2 015 tkr.

#### *RRB verksamt i ett år*

Den 12 maj 2021 hade den gemensamma ledningsverksamheten Räddningsregion Bergslagen (RRB) varit verksamma i ett år! Under det första året har cirka 10 000 händelser hanterats, vilket firades med tårta, eftersom vi är både glada och stolta över att ha lyckats skapat en så väl fungerande ledningssamverkan mellan 14 räddningstjänster i 42 kommuner inom fem län.

All räddningstjänst inom RRB hanteras från ledningscentralen i Örebro som bemannas av minst fyra personer; två räddningsåtgörare från SOS Alarm samt ett larmbefäl och ett vakthavande befäl från räddningstjänsten. Utöver detta finns också en räddningschef i beredskap i tjänst för hela räddningsorganisationen.

Löpande utvärderingar av RRB har gjorts och de 14 räddningscheferna i styrgruppen uttrycker enhälligt att de är mycket nöjda med verksamheten. Utöver en väl fungerande ledning märks även

flera synergieffekter av vår samverkan. Exempelvis hålls omfattande befälsutbildningar, vi kan samarbeta gällande inköp av fordon och vi har även gemensamma grupper för operativ planering.

Lagkrav finns nu på att det ska finnas en samverkan och samordning liknande RRB i Sveriges alla kommuner senast årsskiftet 2021/2022.

### ***Utbyggnad av brandstation i Byrsta***

Sammanlagt disponerar Nerikes Brandkår över fyra olika platser för den uttryckande personalens övningsverksamhet, förlagda i Lindesberg, Örebro, Byrsta och Åsbro.

Den största och mest välanvända anläggningen är den på Byrsta brandstation, där ett större nybyggt övningshus är placerat. I förlängningen planerar vi därför för att stationen ska byggas ut med cirka 500 kvm för att även inrymma lektionssal, omklädningsrum, rökskyddsverkstad samt tvätt och rengöringsutrymmen för teknik och skyddskläder.

Tillsammans med en arbetsgrupp från Nerikes Brandkår har Kumla Fastigheter AB tagit fram ett förslag till utbyggnad, och förhoppningsvis kan ett beslut tas inom kort så att projektet kan dra igång under hösten 2021.

### ***När motgång leder till utveckling***

I samband med coronapandemins utbrott under första halvåret 2020 upphörde det mesta av vår externa utbildningsverksamhet. Men efter goda erfarenheter av digitala möten, gjorde utbildningsenheten i ordning en studio på brandstationen i Örebro, där de nu sänder live via plattformen Microsoft Teams.

Trots en viss kostnad kan vi konstatera att det blev en mycket lyckad satsning. En mängd utbildningar har kunnat genomföras trots det rådande pandemiläget. Exempelvis rörande anlagd brand för skolungdomar (Upp i Rök), grundläggande brandkunskap och heta arbeten. Sammanlagt har cirka 3 000 personer utbildats med hjälp av den nyuppförda studion.

### ***Bygget av SLC-anläggningen är igång***

Redan år 2015 fattades ett inriktningsbeslut att Polisen, SOS Alarm och Nerikes Brandkår (numera RRB) ska samlokaliseras i en samhällsgemensam larm- och ledningscentral (SLC), för ledning av blåljuspersonal. En efterlängtd anläggning då samtliga blåljusorganisationer är trångbodda i sina nuvarande lokaler.

Tyvärr har projektet, av olika anledningar försenats. Från början diskuterades möjligheten att bygga om någon befintlig byggnad, och sedan utreddes olika platser för nybyggnation följt av en ganska lång tid för projektering.

I slutet av förra året tog man dock det första spadtaget och nu syns det tydligt hur källaren tar form ute vid den nya anläggningen, som planeras vara klar för inflyttning under hösten 2023.

### ***Rustning av äldre brandstationer***

Vi har tidigare informerat om att det är mycket viktigt att kommunerna sköter det löpande underhållet vid våra hyrda brandstationer. Dels på grund av att det finns ett behov av att minska energikostnaderna, plus att det också är viktigt att säkerställa en bra arbetsmiljö för personalen.

Brandstationerna i Sydnärke är i störst behov av upprustning och arbetet påbörjades redan 2020 i Askersund, Hammar, Laxå, Pålsboda och Fjugesta.

### **Rekrytering av brandmän i beredskap**

Till och från uppkommer problem med att hålla beredskap vid våra stationer som bemannas med brandmän i beredskap (RIB). För RIB har vi kravet att både bostad och huvudarbetsgivare ska finnas på orten så att beredskapstjänstgöring är möjligt, vilket kan göra det svårt att rekrytera då många arbetstillfällen har försvunnit från tätorterna inom Nerikes Brandkårs område.

Det är därför viktigt att respektive kommun tar sitt ansvar och ställer sig positiv till att deras egen personal kan ha en bisyssla som brandman. Just nu har vi se rekryteringsproblem vid brandstationerna i Pålsboda och Askersund. I Ljusnarsberg är styrkan fulltalig.

### **En till brandstation i Örebro**

Även projekt Österstation har nu pågått under flera år. Örebro kommun har dock beslutat att arbetet med rivning av byggnader på den föreslagna tomten och sanering av tomten från tidigare miljösmitta från ett gasverk ska påbörjas under 2021. Efter detta startar bygget av den nya stationen.

### **Kommuninvest ekonomisk förening**

Kommuninvest bildades i Örebro län 1986 av nio kommuner med ändamålet att gemensamt kunna få bättre lånevillkor och öka konkurrensen på marknaden för kommunal finansiering. Idag omfattar samarbetet över 90 procent av landets kommuner och landsting.

Alla medlemmar i Kommuninvest har ingått en solidarisk borgen som anses vara en mycket stark garanti för Kommuninvests åtaganden, emedan kommuner och landsting aldrig kan försättas i konkurs eller på annat sätt upphöra att existera.

Förutom det solidariska borgensåtagandet som samtliga medlemmar (ägare) i Kommuninvest har åtagit sig, har samtliga medlemmar också satsat kapital i bolaget. Ljusnarsbergs kommuns andel i Kommuninvest värderas till 847 tkr.

Det finns ett utredningsförslag om att införa en riskskatt för banker och kreditinstitut. Om riksdagen beslutar införa skatten kommer Kommuninvests kostnader mer än fördubblas. Och dessa kostnader behöver finansieras på något vis, i detta fall av kunderna d v s medlemmarna som är merparten av landets kommuner och regioner. Att det helt enkelt blir dyrare att låna för den kommunala sektorn. Beslut är att vänta i samband med budgetpropositionen i september.

Kommuninvest har tillsammans med SKR avlämnat ett yttrande där de förespråkar ett undantag för Kommuninvest.

### **RKHF Ljusnarsbergs äldreboenden**

Den kooperativa hyresrättsföreningen *Riksbyggen Kooperativa hyresrättsförening Ljusnarsbergs äldreboenden* är ägare av kommunens vård- och omsorgsboenden. Riksbyggen förvaltar

fastigheterna åt hyresrättsföreningen. Styrelsen består av sju ordinarie och sju ersättare varav tre ordinarie och tre ersättare representerar kommunen, en ordinarie och en ersättare från Riksbyggen och tre plus tre hyresgäster.

Kommunen står alla ekonomiska risker i den kooperativa hyresrättsföreningen. Egentligen skiljer sig inte åtagandena från det scenariot att kommunen skulle äga och förvalta fastigheterna själv, men fördelen med att bedriva verksamheten i en hyresrättsförening är att organisationen är flexiblere än om den skulle bedrivas i kommunal regi. Vad som också är positivt är att de boende blir engagerade i styrningen av verksamheten.

Efter att redovisningen släpat i föreningen pga momshanteringen är nu föreningen i takt. Likviditeten är god men marginalerna och därmed likviditeten behöver förbättras inför det ökande behov av boendeplatser som förväntas uppstå de kommande åren. En översyn är nödvändig av hyresnivåerna för både bostäder och lokaler.

Riksbyggen som förvaltare av fastigheterna har tagit fram underlag vad avser upprustning och utbyggnad av kommunens gruppboende. Innan något beslut om eventuell utbyggnad kan tas krävs en noggrann kartläggning av framtida behov för denna typ av bostäder.

Riksbyggen kommer under hösten presentera olika förslag på ombyggnad/utbyggnad av Koppargården. Även här krävs en noggrann kartläggning av framtida behov av särskilda boendeplatser i kommunen.

Under året har föreningen amorterat 533 tkr på sina skulder till kommunen.

#### Sydnärkes lönenämnd

Ljusnarsbergs kommun är medlem i Sydnärkes lönenämnd sedan 2016. Det är en gemensam nämnd för lönesamverkan mellan Kumla, Askersund, Lekeberg, Laxå, Hallsberg och Ljusnarsbergs kommuner. Nämnden har sitt säte i Kumla. Den gemensamma nämnden fullgör de samverkande kommunernas uppgifter inom löne- och pensionsadministration. Under året antas nämnden administrera ca 8 750 lönespecifikationer per månad.

#### Nämnden för företagshälsovård samt tolk- och översättarservice (Regionhälsan)

Kommunen är från och med 2017 medlemmar i Regionhälsan, som har Region Örebro län som huvudman. Medlemmar är Regionen, Örebro, Kumla, Hallsberg, Laxå och Lindesbergs kommuner. Insatsen i Regionhälsan bestämmer respektive medlemskommun. I dagsläget har kommunens företagshälsovård en budget på 216 tkr varav 163 tkr är tjänster från den gemensamma nämnden. Regionhälsan genomför löpande utbildning i arbetsmiljöarbete för samtliga nyutbildade chefer och skyddsombud i kommunen.

#### Personalredovisning

Den kommunala verksamheten är personalintensiv, därför är medarbetarna och kommunens arbete med personalfrågor kritiska framgångsfaktorer för att nå hög kvalitet i den kommunala servicen. Förväntningarna på den kommunala verksamheten från kommuninvånarna, avseende tillgänglighet, tekniska lösningar och individanpassade lösningar har ökat och kommer att öka. Detta ställer krav såväl på arbetsmiljö och rekrytering som på möjlighet till vidareutbildning.

Av kommunens totala kostnader på 184 163 tkr per 30 juni utgör kostnader för arbetskraft 107 742 tkr, 58,5 % (2020 58,8, 2019 57,1%).

## Antal medarbetare och anställningsformer

(Tillsvidare- och visstid, månadsanställda samt årsarbetare gällande Kommunstyrelsen inkl. Överförmyndarnämnden)

### Antal årsarbetare per anställningsform 2021-2017:

Anställningstyp	2021 åarb	2020 åarb	2019 åarb	2018 åarb	2017 åarb
Tillsvidare	307	310	309	321	322
Visstid	73	58	60	89	82
Övriga	11	16	16	18	19
<b>Totalt</b>	<b>391</b>	<b>384</b>	<b>385</b>	<b>428</b>	<b>423</b>
Kvinnor	305	300	302	329	325
Män	86	84	83	99	98

(rapport 1 Ny tillsvidare- visstid)

Den högre andelen visstidsanställningar kan i hög grad förklaras av pandemin som krävt extra resurser.

### Antal tillsvidareanställda kvinnor och män – könsfördelning,

Kommunen har 80% anställda kvinnor och 20 % anställda män. Detta motsvaras av 263 kvinnor och 64 män. Merparten av kommunens verksamhet består av vård och omsorg som traditionellt har en hög andel kvinnor. Könsfördelningen mellan kommunens chefer består av 60 % kvinnor och 40% män. Kommunledningsgruppen består av 25 % kvinnor och 75% män.

### Åldersfördelning – tillsvidareanställda personer 2017-2021:

Ålder	Antal personer				
	2021	2020	2019	2018	2017
20-29 år	19	13	11	6	1
30-39 år	57	55	53	53	50
40-49 år	86	86	77	78	76
50-59 år	109	111	113	117	114
60 år -	56	65	73	81	100
Summa	327	330	327	335	341

(rapport 2 åldersfördelning)

Åldersfördelningen visar på en tydlig trend där antalet medarbetare över 60 år och uppåt minskar över tid, medan andelen yngre medarbetare i gruppen 20-29 år ökar. Det innebär att medelåldern för kommunens anställda också fortsätter att sjunka.

### Medelålder

Medelåldern bland medarbetarna i kommunen sjunker och är enligt nedan:

2021, delår, är medelåldern på totalnivå 48,2 år och för kvinnor 48,1 samt 48,6 år för män.

2020 var medelåldern på totalnivå 49,4 år samt samma siffra för kvinnor och män.

2019 var medelåldern på totalnivå 50,5 år och för kvinnor 50,4 samt 51,1 år för män.

2018 var medelåldern på totalnivå 51,0 år och för kvinnor 50,91år samt för män 51,7 år.



## Sysselsättningsgrad bland tillsvidareanställda medarbetare 2021 – 2019

Sysselsättningsgrad	2021	2021	2021	2020	2020	2020	2019	2019	2019
	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män
40-49 %	1	1	-	1	1	-	1	1	-
50-74 %	13	11	2	12	10	2	12	10	2
75-99 %	102	90	11	87	79	8	95	88	7
100 %	211	161	51	206	150	56	206	156	50

### Genomsnittlig sysselsättningsgrad

	2021	2020	2019	2018
Totalt	94,00	93,44	93,17	92,38
Kvinnor	93,36	93,03	92,41	91,73
Män	96,65	96,53	96,43	95,29

(rapport heltider deltid)

De senaste åren kan en trend ses där den genomsnittliga sysselsättningsgraden ökar något bland både kvinnor och män i kommunen. Ljusnarsbergs kommun arbetar med ett uppdrag från SKR och Kommunal att ta fram en plan för att öka andelen heltidsanställda i kommunen. Att öka andelen heltidsanställda är en utmaning, som bl.a. ställer krav på flexibilitet, förändrade arbetssätt och kulturer.

### Rekryteringsbehov och kompetensförsörjning

Den tydligaste yrkesgruppen där stora rekryteringssvårigheter föreligger är sjuksköterskor och ett flertal vakanser finns i organisationen. Detta är ett tydligt mönster som kan ses i många kommuner. Arbete pågår med att attrahera och knyta kontakter med studenter via närliggande universitet och främst Örebro Universitet. En planering för kompetensförsörjning pågår inom ramen för projektet "God och nära vård". Denna modell för att planera kompetensförsörjning planeras vidare att användas för att inventera kompetensläget och planlägga kompetensförsörjningen i kommunens övriga verksamheter.

Följande tjänster har annonserats fram till 30 juni:

Lärare fritidshem/förskola, förskollärare, barnskötare, musiklärare, lärare idrott, lärare textilslöjd, skolsköterska, elevassistent, lärare åk 4-6, lärare åk 7-9, lärare SVA, läraraspirant, specialpedagog till förskola och förskoleklass, assistent i förskolan, skolsköterska, sjuksköterskor, arbetsterapeut, biblioteksassistent, IT-chef, socialchef, enhetschef till hälso- och sjukvårdsenheten, kanslisamordnare, socialsekreterare, ekonom, parkarbetare, kock samt vikarierannonser inom respektive verksamhet

## Sjukfrånvaro i procent av arbetstiden för åren 2021-2017

	2021	2020	2019	2018	2017
Total sjukfrånvaro	10,02	8,29	7,57	7,94	8,27
Sjukfrånvaro kvinnor	10,93	8,95	7,9	8,92	8,81
Sjukfrånvaro män	6,94	6,12	6,46	4,97	5,23
Sjukfrånvaro ålder – 29 år	6,73	11,84	6,75	8,92	7,32
Sjukfrånvaro ålder 30-49 år	8,68	8,09	6,49	6,68	5,79
Sjukfrånvaro > 50år	11,76	7,94	8,51	8,77	9,53
Långtidssjukfrånvaro > 60 dgr	40,88	40,64	43,29	51,04	49,49

(rapport Ny sjukfrånvaro i % av arbetstiden)

## Sjukfrånvaro – kommunstyrelsen/verksamhetsnivå per 30 juni 2021-2019 Bildningsverksamheten

	Totalt 2021	Totalt 2020	Totalt 2019	Kvinnor 2021	Kvinnor 2020	Kvinnor 2019	Män 2021	Män 2020	Män 2019
<b>29 år</b>	5,42	5,79	3,0	6,79	7,13	4,0	1,35	3,04	0,6
<b>30-49 år</b>	7,55	5,92	5,4	9,16	6,36	5,2	4,12	5,1	5,9
<b>50 -</b>	11,31	6,01	4,2	11,02	5,74	4,4	12,86	7,19	3,0
<b>totalt</b>	9,14	5,95	4,6	9,92	6,08	4,7	6,62	5,61	4,3

## Sociala verksamheten

	Totalt 2021	Totalt 2020	Totalt 2019	Kvinnor 2021	Kvinnor 2020	Kvinnor 2019	Män 2021	Män 2020	Män 2019
<b>29 år</b>	8,88	10,29	11,6	8,77	10,33	11,5	9,89	10,16	12,2
<b>30-49 år</b>	11,47	9,14	8,0	12,26	9,51	8,9	7,74	7,20	7,0
<b>50 -</b>	13,6	10,58	10,8	14,65	11,67	11,8	8,79	4,46	6,5
<b>totalt</b>	12,29	9,96	9,7	13,11	10,66	10,3	8,35	6,46	7,0

**Allmänna verksamheten** (här ingår IT, ekonomi, näringsliv, fastighet, kommunkontor med kansli, personalenhet och överförmyndarverksamheten)

	Totalt 2021	Totalt 2020	Totalt 2019	Kvinnor 2021	Kvinnor 2020	Kvinnor 2019	Män 2021	Män 2020	Män 2019
<b>29 år</b>	2,81	3,55	7,0	0	3,92	3,8	4,93	3,24	11,6
<b>30-49 år</b>	2,89	3,82	3,8	3,45	3,17	4,5	1,52	5,74	2,3
<b>50 -</b>	9,22	11,08	5,8	10,78	13,34	2,7	7,73	8,44	9,6
<b>totalt</b>	6,51	7,96	5,0	6,92	8,4	3,6	5,97	7,28	7,0

Bildningsverksamheten och den sociala verksamheten har haft en högre sjukfrånvaro under första halvåret 2021 vid en jämförelse med 2020, medan den allmänna verksamheten har haft en något lägre sjukfrånvaro under första halvåret. Den ökande sjukfrånvaron för bildnings- och den sociala verksamheten har en tydlig koppling till pandemin.

Siffrorna är dock inte helt jämförbara med föregående år då kostverksamheten under 2021 övergått till bildningsverksamheten. Åldersgruppen över 50 år har högst sjukfrånvaro i samtliga verksamheter. Idag bedrivs ett systematiskt rehabiliteringsarbete vid sjukfrånvaro. Försäkringskassan lyfter fram i sin rapport om sjukfrånvaro att forskning visar på att den sociala och organisatoriska arbetsmiljön har en stor betydelse för psykisk ohälsa och stressrelaterade sjukskrivningar. Arbetsgivaren anses ha en nyckelroll i att förebygga ohälsa. Därför är ett systematiskt arbetsmiljöarbete av största vikt för att minska ohälsan.

Ett led i att förebygga ohälsa och sjukskrivning är tidiga samtal kring ohälsa, till exempel "Omtankesamtal, och med eventuella handlingsplaner med målet att förebygga och fånga upp ohälsa tidigt.

Det systematiska arbete som genomförs bör på sikt kunna ge effekt i form av minskad sjukfrånvaro (exkl. pandemifrånvaro).

## EFFEKT MÅL 2021 och indikatorer - måluppfyllelse






**Öppen kommun** – är ett utvecklingsområde som främjar demokrati, service och samverkan.

”VI BYGGER ETT VÄLKOMNANDE SAMHÄLLE DÄR OLIKHETER RESPEKTERAS”

### ÖVERGRIPANDE MÅL

Effektmål
Våra medborgare uppfattar oss som professionella och tillgängliga
Vår hemsida är användarvänlig för medborgarna samt fylls med relevant information från alla verksamheter

### INDIKATORER – ÖPPEN KOMMUN

Indikator	Nuläge	30 dec 2021	30 juni 2021	Prognos helår
Svensk näringslivs ranking högre än föregående år (statistik, sammanfattande bedömning)	2019: 132 2020: 49	Högre än föregående år		
NKI - myndighetsutövning (samhällsbyggnad och räddningstjänst) i specifika ärenden, poäng högre än föregående år	71	Högre än föregående år		
Ta fram en plan för delaktighet och tillgänglighet (likt det äldrepolitiska programmet men omfattar funktionshinderområdet och samhällets insatser för denna grupp.)	Saknas	Klar vid halvårsskiftet 2022	Tidplan lagd med start augusti 2021	Återkommer vid bokslut 2021
Kommunens bibliotek ökar antalet aktiva låntagare jämfört med 2020	1099 (2020-09-21)	Fler än föregående år	2117 (2021-06-14)	

<p>Alla elever* upplever respektfullt bemötande i vår bildningsverksamhet</p> <p>*Elever är barn, ungdomar och vuxenstuderande i våra verksamheter</p>	<p>Förskola: Majoriteten; 99% av barnen i förskolan upplever sig respektfullt bemötta och känner sig trygga i förskolan</p> <p>Grundskola/särskola: Nytt mått</p> <p>Vuxenutbildning: 73% instämmer helt och 27% instämmer ganska bra.</p>		<p>Förskola: Resultatet visar samma höga upplevelse av trygghet och trivsel bland barnen som tidigare mätning.</p> <p>Grundskola/särskola: Alltid/ofta: 81%</p> <p>Vuxenutbildning: Mäts i elev-enkäter under hösten.</p>	<p style="text-align: center;">●</p> <p style="text-align: center;">●</p> <p style="text-align: center;">●</p>
<p>Andelen arvoden som finansieras av medlemskommunerna skall uppgå till riksnittet.</p>	<p>2018: 52,8 2019: 42,9 2020: 27,6</p>	<p>40 procent</p>	<p>Inget resultat</p>	<p style="text-align: center;">●</p>

### Analys och åtgärder

Fortsatt gott företagsklimat. Enkätsvaren från Svenskt näringslivs årliga undersökning indikerar att det allmänna omdömet för företagsklimatet är fortsatt gott och vi ligger fortfarande bra till. Rankingen släpps den 22 september.

NKI undersökningen har få svar för att kunna göra analys eller dra slutsatser av resultatet på kommunnivå.

Den stora ökningen av aktiva låntagare på biblioteket hänger till viss del samman med en ökning av e-boks utlåningen. Det finns även låntagare från andra kommuner som har skaffat sig lånekort i kommunen.

Trygghetsenkäten som genomfördes på förskolan i maj 2021 med barn främst i åldern 3–6 år visar ett resultat på hög trygghet och trivsel. Ett medvetet arbete med barns inflytande och delaktighet samt stabilitet i arbetslagen på förskolorna bidrar till att barnen anser sig känna trygghet och trivsel.

Målsättningen att alla elever ska uppleva ett respektfullt bemötande är svåruppnåelig men har ett viktigt symbolvärde. Fortsatt värdegrundsarbete i de olika verksamheterna genomförs under hösten enligt tidigare planering.









Överförmyndarnämndens samtliga årsräkningar är ej granskade.










**Kunskap och kompetens** – är ett utvecklingsområde som syftar till att öka kommunens attraktionskraft genom att koppla samman individens kompetensutveckling med samhällets långsiktiga behov av utveckling och förnyelse




ÖVERGRIPANDE MÅL

<b>Effektmål</b>
Alla elever i Ljusnarsbergs kommun klarar sin utbildning, når sin gymnasieexamen och utmanas i sitt lärande
Ljusnarsbergs kommun har en digitaliserad verksamhet
Ljusnarsbergs kommun skapar förutsättningar för ett livslångt lärande

INDIKATORER - KUNSKAP OCH KOMPETENS

<b>Indikator</b>	<b>Nuläge</b>	<b>30 dec 2021</b>	<b>30 juni 2021</b>	<b>Prognos helår</b>
90 % av alla fakturor ska vara e-fakturor	60 %	70 %	82 % 	
Övergripande digitaliseringsstrategi för Ljusnarsbergs kommun tas fram	saknas	Tas fram och beslutas i KF		
2 st e-tjänster skall införas i verksamheterna	1	2		
Strategisk kompetensutvecklingsplan tas fram för Ljusnarsbergs kommun	saknas	Tas fram och beslutas i KF		
Nöjd kundindex (NKI) inom äldreområdet	Brukarenkät oktober-20 Hemtjänst 89 % SÄBO 76 %	Sammanställning redovisas i början av 2022  90%	Nationell brukarenkät fördröjd till hösten 2021  90%	----
Nöjd kundindex (NKI) inom funktionshinderområdet	Resultat 2019 eller 2020	Sammanställning redovisas i början av 2022	Nationell brukarenkät	-----

		90%	genomförs höst-21	
			90%	
Andelen elever som får godkänt på alla nationella proven i årskurs 3 ska vara högre än föregående år	(2019 års värde) Ma: 40,5% Sv: 51,4%	Högre än 2019 (inga NP 2020 pga Covid-19)	Ma: 17% SV: 29%	
Andelen elever som är behöriga till nationellt program (yrkesprogram) ska öka jämfört med 2020.	81 %	Högre än föregående år	81 %	
Andelen elever som uppnår betyget E eller högre, på de avslutade kurserna inom vuxenutbildningen på grundläggande- och gymnasial nivå, ska öka jämfört med 2020.	Grundläggande nivå 54% Gymnasial nivå 72%	Högre än föregående år	Grundläggande nivå 53% Gymnasial nivå 33%	
Antalet elever inom Kommunala aktivitetsansvaret (KAA) minskar jämfört med 2020	14 (2020-09-01)	Lägre än föregående år	Ny mätning september 2021	
Resultat i det systematiska kvalitetsarbetet kost, 4 punkter.				
1.Utbud	2019 Bra-Mycket bra	Bibehålla	Samma som 31/12 2020	
2.Säker mat	Bra-Mycket bra	Bibehålla	Samma som 31/12 2020	
3.Service & pedagogik	Mindre bra	Öka till Bra	Ej uppnått	
4.Miljöpåverkan	Ej optimalt	Öka till Bra	Ej uppnått	
90 % av årsräkningarna skall vara granskade senast den 31 augusti respektive år	2019: september 2020:10 augusti	31 augusti	Inget resultat	

Samtliga ställföreträdare med anmärkning på årsräkningen för respektive år samt nya ställföreträdares årsräkningar skall djupgranskas.	2019: Målet uppnås. 2020: Målet uppnås.	Målet uppnås	Inget resultat	
Vitesföreläggande skall skickas ut senast två månader från sista datum för inkommande med årsräkning.	2019: Målet uppnås ej. 2020: Målet uppnås ej	Målet uppnås	Målet uppnås	
Årlig kontroll vid belastningsregister, kreditupplysning samt förekomst hos individ- och familjeomsorger av ställföreträdare.	2019: Målet uppnås ej. 2020: Målet uppnås.	Målet uppnås.	Målet uppnås	

### Analys och åtgärder

Per den 30/6 har det mottagits 6259 leverantörsfakturer. Av dessa var 5144 e-fakturer dvs 82,2 %.

För att ytterligare minska pappersanvändningen kommer förbättrad information till brukare av kommunens tjänster att förmedlas om möjligheten att få e-faktura eller autogiro från kommunen. Dock har kommunen en mindre påverkansmöjlighet i detta avseende.

Övergripande digitaliseringsstrategi är ej påbörjad och kommer sannolikt inte att hinna slutföras under 2021. Regionens digitaliseringsstrategi beslutades sent under kvartal 2 och Ljusnarsbergs kommun har inväntat beslutet innan vi påbörjar vår egen. Tidsplanen har förändrats under året.

E-tjänstportal är på plats, en första utbildningsinsats är planerad till den 2 september. Under hösten beräknas de första E-tjänsterna kunna lanseras.

Framtagandet av en strategisk kompetensutvecklingsplan har påbörjats för vård och omsorg, inom ramen för projektet "Nära vård", och under hösten kommer samma arbetssätt att användas för övriga yrkesgrupper. Osäkert om detta hinner slutföras under 2021 då personalenheten har haft en vakant tjänst under våren 2021.

Den nationella brukarenkäten inom äldreomsorgen är försenad då Socialstyrelsen har gjort en ny upphandling av enkätleverantör och enkäten kommer att sändas ut i höst istället för, som det brukar vara, under våren. Resultatsammanställningen kommer därför inte förrän i början av 2022. För funktionshinderområdet så kommer också enkäten att sändas ut i höst.

Behörigheten till yrkesprogram på gymnasiet ligger kvar på samma nivå som under föregående år men elevernas genomsnittliga betygspoäng är högre.

På proven i matematik kan man se att många elever inte klarat godkänt på delprov F2. Men enligt Skolverket så betyder det inte att en elev som inte klarar ett av delproven inte nått upp till den del av kunskapskraven som delprovet prövar.



Resultaten på alla nationella prov i åk 3 är generellt sett lägre i den ena klassen än den andra. I den klassen med lägst resultat har utbildade lärare arbetat under en större del av deras skoltid. Från och med våren 2021 så arbetar en behörig lärare med speciallärarutbildning i denna klass. Denna lärare kommer att följa klassen upp till mellanstadiet. Nationella proven och färgschema kan ligga till grund för särskilt stöd i klasserna.

Vuxenutbildning: Trots att pandemin har bidragit till utvecklandet av nya arbetsformer i de egna kurserna med fjärrundervisning som dominerande undervisningsform under våren, är vår bedömning att pandemiläget med fjärr- och distansundervisning påverkat resultaten negativt. En återgång till närundervisning och fortsatt utvecklingsarbete kring individanpassning är de åtgärder vi ser ligger närmast tillhands för att förbättra resultaten.

Inom överförmyndarnämnden den 30 juni var cirka 73 procent av årsräkningarna granskade och kompletteringar begärts rörande cirka 7 procent av årsräkningarna.

Djupgranskningar, av årsräkningar, beräknas bli genomförda under andra halvåret.



**Möten och upplevelser** – Vi skapar möjligheter för ökad delaktighet och inflytande.











”HÄR SKAPAR VI MÖJLIGHETER TILL ETT RIKT LIV”





#### ÖVERGRIPANDE MÅL

Effektmål
Ljusnarsbergs kommun är en bra plats att bo, leva och verka i
Vi skapar möjligheter för ökad delaktighet och inflytande
En trygg och trivsamtidsmiljö främjar social samvaro

#### INDIKATORER – MÖTEN OCH UPPELVELSER

Indikator	Nuläge	30 dec 2021	30 juni 2021	Prognos helår
Välfärdsbokslutet/Jämlig hälsa				
-andel mödrar som <u>inte röker</u> med 0-4 veckors barn ökar (Kommunblda FHM)	2019 84,6 %	Högre än 2019	Statistik saknas ännu för 2020	
-antal diabetespatienter relaterat till antalet listade vid Kopparbergs VC minskar (NDR)	mars 2018-aug 2019 333 pers	Färre än perioden mars 2018-aug 2019	Juli 2019-juli 2020 303 pers Juli 2020-juli 2021 342 pers	

-andel fysiskt aktiva <u>ökar</u> (NDR)	2019 47,4 %	Högre än 2019	2020 63,9%	
-incident hjärtinfarkt 15 år - uppåt minskar (antal/100 000 inv) (Kommunblad FHM)	2014-2018 603	2015-2019	2015-2019 550	
Polisens trygghetsmätning indikerar att vi känner oss tryggare över tid (NTU Kortanalys 1/2019)				
-andel av befolkningen (16-84 år) som uppger att de är mycket/ganska otrygga eller som avstått från att gå ut på grund av otrygghet	2017-2018 30%	2019-2020 Lägre än föregående mätning	2019-2020 27%	
Antal anmälda brott/100 000 inv av medelbefolkningen Antal brott	2018-2019 12 894 alt 620	Lägre än 2018-2019	2019-2020 18 605 alt 871	
Medborgarlöften förnyas	Nuvarande från 2015	Följa upp och förnya	Detta kommer att utföras under hösten via Brå.	
Andel av de som berörs av respektive register BPSD, Senior Alert och Palliativa registret	Få berörs av registren	95%	Senior alert >90 % på SÄBO BPSD ett fåtal gjorda	
Ingen ungdom, < 24 år, ska gå utan sysselsättning längre än 90 dagar.	Snitt 21	Lägre än 2020	Lägre än 2021	
Antal försörjningsstödtagare minskar	Snitt Q2-2020, 128 personer	Lägre än 2020	Lägre än föreg år Snitt jan-maj 106 personer	
Mäta utlåningsfrekvensen på Fritidsbanken, snitt/dag, kvartalsvis	22/7-31/12 2020 5,3 utlån/dag	Ökad utlåning/dag	Ökat med 5,9 utlån/dag sedan 31/12 2020 (11,2)	
Andel barn som anser att deras skolväg är trygg	<b>Nytt mått</b>	Mätvärde, se skolenkäten	Utvärderas i enkäten under hösten.	
Förbättrad upplevelse av mat inom Säbo äldre. Ökat inflytande genom att få välja på minst två maträtter.	Brukarenkät I oktober	80 %	Mäts under hösten	

Förbättrad upplevelse av måltidssituationen inom Säbo äldre	Brukarenkät i oktober	80 %	Mäts under hösten	
Antalet måltider i % jämfört med antalet elever 4 mätperioder/termin	<b>Nytt mätvärde 2021</b>	87,5%	Mäts under hösten	
Vakansgrad allmännyttan, 1 oktober	2019; 18,5 % 2020; 28 %	Lägre än föregående år	Ca 10%	
Handläggningstiden skall vara tre månader från anmälan av behov av god man, förvaltare eller förmyndare inkommit till dess ansökan är färdigbehandlad eller avskrivning görs.	2019: Målet uppnås ej. 2020: Målet uppnås ej	Målet uppnås	Målet uppnås	

### Analys och åtgärder

Utifrån den kunskap vi har om andelen mödrar som röker så har vi arbetat aktivt tillsammans med vårdcentralen i Kopparberg och tror att det ska ge ett positivt resultat för 2020, dvs att resultatet åtminstone ligger på samma nivå som 2019 eller högre.

Antalet diabetespatienter är ett mått på livsstil och hur våra invånare arbetar med sin hälsa. Tillsammans med vårdcentralen i Kopparberg arbetar vi för att öka kunskapen om vad den enskilde kan bidra med för att undvika att få diabetes typ 2 genom bland annat fysisk aktivitet och rätt kost. Projektet *Jämlig hälsa* tror vi kan bidra till att fler blir uppmärksammade på sin egen hälsa och vårdar den. Prognosen på helår kommer sannolikt inte att uppnås, dvs färre diabetespatienter jämfört med föregående år.

Det är positivt att fler är fysiskt aktiva och här kan rehabiliterande insatser och sannolikt projektet *Jämlig hälsa* bidra till att vi når måluppfyllelsen.

Prognosen att incidenter hjärtinfarkt minskar med jämförbar tidsperiod har uppnåtts.

Polisens trygghetsmätning indikerar att något färre personer känner sig otrygga och avstår från att gå ut. Resultatet beror till största delen av att polisen i Ljusnarsbergs kommun har ökat från och med 1 september 2020 och polisen är mycket synlig i samhället och har ofta dialog med våra kommuninvånare. Skolan besöks också flitigt av polisen.

Fler brott är anmälda under 2020. Det kan tyckas negativt att fler brott är anmälda men det är ett positivt resultat av polisens arbete då fler brott uppdragas, anmäls och förövarna hanteras rättsligt.

Medborgarlöften mellan kommunen och polisen kommer att förnyas via Brottsförebyggande rådet (Brå) under hösten 2021.

Samtliga kvalitetsregister inom äldreomsorgen finns under samma indikator vilket gör det svårt att bedöma måluppfyllelsen då ex Senior Alert utförs i hög utsträckning på våra boenden och BPSD utförs i låg omfattning då vi inte haft möjlighet att utbilda handledare på grund av pandemin. Bra om man kan skilja på de olika kvalitetsregistren i nästa års måldokument.

Fler ungdomar i snitt <24 år (21 st) som har ekonomiskt bistånd jämfört med förra året (19 st) men det är fler som är i sysselsättning som studier eller praktik (91 %). Det finns ändå en möjlighet att nå målet på helår med nuvarande insatser.

Utlåningsfrekvensen på Fritidsbanken har ökat avsevärt på ett halvår vilket är mycket positivt.

Andel barn som anser att deras skolväg är trygg:

Då vi idag ser att 9% av eleverna uttrycker att de stannat hemma från skolan för att de är rädda för att gå till skolan. Frågan är inte formulerad så att indikatorn kan utvärderas. Därför kommer den att formuleras på ett tydligare sätt under hösten.

Andel barn som anser att deras skolväg är trygg:

Arbetet med att skapa en trygghet i skolan för alla elever fortgår under hösten. En ny plan mot kränkande behandling tas fram av trygghetsteamet och går på remiss till elevrådet.

Allmännyttan har de senaste åren haft en relativt hög vakansgrad i likhet med andra jämförbara allmännyttor i länet. Då allmännyttan i kommunen reducerar och anpassar antalet lägenheter efter efterfrågan så kommer vakansgraden sjunka.

Handläggningstiden om tre månader från anmälan av behov av god man, förvaltare eller förmyndare till dess ärendet är utrett förväntas uppnås under förutsättning av anmälan är komplett.


**Innovation & Entreprenörskap** – ett utvecklingsområde som främjar nya idéer, arbetsformer och strukturer för att skapa en konkurrenskraftig kommun. När människor får förutsättningar att ta initiativ och våga omvandla idéer till handling skapas förutsättningar för en långsiktig utveckling genom ett aktivt och positivt förhållningssätt.










”HÄR FINNS PLATS FÖR STOLTHET, VILJA OCH HANDLINGSKRAFT”

## ÖVERGRIPANDE MÅL

Effektmål
Framtiden kräver att vi ökar vår samverkan både internt och externt för ökad kvalitet och kostnadseffektivitet.
Vi har en hållbar material- och energianvändning
Kommunen arbetar aktivt med företagen för att främja ett gott företagsklimat

## INDIKATORER – INNOVATION OCH ENTREPRENÖRSKAP

Indikator	Nuläge	30 dec 2021	30 juni 2021	Prognos helår
Internetåtkomst, wi-fi, i kommunala lokaler/verksamheter	Saknas kartläggning	Kartläggning klar	Arbetet påbörjat	

Öka möjligheter för invånare att få insatser på hemmaplan (tillgång till särskilda boendeformer, LSS-boende). Antal externa placeringar	4	4	4	
Fler företag som medverkar vid skolans mässor inom Ung Företagsamhet jämfört med föregående år.	1	Högre än föregående år	Ingen mässa under våren, inställd p.g.a. Covid 19	
Mätning av vattenförbrukning i allmännyttan, kbm/år	32000	Lägre än föregående år	14600	
Mätning av värmeförbrukningen i allmännyttan, kWh/år	2300	Lägre än föregående år	1300	
Mätning av elförbrukningen i allmännyttan, kWh/år	700	Lägre än föregående år	330	
Mätning av vattenförbrukning i kommunala fastigheter, kbm/år	6200	Lägre än föregående år	2400	
Mätning av värmeförbrukning i kommunala fastigheter, MWh/år	1600	Lägre än föregående år	1000	
Mätning av elförbrukning i kommunala fastigheter, MWh/år	1300	Lägre än föregående år	640	
Införande av e-tjänster inom överförmyndarnämnden.	2019: Målet uppnås ej. 2020: Målet uppnås ej	Målet uppnås.	Målet uppnås ej.	

### Analys och åtgärder

Täckningskartläggning för wifi i kommunens lokaler har genomförts. Utbyte beräknas kunna påbörjas under hösten, dock finns osäkerhet kring leveranstider för accesspunkter.

Vi vill öka möjligheten för våra invånare att få insatser på hemmaplan men det har tillkommit en extern boendeplacering under slutet av 2020 då en annan kommun avslutade sina insatser som man beviljat i den här kommunen. Personen hänvisades till Ljusnarsbergs kommun. Här pågår en rättslig prövning för närvarande.

I dagsläget finns det för få boendeplatser i kommunens egen regi och frågan om utbyggnad av befintliga gruppboendestäder samt tillkomst av boendeanternativ som vi i dagsläget ej erbjuder såsom serviceboendestad har lyfts. Serviceboendestad är en form av boendeinsats enligt LSS för individer som inte har lika omfattande stödbehov som de som beviljas gruppboendestad, men likväl fodrar kontinuerligt stöd och en viss närvaro av personal i sin dagliga livsföring. Innan beslut om en eventuell utbyggnad av gruppboendestad tas behöver man också överväga vilka kompetenskrav som ställs på verksamheten för att klara de behov som finns i varje enskilt fall.

Mässan blev inställd under våren på grund av smittläget i landet.

Om smittläget i Covid-19 i landet och regionen minskas är målet att kommande mässor genomförs.





\* I summan 10% återfinns ej de avställda lägenheterna.

\* Representativ siffra, förbrukning för ett halvår innebär inte alltid 50% av förbrukningen

Värdena för första halvåret avviker inte nämnvärt, men man kan avläsa en eventuell positiv trend, vilket i sig innebär att vi har kontroll över vår förbrukning.

Överförmyndarförvaltningen ingår i kommunens Webbgrupp vilken inlett sitt arbete under första halvåret med målsättningen att det under året införs ett antal e-tjänster varav överförmyndarförvaltningen strävar att kunna erbjuda åtminstone en e-tjänst. På grund av personalsituationen har införandet av datasystemet Wärna Go försenats men beräknas bli genomförda under andra halvåret. Det är via detta datasystem som e-tjänster skall erbjudas.

## Finansiella mål

Finansiella mål	Målvärde			
	Budget 2021	Prognos 2021	Resultat 20210630	Måluppfyllelse
Resultatet ska vara minst 6 500 tkr	6 500 tkr	-765 tkr Målet nås ej	10 909 tkr	
Skuldbördan ska inte öka	Målet nås	Målet nås	Skuldbördan minskat med 1033 tkr	
Investeringsnivån ska inte överstiga 41 331 tkr	Målet nås	Målet nås	Utfall 2 565 tkr Målet nås	
Likviditeten ska uppgå till minst 5% av nettokostnaderna	Målet nås	Målet nås	Utfall 67 % Målet nås	

### Helårsprognos för finansiella mål

Prognosen för de finansiella målen är att de på helår uppnås förutom resultatet. Trots att prognosen pekar mot ett underskott finns goda förutsättningar för ett positivt resultat vid årets slut. Baserat på erfarenhet från tidigare år finns oftast en underskattning från verksamheterna i samband med prognoserna.

Därför görs ändå bedömningen att resultatnivån kommer uppnås. Utifrån denna bedömning anses därmed god ekonomisk hushållning uppfyllas för 2021.

## Förväntad ekonomisk och verksamhetsanknuten utveckling kopplat till god ekonomisk hushållning.

Målsättningen med förvaltningen av kommunens samlade ekonomi är *god ekonomisk hushållning* så som den definieras i kommunens *Riktlinjer för god ekonomisk hushållning*. Det som kommunen vill uppnå är en tillfredsställande kvalitet på den kommunala servicen för nuvarande och kommande generationer, med hänsyn till det ekonomiska utrymmet och en balanserad utdebitering. I och med den nya redovisningslagen blir det ännu tydligare för den som granskar kommunens räkenskaper att det finns stora ekonomiska intressen i verksamhet som bedrivs i gemensamma nämnder, kommunalförbund eller privat regi. Kommunstyrelsen har uppsiktsplikt över all kommunal verksamhet, oavsett i vems regi den genomförs, och måste verka för att de egna intressena får genomslag.

Kommunens långsiktiga strategi med att minska den samlade skuld- och ansvarsbördan, hög likviditetsnivå, långsiktiga finansiella placeringar och rätt nivå på skatteuttaget ger förutsättningar för att bedriva den kommunala verksamheten enligt lag, förordningar och politiskt uppsatta mål och investera så att inte kommande generationer ska få en orimlig investeringsbörda. Med fortsatt höga resultatnivåer ges rätt förutsättningar till en fortsatt hög investeringsnivå.

De placerade medlen ska i första hand ses som en garant för långsiktiga åtaganden såsom uppfyllande av kommunens pensionsförpliktelser och ha en reserv för att inte hamna i en likviditetskris liknande den som kommunen befann sig i under slutet av 1990-talet och början av 2000-talet.

Tabellen nedan visar kommunens samlade pensionsförpliktelser. Noteras bör att ansvarsförbindelsen minskar. Den är dock avhängig en rad faktorer t ex livslängdsantaganden och RIPS-ränteutvecklingen. Vad avser RIPS-räntan är den oförändrad 2021. Däremot har SKR beslutat ändra livslängdsantaganden. Beslutet innebär att mäns livslängd antas bli ca ett år längre än förut. Det innebär att pensionsförpliktelserna kommer öka, dock oklart hur mycket.

Nedanstående tabell visar kommunens pensionsförpliktelser. Ansvarsförbindelsen minskar successivt i takt med att utbetalningar av pensioner sker. Om RIPS-räntan sänks kommer det påverka ansvarstagandets storlek genom att den ökar.

Pensionsförpliktelser	2020-06-30	2020-12-31	2021-06-30
(tkr)			
Avsättningar för pensioner	3842	4131	3 871
Ansvarsförbindelser för pensioner	116 988	115 816	117 227
<b>Summa pensionsförpliktelser</b>	<b>120 830</b>	<b>119 947</b>	<b>121 098</b>
<b>Placering Pensionsmedel</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Återlånade medel</b>	<b>120 830</b>	<b>119 947</b>	<b>121 098</b>



Olika bedömare, bl a KPA (Kommunernas pensionsanstalt), konjunkturinstitutet m fl anser att räntenivåerna kommer vara fortsatt låga under en längre tid, åtminstone fram till 2028/29. Detta är av väsentlig betydelse för kommunen. Allmännyttan står inför mycket stora investeringar i form av renoveringar alternativt nybyggnation och det är också troligt att en viss utbyggnad av äldreboendeplatser kommer behövas.

Inför framtiden kommer den demografiska utvecklingen få en allt större betydelse för kommunens ekonomi. Den växande gruppen invånare över 80 år kommer successivt öka markant. Samtidigt "slipper" kommunen problematiken som många andra kommuner kommer ha, nämligen att förutom ökningen av äldre, även ett ökat antal barn och ungdomar. I kommunen kommer en minskning av antalet barn och ungdomar ske.

Kommunen kompenseras via kostnadsutjämningsystemet för den förändrade demografin. Det kommer dock krävas en omställning inom äldreomsorgen där fler personer i behov av vård och omsorg får omvårdnaden i sin hemmiljö. Vidare kommer en ökad digitalisering ställa nya kompetenskrav på personalen och samtidigt krävs en noggrannhet för digitaliseringens kostnader jämfört övriga kostnader.

## Helårsprognos och delårsresultat

Nedan följer en kort redogörelse för delårsresultatet och helårsprognosen. För djupare analys och information hänvisas till verksamhetsberättelserna för de olika verksamhetsområdena.

### Periodens resultat

Delårsrapporten visar på ett resultat per den 30 juni 2021 med 10 909 tkr. I resultatet ingår ej allmännyttans resultat. Allmännyttans resultat för perioden är -4 689 tkr vilket förbättrar det samlade resultatet med motsvarande belopp. Prognosen för helåret för Allmännyttan är -3732 vilket inte syns i årsprognosen.

Periodens resultat indikerar att resultatnivån för 2021 kommer nås och eventuellt överträffa budgeterat resultat. För de olika utskotten är periodens resultat i förhållande till budget följande:

Allmänna utskottet	+5 277 tkr
Bildnings- och sociala utskottet	+2 057 tkr
Överförmyndarnämnden	+177 tkr
Allmännyttan	-4 689 tkr

Orsaker till resultatet redovisas nedan.

### Allmänna utskottets verksamhetsområde

De största avvikelserna inom utskottets område i helårsprognosen är följande:

#### Vht 01230 Ekonomiavdelning

Ekonomiavdelningen beräknas generera ett överskott med 2 696 tkr. Överskottet härrör från ersättning för höga sjuklönekostnader inom alla kommunens verksamheter, 1 216 tkr, lägre personalkostnader pga pensionering, 557 tkr, samt bl a mindre utnyttjande av konsultköp och lägre kapitalkostnader med sammanlagt 904 tkr.

**Vht 03131 Pensioner**

Pensioner ser ut att redovisa ett underskott mot budget med -2 250 tkr. Skälet är betydligt fler anställda som har en lön som genererar högre pensioner. Budgeten är lagd utifrån KPA:s prognos men det finns trots det en ryckighet mellan prognos och verkligt utfall.

**Vht 03121 Försäkringar**

Kostnader för försäkringar blir något lägre än budget, 173 tkr

**Vht 09320 Lönepott**

KS disponibla löner kommer generera ett överskott. Det återstår fortfarande en del av årets lönerevision vad avser ombudgetering men överskottet hamnar på ca 3 000 tkr

**Vht 01110 Kommunledning/stab**

Prognos på helår är ett överskott av 1 471 tkr, bland annat på grund av ej tillsatt tjänst HR-chef.

**Vht 09310 KS disp oförutsett**

Prognos överskott +2 000 tkr.

**Vht 51191 Bostadsanpassningsbidrag**

Högre utfall än budgeterat. Diskussion skall ske mellan SBB och kommunen sker. Dyrare kostnader för material ex metall och trä, se nedan från SBB. Prognos på helår -1 000 tkr

**Vht 08131 IT-verksamhet**

Prognostiserat underskott på ansvar 120, Näringsliv och IT, är -820 tkr. Inom IT verksamheten ligger ett underskott på -1 136 tkr. Främst handlar underskottet om kostnader för licenser och programkostnader som överstiger budget. För att hålla nere totala underskottet på ansvar 120 håller vi nere på satsningar/utgifter för Näringslivsfrämjande åtgärder.

**Vht 23020 Kopparbergs marknad**

Kopparbergsmarknad lämnar en stor osäkerhet kring hur det blir med marknaden som i totalen är en pluspost på 272 tkr för ansvar 120.

**Vht 01250 Löneavdelning**

Underskott då en person ej är budgeterad och prognos på helår är underskott -976 tkr

**Vht 08150-Leasingbilar**

Minskad användning som troligen beror på Covid-19. Betydligt lägre intäkter än budgeterat. Bilarna används inte men kostar pengar ändå. Prognos på helår är ett underskott på -320 tkr.

**Vht 21711-Allmänna markreserver**

Överskott +100 tkr pga sålt kantträd till VB Energi.

**Vht 21731 – Markutveckling**

Prognos på helår är ett överskott på +300 tkr.

**Vht 44071 Skolfastigheter**

Prognosticerat underskott -1 978 tkr.

**Vht 24914 – Stöd till enskild vägunderhåll**

Allt är utbetalt för 2021, prognos +69 tkr.

**Vht 31512 – Föreningsbidrag**

Någon förening av ej sökt bidrag, prognos på helår +50 tkr.

**Vht 34020 – Inomhusbad**

Inga kostnader i år då Gillerklacks badanläggning varit stängd.

Prognos på helår + 270 tkr.

**Vht 51191-Bostadsanpassning**

Högre utfall än budgeterat. Diskussion skall ske mellan SBB och kommunen sker. Dyrare kostnader för material ex metall och trä, se nedan från SBB. Prognos på helår –1 000 tkr.

**Bildnings- och sociala utskottets verksamhetsområde**

De största avvikelserna inom utskottets område i helårsprognosen är följande:

**Ökade intäkter – helårsprognos**

Hemtjänst/hemsjukvård	<b>+200 tkr</b>
Trygghetslarm ersättning för avtalsbrott då larmen inte fungerade	<b>+45 tkr</b>

**Lägre kostnader- helårsprognos**

Lägre personalkostnad på grund av ordinarie personals sjukskrivning och HSL-chef som inte tillträder förrän 2021-08-01.

**+164 tkr**

SOFINT – kostnad för helår blir lägre än budgeterat

**+10 tkr**

Kompetensutveckling- minskad kostnad som en följd av pandemin/budgetåtgärd

**+25 tkr**

**Vht 53001 Färdtjänst/Riksfärdtjänst**

Kraftigt minskade kostnader under årets första månader till följd av pandemin. Nu kan man se att resandet ökar igen när en större andel av befolkningen är vaccinerade. Överskott +250 tkr.

**Vht 56401 Institutionsvård barn och ungdom**

Prognosticerat underskott -2 540 tkr.

**Vht 56701 Familjehem SoL+LVU barn och ungdom**

Prognosticerat underskott -3 100 tkr.

**Vht 57501 Ekonomiskt bistånd och löner för socialsekreterare inriktning ekonomiskt bistånd**

Prognosticerat underskott -2 800 tkr.

Övriga poster som redovisar mindre underskott är en utebliven budgeterad intäkt för personlig assistans -307 tkr, kostnader för drogtestar -70 tkr som inte finns i budget, kontaktfamilj barn och unga -120 tkr och familjerätt – 200 tkr. I det prognosticerade underskottet har vi räknat med en intäkt från Migrationsverket på 1 600 tkr för en placering. Denna intäkt är inte säker då Migrationsverket endast beviljar medel om det finns det utrymme i det belopp man har för

extraordinära kostnader. I prognosen så har intäkter motsvarande 250 tkr från Migrationsverket och 500 tkr från Socialstyrelsen lagts in.

#### **Ekonomiskt bistånd, Ljusnarsberg, Antal hushåll**

År	Januari	Februari	Mars	April	Maj	Juni
2020	103	106	106	107	98	99
2021	85	87	92	92	90	--

Socialstyrelsens statistikdatabas 2021-08-23

#### **Ekonomiskt bistånd, Ljusnarsberg, Utbetalt ekonomiskt bistånd tkr**

År	Januari	Februari	Mars	April	Maj	Juni
2020	822	867	826	858	768	791
2021	640	648	692	689	704	--

Socialstyrelsens statistikdatabas 2021-08-23

#### **Vht 51317 Vårdhem psyk**

Prognosticerat underskott -3 300 tkr.

#### **Vht 55201 Institutionsvård vuxna missbruk**

Prognosticerat underskott -600 tkr.

#### **Vht 51222 och 51223 Koppargården och Solgården**

Vht 51223 Solgården beräknas göra ett 0-resultat, förutsatt att man får del av den statliga kompensationen för sjuklönekostnader. Enheten får också ersättning från Äldreomsorgslyftet för två personers lönekostnader som går omvårdnadsutbildning under året. Detsamma gäller för vht Koppargården som prognosticerar ett 0-resultat.

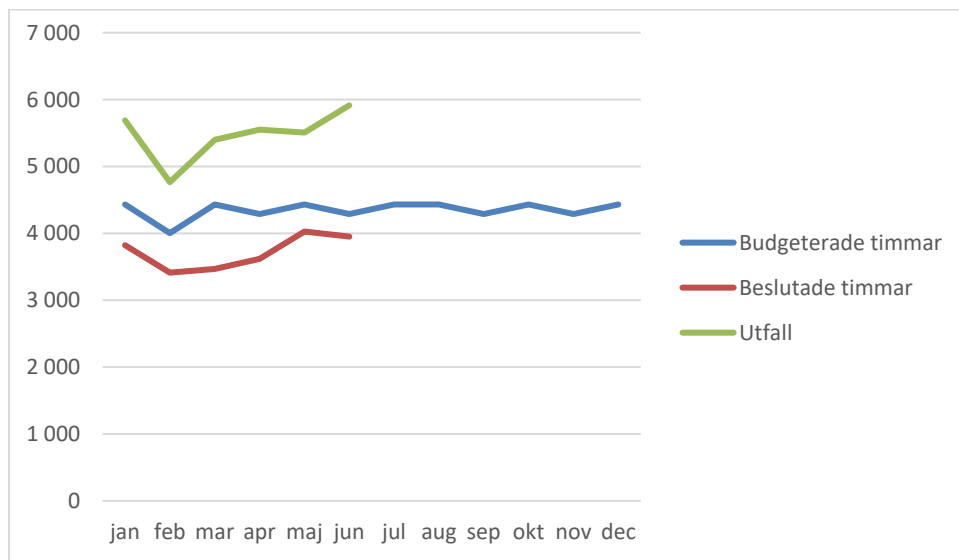
#### **Vht 51114 Hemtjänst och vht 51224 Treskillingen**

Vht 51114 Hemtjänst har ett prognosticerat underskott på -1 400 tkr. Orsak till underskott är främst högre personalkostnader än budgeterat. Det beror bland annat på att hemtjänsten i början av året hade stora kostnader när man fick covid smitta i personalgruppen och hos hemtjänsttagare som gjorde att man fick ha en särskild personalgrupp för att vårda de som var smittade för att begränsa smittspridningen. Antal beviljade insatstimmar har ökat under året och personer som ansetts färdigbehandlade på lasarettet skrivs ut till hemmet med kort varsel och inledningsvis stora vårdbehov vilket har lett till ökat behov av personal. I och med att lasarettet minskar platser under semesterperioden ser vi ett ytterligare ökat tryck på hemtjänstinsatser, så kallade hemgångsbeslut. Ökad kostnad för skyddsutrustning på grund av pandemin. Vht 51224 Treskillingen har ett prognosticerat underskott på -400 tkr.

Någon nämnvärd förändring i antalet beviljade timmar föreligger ej mellan åren under perioden januari-juni. 2020 var antalet beviljade timmar 15 959 och 2019 var antalet 16 229 timmar. Antalet beviljade timmar för 2021 är 15 272.

Kommunen har en hög kostnad per beviljad timme jämfört med andra kommuner. Under hösten kommer en djupanalys ske för att utröna de direkta orsakerna härtill. Bl a ingår kommunen i ett nätverk som drivs av SKR (Sveriges kommuner och regioner) och RKA (Rådet för kommunala analyser) benämnt "Håll koll på äldreomsorgen".

Nedanstående diagram visar antalet budgeterade timmar (enligt bemanningsplan), antal beslutade timmar av biståndsbedömarna i jämförelse med det faktiska utfallet av arbetade timmar.



Som synes minskar skillnaden mellan budget/beslut och den faktiska arbetstiden. Det tyder på att verksamheten planeras och följs upp mer noggrant än tidigare.

#### **Vht 44023, Läromedel + förbrukningsmaterial**

Underskottet beror på minskning i budgetposten mellan 2020 och 2021. Svårt att korrigera då flera av posterna är ingångna avtal som löper under året exempelvis lärplattform. Prognos på helår underskott, -250 tkr.

#### **Vht 44051, Skolskjutsar grundskola**

Underskottet beror på att skolskjuts från en leverantör för 2020 inte blev fakturerade förrän under 2021. Svårt att korrigera då verksamheten baseras på fasta avtal för 2021. Prognos på helår underskott, -220 tkr.

#### **Vht 40761 Matservice – Förskolor**

Avvikelse i budgetutfall som inte kan påverkas av verksamheten. Prognosticerat underskott -300 tkr.

#### **Vht 44011 Grundskola undervisning**

Vikariekostnaderna har blivit högre på grund av Covid-19. Vidare har det under första halvåret haft verksamheten haft flera långtidssjukskrivningar. Kostnader för den lagstadgade studiehandledningen på modersmål är inte budgeterad. För att minska underskottet har plan för återgång till arbete för långtids-sjukskrivna tagits fram. En minskning av antalet studiehandledare sker vid halvårsskiftet. Prognos på helår underskott -2 152 tkr.

#### **Vht 44088 Elevassistenter grundskola**

Underskottet beror på att det är ett större antal elever som kräver resurser än budgeterade medel.

Det har även tillkommit ett antal elever med skyddade personuppgifter som har behov av elevassistent. Vid varje enskild situation görs noggrant övervägande hur det särskilda stödet ska hanteras och om det finns samordningslösningar. Att vi följer upp behoven regelbundet för att värdera om någon elev kan minska resursen och klara sina studier mer självständigt. Prognos på helår underskott -1458 tkr.

#### **Vht 44092, Köp skolplats fristående skola**

Överskottet beror på att det är ett färre antal elever som kräver resurser som innebär tilläggsbelopp. Prognos på helår överskott, +500 tkr.

#### **Vht 44081, Administration**

Överskottet beror på att ett statsbidrag kommit in samtidigt som hela personalkostnaden är budgeterad med egna medel. Prognos på helår överskott +650 tkr.

### Överförmyndarnämndens verksamhetsområde

#### **Vht 13010 Överförmyndarverksamhet**

Överförmyndarnämnden beräknas göra ett överskott på +71 tkr

### Skatter och generella statsbidrag

Skatteintäkterna för 2021 beräknas bli sammanlagt 5 604 tkr inklusive slutavräkning för 2020 (1 211 tkr) samt 2 729 tkr för ett bättre utfall 2021 än budgeterat. Konstateras kan att de farhågor omkring skatteintäkternas utveckling som en följd av pandemin ej inträffade som befarat.

Som en följd av att skatteintäkterna blir bättre än förväntat påverkas även inkomstutjämnningen. Efter att budgeten antogs av fullmäktige i december gjordes en ombudgetering där bl a inkomstutjämnningen höjdes med 2 862 tkr. Sammanlagt stärktes budgeten för de generella statsbidragen med 3 470 tkr. Skälet var att den sk internräntan av misstag budgeterats två gånger.

### Tillgångar

Kommunens samlade tillgångar har sedan årsskiftet minskat med 11 312 tkr. Det beror främst på den hittills låga nivån på bokförda utgifter avseende årets investeringar. Jämfört med samma period 2020 har tillgångarna ökat med 7 634 tkr.

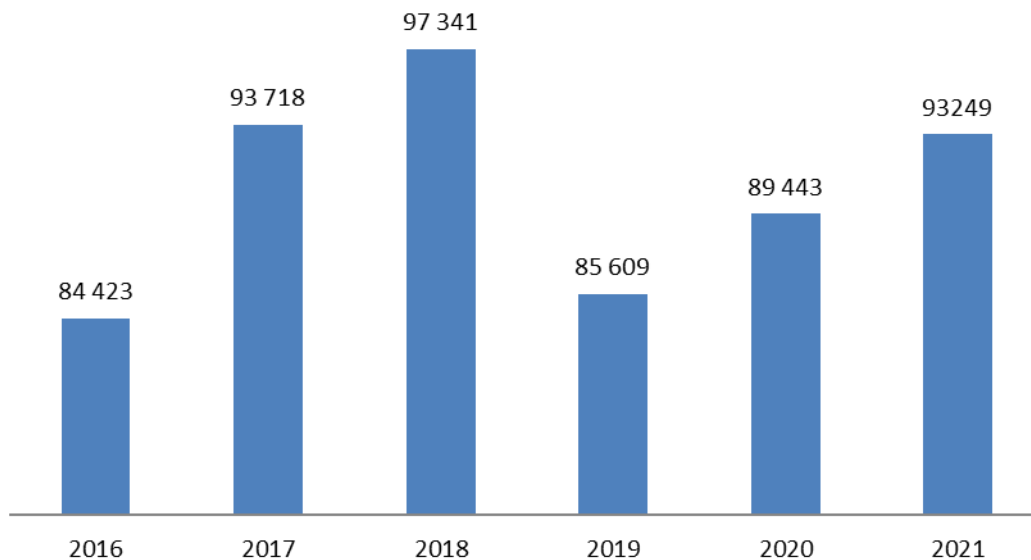
### Gjorda köp och försäljningar

Kommunen har under perioden ej sålt eller förvärvat någon fast egendom.

### Omsättningstillgångar

Under året har två obligationer avyttrats med ett samlat anskaffningsvärde på 20 000 tkr. Försäljningen renderade i en smärre förtjänst om 374 tkr. I anslutning till försäljningen köptes en räntebaserad obligation för 10 000 tkr. Resterande 10 374 tkr förstärker kommunens likvida medel.

Diagrammet nedan visar utvecklingen av kommunens likvida medel.



Kommunens likvida medel har sedan årsskiftet ökat med 3 806 tkr. Viktigt att notera är avsaknaden av utgifter avseende SBB:s åtaganden avseende investeringar. Med ett jämnt flöde av fakturor från SBB borde ca 10 000 tkr ha påverkat likviditeten negativt. Vidare har kassan förstärkts med drygt 10 000 kr genom försäljning av obligation. Med dessa faktorer är de likvida medlen överskattade.

#### Årets investeringar

Kommunen har en ambitiös investeringsbudget för året. Investeringsvolymen är 41 331 tkr. Någon upptagning av nya lån är inte planerade utan investeringarna ska finansieras med den egna likviditeten. VA-verksamheten har det sammantaget största investeringsanslaget i årets budget. Hittills är endast 2 401 tkr förbrukade alternativt ej fakturerade av SBB. Eftersläpningen av fakturering från förbundet har påtalats under många år. Tyvärr har någon förbättring ej skett vilket försvårar kommunens likviditetsplanering och kommande års budgetprocess. Enligt förbundets senaste prognos per den 30/4 kommer samtliga investeringsanslag att förbrukas och dessutom hålla sig inom tilldelat anslag om 21 205 tkr.

#### Skulder

Under rapportperioden har 1 033 tkr amorterats. Av dessa avsåg 33 tkr vidareutlånade medel till kooperativa hyresrättsföreningen. Kommunens långsfristiga låneskuld uppgår därmed till 160 960 tkr vilket motsvarar 34526 kr per invånare.

Kommunens balansräkning är god, dock sätter nivån på driftskostnaderna och likviditeten begränsningar för vilka satsningar kommunen mäktar med i investeringsväg. Det finns fortfarande pedagogiska svårigheter med att anpassa verksamhetsvolymerna till förändrade behov och finansieringsmöjligheter.

## Balanskravsresultat

I enlighet med 11 kap. 10 § LKBR (Lag om kommunal bokföring och redovisning) ges här uppgifter om periodens resultat efter balanskravsjusteringar

	Perioden	Prognos
Periodens resultat enligt resultaträkning	10 909 tkr	-765 tkr
Realisationsvinst/förlust vid försäljning av anläggningstillgångar	383 tkr	383 tkr
Orealiserade förluster i värdepapper	0	
Reservering/användande av resultatutjämningsreserv	0	
<b>Periodens resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>10 526 tkr</b>	<b>- 1 148 tkr</b>

I periodens resultat och även i helårsprognosen ingår ej allmännyttan då de ej ska beblandas med skattefinansierad verksamhet.



# RÄKENSKAPER

## Redovisningsprinciper

**Kommunens redovisning är anpassad till bestämmelserna i Lagen om kommunal redovisning (2018:597) och följer de rekommendationer som lämnats av Rådet för kommunal redovisning (RKR). I de fall redovisningen avviker från dessa rekommendationer anges detta särskilt.**

### **Anläggningstillgångar**

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

Avskrivningar sker när investeringen är avslutad. Avskrivningar sker månadsvis.

Avskrivningarna har beräknats efter nominell metod och görs efter en bedömning av tillgångens nyttjandeperiod i enlighet med RKR:s rekommendation R4. Vägledning avseende avskrivningstider har inhämtats från SKR:s förslag till avskrivningstider.

Komponentavskrivning tillämpas i enlighet med beslutad investeringspolicy.

### **Avsättningar och ansvarsförbindelser för pensioner**

Pensionsskuldberäkningen är gjord enligt den så kallade blandmodellen, vilket är den beräkningsmodell som SKR i juni 2007 beslutat om ska användas vid värdering av pensionsutfästelsen.

Enligt rekommendation RKR R10 redovisas pensionsförmånerna intjänade till och med 1997 som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen och pensioner intjänade from 1998 och samtliga garanti- och visstidspensioner som en avsättning i balansräkningen. Pensionsåtagandet beräknas av Kommunernas Pensionsanstalt (KPA).

### **Avsättningar**

Avsättningar redovisas enligt Rådets rekommendation nr R 9 genom en egen avsättning i balansräkningen samt specificerad not gällande avsättningen.

### **Intäkter**

Intäkter från avgifter och försäljning har redovisats till det värde kommunen fått eller kommer att få enligt redovisningsrådets rekommendation R2.

### **Finansiella tillgångar och skulder**

Finansiella tillgångar och skulder redovisas enligt RKR:s rekommendation R7 och enligt kommunens finanspolicy. Upplysningar gällande marknadsvärde anges inte och avviker därmed ifrån rekommendationen. Samtliga kommunens finansiella omsättningstillgångar är kapitalskyddade.

### **Jämförelsestörande poster**

Jämförelsestörande poster särredovisas i resultaträkningen och i not enligt redovisningsrådets rekommendation R11.

### **Kostnads- och intäktsräntor**

Kostnads- och intäktsräntor periodiseras till rätt period.

### **Kapitalkostnader**

Kapitalkostnader består av avskrivningar och internränta. Avskrivningarna har beräknats efter nominell metod. Internräntan har under året uppgått till 1,25 procent.

### **Leasingavtal**

I enlighet med RKR:s rek nr R5 redovisas leasingavtalen som operationella och bokförs ej som tillgång.

Kostnaden bokförs på resultatet och not lämnas gällande effekterna framöver.

#### **Leverantörsfakturor**

Leverantörsfakturor inkomna efter halvårsskiftet, men hänförliga till redovisningsperioden har i huvudsak bokförts och belastar redovisningen.

#### **Sociala avgifter**

Sociala avgifter har bokförts som procentuella personalomkostnadspålägg i samband med löneredovisningen. Personalomkostnadspålägget är för året 40,15 procent.

#### **Statsbidrag**

Inkomna statsbidrag har periodiserats till den del som avser perioden, exempelvis då pedagogiska verksamheternas bidrag avser läsår.

#### **Semesterlöneskuld**

Semesterlöneskulden samt avsättningar för outtagen semester och övertid har redovisats som kortfristig skuld. Förändringen har redovisats som kostnad/minskad kostnad i driftredovisningen under administration på ekonomichefens ansvarsområde.

#### **Skatteintäkter**

Skatteintäkter innehåller preliminära månatliga inbetalningar, regleringen gällande slutavräkning för år 2020 och prognostiserad slutavräkning för 2021. Detta följer redovisningsrådets rekommendation nr 4,2 och användandet av SKR:s prognos.

#### **Utställda fakturor**

Utställda fakturor efter bokslutsdatum, men hänförliga till redovisningsperioden har i flertalet fall fordringsförts och tillgodgjorts periodens

## Driftredovisning

	Utfall		Budget år2021	Prognos år2021	Avvikelse prog/bud
	delår2020	delår2021			
<b>Gemensam administration</b>	<b>-19 808</b>	<b>-15 893</b>	<b>-42 992</b>	<b>-38 103</b>	<b>4 889</b>
<b>Kostverksamhet</b>	<b>-1 319</b>	<b>-1 891</b>	<b>-3 698</b>	<b>-3 698</b>	<b>0</b>
<b>Politisk verksamhet</b>	<b>-1 808</b>	<b>-2 087</b>	<b>-4 693</b>	<b>-4 396</b>	<b>298</b>
<b>Överförmyndarverksamhet</b>	<b>-273</b>	<b>-144</b>	<b>-642</b>	<b>-555</b>	<b>88</b>
<b>Infrastruktur, skydd mm</b>	<b>-9 703</b>	<b>-9 682</b>	<b>-20 815</b>	<b>-20 057</b>	<b>758</b>
plan-och bygglovsverksamhet	-678	-673	-1 386	-1 386	0
markförsörjning	651	103	-474	-74	400
näringslivsbefrämjande åtgärder	-606	-597	-1 467	-1 115	352
turism	-230	-349	-246	-271	-24
gator, vägar, parker, utemiljö	-6 211	-4 866	-10 464	-10 395	69
räddningstjänst och krisberedskap	-2 630	-3 299	-6 744	-6 783	-39
<b>Fritid och kultur</b>	<b>-3 695</b>	<b>-2 490</b>	<b>-7 131</b>	<b>-6 784</b>	<b>347</b>
kulturverksamhet	-922	-761	-1 105	-1 055	50
bibliotek	-965	-703	-2 083	-2 026	57
musikskola	-1 091	-518	-2 251	-2 251	0
fritidsverksamhet	-717	-508	-1 693	-1 453	240
<b>Pedagogisk verksamhet</b>	<b>-49 662</b>	<b>-50 828</b>	<b>-96 376</b>	<b>-102 807</b>	<b>-6 430</b>
förskola	-7 991	-9 508	-17 469	-18 699	-1 230
skolbarnomsorg	-1 549	-1 662	-2 412	-2 411	0
förskoleklass	-823	-1 379	-2 448	-2 448	0
grundskola	-24 538	-25 474	-44 841	-50 042	-5 201
särskola	-3 026	-2 426	-5 705	-5 705	0
gymnasieskola	-9 765	-7 701	-17 905	-17 905	0
kommunal vuxenutbildning	-1 970	-2 679	-5 597	-5 597	-0
<b>Vård och omsorg</b>	<b>-57 134</b>	<b>-53 697</b>	<b>-108 495</b>	<b>-120 531</b>	<b>-12 036</b>
gem admin enl SOL och HSL	-2 212	3 325	-5 128	-4 894	234
ordinärt boende	-9 979	-10 078	-17 200	-19 000	-1 800
särskilt boende	-23 442	-23 271	-46 715	-47 115	-400
insatser enligt LSS och LASS	-9 370	-11 034	-19 157	-22 177	-3 020
färdtjänst	-767	-513	-1 499	-1 249	250
individ- och familjeomsorg	-2 081	-3 972	-7 697	-7 588	109
missbruksvård och övrig vård vuxna	-1 491	-985	-1 570	-2 376	-806
barn- och ungdomsvård	-2 730	-3 097	-4 349	-8 072	-3 723
ek bistånd och familjerätt	-5 062	-4 072	-5 179	-8 059	-2 880
<b>Flyktningmottagande</b>	<b>-260</b>	<b>142</b>	<b>190</b>	<b>-284</b>	<b>-474</b>
<b>Arbetsmarknadsåtgärder</b>	<b>-2 493</b>	<b>-2 731</b>	<b>-9 028</b>	<b>-8 349</b>	<b>679</b>
<b>Affärsverksamhet</b>	<b>-872</b>	<b>360</b>	<b>-567</b>	<b>-3 283</b>	<b>-2 716</b>
näringsliv och bostäder	-1 554	58	-375	-3 081	-2 706
kommunikationer	-80	-75	-192	-202	-10
vatten och avlopp	793	382	0	0	0
avfallshantering	-31	-6	0	0	0
<b>Resultat verksamheterna</b>	<b>-144 485</b>	<b>-138 942</b>	<b>-294 247</b>	<b>-308 846</b>	<b>-14 598</b>
<b>Resultat Allmänna utskottet</b>	<b>-31 168</b>	<b>-31 924</b>	<b>-81 793</b>	<b>-77 885</b>	<b>3 908</b>
<b>Resultat Bildnings- och sociala utskottet</b>	<b>-110 750</b>	<b>-106 873</b>	<b>-211 812</b>	<b>-230 406</b>	<b>-18 593</b>
<b>Resultat Överförmyndarnämnden</b>	<b>-273</b>	<b>-144</b>	<b>-642</b>	<b>-555</b>	<b>88</b>
<b>Resultat Allmännyttan</b>	<b>-2 294</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Resultat verksamheterna</b>	<b>-144 485</b>	<b>-138 942</b>	<b>-294 247</b>	<b>-308 846</b>	<b>-14 598</b>

## Resultaträkning tkr

		delår 2020	år 2020	delår 2021	prognos 2021	budget 2021	avvikelse
Verksamhetens intäkter	Not 1	44 071	89 124	49 898	86 757	64 451	22 306
<i>därav jämförelsestörande intäkter</i>	<i>Not 2</i>	<i>0</i>	<i>383</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		
Verksamhetens kostnader	Not 3	-183 931	-364 914	-184 163	-381 587	-344 412	-37 175
<i>därav jämförelsestörande kostnader</i>	<i>Not 4</i>	<i>0</i>		<i>0</i>			
Avskrivningar	Not 5	-4 623	-9 259	-4 674	-10 516	-10 787	271
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-144 483</b>	<b>-285 049</b>	<b>-138 939</b>	<b>-305 346</b>	<b>-290 747</b>	<b>-14 599</b>
Skatteintäkter	Not 6	89 667	185 610	91 830	200 225	183 631	16 594
Generella statsbidrag o utjämning	Not 7	60 426	120 392	57 362	104 336	114 346	-10 010
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>5 610</b>	<b>20 953</b>	<b>10 253</b>	<b>-785</b>	<b>7 230</b>	<b>-8 015</b>
Finansiella intäkter	Not 8	1 676	2 174	778	800	500	300
Finansiella kostnader	Not 9	-291	-469	-122	-780	-1 230	450
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>6 995</b>	<b>22 658</b>	<b>10 909</b>	<b>-765</b>	<b>6 500</b>	<b>-7 265</b>
Extraordinära intäkter	Not 10	0	0	0	0		
Extraordinära kostnader	Not 10	0	0	0	0		
<b>Årets resultat</b>	Not 10	<b>6 995</b>	<b>22 658</b>	<b>10 909</b>	<b>-765</b>	<b>6 500</b>	<b>-7 265</b>

## Balansräkning tkr

		delår 2020	helår 2020	delår 2021
<b>TILLGÅNGAR</b>				
<b>Anläggningstillgångar</b>				
Materiella anläggningstillgångar:				
Mark, byggnader o tekn anläggningar	Not 12	208 770	223 246	218 913
Maskiner och inventarier	Not 13	2 512	1 973	1 649
Pågående investeringar		2 565	0	2 401
Finansiella anläggningstillgångar	Not 14	1 269	2 157	2 157
Långfristiga fordringar	Not 15	115 782	114 782	114 765
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>330 898</b>	<b>342 158</b>	<b>339 885</b>
		-	-	-
<b>Omsättningstillgångar</b>				
Finansiella omsättningstillgångar	Not 16	75 288	74 400	64 400
Kortfristiga fordringar	Not 17	21 422	18 082	15 237
Kassa och bank	Not 18	77 529	89 443	93 249
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>174 239</b>	<b>181 925</b>	<b>172 885</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>505 137</b>	<b>524 083</b>	<b>512 771</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>				
<b>Eget kapital</b> Not 19				
Ingående eget kapital		257 298	257 298	279 956
Årets resultat		6 995	22 658	10 909
<b>Summa eget kapital</b>		<b>264 293</b>	<b>279 956</b>	<b>290 865</b>
<b>Avsättningar</b>				
Avsättningar för pension och liknande förpliktelse	Not 20	3 841	4 131	3 871
Avsättning till deponi m.m.	Not 21	3 347	2 751	1 328
<b>Skulder</b>				
Långfristiga skulder	Not 22	41 000	108 960	146 960
Kortfristiga skulder	Not 23	192 656	128 285	69 746
<b>Summa skulder och avsättningar</b>		<b>240 844</b>	<b>244 127</b>	<b>221 906</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>505 137</b>	<b>524 083</b>	<b>512 771</b>

**Ansvarsförbindelser**

Pensionsförpliktelser som inte tagits upp

bland skulder och avsättningar

Not 24

delår  
2020

116 988

helår  
2020

115 816

delår  
2021

117 227

Övriga ansvarsförbindelser

Borgens- o övriga

ansvarsförbindelser

Not 25

3 939

3 967

3 955

Leasing

Not 26

1 812

1 071

1 300

**SUMMA PANTER OCH****ANSVARSFÖRBINDELSER****122 739****120 854****122 482**

## Noter till resultat- och balansräkning

Samma redovisningsprinciper används i denna Delårsrapport som i den senaste årsredovisningen med undantag för att ingen sammanställd redovisning är gjord.

	Delår	år	Delår
<b>Not 1</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Verksamhetens intäkter</b>			
<b>enligt driftredovisningen</b>	<b>52 944</b>	<b>107 479</b>	<b>59 093</b>
<i>varav</i>			
Barnomsorgsavgifter	1 012	2 214	804
Äldreomsorgsavgifter	3 603	7 422	3 989
Skolmåltider	2 198	3 589	1 958
Äldreomsorgsmåltider	2 302	4 646	2 382
Övriga avgifter	4	24	49
Hyror och arrenden	17 239	33 763	16 408
Försäljning	3 867	6 861	3 013
Bidrag	22 719	47 633	30 455
Övriga intäkter		1 327	36
Av dessa avgår interna transaktioner	-8 873	-18 355	-9 195
<b>Summa</b>	<b>44 071</b>	<b>89 124</b>	<b>49 898</b>
	<b>Delår</b>	<b>år</b>	<b>Delår</b>
<b>Not 2</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Jämförelsestörande poster i verksam-</b>			
<b>hetens intäkter, enl driftredovisn</b>			
Realisationsvinst anlägg.n.tillgångar	0	383	0
	<b>0</b>	<b>383</b>	<b>0</b>
	<b>Delår</b>	<b>år</b>	<b>Delår</b>
<b>Not 3</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>			
<b>enligt driftredovisningen</b>	<b>199 073</b>	<b>392 528</b>	<b>199 477</b>
<i>varav</i>			
Kostnader för arbetskraft	107 741	214 528	111 501
<i>varav pensionskostnader inkl löneskatt 24,26%</i>	<i>12 252</i>	<i>9 363</i>	<i>12 112</i>
<i>förändring av pensionsavsättning</i>	<i>-17</i>	<i>-215</i>	<i>-209</i>
<i>pensionsutbetalningar</i>	<i>3 988</i>	<i>7 356</i>	<i>3 988</i>
<i>pensionsförsäkringar</i>	<i>8 218</i>	<i>2 061</i>	<i>8 218</i>
<i>förvaltningsavgifter</i>	<i>63</i>	<i>161</i>	<i>115</i>
Entreprenad, köp av verksamhet	46 477	96 086	46 713
Lokalhyror/hyror leasing	11 545	22 845	12 363
Bränsle, energi och vatten	4 111	7 926	5 632
Tele, datakommunikation, porto	1 072	3 181	1 662
Livsmedel	2 154	4 296	2 070
Material och varor	3 221	6 085	3 183
Ekonomiskt bistånd	4 302	8 804	3 926

Övriga bidrag	8 303	14 423	8 135
Transporter och resor samt övr kostnader	3 876	4 479	-1 827
Kapitalkostnader	6 269	9 259	6 119
Avgår kapitalkostnader	-6 269	-9 259	-6 119
Av dessa avgår interna transaktioner	-8 873	-18 355	-9 195
<b>Summa</b>	<b>183 931</b>	<b>364 298</b>	<b>184 163</b>
	<b>Delår</b>	<b>år</b>	<b>Delår</b>

**Revisionskostnader ingår i kostnaden med 70 tkr fördelat enligt nedan**

Administration t o m mars 40 tkr

Underlag riskanalys 30 tkr

<b>Not 4</b>	<b>Jämförelsestörande poster i verksam-</b>	2020	2020	2021
	<b>Enhetens nettokostnader, enl driftredovisn</b>		392 528	
	Realisationsförlust försäljning byggnader	0	0	0
	Nedskrivning fastigheter	0	717	0
	<b>Summa</b>	<b>0</b>	<b>717</b>	<b>0</b>
		<b>Delår</b>	<b>år</b>	<b>Delår</b>

<b>Not 5</b>	<b>Avskrivningar</b>	2020	2020	2021
	Inventarier	465	929	324
	Fastigheter och anläggningar	4 159	8 330	4 350
	Nedskrivning återförd	0	0	0
	Nedskrivningar materiella	0	0	0
	Nedskrivningar finansiella	0	0	0
	<b>Summa</b>	<b>4 623</b>	<b>9 259</b>	<b>4 674</b>
		<b>Delår</b>	<b>år</b>	<b>Delår</b>

<b>Not 6</b>	<b>Skatteintäkter</b>	2020	2020	2021
	Preliminära skattebetalningar under året	97 273	192 278	95 770
	Preliminär slutavräkning innevarande år	-3 153	-3 395	-2 729
	Preliminär slutavräkning föregående år	-4 453	-3 273	-1 211
	<b>Summa</b>	<b>89 667</b>	<b>185 610</b>	<b>91 830</b>
		<b>Delår</b>	<b>år</b>	<b>Delår</b>

*Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s prognos i cirkulär 21:20*

<b>Not 7</b>	<b>Generella statsbidrag och utjämning</b>	2020	2020	2021
	Inkomstutjämning	34 744	69 487	35 923
	Kostnadsutjämning	12 264	24 528	9 578
		<b>Delår</b>	<b>år</b>	<b>Delår</b>



	Utjämningsbidrag LSS	-1 276	-2 552	-1 130
	Strukturbidrag	838	1 676	828
	Fastighetsavgift	5 025	10 096	5 495
	Regleringsbidrag/avgift	2 430	4 860	6 971
	Extra statsbidrag	6 401	12 297	0
	<b>Summa</b>	<b>60 426</b>	<b>120 392</b>	<b>57 663</b>
		<b>Delår</b>	<b>år</b>	<b>Delår</b>
<b>Not 8</b>	<b>Finansiella intäkter</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
	Räntor medelsplacering	450	1 630	298
	Räntor kundfordringar	17	36	22
	Ersättning kommunal borgen	18	303	85
	Vinst avyttring obligationer och värdepapper	1 168	0	374
	Övriga finansiella intäkter	23	206	0
	<b>Summa</b>	<b>1 676</b>	<b>2 175</b>	<b>778</b>
		<b>Delår</b>	<b>år</b>	<b>Delår</b>
<b>Not 9</b>	<b>Finansiella kostnader</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
	Räntor på anläggningslån	-176	-433	-100
	Upplupna räntor	-89	0	-13
	Övriga finansiella kostnader	-18	-36	0
		<b>-283</b>	<b>-469</b>	<b>-113</b>
		<b>Delår</b>	<b>år</b>	<b>Delår</b>
<b>Not 10</b>	<b>Avstämning av balanskravet</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
	Årets resultat enligt resultaträkningen	6 995	22 245	10 909
	Realisationsvinst/förlust anläggn.tillgångar	0	0	0
	Orealiserade förluster i värdepapper	0	0	0
	Reservering/användning av resultatutjämningsreserv	0	0	0
	<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>6 995</b>	<b>22 245</b>	<b>10 909</b>
	Prognos lagd till 31 december 2021 visar på ett lägre positivt resultat än budget.			
	Vid tidpunkten för denna rapport finns ingen kännedom om poster som skulle påverka balanskravet negativt.			
	Bedömningen är att balanskravsresultatet per 31 december 2021 inte blir negativt			
		<b>Delår</b>	<b>år</b>	<b>Delår</b>
<b>Not 11</b>	<b>Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
	Övrigt	0	0	0
	<b>Summa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>Delår</b>	<b>år</b>	<b>Delår</b>
<b>Not 12</b>	<b>Materiella anläggningstillgångar</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
	<b>Mark och byggnader</b>			
	Anskaffningsvärde	373 002	391 629	391 646
	Ackumulerade avskrivningar	-164 232	-168 383	-172 734

Akkumulerade nedskrivningar	0	0	0
Akkumulerade uppskrivningar	0	0	0
<b>Bokfört värde</b>	<b>208 770</b>	<b>223 246</b>	<b>218 913</b>
<b>Redovisat värde vid årets början</b>	<b>212 930</b>	<b>212 931</b>	<b>223 246</b>
Investeringar	0	18 645	17
Försäljning och utrangering	0	0	0
Nedskrivningar	0	0	0
Återförda nedskrivningar	0	0	0
Avskrivningar	-4 161	-8 330	-4 351
Överföringar från eller till annat slag av tillgång		0	
Övriga förändringar	0	0	0
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>208 769</b>	<b>223 246</b>	<b>218 913</b>

*Tillämpad avskrivningsmetod är rak avskrivning. Tillämpad tid för avskrivning är mellan 20-50 år. Mark skrivs inte av. Huvudprincipen används och beloppsgränsen för anläggningstillgång är över ett basbelopp.*

	Delår	år	Delår
<b>Not 13 Maskiner och inventarier</b>	2020	2020	2021
Anskaffningsvärde	11 904	10 688	10 688
Akkumulerade avskrivningar	-9 392	-8 716	-9 039
Akkumulerade nedskrivningar	0	0	0
Akkumulerade uppskrivningar	0	0	0
<b>Bokfört värde</b>	<b>2 512</b>	<b>1 973</b>	<b>1 649</b>
<b>Redovisat värde vid årets början</b>	<b>2 976</b>	<b>2 976</b>	<b>1 973</b>
Investeringar	0	643	0
Försäljning och utrangering	0	-717	0
Nedskrivningar	0	0	0
Återförda nedskrivningar	0	0	0
Avskrivningar	-464	-929	-324
Överföringar från eller till annat slag av tillgång	0	0	0
Övriga förändringar	0	0	0
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>2 512</b>	<b>1 973</b>	<b>1 649</b>

*Tillämpad avskrivningsmetod är rak avskrivning. Tillämpad tid för avskrivning är mellan 3-10 år. Huvudprincipen används och beloppsgränsen för anläggningstillgång är över ett basbelopp.*

	Delår	år	Delår
<b>Not 14 Investering av finansiella anläggningstillgångar</b>	2020	2020	2021
<b>Andelar</b>		888	
	0	<b>888</b>	0
	<b>Delår</b>	<b>år</b>	<b>Delår</b>

<b>Not 14</b>	<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>	2020	2020	2021
	<b>Aktier</b>	<b>42</b>	<b>42</b>	<b>42</b>
	Inea	42	42	42
	<b>Andelar</b>	<b>1 227</b>	<b>2 115</b>	<b>2 115</b>
	Bergskraft Bergslagen Ekonomiska förening	340	340	340
	Kommuninvest	847	1 735	
	Husbyggnadsvaror (HBV) förening	40	40	40
	Kommuninvest ekonomisk förening		0	1 735
	<b>Summa</b>	<b>1 269</b>	<b>2 157</b>	<b>2 157</b>

Vad gäller kommunens hanterande av finansiella tillgångar hänvisas till Policy för medelsförvaltningen i Ljusnarsbergs kommun (Dnr KS0080/2017)

		Delår	år	Delår
<b>Not 15</b>	<b>Långfristiga fordringar</b>	2020	2020	2021
	Riksbyggen Kooperativa hyresgästförening	115 743	114 743	114 743
	Återbäringsmedel Husbyggnadsvaror (HBV) förening	39	39	22
	<b>Summa</b>	<b>115 782</b>	<b>114 782</b>	<b>114 765</b>

		Delår	år	Delår
<b>Not 16</b>	<b>Investering i finansiella omsättningstillgångar</b>	2020	2020	2021
	<b>Obligationer</b>			
	Sirius aktieobligation	10 000	10 000	
	Sirius aktieobligation	10 000	10 000	
	Omrubricering förlagslån Kommuninvest		888	
	Sirius Räntekorg - LEONNBF2 index			10 000
	<b>Summa</b>	<b>20 000</b>	<b>20 888</b>	<b>10 000</b>

<b>Not 16</b>	<b>Försäljning av finansiella omsättningstillgångar</b>			
	<b>Förlagslån</b>		888	
	<b>Obligationer</b>			
	Consensus Smart Beta	10 000		
	Consensus BlueChip Obligation Europa			10 000
	Consensus Hållbarhet		10 000	
	Consensus ??????			10 000
	<b>Summa</b>	<b>10 000</b>	<b>10 888</b>	<b>20 000</b>

<b>Not 16</b>	<b>Finansiella omsättningstillgångar</b>	Delår	år	Delår
	<b>Obligationer Anskaffningsvärde</b>	2020	2020	2021
	Consensus Global förändring	29 400	29 400	29 400
	Consensus BlueChip Obligation Europa	10 000	10 000	0
	Consensus smart Beta	0	0	0
	Consensus Autocall Europa	10 000	10 000	10 000
	Consensus Hållbarhetsobligation	5 000	5 000	5 000

	Sirius aktieobligation	10 000	10 000	10 000
	Sirius aktieobligation	10 000	10 000	10 000
	Förlagslån Kommuninvest	888	0	0
	Sirius Räntekorg - LEONNBF2 index	0	0	
	<b>Summa</b>	<b>75 288</b>	<b>74 400</b>	<b>64 400</b>
	<i>Obligationer Verkligt värde per bokslutsdatum</i>	<b>68 474</b>	<b>55 373</b>	<b>60 209</b>
		<b>Delår</b>	<b>år</b>	<b>Delår</b>
<b>Not 17</b>	<b>Kortfristiga fordringar</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
	Kundfordringar	3 536	2 711	1 808
	Upplupna skatteintäkter	9 423	5 623	5 623
	Statliga fordringar		0	
	Förutbetalda kostnader	3 466	4 665	3 901
	Upplupna intäkter	2 737	2 578	1 562
	Momsfordran	1 252	1 500	1 905
	Kortfristig fordran Riksbyggen Kooperativa...	1 000	1 000	467
	Övrigt	10	5	0
	<b>Summa</b>	<b>21 422</b>	<b>18 082</b>	<b>15 266</b>
		<b>Delår</b>	<b>år</b>	<b>Delår</b>
<b>Not 18</b>	<b>Kassa och bank</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
	Kassa	6	8	8
	Postgiro	2 564	2 959	6 724
	Bank	74 959	86 475	86 516
	<b>Summa</b>	<b>77 529</b>	<b>89 443</b>	<b>93 249</b>
		<b>Delår</b>	<b>år</b>	<b>Delår</b>
<b>Not 19</b>	<b>Eget kapital</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
	Ingående eget kapital	257 297	257 298	279 956
	Årets resultat	6 995	22 658	10 909
	<b>Summa</b>	<b>264 292</b>	<b>279 956</b>	<b>290 865</b>
		<b>Delår</b>	<b>år</b>	<b>Delår</b>
<b>Not 20</b>	<b>Avsättning pension</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
	<i>Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS 21. Avsättning till pensioner redovisar avtalspensioner som intjänats fr.o.m. 1998-01-01 samt samtliga garanti- och visstidspensioner. Förpliktelsen minskad genom försäkring: kompletterande ålderspension och efterlevandepension till vuxen samt barnpension försäkrat hos KPA.</i>			
<b>Not 20</b>	<b>Avsättning pension exkl ÖK-SAP</b>			
	<b>Ingående avsättning</b>	3 863	3 863	4 131
	Pensionsutbetalningar	-113	-275	-150
	Nyintjänad pension	6	365	0

	Ränte- och basbeloppsuppräknings	85	106	37
	Sänkning av diskonteringsränta			
	Förändring av löneskatt			-51
	Övrigt	0	72	-96
	<b>Utgående avsättning</b>	<b>3 841</b>	<b>4 131</b>	<b>3 871</b>
	<i>Aktualiseringsgrad är 97 %</i>			
<b>Not 20</b>	<b>Avsättning pension ÖK-SAP</b>			
	<b><i>Ingående avsättning</i></b>	0	0	0
	Utbetalning ÖK-Sap	0	0	0
	Arbetstagare som pensionerats	0	0	0
	Ränte- och basbeloppsuppräknings	0	0	0
	Sänkning av diskonteringsränta	0	0	0
	Förändring av löneskatt	0	0	0
	Övrigt	0	0	0
	<b>Utgående avsättning</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Totalt pensionsförpliktelser</b>	<b>3 841</b>	<b>4 131</b>	<b>3 871</b>
		<b>Delår</b>	<b>år</b>	<b>Delår</b>
<b>Not 21</b>	<b>Avsättning deponi</b>	2020	2020	2021
	<i>Avsättning avser återställande av deponi Skäret. Återställande påbörjas år 2013 och beräknas pågå tom 2021. En kalkyl för totala återställandet från BKT är på totalt 15,9 mkr.</i>			
	<b><i>Resultat från verksamheten deponi</i></b>			
	Ingående balans	3 347	3 347	1 328
	Avsättning under året	0	0	0
	lanspråktaget belopp under året	0	-596	0
	Justering preliminärt resultat föregående år	0		0
	<b>Utgående balans</b>	<b>3 347</b>	<b>2 751</b>	<b>1 328</b>
		<b>Delår</b>	<b>år</b>	<b>Delår</b>
<b>Not 22</b>	<b>Långfristiga skulder</b>	2020	2020	2021
	<i>Låneskuld</i>			
	Ingående låneskuld	94 033	94 033	160 960
	Nya lån/övertagna lån		0	
	Avgår förändring kortfristig del av långfristig skuld	-48 033	14 927	-14 000
	Årets amorteringar/Inlösta lån	-5 000	0	
	<b>Summa</b>	<b>41 000</b>	<b>108 960</b>	<b>146 960</b>
	<i>Kreditgivare är Kommuninvest. Huvudmetoden tillämpas enl RKR rek 15.1</i>	<b>Delår</b>	<b>år</b>	<b>Delår</b>
		2020	2020	2021
	<i>Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut</i>			
	Genomsnittlig ränta	0,31%	0,00%	0,09%

	Lån som förfaller inom			
	1 år	120 993	53 033	14 000
	2-3 år	41 000	108 960	115 460
	4-5 år	0		
		<b>Delår</b>	<b>år</b>	<b>Delår</b>
<b>Not 23</b>	<b>Kortfristiga skulder</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
	<i>Leverantörsskulder</i>	7 983	10 758	8 393
	<i>Personalens skatter och avgifter</i>	23 657	20 037	26 178
	varav källskatt anställda	2 917	3 539	3 160
	varav arbetsgivaravgifter anställda	3 592	4 037	3 930
	varav upplupna löner	0	0	0
	varav semesterlöneskuld	17 147	12 461	19 088
	<i>Interimsskulder</i>	20 001	26 750	12 441
	vara upplupna kostnader	4 977	253	2 924
	varav förutbetalda intäkter - driftbidrag staten	15 025	11 292	11 493
	<i>Upplupna kostnader</i>	4 407	7 905	4 456
	varav upplupna räntor	82	29	16
	varav upplupen löneskatt utbetalda pensioner		0	
	varav upplupna pensionskostnader, individuell del	3 580	6 338	3 573
	varav löneskatt pensionskostnader, individuell del	745	1 538	867
	<i>Kortfristig del av långfristig skuld</i>	120 993	53 033	14 000
	<i>Kortfristig skuld koncernföretag</i>	0	0	0
	<i>Kortfristiga skulder staten</i>	7 865	6 977	4 291
	varav momsskuld	58	91	77
	Övrigt	7 752	2 829	
	<b>Summa</b>	<b>192 656</b>	<b>128 289</b>	<b>69 759</b>

*Förutbetalda intäkter periodiseras och redovisas under den period de gäller, medfinansiering och driftbidrag staten redovisas i takt med att villkoren är uppfyllda.*

		<b>Delår</b>	<b>år</b>	<b>Delår</b>
<b>Not 24</b>	<b>Pensionsförpliktelser</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
	<b><i>Pensionsförpliktelser som inte upptagits upp bland skulder eller avsättningar.</i></b>			
	<i>Avtalspensioner som intjänats före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse. Denna del av pensionsåtagandet har ökat med 239 tkr</i>			

mellan 2020-07-01 och 2021-06-30. Ljusnarsberg har beslutat att betala ut

maximalt belopp av den avgiftsbestämda ålderspensionen.

Förpliktelsen är ej minskad genom försäkring.

Likvidmässigt

är avsatta medel för pensioner återlånade av kommunen.

Värdesäkring har skett genom ränteuppräknings.

Ingående pensionsförpliktelser	118 773	118 773	115 816
Pensionsutbetalningar	-3 890	-7 731	-3 749
Ränte- och basbeloppsuppräknings	3 095	3 528	1 603
Sänkning av diskonteringsränta	0	0	0
Aktualisering	0	0	0
Bromsen	0	0	0
Förändring av löneskatt	0	0	0
Övrigt	-990	1 246	3 557
<b>Utgående pensionsförplikt. intjänade före år 1998</b>	<b>116 988</b>	<b>115 816</b>	<b>117 227</b>
	<b>Delår</b>	<b>år</b>	<b>Delår</b>
<b>Not 25    Ansvars- och borgensförbindelser</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
SBFB, Bergslagens Sparbank	1 740	1 740	1 740
Bostadsrättsföreningar	2 239	2 227	2 215
<b>Summa</b>	<b>3 979</b>	<b>3 967</b>	<b>3 955</b>

Ovanstående belopp avseende borgen för lån utgör utnyttjad del.

#### Solidarisk borgen - Kommuninvest ekonomiska förening

Ljusnarsbergs kommun har i maj månad 1993 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 291 kommuner och regioner som per 2021-06-30 var medlemmar i Kommuninvest 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 Ljusnarsbergs kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2021-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 532 634 758 387 tkr och totala tillgångar till 547 144 627 093 tkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 207 399 526 tkr (0,03 %) och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 213 849 904 tkr.(0,04%)

	<b>Delår</b>	<b>år</b>	<b>Delår</b>
<b>Not 26    Leasing</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Finansiella leasingavtal över 3 år</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal löptid 3 år</b>	<b>2 110</b>	<b>1 071</b>	<b>1 300</b>
Minimileaseavgifter Tkr			

Med förfall inom 1 år	949	719	711
Med förfall inom 1-5 år	1 161	352	589
Med förfall senare än 5 år	0	0	0

*Leasingavtalet klassas som operationella då avgiften fördelas linjärt över leasingperioden och de ekonomiska fördelar och risker som*

*förknippas med ägandet av objektet EJ överförs från leasgivare till leasagare.*

*Ingen beloppsgräns är satt för att klassificera finansiella avtal som operationella.*

*Avtalen innehåller endast standardvillkor.*



## Kassaflödesanalys tkr

		delår 2020	år 2020	delår 2021
<b>Den löpande verksamheten</b>	<b>Not</b>			
Årets resultat		7 003	22 658	10 909
Justering för avskrivningar	5	4 623	9 259	4 674
Justering för gjorda avsättn pensioner o övriga	21	-21	-328	-1 683
Just för övr ej likviditetspåv poster	11	0	0	0
<i>Medel från verksamheten före förändr rörelsekap</i>		11 605	31 589	13 900
Ökning (-)/ minskning (+) kortfristiga fordringar		-462	2 866	2 787
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder		2 101	-14 223	-19 448
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>13 244</b>	<b>20 232</b>	<b>-2 761</b>
<b>Investeringsverksamhet</b>				
Investering i materiella anlägg.n.tillgångar	12,13	-2 565	-19 288	-2 417
Försälj materiella tillgångar (exkl reavinst)	12		717	
Investering i finansiella anläggningstillg	14	-20 000	-888	-10 000
Försäljning finansiella anläggningstillg	14	10 000	0	20 000
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-12 565</b>	<b>-19 459</b>	<b>7 583</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>				
Upptagna lån	22		0	
Ökning (-)/minsk (+) långfristiga fordringar	16,17	-3 760	-11 866	17
Amortering av skuld	22	-5 000	14 927	-1 033
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>-8 760</b>	<b>3 061</b>	<b>-1 016</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>-8 081</b>	<b>3 834</b>	<b>3 806</b>
<b>Likvida medel vid periodens början</b>		<b>85 610</b>	<b>85 609</b>	<b>89 443</b>
<b>Likvida medel vid periodens slut</b>		<b>77 529</b>	<b>89 443</b>	<b>93 249</b>

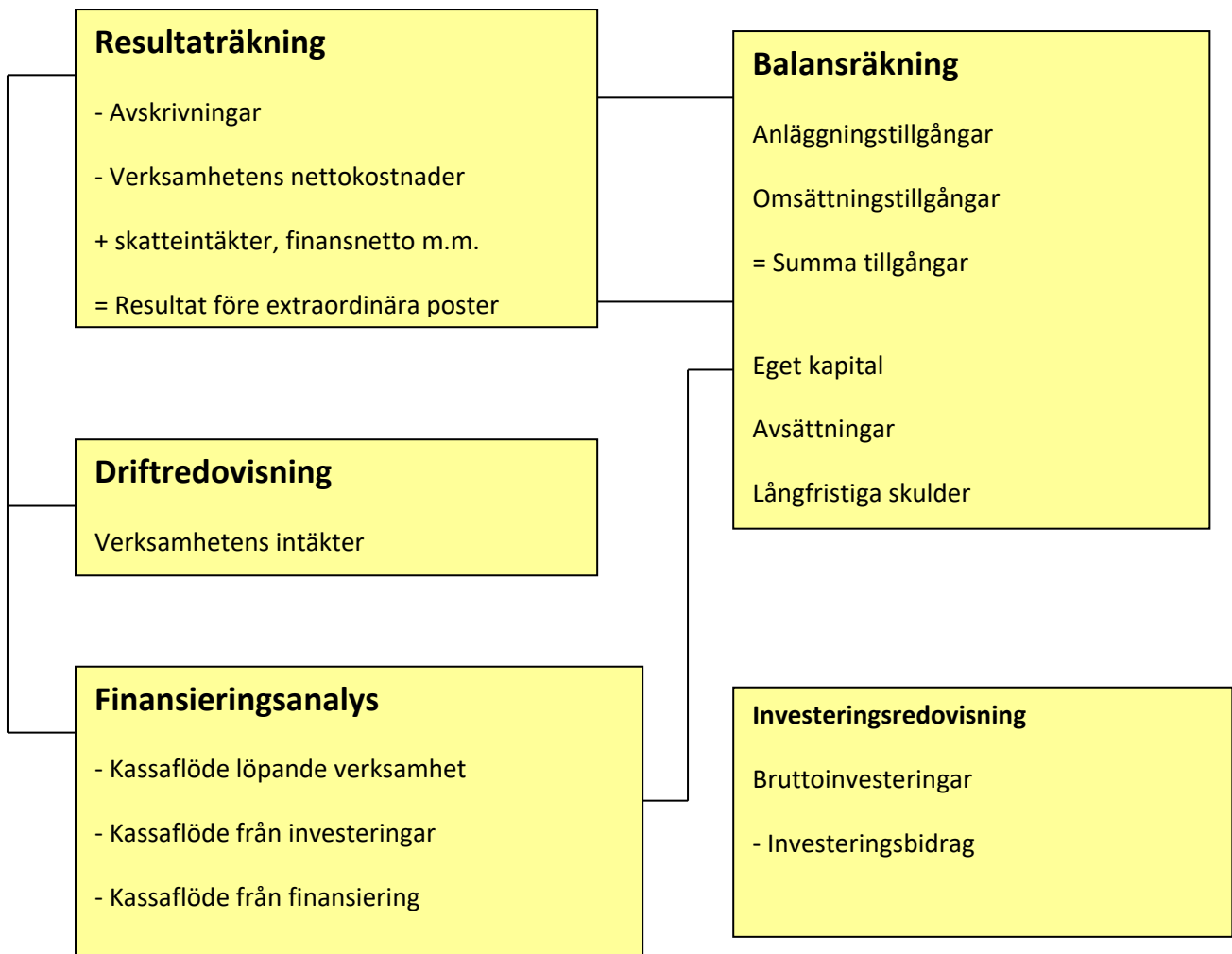
## Investeringar

Projekt	Redovisning			Fg år Netto	Budget netto	Netto avvikelse	Avslutat
	Utgift	Inkomst	Netto				
<b><u>Lokaler/fastigheter/inventarier</u></b>							
Strukturbuffert fastighet	0		0		6 025	6 025	Nej
Totmetod Kyrkback. Etapp 2	0		0		447	447	Nej
Upprust Kommunhus, Soc	60		60		568	508	Nej
Tak Logarna Abrahamsgård	0		0		850	850	Nej
Tingshuset, byte brandlar	118		118		100	-18	Ja
Brandstationen, nya porta	151		151		130	-21	Ja
Duschkabiner	0		0		700	700	Nej
Upprustning kontor och kö	122		122		70	-52	Ja
Trapp och ramp vid Stures	0		0		70	70	Nej
Upprustning Riggards	1 110		1 110		2 650	1 541	Nej
Möbler, belysning Gula Vi	0		0		50	50	Nej
Trgmöbler ÄO och gruppbo	11		11		50	39	Nej
Garhyttans Förs tak/fasad	0		0		1 240	1 240	Nej
Utökad skolgård, Kyrkback	0		0		100	100	Nej
Digitala verktyg, Förskol	18		18		170	152	Nej
Elevdatorer åk 1	24		24		300	276	Ja
Elevdatorer åk 7	479		479		210	-269	Ja
Inventarier Komvux	0		0		70	70	Nej
Utbyte kåpa, Kyrkbackskol	0		0		200	200	Nej
Inköp inventarier Kyrkbac	42		42		115	73	Nej
Beläggningsarbeten	0		0		1 000	1 000	Nej
Busshållpl-skola gc-väg	0		0		1 000	1 000	Nej
Bergslagsvallen, ny minit	0		0		350	350	Nej
Bergslagsvallen, ommålnin	0		0		50	50	Nej
Stora Gården, hängrännor	0		0		50	50	Nej
Brandförebyggande åtgärd	0		0		150	150	Nej
Ventilation Kyrkbackskola	284		284		9	-275	Ja
Utsmyckning	23		23		247	224	Nej
Utemiljöer Garhyttan	0		0		80	80	Nej
Individuell vattenmätning	0		0		600	600	Nej
Upprustning Fagers	0		0		2 700	2 700	Nej
Sängar äldreboende	35		35		80	45	Nej
<i>för kostverksamheten</i>							
Övr köksinvent Garhyttan	0		0		150	150	Nej
<i>IT-utrustning</i>							
Serverar, PC, etc	0		0		300	300	Nej
Bladderscan	0		0		67	67	Nej
Digital signering APPVA	0		0		218	218	Nej
Switchar, nätverksutrustn	0		0		300	300	Nej
Schemaplaneringssystem	0		0		150	150	Nej
Bankld	56		56		50	-6	Ja
Lönekartläggningsverktyg	0		0		30	30	Nej
Wi-Fi utrustning	0		0		800	800	Nej
<b><u>Gator och vägar</u></b>							
Byte belysning elljusspår	0		0		350	350	Nej
Inv väg- gatubelysning	0		0		1 000	1 000	Nej
Broåtgärder efter besiktning 2016	-133		-133		3 250	3 383	Nej

Tillgänglighetsanpassning	0	0		230	230	Nej
<b><u>Park</u></b>						
Lekplatser	1	1		60	59	Nej
Parkutrusning mm	0	0		100	100	Nej
Upprustn av gatuljusnätet	0	0		817	817	Nej
Finnkullberget	0	0		28	28	Nej
<b><u>Vatten och avlopp</u></b>						
Mindre ledningsarbeten	0	0		1 500	1 500	Nej
Avloppsanläggning Yxsjöbe	0	0		4 000	4 000	Nej
Finnhyttans vattenverk	0	0		1 500	1 500	Nej
Reservvatten	0	0		2 000	2 000	Nej
Ställd-Silverh-Hörk-Ställ	0	0		4 000	4 000	Nej
<b>Totalt investeringar</b>	<b>2 401</b>	<b>0</b>	<b>2 401</b>	<b>41 331</b>	<b>38 930</b>	

## Ord och begrepp

Sambandet mellan redovisningsmodellens olika delar ser ut på följande sätt:



**Resultaträkningen** visar hur förändringen av det egna kapitalet under året har uppkommit. Det egna kapitalets förändring kan även utläsas av balansräkningen.

**Balansräkningen** visar den ekonomiska ställningen och hur den förändrats under året. Tillgångarna visar hur kommunen har använt sitt kapital (i anläggnings- och omsättningstillgångar) respektive hur kapitalet har anskaffats (lång- och kortfristiga skulder samt eget kapital).

**Driftredovisningen** visar intäkter och kostnader = nettokostnaderna från respektive verksamhet.

**Finansieringsanalysen** visar hur årets drift-, investerings- och låneverksamhet har påverkat rörelsekapitalet.

**Investeringsredovisningen** visar de investeringar per projekt som gjorts per utskott under året.

<b>Anläggningstillgång</b>	Fast och lös egendom avsedd för stadigvarande innehav, t ex fordon, maskiner och fastigheter.
<b>Avskrivning</b>	Planmässig värdenedsättning av anläggningstillgång.
<b>Avsättningar</b>	Ekonomiska förpliktelser som är säkra men ovissa till belopp eller till den tidpunkt då de skall infrias.
<b>Eget kapital</b>	Visar skillnaden mellan tillgångar och skulder, d.v.s. hur mycket av tillgångarna som finansierats av egna medel.
<b>Internränta</b>	Kalkylmässig kostnad för det kapital som kommunen bundit i de anläggningstillgångar som förvaltningarna disponerar.
<b>Kapitalkostnad</b>	Årlig ersättning mellan finansförvaltningen och verksamheterna. Utgör ersättning för avskrivning och interränta.
<b>Långfristiga skulder</b>	Skulder överstigande 1 år.
<b>Likviditet</b>	Betalningsberedskap på kort sikt (förmåga att betala skulder i rätt tid).
<b>Nettoinvesteringar</b>	Investeringsutgifter efter avdrag för investeringsbidrag mm.
<b>Nettokostnader</b>	Driftkostnader efter avdrag för avgifter, driftbidrag och ersättningar. Finansieras med skattemedel.
<b>Omsättningstillgångar</b>	Summan av likvida medel, kortfristiga fordringar (kortare än ett år) och förråd. Dessa tillgångar kan på kort tid omsättas till likvida
<b>Rörelsekapitalet</b>	Skillnaden mellan kortfristiga omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Rörelsekapitalet avspeglar kommunens finansiella styrka på
<b>Skulder</b>	Dels kortfristiga (skall betalas inom ett år) dels långfristiga
<b>Soliditet</b>	Beräknas som andelen eget kapital av de totala tillgångarna. D.v.s. graden av egna finansierade tillgångar.
<b>Skattesats</b>	Anger hur stor del per intjänad hundralapp som skall erläggas i skatt.
<b>Skattesats totalt</b>	består av skatt till kommunen, landstinget och kyrkan.
<b>Tillgångar</b>	är dels omsättningstillgångar (t.ex. kontanter, kortfristiga fordringar och förråd) dels anläggningstillgångar (t.ex. fastigheter, inventarier,