

Au § 4

Dnr KS 0080/2017

Internbudget 2018
Ärendebeskrivning

Kommunfullmäktige beslutade vid sammanträde den 12 december 2017 § 90 i samband med antagande av budget 2018 och plan för 2019-2020, att den beslutade besparingen om 2 227 000 kronor 2018 skulle hanteras genom att internbudgeten anpassades med specifika kostnadsminskningar eller intäktsökningar till motsvarande belopp.

Ekonomichef Sara Jonsson har inkommit med skrivelse daterad den 9 januari 2018 rörande internbudget 2018. Skrivelsen anger att den beslutade besparingen om 2 227 000 kronor i förslaget till internbudget 2018 genom följande kostnadsminskningar:

Besparing, växel/reception	50 000 kronor
Borttagande av äskande om grus till Olovsvallen	20 000 kronor
Borttag av budgeterat avtal om leasing av trygghetslarm	458 000 kronor
Reducering, 1,50 årsarbetare inom hemtjänsten	683 000 kronor
Besparing, annonsering av kommunfullmäktiges sammanträden	10 000 kronor
Lägre driftbidrag till Sydärkes lönenämnd	28 000 kronor
Ökade försäljningsintäkter, restaurangen Treskillingen	50 000 kronor
Besparing, kostnader för leasade bilar av kommunen	500 000 kronor
Total täckning av kapitalkostnader för Klockargården med schablonintäkter från Migrationsverket	209 000 kronor
Besparing, utrustning och inventarier för stab	120 000 kronor
Besparing, personalrepresentation stab	99 000 kronor

I förslaget till internbudget 2018 beaktas följande:

- En cirka 130 procentig utökning av personalbudgeten för verksamheten särskola 44301 finansieras genom att personalkostnaderna under verksamhet särskilda stödinsatser 44015 flyttas dit. Fortfarande budgeteras elevassistenter verksamma i särskolan under verksamhet 44088 elevassistenter under bildningschefens ansvarsområde.
- Ansvar 180 enhetschef för integration och arbetsmarknadsenhet flyttas från allmänna utskottets ansvarsområde till bildnings- och sociala utskottets ansvarsområde och får ansvarskod 490.



- Ansvar 160 rektor komvux flyttas från allmänna utskottets ansvarsområde till bildnings- och sociala utskottets ansvarsområde och får ansvarskod 550.
- Personalkostnaderna för enhetschef för integration och arbetsmarknadsenhet flyttas till socialchefens ansvarsområde 410.
- Personalkostnaderna för rektor komvux flyttas till bildningschefens ansvarsområde 510.
- Personalkostnader för enhetschef Bergsgården flyttas till kommunchefens ansvarsområde 111, efter att beslut tagits om en organisationsförändring som innebar att kommunchefen övertog chefskapet för Vuxiam.
- Ansvarsområde 542 Garhytteskolan tas bort och integreras med ansvarsområde 544 Kyrkbacksskolan.
- Nya verksamhetskoder för förskolan Skogsglantan 40756 och Skogsglantan – kostfunktion 08644 är upplagda med egna budgetar.
- Verksamheterna 27010 brand, räddningstjänst och 27020 fastighetskostnad brand, räddningstjänst flyttas till ekonomichefens ansvarsområde 101 från kommunchefens ansvarsområde 111 med anledning av att Nerikes brandkår organiserar ekonomicheferna i ett nätverk som följer upp kommunalförbundets ekonomi.
- Verksamhet 61310 feriearbetande ungdom flyttas till ansvarsområde 490 enhetschef integration och arbetsmarknadsenhet. Verksamheten var tidigare budgeterad under ansvar 160 rektor komvux, under tiden ansvarsområdena 160 180 innehades av samma chef, enhetschef för Vuxiam.
- Verksamhet 51114 hemtjänst flyttas till ansvarsområde 450 enhetschef Treskillingen och hemtjänsten., från att under enbart förra året ha varit budgeterad under ansvarsområde 480 enhetschef rehabenheten.

Kommunchef Bo Wallströmer föredrar ärendet.

Förslag

Ekonomichef Sara Jonsson föreslår kommunstyrelsen anta föreliggande förslag till internbudget 2018 samt anse att budgetuppdrag från kommunfullmäktiges sammanträde den 12 december 2017 vara genomfört.

Allmänna utskottets beslut

Allmänna utskottet hänskjuter ärendet till kommunstyrelsen.

2018-01-23

Kommunstyrelsen

Internbudget 2018

Härmed avlämnas förslaget till 2018 års internbudget, med hänsyn tagen till det politiska beslutet i kommunfullmäktige den 12 december 2017 om årets budgetramar.

I beslutet från kommunfullmäktige den 12 december finns ett uppdrag om att den beslutade besparingen som finns i resultatbudgeten för att uppnå ett resultat om 12 000 tkr ska hanteras genom att det i internbudgeten framgår vilka specifika kostnadsminskningar eller intäktsökningar som ska generera det budgeterade resultatet.

Den totala beslutade besparingen uppgår till 2 227 tkr. Besparingen säkerställs genom följande kostnadsminskningar eller intäktsökningar (tkr):

✓ Besparing växel/reception	50
✓ Borttag äskande om grus till Olovsvallen	20
✓ Borttag budgeterat avtal om leasing av trygghetslarm	458
✓ Reducering 1,50 årsarbetare hemtjänsten (1,0 från och med 1 januari och 1,0 från och med 1 juli)	683
✓ Besparing annonsering KF-sammanträden NA	10
✓ Lägre driftbidrag lönenämnden jämfört med 2017	28
✓ Ökade försäljningsintäkter restaurangen Treskillingen	50
✓ Besparing kostnader för leasade fordon hela kommunen	500
✓ Total täckning kapitalkostnader för Klockargården med schablonintäkter från Migrationsverket	209
✓ Besparing utrustning/inventarier stab	120
✓ Besparing personalrepresentation stab	99

Större organisationsförändringar som beaktas i förslaget till internbudget och som inte finns reglerade i den av kommunfullmäktige antagna budgeten för 2018 är:

- En ca 130 % utökning av personalbudgeten för verksamheten sarskola 44301 finansieras genom att personalkostnaderna under verksamhet sarskilda stödinsatser

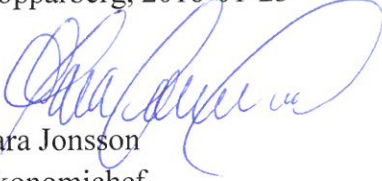
44015 flyttas dit. Fortfarande budgeteras elevassistenter verksamma i särskolan under verksamhet 44088 elevassistenter under bildningschefens ansvarsområde.

- Ansvar 180 enhetschef för integration och arbetsmarknadsenhet flyttas från allmänna utskottets ansvarsområde till bildnings- och sociala utskottets och får ansvarskod 490 (en social verksamhet).
- Ansvar 160 rektor komvux flyttas från allmänna utskottets ansvarsområde till bildnings- och sociala utskottets och får ansvarskod 550 (en bildningsverksamhet).
- Personalkostnaderna för enhetschef för integration och arbetsmarknadsenhet flyttas till socialchefens ansvar 410. Förslag om en sådan organisationsförändring ska tas upp till politisk beredning.
- Personalkostnaderna för rektor komvux flyttas till bildningschefens ansvar 510. Förslag om en sådan organisationsförändring ska tas upp till politisk beredning.
- Personalkostnaderna för enhetschefen på Bergsgården flyttas till kommunchefens ansvar 111, efter att beslut under 2017 fattats om en organisationsförändring som innebär att kommunchefen tog över chefskapet från enhetschefen för VUXIAM.
- Ansvarsområde 542 Garhytteskolan tas bort och integreras med 544 Kyrkbacksskolan.
- Nya verksamhetskoder för förskolan Skogsglantan 40756 och Skogsglantan – köksfunktion 08644 är upplagda med egna budgetramar.
- Verksamheterna 27010 brand, räddningstjänst och 27020 fastighetskostnad brand, räddningstjänst flyttas till ekonomichefens ansvarsområde 101 från kommunchefens ansvarsområde 111 med anledning av att Nerikes brandkår organiserar ekonomicheferna i ett nätverk som följer upp kommunalförbundets ekonomi.
- Verksamhet 61310 feriearbetande ungdom flyttas till ansvarsområde 490 enhetschef integration och arbetsmarknadsenheten. Verksamheten var tidigare budgeterad under ansvar 160 rektor komvux, under tiden ansvar 160 och 180 innehades av samma chef, enhetschefen för VUXIAM.
- Verksamhet 51114 hemtjänst flyttas till ansvarsområde 450 enhetschef Treskillingen och hemtjänsten, från att under enbart förra året ha varit budgeterad under ansvarsområde 480 enhetschef rehabenheten.

Det görs ytterligare kostnadsreduceringar under ansvarsområde 190 enhetschef Bergsgården, där 1 543 tkr sparas i bemanningsplanen jämfört med kommunfullmäktiges förslag (motsvarar kostnader för nästan 3,0 årsarbetare med helårseffekt) och ytterligare 800 tkr sparas i internbudgeten exklusive personalkostnader. På HVB bor för närvarande endast tre ungdomar och några fler finns ej för hemtagning genom individ- och familjeomsorgens försorg.

Undertecknad föreslår kommunstyrelsen anta den föreslagna internbudgeten samt att budgetuppdraget därmed anses besvarat.

Kopparberg, 2018-01-23


Sara Jonsson
Ekonomichef

LJUSNARBERGS KOMMUN

BEMANNINGSPLAN RAM.BERÄKN 2018

PERSONALKOSTNADER RAMBERÄKNING 2018

2018

Ans\	VHT	VHT-text	Beman		Arslön	Ny lön, inkl lön ökn	Sem. dag tillägg	SUMMA	PO S:a Pers.kostn
			2017	2018					
101	Ekonomichef		4,84	4,84	1 819 938	1 819 938	29 184	1 849 122	2 573 978
	01230	EKONOMIAVDELNING						39,20%	2 573 978
	111	Kommunchef	11,00	11,00	6 128 376	6 128 376	92 844	6 221 220	8 659 938
		01110	4,50	4,50	3 087 000	3 087 000	47 706	3 134 706	4 363 510
		01250	2,00	2,00	885 000	885 000	13 999	898 999	1 251 407
		01260	0,25	0,25	130 800	130 800	1 648	132 448	184 368
		08601	1,00	1,00	499 200	499 200	6 290	505 490	703 642
		13010	0,05	0,05	27 300	27 300	440	27 740	38 613
		13012	0,05	0,05	27 300	27 300	440	27 740	38 613
		22151	1,00	1,00	444 000	444 000	7 148	451 148	627 999
		2751	0,40	0,40	218 400	218 400	3 516	221 916	308 907
		61010	1,00	0,00	0	0	0	0	0
		60112	0,00	1,00	416 976	416 976	6 713	423 689	589 776
		81520	0,75	0,75	392 400	392 400	4 944	397 344	553 103
120	Näringsliv/IT		3,00	4,00	1 460 680	1 460 680	21 183	1 481 863	2 062 754
		08131	3,00	4,00	1 460 680	1 460 680	21 183	1 481 863	2 062 754
		122	2,50	2,50	814 248	814 248	11 683	825 931	1 149 696
		13040	1,00	1,00	339 600	339 600	5 298	344 898	480 098
		08121	0,50	0,50	169 824	169 824	2 140	171 964	239 374
		08122	1,00	1,00	304 824	304 824	4 246	309 070	430 225
140	Kostchef		12,81	13,30	4 028 902	4 142 072	63 699	4 205 771	5 854 434
		0861	8,70	8,70	2 716 154	2 829 324	43 376	2 872 700	3 998 799
		08642	0,75	0,75	233 154	233 154	3 754	236 908	329 776
		08644	0,00	0,50	155 436	155 436	2 503	157 939	219 850

08662	GARHYTTESKOLAN - KÖKSFUNKTION	1,73	0,85	231 952	231 952	2 923	234 874	92 071	326 945
08666	KYRKBACKSSKOLAN - KÖKSFUNKTION	1,63	2,50	692 206	692 206	11 145	703 350	275 713	979 064

170 Fastighetschef

01260	Fastighetsavdelning	1,00	1,25	432 600	432 600	6 631	439 231	172 179	611 409
		1,00	1,25	432 600	432 600	6 631	439 231	172 179	611 409

190 Enhetschef Ensamkommande boende

60111	Ensamkommande Bergsgården	14,89	8,52	2 422 146	2 724 914	40 876	2 765 790	1 084 190	3 849 980
		14,89	8,52	2 422 146	2 724 914	40 876	2 765 790	1 084 190	3 849 980

ADM TOTALT

		65,04	58,41	21 221 534	21 637 472	329 106	21 966 578	8 610 899	30 577 476
--	--	-------	-------	------------	------------	---------	------------	-----------	------------

Överförmyndarnämnd

210	Överförmyndarnämnd	4,00	4,00	1 380 000	1 380 000	19 436	1 399 436	548 579	1 948 015
13010	ÖVERFÖRMYNDARVERKSAMHET	2,00	3,00	1 012 800	1 012 800	13 708	1 026 508	402 391	1 428 899
13012	ÖVERFÖRMYNDARVHT, ENSAMKOM	2,00	1,00	367 200	367 200	5 728	372 928	146 188	519 116

Bildnings- och socialt utskott

410 Socialchef

51025	ADM ÄLDREOMSORG	9,75	11,00	4 930 644	4 930 644	76 257	5 006 901	1 962 705	6 969 606
51024	ENHETSCHEFER ÅO	2,25	2,50	984 312	984 312	15 161	999 473	391 793	1 391 266
51034	Egna verksamheter MAS	3,00	3,50	1 523 880	1 523 880	22 891	1 546 771	606 334	2 153 106
51035	Egna verksamheter MAR	1,00	1,00	504 300	504 300	8 119	512 419	200 868	713 288
51301	LSS ADMINISTRATION o ARB.LEDNING	1,00	0,50	220 008	220 008	3 432	223 440	87 589	311 029
54015	ENHETSCHIEF IFO	1,50	1,50	664 344	664 344	10 009	674 353	264 347	938 700
61010	Arbetsledning	1,00	1,00	468 000	468 000	7 535	475 535	186 410	661 944
		0,00	1,00	565 800	565 800	9 109	574 909	225 364	800 274

420 Enhetschef IFO

54011	IFO Gem administration	12,75	14,00	5 255 592	5 255 592	79 729	5 335 321	2 091 446	7 426 767
51321	Boendestödjare LSS	9,75	11,50	4 357 062	4 357 062	65 462	4 422 524	1 733 629	6 156 154
60112	IFO Ensamkommande adm	0,00	1,50	500 130	500 130	8 052	508 182	199 207	707 389
		3,00	1,00	398 400	398 400	6 215	404 615	158 609	563 224

490 Arbetsmarknadsenheten och integration	15,00	13,00	4 114 644	4 114 644	4 114 644	63 005	4 177 649	1 637 638	5 815 287
47282 Rektor Komvux	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60112 Enhetschef Berggården	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
61010 ARBETSMARKNADSENHETEN (AME)	4,50	4,50	1 631 160	1 631 160	26 004	1 657 164	649 608	2 306 773	
60114 Etableringsverksamhet	2,00	2,00	730 212	730 212	10 142	740 354	290 219	1 030 573	
61013 SERVICEGRUPPEN	6,50	6,50	1 753 272	1 753 272	26 858	1 780 130	697 811	2 477 942	

SOC TOTALT 154,99 150,44 53 248 441 54 726 946 835 115 55 562 061 21 780 328 77 342 389

510 Bildningschef	12,40	13,40	4 857 262	5 136 262	80 000	5 216 262	2 044 775	7 261 037
03520 PEDAGOGISK VHT - IT	0,50	0,50	212 568	212 568	3 316	215 884	84 627	300 511
32010 BIBLIOTEKVERKSAMHET	2,50	2,50	846 840	846 840	12 209	859 049	336 747	1 195 797
37110 FRITIDSGÅRD	0,65	0,65	204 689	204 689	3 276	207 965	81 522	289 487
40751 GEMENSAM ADM FÖRSKOLA	1,00	1,00	288 000	567 000	9 129	576 129	225 842	801 971
44051 SKOLSKJUTSAR	0,50	0,50	160 890	160 890	2 590	163 480	64 084	227 565
44072 VAKTMÄSTARE / FASTIGHETSKÖTSEL	2,00	2,00	629 610	629 610	10 137	639 747	250 781	890 527
44082 SKOLLEDNING	1,00	1,00	624 000	624 000	9 734	633 734	248 424	882 158
44088 ELEVASSISTENTER GR.SKOLA	3,75	3,75	1 182 545	1 182 545	18 208	1 200 753	470 695	1 671 448
44351 SKOLSKJUTSAR SÄRSKOLA	0,50	0,50	156 240	156 240	2 515	158 755	62 232	220 988
47282 REKTOR KOMVUX	0,00	1,00	551 880	551 880	8 885	560 765	219 820	780 585

520 Förskolechef	26,75	28,23	9 478 115	9 478 115	143 968	9 622 082	3 771 856	13 393 939
40751 GEMENSAM ADM FÖRSKOLA	0,50	0,50	191 928	191 928	3 090	195 018	76 447	271 465
40754 SÄRSKILDA STÖDINSATSER	1,00	1,00	372 600	372 600	3 090	375 690	147 270	522 961
41201 FAMILJEDAGHEM	2,00	0,00	0	0	0	0	0	0
40756 FÖRSKOLEVERKSAMHET SKOGSGLÄNTAN	0,00	6,00	2 001 960	2 001 960	29 555	2 031 515	796 354	2 827 869
40758 FÖRSKOLEVERKSAMHET GARHYTTAN	15,75	9,75	3 301 920	3 301 920	51 594	3 353 514	1 314 577	4 668 091
40759 FÖRSKOLEVERKSAMHET ÅSTUGAN	6,55	9,59	3 144 798	3 144 798	49 154	3 193 953	1 252 030	4 445 982
42501 FRITIDSBEM ÅSTUGAN	0,95	1,39	464 908	464 908	7 485	472 393	185 178	657 571

544	Rektor Kyrkbacksskolan år 6-9	49,09	49,99	19 785 000	19 785 000	301 541	20 086 541	7 859 926	27 946 467
3301	MUSIKSKOLEVERKSAMHET	3,85	3,85	1 437 029	1 437 029	19 513	1 456 542	570 964	2 027 506
3711	UNGDOMSVERKSAMHET	0,10	0,10	23 760	23 760	383	24 143	9 464	33 606
42501	FRITIDSCHEM Garhytteskolan	2,84	0,00	0	0	0	0	0	0
42503	FRITIDSCHEM Kyrkbacksskolan	0,38	3,35	961 627	961 627	13 800	975 427	382 368	1 357 795
43501	Förskoleklass	2,68	2,00	713 652	713 652	10 276	723 928	283 780	1 007 708
44011	UNDERVISNING år 1-6	4,30	11,09	4 426 386	4 426 386	68 746	4 495 132	1 762 092	6 257 224
44011	UNDERVISNING år 7-9	18,89	15,15	6 129 931	6 129 931	93 264	6 223 195	2 439 492	8 662 687
44012	Förberedelseklass	3,00	1,40	481 939	481 939	7 759	489 698	191 962	681 660
44014	Svenska som andra språk	0,40	0,40	132 000	132 000	2 125	134 125	51 585	185 710
44015	Specialundervisning	2,85	2,85	1 247 093	1 247 093	20 078	1 267 171	487 354	1 754 525
44016	Särskilda stödsatser	1,75	0,00	0	0	0	0	0	0
44061	Specialpedagoginsatser	2,00	2,00	973 176	973 176	15 668	988 844	383 999	1 372 843
44062	Skolhälsovård	1,00	1,00	436 800	436 800	7 032	443 832	173 982	617 815
44063	Skolpsykolog	0,80	0,80	352 032	352 032	4 436	356 468	139 735	496 203
44081	Kuratorsverksamhet	0,75	0,75	314 100	314 100	3 958	318 058	124 679	442 736
44084	Administration biträdande rektor	1,75	1,75	836 880	836 880	13 474	850 354	333 339	1 183 692
44301	SYV STUDIE- OCH YRKESVÄGLEDNING	0,50	0,50	228 000	228 000	3 671	231 671	90 815	322 486
	Särskola	1,25	3,00	1 090 596	1 090 596	17 357	1 107 953	434 318	1 542 271
550	Rektor Lärcentrum/Komvux	8,20	12,85	4 776 480	4 776 480	68 880	4 845 360	1 899 381	6 744 741
47201	KOMVUX GRUNDTBILDNING	1,50	3,00	1 215 132	1 215 132	17 708	1 232 840	483 273	1 716 114
47284	SYV STUDIE- OCH YRKESVÄGLEDNING	1,00	1,00	417 000	417 000	5 254	422 254	165 524	587 778
47351	GYMNASIUM VUXENUTBILDNING	2,50	2,40	966 000	966 000	14 121	980 121	384 208	1 364 329
47411	SÄRVUX - UNDERVISNING	0,20	0,20	79 308	79 308	1 277	80 585	31 589	112 174
47611	SFI-UNDERVISNING	2,50	5,75	1 912 800	1 912 800	27 614	1 940 414	760 642	2 701 056
61321	KOMMUNALA UPPFÖLJNINGANSVARET 16	0,50	0,50	186 240	186 240	2 905	189 145	74 145	263 290
	SKOLAN TOTALT	96,44	104,47	38 896 857	39 175 857	594 389	39 770 246	15 575 939	55 346 184
610	Allmännyttan	4,00	6,75	2 341 924	2 341 924	33 125	2 375 049	931 019	3 306 069
08152	Allmännyttan	4,00	6,75	2 341 924	2 341 924	33 125	2 375 049	931 019	3 306 069
	GRAND TOTAL	324,47	324,07	119 088 756	119 262 199	1 811 171	121 073 371	47 446 764	168 520 134

324,07

<u>Löner utöver bem.plan</u>	
KS Disp löner	4 057 500
Feriearb skolgdom	285 000
	<hr/>
	125 415 871

Tabellanteckningar 2018-01-23

Q:\Bp\Arb\GEM\Budget 2018.bt:

B

i

	2017	2018
Total		
Intäkter	-99 040,1	-95 655,3
Kostnader	84 040,1	83 655,3
Netto	-15 000,0	-12 000,0
101 EKONOMICHEF		
Intäkter	-1 591,9	-2 509,7
Kostnader	28 050,0	35 764,0
Netto	26 458,1	33 254,3
<i>01200 Central administration</i>		
Kostnader	210,3	210,3
Netto	210,3	210,3
<i>01230 Ekonomiavdelning</i>		
Intäkter		-896,3
Kostnader	4 933,7	4 320,1
Netto	4 933,7	3 423,8
<i>01232 Inköp</i>		
Intäkter	-64,0	-64,0
Kostnader	81,2	75,0
Netto	17,2	11,0
<i>03121 Försäkringar</i>		
Intäkter	-172,8	-259,2
Kostnader	940,6	951,5
Netto	767,8	692,3
<i>03131 Pensioner</i>		
Kostnader	8 401,4	12 187,9
Netto	8 401,4	12 187,9
<i>24911 Gemens kostn väghållning</i>		
Kostnader	1 523,2	487,7
Netto	1 523,2	487,7
<i>24912 Vägunderhåll</i>		
Kostnader	4 589,7	4 684,2
Netto	4 589,7	4 684,2
<i>24913 Belysning av vägar</i>		
Kostnader	188,7	206,2
Netto	188,7	206,2
<i>25020 Park och offentlig plats</i>		

	2017	2018
Kostnader	2 093,5	2 100,2
Netto	2 093,5	2 100,2
<i>25030 Lekplatser</i>		
Kostnader	4,8	36,3
Netto	4,8	36,3
<i>25040 Övriga fastigheter</i>		
Kostnader	124,7	
Netto	124,7	
<i>27010 Brand-, räddningstjänst</i>		
Kostnader		5 028,0
Netto		5 028,0
<i>27020 Fastigh.kostn brand-räddn</i>		
Kostnader		240,9
Netto		240,9
<i>31572 Övriga kulturfastigheter</i>		
Kostnader	12,4	
Netto	12,4	
<i>34010 Idrotts- o fritidsanlägg</i>		
Kostnader	706,3	709,3
Netto	706,3	709,3
<i>34030 Badplatser</i>		
Kostnader		3,9
Netto		3,9
<i>34050 Bowlinghall</i>		
Kostnader	18,6	
Netto	18,6	
<i>40773 Lokalvård, förskola</i>		
Kostnader	380,4	771,6
Netto	380,4	771,6
<i>44073 Lokalvård</i>		
Kostnader	1 725,9	1 499,7
Netto	1 725,9	1 499,7
<i>47873 Lokalvård</i>		
Kostnader	507,1	42,0
Netto	507,1	42,0

	2017	2018
<i>51225 Lokalvård ÄO</i>		
Kostnader		427,7
Netto		427,7
<i>81311 Skogsbruk / Ek.skogar</i>		
Kostnader	456,3	456,3
Netto	456,3	456,3
<i>81510 Exploateringsfastigheter</i>		
Kostnader	9,4	
Netto	9,4	
<i>81520 Allmännyttan</i>		
Intäkter	-234,4	
Netto	-234,4	
<i>83210 Persontrafik</i>		
Kostnader	28,9	35,0
Netto	28,9	35,0
<i>86530 Underhåll va-ledningar</i>		
Intäkter		-630,5
Kostnader	564,5	630,5
Netto	564,5	
<i>86710 Avloppsverk</i>		
Intäkter	-1 088,1	-631,9
Kostnader	515,8	631,9
Netto	-572,3	
<i>87020 Deponering</i>		
Intäkter	-32,6	-27,8
Kostnader	32,6	27,8
Netto		
111 KOMMUNCHEF		
Intäkter	-3 273,7	-3 858,3
Kostnader	35 708,9	30 737,3
Netto	32 435,2	26 879,0
<i>01110 Kommunledn / stab</i>		
Kostnader	6 596,6	6 064,8
Netto	6 596,6	6 064,8
<i>01170 Kommunkontor</i>		
Kostnader	490,5	548,2
Netto	490,5	548,2

	2017	2018
<i>01212 Arkiv</i>		
Kostnader	5,2	5,1
Netto	5,2	5,1
<i>01250 Löneavdelning</i>		
Kostnader	2 274,7	2 262,4
Netto	2 274,7	2 262,4
<i>01260 Fastighetsavdelning</i>		
Kostnader	181,4	184,4
Netto	181,4	184,4
<i>03191 Diverse projekt</i>		
Kostnader	42,4	42,4
Netto	42,4	42,4
<i>03732 Företagshälsovård</i>		
Kostnader	316,0	316,0
Netto	316,0	316,0
<i>03741 Facklig verksamhet</i>		
Kostnader	463,5	453,1
Netto	463,5	453,1
<i>03791 Hedersgåvor</i>		
Kostnader	53,0	53,0
Netto	53,0	53,0
<i>08121 Reception /Vaktm /Post</i>		
Intäkter	-125,1	
Kostnader	449,2	
Netto	324,1	
<i>08122 Teleservice</i>		
Kostnader	353,6	
Netto	353,6	
<i>08150 Leasingbilar</i>		
Intäkter	-1 342,8	-1 186,0
Kostnader	1 218,8	718,8
Netto	-124,0	-467,2
<i>08601 Enhetschef, kost</i>		
Kostnader	695,7	703,7
Netto	695,7	703,7

	2017	2018
<i>08610 Centralkök</i>		
Kostnader	1 411,3	
Netto	1 411,3	
<i>09310 KS disp oförutsett</i>		
Kostnader	3 000,0	3 000,0
Netto	3 000,0	3 000,0
<i>09320 KS disp löner</i>		
Kostnader	5 458,1	6 673,5
Netto	5 458,1	6 673,5
<i>10310 Myndighetsnämnd</i>		
Kostnader	108,2	88,0
Netto	108,2	88,0
<i>10350 Västerbergslagen</i>		
Kostnader	36,0	36,0
Netto	36,0	36,0
<i>13010 (Över-)Förmyndarverksamh</i>		
Kostnader	36,3	38,6
Netto	36,3	38,6
<i>13012 Överförmynd.vht ensamkomm</i>		
Intäkter		-38,6
Kostnader	36,3	38,6
Netto	36,3	
<i>13020 Bidr region o centr organ</i>		
Kostnader	21,3	21,3
Netto	21,3	21,3
<i>13021 Sv kommuner o landsting</i>		
Kostnader	119,0	131,0
Netto	119,0	131,0
<i>13040 Sam.tr.adm KF, KS Utskott</i>		
Kostnader	9,0	9,0
Netto	9,0	9,0
<i>21510 Byggnadskontor BMB</i>		
Kostnader	862,5	917,0
Netto	862,5	917,0
<i>21520 Planverksamhet</i>		
Kostnader	106,0	58,0

	2017	2018
Netto	106,0	58,0
<i>21530 Kartverksamhet</i>		
Kostnader	124,4	
Netto	124,4	
<i>21711 Allmän markreserv</i>		
Intäkter	-30,0	-30,0
Kostnader	77,0	76,9
Netto	47,0	46,9
<i>21731 Markutveckling</i>		
Kostnader	146,3	601,3
Netto	146,3	601,3
<i>22151 Näringsliv och EU</i>		
Kostnader	624,6	628,0
Netto	624,6	628,0
<i>22176 Bergslagsporten</i>		
Kostnader	20,0	20,0
Netto	20,0	20,0
<i>23020 Kopparbergs marknad</i>		
Intäkter	-322,0	-322,0
Kostnader	78,2	78,2
Netto	-243,8	-243,8
<i>23320 FLAGGNING</i>		
Kostnader	13,0	13,0
Netto	13,0	13,0
<i>24914 Stöd till enskild väghåll</i>		
Intäkter	-150,0	-150,0
Kostnader	550,0	550,0
Netto	400,0	400,0
<i>25030 Lekplatser</i>		
Kostnader	9,1	
Netto	9,1	
<i>25040 Övriga fastigheter</i>		
Kostnader	55,7	178,7
Netto	55,7	178,7
<i>26110 Miljö-, hälsoskyddskontor</i>		
Kostnader	263,0	1 110,0

	2017	2018
Netto	263,0	1 110,0
<i>26320 Folkhälsoarbete</i>		
Kostnader	171,7	171,7
Netto	171,7	171,7
<i>26351 NATUR- o MILJÖVÅRD</i>		
Kostnader	65,0	65,0
Netto	65,0	65,0
<i>27010 Brand-, räddningstjänst</i>		
Kostnader	4 185,1	
Netto	4 185,1	
<i>27510 Krisberedskap</i>		
Kostnader	291,0	308,9
Netto	291,0	308,9
<i>31512 Fören.bidrag saml.lokaler</i>		
Kostnader	330,0	330,0
Netto	330,0	330,0
<i>31516 Opera på Skäret</i>		
Kostnader	525,0	525,0
Netto	525,0	525,0
<i>31572 Övriga kulturfastigheter</i>		
Kostnader	33,5	49,7
Netto	33,5	49,7
<i>32010 Biblioteksverksamhet</i>		
Kostnader	57,1	57,1
Netto	57,1	57,1
<i>34020 Inomhusbad</i>		
Kostnader	420,0	420,0
Netto	420,0	420,0
<i>34050 Bowlinghall</i>		
Intäkter	-50,0	-50,0
Kostnader	349,5	372,9
Netto	299,5	322,9
<i>35110 Verksamhetsbidrag fritiid</i>		
Kostnader	103,0	103,0
Netto	103,0	103,0

	2017	2018
<i>44071 Skolfastigheter</i>		
Kostnader	600,6	600,6
Netto	600,6	600,6
<i>51191 Bostadsanpassn.bidrag</i>		
Kostnader	790,0	790,0
Netto	790,0	790,0
<i>51222 Koppargården</i>		
Intäkter	-523,0	-554,4
Netto	-523,0	-554,4
<i>51223 Solgården</i>		
Intäkter	-151,0	-184,6
Netto	-151,0	-184,6
<i>51224 Treskillingen</i>		
Intäkter		-730,4
Netto		-730,4
<i>51313 LSS Grupp Ängen</i>		
Intäkter	-40,0	
Netto	-40,0	
<i>60112 Adm. ensamk. flyktingbarn</i>		
Intäkter		-589,8
Kostnader		589,8
Netto		
<i>61010 Arbetsledning</i>		
Kostnader	789,8	
Netto	789,8	
<i>81510 Exploateringsfastigheter</i>		
Intäkter	-22,5	-22,5
Kostnader	14,2	23,0
Netto	-8,3	0,5
<i>81520 Allmännyttan</i>		
Intäkter	-517,3	
Kostnader	544,3	553,1
Netto	27,0	553,1
<i>83210 Persontrafik</i>		
Kostnader	125,4	158,5
Netto	125,4	158,5

	2017	2018
<i>86510 Vattenverk / Vattentäckt</i>		
Kostnader	0,2	
Netto	0,2	
<i>86710 Avloppsverk</i>		
Kostnader	7,6	
Netto	7,6	
120 NÄRINGSLIVSCHEF		
Intäkter	-179,0	-406,0
Kostnader	5 852,2	6 356,1
Netto	5 673,2	5 950,1
<i>03111 Kommunal info- allmän</i>		
Kostnader	80,0	80,0
Netto	80,0	80,0
<i>08131 IT-verksamhet</i>		
Intäkter	-179,0	-406,0
Kostnader	4 401,5	4 911,5
Netto	4 222,5	4 505,5
<i>22151 Näringsliv och EU</i>		
Kostnader	207,6	210,3
Netto	207,6	210,3
<i>22171 Partn.skap Bergsl.diagon.</i>		
Kostnader	30,0	30,0
Netto	30,0	30,0
<i>22173 L&SEK (Lokal o soc ek)</i>		
Kostnader	15,0	15,0
Netto	15,0	15,0
<i>22175 BERGSLAGET Intressefören</i>		
Kostnader	15,3	15,3
Netto	15,3	15,3
<i>22181 Vision 2020-Attrakt bo</i>		
Kostnader	175,0	175,0
Netto	175,0	175,0
<i>22252 Ung företagsverksamhet</i>		
Kostnader	19,8	19,8
Netto	19,8	19,8
<i>22253 Nyföretagarcentrum</i>		

	2017	2018
Kostnader	25,0	25,0
Netto	25,0	25,0
<i>22350 Marknadsföring</i>		
Kostnader	93,1	93,1
Netto	93,1	93,1
<i>23010 Turism</i>		
Kostnader	789,9	781,1
Netto	789,9	781,1
122 KOMMUNSEKRETERARE		
Intäkter	-1 998,3	-1 718,0
Kostnader	6 841,3	6 677,6
Netto	4 843,0	4 959,6
<i>01210 Kansliavdelning</i>		
Kostnader	78,6	92,3
Netto	78,6	92,3
<i>01212 Arkiv</i>		
Kostnader	192,3	190,0
Netto	192,3	190,0
<i>08121 Reception /Vaktm /Post</i>		
Intäkter	-749,8	-251,3
Kostnader	704,7	1 012,6
Netto	-45,1	761,3
<i>08122 Teleservice</i>		
Intäkter	-848,5	-988,7
Kostnader	628,1	821,2
Netto	-220,4	-167,5
<i>10110 Kommunfullmäktige</i>		
Kostnader	447,2	382,6
Netto	447,2	382,6
<i>10150 Valnämnd</i>		
Kostnader	15,5	15,5
Netto	15,5	15,5
<i>10210 Kommunstyrelse</i>		
Kostnader	1 455,1	1 139,1
Netto	1 455,1	1 139,1
<i>10220 Allmänt utskott</i>		

	2017	2018
Kostnader	63,9	64,0
Netto	63,9	64,0
<i>10250 Bildning- o sociala utsko</i>		
Kostnader	874,3	873,7
Netto	874,3	873,7
<i>11010 Partistöd</i>		
Kostnader	494,0	494,0
Netto	494,0	494,0
<i>12010 Revision</i>		
Kostnader	400,3	351,4
Netto	400,3	351,4
<i>13011 Godman,förvaltare,förmynd</i>		
Kostnader	420,6	421,5
Netto	420,6	421,5
<i>13030 Allmänna val</i>		
Kostnader	151,0	200,0
Netto	151,0	200,0
<i>13040 Sam.tr.adm KF, KS Utskott</i>		
Kostnader	790,4	502,3
Netto	790,4	502,3
<i>27510 Krisberedskap</i>		
Intäkter	-400,0	-478,0
Kostnader	125,3	117,4
Netto	-274,7	-360,6
140 KOSTCHEF		
Intäkter	-9 204,0	-9 493,2
Kostnader	10 621,7	11 665,5
Netto	1 417,7	2 172,3
<i>08601 Enhetschef, kost</i>		
Kostnader	95,9	99,9
Netto	95,9	99,9
<i>08610 Centralkök</i>		
Intäkter	-4 012,0	-4 793,7
Kostnader	8 176,9	8 981,7
Netto	4 164,9	4 188,0
<i>08621 Koppargården-restaurang</i>		

	2017	2018
Intäkter	-1 890,7	-1 890,7
Kostnader	96,6	96,6
Netto	-1 794,1	-1 794,1
<i>08625 Solgården/Heden-restauran</i>		
Intäkter	-1 328,6	-1 328,6
Kostnader	73,2	73,2
Netto	-1 255,4	-1 255,4
<i>08642 Åstugan - köksfunktion</i>		
Intäkter	-446,3	-354,9
Kostnader	505,2	507,9
Netto	58,9	153,0
<i>08644 Skogsgläntan - köksfunctio</i>		
Intäkter		-354,9
Kostnader		219,8
Netto		-135,1
<i>08651 Fritidshem - köksfunktion</i>		
Intäkter	-125,3	-134,6
Kostnader	108,8	108,8
Netto	-16,5	-25,8
<i>08662 Garhytteskolan -köksfunk</i>		
Intäkter	-1 401,1	-635,8
Kostnader	740,8	403,1
Netto	-660,3	-232,7
<i>08666 Kyrkbacksskolan -köksfkt</i>		
Kostnader	824,3	1 174,5
Netto	824,3	1 174,5
160 REKTOR KOMVUX		
Intäkter	-1 481,6	
Kostnader	6 195,4	
Netto	4 713,8	
<i>24930 Centraförråd/verkstad</i>		
Kostnader	70,0	
Netto	70,0	
<i>47201 Komvux grund åk 1-9</i>		
Intäkter	-292,5	
Kostnader	1 028,9	
Netto	736,4	

	2017	2018
<i>47221 Skolbibl+böcker+tidskr</i>		
Kostnader	2,0	
Netto	2,0	
<i>47282 Skolledning vuxenutb</i>		
Kostnader	156,5	
Netto	156,5	
<i>47284 SYV</i>		
Intäkter	-285,7	
Kostnader	580,8	
Netto	295,1	
<i>47285 Kompetensutv vuxenutb</i>		
Kostnader	36,0	
Netto	36,0	
<i>47351 Gymasie vuxenutbildning</i>		
Intäkter	-352,5	
Kostnader	1 441,9	
Netto	1 089,4	
<i>47391 Köp Gy-vux.utb -annan kom</i>		
Intäkter	-37,3	
Kostnader	339,4	
Netto	302,1	
<i>47411 Särvox - undervisning</i>		
Kostnader	119,5	
Netto	119,5	
<i>47611 Sfi - undervisning</i>		
Intäkter	-513,6	
Kostnader	1 302,3	
Netto	788,7	
<i>47810 Uppdragsutbildn Fd Lärcent</i>		
Kostnader	210,5	
Netto	210,5	
<i>47871 Utb.lokal - Abrahamsgå</i>		
Kostnader	319,0	
Netto	319,0	
<i>60111 Ensamkom. flyktingbarn</i>		
Kostnader	50,0	
Netto	50,0	

	2017	2018
<i>61310 Feriearbete skolungdom</i>		
Kostnader	285,0	
Netto	285,0	
<i>61321 Kommunalt uppfölj.ansvar</i>		
Kostnader	253,6	
Netto	253,6	
170 FASTIGHETSCHEF		
Intäkter	-9 851,9	-8 616,6
Kostnader	10 228,7	10 035,1
Netto	376,8	1 418,5
<i>01170 Kommunkontor</i>		
Intäkter	-949,3	-1 127,4
Kostnader	947,8	875,1
Netto	-1,5	-252,3
<i>01260 Fastighetsavdelning</i>		
Kostnader	472,2	1 029,4
Netto	472,2	1 029,4
<i>24930 Centralförråd/verkstad</i>		
Intäkter	-456,8	-343,5
Kostnader	383,7	343,5
Netto	-73,1	
<i>25040 Övriga fastigheter</i>		
Kostnader	25,4	25,0
Netto	25,4	25,0
<i>27020 Fastigh.kostn brand-räddn</i>		
Intäkter		-240,9
Kostnader	324,8	240,9
Netto	324,8	
<i>29110 Fastighetsskatt gemensam</i>		
Kostnader	34,0	34,0
Netto	34,0	34,0
<i>31571 Tingshus</i>		
Intäkter	-25,0	-25,0
Kostnader	306,6	294,2
Netto	281,6	269,2
<i>40753 Föreskoleverksamhet</i>		

	2017	2018
Kostnader	77,2	
Netto	77,2	
<i>40771 Fastighetskostn förskola</i>		
Intäkter	-1 245,5	-1 099,1
Kostnader	1 043,9	1 331,1
Netto	-201,6	232,0
<i>44071 Skolfastigheter</i>		
Intäkter	-6 052,4	-4 369,9
Kostnader	4 826,3	4 369,9
Netto	-1 226,1	
<i>47271 Skolfastigheter</i>		
Intäkter	-38,1	-222,3
Kostnader	312,8	222,3
Netto	274,7	
<i>47871 Utb.lokal - Abrahamsgå</i>		
Intäkter	-319,0	-293,5
Kostnader	278,3	268,5
Netto	-40,7	-25,0
<i>51311 LSS Gruppb Bergsmansv</i>		
Intäkter	-196,7	-168,3
Kostnader	194,2	168,3
Netto	-2,5	
<i>51312 LSS Gruppb Kata Dahlström</i>		
Intäkter	-224,1	-184,9
Kostnader	222,1	184,9
Netto	-2,0	
<i>60113 Fastigh.kostn Bergsgården</i>		
Intäkter	-345,0	-362,6
Kostnader	445,4	363,2
Netto	100,4	0,6
<i>81141 Stora Gården</i>		
Intäkter		-179,2
Kostnader	334,0	284,8
Netto	334,0	105,6
<i>180 Integration o arbetsmark</i>		
Intäkter	-3 995,6	
Kostnader	7 443,9	
Netto	3 448,3	

	2017	2018
<i>47282 Skolledning vuxenutb</i>		
Intäkter	-455,5	
Kostnader	771,5	
Netto	316,0	
<i>60112 Adm. ensamk. flyktingbarn</i>		
Intäkter	-573,4	
Kostnader	582,7	
Netto	9,3	
<i>60114 Etablering</i>		
Intäkter	-992,9	
Kostnader	1 016,0	
Netto	23,1	
<i>61010 Arbetsledning</i>		
Intäkter	-453,0	
Kostnader	2 226,5	
Netto	1 773,5	
<i>61013 Servicegrupp</i>		
Intäkter	-1 520,8	
Kostnader	2 847,2	
Netto	1 326,4	
190 ENHETSCHEF UNGDOMSBOENDE		
Intäkter	-10 028,2	-5 854,3
Kostnader	10 119,9	5 854,3
Netto	91,7	
<i>60111 Ensamkom. flyktingbarn</i>		
Intäkter	-10 028,2	-5 854,3
Kostnader	9 774,9	5 491,7
Netto	-253,3	-362,6
<i>60113 Fastigh.kostn Bergsgården</i>		
Kostnader	345,0	362,6
Netto	345,0	362,6
210 ÖVERFÖRMYNDARVERKSAMHET		
Intäkter	-2 068,3	-2 350,6
Kostnader	2 592,2	2 493,1
Netto	523,9	142,5
<i>10360 Gem överförmynd.nämnd</i>		
Intäkter	-32,1	-32,0

	2017	2018
Kostnader	35,9	36,0
Netto	3,8	4,0
<i>13010 (Över-)Förmyndarverksamh</i>		
Intäkter	-1 009,6	-1 422,8
Kostnader	1 157,5	1 583,3
Netto	147,9	160,5
<i>13012 Överförmynd.vht ensamkomm</i>		
Intäkter	-1 026,6	-895,8
Kostnader	1 398,8	873,8
Netto	372,2	-22,0
410 SOCIALCHEF		
Intäkter	-2 671,0	-2 898,8
Kostnader	8 538,5	9 142,7
Netto	5 867,5	6 243,9
<i>10320 Patientnämnd</i>		
Kostnader	6,0	6,0
Netto	6,0	6,0
<i>10431 Rådet funk.hindr & pensio</i>		
Kostnader	3,0	3,0
Netto	3,0	3,0
<i>13026 SOFINT</i>		
Kostnader	78,0	78,0
Netto	78,0	78,0
<i>51024 Enhetschefer ÄO</i>		
Kostnader	1 858,7	2 170,4
Netto	1 858,7	2 170,4
<i>51025 Adm äldreomsorg</i>		
Intäkter		-27,0
Kostnader	1 593,5	1 739,5
Netto	1 593,5	1 712,5
<i>51028 Gem komp.utv SOL+HSL</i>		
Kostnader	100,0	100,0
Netto	100,0	100,0
<i>51034 Egna versamheter MAS</i>		
Kostnader	714,2	718,5
Netto	714,2	718,5

	2017	2018
<i>51035 Egna verksamheter MAR</i>		
Kostnader	621,4	311,0
Netto	621,4	311,0
<i>51038 Trygghetslarm</i>		
Intäkter		-200,8
Kostnader	458,0	200,8
Netto	458,0	
<i>51111 Ordinärt boende</i>		
Intäkter	-1 670,0	-1 670,0
Netto	-1 670,0	-1 670,0
<i>51226 Särskilt boende</i>		
Intäkter	-841,0	-841,0
Netto	-841,0	-841,0
<i>51301 LSS adm o arb.ledning</i>		
Intäkter	-60,0	-60,0
Kostnader	944,1	954,5
Netto	884,1	894,5
<i>53001 Färdtjänst/Riksfärdtjänst</i>		
Intäkter	-100,0	-100,0
Kostnader	1 323,8	1 323,8
Netto	1 223,8	1 223,8
<i>54015 IFO Enhetschef</i>		
Kostnader	762,8	661,9
Netto	762,8	661,9
<i>60112 Adm. ensamk. flyktingbarn</i>		
Kostnader	75,0	75,0
Netto	75,0	75,0
<i>61010 Arbetsledning</i>		
Kostnader		800,3
Netto		800,3
420 ENHETSCHEF IFO		
Intäkter	-4 709,6	-2 493,7
Kostnader	19 676,2	17 928,2
Netto	14 966,6	15 434,5
<i>51321 SoL Stödteam</i>		
Kostnader		761,6
Netto		761,6

	2017	2018
<i>54011 IFO Gem administration</i>		
Kostnader	5 934,3	6 643,2
Netto	5 934,3	6 643,2
<i>55201 Inst.vård vuxna missbruk</i>		
Intäkter	-59,5	-59,5
Kostnader	708,0	708,0
Netto	648,5	648,5
<i>55205 TNE - enhet</i>		
Kostnader	85,7	85,7
Netto	85,7	85,7
<i>55611 Fam.hem SOL+LVM-vux missb</i>		
Intäkter	-20,8	-20,8
Kostnader	346,1	346,1
Netto	325,3	325,3
<i>55801 Indv behovspr öp vård-vux</i>		
Kostnader	52,0	56,4
Netto	52,0	56,4
<i>56401 Inst.vård barn o ungdom</i>		
Intäkter	-896,0	-896,0
Kostnader	2 703,4	1 799,4
Netto	1 807,4	903,4
<i>56701 Fam.hem SOL+LVU barn/ung</i>		
Intäkter	-429,2	-429,2
Kostnader	2 365,0	2 365,0
Netto	1 935,8	1 935,8
<i>56811 Kontaktperson- barn/ungd</i>		
Kostnader	120,0	120,2
Netto	120,0	120,2
<i>56812 Kontaktfamilj- barn/ungd</i>		
Kostnader	249,8	250,2
Netto	249,8	250,2
<i>57101 Kontaktperson - vuxna</i>		
Kostnader	49,7	49,8
Netto	49,7	49,8
<i>57501 Försörjningsstöd</i>		
Intäkter	-1 696,2	-500,0

	2017	2018
Kostnader	5 436,2	4 145,0
Netto	3 740,0	3 645,0
<i>57691 Fastställande faderskap</i>		
Kostnader	9,4	9,4
Netto	9,4	9,4
<i>60112 Adm. ensamk. flyktingbarn</i>		
Intäkter	-1 607,9	-588,2
Kostnader	1 616,6	588,2
Netto	8,7	
430 ENHETSCHEF HANDIKAPPOMS		
Intäkter	-4 057,6	-2 148,3
Kostnader	24 771,8	18 063,7
Netto	20 714,2	15 915,4
<i>51301 LSS adm o arb.ledning</i>		
Kostnader	17,7	145,7
Netto	17,7	145,7
<i>51311 LSS Grupp Bergsmansv</i>		
Intäkter	-296,0	-307,7
Kostnader	3 554,1	3 367,1
Netto	3 258,1	3 059,4
<i>51312 LSS Grupp Kata Dahlström</i>		
Intäkter	-360,1	-369,0
Kostnader	3 165,5	2 913,1
Netto	2 805,4	2 544,1
<i>51313 LSS Grupp Ängen</i>		
Intäkter	-257,2	
Kostnader	3 373,7	
Netto	3 116,5	
<i>51317 LSS Vårdhem psyk</i>		
Intäkter	-80,7	-195,7
Kostnader	3 248,9	2 328,0
Netto	3 168,2	2 132,3
<i>51321 SoL Stödteam</i>		
Kostnader	846,4	
Netto	846,4	
<i>51335 LASS Pers assistans-Vuxna</i>		
Intäkter	-526,0	-839,0

	2017	2018
Kostnader	4 621,0	4 991,9
Netto	4 095,0	4 152,9
<i>51336 LASS Pers assistans- Barn</i>		
Intäkter		-307,2
Kostnader	830,8	1 228,8
Netto	830,8	921,6
<i>51341 LSS Ledsagning</i>		
Kostnader	180,3	180,4
Netto	180,3	180,4
<i>51342 LSS+SoL Kontaktpersoner</i>		
Kostnader	122,0	176,6
Netto	122,0	176,6
<i>51351 LSS+SoL DV Solstickan</i>		
Kostnader	1 358,1	1 466,3
Netto	1 358,1	1 466,3
<i>51362 LSS Korttidvistelse- Barn</i>		
Intäkter	-37,0	
Kostnader	612,1	1 079,0
Netto	575,1	1 079,0
<i>51391 Övriga LSS insatser</i>		
Intäkter	-2 387,9	
Kostnader	2 657,1	
Netto	269,2	
<i>61860 Lönebidragsanställningar</i>		
Intäkter	-112,7	-129,7
Kostnader	184,1	186,8
Netto	71,4	57,1
440 ENHETSCHEF ÄO SOLGÅRDEN		
Intäkter	-2 603,4	-2 655,7
Kostnader	15 480,8	18 095,2
Netto	12 877,4	15 439,5
<i>51223 Solgården</i>		
Intäkter	-1 171,5	-1 447,9
Kostnader	13 402,5	16 003,5
Netto	12 231,0	14 555,6
<i>51233 Matservice - Solgården</i>		
Intäkter	-828,0	-828,0

	2017	2018
Kostnader	1 328,6	1 328,6
Netto	500,6	500,6
<i>61860 Lönebidragsanställningar</i>		
Intäkter	-603,9	-379,8
Kostnader	749,7	763,1
Netto	145,8	383,3
450 ENHETSCHEF ÄO HEMTJÄNST		
Intäkter	-4 606,1	-5 594,5
Kostnader	14 708,7	23 682,5
Netto	10 102,6	18 088,0
<i>51114 Hemtjänst</i>		
Kostnader		7 798,0
Netto		7 798,0
<i>51118 Nattpatrull</i>		
Kostnader	1 434,1	1 415,5
Netto	1 434,1	1 415,5
<i>51134 Matservice -Hemtj, matlåd</i>		
Intäkter		-902,0
Kostnader		903,4
Netto		1,4
<i>51224 Treskillingen</i>		
Intäkter	-3 842,1	-3 928,5
Kostnader	12 471,6	12 762,6
Netto	8 629,5	8 834,1
<i>51234 Matservice -Treskillingen</i>		
Intäkter	-764,0	-764,0
Kostnader	803,0	803,0
Netto	39,0	39,0
460 ENHETSCHEF ÄO KOPPARGÅRDE		
Intäkter	-4 191,7	-4 237,6
Kostnader	22 044,0	22 288,8
Netto	17 852,3	18 051,2
<i>51222 Koppargården</i>		
Intäkter	-2 961,7	-3 007,6
Kostnader	20 153,3	20 398,1
Netto	17 191,6	17 390,5
<i>51232 Matservice - Koppargården</i>		

	2017	2018
Intäkter	-1 230,0	-1 230,0
Kostnader	1 890,7	1 890,7
Netto	660,7	660,7
470 ENHETSCHEF SJUKSKÖTERS KOR		
Intäkter	-258,3	-258,3
Kostnader	8 068,9	7 969,6
Netto	7 810,6	7 711,3
51033 <i>Bet.ansvar ÄDEL+Psyk/ÄDEL</i>		
Kostnader	210,0	150,0
Netto	210,0	150,0
51041 <i>Driftprojekt SOL o HSL</i>		
Kostnader	2,0	2,0
Netto	2,0	2,0
51119 <i>Sjuksköterskor -ord boend</i>		
Intäkter	-258,3	-258,3
Kostnader	3 613,8	3 726,7
Netto	3 355,5	3 468,4
51120 <i>Inköp sjukvårdsmaterial</i>		
Kostnader	86,7	86,7
Netto	86,7	86,7
51122 <i>Inkontinensmaterial</i>		
Kostnader	522,6	522,6
Netto	522,6	522,6
51229 <i>Sjuksköterskor -särsk bo</i>		
Kostnader	3 633,8	3 481,6
Netto	3 633,8	3 481,6
480 ENHETSCHEF REHAB		
Intäkter	-979,0	-77,0
Kostnader	13 569,8	3 784,5
Netto	12 590,8	3 707,5
51114 <i>Hemtjänst</i>		
Kostnader	9 065,0	
Netto	9 065,0	
51117 <i>Dagvård/arbetsterapi</i>		
Intäkter	-2,0	-2,0
Kostnader	3 256,7	3 439,8
Netto	3 254,7	3 437,8

	2017	2018
<i>51121 Inköp omvårdnadshjälpmede</i>		
Kostnader	71,4	71,4
Netto	71,4	71,4
<i>51134 Matservice -Hemtj, matlåd</i>		
Intäkter	-902,0	
Kostnader	903,4	
Netto	1,4	
<i>51137 Matserv - Dagvård/Arb.ter</i>		
Intäkter	-75,0	-75,0
Kostnader	75,0	75,0
Netto		
<i>51241 Omvårdnads hjälpmedel</i>		
Kostnader	182,0	182,0
Netto	182,0	182,0
<i>51310 LSS Grupp gemensamt</i>		
Kostnader	16,3	16,3
Netto	16,3	16,3
<i>490 Integration o AME</i>		
Intäkter		-2 907,8
Kostnader		6 924,3
Netto		4 016,5
<i>60114 Etablering</i>		
Intäkter		-1 049,5
Kostnader		1 049,5
Netto		
<i>61010 Arbetsledning</i>		
Intäkter		-453,0
Kostnader		2 707,8
Netto		2 254,8
<i>61013 Servicegrupp</i>		
Intäkter		-1 405,3
Kostnader		2 882,0
Netto		1 476,7
<i>61310 Feriearbete skolungdom</i>		
Kostnader		285,0
Netto		285,0

	2017	2018
510 BILDNINGSCHEF		
Intäkter	-3 773,8	-4 548,3
Kostnader	44 690,1	42 960,9
Netto	40 916,3	38 412,6
<i>03520 Pedagogisk vht, IT</i>		
Kostnader	279,8	300,5
Netto	279,8	300,5
<i>22510 Konsumentrådgivning</i>		
Kostnader	12,0	12,0
Netto	12,0	12,0
<i>31010 Stöd t studieorganisation</i>		
Kostnader	156,6	156,6
Netto	156,6	156,6
<i>31521 Kulturverksamhet vuxen</i>		
Kostnader	20,1	20,0
Netto	20,1	20,0
<i>31522 Kulturverksamhet barn</i>		
Kostnader	50,3	31,8
Netto	50,3	31,8
<i>31523 Valborg,midsom, nationald</i>		
Kostnader	36,8	36,8
Netto	36,8	36,8
<i>31591 Ersättning STIM</i>		
Kostnader	1,5	1,5
Netto	1,5	1,5
<i>32010 Biblioteksverksamhet</i>		
Intäkter	-7,5	
Kostnader	1 150,8	1 292,5
Netto	1 143,3	1 292,5
<i>32020 Mediakostnad</i>		
Intäkter	-10,9	-5,0
Kostnader	326,8	320,9
Netto	315,9	315,9
<i>32030 Fast.kostn bibliotek</i>		
Kostnader	226,4	227,7
Netto	226,4	227,7

	2017	2018
<i>37110 Fritidsgård- Ljusnarsskol</i>		
Kostnader	372,0	375,4
Netto	372,0	375,4
<i>40751 Gem adm förskola</i>		
Kostnader	794,6	801,9
Netto	794,6	801,9
<i>40791 Köp förskolpl -annan kom</i>		
Intäkter		-100,0
Kostnader	810,0	372,0
Netto	810,0	272,0
<i>40792 Köp förskolpl -priv regi</i>		
Intäkter	-79,8	-76,6
Kostnader	1 329,4	1 277,4
Netto	1 249,6	1 200,8
<i>42591 Köp fritidsh -annan kom</i>		
Kostnader	205,0	154,0
Netto	205,0	154,0
<i>42592 Köp fritidsh -priv regi</i>		
Intäkter	-22,2	-34,4
Kostnader	370,7	572,7
Netto	348,5	538,3
<i>43591 Köp försk.kls -annan kom</i>		
Kostnader	100,0	100,0
Netto	100,0	100,0
<i>43592 Köp försk.kls -priv regi</i>		
Intäkter	-33,1	-33,1
Kostnader	552,4	552,4
Netto	519,3	519,3
<i>44023 Läromedel + förbr.mtrl</i>		
Kostnader	100,2	235,3
Netto	100,2	235,3
<i>44051 Skolskjutsar grundskola</i>		
Intäkter	-166,3	-166,3
Kostnader	2 713,1	2 740,7
Netto	2 546,8	2 574,4
<i>44071 Skolfastigheter</i>		
Kostnader	13,8	13,6

	2017	2018
Netto	13,8	13,6
<i>44072 Vaktm / fastigh.skötsel</i>		
Kostnader	914,3	926,0
Netto	914,3	926,0
<i>44075 Inventarier</i>		
Kostnader	444,9	434,9
Netto	444,9	434,9
<i>44081 Administration</i>		
Kostnader	51,9	64,5
Netto	51,9	64,5
<i>44082 Skolledning</i>		
Kostnader	825,8	894,6
Netto	825,8	894,6
<i>44085 Komp.utv+försk.kl+fritids</i>		
Kostnader	148,0	148,0
Netto	148,0	148,0
<i>44088 Elevassistenter gr.skola</i>		
Intäkter	-50,0	
Kostnader	2 031,6	2 001,4
Netto	1 981,6	2 001,4
<i>44091 Köp skolpl -annan kom</i>		
Intäkter	-636,0	-636,0
Kostnader	2 041,0	2 334,0
Netto	1 405,0	1 698,0
<i>44092 Köp skolpl - fristå skola</i>		
Intäkter	-175,3	-159,1
Kostnader	2 920,9	2 651,9
Netto	2 745,6	2 492,8
<i>44351 Skolskjutsar särskola</i>		
Kostnader	476,0	479,0
Netto	476,0	479,0
<i>44391 Köp skolpl sär -annan kom</i>		
Kostnader	1 687,3	888,3
Netto	1 687,3	888,3
<i>45051 Gymnasieresor</i>		
Kostnader	850,0	850,0

	2017	2018
Netto	850,0	850,0
<i>45052 Inackorderingstillägg</i>		
Kostnader	270,0	270,0
Netto	270,0	270,0
<i>45091 Köp skolpl Gy -annan kom</i>		
Intäkter	-2 403,0	-2 403,0
Kostnader	18 061,9	16 175,9
Netto	15 658,9	13 772,9
<i>45092 Köp skolpl Gy -frist skol</i>		
Intäkter	-179,7	-144,4
Kostnader	3 086,1	2 406,1
Netto	2 906,4	2 261,7
<i>45391 Köp skolpl Gy.sär -anan k</i>		
Kostnader	1 088,3	1 887,3
Netto	1 088,3	1 887,3
<i>45392 Köp skolpl Gy.sär-frist s</i>		
Intäkter	-10,0	-9,9
Kostnader	165,0	165,0
Netto	155,0	155,1
<i>47282 Skolledning vuxenutb</i>		
Intäkter		-780,5
Kostnader		783,5
Netto		3,0
<i>56821 Droginformation- ungdom</i>		
Kostnader	4,8	4,8
Netto	4,8	4,8
<i>520 Förskolechef</i>		
Intäkter	-2 623,1	-2 497,4
Kostnader	16 512,6	16 585,7
Netto	13 889,5	14 088,3
<i>40751 Gem adm förskola</i>		
Intäkter	-2 390,4	-2 278,1
Kostnader	439,8	394,2
Netto	-1 950,6	-1 883,9
<i>40753 Föreskoleverksamhet</i>		
Intäkter	-13,4	
Kostnader	10 827,9	100,6

	2017	2018
Netto	10 814,5	100,6
<i>40754 Särsk stödinsats förskola</i>		
Intäkter	-219,3	-219,3
Kostnader	519,9	523,0
Netto	300,6	303,7
<i>40756 Förskolevht Skogsglantan</i>		
Kostnader		2 854,4
Netto		2 854,4
<i>40757 kompetens.utv förskola</i>		
Kostnader	86,8	65,9
Netto	86,8	65,9
<i>40758 Förskolevht Garhyttan</i>		
Kostnader	36,7	4 694,7
Netto	36,7	4 694,7
<i>40759 Förskolevht Åstugan</i>		
Kostnader		4 460,8
Netto		4 460,8
<i>40761 Matservice - Förskolor</i>		
Kostnader	913,5	1 345,6
Netto	913,5	1 345,6
<i>40771 Fastighetskostn förskola</i>		
Kostnader	2 251,2	1 346,2
Netto	2 251,2	1 346,2
<i>41201 Familjedaghem</i>		
Kostnader	945,8	
Netto	945,8	
<i>42501 Fritidshem</i>		
Kostnader	463,4	680,8
Netto	463,4	680,8
<i>42561 Matservice - Fritidshem</i>		
Kostnader	27,6	40,4
Netto	27,6	40,4
<i>44071 Skolfastigheter</i>		
Kostnader		79,1
Netto		79,1

	2017	2018
542 REKTOR GARHYTTESKOLAN		
Intäkter	-1 116,9	
Kostnader	8 847,2	
Netto	7 730,3	
<i>42501 Fritidshem</i>		
Intäkter	-357,0	
Kostnader	1 366,7	
Netto	1 009,7	
<i>42561 Matservice - Fritidshem</i>		
Kostnader	76,4	
Netto	76,4	
<i>43501 Förskoleklass 6-åringar</i>		
Kostnader	1 335,8	
Netto	1 335,8	
<i>44011 Grundskola undervisning</i>		
Intäkter	-759,9	
Kostnader	3 095,8	
Netto	2 335,9	
<i>44014 Specialundervisning</i>		
Kostnader	360,1	
Netto	360,1	
<i>44016 Specialpedagoginsatser</i>		
Kostnader	620,4	
Netto	620,4	
<i>44017 Övriga stödanordningar</i>		
Kostnader	68,8	
Netto	68,8	
<i>44021 Skolbibl +böcker+tidskrif</i>		
Kostnader	8,3	
Netto	8,3	
<i>44023 Läromedel + förbr.mtrl</i>		
Kostnader	147,3	
Netto	147,3	
<i>44027 Kult.akt+stud.besök+ mm</i>		
Kostnader	13,8	
Netto	13,8	

	2017	2018
<i>44041 Skolmåltider</i>		
Kostnader	736,8	
Netto	736,8	
 <i>44071 Skolfastigheter</i>		
Kostnader	556,0	
Netto	556,0	
 <i>44081 Administration</i>		
Kostnader	129,4	
Netto	129,4	
 <i>44085 Komp.utv+försk.kl+fritids</i>		
Kostnader	27,3	
Netto	27,3	
 <i>44088 Elevassistenter gr.skola</i>		
Kostnader	304,3	
Netto	304,3	
 544 REKTOR KYRKBACKSSKOLAN		
Intäkter	-4 006,8	-5 790,8
Kostnader	27 981,6	38 312,1
Netto	23 974,8	32 521,3
 <i>33010 Musikskoleverksamhet</i>		
Intäkter	-129,3	-129,3
Kostnader	2 106,8	2 100,1
Netto	1 977,5	1 970,8
 <i>37110 Fritidsgård- Ljusnarsskol</i>		
Kostnader	6,4	40,0
Netto	6,4	40,0
 <i>37500 Lovverksamhet</i>		
Kostnader	10,7	10,7
Netto	10,7	10,7
 <i>39100 Simskolor</i>		
Kostnader	25,7	25,7
Netto	25,7	25,7
 <i>42501 Fritidshem</i>		
Intäkter		-357,0
Kostnader		12,0
Netto		-345,0

	2017	2018
<i>42503 Fritidshem-Kyrkbacksskola</i>		
Kostnader	201,0	1 368,9
Netto	201,0	1 368,9
<i>42561 Matservice - Fritidshem</i>		
Kostnader	21,3	94,2
Netto	21,3	94,2
<i>43501 Förskoleklass 6-åringar</i>		
Kostnader		1 015,2
Netto		1 015,2
<i>44010 PRAO</i>		
Kostnader	33,0	33,2
Netto	33,0	33,2
<i>44011 Grundskola undervisning</i>		
Intäkter	-3 325,6	-3 490,6
Kostnader	11 159,7	15 699,2
Netto	7 834,1	12 208,6
<i>44012 Svenska II</i>		
Kostnader	207,1	185,7
Netto	207,1	185,7
<i>44014 Specialundervisning</i>		
Kostnader	1 135,5	1 754,6
Netto	1 135,5	1 754,6
<i>44015 Särskilda stödinsatser</i>		
Kostnader	933,6	4,1
Netto	933,6	4,1
<i>44016 Specialpedagoginsatser</i>		
Kostnader	657,4	1 373,8
Netto	657,4	1 373,8
<i>44017 Övriga stödåtgärder</i>		
Kostnader	102,4	163,8
Netto	102,4	163,8
<i>44021 Skolbibl +böcker+tidskrif</i>		
Kostnader	20,7	30,7
Netto	20,7	30,7
<i>44023 Läromedel + förbr.mtrl</i>		
Kostnader	557,6	719,8

	2017	2018
Netto	557,6	719,8
<i>44027 Kult.akt+stud.besök+ mm</i>		
Kostnader	41,1	58,2
Netto	41,1	58,2
<i>44028 IT</i>		
Kostnader	15,7	15,7
Netto	15,7	15,7
<i>44041 Skolmåltider</i>		
Kostnader	1 970,6	2 702,3
Netto	1 970,6	2 702,3
<i>44061 Skolhälsovård</i>		
Intäkter	-147,1	-154,5
Kostnader	693,9	686,8
Netto	546,8	532,3
<i>44062 Skolpsykologverksamhet</i>		
Kostnader	505,2	515,8
Netto	505,2	515,8
<i>44063 Skolkurators.vht</i>		
Kostnader	442,6	443,8
Netto	442,6	443,8
<i>44071 Skolfastigheter</i>		
Intäkter		-1 248,0
Kostnader	4 680,0	5 719,6
Netto	4 680,0	4 471,6
<i>44081 Administration</i>		
Intäkter	-404,8	-411,4
Kostnader	1 379,2	1 535,1
Netto	974,4	1 123,7
<i>44084 SYV</i>		
Kostnader	282,9	335,7
Netto	282,9	335,7
<i>44085 Komp.utv+försk.kl+fritids</i>		
Kostnader	109,4	111,3
Netto	109,4	111,3
<i>44301 Särskola</i>		
Kostnader	682,1	1 556,1

	2017	2018
Netto	682,1	1 556,1
550 Rektor Komvux		
Intäkter		-4 129,8
Kostnader	38,1	8 062,4
Netto	38,1	3 932,6
47201 Komvux grund åk 1-9		
Intäkter		-763,5
Kostnader		1 804,9
Netto		1 041,4
47221 Skolbibl+böcker+tidskr		
Kostnader		2,0
Netto		2,0
47271 Skolfastigheter		
Kostnader	38,1	222,3
Netto	38,1	222,3
47282 Skolledning vuxenutb		
Kostnader		185,2
Netto		185,2
47284 SYV		
Intäkter		-293,9
Kostnader		587,8
Netto		293,9
47285 Kompetensutv vuxenutb		
Kostnader		26,0
Netto		26,0
47351 Gymasie vuxenutbildning		
Intäkter		-848,0
Kostnader		1 364,3
Netto		516,3
47391 Köp Gy-vux.utb -annan kom		
Kostnader		339,4
Netto		339,4
47411 Särvox - undervisning		
Kostnader		120,2
Netto		120,2
47611 Sfi - undervisning		

	2017	2018
Intäkter		-2 224,4
Kostnader		2 748,0
Netto		523,6
<i>47810 Uppdragsutbildn Fd Lärcent</i>		
Kostnader		149,7
Netto		149,7
<i>47871 Utb.lokal - Abrahamsgå</i>		
Kostnader		249,4
Netto		249,4
<i>61321 Kommunalt uppfölj.ansvar</i>		
Kostnader		263,2
Netto		263,2
610 ALLMÄNNYTTAN		
Intäkter	-19 770,3	-20 610,6
Kostnader	19 799,6	20 057,5
Netto	29,3	-553,1
<i>81520 Allmännyttan</i>		
Intäkter	-19 770,3	-20 610,6
Kostnader	19 799,6	20 057,5
Netto	29,3	-553,1
890 ANSVAR FINANSIERING		
Kostnader	-284 342,0	-279 785,8
Netto	-284 342,0	-279 785,8
<i>91100 Kalkylerad kapitalkostnad</i>		
Kostnader	-11 351,1	-10 565,6
Netto	-11 351,1	-10 565,6
<i>92200 Kommunalskatt</i>		
Kostnader	-183 630,0	-188 236,0
Netto	-183 630,0	-188 236,0
<i>93100 Generella statsbidrag</i>		
Kostnader	-90 312,0	-81 272,0
Netto	-90 312,0	-81 272,0
<i>93180 Fastighetsavg-kommunal</i>		
Kostnader	-8 746,0	-8 746,0
Netto	-8 746,0	-8 746,0
<i>94110 Finansiella intäkter</i>		

	2017	2018
Kostnader	-1 000,0	-1 000,0
Netto	-1 000,0	-1 000,0
<i>95110 Räntekostnader mm</i>		
Kostnader	2 100,0	2 100,0
Netto	2 100,0	2 100,0
<i>96100 Avskrivn fastigh o anlägg</i>		
Kostnader	7 357,0	6 287,2
Netto	7 357,0	6 287,2
<i>96200 Avskrivn inventarier</i>		
Kostnader	1 240,1	1 646,6
Netto	1 240,1	1 646,6