



**Ks § 93**

Dnr KS 140/2014

**Kvartalsrapport 1, ekonomisk rapport per den 31 mars 2015**

**Ärendebeskrivning**

Ekonomiavdelningen har inkommit med kvartalsrapport 1, ekonomisk rapport per den 31 mars 2015. Den ekonomiska prognosen för helåret 2015 visar på ett överskott med 6 388 000 kronor vilket 2 373 000 kronor lägre överskott än budgeterat. Resultatprognosen per ekonomiskt ansvarsområde visar följande:

Ekonomisk ansvarsområde	Netto, prognos, tkr	Netto, budget tkr	Avvikelse, tkr
Kommunchef	50 245	52 560	2 315
Näringslivsutvecklare	1 277	1 277	0
Kanslichef	4 498	4 633	135
Personalchef	1 908	1 908	0
Kostchef	1 846	1 706	- 140
Vuxam	7 281	6 873	- 408
Fastighetschef	850	850	0
Enhetschef ensamkommande barn	1 390	0	- 1390
Socialchef	4 768	4 551	- 217
Enhetschef, individ- och familjeomsorg	18 302	13 097	- 5 205
Enhetschef, funktionsstöd	16 210	16 029	- 181
Enhetschef, Solgården	12 304	12 304	0
Enhetschef, Treskillingen/hemtjänsten	19 514	19 514	0
Enhetschef, Koppargården	17 474	17 474	0
Enhetschef, sjuksköterskor	6 704	6 601	- 103
Enhetschef, rehabilitering	3 092	3 092	0
Bildningschef	41 306	41 132	- 174
Förskolechef, enhet förskolor	11 082	11 082	0
Rektor, Garhytteskolan	6 581	6 581	0
Rektor, Kyrkbacksskolan	19 526	19 526	0
<b>Summa kommunstyrelsen</b>	<b>246 158</b>	<b>240 790</b>	<b>- 5 368</b>
Överförmyndarnämnden	131	131	0
<b>SUMMA</b>	<b>246 289</b>	<b>240 921</b>	<b>- 5 368</b>
Allmännyttan	0	0	0

Beträffande de finansiella målen beräknas inte målet om ett överskott med 8 900 000 kronor uppnås medan övriga tre mål beräknas uppnås.

Vad gäller investeringar beräknas ett överskott gentemot budget med 1 122 000 kronor beroende på ombyggnation av Centralköket.

Justerandes sign.

Utdragsbestyrkande

Ekonomichef Sara Jonsson föredrar ärendet.

### **Kommunstyrelsens förslag**

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige godkänna kvartalsrapport 1, ekonomisk rapport per den 31 mars 2015.

\_\_\_\_\_

# Kvartalsprognos 1

ekonomisk prognos för räkenskapsår 2015 och uppföljning av ekonomin  
januari till och med mars 2015

Ekonomiavdelningen  
2015-04-14



## Ekonomisk utblick

### **Omvärlden**

Oro för amerikanska räntehöjningar skapade en svagare börsuppgång under mars månad än tidigare under året. Beskedet från den amerikanska centralbanken om en långsammare räntehöjning än vad som befarats resulterade i en ökad tillgivenhet till börsmarknaden igen. Således är börsen fortsatt stark, medan räntorna är mycket låga. Den 18 mars beslutade svenska Riksbanken om ytterligare sänkning av reporäntan till -0,25 %. Detta för att understödja utvecklingen av inflationen då förstärkningen av den svenska kronan befarades försvaga den ökande inflationen. Riksbanken skriver själva att den i och med detta "[...] värnar inflationsmålets roll som nominellt ankare för pris- och lönebildningen".

Euroområdet visar tecken på förbättrad ekonomisk utveckling men oron över Greklands ekonomi kvarstår. Ett potentiellt scenario som benämns i samband med analyser av utvecklingen är det att Grekland nekas stödlån och tvingas lämna Eurosamarbetet.

### **Sverige**

Sveriges kommuner och landsting (SKL) har inte gjort några väsentliga justeringar av sin prognos för året sedan december 2014. Den nya regeringen kommer att föreslå en del förändringar i vårandringsbudgeten. Det kommer bland annat att föreslås satsningar för att höja bemanningen inom äldreomsorgen samt för att anställa fler lärare i lågstadiet och minska elevgrupperna.

I prognosen från december 2014 skriver SKL att den ekonomiska återhämtningen är fortsatt svag och att resultaten i

kommunerna kommer att försämrats framöver. Orsaken till försämringen är att fler utbetalningar från AFA Försäkring uteblivit och att det inte skedde någon höjning av generella statsbidrag under 2014. AFA Försäkring har dock beslutat om att betala ut 2004 års premier under 2015. SKL befarar att detta är den sista utbetalningen som kommer att ske från AFA till kommunerna. Dessa tillskott har varit betydelsefulla för många kommuner, som tack vare dem uppfyllt balanskravet.

SKL nämner flera utmaningar för kommunsektorn under 2015. Utöver de demografiska förändringarna med en allt åldrande befolkning är mottagandet av asylsökande, ensamkommande barn, nyanlända flyktingar och deras anhöriga en angelägenhet för både stat, kommuner och landsting, näringslivet och civilsamhället. Ytterligare nämner SKL, som många gånger förr, svårigheterna för kommunsektorn att hantera "det stora antalet statliga reformer och de försämrade planeringsförutsättningarna som följer av specialdestinerade bidrag". Det återstår att se i vilken form den nya regeringens satsningar kommer kommunerna till del, i vilken omfattning och med vilken finansiering.

### **Befolkning**

Den 31 december 2014 var invånarantalet i kommunen 4 913, en ökning med 38 invånare sedan 31 december 2013. Däremot var det 4 918 invånare den 1 november, vilket är det som påverkar skatteintäkterna under 2015. Det budgeterades för en befolkningsminskning med 30 invånare.

Orsaken till befolkningsförändringen är främst den höga andelen inflyttade från utlandet. Verksamheten

*flyktingmottagande* redovisade ett underskott gentemot budget i bokslut 2014 med 1 502 tkr. Enligt den senaste prognosen från t.f. enhetschef för HVB Bergsgården och integrationsverksamheten, är prognosen även för 2015 ett stort underskott gentemot budget. Detta underskott beror främst på högre bemanning än budgeterat och planen är att vidta åtgärder för att bemanningen ska stämma överens med budget under senhösten 2015.

I övrigt har antalet äldre personer i kommunen minskat och det finns vakanser på kommunens äldreboenden. Äldreomsorgens olika ansvarsområden ser ut att följa budget enligt prognosen men intäkter i form av äldreomsorgsavgifter är fortsatt lägre än budget 2015. Medicinskt ansvarig sjuksköterska (MAS) prognostiserar ett underskott med 103,5 tkr mot årsbudget.

### **Skatteintäkter**

Enligt denna prognos får kommunen 174 287 tkr i skatteintäkter (1 347 tkr sämre än budgeterat).

Skatteunderlagstillväxten är dålig.

### **Generella statsbidrag och utjämning**

#### **Prognos**

Enligt prognosen förväntas 79 221 tkr i generella statsbidrag och utjämning. Det är 1 314 tkr sämre utfall än år 2014. Kostnadsutjämningen, som påverkas till stor del av åldersstrukturen, är 8 311 tkr lägre än år 2014. Detta vägs upp av högre inkomstutjämningsbidrag till följd av den ökande befolkningen och lägre avgift i LSS-utjämningen. I inkomstutjämningen kompenserar staten kommuner med låg skattekraft. Befolkningsökningen i

kommunen under 2014 består säkerligen av människor med låga inkomster.

### **Förslag till justeringar i IFO-modellen**

Av flera anledningar kan Individ- och familjeomsorgen (IFO) bli föremål för mycket diskussioner i budgetprocessen under året. Kostnaderna ökade markant mellan åren 2013-2014 och enheten redovisade stora negativa avvikelser mot budget. Prognosen för 2015 års utfall är sämre än utfallet i bokslut 2014. Nyckeltalsuppföljningar saknas för drygt ett år bakåt i tiden. På grund av personalförändringar, både inom IFO, ledningen och på ekonomiavdelningen, har rutiner för ekonomihanteringen förlorats. I bokslutet 2014 finns stora differenser mellan redovisning och underlag från IFO. Det ska skapas bättre rutiner under 2015 för att differenserna inte ska bestå i 2015 års bokslut. Hanteringen av ersättningar från Migrationsverket behöver bli bättre. En åtgärd är att markera ärenden med bevakning i verksamhetssystemet VIVA. På ekonomiavdelningen arbetar för närvarande en person med att utreda riktlinjer och rutiner kring återsökningen av ersättningar från Migrationsverket. Hon har goda kunskaper om IFO och därför finns goda förutsättningar för att åtgärda brister innan året är slut.

Obeaktat kostnadsutvecklingen i kommunens verksamhet, pågår en intressant utredning på riksplanet. Under 2014 pratades det mycket om kostnadsutjämningsystemet i kommunens budgetprocess då det reviderade systemet påverkat kommunen mycket positivt 2014 men i motsats påverkat kommunens ekonomi mycket negativt 2015. Detta till följd av den största delmodellen i kostnads-

utjämningsystemet – äldreomsorgsmodellen. Vad som även nämndes angående det negativa utfallet för kommunen i 2015 års budget var IFO-modellen. Kommunen fick mindre pengar till följd av den låga andelen personer i behov av försörjningsstöd längre tid än sex månader. Mycket förvånande straffades alltså kommunen för att för få hade försörjningsstöd under lång tid.

Statskontoret uttryckte behovet av en revidering av IFO-modellen efter revideringen av äldreomsorgsmodellen, eftersom det uppdragats att kommunerna kunde påverka utfallet i utjämningsystemet. Meningen med utjämningsystemet är att utjämna skillnader i struktur som kommunerna inte kan råda över. Att kommunerna kunde påverka utfallet i utjämningsystemet genom att avsiktligt bevilja personer försörjningsstöd under lång tid utan att verka för att de kommer i sysselsättning rimmade därför illa med modellens syfte. Enligt Statskontorets förslag (*Kommunal utjämning för individ- och familjeomsorg 'IFO' – förslag till justeringar '2014:20'*) ska den variabeln i modellen tas bort. Även variabeln *andelen av kommunbefolkningen som bor i flerfamiljshus byggda 1965-1975* och en ny variabel läggs till: *barnfattigdom definierad som andelen barn som lever på en ekonomisk standard som understiger 60 procent av medianinkomsten*. Den nya IFO-modellen kan börja implementeras från och med 2016 och fördelar 4,5 miljarder kr mellan kommunerna.

## Händelser under första kvartalet

### Sverige

AFA Försäkrings styrelse beslutade den 26 mars 2015 om utbetalning även av 2004 års premier. Det blir troligen den

sista utbetalningen som kan göras från den överfonderade försäkringen. För Sveriges kommuner innebär återbetalningen under 2015 ett tillskott med totalt 3,7 miljarder kronor. Bakgrunden till utbetalningarna som skedde 2012, 2013 och nu även 2015 är att en ny regering reformerade sjukförsäkringssystemet, vilket innebär att antalet personer som beviljades sjukersättning minskade avsevärt.

### Ljusnarsbergs kommun

Den 5 mars invigdes det nya centralköket. Den nya kostorganisationen startade i samband med detta.

Den 28 mars byggnadsminnesförklarades Tingshuset i Kopparberg. Landshövding Rose-Marie Frebran och Raoul Hjærtström från länsstyrelsen talade om vikten av att bevara kulturbyggnader. Byggnadsminnesförklaringen innebär att Tingshuset ska stå kvar för all framtid. I anslutning till detta är det värt att nämna kommunstyrelsens förslag om extra anslag till underhåll av kulturbyggnader som föreslås kommunfullmäktige i april (se mer nedan).

### Verksamheternas prognoser

För verksamheternas prognoser hänvisas till den ekonomiska rapporten, som har ny utformning från och med i år. De budgetansvariga gör sina prognoser direkt i ekonomisystemet. Den nya rutinen har fått ros från budgetansvariga och den öppnar upp för bättre möjligheter att löpande få en samlad bild över kommunens ekonomi.

Den nya rutinen innebär dessutom att de ekonomiska rapporterna skickas direkt till kommunstyrelsen. Om kommunstyrelsen önskar ytterligare upplysning från

verksamhetsansvariga kan kommunstyrelsen uppdra åt sina utskott att göra en djupare analys av det ekonomiska utfallet.

### Investeringar

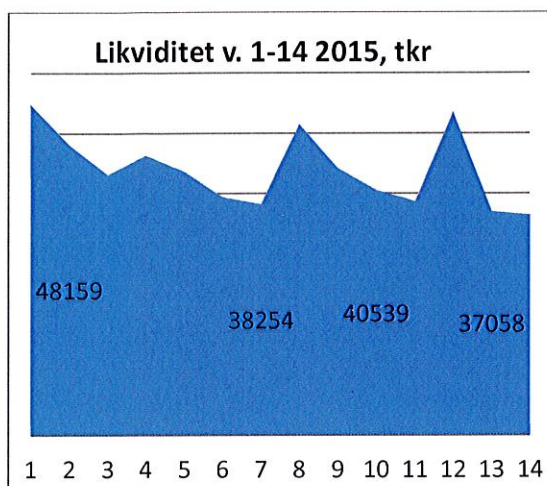
Kommunstyrelsen föreslår (2015-02-25 § 45) kommunfullmäktige besluta att kvarstående medel från 2014, 14 432 tkr, överförs till 2015 års budget. Vidare föreslår kommunstyrelsen tilläggsanslag med 500 tkr för iordningsställande av Allersta-tomten och 300 tkr för underhållsrenoveringar av kulturhistoriska byggnader. Vidare föreslås en justering av det finansiella målet för investeringar till en nivå på högst 26 539 tkr. Det är en hög investeringsnivå. Kommunen har överlikviditet och klarar av den höga investeringsnivån under 2015, till följd av föregående års höga resultat på 21 952 tkr.

### Lån/amortering

Kommunen har s.k. amorteringslån som amorteras enligt plan. Under första kvartalet 2015 har det inte skett några övriga amorteringar. Kommunen har god likviditet och möjlighet att amortera mer än plan. Kommunen har relativt hög låneskuld och bör använda överlikviditet till att amortera.

### Likviditet

Den 31 mars hade kommunen 39 161 tkr i likvida medel.



### Resultat

Det prognostiserade resultatet är ett överskott med 6 388 tkr, men det är ett underskott mot budget med -2 373 tkr. För närmare granskning hänvisas till räkenskaperna sist i dokumentet.

Enhetschef för IFO och enhetschef HVB för ensamkommande barn och ungdomar och integration prognostiserar de största avvikelserna mot budget (-6 595 tkr). Dessa underskott uppvägs delvis av högre generella statsbidrag och utjämning än budgeterat med 4 190 tkr. För närmare granskning av verksamheternas resultat hänvisas till bilagan med verksamheternas prognoser.

## Uppföljning av de finansiella målen

### Investeringsnivån ska uppgå till högst 11 307 tkr



#### Analys

Kommunstyrelsen (2015-02-25 § 45) kommer att föreslå kommunfullmäktige den 16 april att justera investeringsmålet till nivån högst 26 539 tkr.

#### Åtgärder

-

### Likviditeten ska uppgå till minst 5 % av kommunens årliga externa bruttokostnader



#### Analys

Den 31 mars hade kommunen 39 161 tkr i likvida medel. Då har även föregående års största investering, renoveringen av Treskillingens kök, slutbetalats. Kommunen antas uppfylla likviditetsmålet för 2015.

#### Åtgärder

-

### Det ska amorteras minst 7 000 tkr kr årligen



#### Analys

Kommunen kommer att amortera 4 500 tkr under året på ett lån som avser byggnationen av ett lager som ägs av dotterbolaget Ljusnarsbergs kommunlager AB. Dotterbolaget faktureras beloppet som amorteras plus räntekostnader. Ytterligare amortering med 500 tkr ska göras som avser ett lån som kommunen tog 2013 för att bygga ut reningsverket. Kommunen har överlikviditet och klarar av att amortera ytterligare 2 000 tkr för att uppfylla amorteringsmålet.

#### Åtgärder

Kommunen ämnar amortera 2 500 tkr den 27 april utöver amorteringslånen.

### Resultatet ska uppgå till minst 8 900 tkr år 2015



#### Analys

Enligt prognosen uppnås inte målet. Prognostiserat resultat är 6 388 tkr.

#### Åtgärder

Bemanningen inom ansvarsområde 190 ses över. Ekonomin inom ansvarsområde 420 ses över tillsammans med enhetschef och utredare. Övriga ansvarsområden som prognostiserar underskott mot budget bör se över åtgärder för att hålla sig inom budgetramen.



## Resultatsammanställning mars 2015

Belopp i tkr	Resultat helår 2013	Resultat helår 2014	Prognos Helår 2015	Budget helår 2015	Avvikelse helår 2015
Verksamhetens intäkter	102 756	92 504	72 470	69 483	2 987
Verksamhetens kostnader	-307 788	-312 113	-308 601	-299 458	-9 143
Avskrivningar	-14 052	-9 489	-7 389	-7 253	-136
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-219 084</b>	<b>-229 098</b>	<b>-243 520</b>	<b>-237 228</b>	<b>-6 292</b>
Skatteintäkter	166 688	170 177	174 287	174 758	-471
Generella statsbidrag och utjämn	71 925	80 535	79 221	75 031	4 190
Finansiella intäkter	5 571	6 324	3 200	3 200	0
Finansiella kostnader	-6 377	-5 986	-6 800	-7 000	200
<b>Resultat före extraord poster</b>	<b>18 723</b>	<b>21 952</b>	<b>6 388</b>	<b>8 761</b>	<b>-2 373</b>
Extraordinära intäkter	0	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>18 723</b>	<b>21 952</b>	<b>6 388</b>	<b>8 761</b>	<b>-2 373</b>

## NOTER TILL RESULTATPROGNOS

Belopp i tkr	Helår 2014	Prognos mars 2015	Budget 2015	Avvikelse budg/progn	Budget 2016
<b>Not</b>					
<b>1</b> Verksamhetens intäkter	107 554	87 451	84 464	2 987	88 896
Interna poster borträknas	-15 050	-14 981	-14 981	0	-12 157
	<b>92 504</b>	<b>72 470</b>	<b>69 483</b>	<b>2 987</b>	<b>76 739</b>
<b>Not</b>					
<b>2 Verksamhetens kostnader</b>					
Kostnader enl redovisning	-340 225	-333 740	-324 597	-9 143	-332 371
Kapitalkostnader	13 062	10 158	10 158	0	14 981
Interna poster borträknas	15 050	14 981	14 981	0	13 642
	<b>-312 113</b>	<b>-308 601</b>	<b>-299 458</b>	<b>-9 143</b>	<b>-303 748</b>
<b>Not</b>					
<b>3 Avskrivningar</b>					
Inventarier	-1 028	-1 178	-1 488	310	-790
Fastigheter och anläggningar	-6 119	-6 211	-5 765	-446	-6 740
Nedskrivningar materiella	-2 342				
Nedskrivningar finansiella	0				
	<b>-9 489</b>	<b>-7 389</b>	<b>-7 253</b>	<b>-136</b>	<b>-7 530</b>
<b>Not</b>					
<b>4 Skatteintäkter</b>					
Prel. Kommunalskatt	170 670	173 694	174 758	-1 064	183 247
Slutavräkning	-493	593	0	593	
	<b>170 177</b>	<b>174 287</b>	<b>174 758</b>	<b>-471</b>	<b>183 247</b>
<b>Not</b>					
<b>5 Generella statsbidrag och utjämnning</b>					
Strukturbidrag	2 216	2 248	2 202	46	2 213
Inkomstutjämnning	54 564	62 036	56 838	5 198	59 399
Kostnadsutjämnning	14 616	6 305	6 374	-69	6 209
Fastighetsavgift	8 420	8 830	8 500	330	8 830
LSS-utjämnning	-406	-7	241	-248	-6
Regleringsbidrag/avgift	1 125	-191	876	-1 067	-1 834
	<b>80 535</b>	<b>79 221</b>	<b>75 031</b>	<b>4 190</b>	<b>74 811</b>
<b>Not</b>					
<b>6 Finansiella kostnader</b>					
Räntekostnader	-5 986	-6 700	-6 900	200	-6 700
Ränta pensionsskuld	0	-100	-100	0	-100
	<b>-5 986</b>	<b>-6 800</b>	<b>-7 000</b>	<b>200</b>	<b>-6 800</b>

# Investeringsredovisning

Kod	Projekt	Redovisning		Återstår	% förbr	Prognos helår	Avvikelse bud/prog
		Jan-mars 15	Årsbudget	av årsbudget			
1002	Nytt trådlöst nätverk	118	0	-118	0,0	0	0
1012	Serverar, PC, etc	36	150	114	24,0	150	0
1014	Switchar, nätverksutrustn	69	250	181	27,6	250	0
1035	Övr köksinvent Centralkök	0	100	100	0,0	100	0
1037	Nytt ärendehanteringssyst	0	100	100	0,0	100	0
1511	Läsplattor KS och utskott	0	50	50	0,0	50	0
1513	Ombyggnad Ljusnarshallen	22	250	228	8,8	250	0
1515	Tillgängligh offentliga lok	0	50	50	0,0	50	0
1518	Förproj sjönära tomter mm	0	169	169	0,0	169	0
1520	Renovering Centralkök	7 032	8 622	1 590	81,6	7 500	1 122
1521	Kommun-Tings-St Gård mfl	3	900	897	0,3	900	0
1522	Allerstatomten	0	500	500	0,0	500	0
1611	Yttre underhåll	0	2 277	2 277	0,0	2 277	0
3008	Utemiljö för- o grundskol	0	50	50	0,0	50	0
3009	Upprustning, Åstugan	18	1 075	1 057	1,7	1 075	0
3010	Ljusnarshallen+matsal	0	1 250	1 250	0,0	1 250	0
3509	Inv+brandl. Gymsalar	0	150	150	0,0	150	0
3511	IT-utrustn, läspl, skolan	91	200	109	45,5	200	0
4002	Asfaltering och dikning	0	1 000	1 000	0,0	1 000	0
4019	Fasad/fönster Olovsvallen	0	30	30	0,0	30	0
4020	Lekplatser	0	411	411	0,0	411	0
4021	Ombyggnad av gator	0	1 247	1 247	0,0	1 247	0
4022	Kiosk Olovsvallen	2	85	83	2,4	85	0
4023	Trafiksäk+handikappåtgärd	0	50	50	0,0	50	0
4024	Rydbergsdal o Trekanten	0	200	200	0,0	200	0
4026	Fasad Bergslagsvallen	0	55	55	0,0	55	0
4027	Upprustn av gatljusnätet	0	850	850	0,0	850	0
5006	Finnhyttans vattenverk	0	1 500	1 500	0,0	1 500	0
5015	Mindre ledningsarbeten	0	2 384	2 384	0,0	2 384	0
5501	Utbyggnad av reningsverk	0	2 585	2 585	0,0	2 585	0
	<b>Summa</b>	<b>7 391</b>	<b>26 540</b>	<b>19 149</b>	<b>27,8</b>	<b>25 418</b>	<b>1 122</b>

# Sammanställning resultatprognos 31 mars 2015

Per Ansvar	Ansvar Verksamhets område	Redovisning		Redovisning		Redovisning		Redovisning		Prognos		Netto	
		Intäkter	Redovisning kostnader	Intäkter	Årsbudget intäkter	Årsbudget kostnader	Intäkter	Prognos Kostnader	Intäkter	Prognos	Netto	Prognos/ Budget	Netto
		Jan-mars 15	Jan-mars 15	helår	helår	helår	helår	helår	helår	helår	helår	helår	helår
111	Kommunchef	-2 117	10 636	-10 800	63 360	-12 428	62 673	50 245	52 560	2 315	0	2 315	0
120	Näringslivsutvecklare	-30	244	0	1 277	-30	1 307	1 277	1 277	0	0	1 277	0
122	Kanslichef	-55	878	-593	5 226	-553	5 051	4 498	4 633	135	135	4 633	135
123	Personalchef	-69	326	0	1 908	0	1 908	1 908	1 908	0	0	1 908	0
140	Kostchef	1 158	2 904	-8 806	10 512	-8 806	10 652	1 846	1 706	-140	-140	1 706	-140
160	Vuxam	-1 279	3 934	-3 028	9 901	-8 223	15 504	7 281	6 873	-408	-408	6 873	-408
170	Fastighetschef	-1 134	1 959	-5 348	6 198	-5 348	6 198	850	850	0	0	850	0
190	Enhetschef - Ensamkommande	-2 149	2 529	-8 158	8 158	-8 158	9 548	1 390	0	-1 390	-1 390	0	-1 390
410	Socialchef	-744	1 967	-3 389	7 940	-3 203	7 971	4 768	4 551	-217	-217	4 551	-217
420	Enhetschef IFO	-613	5 340	-1 401	14 498	-16 040	34 342	18 302	13 097	-5 205	-5 205	13 097	-5 205
430	Enhetschef Handikappoms	-298	4 227	-1 472	17 501	-1 222	17 432	16 210	16 029	-181	-181	16 029	-181
440	Enhetschef AO - Solgården	-528	3 486	-2 847	15 151	-2 562	14 866	12 304	12 304	0	0	12 304	0
450	Enhetschef AO - Hemtjänst	-1 269	6 075	-5 475	24 989	-5 475	24 989	19 514	19 514	0	0	19 514	0
460	Enhetschef AO - Koppargården	-1 074	5 112	-4 166	21 640	-4 166	21 640	17 474	17 474	0	0	17 474	0
470	Enhetschef - Sjuksköterskor	-8	1 709	-258	6 859	-258	6 962	6 704	6 601	-103	-103	6 601	-103
480	Enhetschef - Rehab	-182	824	-322	3 414	-322	3 414	3 092	3 092	0	0	3 092	0
510	Bildningschef	-710	14 366	-3 006	44 138	-5 451	46 757	41 306	41 132	-174	-174	41 132	-174
52X	Rektor förskolor	-645	3 595	-2 182	13 264	-2 182	13 264	11 082	11 082	0	0	11 082	0
542	Rektor Garhytteskolan	-138	2 263	-350	6 931	-350	6 931	6 581	6 581	0	0	6 581	0
544	Kyrkbacksskolan 3-9	-57	6 085	-821	20 347	-821	20 347	19 526	19 526	0	0	19 526	0
<b>Totalt</b>	<b>KOMMUNSTYRELSEN</b>	<b>-11 941</b>	<b>78 459</b>	<b>-62 422</b>	<b>303 212</b>	<b>-85 598</b>	<b>331 756</b>	<b>246 158</b>	<b>240 790</b>	<b>-5 368</b>	<b>-5 368</b>	<b>240 790</b>	<b>-5 368</b>
210	Överförmyndarnämnden	-183	528	-1 853	1 984	-1 853	1 984	131	131	0	0	131	0
<b>Totalt</b>	<b>ÖVERFÖRMYNDARNÄMND</b>	<b>-183</b>	<b>528</b>	<b>-1 853</b>	<b>1 984</b>	<b>-1 853</b>	<b>1 984</b>	<b>131</b>	<b>131</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>131</b>	<b>0</b>
<b>TOTALT ALLA VERKSAMHETER</b>		<b>-12 124</b>	<b>78 987</b>	<b>-64 275</b>	<b>305 196</b>	<b>-87 451</b>	<b>333 740</b>	<b>246 289</b>	<b>240 921</b>	<b>-5 368</b>	<b>-5 368</b>	<b>240 921</b>	<b>-5 368</b>
610	Allmännyttan	-4 678	4 418	-17 560	17 560	-17 560	17 560	0	0	0	0	0	0
<b>Totalt</b>	<b>FD LJUSNARSB FASTIGH AB</b>	<b>-4 678</b>	<b>4 418</b>	<b>-17 560</b>	<b>17 560</b>	<b>-17 560</b>	<b>17 560</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>