



**Karlsborgs
kommun**



Delårsrapport

▶ januari – juli 2010



2010-09-10

*Lind
WAC*

Delårsrapporten är kommunstyrelsens helårsprognos och delårsredovisning till kommunfullmäktige över det innevarande årets verksamhet och ekonomi.

Enligt den kommunala redovisningslagen skall kommuner minst en gång under räkenskapsåret upprätta en särskild redovisning från räkenskapsårets början. I Karlsborgs kommun upprättas en delårsrapport per 31 juli.

Uppställningen i delårsrapporten överensstämmer i princip med driftredovisning, resultaträkning och balansräkning enligt årsredovisningen. Graden av specificering, d v s antalet poster, är dock lägre än i årsredovisningen. Kostnader, intäkter, fordringar och skulder periodiseras i möjligaste mån. För vissa uppgifter tillämpas proportionering i förhållande till budget.

Nämnderna upprättar separata budgetuppföljningsrapporter som bifogas som bilagor till detta dokument. Nämndernas rapporter omfattar förutom den ekonomiska prognosen även åtgärdsplaner vid avvikelse samt uppföljning av verksamhetsmålen.

Delårsrapporten och dess bilagor är föremål för granskning av förtroenderevisionen.

Innehåll

Förvaltningsberättelse	3
Resultat och Prognos	5
Redovisning mål och finans	7
Investeringsredovisning.....	8
Balans- och resultaträkning.....	10
Kassaflödesanalys.....	11

Nämndernas budgetuppföljningsrapporter för juli månad

Se bilagor

KARLSBORGS KOMMUN ▶ Ekonomienheten

Besöksadress: Kommunkontoret, Storgatan 16

Postadress: 546 82 Karlsborg

Telefonnummer: 0505-170 00 (växel)

Faxnummer: 0505-171 60

E-post: karlsborg.kommun@karlsborg.se

Webbplats: www.karlsborg.se

Handwritten signature

Förvaltningsberättelse

Omvärld och samhällsutveckling

Trots att den ekonomiska återhämtningen i omvärlden har en ojämn utvecklingskurva så ser regeringen positivt på den svenska ekonomin. Bruttonationalprodukten (BNP) beräknas, enligt regeringen, stiga över fyra procent i år och mellan tre till fyra procent årligen mellan 2011 till 2014. Sysselsättningen i Sverige beräknas stiga samtidigt som arbetslösheten reduceras något. En starkare skatteunderlagstillväxt än tidigare prognostiseras.

Sammantaget ser det ljusst ut för svensk del men det är dock långt kvar innan ekonomin är tillbaka där den var 2007/2008 före den finansiella krisen. Exempelvis låg vårens industriproduktion cirka 10 procent under 2007 års nivå. Det krävs enligt Sveriges Kommuner och Landsting fortsatt höga tillväxttal åren framöver.

Enligt Konjunkturinstitutets barometer för augusti är stämningläget ovanligt positivt bland företag och hushåll. Indikatorn har inte varit så hög sedan oktober år 2000.

Sysselsättningen fortsätter att öka om än i en långsam takt enligt Statistiska Centralbyråns (SCB) senaste arbetskraftsundersökning.

Viktiga händelser under delåret

Den kalla vintern med stora snömassor medförde praktiska och ekonomiska bekymmer både för kommunen och de kommunala bolagen. Ökade kostnader för uppvärmning, snöskottning samt snöröjning blev följden.

En större ombyggnation av kommunhuset är genomförd. Anledningen var dels att inrymma en polisstation men även att tillgänglighetsanpassa och utveckla byggnaden.

Den första juli var det invigning av den nya arbetsmarknadsenheten som är överflyttad till "Karlsborgs Utvecklings Bolag" (KUB). Fokus kommer då mer utpräglat ligga på att få ut arbetssökande till företag som är i behov av anställningar.

Karlsborgs kommuns "Vision 2020" har beslutats av kommunfullmäktige.

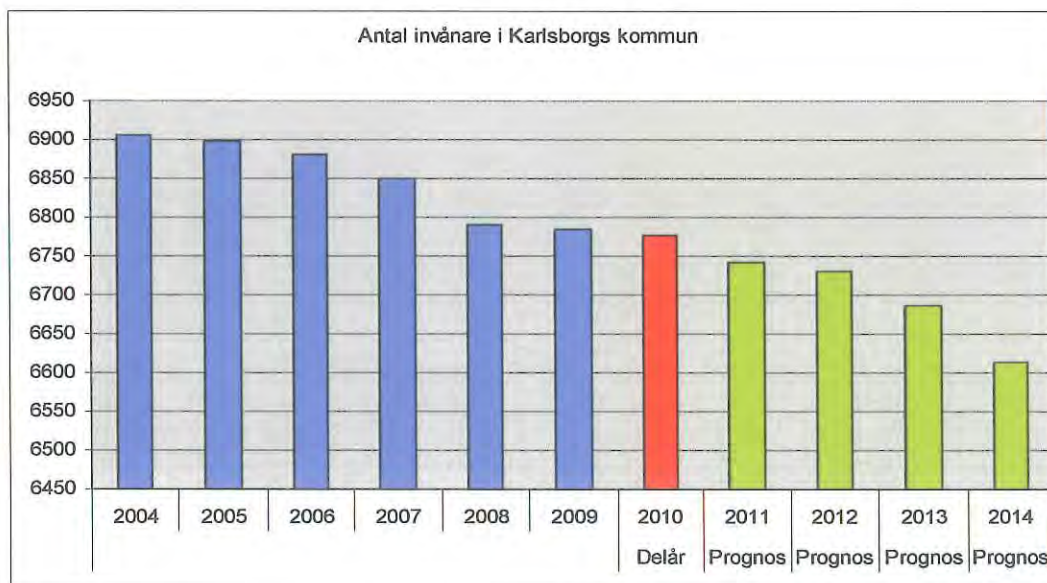
Personalredovisning

Enligt nämndernas sammanställning över antalet årsarbetare i juli månad uppgick de till:

Kommunstyrelsen:	72 åa
Bygg- och miljönämnden:	9 åa
Barn- och utbildningsnämnden:	138 åa
Socialnämnden:	<u>213 åa</u>
Totalt	432 åa

Befolkningsutveckling

Folkmängden i Karlsborgs kommun per den 30 juni 2010 uppgick till 6 777 personer. Den negativa utvecklingen fortsätter, och jämfört med årsskiftet är detta en minskning om sju personer. Positivt är dock antal inflyttade jämfört med utflyttade (+5) men fler döda än födda (-12) medför att totala folkmängden minskar i kommunen.



Utvecklingstendenser (helår)

De senaste årens trend med ett sjunkande invånarantal beräknas fortsätta 2010. Befolkningsprognosen för de kommande åren visar på en fortsatt minskning. För den ekonomiska utvecklingen är det viktigt att denna trend bryts.

Samarbetet med grannkommuner om ett nytt personal- och löneadministrationssystem slutförs.

Utredningen för att planera Karlsborgs framtida struktur på skola och barnomsorg "Skola 2016" pågår. Målsättningen är att optimera lokaler efter framtida barn/elevkullar.

Molidens sim- och idrottsanläggning genomgår en större ombyggnad/renovering. Verksamheten beräknas åter vara i full drift vid årsskiftet.

Turistbolagets satsning på en ny äventyrstur vid Karlsborgs Fästning fortskrider.

Resultat och prognos

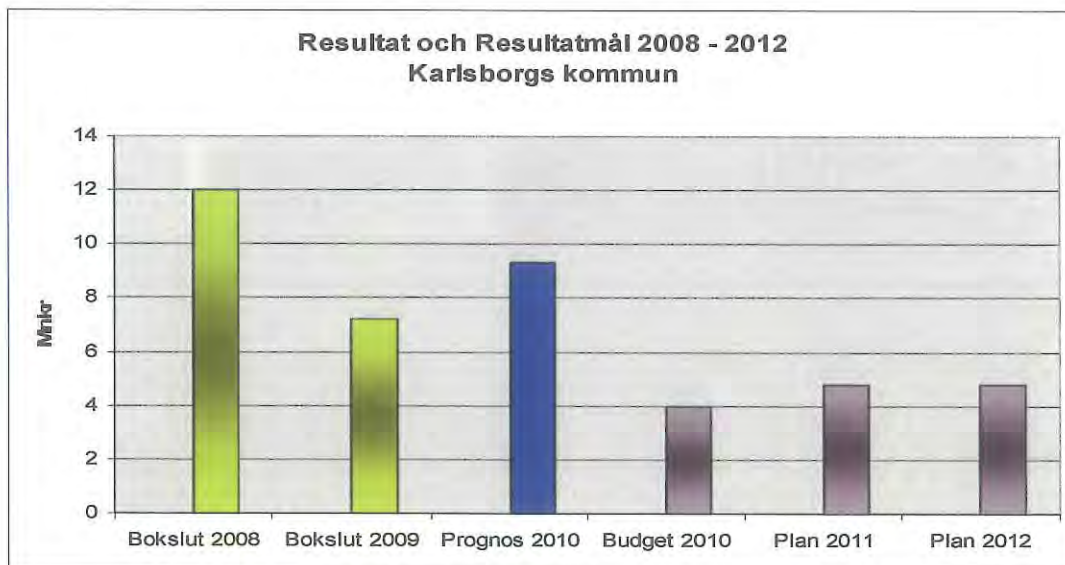
Resultat delår

Kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag skall täcka verksamhetens nettokostnader och därutöver lämna ett utrymme för ekonomisk handlingsberedskap. Kommunfullmäktige har beslutat att kommunen för helåret 2010 skall budgetera ett positivt resultat på 4,00 mnkr efter avsättning till avfallsdeponin 1,50 mnkr. I rapporten beräknas kommunens resultat för delåret till 6,27 mnkr.

Prognos helår kommunen

Totalt sett för helåret prognostiseras kommunen visa ett positivt resultat om 9,3 mnkr för verksamhetsåret 2010. Detta trots att själva verksamheten räknar med ett underskott om 5,6 mnkr. Volymökningar inom hemvård, försörjningsstöd, förskola och gymnasiet, samt den stränga vintern medför budgetöverskridanden. På den positiva sidan är det främst högre skattintäkter och utjämningsbidrag, samt lägre pensions och personalomkostnader än beräknat.

Nämndernas verksamhet kommenteras mera ingående i nämndernas budget-uppföljningsdokument (se bilagor).



Prognos helår koncernen

De kommunala bolagen visar totalt en positiv prognos om 0,6 mnkr vilket är en försämring jämfört med föregående bokslut. Ökat förebyggande underhåll av elnätet samt lägre intäkter än beräknat för Karlsborgs Energi AB. Stor oljeförbrukning både för Karlsborgs Värme AB samt AB Karlsborgsbostäder som också har haft stora kostnader för snöskottning.

Totalt för koncernen innebär detta en prognos för årets resultat om 9,9 mnkr.

DRIFTSREDOVISNING Kommunen (tkr)	Bokslut 2009	Resultat jan-juli 2009	Resultat jan-juli 2010	Prognos 2010
Kommunstyrelse	1 333	1 085	-1 870	50
Kommunstyrelse - avsättning deponi	-1 500	0	0	0
Bygg- och miljönämnden	91	291	8	-45
Barn- och utbildningsnämnden	-1 361	-493	-1 051	-1 805
Socialnämnden	-2 970	-28	-15	-3 750
Finansförvaltningen	8 628	3 417	5 193	10 846
Resultatmål	3 000	3 000	4 000	4 000
<i>Summa nämnder och finans</i>	<i>7 221</i>	<i>7 272</i>	<i>6 265</i>	<i>9 296</i>

DRIFTSREDOVISNING Kommunala bolag (tkr)	Bokslut 2009	Resultat jan-juli 2009	Resultat jan-juli 2010	Prognos 2010
AB Vaberget	1 387	-221	-65	-94
Karlsborgs Energi AB	1 535	204	-532	0
Karlsborgs Energi Försäljning AB	240	628	350	20
AB Karlsborgsbostäder	919	-805	1 488	69
Karlsborgs Värme AB	0	557	-266	650
Karlsborgs Turism AB	-111	1 101	-45	-100
<i>Intressebolag</i>				
Bredband Östra Skaraborg AB (25%)	17	-173	-368	300
<i>Koncernens andel</i>	4	-43	-92	75
<i>Summa bolag inkl intressebolag</i>	<i>3 974</i>	<i>1 421</i>	<i>838</i>	<i>620</i>

TOTALT FÖR KONCERNEN	11 195	8 693	7 103	9 916
-----------------------------	---------------	--------------	--------------	--------------

HW AS WE

Redovisning mål och finans

Finansiell målsättning

- | | |
|---|-----------------|
| • Resultatmål 2010: 5,5 mnkr (inkl avs. deponin) | Uppfylls |
| • Investeringsmål 2010: 35 mnkr | Uppfylls ej* |
| • Pensionsskuld 2010: Delinlösen eller avsättning | Ej klart** |
| • Skattesatsmål 2010: Ej höjd och inte överstiga medel i länet | Uppfylls*** |
| • Risk-engagemangsmål 2010: Inga nya borgensåtaganden förutom reglering av lån mellan kommunen och kommunala bolag inom beslutad borgensram | Uppfylls ej**** |

* Investeringsbudgeten utökad till 53 mnkr efter beslut i fullmäktige.

** Utrymme finns enligt prognos, men beslut är ej taget.

*** Skattesatsen är oförändrad 2010 (21,50 kr) medel i Västra Götalands län är 21,58 kr.

**** Karlsborgs Turism AB har efter beslut i fullmäktige fått sin borgensram utökad från 1,7 mnkr till att omfatta 8,5 mnkr.

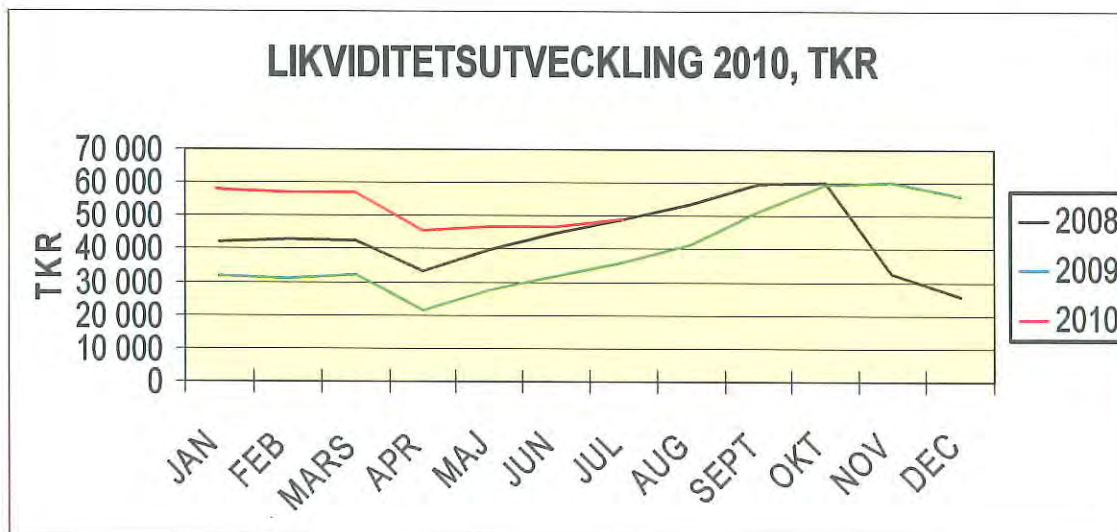
Verksamhetsmål och åtgärdsplaner

Uppföljning av verksamhetsmål enligt god ekonomisk hushållning samt åtgärdsplaner vid avvikelser redovisas i nämndernas budgetuppföljningsrapporter som bifogas som bilagor till detta dokument.

Sammanfattningsvis är verksamheternas måloppfyllelse god i de delar som är utvärderade. Stora delar är dock ännu ej utvärderade. Mål som ej uppfylls 2010 är nivån på fastighetsunderhållet samt uppdaterade arbetsmiljö och lönepolicydokument. Nämnderna bör uppdras att återkomma med åtgärdsplaner för att komma till rätta med målavvikelser.

Likviditet

Kommunens likviditet är god och var i juli cirka 48 mnkr. Stora utgifter i samband med höstens ombyggnad/renovering av Molidens bad- och idrottsanläggning föreligger dock.



Investeringsredovisning

Årets investeringsbudget uppgår till 53 mnkr. Orsaken till differensen mot budget- och verksamhetsplanens 35 mnkr är överförda medel från förra årets budget (senareläggning av investeringsobjekt). Kommunfullmäktige har därtill utökat investeringsbudgeten på grund av att utgiften för ombyggnaden vid Moliden blir högre än vad som var planerat.

Investeringsredovisning (tkr)	Utgifter jan-juli 2010	Inkomster jan-juli 2010	Netto jan-juli 2010	Budget 2010	Prognos 2010
Ej utfördelade investeringsmedel				2 098	2 015
<i>Kommunstyrelse</i>					
Kontorsmöbler IT-enheten	48		48	50	50
VM Ware	640		640	575	640
Zen 10	4		4	300	300
Teleopti	54		54	125	125
Vetternvägen	227		227	269	269
Ombyggnad Moliden	6 882		6 882	33 650	33 650
EDP VA verksamhetsprogram	153		153	151	153
Ombyggnad kommunhus	2 546		2 546	2 585	2 585
Ombyggnad kommunhus MSB	1 137		1 137	952	952
Ombyggnad kommunhus					
Polismyndigheten	1 647	1 355	292	7	7
Servicebyggnad Forsvik	759		759	760	760
Relining VA-ledningsnät	34		34	270	270
Svanvik 4:2	25		25	25	25
Möbler mm datasal	83		83	120	120
Brevik badplats Nordviken TC	71		71	100	100
Gatuombyggnad Skepparegatan	49		49	400	400
GC vägar Ebbanäsvägen	114		114	120	120
Lekplatsutrustning Strandvägen	0		0	100	100
Mölltorps IP staket	0		0	75	75
Ombyggnad återvinningscentralen	3 699		3 699	4 300	4 300

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Åsenvägen	0		0	2 400	2 400
Ombyggnad reningsverket Karlsborg	0		0	3 000	3 000
Socialnämnd					
Samlingssalen Haganäset	97		97	90	97
Kontor Haganäset	49		49	40	49
Kontor IFO	0		0	63	63
Trädgårdsmöbler Haganäset	22		22	25	25
Markiser Haganäset	0		0	350	350
Summa	18 340	1 355	16 985	53 000	53 000

Intäkten består av investeringsbidrag från Polismyndigheten.

Slutsatser

De senaste årens trend med goda resultat över resultatmålet prognostiseras att gälla också år 2010. Även kommunens likviditet och den ekonomiska konjunkturutsikten för Sverige är positiv. De orosmoln som finns för Karlsborgs kommun är den negativa befolkningstillväxten samt de stora investeringsbehov som föreligger, främst inom skola och barnomsorg.

Ett av de övergripande målen om överskott i kommunens finanser är att nämnderna ska bedriva sin verksamhet inom givna budgetramar. Kommunen har dels det lagstadgade kravet på balans i kommunens ekonomi att ta hänsyn till, men också ett behov av att skapa det ekonomiska utrymme som behövs för att minska upplåningsbehovet och i övrigt konsolidera kommunens ekonomi.

Att resultatmålet uppnås enligt delårsrapporten beror främst på ett positivt finansnetto, men även på lägre personalomkostnader än budgeterat. Viss osäkerhet finns dock i prognoserna för helåret 2010. Bland annat beror det på hur utfallet för hemvården, gymnasiet och försörjningsstödet utvecklar sig i höst.

Att komma tillrätta med budgetföljsamheten är mycket angeläget. Detta innebär höga krav på verksamheterna att åtgärda budgetavvikelse men också att själva budgetarbetet genomförs på ett så korrekt och transparant sätt som möjligt. Budgetföljsamheten, enligt prognosen, har ej förbättrats sedan närmast föregående år utan ligger på samma nivå. Visst arbete återstår för nämnderna med att anpassa sina kostnader till givna ramar.

Balans- och resultaträkning (tkr)

Resultaträkning (tkr)	Bokslut 2009	Budget 2010	Resultat jan-juli 2009	Resultat jan-juli 2010	Prognos 2010
Verksamhetens intäkter	82 588	79 888	42 556	40 859	70 003
Verksamhetens kostnader	-354 100	-359 886	-202 086	-205 289	-352 092
Avskrivningar	-9 345	-9 891	-5 432	-5 628	-9 800
Verksamhetens nettokostnader	-280 857	-289 889	-164 962	-170 059	-291 889
Skatteintäkter och statsbidrag mm	290 660	297 249	172 447	177 560	304 395
Finansiella intäkter	1 074	150	227	205	300
Finansiella kostnader	-1 956	-2 010	-440	-1 442	-2 010
Resultat före extraordinarie poster	8 921	5 500	7 272	6 265	10 796
Avsättning deponi	-1 700	-1 500	0	0	-1 500
Extraordinarie intäkter	0	0	0	0	0
Extraordinarie kostnader	0	0	0	0	0
Årets/periodens resultat	7 221	4 000	7 272	6 265	9 296

Balansräkning (tkr)	Bokslut 2009	Delbokslut jan-juli 2009	Delbokslut jan-juli 2010
Anläggningstillgångar	169 150	173 400	179 135
Omsättningstillgångar			
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	12 402	12 334	12 251

Kortfristiga fordringar	18 799	11 092	21 518
Kassa och bank	57 698	40 931	47 865
Summa omsättningstillgångar	88 899	64 357	81 634
Summa tillgångar	258 049	237 757	260 769
Eget kapital	141 635	141 686	147 900
Avsättningar	7 437	5 924	7 437
Långfristiga skulder	44 000	44 000	44 000
Kortfristiga skulder	64 977	46 147	61 432
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	258 049	237 757	260 769

Kassaflödesanalys (tkr)

KASSAFLÖDESANALYS (tkr)	Kommunen	Kommunen
	Bokslut 2009	Delår 2010
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		
Årets resultat	7 221	6 265
Justering för av- och nedskrivningar	9 345	5 628
Justering för avsättningar	1 513	0
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	16	155
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>	18 095	12 048
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-3 074	-2 721
Ökning/minskning förråd, lager, exploateringsfast.	68	-177
Ökning/minskning kortfristiga skulder	12 798	-3 545
KASSAFLÖDE FRÅN DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN.	27 887	5 605
INVESTERINGSVERKSAMHETEN		
Investering i materiella anläggningstillgångar	-13 953	-18 340
Investeringsbidrag materiella anläggningstillgångar	11 317	1 355
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	100	1 547
KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHETEN.	-2 536	-15 438
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN		
Nyupptagna lån	0	0
Amortering av skuld	0	0
Ökning av långfristiga fordringar	0	0
Minskning av långfristiga fordringar	4 170	0
KASSAFLÖDE FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHETEN	4 170	0
ÅRETS KASSAFLÖDE	29 521	-9 833

LIKVIDA MEDEL VID ÅRETS BÖRJAN	28 177	57 698
LIKVIDA MEDEL 2010-07-31	57 698	47 865

Redovisningsprinciper

Karlsborgs kommun följer lagen om kommunal redovisning. Kommunen följer också de rekommendationer som lämnats av Rådet för kommunal redovisning eller dess företrädare. Inom några områden avviker dock Karlsborgs kommun från ovanstående.

Hyses-/leasingavtal: Två leasingbilar som enligt RKR 13:1 skall vara finansiell leasing redovisas som operationell leasing.

Avsättningar: Avsättning till avfallsdeponi sker med ett årligt belopp enligt plan. Detta avviker mot RKR 10.1 där kostnadsföring av totala beloppet skall ske efter värderingstillfället.

Periodisering: I delårsrapporten har endast betydande belopp periodiserats.