

Delårsrapport Vaggeryds kommun 2019

Till kommunfullmäktige 2019-10-28



Innehållsförteckning

Inledning	3
Vaggeryds kommun, flerårsöversikt	4
Förvaltningsberättelsen	5
Omvärldsdel	5
Vision, värdegrund och övergripande mål	10
God ekonomisk hushållning	14
Personalredovisning 2019-07-31	24
Miljöredovisning	27
Finansiella räkenskaper	28
Resultaträkning	28
Balansräkning	28
Notförklaringar	30
Investeringsredovisning	35
Resultat och balansräkning, Vatten och avlopp	37
Redovisningsprinciper	38
Nämndernas verksamhetsberättelser	40
Valnämnd	40
Revisionsnämnd	41
Överförmyndarverksamhet	42
Kommunstyrelse	43
Kommunstyrelse – räddningsnämnd	47
Teknisk nämnd	49
Vaggeryds Elverk	51
Miljö- och byggnämnd	53
Barn- och utbildningsnämnd	55
Kultur- och fritidsnämnd	59
Socialnämnd	63
Bolagens verksamhetsberättelser	66
Vaggeryds Energi AB	66
Vaggeryd-Skillingaryd Bostads AB	68
Samverkan-Återvinning-Miljö (SÅM)	70

Inledning



Kommunstyrelsens ordförande

Mandatperiodens första åtta månader är till ända. Vi är ett härligt gäng av nya och gamla politiker som i nämnder och styrelser tagit ansvar för den budget och de mål som kommunfullmäktige beslutade 2018. Ansvaret har vi tagit tillsammans med tjänstepersoner alltså chefer och anställda samt genom att samverka med våra invånare.

Och utifrån de förutsättningar som gavs är resultatet mycket bra för de vi finns till för vilket är alla som bor, verkar eller lever i vår kommun.

Man kan mäta en kommun utifrån många parametrar som ekonomiska mått, måluppfyllelse, rankingar och jämförelse med andra kommuner samt prata med så många som möjligt om hur de är att vara i Vaggeryds Kommun.

Börjar vi med de ekonomiska måtten så är vi bäst i länet. Vår skattefinansierade verksamhet har en mycket god budgetföljsamhet. En extra guldstjärna till socialnämnden som med strategin förebyggande arbete på alla fronter bidrar till effektiv användning av ekonomiska medel samtidigt som det blir ett bättre liv för många målgrupper.

Barn och Utbildningsnämnden som är vår största nämnd prickar mitt i både i ekonomiskt resultat och i kunskapsresultat som utvecklats mycket positivt och ligger hittills i år nära riksnittet.

Även andra nämnder håller sig inom ekonomiska ramar och levererar välfärd och service till våra kommuninvånare.

Så läs och studera denna delårsrapport noggrant och tillsammans ska vi dra viktiga lärdomar både i det som har utvecklats väldigt bra och hur vi kan jobba vidare med att ytterligare säkra det arbetet.

Och i analysen så hittar vi säkert sådant som vi kan utveckla mera och förbättra oss i.

En sak är i alla fall säker och det är att Vaggeryds Kommun är en stark och framåt kommun som kan se positivt på framtiden och känna en trygghet i att det är ordning och reda i finanserna samtidigt som vi dagligen levererar god välfärd.

Gert Jonsson Kommunstyrelsens ordförande (m)

Vaggeryds kommun, flerårsöversikt

Nyckeltal för Vaggeryds kommun, delårsbokslut

Beloppen är i miljoner kronor om ingenting annat anges

Nyckeltal	Prognos 201912	201908	201808	201708	201608	201508
Externa intäkter	1 007	684	673	655	625	567
Externa kostnader *	982	655	645	636	600	560
Årets resultat	+ 25,0	+29,4	+27,8	+21,9	+25,2	+7,1
Tillgångar		1 402	1 132	993	915	892
Skulder och avsättningar		761	428	394	354	354
Eget kapital		641	614	577	561	538
Soliditet (inkl äldre pensionsförpliktelser)		31 %	36 %	36 %	34 %	33 %
Nettoinvesteringar	250	195	118	53	25	18
Nettokostnadskvot	96 %	95,1 %	95,2 %	95,8 %	94,6 %	98,4 %
Totala skatteintäkter och skatteutjämning	803	536	522	499	473	450
Eget kapital/invånare (kr)		45 400	44 050	42 000	41 600	40 000
Pensionsförpliktelse tom 1997-12-31	251	254	251	260	242	262
Långfristiga lån	455	395	195	59	56	56
Antal invånare*	14 121**	14 176	13 937	13 749	13 464	13 287

* prognos **prognosberäkning enligt budget 2019

Förvaltningsberättelsen

Omvärldsdel

Omvärldsanalysen belyser hur faktorer i omvärlden påverkar Vaggeryds kommun på lång och kort sikt. Den har både ett nuläge och en framåtblickande inriktning.

Nyckeltal för den svenska ekonomin	2018	2019	2020	2021	2022
BNP	2,5	1,3	1,1	1,6	1,5
Sysselsättning timmar *	2,4	0,9	-0,3	-0,3	0,4
Timplön, konjunkturlönestatistik	2,5	2,7	3,1	3,2	3,3
Konsumentpriser, KPIF	2,1	1,8	1,9	1,8	2,0
Realt skatteunderlag	1,1	1,2	0,3	0,3	1,0

Not: * = Kalenderkorrigerad utveckling.

Konjunkturen

Svagare utsikter i omvärlden

Global tillväxt växlar ner i år. Utfall och indikatorer har i stort sett bekräftat den utvecklingen relativt väl. Svag statistik för den globala handeln har enligt SKL ekonomirapporten i Maj 2019 rentav överträffat den tydliga avmattning som man beskrev i sin decemberprognos. I de senaste månadernas rapporter från EU-kommissionen, OECD och IMF, har därför prognoserna för global BNP reviderats ned. Därmed ser utsikterna för den internationella ekonomin svagare ut 2019, framförallt i utvecklade ekonomier. I de flesta länder har dock dämpningen för tillverkningsindustri och utrikeshandel ännu inte börjat synas i utfall för sysselsättning och arbetslöshet, men SKL tror att detta bara är en tidsfråga. Den globala tillväxten förväntas växa ner i år och nästa år och prognosen för 2019 visar den lägsta globala BNP-tillväxten sedan 2009. Inte minst utvecklingen i Europa och Kina bedöms bidra till världsekonomin inbromsning, vilket sänker utsikterna för svensk exportmarknad, men sjunkande BNP-tillväxt förväntas även i USA.

I och med senareläggningen av utträdesdatumet för Brexit undanröjdes ett prekärt läge, och det är nu en lägre risk för en, hård Brexit, skriver SKL i majrapporten. Men ännu råder stor osäkerhet om hur detta ska sluta, med fortsatt negativ inverkan på näringslivet i såväl Storbritannien som Europa. Handelskonflikten mellan USA och Kina har snarast gått mot en nedtrappning. Det är dock svårt att se någon snar och enkel lösning; förhandlingarna fortlöper, men hur nästa kapitel slutar är i högsta grad ovisst. Det finns även andra spänningar, bland annat en tullkonflikt mellan USA och EU, jämfört med för några år sedan tycks förutsättningarna för det globala handelsutbytet ha försämrats. I Europa är de svaga offentliga finanserna i flera länder ett allvarligt problem. På flera håll ligger idag den offentliga skuldsättningen väldigt högt, till skillnad från den svenska. Men det offentliga sparandet går nu mot underskott. Skuldkvoter långt över 60 procent gäller för flera av eurozonens största ekonomier, såsom Spanien, Frankrike och Italien. Risken är därmed att länder i Europa framöver kan komma att tvingas till budgettätstramningar, i värsta fall i ett läge då konjunkturen skulle må bäst av expansiv finanspolitik. Inte minst är utvecklingen för Italien oroande, när landet i år fortsatt förmodas stå på randen till recession.

SKL – Högkonjunkturen når sin topp 2019

SKL – Sverige går mot svagare konjunktur

Den starka svenska konjunkturen börjar nu mattas av. BNP-tillväxten i Sverige bedöms falla till låga 1,4 procent både 2019 och 2020, från 2,4 procent 2018. Den långa perioden av stigande sysselsättning i Sverige ser därför ut att upphöra. SKL räknar med att vändpunkten kommer under loppet av 2019. Den bedömda konjunkturavmattningen går långsamt och slår igenom med fördröjning på arbetsmarknaden. Nedväxlingen i den svenska BNP-tillväxten sker samtidigt med en lägre tillväxt hos viktiga svenska handelspartners. Svaghetsstecknen för global handel och industrikonjunktur är i nuläget påtagliga. På flera håll ses dämpade tillväxtutsikter, inte minst räknar SKL med en blygsam BNP-ökning i Tyskland i år, vilket får stor betydelse för den europeiska ekonomin. I prognosen är det dock inte nettoexporten som är huvudförklaringen till den låga svenska BNP-tillväxten 2019 och 2020, utan en svag inhemsk efterfrågetillväxt. Sjunkande bostadsinvesteringar, samt en svag utveckling för övriga investeringar inom näringslivet är det som framförallt står för dämpningen. Trots låg BNP-tillväxt förblir alltså arbetsmarknadskonjunkturen rätt stark i prognosen. Man räknar också med att den hittills långsamma uppgången i löneökningstakten fortsätter kommande år. Men löneökningarna förblir historiskt sett relativt dämpade. Den svaga produktivitetstrend som varit sedan finanskrisen 2008 antas hänga kvar. KPIF-inflationen bedöms ligga kvar i närheten av 2 procent och man antar att Riksbanken höjer reporäntan i måttlig takt kommande år.

Skatteunderlagstillväxt

Skatteunderlagsprognosen är baserad på den samhällsekonomiska bild som SKL utgår ifrån. Trots att konjunkturuppgången medförde en något större ökning av arbetade timmar 2018 jämfört året innan skedde en tydlig inbromsning av skatteunderlagstillväxten. Förklaringen finns till viss i att löneökningarna avtog, även om huvuddelen förklaras av en teknikalitet: d.v.s. att grundavdragen för personer som fyllt 65 år höjdes. Detta kompenseras kommunerna för genom en höjning av anslaget Kommunalekonomisk utjämning. SKLs bedömning är att ökningstakten i skatteunderlaget fortsätter avta. Prognosen från SKL är att högkonjunkturen går mot sitt slut, med ännu svagare sysselsättningsutveckling och en minskning av arbetade timmar som följd.

Finansiella profiler – en jämförelse mellan kommuner i Jönköpings län

Finansiella profiler – en jämförelse mellan kommuner i Jönköpings län Genom att jämföra olika nyckeltal kan man på ett översiktligt sätt se var Vaggeryds kommun befinner sig finansiellt och hur man utvecklats i förhållande till övriga 12 kommuner i Jönköpings län de senaste tre åren. Modellen är framtagen av Kommunforskning i Västsverige (KFI). Analysen blir färdig i augusti årligen och baseras på bokslutet 2017-12-31. Modellen innehåller fyra perspektiv som är:

- Kontrollen över finansiell utveckling
- Långsiktig handlingsberedskap
- Kortsiktig handlingsberedskap
- Riskförhållande

Polärtdiagrammet innehåller, dels fyra finansiella perspektiv (axlar), dels åtta nyckeltal som är viktiga ur en kommuns finansiella horisont. De fyra perspektiven (axlarna) är långsiktig betalningsberedskap eller kapacitet, kortsiktig betalningsberedskap, riskförhållande samt kontroll över den finansiella utvecklingen. Varje perspektiv (axel) är summan av de fyra nyckeltal som ligger närmast intill axeln. Samtliga fyra nyckeltal väger lika tungt i bedömningen. Exempelvis är ”Risk” summan av nyckeltalen skatt, soliditet, finansiella nettotillgångar och kassalikviditet.

Diagrammet har skalan 1–5. Poängskalan är relativ. Det finns tretton kommuner i Jönköpings län och poängen har fördelats enligt följande: Den kommun som har den starkaste observationen får en femma, de tre kommuner som följer får en fyra. De kommuner som ligger i mitten får en trea. Därefter följer tre kommuner som får en tvåa och den svagaste kommunen får följaktligen en etta. I allmänhet är det så, att om kommunen får en 4:a eller en 5:a för ett nyckeltal i den finansiella profilen, är styrkan på nyckeltalet oftast mer än tillfredsställande.

Resultat före extraordinära poster

En grundläggande förutsättning för att uppnå och vidmakthålla en god ekonomisk hushållning är att balansen mellan löpande intäkter och kostnader är god. Ett mått på balansen mellan de löpande intäkterna och kostnaderna är resultat före extraordinära poster. Detta resultat innehåller alla kommunens löpande kostnader och intäkter och bör i förhållande till verksamhetens bruttokostnader ligga mellan 2 % och 3 % över en längre tidsperiod. Detta för att kommunen skall kunna bibehålla sin kort- och långsiktiga handlingsberedskap. För expansiva kommuner med stora investerings- behov bör resultatet i de flesta fall ligga mellan 3 % och 5 % om kommunens finansiella handlingsutrymme skall bibehållas. För kommuner med befolkningsminskning kan det räcka med ett resultat mellan 1 % och 2 %.

Vaggeryd redovisade under 2016 ett resultat före extraordinära poster i förhållande till verksamhetens bruttokostnader på 4,6 %. Det försvagades till 0,9 % under 2017, för att under 2018 förbättras till 2,7 %.

För kommunerna i länet uppgick motsvarande genomsnittligt resultat till 3,0 % under 2016. Under 2017 försvagades det marginellt till 1,3 %, för att under 2018 kraftigt försvagades till 0,4 %. Det innebar en försvagning under perioden med 2,6 procentenheter.

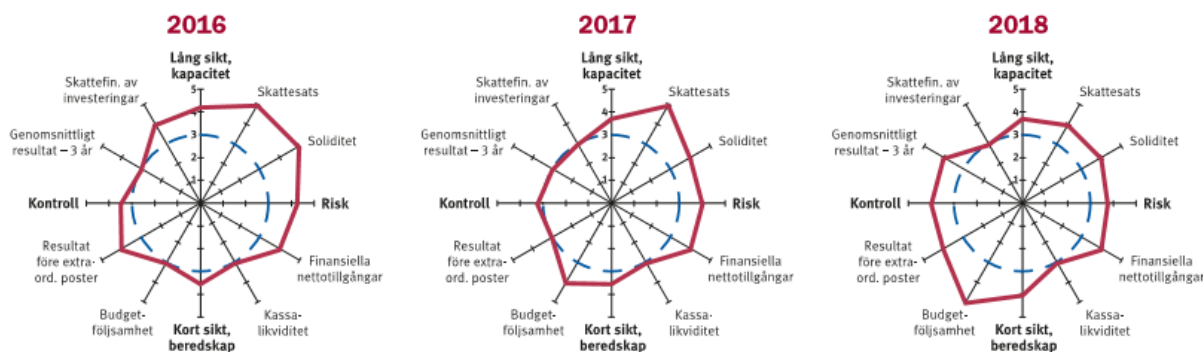
Den samlade genomsnittliga resultatet under de tre senaste åren uppgick till i länet per år till 1,6 %. Förklaringar till den relativt starka samlade resultatnivån under perioden var en ökning av skatteintäkter och att kommunerna haft intäkter från exploateringsvinster, positivt finansnetto och omfattande ersättningar från staten för bland annat flyktingmottagandet. I takt med att dessa intäkter minskat under perioden, främst 2018, har även kommunernas resultat att försvagats i länet.

Slutsatsen av ovanstående är att Vaggeryd uppvisade en något starkare resultatutveckling mellan 2016 och 2018 och ett starkare resultat under 2018 jämfört med snittet i länet.

Kommunen uppvisade en liten avvikelse mot budget sammantaget. Avvikelsen var bäst länet 2018. I och med att vi höjde skatten med 30 öre 2018 passerade Jönköpings kommun oss som den kommun som har lägst utdebitering mot sina invånare 2018.

Soliditeten är fortfarande stark i förhållande till länets kommuner. Den höga investeringstakten innebär successivt en försvagning och vi kan troligen räkna med en sämre poäng i det nyckeltalet kommande år.

...i förhållande till Jönköpings län



...i förhållande till riket



Finansiella nyckeltal - 2018	Länet	Vaggeryd
Skattesats (kr)	21,90	21,49
Budgetavvikelse verksamhetens nettokostnad i relation till verksamhetens bruttokostnader (%)	-1,4	0,3
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser (%)	17,0	32,0
Resultat före extraordinära poster/verksamhetens kostnader (%)	0,4	2,7
Finansiella nettotillgångar (%)	-19	-8
Resultat före extraordinära poster under de senaste tre åren/verksamhetens kostnader tre senaste åren (%)	1,6	2,8

Finansiella profiler – en jämförelse mellan kommunkoncerner i Jönköpings län

Vaggeryds kommunkoncerns finansiella utveckling mellan 2017 och 2018, resulterade i en något försvagad profil vilket beror på den höga investeringsvolymen som påverkar egenfinansieringsgraden av investeringar och likviditeten.

Soliditet

Vaggeryds koncern har en starkare soliditet jämfört med snittet i länet. Koncernen redovisade 2017 30 %, vilket försvagades under 2018 till 27 %. Detta var 10 procentenheter högre än snittet i gruppen som uppgick till 17 %. Detta gav 2018 en 4:a för koncernen i den finansiella profilen. I kommunprofilen låg Vaggeryd också på en 4:a.

Kassalikviditet

Vaggeryds koncern har en svagare kassalikviditet jämfört med snittet i gruppen. Koncernen redovisade 2017 ett värde på 67 %, vilket försvagades till 63 % under 2018. Detta var 19 procentenheter lägre än snittet i gruppen som var 82 %. Detta gav en 2:a för koncernen i den finansiella profilen. För kommunen låg Vaggeryd på en 3:a

Resultat före extraordinära poster

Koncernen redovisade under 2018 ett starkare resultat i förhållande till snittet i gruppen. Koncernen redovisade 2017 ett värde på 2,6 %, vilket förbättrades till 4,2 % under 2018. Detta var 2,2 procentenheter högre än snittet i länet som var 2,0 %. Detta gav en 4:a för koncernen i den finansiella profilen. I kommunprofilen låg Vaggeryd också på en 4:a.

Egenfinansieringsgraden av investeringar

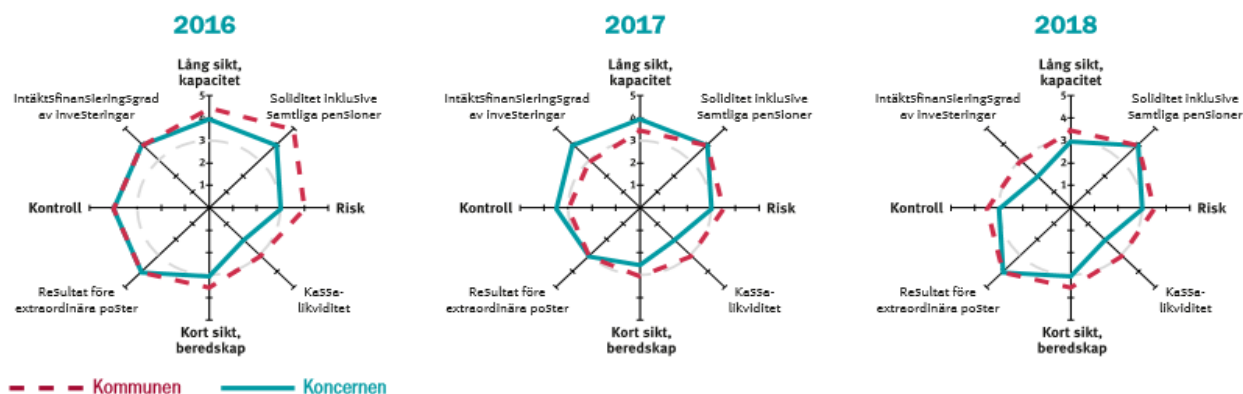
Koncernen redovisade under 2018 en lägre intäktsfinansieringsgrad av investeringarna jämfört snittet i gruppen. År 2017 var utfallet 78 %, vilket försvagades till 33 % under 2018. Detta var 26 procentenheter lägre än snittet i gruppen som uppgick till 59 %. Detta gav en 2:a för koncernen i profilen. I kommunprofilen låg Vaggeryd på en 3:a.

Finansiella nyckeltal för kommun och koncern

Nyckeltal (procent)	Nivå på måttet i Vaggeryd 2017	Snittet i länet 2017	Nivå på måttet i Vaggeryd 2018	Snittet i länet 2018	Differens mot länets snitt
Långsiktig kapacitet/Risk					
Soliditet* för kommun	35	17	32	17	15
Soliditet* för koncern	30	17	27	17	10
Kortsiktig beredskap/Risk					
Kassalikviditet för kommun	81	87	70	77	-7
Kassalikviditet för koncern	67	88	63	82	-19
Kortsiktig beredskap/Kontroll					
Resultat före extraordinära poster / verksamhetens kostnader för kommun	0,9	1,3	2,7	0,4	2,3
Resultat före extraordinära poster / verksamhetens kostnader för koncern	2,6	3,1	4,2	2	2,2
Långsiktig kapacitet/Kontroll					
Skattefinansieringsgrad av investeringar i kommun	60	67	35	52	-17
Intäktsfinansieringsgrad av investeringar i koncern	78	64	33	59	-26

* Soliditet inkl. samtliga pensionsförpliktelser

För definitioner se nästa sida.



Befolkningsutveckling

Nedan redovisas Vaggeryds befolkning från 2011 – 20190731. Befolkningen har ökat från år 2011 till idag med ungefär 1 016 personer. Innevarande år har ökningen till och med juli varit 196 invånare.

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	201907
Befolkningsutveckling	13 160	13 148	13 209	13 229	13 372	13 644	13 840	13 980	14 176
Årlig förändring	169	-12	61	20	143	272	196	141	196

Källa: Statistiska Centralbyrån (SCB). Not: Invånarantalet 14 132 invånare avser 2019-07-31 eftersom statistiken fastställs med en eftersläpning kan inte invånarantalet per 31/8 redovisas i delårsrapporten.

Befolkningsprognos

Nedan prognos har använts i Strategisk plan och budget 2019-2021.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Befolkningsprognos	14 121	14 315	14 484	14 653	14 816	14 972	15 127
Årlig förändring	141	194	169	169	163	156	155

Källa: Vaggeryds kommun, Strategisk plan och budget 2020 – 2022.

Hittills under 2019 har ökningen t o m juli varit 196 invånare, vilket är 55 invånare mer än prognosen för helåret 2019. Prognosen indikerar en befolkningsökning under kommande år. Om vi jämför prognosen 2025 om 15 127 med nuvarande invånarantal om 14 176 är ökningen 951 personer. Denna prognos anger en möjlig utveckling, och finns med i planeringen av kommunens verksamhet. Det finns i alla prognoser ett mått av osäkerhet. Av det skälet följer kommunen löpande befolkningsutvecklingen.

Vision, värdegrund och övergripande mål

Vision och värdegrund 2030

Här ger vi plats för att göra skillnad

En plats för möjligheter formad med **tanke och omtanke**.
Där lusten är vår drivkraft och där glädjen smittar.

En plats med stark tradition för gränslöst skapande.
Där gemensam vilja och kunskap får livet att lyfta och **idéer att bli verklighet**.

En plats i rörelse som bygger på mångfald och hållbarhet.
Där allt är nära och **alla har betydelse**.



Övergripande mål för mandatperioden 2015-2019

01. a) Kommunen skall vara en god och attraktiv kommun att leva, bo och verka i. b) Det är viktigt att hela kommunen får möjlighet att utvecklas. Verksamheten på Skillingaryds skjutfält ska inte påverka bostadsutvecklingen utanför skjutfältets gränser.
02. a) Kommunens verksamheter ska vara lättillgängliga och ha ett positivt problemlösande förhållningssätt. b) Jämställdhet och ett barn- och ungdomsperspektiv beaktas i den kommunala planeringen.
03. Kommunen ska arbeta för att fler företag etablerar sig i kommunen. Såväl traditionella industriföretag som tjänsteföretag
04. Miljöfrågorna ska vara en naturlig del i alla kommunens verksamheter. Bl.a. genom minskade utsläpp av växthusgaser från energianvändning i byggnader och transporter ska den kommunala verksamheten bli klimatneutral.
05. Det ska vara ett gott förhållningssätt mellan personal, arbetsledning och politiken
06. Politiken ska präglas av ekonomisk styrka och budgetföljsamhet.
07. Kommunens elever ska lämna skolan med godkända betyg
08. Kommunen ska vara en aktiv part i den regionala utvecklingen.
09. Vaggeryds kommun ska stärka sin position som en god kulturkommun och verka för ett rikt och varierat föreningsliv i hela kommunen.
10. Mångfalden i de kommunala verksamheterna kan utvecklas genom att alternativa driftsformer prövas.

Nya övergripande mål för mandatperioden 2019-2022 enligt KF 2019-05-27

Alla som bor, lever och verkar i Vaggeryds kommun uppnår tillsammans visionen genom fyra mål:

Vaggeryds kommun ska vara en plats...

med hållbar samhällsutveckling och tillväxt i hela kommunen
...med hög sysselsättning, ett varierat näringsliv och en utbildning med god kvalitet
...med en hög kunskapsnivå, en aktiv fritid och ett rikt kulturliv - för en god hälsa
...som är attraktiv, trygg och tillgänglig - där alla känner delaktighet och kan påverka

Under 2019 har nya övergripande mål arbetats fram och beslutats av fullmäktige. Nämndernas mål 2019 bidrar direkt till de tidigare målen, och kommer successivt under året övergå till att fokusera på de nya fyra målen. Redovisningen kommer därför under året ske parallellt, där de nya målen innebär ett medborgarfokus och en tydlig koppling till Agenda2030, och där de interna målen kommer hanteras separat.

Bakgrund till kommunens vision och värdegrund och målstyrning

År 2013 antogs visionen för Vaggeryds kommun som plats. Den togs fram tillsammans av politiker, företagare, föreningsmänniskor, elever, tjänstemän och invånare. Visionen beskriver vilken plats vi vill sträva mot att vara, den är vår karta och målbild över vart vi är på väg. Visionen ägs av alla och bygger stolthet, framtidstro och en anda för kommunen som plats.

Kopplat till visionen finns vår externa marknadsföring och samverkan beskriven i en Marknadsplan framtagen tillsammans med Vaggeryds Näringslivsråd. Marknadsplanen lever i symbios med visionen. Här ger vi plats för att göra skillnad – leder oss i allt det vi gör och säger i marknadsplanen. Marknadsplanens syfte är att skapa en samsyn kring hur vi bygger bilden och berättelsen om Vaggeryds kommun som plats och vilka områden och har sin koppling i kommunfullmäktiges övergripande mål.

Det är också med koppling till Kommunfullmäktiges övergripande mål och med utgångspunkt från visionen, som mätning och uppföljning görs av mål, medel och kvalitet.

Mätning och uppföljning av kvalitet görs med fokus på de vi finns till för och hämtar resultat från bl.a. KKiK, Kommunens kvalitet i korthet, SCB medborgarundersökning, Öppna jämförelser och Medarbetarenkät.

För att uppnå visionen har Vaggeryds kommun år 2013 i ett Kommunfullmäktigebeslut initierat ett kommunövergripande internt kvalitetsarbete med inspiration av LEAN i syfte att skapa ett förhållningssätt som ger största nytta för invånaren. LEAN-filosofin härstammar från det japanska bilföretaget Toyota och bygger på att de som är närmast verksamheten i vardagen är de som bäst kan se vad som kan förbättras, och hur.



Värdeverkstaden knyter samma vision, värdegrund och ledningsfilosofi och är ett metodstöd för det interna kvalitetsarbetet. Syftet med värdeverkstaden är att med hjälp av en samlad översiktlig bild över verktygen vi använder för vårt interna kvalitetsarbete, få inspiration och stöd i vardagen.

Vi skall skapa en arbetsplats där medarbetare har en känsla för helheten, utvecklas och skapar ett ökat värde för våra medborgare. Delaktighet och engagemang genom ständiga förbättringar skapar förutsättningar för att frigöra resurser och använda dem där det behövs bäst. Målet är att vision och värdegrund är en naturlig del av vårt interna förhållningssätt och att alla medarbetare och ledare känner att de gör skillnad.

Kvalitetsarbetet skall leda till en ökad nytta, kvalitet och lärande i våra verksamheter och ge en resultatnyfiken organisation.

I februari förlängdes giltigheten till 2030 för Vaggeryds kommuns vision. Här gör vi plats för att göra skillnad, i syfte att skapa nya mål för mandatperioden som kan hjälpa till att uppfylla visionen. Kommunfullmäktige beslutade den 27 maj att godkänna de nya målen för mandatperioden som ingår i SPB20 (rambudget). Ett strategiskt utvecklingsprogram är under framtagande som dels ska förtydliga målens innebörd men även uppfylla tidigare beslut om ett hållbarhetsprogram. De nya övergripande målen har ett medborgarperspektiv, koppling till Agenda2030 och omhändertar de övergripande mål som funnits tidigare. Alla nämnder skall bidra till alla fyra övergripande mål. De interna finansiella målen, personalpolitiska målen och det egna miljöarbetet redovisas i samband med budgetuppföljning.

Övergripande prognos måluppfyllelse Kommunfullmäktiges mål

Fullmäktiges övergripande mål 2015-2018	Hur mäts måluppfyllelsen	2016	2017	2018	Prognos 2019	Fortsatt arbete 2020
01. a) Kommunen skall vara en god och attraktiv kommun att leva, bo och verka i. Det är viktigt att hela kommunen får möjlighet att utvecklas. b) Verksamheten på Skillingaryds skjutfält ska inte påverka bostadsutvecklingen utanför skjutfältets gränser.	Boendeutvecklingsprogram, marknadsplan inkl. Svenskt näringsliv ranking och befolkningsmål	●	●	●	●	Nya mål 1,4
02. a) Kommunens verksamheter ska vara lättillgängliga och ha ett positivt problemlösande förhållningssätt. b) Jämställdhet och ett barn- och ungdomsperspektiv beaktas i den kommunala planeringen.	Servicemätning KKIK, SCB medborgarundersökning	●	●	●	●	Interna mål
03. Kommunen ska arbeta för att fler företag etablerar sig i kommunen. Såväl traditionella industriföretag som tjänsteföretag.	Företagsklimatsundersökningar Svenskt Näringsliv och SKL Insikt	●	●	●	●	Nytt mål 2
04. Miljöfrågorna ska vara en naturlig del i alla kommunens verksamheter. Bl.a. genom minskade utsläpp av växthusgaser från energianvändning i byggnader och transporter ska den kommunala verksamheten bli klimatneutral.	Miljöprogrammets uppfyllelse	●	●	●	●	Interna mål
05. Det ska vara ett gott förhållningssätt mellan personal, arbetsledning och politiken	Sjukfrånvaro, HME enkät	●	●	●	●	Interna mål
06. Politiken ska präglas av ekonomisk styrka och budgetfölsamhet.	Resultat, soliditet, självfinansieringsgrad	●	●	●	●	Interna mål
07. Kommunens elever ska lämna skolan med godkända betyg.	Andel godkända elever i åk 9	●	●	●	●	Nytt mål 2
08. Kommunen ska vara en aktiv part i den regionala utvecklingen.	Subjektiv bedömning	●	●	●	●	
09. Vaggeryds kommun ska stärka sin position som en god kulturkommun och verka för ett rikt och varierat föreningsliv i hela kommunen.	SCB medborgarundersökning	●	●	●	●	Nytt mål 3
10. Mångfalden i de kommunala verksamheterna kan utvecklas genom att alternativa driftsformer prövas.	Andel externa tjänster inköpta samt pågående initiativ	●	●	●	●	

I årsredovisningen för 2018 redovisades och godkändes en måluppfyllelse för hela mandatperioden, och de tio målen övergår succesivt till fyra nya mål under året där de interna målen redovisas separat.

Prognosen ovan är en helhetsbedömning av mjuka och hårda värden kopplat framför allt till kommunövergripande resultat. 3 av målen uppfylls och det handlar bl.a. om etableringsmöjligheter och det aktiva samarbetet regionalt. 7 av målen uppfylls delvis och de delmål som bidrar till att de endast delvis uppfylls är skjutfältets fortsatta påverkan på bostadsutvecklingen, ett antal av miljöprogrammets åtgärder som inte beräknas kunna vara genomförda under året, sjukfrånvaro som inte når målet, självfinansieringsgraden, ingen utveckling kultur och fritidsutbudet i kommunen samt att elevernas betyg inte nått målnivå ännu även om det utvecklats positivt och nu ligger nära riksnittet.

Kommentar övergripande målprognos

01. a) Kommunen skall vara en god och attraktiv kommun att leva, bo och verka i. b) Det är viktigt att hela kommunen får möjlighet att utvecklas. c) Verksamheten på Skillingaryds skjutfält ska inte påverka bostadsutvecklingen utanför skjutfältets gränser. Prognos: Uppfylls delvis

- a) Uppfylls - Baserat på mål för bostadsförsörjningsprogram och svenskt näringslivs ranking. (SCB medborgarundersökning genomförs ej 2019). Befolkningsprognosen är fortsatt positiv, och det byggs med högre takt än bostadsförsörjningsprogrammets mål om 50 bostäder, för delåret är nära 60 bostäder byggda och har fått slutbesked, mot målet 50. I Svenskt näringslivs ranking halkar Vaggeryds kommun halkar ner 10 platser till plats 30 i landet, trots goda resultat i enkätsvar, och det beror på att andra kommuner har utvecklats mycket. I Enkätsvar är det kompetensförsörjning samt politikernas, tjänstemäns attityder till företag som sjunkit, skolans har ökat, gentemot andra kommuner. Statistikdelen gynnas av låg arbetslöshet men inte av låga siffror för nyföretagande och företagsamhet i kommunen,
- b) Uppfylls delvis - Det byggs på båda stora orter, men överväger under delåret med flerbostadshus i Skillingaryd och småbostadshus i Vaggeryd. Detaljplaner färdigställs enligt plan.
- c) Uppfylls ej - Skjutfältet har fortsatt påverkan på bostadsutvecklingen.

02. a) Kommunens verksamheter ska vara lättillgängliga och ha ett positivt problemlösande förhållningssätt. b) Jämställdhet och ett barn- och ungdomsperspektiv beaktas i den kommunala planeringen. Prognos: Uppfylls delvis.

- a) Uppfylls - Bedömningen görs genom SKLs servicemätning som genomförs vartannat år, det genomförs inte 2019. Verksamheter mäts genom olika brukarundersökningar vilka publiceras först senare under året.
- b) Uppfylls delvis - Planerade aktiviteter genomförs, där nya övergripande mål nu är kopplade till Agenda2030. Indikatorer tas fram under hösten. Bedömning utifrån att planerade aktiviteter genomförs.

03. Kommunen ska arbeta för att fler företag etablerar sig i kommunen. Såväl traditionella industriföretag som tjänsteföretag. Prognos: Uppfylls

Baserat på svenskt näringslivs enkät där Vaggeryds kommun utvecklats positivt jämfört med andra kommuner i enkätfrågorna gällande service till företag, tillämpning av lagar och regler samt företagsklimatet som helhet. Mätning av myndighetsservicen genom SKL Insikt genomfördes för första gången 2018 med goda resultat, årets undersökning pågår. Aktiviteter för etablering pågår kring Logpointområdet.

04. Miljöfrågorna ska vara en naturlig del i alla kommunens verksamheter. Bl.a. genom minskade utsläpp av växthusgaser från energianvändning i byggnader och transporter ska den kommunala verksamheten bli klimatneutral. Prognos: Uppfylls delvis.

Bedömningen baseras på prognosen för miljöprogrammet där 22 åtgärder beräknas vara klara 2019, 40 påbörjade och 11 ej påbörjade. De mål som inte uppnås handlar om att minska körsträckorna med fossila bränslen, skötsel av våra tätortsnära skogar genom ett hyggesfritt skogsbruk, utbyte av de farligaste kemikalierna till mer miljöanpassade alternativ samt förebyggande av avfall och minskningen av användningen av engångsprodukter.

05. Det ska vara ett gott förhållningssätt mellan personal, arbetsledning och politiken. Prognos: Uppfylls delvis.

Bedömningen baseras på goda resultat för frisknärvaron, vilket innebär att 0 dagars frånvaro har ökat och långtidssjukfrånvaron minskat. Målet för sjukfrånvaron 6,1 % för helåret beräknas inte kunna uppnås, och har generellt ökat inom alla förvaltningar utom två, med ett totala resultat för delåret (t.o.m. juli) 6,14 % (2018 var resultatet 6,03 % för samma period).

06. Politiken ska präglas av ekonomisk styrka och budgetföljsamhet. Prognos: Uppfylls delvis

Bedömningen baseras på att kommunens finansiella mål nr 1 om ett resultat om minst 15 mnkr uppfylls 2019 enligt nuvarande prognos likaså soliditetsmålet om minst 30 procent bedöms klaras, om än precis. Kommunens höga investeringsnivå inom den skattefinansierade verksamheten innebär att vi behöver låna externt. Målet om 100 procent självfinansiering nås inte 2019. Budgetföljsamhet och prognossäkerhet bedöms bli god 2019 varvid slutsatsen är att 3 av 4 finansiella mål uppfylls under 2019.

07. Kommunens elever ska lämna skolan med godkända betyg. Prognos: Uppfylls delvis

Bedömningen baseras på andel elever som uppnått kunskapskraven i alla ämnen i åk 9 (%) vilket ökat från 69,3 år 2018 till 72 år 2019, (nationellt 73,5), samt andel elever behöriga till gymnasiet i åk 9 (%), vilket ökat från 79,5 år 2018 till 81 år 2019 (nationellt 82,7).

08. Kommunen ska vara en aktiv part i den regionala utvecklingen. Prognos: Uppfylls

Bedömningen baseras på det aktiva samarbete som kommunen bedriver i såväl förbund som nätverk, exempelvis SÅM Samverkan-Återvinning-Miljö, GGVV-nätverk, Entreprenörsregionen m.m. Även aktivt samarbete pågår med regionen i utvecklingsfrågor kring infrastruktur och attraktivitet.

09. Vaggeryds kommun ska stärka sin position som en god kulturkommun och verka för ett rikt och varierat föreningsliv i hela kommunen. Prognos: Uppfylls delvis.

Bedömningen baseras på att det under året inte utvecklats något mer utbud vilket SCB medborgarundersökning 2018 pekat på. Ingen ny undersökning görs under året.

10. Mångfalden i de kommunala verksamheterna kan utvecklas genom att alternativa driftsformer prövas.

Prognos: Uppfylls

Baseras på andel externa tjänster som köps in, 26 % under delåret, samt verksamheternas följsamhet gentemot riktlinjer för LOV och upphandling av entreprenad. Ett politiskt initiativ utreds också under året

Nämnderna har prioriterat några av de övergripande målen för egna nämndmål, och deras redovisning av måluppfyllelse visar att 33 av de 81 nämnd/styrelsemålen kommer ha god måluppfyllelse, 32 medelgod (mer än 50 % uppfyllt), 10 endast kunna påbörjas och att 6 inte uppfylls. De sistnämnda handlar om barn- och utbildningsnämndens mål kring att antal barn och elever med problematisk skolfrånvaro (>20%), ska minska samt att skillnaden i måluppfyllelse mellan klasser, enheter och kön skall utjämnas. Det handlar också om kommunstyrelsens mål för det internationella arbetet samt kultur- och fritidsnämndens mål kring utbud av aktivitetsplatser och friluftsliv, lokaler för UC i Vaggeryd samt Bissefällarnsamlingen.

God ekonomisk hushållning

Kommunallagen ställer krav på god ekonomisk hushållning. I budgeten ska anges mål för verksamheten som är av betydelse för detta krav. För Vaggeryds kommun innebär det att de prioriterade målen är styrande. I budgeten ges de ekonomiska förutsättningarna. Dessa förutsättningar anger takten i vår strävan mot att uppfylla målen. Grundläggande för en god ekonomisk hushållning är en ekonomi i balans och en välfungerande uppföljning och utvärdering av ekonomi och verksamhet där varje generation bär sin kostnad. För att upprätthålla en god ekonomisk hushållning måste det för verksamheten finnas ett samband mellan mål, medel och kvalitet.

För att våra verksamheter utifrån tillgängliga resurser ska utvecklas i riktning mot att uppfylla de prioriterade målen är det viktigt att ansvar och befogenheter fördelas i hela organisationen. Decentraliseringen är ändamålsenlig samtidigt som den förutsätter tydliga ansvarsnivåer. Helhetssyn är nödvändig så att fler dimensioner än den egna kärnverksamhetens behov och intressen beaktas. För att få effekt och uppnå gemensamma mål ska engagemang och kompetens tas tillvara i organisationens olika delar.

Strategisk plan och budgetprocessen ska ge utrymme för dialog, delaktighet och ansvarstagande.

För att upprätthålla kapaciteten på lång sikt måste intäkterna överstiga kostnaderna. Detta är uttryckt i kommunallagen i form av det s.k. balanskravet. Balanskravet innebär att kommunens resultat måste vara positivt vilket är den lägsta godtagbara nivån för kommunens resultat på kort sikt. På lång sikt räcker inte ett nollresultat för att bevara den långsiktiga kapaciteten. Bland annat måste det finnas ett resultat för att kunna finansiera investeringar och värdesäkra det egna kapitalet.

Balanskravsutredning

Kommunallagens minimikrav på god ekonomisk hushållning, som beskrivs ovan, är det så kallade balanskravet där grundregeln är att intäkterna ska vara större än kostnaderna.

Vaggeryds kommun redovisar i delårsbokslut 2019 ett resultat på plus 29,4 mnkr. Om extraordinära poster och reavinster tas bort uppnåddes ett resultat om plus 29,3 mnkr enligt balanskravsdefinitionen.

Balanskravsresultat

Mkr

Resultat per 2019-08-31	29,4
Reavinster fastigheter	-0,1
Reavinster värdepapper (not)	Eliminerade i RR
Resultatutjämningsreserv	0
Balanskravsresultat per 2019-08-31	29,3

Not: Resultatutjämningsreserv finns inte i kommunen. Kommunen gör ett avsteg från utfärdad rekommendation, man har valt att inte bokföra realisationsvinster över resultatet utan de redovisas tills vidare som en avsättning. Realisationsvinster för värdepapper uppgår till 0,2 mnkr per augusti. Kommunen reviderar bokförda värden på placeringar vid varje månadskifte, med hänsyn till marknadsvärden. Justering för förändrade marknadsvärde sker mot kommunens avsättning.

Kommunfullmäktiges finansiella mål

För att skapa förutsättningar för att bedriva en verksamhet med hög och jämn kvalitet över tiden krävs en god och stabil ekonomi. För att uppnå detta har kommunfullmäktige formulerat nedanstående finansiella mål i budget 2019.

- 1. Det årliga resultatet skall vara minst 2 procent av skatter och generella statsbidrag, vilket motsvarar cirka 15 mnkr.**

Indikator:

Årets resultat, mnkr	Utfall 2016	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019-08	Mål 2019	Prognos 2019
Riktat till: Alla verksamheter						
Årets resultat enligt resultaträkningen (%)	5,8	1,2	3,2	5,5	2,0	3,1
Vilket motsvarar ett årligt resultat enligt resultaträkningen om cirka 15 mnkr	41,3	8,9	25,6	29,4	15,0	25,0

Not: Ett överskott i verksamheterna skapar ett politiskt handlingsutrymme och möjliggör bland annat fortsatta satsningar och nyinvesteringar.

Bedömningen är att resultatmålet om 15 mnkr nås 2019.

- 2. Investeringar i skattefinansierad verksamhet skall finansieras med egna medel över en mandatperiod, vilket innebär att självfinansieringsgraden minst skall uppgå till 100 procent.**

Indikator:

Finansiering av investeringar, %	Utfall 2016	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019-08	Mål 2019	Prognos 2019
Riktat till: Alla verksamheter						
Självfinansieringsgrad, %	120,7	51,1	68,0	48,0	100	45,0

Not: Genomsnittet beräknas genom att addera utfall per år under mandatperioden. Ex: Utfall 2015 avser endast år 2015, medan utfall 2016 är ett genomsnitt av 2015 och 2016. Måluppfyllelsen uttrycks i procent, där målet är 100 %. En lånefinansiering av investeringar innebär på sikt ökade finansiella kostnader som tar resurser från kärnverksamheterna.

Bedömningen är att målet om att den skattefinansierade verksamhetens investeringar ska finansieras med egna medel under mandatperioden inte nås. Självfinansieringsgraden för helåret 2019 beräknas utifrån prognos bli ungefär 45,0 % för året 2019.

- 3. Soliditeten med pensionsförpliktelser t.o.m. 97-12-31 ska inte understiga 30 procent.**

Indikator:

Soliditet inklusive pensionsåtagande för anställda och förtroendevalda, %	Utfall 2016	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019-08	Mål 2019	Prognos 2019
Riktat till: Alla verksamheter						
Soliditet, %	35,6	35,1	32,3	31,4	30,0	30,0

Not: (Eget kapital minus pensionsskuld t.o.m. 97-12-31 plus realiserad avkastning finansiella placeringar) dividerat med totala tillgångar. En ökad soliditet innebär bl.a. en minskad lånefinansiering och på sikt lägre finansiella kostnader. En hög soliditet innebär att både handlingsfriheten och förmågan att hantera svängningar i resultatutvecklingen ökar.

Bedömningen är att målet om att soliditeten inklusive pensionsåtagandet inte får understiga 30 procent inklusive pensionsförpliktelser t.o.m. 97-12-31 kommer nås. Beräkningen ovan indikerar en soliditet på cirka 30 procent vid årets slut.

4. Den ekonomiska kontrollen och styrningen skall utvecklas, vilket dels innebär budget i balans och dels att prognossäkerheten ska förbättras och som mest avvika med 1 procent mot senaste prognos.

Indikator 1:

Budgetföljsamhet, % Riktat till: Alla verksamheter	Utfall 2016	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019- 08	Mål 2019	Prognos 2019
Budgetföljsamhet, %	4,3	1,3	0,3	2,4	0,0	1,0

Definition: Budgetföljsamheten mäts som nämndens resultat vid årets slut dividerat med dess nettoomslutning.

Indikator 2:

Prognossäkerhet, % Riktat till: Alla verksamheter	Utfall 2016	Utfall 2017	Utfall 2018	Utfall 2019- 08	Mål 2019	Prognos 2019
Prognossäkerhet, avvikelse %	2,3	-0,2	0,3	I ÅR	+ - 1	I ÅR

Definition: Prognossäkerheten mäts som (nämndens resultat vid årets slut minus nämndens prognostiserade resultat vid delårsbokslutet per 31/8 aktuellt budgetår) dividerat med nämndens nettoomslutning vid året slut. En ökad kontroll och styrning innebär bl.a. en tidig indikation om lägesbilden och en förbättrad framförhållning i att agera utifrån eventuella oförutsedda händelser. Politiska beslut ska vara finansierade. Ett coachande och pedagogiskt förhållningssätt i syfte att bland annat öka den ekonomiska medvetenheten i hela organisationen är en framgångsfaktor.

Modell för finansiell analys

Kommunens redovisning sammanfattas i en resultat- och balansräkning. För att kartlägga och analysera resultat, utveckling och ställning för Vaggeryds kommun används en speciell finansiell analysmodell som utgår från fyra viktiga finansiella aspekter: Det finansiella resultatet, kapacitetsutvecklingen, riskförhållanden samt kontrollen över den finansiella utvecklingen. I denna modell analyseras resultat och balansräkning mer ingående i syfte att läsaren och beslutsfattaren ska kunna bilda sig en mer djuplodad uppfattning om kommunens ekonomiska situation. Modellen kallas RK-modellen och är utvecklad av Kommunforskning i Västsverige (KFI).

Resultat

Här åskådliggörs resultatet i kommunen och dess orsaker samt vilken balans kommunen haft över intäkterna och kostnaderna under perioden. I detta avsnitt ingår även investeringarna och dess finansiering.

	Utfall 2018	2019-08	Prognos -19	Budget 2019	Prognos vs budget
Verksamhetens kostnader 1)	994,6	654,2	1 012,6	1 043,4	30,8
Verksamhetens intäkter	227,7	144,4	231,0	258,3	-27,3
Skatteintäkter	606,5	420,1	628,5	628,5	0
Kommunalekonomisk utjämning	182,3	116,2	176,1	172,2	3,9
Finansnetto	3,8	2,9	2,0	0,0	2,0

1) Inklusivt pensioner och avskrivningar

Verksamhetens intäkter budgeteras inte fullt ut i verksamheterna. Detta beror framförallt på försiktighetsprincipen, vilket innebär att verksamheten har svårt att bedöma om sökta statsbidrag fås, likaså med vilket belopp. Principer för budgetering av dessa statsbidrag finns men behöver kommuniceras. Dessa statsbidrag skapar sedan förutsättningar för en större verksamhet och således högre kostnader i verksamheten. Detta framgår i ovan analys/tabell, där avvikelserna mot budget är hög för såväl verksamhetens intäkter som verksamhetens kostnader.

Intäktsandel (%)	Utfall 2018	2019-08	Prognos -19	Budget 2019	Prognos vs budget
Skatteintäkter	58,7 %	61,4 %	60,5 %	59,1 %	1,4 %
Verksamhetens intäkter	22,1 %	21,1 %	22,2 %	24,3 %	-2,1 %
Kommunalekonomisk utjämning	17,7 %	17,0 %	16,9 %	16,2 %	0,7 %
Övriga intäkter (finansiella intäkter)	0,9 %	0,5 %	0,4 %	0,4 %	0,0%

Skatteintäkternas andel i prognos för 2019 ökar till 60,5 % av intäkterna vilket historiskt ändå är relativt låg andel. Statsbidrag från staten som ryms inom verksamhetens intäkter har ökat de senaste åren och tagit en större del av välfärdens finansiering. I takt med att statsbidragen minskar, minskar också verksamhetens intäkter i relation till alla intäkter i kommunen.

Nettokostnadsutveckling, andel	Utfall 2018	2019-08	Prognos -19	Budget 2019	Prognos vs budget
Nettokostnad/skatt och utjämning	97,2 %	95,1 %	96,0 %	98,1 %	+2,1 %
Pensionerna/skatt och utjämning	5,6 %	6,4 %	6,2 %	6,1 %	-0,1 %
Avskrivningar/skatt och utjämning	5,7 %	5,7 %	5,7 %	5,6 %	-0,1 %
Nettokostnad/skatt och utjämning, riket	98,8 %	--	--	--	

Nettokostnad = verksamhetens intäkter minus verksamhetens kostnader + avskrivningar. Finansnettot är inte inkluderat i nettokostnaden. Pensionerna hanteras på ett annat sätt fr o m 2019 (ny redovisningslag). Effekterna behöver omhändertas i kommunens finansiella mål för 2020.

Årets resultat, andel i %	Utfall 2018	2019-08	Prognos -19	Budget 2019	Prognos vs budget
Årets resultat (mnkr)	25,6	29,4	25,0	15,0	+10,0
Årets resultat/skatt och utjämning (%)	3,2 %	5,5 %	3,1 %	1,9 %	+1,2 %
Årets resultat/skatt och utjämning, riket	2,5 %	--	--	--	

Årets prognostiserade resultat är något starkare, plus 25 mnkr, än kommunens finansiella resultatmål om 2 procent av skatter och statsbidrag (15 mnkr). I delårsrapporten analyseras resultatet. Resultatprognosen motsvarar 3,1 % av skatter och utjämning.

Investeringsvolym	Utfall 2018	2019-08	Prognos- 19
Investeringsvolym, netto (mnkr)	227,1	195,2	250,0
Investeringsvolym/skatt och utjämning %	28,8 %	36,4 %	31,2 %
Investeringsvolym/skatt och utjämning %, riket	16,0 %	---	---
Avskrivningar/nettoinvesteringar (%)	19,8 %	15,6 %	19,2 %

Investeringsvolymen är och kommer att vara hög under flera år, vilket framgår i kommunens ”Strategiska plan och budget för 2020-2022”. Nästa mandatperiod är i nuläget intecknad med projekt upp till utgiftstaket. Utgiftstaket för investeringarna ligger kommande mandatperiod med en mycket låg självfinansieringsgrad. Nyupplåning är beviljad av kommunfullmäktige upp till 260 miljoner kronor. Vaggeryds kommun har ungefär 14 200 invånare vilket innebär ungefär 18 309 kr i högre låneskuld per invånare. Det långsiktiga finansiella hållbarhetsmålet är kommunens soliditetmål. Detta mål anger hur stor del av kommunens tillgångar som kommunen själv äger. Måttets målvärde om 30 % utgör en lägsta nivå med pensionsskulden inräknad, ett golv, som inte får understigas. Kommunen har idag en hög soliditet på cirka 31 % utifrån delårsrapportens beräkning.

Kapacitet

Det andra perspektivet kallas kapacitet och avser att ge en bild av kommunens finansiella styrka. Med finansiell styrka avses hur känslig kommunen är för förändringar, till exempel av en lågkonjunktur.

Soliditet	Utfall 2018	2019-08	Prognos 2019	Budget 2019
Soliditet	49,1 %	45,7 %	44,0 %	42,4 %
Soliditet, riket	44,0 %	---	---	----
Soliditet inklusive hela pensionsskulden	32,3 %	31,3 %	31,0 %	30,0 %

Soliditeten är ett mått på den finansiella styrkan på lång sikt och visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med egna medel. Soliditeten beräknas sjunka från 49,1 till 45,7 dvs med 3,4 procentenheter. Soliditeten inklusive hela ansvarsförbindelsen (pensionsskulden) sjunker från 32,3 till 31,0 %. Kommunens finansiella mål innebär att detta mått inte får understiga 30,0 %.

Skulder och avsättningar, mnkr	Utfall 2018	2019-08
Kortfristiga skulder	325,2	250,7
Långfristiga skulder	211,2	410,8
Avsättningar	98,2	99,9
Summa skulder och avsättningar	634,6	761,4
Skuldsättningsgrad	50,9 %	54,3 %
Skuldsättningsgrad, riket	56,0 %	---

Mot bakgrund av de högre investeringsnivåerna ökar långfristiga skulder successivt, vilket medför att kommunens skuldsättningsgrad ökar och uppgår i delåret till 54,3 %. Den långfristiga skulden har ökat med 200 mnkr jämfört med augusti föregående år.

Skattesats	Utfall 2018	2019-08	Prognos 2019	Budget 2019
Kommunens skattesats	21,49	21,49	21,49	21,49
Regionens skattesats	11,26	11,76	11,76	11,76
Total skattesats	32,75	33,25	33,25	33,25
Skattesats kommuner, riket	20,74	21,62	----	--

En viktig del av bedömningen av en kommuns finansiella ställning är vilken möjlighet kommunen har att påverka sina inkomstkällor. En låg kommunalskatt ger till exempel ett större utrymme till en intäktsökning genom att höja kommunalskatt och tvärtom. Den totala skattesatsen i Vaggeryds kommun uppgår år 2019 till 21,49 procent och tillsammans med regionens skattesats om 11,76 procent blir skatten totalt 33,25 procent. Region Jönköping har höjt skattesatsen 2019 med 50 öre. Dagens skattesats är 33,25 vilket är lägre än genomsnittet i Jönköpings län, men högre än rikets genomsnitt, som är 33,03 procent.

Historik – kommunal skattesats

- Skatte höjning 2018 med 30 öre för kommunen.
- Skatteväxling 2014 med -15 öre för landstingets övertagande av färdtjänsten
- Skatteväxling 2013 med + 34 öre från landstinget för övertagande till kommunen av hemsjukvård. Kommunen har under år 2012 höjt sin utdebitering med 50 öre. Nettoeffekten var endast + 17 öre efter
- Skatteväxling med landstinget för kollektivtrafiken med – 33 öre. Kommunen har under år 2005 höjt sin utdebitering med 50 öre Landstinget höjde under år
- 2004 sin utdebitering med en krona.
- Skatteväxling skedde 1999 med landstinget avseende övertagande av vissa gymnasieprogram med 19 öre.
- Skatteväxling har skett 1996 mellan kommunen och landstinget med 1:64 kr.
- Orsaken är övertagande av huvudmannaskap för omsorger och särskola samt psykiatrireformen.
- Skatteväxling skedde även enligt Ädelreformen 1992, då den kommunala utdebiteringen höjdes med två kronor.

Risk

Finansiella risker kan beskrivas genom en känslighetsanalys. En sådan analys visar konsekvensen av olika händers inverkan på kommunens ekonomi. Kommunen tecknar i vissa fall borgen för lån till de kommunägda bolagen, men även för andra externa verksamheter. Som framgår nedan är kommunens samlade borgensåtagande för lån per 2019-08-30 exklusive det solidariska borgensåtagande som medlem i Kommuninvest 930,5 mnkr. Om någon part som kommunen gått i borgen för skulle hamna i obestånd skulle kommunens åtagande kunna falla ut i kostnader för skattekollektivet.

Tecknade borgensåtaganden uppgick till 520,2 mnkr (399,8) varav 448 mnkr (328) avser Vaggeryds Skillingaryds Bostads AB och 50 mnkr (50,0) avser Vaggeryds Energi AB. Därutöver har nya åtaganden ingåtts dels för Östra Fiberföreningen 6,4 mnkr (tak 10 mnkr) för Kommunalförbundet Samverkan – Återvinning – Miljö motsvarande Vaggeryds befolkningsandel i förbundet 15,8. Beloppet uppgår till 7,2 mnkr där 4,7 mnkr avser lån i Kommuninvest och resterande 2,5 mnkr avser checkräkningskredit i Handelsbanken. Medlemskommunerna i kommunalförbundet SÅM har ett beslut om ett borgenstaket på 250 mnkr för SÅM. Vaggeryds kommuns andel av Kommuninvest totala förpliktelser är 930 mnkr (554 mnkr år 2018).

Borgensåtagande	Utfall 2018	2019-08
Borgensåtagande, exklusive Kommuninvest, mnkr	399,8	520,2
Borgensåtagande per invånare, kr	28 627	36 840
Borgensåtagande per invånare, riket	26 302	--

Not: Borgensåtagandet beräknat för riket ovägt medel alla kommuner.

Pensionsåtagande

Den avgiftsbaserade delen av avtalspensionen disponeras från och med år 1998 av den anställda för eget val av förvaltare. Kvarstående avsättning 34,2 mnkr avser i huvudsak pensioner enligt PA-KL och kompletterande ålderspension. Intjänad pensionsrätt till och med år 1997 redovisas inom linjen som ansvarsförbindelse med 201,4 mnkr. Långsiktigt innebär dessa pensionsåtaganden en likvidmässig belastning och kan dessutom ses som en generationsfråga. Genom att betala ut hela den individuella delen av pensionsåtagandet samt trygga en del av ansvarsförbindelsen genom långsiktig kapitalförvaltning, reduceras till en del de kostnader för pensionsåtaganden som skjuts på framtidens skattebetalare. Vid placering av pensionsmedel sker huvuddelen i kapitalgaranterade finansiella instrument. Nedan följer en samlad redovisning av kommunens pensionsmedelsförvaltning.

Medel för framtida pensioner	Utfall 2018	2019-08
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser from 1998-01-01	45,5	52,3
Avsättning, pensionsförpliktelser inkl. löneskatt till och med 1997-12-31	47,5	44,3
Ansvarsförbindelse inkl. löneskatt till och med 1997-12-31	209,4	201,4
Summa totala förpliktelser	302,4	298,0
Finansiella placeringar, bokfört värde (Garanterat belopp)	151,1	157,8
Summa totala förpliktelser	151,3	140,2
Marknadsvärde minus bokfört värde	1,0	0,0
Realiserat resultat och avkastning året, mnkr	9,9	0,2
Ökning marknadsvärden 2019	--	6,5
Återlån i verksamheten	151,3	140,2

Realiserad avkastning från kapitalförvaltningen 2019-08-31 har bokförts som avsättning av pensionsmedel med 0,2 mkr. Dessutom har värdeökningen av placeringarna under året också tillgodoförts avsättningen med 6,5 mkr. Från och med år 2019 säger redovisningslagen att marknadsvärdenas förändring skall återspeglas i redovisningen. Vaggeryds kommun sätt att redovisa avkastning och värdeförändring är ett avsteg från utfärdad redovisningsrekommendation, men kommunen anser avvikelserna ligga i linje med god redovisningssed, då den intjänade pensionsskulden före 1998 så småningom kommer att belasta kommunens redovisning trots att den enligt gällande redovisningspraxis inte får bokföras som skuld. Denna avkastning används som en positiv post i balansutredningen, då den inte är bokförd som intäkt under året.

Känslighetsanalys	Utfall 2018	Prognos 2019
Löneförändring med 1 procent	5,9	5,7
Bruttokostnadsförändring med 1 procent	10,1	9,8
Generell avgiftsförändring med 1 procent	1,1	1,1
Försörjningsstödsförändring med 10 procent	0,6	0,9
Kommunalekonomisk utjämning 1 procent	1,6	1,7
Förändrad utdebitering med 1 kr	29,0	29,2
10 heltidstjänster (genomsnittslön)	4,8	5,0
Förändring av finansiella placeringar 1 % (mnkr)	15,1	15,8

Känslighetsanalysen ger en bild över hur olika faktorer påverkar kommunens ekonomi

Som framgår i ovan känslighetsanalys är det av yttersta vikt att beslut på olika nivåer har förståelse för den stora ekonomiska effekt som exempelvis en löneförändring med 1 procent innebär för kommunen som helhet. Likaså om inflationen tar fart påverkas flera av kommunens kostnader snabbt, likaså de utgifter som bokförs på investeringsprojekten.

Kontroll

Kontrollperspektivet beskriver hur väl den ekonomiska styrningen fungerar i kommunen. Budgetföljsamhet och Prognossäkerhet är mått som fångar kontroll.

Nämnderna och verksamheternas samlade budgetavvikelser

	Utfall 2018	Delår 2019-08	Prognos 2019	Budget 2019	Prognos vs budget
Valnämnd	192	233	300	300	0
Revisionsnämnd	735	429	750	750	0
Överförmyndarverksamhet	1 540	689	1 100	800	-300
Kommunstyrelsen	63 277	41 078	68 384	68 884	500
Räddningstjänst	11 440	7 821	11 738	11 788	50
Teknisk verksamhet	27 693	24 015	33 744	32 744	-1 000
Elverksstyrelsen	-3 668	-4 094	-6 400	-2 000	4 400
Miljö och byggnämnd	4 206	4 258	5 680	6 140	460
Barn och utbildningsnämnd	379 856	254 545	387 949	388 049	100
Kultur och fritidsnämnd	30 416	17 768	30 711	30 711	0
Socialnämnd	245 565	157 031	240 277	243 871	3 594
Sa löpande verksamhet	761 252	503 771	774 233	782 037	7 804
Resultat	25 557	29 433	25 000	15 000	10 000

Kommunens verksamheter redovisar per 2019-08-31 ett resultat på 29,4 mnkr. Prognosen för helåret beräknas till 25 mnkr, vilket beror på att verksamheternas prognoser sammantaget för helåret uppgår till 7,8 mnkr redovisar finansförvaltningen plus 2,2 mnkr och slutligen har kommunen ett budgeterat överskott om 15 mnkr. När kommunen investerar så mycket är det positivt att resultatet kan vara lite högre så att upplåningen dämpas något.

Valnämnd

Valnämndens verksamhet bedöms ligga i linje med tilldelade medel 2019.

Revisionsnämnd

Revisionsnämndens verksamhet bedöms ligga i linje med tilldelade medel 2019. Bland granskningsrapporterna finns bland annat en utredning kring LSS-verksamheten.

Överförmyndarverksamhet

Verksamhetens nettokostnader bedöms överstiga budget med cirka 0,3 mnkr. Justering görs i budget 2020 med 0,3 mnkr. Det har successivt skett en ökning i efterfrågan av gode män.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens prognos för helår 2019 pekar på ett överskott om 0,5 mnkr. Budgetföljsamheten varierar något mellan de olika programområdena. Kommunstyrelsens verksamhet inklusive såväl den politiska som kommunledningskontorets verksamhet prognostiserar en budget i balans medan arbetsmarknadsenhetens verksamhet är något mer osäker. Intäkter från Migrationsverket och Arbetsförmedlingen har uppskattats och rymmer alltid en viss osäkerhet. Arbetsmarknadsdelen ser ut att följa budget medan ekonomiskt bistånd beräknas få ett negativt utfall om minus 1,3 mnkr. Integrationsverksamheten kommer å andra sidan ge ett överskott om 1,8 mnkr.

Räddningstjänsten

Programområde Räddningstjänst beräknar ett litet överskott vid årets slut om 50 tkr. Inom området "Befolkningsskydd och krisberedskap" rekryterades i december 2018 beredskapssamordnare, medarbetaren är i full produktion. De statliga medel som tilldelats kommunen har höjts då förväntningarna på kommunen är högre på grund av det återupptagna arbetet med planering av civilt försvar. De statliga medlen täcker de beräknade kostnaderna för verksamheten.

Tekniska utskottet

Sammantaget beräknar nämnden ett underskott om 1 mnkr i sin prognos för helår 2019 varav skattefinansierad verksamhet utgör minus 0,8 mnkr och taxefinansierad (VA) utgör minus 0,2 mnkr. Inom skattefinansierad verksamhet utgör kommunala gator, vägar, torg och hållplatser den största posten med ett beräknat underskott vid årets slut om 1 mnkr, medan allmän platsmark och parker och lekplatser beräknar vardera ge ett plus om 0,2 mnkr. Den politiska verksamheten avviker negativt med 0,3 mnkr från en budget om 0,2 mnkr. Fastighetsverksamheten beräknas ligga i balans vid årets slut.

Elverksstyrelsen

Elverkets prishöjning under 2019 ska möta nya förutsättningar, där verksamhetens största kund Waggeryds Cell AB lämnar under 2020. Då investeringsprojekt och insatser ännu inte påbörjats bli utfallet under 2019 tillfälligt högre än den normala nivån. En prognos om 6,4 mnkr förväntas vid årets slut, vilket är 4,4 mnkr bättre än kommunens utdelning om 2,0 mnkr.

Miljö och byggnämnd

Sammantaget redovisar nämnden ett prognostiserat överskott om 460 tkr. Inom programområdet ”Samhällsutveckling” beräknas ett överskott mot budget om 600 tkr, vilket främst förklaras med högre intäkter än budget. Intäkterna har emellertid minskat jämfört den nivå som redovisades i årsredovisningen 2018, där överskott mot budget var 1 270 tkr. Det är ungefär samma antal inkomna ärenden hittills i år, men förra året var det många stora byggnationer som gav högre intäkter. Inom bostadsanpassningsbidrag beräknas ett underskott om 140 tkr.

Barn och utbildningsnämnd

Sammantaget beräknas ett överskott om 0,1 mnkr för hela barn och utbildningsnämnden. En positiv avvikelse om 1,2 mnkr redovisas under BUNs gemensamma administration på grund av framförallt otillsatta tjänster. Kostverksamheten har en budget om 29,6 mnkr och bedöms vara i balans vid årets slut. Skolskjutsar överskrider budget med 0,5 mnkr och grundskolan likaså med 1,8 mnkr. Inom grundskolan förklaras prognosen dels av lönekostnader kopplat till fler elever med ökat behov som inte övergått till särskola och dels av interkommunala elevkostnader d v s kostnader för elever folkbokförda i Vaggeryds kommun, men som studerar i annan kommun. Inom särskolan beräknas istället ett överskott, dels beroende på att fler är integrerade i ordinarie verksamhet inom grundskolan. Man bör därför se grundskolan tillsammans med särskolan i analysen och då råder i princip balans mot budget.

Gymnasieskolan prognostiserar ett underskott om 1 mnkr, där bland annat högre kostnader än budgeterat för interkommunala elever är en faktor. Fler än tidigare bedömningar i budgetarbetet går i annan kommun.

Vuxenutbildningen beräknas ge ett överskott om 0,7 mnkr, vilket beror på att en större andel av verksamhetens kostnader finansieras med statsbidrag än beräknat.

Inom förskola beräknas plus 0,7 mnkr, inom förskoleklass -0,3 mnkr och inom fritidshem -0,5. Inom fritidshem finns en något för hög bemanning.

Kultur och fritidsnämnd

Kultur och fritidsnämnden beräknar en budget i balans vid årets slut. Kulturskolan beräknar ett underskott om 0,2 mnkr medan museiverksamhet beräknar ett överskott om 0,15 mnkr. För att långsiktigt uppnå en balans i budget för kulturskolan har nämnden fattat beslut om ett antal åtgärder. Bland annat är bild- och forumverksamheten vilande under verksamhetsåret 2019/2020. Vidare har åtgärder vidtagits som reducerar personalkostnaderna.

Socialnämnden

Sammantaget prognostiserar socialnämnden ett överskott om 3,6 mnkr. Inom barn och unga plus 2,9 mnkr och inom verkställighet IFO plus 0,8 mnkr. Inom verkställighet är förklaringen lägre personalkostnader avseende familjecentral och familje- och ungdomsteamet, medan barn och unga är ett resultat av få placeringar på institution, likaså finns medel avsatta för handläggning genom bemanningsföretag inom barn och unga, men det har inte behövs. Myndighet vuxna ger ett överskott om 0,6 mnkr. Budget för köp av tjänster är en förklaring där medel inte behövt utnyttjats om 1,3 mnkr.

Social administration plus 1,55 mnkr och LSS insatser plus 2,1 mnkr är två andra programområden som bidrar till resultatprognosen. Inom administrationen finns en buffert om 2 mnkr som inte behövt användas och inom LSS några ärenden avslutats, likaså har en del kostnader täcks av bidrag från migrationsverket.

Demens- och korttidsverksamhet beräknas falla ut i ett minus om 1,9 mnkr vid årets slut. Planerad och budgeterad förändring av demens och korttid genomförs inte förrän i september, vilket är senare än planerat i budget. Den övriga verksamheten är i huvudsak den dagliga verksamheten. Den har genomgått en flytt som har medfört kostnader både avseende personal, material och tjänster. Underskottet inom bostad med särskild service (BmSS) kan förklaras av en högre vårdtyngd jämfört med tidigare, vilket inneburit högre bemanning än budgeterat minus 0,4 mnkr .

Finansförvaltning

Inom finansförvaltningen är nuvarande prognos från inom skatter och utjämning plus 3,9 mnkr tillsammans med ett positivt finansnetto beroende på låga räntor förklarar överskottet. Energiskatt tillsammans med högre pensionskostnader avviker negativt. Sammantaget beräknas ett överskott om minst 2,2 mnkr vid årets slut.

Bolagens resultat före bokslutsdispositioner i Vaggeryds kommunkoncern

	Utfall 2018	Delår 2019-08	Prognos 2019	Budget 2019	Prognos vs budget
Vaggeryds Energi AB	8 618	4 945	6 000	6 197	-197
Vaggeryd-Skillingaryd Bostads AB	9 526	3 310	4 527	---	---
Samverkan Återvinning Miljö (SÅM)*	139	-196	-1 300	0	-

Not: SÅM redovisning avser hela verksamheten inte enbart Vaggeryds kommuns andel om 15,7 %.

Fullständig konsolidering av kommunkoncernen kommer att ske i årsbokslut 2019. Bolagens bokslutsdispositioner brukar minska de slutliga resultaten i bolagen. VSBO har färdigställt två flerbostadshus i Skillingaryd och två flerbostadshus i Vaggeryd håller på att byggas, med inflyttning under våren 2020. Inom renhållningsverksamheten pågår förberedelser för att införa fastighetsnära insamling (FNi) i vår kommun. De övriga kommunerna i GGVV ligger före Vaggeryd i införandet. Det pågår ett ärende att bolagisera Vaggeryds Elverk som dotterbolag till Vaggeryds Energi AB med start den 1 januari 2020. Den politiska organisationen tar ställning under hösten 2019 kring denna organisationsförändring.

Personalredovisning 2019-07-31

I personalredovisning redovisas tillsvidareanställd personal enligt allmänna bestämmelser (AB). Timavlönade ingår inte, inte heller förtroendevalda. Vilande anställningar ingår inte i siffrorna. Skillnad görs mellan anställda och anställningar. Med anställningar avses befattningar och med anställd avses person.

I redovisningen ingår nu socialförvaltningen som ersätter den tidigare organisationen med vård- och omsorg och individ- och familjeomsorg.

De personer som arbetar 100 procent av normal arbetstid redovisas som heltid och de med en faktisk sysselsättning mellan 1-99 procent om deltid.

Personalvolym, uppdelad per förvaltning

Vaggeryds kommun hade den 31 juli 2019, (2018)

Tabell 1: Antal anställda per förvaltning:

Förvaltning	Tillsvidare	Visstid	Totalt	Kvinnor	Män	Årsarbetare
Barn-och utbildningsförvaltning (BUN)	503 (482)	111 (119)	610 (599)	518 (505)	92 (94)	591,4 (574,9)
Socialförvaltning (SOC)	362 (373)	67 (61)	419 (434)	384 (391)	35 (43)	371,7 (383,6)
Kommunledningskontor ink. Räddningstjänst (KLK)	75 (66)	8 (9)	83 (83)	47 (46)	28 (29)	82,1 (73,6)
Tekniskt utskott (TEK)	31 (26)	3 (2)	34 (28)	7 (5)	27 (23)	26,8
Kultur- och fritidsförvaltning (KoF)	26 (30)	9 (9)	35 (36)	20 (22)	15 (14)	30,3 (31,2)
Miljö-och byggförvaltning (MoB)	12 (11)	0	11 (11)	8 (8)	4 (3)	12 (11)
Vaggeryds kommun	1 009 (988)	198 (200)	1 192 (1196)	984 (977)	201 (206)	1 120,4 (1 101,3)

Antalet årsarbetare är tjänstgöringsgrad omräknat till heltid. Av kommunens tillsvidareanställda är ca 89 % kvinnor och 11 % av män. Fördelningen mellan kvinnor och män varierar stort mellan förvaltningarna. Socialförvaltningen har den högsta andelen kvinnor ca 90 % medan tekniska har 17 %.

Tabell 2: Heltid/deltid per kön och förvaltning

Förvaltning	Kön	Deltid	Heltid	Totalt
BUN	K	78	440	518
BUN	M	7	89	96
KLK	K	4	72	76
KLK	M	1	39	40
KoF	K	12	9	21
KoF	M	6	10	16
MoB	K	0	8	8
MoB	M	0	4	4
SOC	K	201	183	384
SOC	M	11	24	35
TEKN	K	1	6	7
TEKN	M	2	25	27

Tabell 3: Heltid/deltid per kön och anställningsform

Anställningsform	Kon	Deltid	Heltid	Totalt
Tillsvidare	K	230	594	824
Tillsvidare	M	15	160	175
Tillsvidare Total		245	754	999
Visstid	K	66	124	190
Visstid	M	12	31	43
Visstid Total		78	155	233

Av gruppen tillsvidareanställda kvinnor arbetar 69% heltid och av tillsvidareanställda män arbetar 92% heltid. Utifrån antalet årsarbetare är den genomsnittliga tjänstgöringsgraden ca 93% av heltid.

Personalförsörjning

Det finns fortsatt grupper som är, svåra att rekrytera, även på nationell nivå, som förskollärare, grundskollärare sjuksköterskor, sjukgymnaster och socialsekreterare. Glädjande är att vi har rekryterat flera förskollärare till kommunen direkt från utbildning. Även inom chefsleden har vi under årets sju första månader haft en rörlighet på knappt 10%.

Ålder

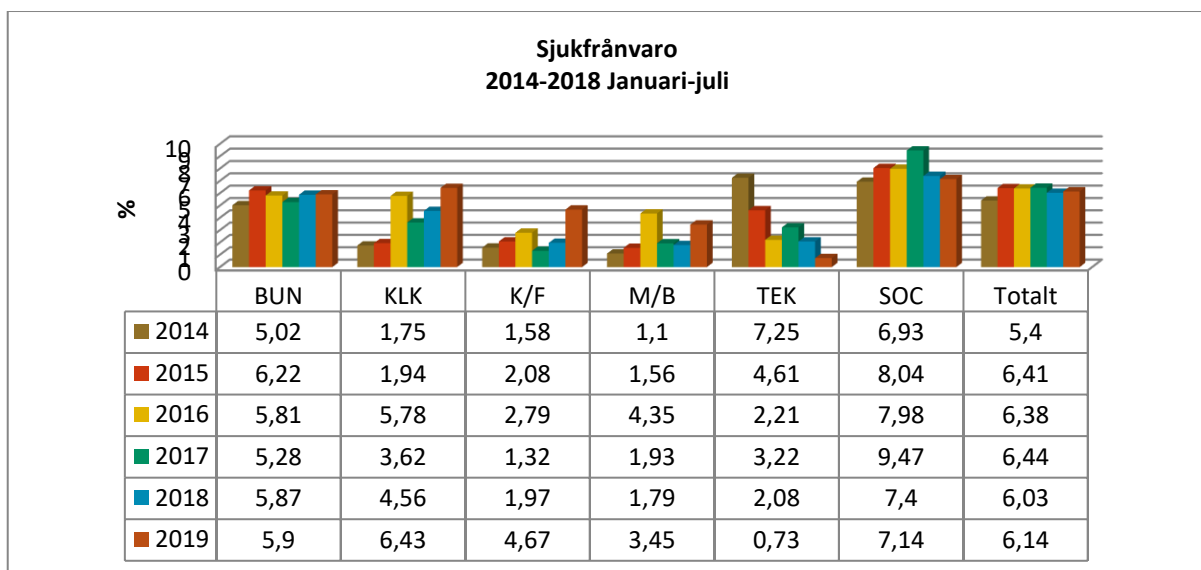
Medelåldern har inte förändrats utan kvarstår på 45 år.

Arbetsmiljö och hälsa

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron har under perioden jan- juli 2019 har ökat med 0,1 % jämfört med föregående period 2018. Inom socialförvaltningen ser vi en fortsatt minskning. Barn och utbildningsförvaltningen har i jämförelse med föregående period 2018 marginellt ökat sin sjukfrånvaro med 0,03 %. Även kommunledningskontoret har sjukfrånvaron ökat 1,87 %. I kommunen pågår ett ESF-projekt för att minska den psykiska ohälsan, projektet är riktat till framförallt socialförvaltningen, kost och förskola. Inom projektet kommer samtliga chefer genomgå en utbildning i hälsosamt ledarskap.

Tabell 5: Sjukfrånvaro per förvaltning:



Tabell 6. Kostnader sjukfrånvaro 2019-01-01 -2019-07-31

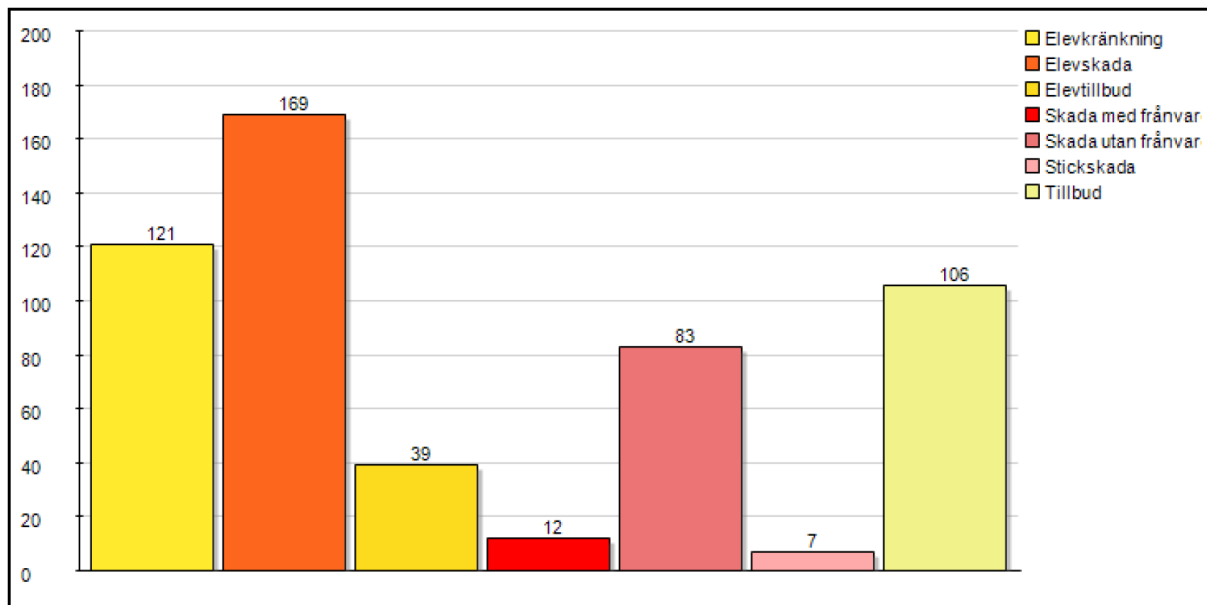
Antal dagar	18 606,00	dgr
Sjuklön	3 580 868,00	SEK
Semesterlön	1 218 330,00	SEK
Arbetsgivaravgift	1 872 934,00	SEK
Personalkringkostnad	978 682,00	SEK
Åtgärder	-	SEK
Totalt	7 650 814,00	SEK

Arbetsmiljöarbete

Under 2019 har fortsatt utbildning och stöd erbjudits chefer och skyddsombud i arbetsmiljö. 2017 infördes system för att kvalitetssäkra dokumentationer i arbetsmiljöarbetet och stödja cheferna i arbetet.

Rapporterade Tillbud och skador

Tabellen visar antalet anmälda tillbud och arbetsskador som inträffat 20190101-20190731 i hela kommunen. Statistiken mäter även tillbud/skador för elever från förskoleklass till gymnasium då de också omfattas av arbetsmiljölagen.

Tabell 7: Tillbud och arbetsskador inom Vaggeryds kommun

Miljöredovisning

Miljöfrågorna är en del av alla nämnders och kommunala bolags ordinarie arbete och inget som kan ligga vid sidan av. Målet är att miljö blir en naturlig del i alla verksamheter till nytta både för det interna miljöarbetet och den strategiska samhällsutvecklingen. Planering- och redovisningscykeln (budgetarbetet) är ett av verktygen för att gå från ord till handling.

Hänt under 2019

I miljöprogrammet för 2018-2021 (beslutat av kommunfullmäktige 2018-04-23) finns 71 mål inom 18 olika målområden. Kopplat till varje mål finns totalt 78 åtgärder som ska genomföras under perioden 2018-2021. Vid delåret 2019 har 28 % av åtgärderna genomförts eller genomförs kontinuerligt och 42 % har påbörjats. Totalt är det 18 % som ej är påbörjade.

Tabell 1: Åtgärdernas genomförandegrad för delåret 2019 redovisas i procent och i antal.

Status	Åtgärder (%)	Åtgärder (antal)	Åtgärder prognos 2019 (antal)	Åtgärder prognos programperiod (antal)
Genomförda eller genomförs kontinuerligt	28 %	22	27	77
Påbörjade	54 %	42	40	1
Ej påbörjade	18 %	14	11	0

Målprognoser

Miljöarbetet i kommunen går åt rätt håll och vi tar hela tiden små kliv framåt. Några mål där arbetet går snabbt framåt som är värda att lyfta är:

- Vid delåret 2019 finns 28 laddplatser för kommunens egna verksamheter uppsatta samt 4 laddplatser där allmänheten kan ladda. Målet om att vi ska bygga ut en hållbar laddinfrastruktur i kommunen bedöms som nått.
- Målet om att vi ska stärka och synliggöra de gröna värdena som grön infrastruktur och ekosystemtjänster i kommunen har påbörjats bra sett till arbetet i projekten med Fågelforsleden längs Lagan i Skillingaryd och arbetet med Vattennära mötesplatser längs Lagan i Vaggeryd. Det har även tagits fram en grönstrukturplan som utgör ett bra kunskapsunderlag i dessa frågor.
- Målet om att vi ska minska matsvinnet med 20 % till år 2021 har påbörjats bra under 2019. En samarbetsgrupp med representanter från socialförvaltningen, barn- och utbildningsförvaltningen samt kommunledningskontoret arbetar tillsammans med frågan.

Det finns dock en del mål vars uppfyllande ser ut att bli svår under programperioden. Nedan presenteras några av målen där vi behöver fokusera extra för att kunna nå dem.

- Målet om att vi ska minska körsträckorna med fossila bränslen med 20 % till år 2020 ser ut att bli svårt att nå. Vi fortsätter att resa mycket både med egen bil i tjänsten och med våra kommunfordon. Här behöver vi få till en beteendeförändring och hitta nya lösningar och möjligheter för att vi ska ha möjlighet att nå målet.
- Målet om att vi ska sköta våra tätortsnära skogar genom ett hyggesfritt skogsbruk blir svårt att uppnå om inte ekonomiska medel sätts av till den nya skötselformen.
- Målet om att vi ska byta ut de farligaste kemikalierna till mer miljöanpassade alternativ har just påbörjats i och med det digitala kemikaliehanteringssystemet som köpts in i kommunens alla verksamheter. Det är dock mycket arbete kvar innan vi kan börja byta ut produkter vilket kräver resurser och engagemang från alla verksamheter.
- Under avsnittet Verksamhetsutveckling finns mål om att vi ska förebygga avfall och att vi ska minska användningen av engångsprodukter. Inget arbete har påbörjats för dessa mål och det krävs samordnande resurser för att kunna arbeta med från strukturerat i alla verksamheter.

Finansiella räkenskaper

Resultaträkning

Mkr	Utfall 201908	Budget 201908	Utfall vs Budget	Prognos 201912	Budget 201912	Utfall 201808	Utfall 201812
Verksamhetens intäkter 1)	144,4	173,8	-29,4	231,0	258,3	144,2	227,7
Verksamhetens kostnader 2)	-623,7	-664,2	40,5	-964,6	-998,3	-612,1	-949,7
Avskrivningar 3)	-30,5	-30,1	-0,4	-48,0	-45,1	-29,1	-44,9
Verksamhetens nettokostnader	-509,8	-520,5	10,7	-781,6	-785,7	-497,0	-767,0
Skatteintäkter 4)	420,1	419,0	1,1	628,5	628,5	404,5	606,5
Generella statsbidrag och utjämning 5)	116,2	114,8	1,4	176,1	172,2	117,4	182,3
Skatteintäkter och utjämning	536,3	533,8	2,5	804,6	800,7	521,9	788,8
Finansiella intäkter 6)	3,5	3,5	0,1	4,0	5,0	6,7	15,2
Finansiella kostnader 7)	-0,6	-3,5	2,9	-2,0	-5,0	-3,7	-11,4
Resultat	29,4	13,3	16,1	25,0	15,0	27,8	25,6

Balansräkning

Mkr	Utfall 201908	Utfall 201808	Utfall 201812
TILLGÅNGAR			
Immateriella tillgångar 8)	1,0	0,0	1,0
Fastigheter och anläggningar 9)	796,2	606,7	708,2
Maskiner och inventarier 10)	42,9	41,9	45,4
Pågående investeringar 11)	119,2	0,0	0,0
Aktier och andelar 12)	30,7	30,8	30,7
Långfristiga fordringar 13)	17,7	17,5	17,3
Summa anläggningstillgångar	1 007,7	696,9	802,6
Exploateringsverksamhet 14)	174,9	215,0	213,5
Förråd 15)	1,8	1,8	1,8
Kortfristiga placeringar 16)	157,8	144,1	151,1
Kortfristiga fordringar 17)	59,7	72,3	76,5
Likvida medel 18)	0,7	1,9	0,8
Summa omsättningstillgångar	394,9	435,1	443,7
SUMMA TILLGÅNGAR	1 402,6	1132,0	1246,4
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Resultat	29,4	27,8	25,6
Övrigt eget kapital	611,8	586,2	586,2
Summa eget kapital 19)	641,2	614,0	611,8
AVSÄTTNINGAR 20)	99,9	90,0	98,2
SKULDER			
Långfristiga skulder 21)	410,8	205,3	211,2
Kortfristiga skulder 22)	250,7	222,8	325,2
Summa skulder	661,5	428,1	536,4
SUMMA SKULDER O EGET KAPITAL	1 402,6	1132,0	1246,4
Ansvarsförbindelser 23)			
Pensionsförpliktelser tom 1997	201,4	212,5	209,5
Kommuninvest solidariskt borgen	930,5	554,0	560,9
Borgen koncernföretag	520,2	409,8	399,8

Finansieringsanalys Vaggeryds kommun

	201908	201808	201812
Löpande verksamhet			
Resultat	29,4	27,8	25,6
Avskrivningar	30,5	29,1	44,9
Övriga likviditetspåverkande poster	-4,0	3,2	0,4
lanspråktaga avsättningar	-2,3	0,0	-1,3
Förändring kortfristiga fordringar	16,8	4,9	0,7
Förändring kortfristiga skulder	-67,4	-20,4	34,2
Kassaflöde från löpande verksamhet	3,0	44,6	104,5
Exploateringsverksamhet	-63,5	-35,9	-34,5
Investering materiell anläggningstillgång	-132,3	-83,0	-199,6
Investering finansiell anläggningstillgång	0,0	0,0	-1,0
Erhållna investeringsbidrag	0,6	0,7	8,0
Kassaflöde investeringsverksamheten	-131,7	-82,3	-192,6
Förändring checkräkning	-7,1	-26,1	21,7
Förändring av långfristiga skulder	199,6	100,2	100,0
Förändring av långfristiga fordringar	-0,4	0,7	0,9
Kassaflöde finansieringsverksamheten	192,1	74,8	122,6
ÅRETS KASSAFLÖDE	-0,1	1,2	0,0
Likvida medel vid årets början	0,8	0,8	0,8
Likvida medel vid årets slut	0,7	2,0	0,8

Finansieringsanalysen visar:

- att investeringsredovisningen omfattar 195 mkr uppdelat på 132 mkr fastigheter, anläggningar och maskiner samt 63 mkr till exploateringsfastigheter,
- att investeringarna likviditetsmässigt finansierats till 60 mkr från löpande verksamhet samt med 135 mkr från finansieringsverksamheten som mest består av ökad belåning,
- att investeringarna i skattefinansierad verksamhet innefattande fastigheter, anläggningar och maskiner uppgår till 124,3 mnkr vilket hittills under året innebär en självfinansiering med 48 %, vilket motsvarar 52 % lånefinansiering,
- att exploateringsfastigheterna till 100 % avses finansieras genom framtida försäljningsinkomster.
- För att finansiera verksamheterna ovan har kommunen ökat långfristiga lån med 200 mnkr t o m augusti 2019.

Notförklaringar

Not 1 Verksamhetens intäkter, Mkr	201908	201808	201812
Försäljningsmedel	2,5	1,6	2,9
Taxor och avgifter	66,0	63,4	96,5
Hysesintäkter och arrenden	12,5	11,4	17,7
Bidrag	58,4	61,3	94,8
Övriga intäkter	5,0	6,5	15,8
Summa	144,4	144,2	227,7

Not 2 Verksamhetens kostnader, Mkr	201908	201808	201812
Anläggningar och material	19,4	16,8	27,2
Bidrag och transfereringar	13,9	15,9	23,4
Köp av verksamhet	66,2	66,3	104,9
Kostnader anställd personal o förtroendevald	407,1	390,4	598,4
Lokalhyror och fastighetservice	23,9	25,9	42,3
Material, livsmedel och energi	38,8	33,8	61,6
Tjänster, data, tele mm	54,4	63,0	91,9
SUMMA	623,7	612,1	949,7

Not 3 Avskrivningar	201908	201808	201812
Maskiner och Inventarier	5,2	4,3	6,5
Fastigheter och anläggningar	25,3	25,1	38,4
SUMMA	30,5	29,4	44,9

Not 4 Skatteintäkter, Mkr	201908	201808	201812
Kommunalskatt	423,3	406,2	609,3
Slutavräkning föregående år	1,5	-1,7	-2,0
Preliminär avräkning innevarande år	-4,7	0,0	-0,8
SUMMA	420,1	404,5	606,5

Not 5 Generella statsbidrag o utjämning, Mkr	201908	201808	201812
Inkomstutjämningsbidrag, införandebidrag	95,1	92,6	138,9
Kostnadsutjämningsavgift/bidrag	-7,3	-0,4	1,6
Utjämningsbidrag LSS	-1,1	-1,4	-2,1
Reglerings- och införandebidrag	6,5	1,5	2,2
Fastighetsavgift	20,4	17,1	29,7
Välfärdsmiljarderna utanför regleringsposten.	2,6	8,0	12,1
SUMMA	116,2	117,4	182,4

Not 6			
Finansiella intäkter, Mkr	201908	201808	201812
Intäkter pensionsmedel samt övriga ränteintäkter	0,2	3,4	11,8
Ersättning för kommunens borgensåtagande	1,9	0,0	1,6
Utdelning aktier o andelar	0,9	1,5	0,0
Övriga finansiella intäkter	0,5	1,7	1,8
SUMMA	3,5	6,6	15,2

Not 7			
Finansiella kostnader, Mkr	201908	201808	201812
Räntor på lån	0,3	0,1	0,1
Eliminering ränteintäkter och vinst pensionskapital	0,2	3,6	11,0
Övrigt	0,1	0,0	0,3
SUMMA	0,6	3,7	11,4

Not 8		
Immateriella tillgångar	201908	201812
Ingående anskaffningsvärde	0,9	0,0
Investeringar	0,2	0,9
Årets avskrivningar	-0,1	0,0
SUMMA	1,0	0,9

Not 9		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar, Mkr	201908	201812
Ingående anskaffningsvärde	1 287,8	1 110,5
Ingående ackumulerade avskrivningar	-666,5	-634,4
Investeringar	108,0	178,9
Försäljningar och utrangeringar	-1,7	-1,7
Årets avskrivningar	-22,3	-32,0
Nettoanläggningar elverket	95,4	92,1
Ackumulerad kreditivränta	-4,6	-5,2
Utgående redovisat värde	796,1	708,2

Not 10		
Maskiner, inventarier, fordon Mkr	201908	201812
Ingående anskaffningsvärde	87,3	74,2
Ingående ackumulerade avskrivningar	-41,9	-35,9
Investeringar	2,6	13,1
Försäljningar och utrangeringar	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-5,1	-6,0
Elverkets maskiner o inventarier netto	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	42,9	45,4

Not 11		
Pågående investeringar	201908	201812
Pågående investeringar	119,2	0,0
	119,2	0,0

Not 12 Aktier och andelar, Mkr	201908	201808	201812
Vaggeryds Energi	14,4	14,4	14,4
Vaggeryd Skillingaryds Bostads AB	5,0	5,0	5,0
Kommuninvest andelar	11,3	11,3	11,3
Övrigt	0,0	0,1	0,0
SUMMA	30,7	30,8	30,7

Not13 Långfristiga fordringar, Mkr	201908	201808	201812
Fiberföreningar öst o väst	2,7	1,9	2,1
Folkparkens bostadsrättsförening	13,7	13,9	13,7
Övriga fordringar	1,3	1,7	1,5
SUMMA	17,7	17,5	17,3

Not 14 Exploateringsfastigheter, Mkr	201908	201812
Ingående anskaffningsvärde	213,5	179,0
Investeringar	3,5	39,5
Försäljning och utrangeringar	-1,2	-2,7
Klassificering av anläggningar till VA o Gata/Belys.	-40,9	-2,3
Utgående redovisat värde	174,9	213,5

Not 15 Förråd	201908	201808	201812
Elverkets förråd	0,7	1,1	1,0
Tekniska förvaltningens förråd	1,1	0,7	0,7
Presentförråd	0,1	0,0	0,1
SUMMA	1,9	1,8	1,8

Not 16 Kortfristiga placeringar (pensionsmedelsförvaltning)	201908	201808	201812
Aktie- och räntefonder, syfte pensionsutbetalningar	157,8	144,1	151,1
SUMMA	157,8	144,1	151,1

Not 17 Kortfristiga fordringar, Mkr	201908	201808	201812
Fastighetsavgift	23,3	16,7	20,6
Kundfordringar	14,1	15,3	19,2
Interimsfordringar	7,4	25,8	17,5
Fordran mervärdesskatt	5,5	6,6	15,2
Övriga fordringar	9,4	7,9	4,0
SUMMA	59,7	72,3	76,5

Not 18 Likvida medel, Mkr	201908	201808	201812
Skattekonto	0,3	1,6	0,4
Bankmedel kommun	0,4	0,3	0,4
SUMMA	0,7	1,9	0,8

Not 19 Eget kapital	201908	201808	201812
Årets resultat Kommun	29,4	27,8	25,6
Övrigt eget kapital	608,3	542,1	575,6
Kommunstyrelsen	22,1	21,9	22,1
Teknisk nämnd	6,9	7,1	6,9
Kultur- fritidsnämnd	5,4	6,4	5,4
Barn- och utbildningsnämnd	8,1	11,9	8,1
Socialnämnd	-49,1	-39,5	-42,1
Miljö- byggnämnd	10,1	8,5	10,2
SUMMA	641,2	614,0	611,8

Not 20 a Avsättning till pensioner, Mkr	201908	201808	201812
Avsättning pensioner, FÅP mm	41,8	35,5	38,2
Alternativ KAP-KL	-7,6	0,0	0,0
Löneskatt	10,1	8,6	9,3
Avkastning pensionsplaceringar kommun	52,2	39,2	45,5
SUMMA	96,5	83,3	91,7

Not 20 b Övriga avsättningar, Mkr	201908	201808	201812
Återställning Deponi	4,8	5,0	5,0
Vatten- och avlopp	-1,4	1,7	0,3
SUMMA	3,4	6,7	5,3

Not: När va-verksamhetens fond avviker 2 mnkr åt endera hållet om noll, ska ett ställningstagande göras kring taxan.

Not 21 Långfristiga skulder	201908	201808	201812
Långfristiga lån	395,0	195,0	195,0
Aktiverade anslutningsavgifter	14,4	10,4	13,9
Handpenning Stigamo	1,4	0,0	2,3
SUMMA	410,8	205,4	211,2

Not 22 Kortfristiga skulder	201908	201808	201812
Leverantörsskulder	52,0	64,9	118,8
Elverkets skulder	1,9	1,9	1,9
Koncernkonto, utnyttjad checkkredit	110,0	55,1	103,0
Arbetsgivaravgifter	11,6	11,3	10,5
Personalens källskatt	10,0	9,6	8,9
Pensionskostnad o löneskatt	15,4	17,2	22,4
Semesterlöneskuld – ej kompenserad tid	36,3	36,1	36,3
Avräkning kommunalskatt	4,1	4,5	5,6
Övriga interimsskulder	9,4	22,2	17,6
SUMMA	250,7	222,8	325,0

Not 23			
Ansvarsförbindelser	201908	201808	201812
Pensionsförpliktelser intjänad före 1998	253,7	251,6	255,0
Avgår reavinst värdepapper pension	-52,3	-39,2	-45,6
Borgensförbindelse VSBo	448,0	346,0	328,0
Borgensförbindelse Vaggeryds Energi	50,0	50,0	50,0
Borgensförbindelse SÅM	15,8	7,8	15,8
Borgensförbindelse Östra fiberföreningen	6,4	6,0	6,0
Kommuninvest, solidarisk förbindelse	930,0	554,0	560,9
Övriga borgensförbindelser	0,0	0,0	0,0
SUMMA	1 651,6	1 176,2	1 170,1

Not 23 Observandum

Vaggeryds kommun har i januari 2008 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 286 kommuner som per 2019-08-30 var medlemmar i Kommuninvest 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 medlem lånat av Kommuninvest Sverige AB dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Vaggeryds kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2019-08-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 930 mkr och totala tillgångar till 927 mkr.

Investeringsredovisning

I detta avsnitt framgår investeringar per nämnd samt en fördelning av investeringsverksamheten på skattefinansierad verksamhet, affärsdrivande verksamhet och exploateringsverksamhet. Som framgår i nedan tabell har kommunstyrelsen merparten av ansvaret för investeringarna, men objekten har i de flesta fall inriktning mot skola, vård och omsorg på olika sätt. I den andra tabellen med namnet ”Investering per program” redovisas hur nedlagda utgifter fördelar sig på programområden såsom förskola, grundskola, gator och vägar, anläggningar för utomhusidrott osv. Den fokuserar mer på ändamålet än den ansvarsmässiga delen inom ramen för investeringsverksamheten.

Investering per nämnd Mkr	Nettoutgift 201901-201908	Nettoutgift 201601-201908	Budget 2016-2019
Kommunstyrelsen	137,8	276,5	259,4
Teknisk nämnd	45,5	241,9	431,3
Kultur och fritidsnämnd	3,8	10,4	14,2
Elverket	6,3	43,3	39,8
Barn och utbildningsnämnd	1,5	15,9	18,2
Socialnämnd	0,1	2,9	17,7
Miljö och byggnämnd	0,2	0,9	1,5
Summa	195,2	591,8	782,1

I nedan tabell framgår att nedlagda utgifter i den skattefinansierade investeringsverksamheten per augusti uppgår till 124,4 mkr. Tabellen åskådliggör också att en stor del av insatserna hittills finns inom särskilt boende 55,8 mnkr och Grundskolan 23,1 mkr. Inom exploateringsverksamheten utgör den enskilt största projektet Stigamo (Logpoint). Avsikten är att hela investeringsbeloppet ska komma kommunen tillgodo via kommande försäljningsinkomster. I tabellerna nedan är VA- och gatuutgifter inom exploateringsområden redovisat som VA o Gata , inte exploatering.

Investering per program Mkr	Nettoutgift 201901-201908	Nettoutgift 201601-201908
Skattefinansierad verksamhet		
Kommunledning	4,1	11,9
Datakommunikation	0,1	2,7
Förskola	22,9	68,6
Grundskola	23,1	72,5
Särskilt boende*	55,8	73,2
Gator och vägar	13,8	41,0
Myndighet barn o unga	0,0	2,1
Räddningstjänst	0,0	5,0
Kosthåll	0,2	8,1
Daglig verksamhet	2,9	5,9
Anläggningar för utomhusidrott	0,3	6,3
Familjecentral, social administration	0,0	19,7
BUN gemensam administration	0,0	0,7
Transportmedel, bilar mm	0,0	0,8
Maskiner	0,1	3,2
Sim- o sporthall	0,1	3,4
Parker o lekplatser	0,8	2,8
Övrigt	0,5	12,2
Summa	124,7	340,1

Affärsdrivande verksamhet	Nettoutgift 201901-201908	Nettoutgift 201601-201908
Vatten – och avloppsrening	12,4	82,2
Elverket	6,3	43,3
Summa	18,7	125,5

Exploateringsverksamhet	Nettoutgift 201901-201908	Nettoutgift 201601-201908
Mejeri trygghetsboende	33,8	46,0
Stigamo exkl. VA och Gata/belysning	5,2	70,1
Övriga exploateringsområden	12,9	10,8
Summa	51,9	126,9

Enskilda större investeringsobjekt Tkr	Nettoutgifter 201901-201908	Nettoutgift 201601-201908	Projektbudget
Mejeriet vårdboende	48,6	58,6	59,0
Mejeriet trygghetsboende	33,8	46,0	66,0
Mejeriet övriga ytor (kök)	6,0	9,5	26,5
Mejeriet projektering	1,2	5,1	3,5
Mejeriet allmän platsmark	0	0	4,0
Mejeriet parkering m.m.	0	0	8,0
Summa Mejeriet	89,6	119,2	167,0

Mejeriets budget ska omfördelas mellan vårdboende och trygghetsboendedelen. Likaså budget för parkering om 8 mnkr ses över.

Enskilda större investeringsobjekt, Tkr	Nettoutgifter 201901-201908	Nettoutgift 201601-201908	Projektbudget
Åvikens förskola	20,0	31,3	24,8
Exploatering Stigamo, exkl. VA och gata	5,2	70,1	242,5
Markinköp (mandatperiod)	7,4	21,8	20,0
Hjortsjöskolan 7-9	9,1	13,0	16,1
Fågelforsskolan 7-9	7,0	11,3	10,3
AME ombyggnation	4,0	6,6	2,0
Hasseln 7 , daglig verksamhet	2,9	5,9	1,8
Hjortsjöns camping	2,8	3,0	2,7
Ledningsförnyelse VA	2,7	12,4	13,0

Större investeringsprojekt slutredovisas enligt riktlinjer för investeringar fastställd i kommunfullmäktige, gärna med bilder på projekten. Ett flertal projekt kan samlas ihop vid en sådan redovisning. Slutredovisningen ska fånga en helhetsbild av projektet.

Resultat och balansräkning, Vatten och avlopp

Resultaträkning

	Utfall 201908	Budget 201908	Utfall vs Budget	Prognos 201912	Budget 201912	Utfall 201812	Utfall 201808
Verksamhetens intäkter	16,0	15,4	0,6	19,4	22,8	23,6	15,1
Verksamhetens kostnader	-12,9	-12,1	-0,8	-16,3	-18,4	-17,3	-9,4
Avskrivningar	-3,5	-2,4	-1,1	-2,4	-3,2	-3,6	-2,1
Verksamhetens nettokostnader	-0,4	0,9	-1,3	0,7	1,2	-2,7	3,6
Finansiella intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella kostnader	-1,3	-0,9	-0,4	-0,9	-1,2	-1,4	-0,9
Resultat	-1,7	0,0	-1,7	-0,2	0,0	1,3	2,7

Balansräkning

	Utfall 201908	Utfall 201812
TILLGÅNGAR		
Vatten och avloppsrening anskaffningsvärde	216,5	211,6
Ackumulerad avskrivning	-87,4	-84,1
Maskiner och inventarier	1,8	1,8
Ackumulerad avskrivning	-1,3	-1,2
Långfristiga fordringar	0,0	0,0
Summa anläggningstillgångar	129,6	128,1
Förråd	0,3	0,3
Kortfristiga fordringar	0,2	3,4
Likvida medel	0,0	0,0
Summa omsättningstillgångar	0,5	3,7
SUMMA TILLGÅNGAR	130,1	131,8
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
Resultat	-1,7	1,4
Övrigt eget kapital	0,3	-1,1
Summa eget kapital	-1,4	0,3
SKULDER		
Långfristiga skulder	129,6	128,1
Kortfristiga skulder	1,9	3,4
Summa skulder	131,5	131,5
SUMMA SKULDER O EGET KAPITAL	130,1	131,8

Elverkets räkenskaper

Vi hänvisar till den verksamhetsberättelse för Vaggeryds Elverk som ankommit. Resultat och balansposter som under löpande år redovisas i eget bolag med egen kontoplan har vid delårstillfället konsoliderats tillsammans med kommunens resultat och balansposter eftersom Vaggeryds Elverk, nätdelen, är en kommunal verksamhet.

Redovisningsprinciper

Kommentarer till rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning

R 1 Bokföring och arkivering

Bokföringen i kommunen är varaktig och systematisk i enlighet med rekommendation. Arkivering sker enligt med arkivplan som ska revideras under året.

R 3 Immateriella tillgångar

Från och med 2018 års redovisning finns immateriella tillgångar i kommunens balansräkning. Innehåll främst investeringar i informationsteknologi.

R 4 Materiella anläggningstillgångar

Linjär metod tillämpas för avskrivningar. Kommunens bedömning avseende ekonomisk livslängd ligger i linje med av SKL:s tidigare utfärdade rekommendationer, men arbete pågår att för varje investeringsprojekt använda nyttjandeperiod som bedömningsgrund. Redovisning av ackumulerade avskrivningar i not till balansräkningen sker separat enligt bruttometod. Vaggeryds kommun tillämpar komponentavskrivning. Investeringar i fastigheter uppdelas i stomme, fönster, tak mm i olika avskrivningstider. Byggnader redovisas i separata komponenter. Gator och vägar delas upp i slitlager, asfalt- grus samt i förstärkningslager.

R 5 Leasing

Kommunen har endast ett fåtal leasingavtal av mindre omfattning. Avtal avseende kommunens fordon klassas som operationell leasing

R 7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder

Finansiella stadigvarande tillgångar avsedda att täcka framtida pensionsbetalningar klassificeras som finansiell omsättningstillgång. Placeringarna avser att likvidmässigt användas till utbetalningar av ansvarsförbindelser av pensionsrätter intjänade före 1998. Avkastning på placeringarna redovisas som avsättning.

Rekommendationen för redovisning av långfristiga lån efterföljs och kommunen använder sig av generella lånearrangemang. Räntekostnader periodiseras löpande.

R 9 Avsättning och ansvarsförbindelser

Avkastning från kapitalförvaltning avseende pensionsmedel har redovisats som avsättning med 52,3 mkr. Detta är ett avsteg från utfärdad rekommendation men enligt kommunens bedömning i linje med god ekonomisk hushållning. Kommunen mäter regelbundet varje månad värdet om pensionsplaceringar. Värdeförändringen regleras månadsvis mot avsättningen. Avkastning från kapitalförvaltning avseende pensionsmedel har redovisats som avsättning med 52,3 mkr. Detta är ett avsteg från utfärdad rekommendation men enligt kommunens bedömning i linje med god ekonomisk hushållning. Kommunen mäter regelbundet varje månad värdet om pensionsplaceringar. Värdeförändringen regleras månadsvis mot avsättningen. Förutbetalda intäkter avseende återställande av deponi finns redovisade som avsättning. From år 2007 redovisas VA-kollektivets upparbetade resultat som avsättning, i enlighet med VA-lag som gäller from år 2008. Återställande av deponi redovisas också som avsättning.

Intjänad pensionsrätt till och med år 1997 redovisas inom linjen som ansvarsförbindelse. Ansvarsförbindelsens belopp är reducerat med värdet av ackumulerade vinster på pensionsplaceringar. Vidare är borgensåtaganden mot kommunens bolag samt solidarisk förpliktelse mot Kommuninvest redovisat som ansvarsförbindelse.

R 10 Pensioner

Upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser

Rekommendationen efterlevs helt och upplysningarna finns redovisade i förvaltningsberättelsen under rubriken pensionsåtagande.

Upplysningar enligt rekommendationen lämnas i not till balansräkningen både vad gäller pensionsavsättning och för pensionsförpliktelser som redovisas under ansvarsförbindelsen. Redovisning sker enligt rekommendationer för avsättningar och utbetalningar. Ansvarsförbindelsen före 1998 redovisas netto efter avdrag för ackumulerade vinster på pensionsplaceringar. Avkastning från kapitalförvaltning avseende pensionsmedel har redovisats som avsättning med 52,3 mkr. Detta är ett avsteg från utfärdad rekommendation men enligt kommunens bedömning i linje med god ekonomisk hushållning. Kommunen mäter regelbundet varje månad värdet om pensionsplaceringar. Värdeförändringen regleras månadsvis mot avsättningen.

R 13 Kassaflödesanalys

Kommunen följer i årsbokslutet rekommendationen att redovisa en kassaflödesanalys som utmynnar i en förändring av likvida medel och uppdelad i olika sektorer.

R 16 Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen upprättas normal enligt RKR:s rekommendation genom förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. I delårsbokslutet har fullständig konsolidering inte hunnit göras.

Varje bolags resultat finns dock med i redovisningen.

Informationer från Rådet för kommunal redovisningAnkomstregistrering av fakturor

Samtliga leverantörsfakturor mottages centralt av ekonomienheten och ankomstregistrering sker direkt.

Redovisning av kommunala anslutningsavgifter

Intäkter avseende anslutningsavgifter är bokförda i investeringsredovisningen och periodiserade som skuld.

Korttidsinventarier och inventarier av mindre värde

Enligt kommunfullmäktiges beslut finansieras mindre inventarieinköp och persondatorer genom direktavskrivning i driftbudgeten.

Redovisning av åtaganden för framtida verksamhet

Av praktiska skäl redovisar kommunen i vissa fall kvarvarande medel på av kommunstyrelsen beslutade projekt, även om extern part ännu inte erhållit vederlag.

Egna upplysningar

- Intjänad pensionsrätt till och med år 1997 redovisas inom linjen som ansvarsförbindelse. Ansvarsförbindelsens belopp är reducerat med värdet av ackumulerade vinster på pensionsplaceringar
- From intjänandeåret 1998 är pensionsåtagandet redovisat dels som avsättning vad gäller PA-KL och KAP-KL pensioner och kompletterande ålderspension, dels som kortfristig skuld avseende individuella delar enligt KAP-KL.
- Löner, semesterersättningar och övriga löneförmåner har redovisats enligt kontantmetoden.
- Semesterlöneskulld avseende månadsavlönade periodiseras löpande månadsvis och har skuldbokförts.
- Personalomkostnadspålägg har interndeberats förvaltningarna med 39,45 %.

Nämndernas verksamhetsberättelser

Valnämnd

Ordförande:	Mats Jonsson (m)
Verkställande tjänsteman	Torbjörn Åkerblad
Nettokostnad totalt:	300 tkr
Kostnad per invånare	21 kr

RESULTATRÄKNING, TKR	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse Prognos	Delår 201908	Delår 201808
Verksamhetens intäkter	326	175	151	326	279
Verksamhetens kostnader	-626	-475	-151	-559	-528
Verksamhetens nettokostnader	-300	-300	0	-233	-249
Kapitalkostnader	0	0	0	0	0
Resultat efter avskrivningar	-300	-300	0	-233	-249
Kommunbudget	300	300	0	200	250
ÅRETS RESULTAT	0	0	0	-33	1

Under 2019 har Valnämnden varit aktiverad då EU-val genomförts. Intäkter från staten har erhållits tillsammans med en större kommunal budget. Prognosen är att verksamheten ryms inom tilldelade medel.

Driftsredovisning

	DRIFTREDOVISNING, TKR	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse Prognos	Delår 2019	Delår 2018
191	Valnämnd	300	300	0	-33	-249

Ekonomisk analys programområden

Utifrån periodens utfall görs bedömningen att helårsprognosen ligger i linje med budgeterat belopp.

Prognos måluppfyllelse helår 2019

Eu- val har genomförts enligt plan den 26 maj.

Väsentliga händelser delår 2019

EU-valet har genomförts enligt plan den 26 maj vilket har varit årets huvuduppgift.

Revisionsnämnd

Revision	Bo Holst (S)
Nettokostnad totalt:	750 tkr
Kostnad per invånare	53 kr

RESULTATRÄKNING, TKR	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse Prognos	Delår 201908	Delår 201808
Verksamhetens intäkter	0	0	0	0	0
Verksamhetens kostnader	-750	-750	0	-429	-295
Verksamhetens nettokostnader	-750	-750	0	-429	-295
Kapitalkostnader	0	0	0	0	0
Resultat efter avskrivningar	-750	-750	0	-429	-295
Kommunbudget	750	750	0	500	500
ÅRETS RESULTAT	0	0	0	71	205

Ekonomisk analys programområden

Revisorernas utfall bedöms hamna inom budgeterad ram.

Prognos måluppfyllelse helår 2019

Revisorerna har som ambition att göra minst fyra fördjupade granskningar per år. Vår prognos är att detta kommer att uppnås för 2019.

Väsentliga händelser delår 2019

Revisorerna har hittills under året genomfört fördjupade granskningar av LSS-verksamheten samt effektivitet och kvalitet inom äldreomsorgen.

Överförmyndarverksamhet

Överförmyndare:	Kenth Williamsson (S)
Nettokostnad totalt:	1 100 tkr
Kostnad per invånare	78 kr

RESULTATRÄKNING, TKR	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse Prognos	Delår 201908	Delår 201808
Verksamhetens intäkter	700	126	574	586	419
Verksamhetens kostnader	-1 800	-926	-874	-1 275	-1 585
Verksamhetens nettokostnader	-1 100	-800	-300	-689	-1 166
Kapitalkostnader	0	0	0	0	0
Resultat efter avskrivningar	-1 100	-800	-300	-689	-1 166
Kommunbudget	800	800	0	533	600
ÅRETS RESULTAT	-300	0	-300	-156	-566

Ekonomisk analys programområden

Utifrån periodens utfall görs bedömningen att nettokostnaderna kommer att överstiga anslagsbudget med cirka 300 tkr. Verksamheten har haft en långsiktig ekonomisk obalans, men justering sker i 2020 års budget, så att ekonomisk balans ska kunna uppnås. Under perioden har skett en ökning av efterfrågan på gode män.

Prognos måluppfyllelse helår 2019

Ett mål har varit att utbilda fler Gode män/förvaltare. En grundutbildning har genomförts för nya gode män innan antagande av uppdrag. Målet är därmed delvis uppfyllt då grundutbildning i tre tillfällen genomförts.

Kommunstyrelse

Ordförande:	Gert Jonsson (m)
Förvaltningschef:	Annika Hedvall
Nettokostnad totalt:	68 384 tkr
Antal årsarbetare:	78
Kostnad per invånare	4 843 kr

Not: Prognos nettokostnad 2019 dividerat med prognos invånare 31/12-2019

RESULTATRÄKNING, TKR	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse Prognos	Delår 201908	Delår 201808
Verksamhetens intäkter	26 994	23 994	3 000	20 523	16 845
Verksamhetens kostnader	-94 301	-91 801	-2 500	-61 601	-55 288
Verksamhetens nettokostnader	-67 307	-67 807	500	-40 335	-38 443
Kapitalkostnader	-1 076	-1 076	0	-743	-499
Resultat efter avskrivningar	-68 384	-68 884	500	-41 078	-38 942
Kommunbudget	68 884	68 884	0	45 780	42 699
ÅRETS RESULTAT	500	0	500	4 702	3 757

Verksamhetens intäkter per augusti är ungefär 3,7 mnkr högre än motsvarande period föregående år och uppgår till 20,5 mnkr. Merparten d v s 15,8 mnkr avser arbetsmarknad och integration. Jämfört med periodiserad budget per augusti 2019 är utfallet 4,5 mnkr högre. Bidragen från AMS och arbetsförmedlingen är 2,5 mnkr högre, statsbidragen från Migrationsverket ungefär 0,8 mnkr högre, samt försäljning av verksamhet är 0,3 mnkr högre än augusti 2018. Flera intäkter som inkommit avser hela året. Prognosen för verksamhetens intäkter uppgår till 27 mnkr, vilket är 3 mnkr bättre än budget.

Driftsredovisning

	TKR	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse Prognos	Delår 2019	Delår 2018
100	Politisk verksamhet	7 927	6 927	-1 000	5 097	4 955
104	Projekt och samverkan	2 175	2 175	0	1 235	1 404
131	Kommunledningskontor	36 971	37 471	500	23 395	20 992
136	Arbetsmarknad	9 715	9 715	0	6 616	4 175
162	Näringslivsverksamhet	1 225	1 725	500	206	1 533
170	Samhällsutveckling	2 213	2 213	0	1 198	1 140
430	Turism	686	686	0	376	540
752	Ekonomiskt bistånd	9 272	7 972	-1 300	6 203	4 654
755	Myndighet vuxna	0	0	0	- 63	0
758	Integration	-1 800	0	+1 800	- 3 185	-451
	TOTALT	68 384	68 884	500	41 078	38 942

Ekonomisk analys programområden

Kommunstyrelsens prognos för helår 2019 pekar på ett överskott om 0,5 mnkr. Budgetföljsamheten varierar något mellan de olika programområdena (se nedan). Kommunstyrelsens verksamhet inklusive såväl den politiska som kommunledningskontorets verksamhet prognostiserar en budget i balans medan arbetsmarknadsenhetens verksamhet är något mer osäker. Intäkter från Migrationsverket och Arbetsförmedlingen har uppskattats och rymmer alltid en viss osäkerhet. Arbetsmarknadsdelen ser ut att följa budget medan ekonomiskt bistånd kommer att få ett negativt utfall. Integrationsdelen kommer gå med överskott. Arbetsmarknadsenhetens sammantagna prognos blir plus 0,5 mnkr för helåret.

100 Politisk verksamhet

Den politiska verksamheten ska ses i ljuset av att flera insatser genomförs efter ett valår, vilket innebär att det första

tertialet varit mer omfattande än ett normalt år. Det påverkar i dagsläget prognosen, som beräknas till minus 1 mnkr. Verksamhetsdelen utgör ungefär 600 tkr av avvikelsen och i den avvikelsen finns engångssatsningar i form av utbildningar och måldialog som inte återkommer nästa år. Den andra delen utgörs av en för lågt budgeterad internhyra om 0,4 mnkr. Medel har inte avsatts för en större verksamhet än den normalt planerade mötesordningen för ett verksamhetsår utan kräver mer budgetmedel.

136 Arbetsmarknad

Arbetsmarknadsenheten beräknas följa budget sett till helåret. Extratjänsterna har under året varit mer kostsamma än tidigare främst på grund av förändringar i rekvisiteringsrutinerna och regelverk på Arbetsförmedlingen. Nu planeras att de som avslutas för Extratjänst delvis kan gå över till Valfärdstjänst varför en del av underskottet på Extratjänsterna balanseras upp av överskottet på Valfärdstjänster. Detta görs för att motverka belastning på ekonomiskt bistånd.

162 Näringslivsverksamheten

Verksamheten kommer upphöra i nuvarande kommanditbolagsform och övergå i kommunal förvaltningsform. En politisk vilja håller på att arbeta fram inriktningen och omfattningen i verksamheten framöver. Verksamheten beräknas under 2019 minst lämna tillbaka 0,5 mnkr av den skattefinansierade delen i verksamheten.

752 Ekonomiskt bistånd

Prognosen är ett underskott på ekonomiskt bistånd minus 1 300 tkr. Underskottet härleds till bidrag till enskilda som har ökat, vilket beror på att den årliga normhöjningen inte är budgeterad samt att antalet ärende har stigit påtagligt. Ärendeökningen förklaras av gruppen unga som omfattas av nya gymnasielagen samt från en påtaglig andel hushåll som omfattas av etableringen där flera blivit berättigade till kompletterande försörjningsstöd.

755 Myndighet vuxna

Består av hanteringen av sociala kontrakt och kommer följa budget under året.

758 Integration

Prognosen förväntas bli ett överskott på 1 800 tkr om utfallet är detsamma under resten av året. Prognosen försvåras av osäkra intäkter från Migrationsverket. Det blir mindre intäkter i slutet av året då flertalet individer faller ur den period då ersättningarna tillfaller kommunen men kostnaderna kvarstår. En del av överskottet beräknas också fördelas vidare internt i kommunen och de beloppen är ännu inte fastställda. Ytterligare en förklaring till överskottet är det extra statsbidrag för ensamkommande som omfattas av nya gymnasielagen vilket inte var budgeterat.

Prognos måluppfyllelse helår 2019

Kommunstyrelsens mål 2019	Prognos måluppfyllelse helår 2019 per 30/8	Prognos handlingsplaner och aktiviteter helår 2019 per 30/8
01. Hållbar tillväxt och utvecklad infrastruktur för de som bor, lever och verkar i Vaggeryds kommun	03. Uppfylls delvis mer än 50 % och/eller god utveckling	02. Följer tidsplan, utöver beräknade resurser
02. Möjligheten till egen försörjning skall öka för alla målgrupper	03. Uppfylls delvis mer än 50 % och/eller god utveckling	03. Följer tidsplan, med beräknade resurser
03. Ökad mångfald av nya företag och näringar	03. Uppfylls delvis mer än 50 % och/eller god utveckling	03. Följer tidsplan, med beräknade resurser
04. Ökad samverkan med civilsamhället för en högre servicekvalitet	03. Uppfylls delvis mer än 50 % och/eller god utveckling	03. Följer tidsplan, med beräknade resurser
05. Vi skall bli en friskare kommun	02. Uppfylls delvis/påbörjat och/eller ingen utveckling	01. Följer inte tidsplan
06. Ökat medborgarinflytande	03. Uppfylls delvis mer än 50 % och/eller god utveckling	02. Följer tidsplan, utöver beräknade resurser
07. Vi skall utveckla vår internationella omvärldsbevakning till ett lärande och en tydlig nytta för våra invånare	01. Ej påbörjat/Uppfylls ej och/eller positiv utveckling	01. Följer inte tidsplan
08. Vi skall bli en effektivare kommun i mål, medel och kvalitet	03. Uppfylls delvis mer än 50 % och/eller god utveckling	02. Följer tidsplan, utöver beräknade resurser

Kvalitetsindikatorer kopplade till måluppfyllelse 2019

Nämnd Mål nr		Senaste utfall (2018)	Målvärde (budget 2019)	Prognos utfall 2019
KS 1	Antal bostäder klara	51	50	Uppfylls
KS 1	Nöjd-Region-Index	NRI 62 *	Ökning (2020)	Ingen undersökning 2019

Not: * = år 2017, ** = år 2016, ***=2015

Kommentar till nämndens prognos för måluppfyllelse

Måluppfyllelsen 2019 beräknas bli medelgod, och de flesta mål (fem av åtta) beräknas uppfyllas delvis mer än till 50 % och/eller visa en positiv utveckling för den ambitionsnivå kommunstyrelsen valt för året. Mycket arbete pågår för långsiktig effekt, och flera av målen kommer ge full effekt kommande år.

Mål 02. Arbetslöshetssiffrorna är något stigande. Än är volymerna små. Sammantaget har Vaggeryd länets näst lägsta arbetslöshet på 4,1 % men det är en ökning med 0,1 % från samma period förra året. En viss avmattning på arbetsmarknaden märks också och de enklare jobben som är sökbara för målgruppen blir allt färre. Statistiken sammantaget visar på ett något lägre resultat än förra året. Målet beräknas uppfyllas delvis.

Mål 05. Vi skall bli en friskare kommun, kommer inte följa tidsplanen med hänsyn till att de kommunala råden inte beräknas kunna vara fullt igång innan året är slut. Däremot kommer hänsyn till folkhälsoaspekten finnas med i den fysiska planeringen.

Mål 07. Vi skall utveckla vår internationella omvärldsbevakning till ett lärande och en tydlig nytta för våra invånare, kommer inte följa tidsplanen då det inte finns avsatta resurser för de aktiviteter som krävs. Målet kommer därför inte att kunna uppfyllas där kommunstyrelsens ambitionsnivå är att hitta en annan kommun i annat land.

Väsentliga händelser delår 2019

- Vision och värdegrund har förlängts till att gälla till 2030.
- Fullmäktige har fattat nya, övergripande mål för mandatperioden
- Medborgardialoger har genomförts och flera är planerade
- 101 företag på 101 dagar har genomförts
- Stigamo; mark har färdigställts för försäljning och ett flertal nyttjanderättsavtal har tecknats
- Tomter har släpps på Västra strand och Götarps hage
- Flera nya detaljplaner har påbörjats
- Ett arbete har påbörjats med att ta fram en ny översiktsplan
- Samlad ekonomifunktion från 1 januari
- Heltidsprojektet; styrgrupp och projektgrupp har arbetat fram informationsmaterial och förbereder för pilotprojekt
- EFS-projektet ”ett hälsosamt liv och en hälsosam arbetsplats” för medarbetare och chefer har avslutats
- Val till europaparlamentet genomfördes utan avvikelser
- Arbetsmarknadsenhetens arbete med att hjälpa nyanlända till arbete, där vi är näst bäst i landet, har uppmärksammats.
- Ett arbete har pågått med Risk- och sårbarhetsanalys för hela organisationen
- Fr.o.m. 2019-01-01 ingår fastighetsenheten i teknisk nämnd istället för i kommunstyrelsen.

Kommunstyrelse – räddningsnämnd

Ordförande:	Gert Jonsson (m)
Förvaltningschef:	Fredrik Björnberg
Nettokostnad totalt:	11 738
Antal årsarbetare:	4 årsarbetare 34 deltidsanställda brandmän
Kostnad per invånare	831 kr

Not: Prognos nettokostnad 2019 dividerat med prognos invånare 31/12-2019.

RESULTATRÄKNING, TKR	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse Prognos	Delår 201908	Delår 201808
Verksamhetens intäkter	2 150	1 694	456	1 275	1 258
Verksamhetens kostnader	-13 003	-12 540	-463	-8 506	-7 991
Verksamhetens nettokostnader	-10 853	-10 846	-7	-7 231	-6 733
Kapitalkostnader	-885	-942	57	-590	-594
Resultat efter avskrivningar	-11 738	-11 788	50	-7 821	-7 327
Kommunbudget	11 788	11 788	0	7 852	7 666
ÅRETS RESULTAT	50	0	50	31	338

Räddningstjänsten prognosticerar ett litet positivt resultat för helåret förutsatt att inga stora och kostnadsdrivande insatser inträffar i kommunen.

Driftsredovisning

	DRIFTRÉDOVISNING, TKR	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse Prognos	Delår 2019	Delår 2018
880	Räddningstjänst	-11 738	-11 788	50	-8 011	-7 553
893	Befolkningsskydd och krisberedskap	0	0	0	190	225
	TOTALT	-11 738	11 788	50	-7 821	7 328

Ekonomisk analys programområden

880 Räddningstjänst

Räddningstjänstens prognos för helåret är ett litet positivt resultat för verksamheten. För delåret så redovisas ett negativt resultat på 159 tkr för verksamheten. Detta beror på att kostnader för större insatser i samband med större skogsbränder hanterats medan ersättning från Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB) ej har reglerats ännu.

893 Befolkningsskydd och krisberedskap

Vi ser inga avgörande ekonomiska avvikelser. De statliga bidragen har höjts då förväntningarna på kommunen är högre på grund av det återupptagna arbetet med planering av civilt försvar. Beredskapssamordnaren som rekryterades under december 2018 är i full produktion. De statliga medel som tilldelats kommunen täcker de beräknade kostnaderna för verksamheten 2019.

Prognos måluppfyllelse helår 2019

Räddningstjänstens mål 2019	Prognos måluppfyllelse helår 2019 per 31/8	Prognos handlingsplaner och aktiviteter helår 2019 per 31/8
01. Den enskildes egen förmåga att hantera kriser, olyckor och brott ska stärkas.	04. Uppfylls och/eller ingen utveckling	03. Följer tidsplan, med beräknade resurser
02. Kommunen ska ha en god förmåga att hantera frekvent förekommande kriser, olyckor och brott såväl före som under och efter en inträffad händelse.	03. Uppfylls delvis mer än 50 % och/eller god utveckling	03. Följer tidsplan, med beräknade resurser
03. Kommunen ska ha en väl genomtänkt krishanteringsorganisation som klarar av att anpassa sig till allt från vardagliga händelser till de som succesivt utvecklas till en stor påfrestning men även en hastigt uppkommen kris.	03. Uppfylls delvis mer än 50% och/eller god utveckling	03. Följer tidsplan, med beräknade resurser
04. Räddningstjänsten ska genom intern samordning skapa en effektiv helhetshantering och genom extern samverkan skapa uthållig livskraft och slagstyrka.	05. Uppfylls och/eller god utveckling	03. Följer tidsplan, med beräknade resurser

Kvalitetsindikatorer kopplade till måluppfyllelse 2019

Nämnd Mål nr		Senaste utfall (2018)	Målvärde (budget 2019)	Prognos utfall 2019
RTJ 1	Antal personer mötta i utbildningar/informationstillfällen (antal)	1178	1120	Uppfylls ej
RTJ 2	Övningstid utryckningspersonal (timmar)	2250	2390	Uppfylls
RTJ 2	Tillsyner enligt Lagen om skydd mot olyckor (antal)	2	20	Uppfylls

Not: * = år 2017, ** = år 2016, ***=2015

Kommentar till nämndens prognos för måluppfyllelse

Måluppfyllelse för räddningstjänsten bedöms bli god för helåret där två av målen uppfylls till mer än 50 % och kommer ge full effekt kommande år, medan två av målen beräknas uppfyllas helt. Den interna och den externa samordningen bedöms visa en god utveckling under året. Planerade aktiviteter beräknas följa tidsplan med beräknade resurser. Extern stöd har köpts in till hösten 2019 för att genomföra tillsyner och därmed nå målen kring detta. Antalet personer av räddningstjänsten utbildade och informerade förväntas bli något lägre än under 2018 och når troligen inte fullt ut upp till budgeterade 8% av kommunens medborgare. Vid delårsbokslutet så hade 652 nåtts med utbildning/information

Väsentliga händelser delår 2019

Året har hittills präglats av ett omfattande arbete med att finna brandmän att rekrytera till både Vaggeryd och Skillingaryd. På grund av svårigheter med detta samt sjukskrivningar och föräldradledigheter så har räddningstjänsten sedan maj månad haft svårigheter att fullt ut hålla beslutad beredskap i tätorterna (5 personal i varje ort). Tillgänglig personal har i mån av möjlighet tagit extra beredskap men luckor har uppstått speciellt under semesterperioden. Detta har tillfälligt hanterats genom förändrade larmplaner.

Den utryckande verksamheten har 2019 för räddningstjänsten präglats av en svagt ökande larmtrend jämfört med tidigare år. Inom kommunen har vi haft många men företrädesvis lite mindre händelser. Däremot har vi likt tidigare år fått stötta våra grannkommuner vid större händelser. Detta gäller framförallt Gislaved/Gnosjö i samband med vårens omfattande skogsbränder samt Eksjö i samband med en omfattande byggnadsbrand.

När det gäller frågor rörande krisberedskap och civilt försvar kan konstateras att det är en verksamhet i fortsatt expansion. Beredskapssamordnaren arbetar med ett flertal olika områden där en mer omfattande statlig styrning innebär ökade arbetsuppgifter. Utifrån vår säkerhets-/beredskapssamordnarens personliga kompetens så har stöttning skett i ett antal säkerhetsrelaterade akutärenden.

Teknisk nämnd

Ordförande:	Jerry Karlsson (L)
Förvaltningschef:	Magnus Ljunggren
Nettokostnad totalt:	33 744 tkr
Antal årsarbetare:	34,85 årsarbetare
Kostnad per invånare	2 389 kr

Not: Prognos nettokostnad 2019 dividerat med prognos invånare 31/12-2019.

RESULTATRÄKNING, TKR	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse Prognos	Delår 201908	Delår 201808
Verksamhetens intäkter	79 960	83 921	-3 955	51 792	54 064
Verksamhetens kostnader	-88 497	-96 835	-8 338	-58 998	-58 982
Verksamhetens nettokostnader	-10 837	-12 914	-2 077	-7 225	-4 918
Kapitalkostnader	-25 213	-19 830	5 383	-16 809	-12 084
Resultat efter avskrivningar	-33 744	-32 744	-1 000	-24 015	-17 002
Kommunbudget	32 744	32 744	0	21 796	19 285
ÅRETS RESULTAT	-1 000	0	-1 000	-2 219	2 283

Driftsredovisning

	DRIFTREDOVISNING, TKR	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse Prognos	Delår 2019	Delår 2018
100	Politisk verksamhet	515	215	-300	331	0
120	Fastighetsverksamhet	0	0	0	-406	-793
153	Ledning och administration	714	714	0	597	68
211	Allmän markreserv	3 190	3 390	200	1 924	2 310
310	Kommunala gator ,vägar, torg o hållplatser	21 274	20 274	-1 000	14 369	12 585
330	Samhällsservice landsbygd	3 976	4 076	100	3 090	2 587
341	Utförraresurs	-58	-58	0	193	-38
411	Parker och lekplatser	3 933	4 133	200	2 228	2 966
541	Vatten och avloppsrening	200	0	-200	1 708	-9 045
	TOTALT	33 744	32 744	-1 000	24 015	17 002

Finansiering, TKR	Nettoutfall per augusti 2019	Avvikelse budget mot prognos, helår
Skattefinansierat	-22 732	-800
Hyresfinansierat, fastigheter	424	0
Taxefinansierat, vatten och avlopp	-1 708	-200
Total summa	-24 015	-1 000

Ekonomisk analys programområden

100 Politisk verksamhet

Tekniska nämnden infördes 2019 efter att tidigare ha varit tekniskt utskott. Budget för dess verksamhet bröts ut från kommunstyrelsen. Nämnden har fem ledamöter och åtta planerade möten per år. Det kan konstateras att avsatt budget motsvarar mindre än halva förväntade utfallet.

310 Kommunala gator, vägar, torg och hållplatser

Huvuddelen av resterande förväntade insatser under året för vinterväghållning sker utan budgetmedel. Gatubelysningen belastas med ökade energikostnader, fasta kostnader och kapitaltjänst (utan kompensation). Den ökade kapitaltjänsten

uppstår vid utbyte till LED-lampor som är ett mål i miljöprogrammet. Den minskade elförbrukningen skulle möta den ökade kapitaltjänsten. Eftersom fasta kostnader och energikostnaderna har ökat täcks inte den ökade kapitaltjänstkostnaden som var grunden i investeringen.

541 Vatten och avloppsrening

Reningstekniken för avloppsvatten med vassbäddar medför att bäddarna behöver tömmas vart tredje år. I år tömdes vassbäddarna ned för att upprätthålla reningsfunktionen. Kapitaltjänsten har ökat med 60 % i förhållande till förra året. Ökningen beror på ökad investeringsvolym. Större investeringar som genererar ökad kapitaltjänst under 2019 är vattenverket i Vaggeryd, ledningsförnyelse och exploateringsområden. Kapitaltjänsten finansieras genom Va-drifttaxan.

Skattefinansierat (exkl. program 120 fastighet och 541 vatten och avlopp)

Ett behov av anpassningar för att nå budget i balans över tid behöver genomföras som kommer att påverka servicenivån i de skattefinansierade verksamheterna inom nämnden. Tekniska nämnden har över tid byggt upp en positiv resultatregleringsfond inom den skattefinansierade verksamheten på drygt + 6,8 mkr. Årets resultat belastar resultatregleringsfonden.

Prognos måluppfyllelse helår 2019

Tekniska nämndens mål 2019	Prognos måluppfyllelse helår 2019 per 30/8	Prognos handlingsplaner och aktiviteter helår 2019 per 30/8
01. Genomföra antagna utvecklingsplaner inom det tekniska verksamhetsområdet:	03. Uppfylls delvis mer än 50 % och/eller god utveckling	02. Följer tidsplan, utöver beräknade resurser
02.a) Öka servicegrad och kundnöjdhet.	03. Uppfylls delvis mer än 50 % och/eller god utveckling	04. Följer tidsplan, mindre resurser än beräknat
02.b) Beakta jämställdhetsfrågor samt ha ett barn- och ungdomsperspektiv i verksamhetsplaneringen.	03. Uppfylls delvis mer än 50 % och/eller god utveckling	04. Följer tidsplan, mindre resurser än beräknat
03. Ha ett öppet förhållningssätt mellan personal, arbetsledning och politik där vi respekterar varandras roller.	05. Uppfylls och/eller god utveckling	04. Följer tidsplan, mindre resurser än beräknat
04. Anpassa verksamheten utifrån fastställda ekonomiska ramar.	02. Uppfylls delvis/påbörjat och/eller ingen utveckling	01. Följer inte tidsplan

Kommentar till nämndens prognos för måluppfyllelse

I stort är tekniska nämnden nöjd med det samlade målresultatet förutom budgetföljsamheten. Ett behov av anpassningar för att nå budget i balans över tid behöver genomföras som bedöms påverka mål 2a negativt. Mål 1 behöver bevakas utifrån arbetsmiljösynpunkt eftersom investeringsvolymen är på en exceptionell hög nivå utifrån historiska värden och sliter hårt på medarbetarna. Det kan också medföra en svårighet att upprätthålla styrning, kontroll och kvalitet på en acceptabel nivå.

Väsentliga händelser delår 2019

Vattenverket i Vaggeryd driftsattes under inledningen av året och renspolning av vattenledningsnätet genomfördes därefter. Vattenverket motsvarar och uppfyller förväntat resultat med järn- och manganavskiljning.

Två nya bostadsområden har iordningsställt i Vaggeryd, Västra Strand och Götarps hage. I båda områdena har småhustomterna bokats omgående vilket får ses som ett trendbrott mot historiska exploateringsområden som tagit längre tid att genomföra. Fler områden planeras för genomförande av infrastruktur för att möjliggöra nybyggnation av småhus.

Utvecklingsprojekt ”Vattennära mötesplatser” utmed Lagan har genomförts och fått ett positivt bemötande.

Under pågående genomförande av infrastrukturutbyggnaden för etapp 2 södra delen av Stigamo har flera etableringsförfrågningar inkommit till kommunen. Intresset för området bedöms som större än övriga verksamhetsområden i kommunen.

Vaggeryds Elverk

Ordförande:	Thomas Axelsson (KD)
Förvaltningschef:	Rikard Larsson
Antal årsarbetare:	0 årsarbetare

RESULTATRÄKNING, TKR	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse Prognos	Delår 201908	Delår 201808
Verksamhetens intäkter	50 000	50 207	-207	32 953	29 498
Verksamhetens kostnader	-39 000	-38 286	-714	-25 855	-24 390
Verksamhetens nettokostnader	11 000	11 921	-921	7 098	5 108
Kapitalkostnader	-4 600	-4 492	-108	-3 004	-3 281
Resultat efter avskrivningar	6 400	7 429	-1 029	4 094	1 828
Kommunbudget	-2 000	-2 000	0	-1 333	-1 000
ÅRETS RESULTAT	4 400	5 429	-1 029	2 761	828

Ekonomisk analys

Perioden januari till augusti 2019 visar ett positivt resultat om 4 094 tkr, vilket är ca 938 tkr högre jämfört med budget för samma period. Intäkterna hamnar på 1 451 tkr över budget vilket beror på en prisökning som inte tagits höjd för fullt ut i budgeten. Vi har samtidigt kostnadsfört en anslutningsavgift från Waggeryd Cell AB. Denna avgift möjliggör för elverket att köpa överliggande eleffekt från Waggeryd Cell istället för från Vattenfall som idag. Utan att betala denna anslutningsavgift så skulle en framtida hopkoppling av näten inte vara möjlig.

Prognos måluppfyllelse helår 2019

Elverkets mål 2019	Prognos måluppfyllelse 2019 per 31/8	Prognos handlingsplaner och aktiviteter 2019 per 31/8
1. Tillgodose att elnätanslutningar för uttag och inmatning av elenergi finns att tillgå på konkurrenskraftiga villkor och till god kvalitet	Uppfyllt	
2. Erbjuder samverkan med fiberföreningar genom samförläggning av kanalisering vid kabelförläggning	Uppfyllt	
3. Vaggeryds Elverk fortsätter sitt arbete att öka leveranssäkerheten i elnätet Ambitionen är att ha en förnysetakt som innebär att risken för väderrelaterade störningar i det närmaste är eliminerade till mandatperiodens slut 2020	Uppfyllt	
4. Svara för en god och allsidig service för kunderna	Uppfyllt	
5. Tillgodose att elnätanslutningar för uttag och inmatning av elenergi finns att tillgå på konkurrenskraftiga villkor och till god kvalitet	Uppfyllt	
6. Erbjuder samverkan med fiberföreningar genom samförläggning av kanalisering vid kabelförläggning	Uppfyllt	
7. Vaggeryds Elverk fortsätter sitt arbete att öka leveranssäkerheten i elnätet Ambitionen är att ha en förnysetakt som innebär att risken för väderrelaterade störningar i det närmaste är eliminerade till mandatperiodens slut 2020	Uppfyllt	
8. Elverkets soliditet bör överstiga 50 %	Uppfyllt	
9. Elverkets mål för kapitalavkastning bör på justerat eget kapital uppgå till 4,0 procentenheter över tioårig statsobligationsränta	Uppfyllt	

Kvalitetsindikatorer kopplade till måluppfyllelse 2019

Bolag Mål nr		Föregående år (2018)	Målvärde (budget 2019)	Prognos utfall 2019
Elverk 1	Prisjämförelse med Vattenfall och e-on öre/kWh för typkund.	Lägst pris	Lägst pris	Uppfylls
Elverk 2	Avbrottsstatistik minuter per år	106,6	81	Uppfylls
Elverk 3	km förlagd kabel under året	18	15	Uppfylls

Kommentar till nämndens prognos för måluppfyllelse

Elverket kommer nå upp till de mål som satts upp. Elverket har fortfarande lägst pris jämfört med Vattenfall och Eon. Avbrottsstatistiken ligger lägre hitintills i år jämfört med målvärdet och förlagd elnätskabel kommer nå över 15 km under år 2019.

Väsentliga händelser delår 2019

Utredningen om bolagisering av Vaggeryds Elverk är igång och ärendet ska beslutas i kommunfullmäktige den 28 oktober. Extern konsult har anlåtats för att utreda möjliga kabeldragningar för en framtida ombyggd kraftmatning

Miljö- och byggnämnd

Ordförande:	Peter Sjöberg (M)
Förvaltningschef:	Anna Jönsson
Nettokostnad totalt:	5 680 tkr
Antal årsarbetare:	12 årsarbetare
Kostnad per invånare	402 kr

Not: Prognos nettokostnad 2019 dividerat med prognos invånare 31/12-2019.

RESULTATRÄKNING, TKR	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse Prognos	Delår 201908	Delår 201808
Verksamhetens intäkter	5 937	5 937	0	1 944	3 733
Verksamhetens kostnader	-11 471	-11 931	460	-6 202	-5 633
Verksamhetens nettokostnader	-5 534	-5 994	460	-4 258	-1 900
Kapitalkostnader	-146	-146	0	0	0
Resultat efter avskrivningar	-5 680	-6 140	460	-4 258	-1 900
Kommunbudget	6 140	6 140	0	4 076	3 916
ÅRETS RESULTAT	460	0	460	-181	2 016

Prognosen visar på ett överskott på ca 500 tkr mot budget, i vissa fall släpar intäktsredovisningen efter i augusti, det gäller särskilt program 811 miljö- och hälsoskydd. Program 822 Naturvård påverkar utfallet eftersom kalkningen sker i november. Prognostiserat nettoutfall är något högre än för 2018.

Driftsredovisning

	TKR	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse Prognos	Delår 2019	Delår 2018
100	Politisk verksamhet	789	789	0	487	362
170	Samhällsutveckling	1 363	1 963	600	955	339
285	Bostadsanpassningsbidrag	40	-100	-140	36	0
811	Miljö- och hälsoskydd	3 047	3 047	0	2 762	1 177
822	Naturvård	441	441	0	18	22
	TOTALT	5 680	6 140	460	4 258	1 900

Ekonomisk analys programområden

100 Politisk verksamhet

Vi ser en liten positiv avvikelse mot budget på 39 tkr. Omfördelat resurser för att täcka upp politisk verksamhet, kostnaderna är något högre än föregående delårsbokslut. Prognos enligt budget.

170 Samhällsutveckling

Intäkterna har minskat med ca 1 100 tkr, i årsredovisningen 2018 fanns överskott mot budget på 1 270 tkr. Det är ungefär samma antal inkomna ärenden men förra året var det många stora byggnationer som gav högre intäkter. Vi har avtalat med Metria att fakturera direkt till kund sedan årsskiftet, eftersläpning av fakturor ger ett underskott.

811 Miljö- och hälsoskydd

Den största negativa avvikelsen ligger på programmet Miljö- och hälsoskydd på 739 tkr. Det negativa utfallet beror till stor del på att de årliga avgifterna på miljö inte är debiterade ännu. Prognosen för helårsutfall är enligt budget.

822 Naturvård

Intäkter och kostnader kommer att redovisas efter november eftersom kalkning sker i november.

Prognos måluppfyllelse helår 2019

Miljö- och byggnämndens mål 2019	Prognos måluppfyllelse helår 2019 per 30/8	Prognos handlingsplaner och aktiviteter helår 2019 per 30/8
01. Att främja en hållbar utveckling som innebär att nuvarande och kommande generationer tillförsäkras en hälsosam och god miljö. En sådan utveckling bygger på insikten att naturen har ett skyddsvärde och att människans rätt att förändra och bruka naturen är förenad med ett ansvar för att förvalta naturen väl.	03. Uppfylls delvis mer än 50 % och/eller god utveckling	03. Följer tidsplan, med beräknade resurser
02. Att i enlighet med miljöbalken förebygga och undanröja olägenheter för människors hälsa och miljön.	03. Uppfylls delvis mer än 50 % och/eller god utveckling	04. Följer tidsplan, mindre resurser än beräknat
03. Att livsmedel som släpps ut på marknaden är säkra, det vill säga att ingen konsument ska bli sjuk, lurad eller vilseledd.	03. Uppfylls delvis mer än 50 % och/eller god utveckling	01. Följer inte tidsplan
04. Alla ärenden ska handläggas skyndsamt med ett positivt bemötande	05. Uppfylls och/eller god utveckling	03. Följer tidsplan, med beräknade resurser
05. Öka användningen av "Mitt bygge" för att skapa en effektivare handlägningsprocess och öka kundnöjdheten	05. Uppfylls och/eller god utveckling	03. Följer tidsplan, med beräknade resurser
06. Arbeta för att miljöavdelningens arbetssätt digitaliseras för att skapa en effektivare handlägningsprocess och öka kundnöjdheten	03. Uppfylls delvis mer än 50 % och/eller god utveckling	01. Följer inte tidsplan
07. Miljö- och byggnadsnämnden ska minska sina egna utsläpp av växthusgaser	04. Uppfylls och/eller ingen utveckling	03. Följer tidsplan, med beräknade resurser
08. Att informera mera.	03. Uppfylls delvis mer än 50 % och/eller god utveckling	03. Följer tidsplan, med beräknade resurser
09. Att alla arbetar för ett gott förhållningssätt.	05. Uppfylls och/eller god utveckling	03. Följer tidsplan, med beräknade resurser
10. Medverka i regional samverkan inom nämndensmyndighetsområden	05. Uppfylls och/eller god utveckling	03. Följer tidsplan, med beräknade resurser

Kvalitetsindikatorer kopplade till måluppfyllelse 2019

Nämnd Mål nr		Senaste utfall (2018)	Målvärde (budget 2019)	Prognos utfall 2019
MBN 1	Antal inspektioner och tillsyn miljö	62	105	43/Uppfylls inte
MBN 2	Antal inspektioner och tillsyn hälsoskydd	37	44	22/Uppfylls
MBN 3	Antal inspektioner och tillsyn, livsmedel	162	158	46/Uppfylls inte
MBN 4	Handläggningstid av komplett ärende; - avlopp - bygglovsärenden - värmepumpar	< 4 veckor < 5 veckor < 2 veckor	< 6 veckor < 10 veckor < 6 veckor	< 2 v./ Uppfylls < 5 v./ Uppfylls < 2 v./ Uppfylls
MBN 5	Antal bygglov som sökts via "Mitt bygge"	41	Positiv utv.	75/ Uppfylls
MBN 8	Antal inspektioner energitillsyn Antal unika visningar på webben	13 positivt	10	Uppfylls

Kommentar till nämndens prognos för måluppfyllelse

Måluppfyllelsen ser god ut. Vi kommer inte att uppfylla målen till fullo, men vi ser en positiv utveckling. För att komma i kapp med tillsyn inom livsmedel har en konsult anlåtts under hösten. Det är mycket positivt att fler lämnar in bygglov digitalt, det ger en betydligt bättre service till medborgarna och förenklar vår administration. Tillsynen på miljöfarligaverksamheter har blivit lidande på grund av att nya avgiftsbeslut har tagits för alla tillsyns objekt.

Väsentliga händelser delår 2019

Digitaliseringen fortsätter, vi har infört en modul till ärendehanteringssystemet på byggsidan som hanterar en del av kommunikationen i byggärenden. Faktureringen av byggärenden sköts nu helt digitalt. Justering av protokoll sker nu digitalt, vilket kortar ner tiden och minskar kostnader.

Barn- och utbildningsnämnd

Ordförande:	Jenny Larsen (KD)
Förvaltningschef:	Per-Erik Lorentzon
Nettokostnad totalt:	387 949 tkr
Antal årsarbetare:	591 årsarbetare
Kostnad per invånare	27 473 kr

RESULTATRÄKNING, TKR	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse Prognos	Delår 201908	Delår 201808
Verksamhetens intäkter	55 946	55 046	900	37 633	52 582
Verksamhetens kostnader	-440 215	-439 415	-800	-289 726	-293 870
Verksamhetens nettokostnader	-384 269	-384 369	100	-252 093	-241 288
Kapitalkostnader	-3 681	-3 681	0	-2 449	-2 071
Resultat efter avskrivningar	387 949	-388 049	100	-254 542	-243 359
Kommunbudget	388 049	388 049	0	254 947	247 226
ÅRETS RESULTAT	100	0	100	405	3 868

Driftsredovisning

	DRIFTREDOVISNING, TKR	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse Prognos	Delår 2019	Delår 2018
600	Gemensam adm Bun	11 488	12 688	1 200	6 780	14 595
621	Kostverksamhet	29 576	29 576	0	18 760	-637
624	Skolskjutsar	12 244	11 744	-500	7 762	8 200
641	Grundskola	141 568	139 768	-1 800	94 834	94 741
659	Gymnasieskola	52 986	51 986	-1 000	35 428	32 617
661	Vuxenutbildning	8 022	8 722	700	5 018	5 097
671	Särskolan	9 139	10 739	1 600	6 008	6 202
723	Förskoleklass	9 168	8 868	-300	6 538	7 150
724	Förskola	93 892	94 592	700	61 126	61 154
725	Fritidshem	19 866	19 366	-500	12 288	13 499
	TOTALT	387 949	388 049	100	254 542	243 359

Ekonomisk analys programområden

601 Gemensam adm. BUN prognostiseras med ett överskott på 1.200 tkr. Överskottet kommer av minskade lönekostnader på grund av otillsatta tjänster.

621 Kosthållningen beräknas hålla sin budget på helår.

624 Skolskjutsar prognostiseras med ett underskott på -500 tkr. De besparingar som beräknades med ett nytt avtal gällande skolskjutsar har ej uppnåtts fullt ut på grund av ökande kostnader för undervisningsresor.

641 Grundskolan prognostiseras med ett underskott på -1.800 tkr. De kostnader som beräknas gå över budget är lönekostnader och köp av verksamhet. Den ökade lönekostnaden beror på fler elever med ökat behov som ej övergått till särskola. Även kostnaden för köp av verksamhet, IKE, ligger över budget. Kostnaden kommer att fortsätta att öka jfr budget under resten av 2019.

659 Gymnasieskola beräknas inte hålla sin budget på helår. I bokslutet T2 2019 ligger verksamheten med ett underskott bland annat på grund av höga kostnader för köp av verksamhet IKE. I delårsrapporten för april antogs att färre elever skulle gå på annan gymnasieskola men detta antagande slog aldrig in varför avvikelse på IKE fortsätter året ut.

661 Vuxenutbildningen prognostiseras med ett överskott på 700 tkr vilket beror på att mer av verksamheten finansieras av statsbidrag.

671 Särskolan prognostiseras med ett överskott på 1.600 tkr. Vi har fler elever som är integrerade i grundskolan. Lönekostnaden har därför felaktigt hamnat på grundskolan istället för särskolan där eleverna är inskrivna. Effekten av detta är att lönekostnaden är mindre inom särskolan än budgeterat och motsvarande kostnad finns på grundskolan.

723 Förskoleklass prognostiseras med ett mindre underskott på -300 tkr.

724 Förskola prognostiseras med ett mindre överskott på 700 tkr.

725 Fritidshem prognostiseras med ett underskott på -500 tkr på grund av ökade lönekostnader som kommer av en för hög bemanning.

Prognos måluppfyllelse helår 2019

Barn och utbildningsnämnden arbetar efter 10 målområden utifrån en skolplan. Målen nedan anger nämndens särskilda fokus under 2019 för respektive målområde. De övergripande målen framgår i kommentarsavsnittet.

Barn- och utbildningsnämndens mål 2019	Prognos måluppfyllelse helår 2019 per 30/8	Prognos handlingsplaner och aktiviteter helår 2019 per 30/8
1. Antal barn och elever med problematisk skolfrånvaro (>20%) ska minska		
2. Framgångsrika lärometoder sprids på ett systematiskt och kontinuerligt sätt		
3. Andel elever som upplever att man kan nå kunskapskraven ska öka.		
4. Vi har effektiva och väl fungerande koncept för lärmiljöer		
5. Utveckla ett koncept för samverkan med arbetslivet genom alla skolformer		
6. Minst 50% av portioner som serveras i våra restauranger är från eget tillagningskök		
7. Utarbetat en kompetensförsörjningsplan med ARUBA ¹ som utgångspunkt		
8. Utjämna skillnaden i måluppfyllelse mellan klasser, enheter och kön		
9. Effektivare organisation genom samverkan och effektiva möten		
10. Alla våra skolformer och verksamheter följs upp med utgångspunkt i våra gemensamma mål		

¹ Attrahera, rekrytera, utveckla, behålla, avsluta

Kommentar till nämndens prognos för målluppfyllelse

Samtliga 10 mål gäller över mandatperioden

1. Våra barn och elever mår bra och utvecklas som individer samt tillsammans med andra

Vi har arbetat med stödmaterial för att se till att särskilt stöd tillgodoses på ett inkluderande och likvärdigt sätt. Materialet är framme och implementering pågår i organisationen. Särskilda handlingsplaner för att minska antalet elever med problematisk skolfrånvaro har tagits fram och implementering pågår på enheterna. Antalet elever med problematisk skolfrånvaro har inte minskat varför bedömningen blir röd

2. Våra barn och elever har hög målluppfyllelse

Uppföljning av studieresultat sker nu på ett systematiskt vis så att sjunkande studieresultat signaleras tidigt. Vidare har ämnesdidaktiska nätverk kommit igång i kommunen där lärare träffas för att utbyta erfarenheter och att gemensamt utveckla undervisningen genom att sprida framgångsrika lärmeter. Målluppfyllelsen har ökat sedan tidigare år varför bedömningen är grön

3. Våra barn och elever får ta del av ett dynamiskt lärande

Samtlig personal inom skolan har haft en gemensam studiedag där skillnaden mellan statiskt och dynamiskt mindset klargjordes. Detta är grunden i att lyckas med dynamiskt lärande. Samtliga elever i högstadiet har fr o m HT 19 tillgång till egen dator och vi förtätar tillgången till digitala verktyg i hela organisationen. Andel elever som bedömer att man kan klarar kunskapsmålen om man försöker har ökat och ligger över riket varför området bedöms som grönt.

4. I alla våra verksamheter finns inspirerande lärmiljöer

Nämnden verkställer just nu en rad projekt i lokalplanen varför stora kliv görs mot målet. Koncept har tagits fram för de nya skolorna och i dessa har särskild hänsyn tagits till att de ska vara trygga, ge bra förutsättningar för studiero och vara yteffektiva. Koncepten är klara och förankrade varför målområdet är grönt.

5. Alla våra verksamheter samverkar med omvärlden

Arbetet med att ta fram ett koncept för samverkan med arbetslivet för alla skolformer fortskrider i projektet från förskola till jobb. Arbetet med att genomföra utbildningar i partnerskap på Fenix fortskrider också. Inom förskolan arbetar man också med förbättrad kommunikation med vårdnadshavarna, Projektet Från förskola till jobb går enligt plan varför vi även här bedöms som grönt.

6. I alla våra verksamheter arbetar vi för att utveckla goda kost- och hälsovanor

Under 2019 har två nya tillagningskök tagits i bruk och ett tredje färdigställs under hösten. När detta kök är klart så kommer 36% av våra lunchportioner tillagas i egna kök. Området är grönt.

7. I alla våra verksamheter finns professionell, kompetent och engagerad personal

Kompetensförsörjning är vid sidan av finansiering nämndens allra största utmaning. Nämnden har gett ett särskilt uppdrag till förvaltningen att ta fram en heltäckande plan för hur Vaggeryd blir en än mer attraktiv skolkommun att arbeta i. Nämnden deltar i pilotprojektet Winningtemp för att få realtidsuppgifter om hur personalen upplever sitt arbete. Arbetet har bara initierats varför området bedöms som gult.

8. Vi har en likvärdig och rättssäker verksamhet

Under året har de socioekonomiska skillnaderna mellan högstadieskolorna utjämnats. Arbetet pågår med att minska skillnaderna i målluppfyllelse mellan klasser, kön och enheter men resultat har ännu inte uppnåtts varför bedömningen blir röd.

9. Vi har en serviceinriktad och effektiv organisation

Vår nya teamorganisation verkar fullt ut och vår personal arbetar utifrån team i olika konstellationer. Vi upplever att effektiviteten ökat i den interna samverkan men det finns mer att arbeta med i den externa varför området bedöms som gult.

10. Våra utvecklingsinsatser bygger på vårt systematiska kvalitetsarbete

Alla våra verksamheter utgår och följs upp utifrån samma tio mål. En rad olika implementerings- och utbildningsinsatser har genomförts för att få en ökad resultatmedvetenhet i organisationen. Vi bedömer oss vara helt klara varför målet bedöms som grönt.

Kvalitetsindikatorer kopplade till måluppfyllelse 2019

Nämnd Mål nr	Utdrag på kvalitetsindikatorer	Tidigare utfall	Målvärde (budget 2019)	Senaste utfall
1	VH Enkät: Jag upplever att mitt barn trivs på förskolan	9,0	9,0 (nationellt)	8,9
	Elevenkät åk 5: Jag känner mig trygg i skolan	7,8	8,0 (nationellt)	7,9
	Elevenkät åk 9: Jag känner mig trygg i skolan	7,5	7,6 (nationellt)	7,3
2	Andel elever som uppnått kunskapskraven i alla ämnen i åk 9 (%)	69,3	73,5 (nationellt)	72
	Andel elever behöriga till gymnasiet i åk 9 (%)	79,5	82,7 (nationellt)	81
	Andel elever med gymnasieexamen (%)	95,2	90,5 (nationellt)	
3	Elevenkät åk 5: Jag kan nå kunskapskraven om jag försöker	8,4	8,6 (nationellt)	8,8
	Elevenkät åk 9: Jag kan nå kunskapskraven om jag försöker	8,0	8,4 (nationellt)	8,4
4	Elevenkät åk 5: Jag har studiero på lektionerna	5,6	6,2 (nationellt)	5,7
	Elevenkät åk 9: Jag har studiero på lektionerna	5,9	5,6 (nationellt)	6,1
7	VH enkät: ”Jag upplever att det är tillräckligt mycket personal på förskolan”	6,7	6,6 (nationellt)	6,9
	Förskola: Andel med förskolläraryxamen (%)	45	43 (nationellt)	50
	Grundskola: Andel med pedagogisk examen (%)	87,9	80,9 (nationellt)	86,1
	Gymnasiet: Andel med pedagogisk examen (%)	86	78,8 (nationellt)	77
9	Förskola: Antal barn per heltidstjänst	4,8	5,1 (nationellt)	4,7
	Fritidshem: Antal barn per heltidstjänst	18,3	20,3 (nationellt)	15,9
	Grundskola: Elever per lärare	11,6	12,1 (nationellt)	11,6
	Gymnasiet: Elever per lärare	11,0	11,9 (nationellt)	9,5
10	Elevenkät åk 5: Jag är nöjd med min skola som helhet	7,4	7,4 (nationellt)	6,5
	Elevenkät åk 9: Jag är nöjd med min skola som helhet	5,6	6,3 (nationellt)	5,9
	Elevenkät åk 2, gy: Jag är nöjd med min skola som helhet	7,2	7,4 (nationellt)	6,8

Väsentliga händelser delår 2019

- Byggnation av Bullerbyn 6 avd förskola med tillagningskök
- Byggnation av Åvikens 6 avd förskola med tillagningskök
- Införande av en-till-en dator i högstadiet
- Införande av ämnesdidaktiska nätverk
- Kompetensutvecklingsdagar utifrån dynamiskt lärande
- Renovering av Hjortsjö 7-9 och Fågelfors 7-9 slutfördes

Kultur- och fritidsnämnd

Ordförande:	Sverker Bernhardsson (C)
Förvaltningschef:	Göran Svensson
Nettokostnad totalt:	30 711 tkr
Antal årsarbetare:	30 årsarbetare
Kostnad per invånare	2 175 kr

Not: Prognos nettokostnad 2019 dividerat med prognos invånare 31/12-2019.

RESULTATRÄKNING, TKR	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse Prognos	Delår 201908	Delår 201808
Verksamhetens intäkter	8 500	6 577	1 923	6 364	5 769
Verksamhetens kostnader	-37 384	-35 461	- 1 923	-22 821	-24 329
Verksamhetens nettokostnader	-28 884	-28 884	0	-16 457	-18 560
Kapitalkostnader	-1 827	-1 827	0	-1 311	-1 186
Resultat efter avskrivningar	-30 711	-30 711	0	-17 768	-19 746
Kommunbudget	30 711	30 711	0	-20 430	20 536
ÅRETS RESULTAT	0	0	0	2 662	789

Nämndens verksamhet har under årets åtta första månader haft en nettoomsättning på 17,8 Mkr, varav kostnader på 22,8 Mkr och interna/externa intäkter på 6,3 Mkr.

Den positiva avvikelsen mot budget för ”Verksamhetens intäkter” kan kopplas till erhållna utomkommunala bidrag till olika verksamhetsprojekt. Det gäller i första hand olika former av riktade bidrag till biblioteks- verksamheten. Även den öppna ungdomsverksamheten har fått del av riktade statliga medel.

Den negativa avvikelsen för ”Verksamhetens kostnader” hör samman med erhållna utomkommunala bidragen.

Prognosen för helåret är ett resultat enligt budget eller ett litet överskott. Anledningen till delårets överskott är i första hand kopplat till ej utbetalda föreningsbidrag samt inkomna externa bidrag till biblioteksverksamheten.

Driftsredovisning

	TKR	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse Prognos	Delår 2019	Delår 2018
420	Gem adm kultur o fritid	2 195	2 295	50	1 343	1 333
421	Anläggningar för utomhusidrott	4 717	4 717	0	3 996	4 095
422	Sim- och sportverksamhet	5 996	5 996	0	4 001	4 138
425	Friluftsbad	336	286	-50	145	290
427	Bowlinghall	139	139	0	106	88
443	Fritidsverksamhet för skolelever	2 760	2 760	0	1 778	1 570
450	Anslag till utomstående inrättningar	1 865	1 865	0	15	1 260
461	Biblioteksverksamhet	5 558	5 558	0	2 601	3 284
463	Kulturminnesvård	99	99	0	69	2
464	Museiverksamhet	746	896	150	502	452
465	Konstnärlig utsmyckning	37	37	0	13	18
467	Teaterverksamhet	84	85	0	41	41
468	Övrig kulturverksamhet	168	168	0	69	125
481	Stöd till kulturföreningar	385	385	0	241	257
484	Studieorganisation	278	328	50	213	288
691	Kulturskola	3 714	3 514	-200	2 634	2 504
	TOTALT	30 711	30 711	0	17 768	19 746

Ekonomisk analys programområden

Större förväntade avvikelser mot budget beräknade på helår

Gemensam administration	50 tkr
Hjortsjöns camping	-50 tkr
Museiverksamhet	150 tkr
Kulturskola	-200 tkr

420 Gemensam administration kultur och fritid

Nämndens bedömning är att kostnaderna för nämndens och förvaltningens verksamhet ger ett överskott på ca 50 tkr. Det är i första hand kontot till nämndens förfogande som förväntas ge överskottet.

421 Anläggningar för utomhusidrott/ Idrottsplatser

Idrottsplatsernas resultat för helåret riskerar att bli ett minusresultat. Nämnden har i dagsläget inte för avsikt att skjuta till ytterligare medel utöver de 5,9 Mkr som finns anslagna i årets budget. Ett underskott 2019 kommer att belasta 2020 års anslag till idrottsplatserna i form av en skuld till kommunen.

Friluftsbad/Camping

Kommunens nettokostnad för drift av Hjortsjöns Camping beräknas uppgå till 50 tkr. Denna kostnad är inte finansierad i nämndens budget, därav underskottet. Intäkterna från arrendet täcker inte de kostnader kommunen har för verksamheten bl.a. fastighetsunderhåll, marknadsföring, el och VA.

Museiverksamhet

Museiverksamheten beräknas ge ett överskott på 150 tkr. Det är medel som är avsedda för och hyra av ny lokal till Bissefällarsamlingen som inte kommer att förbrukas. Därav ett förväntat överskott.

Kulturskola

Kulturskolans prognos är ett underskott för helåret 2019 på 200 tkr. Anledningen till underskottet beror huvudsakligen på att tilldelade budgetmedel inte räcker fullt ut till den verksamhet som kulturskolan bedrivit under första halvåret 2019. För att långsiktigt uppnå en balans i budget har nämnden fattat beslut om ett antal åtgärder. Bl.a. är bild- och forumverksamheten vilande under verksamhetsåret 2019/2020. Vidare har åtgärder vidtagits som reducerar personalkostnaderna inom organisationen.

Prognos måluppfyllelse helår 2019

Kultur- och fritidsnämndens mål 2019	Prognos måluppfyllelse 2019 per 31/8	Prognos handlingsplaner och aktiviteter 2019 per 31/8
01. Utvecklat utbud av aktivitetsplatser och friluftsliv.	01. Ej påbörjat/Uppfylls ej och/eller positiv utveckling	01. Följer inte tidsplan
02. En ny lokal ska prioriteras för UC i Vaggeryd	01. Ej påbörjat/Uppfylls ej och/eller positiv utveckling	00. Kan ej starta
03. Ökad tillgänglighet av information till kommuninvånarna om kultur- och fritidsverksamhet.	02. Uppfylls delvis/påbörjat och/eller ingen utveckling	03. Följer tidsplan, med beräknade resurser
04. Kultur- och fritid ska vara en förebild i hur man kan stödja kring jämställdhet och tillgänglighet.	03. Uppfylls delvis mer än 50 % och/eller god utveckling	03. Följer tidsplan, med beräknade resurser
05. Kultur och fritidsförvaltningen ska vara en förebild som en bra arbetsplats med god kommunikation och delaktighet.	04. Uppfylls och/eller ingen utveckling	03. Följer tidsplan, med beräknade resurser
06. Tydliggöra den lokala ambitionen kring kulturen i kommunen.	02. Uppfylls delvis/påbörjat och/eller ingen utveckling	03. Följer tidsplan, med beräknade resurser
07. Tillgängliggöra och skapa mervärde kring Bissefällarnsamlingen.	01. Ej påbörjat/Uppfylls ej och/eller positiv utveckling	01. Följer inte tidsplan
08. Ökad dialog och samarbete med föreningslivet.	02. Uppfylls delvis/påbörjat och/eller ingen utveckling	01. Följer inte tidsplan

Kvalitetsindikatorer kopplade till måluppfyllelse 2019

Nämnd Mål nr		Senaste utfall (2018)	Målvärde (budget 2019)	Prognos utfall 2019
KFN 3	Ökat antal besök på hemsida (ej klar för 2019)	53 588 besök	öka	
KFN 5	HME (ej klar för 2019)	86	bibehålla	
KFN 6	Nöjd-Region-Index Kultur	54	2020: öka	Ej aktuell 2019

Kommentar till nämndens prognos för måluppfyllelse

MÅL 1. Det anslag som tidigare fanns för att anlägga aktivitetsplatser i Skillingaryd och Vaggeryd har flyttats fram till 2021. Vidare har anslaget reducerats till 500 tkr. En central fråga är även aktivitetsplatsernas placering och att få tillgång till nödvändigt mark för ändamålet. Vad gäller utbudet av friluftaktiviteter så har inte någon direkt utveckling kunnat skönjas.

Mål 2. Det finns förslag på ny lokal för UC i Vaggeryd. Problemet är att hyreskostnaden för denna lokal ligger över vad budgeten medger. Handlingsplan och aktiviteter har vidtagits men det finns ingen tidsplan eller resurser som i dagsläget möjliggör en flytt. Målet är därmed inte uppfyllt.

Mål 3. För att få en bra bild av hur vi når ut med information till kommuninvånarna behöver mätningar göras under en två-årsperiod, 2019 och 2020. Handlingsplan och aktiviteter är påbörjade och utvecklade för att nå ut mer med information till kommuninvånarna genom bl.a. framtagandet av en föreningsplattform på webben. Genom att mäta antalet besök på hemsidan kan vi få en bild av hur vi når ut med information till allmänheten.

Mål 4. Nämnden vill se en positiv utveckling av föreningarnas arbete med jämställdhet och likabehandling. Handlingsplaner och aktiviteter har ordnats genom bl.a. Sophie Sagers Jämställdhetsutmärkelse som är en del i att se hur föreningarnas arbete utvecklas inom jämställdhet och likabehandling.

Mål 5. Den senaste medarbetarenkäten inom förvaltningen visar på höga siffror vad gäller medarbetarnas uppfattning av en bra arbetsplats. Möjligheten att uppnå en än högre nöjdhet bedöms vara begränsad varför målet måste bli att behålla den höga nivån. Målet anses uppfyllt i och med genomförda utbildningsdagar och medarbetarenkäten som besvarats av de anställda.

Mål 6. Målsättningen är att invånarna skall se en tydlighet kring kulturutvecklingen i kommunen, vilket kommer att mätas i SCB:s medborgarundersökning under 2020.

Handlingsplanen är uppfylld genom olika åtgärder och att kommunfullmäktige har godkänt kommunens kulturplan, vilket förhoppningsvis skall tydliggöra ambitionen.

Mål 7. Planerna på att flytta Bissefällarnsamlingen till ny plats har inte nått någon planeringsmässig framgång. Det råder stor osäkerhet att kunna hitta en lösning som samtidigt håller sig inom ramen för befintliga ekonomiska resurser. Handlingsplan och aktiviteter har tagits fram för en möjlig flytt av samlingen.

Mål 8. Målet är att ta fram ett föreningspolitiskt program. Handlingsplanen är påbörjad med beslut om att påbörja arbetet. Prognosen för året är att målet är delvis uppnått i och med att arbetet är i gång.

Väsentliga händelser delår 2019

Bibliotekschef Lo Claesson gick i pension och hennes efterträdare Åsa Storck började första augusti.

Kulturskoleutredningen ”Kulturskola för alla” presenterades. Utredningens innehåll och förslag till åtgärder godkändes av nämnden. Utredningen är överlämnad till fullmäktige.

Den nya servicebyggnaden på Hjortsjöns camping står färdig och tagen i bruk av nöjda campinggäster.

Vaggeryds kommun har träffat en uppgörelse med Värnamo kommun om samverkan vad gäller Musikcaféserie säsongen 2019/2020.

Projekt Sommarkul har genomförts under åtta veckor från 17 juni till 9 augusti. Ansvariga har den öppna ungdomsverksamheten varit. Verksamheten har bedrivits måndag till fredag och riktat sig till ungdomar mellan 7 till 18 år. Med hjälp av ett statligt stöd på 227 tkr har aktiviteterna varit kostnadsfria för deltagarna.

Två utbildningsdagar har genomförts där all personal inom förvaltningen har deltagit. Temat för utbildningen var ”Ett hälsofrämjande arbete – en viktig kvalitet för en framgångsrik arbetsplats”.

Bratteborgs Ryttarsällskap har tagit i bruk sitt nya och efterlängtrade stall. Kommunen bidrog med 1 500 tkr till byggnationen.

Socialnämnd

Ordförande:	Ann-Katrin Löfstedt (M)
Förvaltningschef:	Lotta Damberg
Nettokostnad totalt:	240 277 tkr
Antal årsarbetare:	372 årsarbetare
Kostnad per invånare	17 015 kr

Not: Prognos nettokostnad 2019 dividerat med prognos invånare 31/12-2019.

RESULTATRÄKNING, TKR	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse Prognos	Delår 201908	Delår 201808
Verksamhetens intäkter	40 400	24 808	15 592	30 203	40 379
Verksamhetens kostnader	-279 568	-267 570	-11 998	-186 485	-202 740
Verksamhetens nettokostnader	-239 168	-242 762	3 594	-156 282	-162 361
Kapitalkostnader	-1 109	-1 109	0	-747	-581
Resultat efter avskrivningar	-240 277	-243 871	3 594	-157 029	-162 942
Kommunbudget	243 871	243 871	0	-161 751	158 752
ÅRETS RESULTAT	3 594	0	3 594	4 722	-4 190

Socialnämndens augustiuppföljning på driftbudgeten redovisar överskott med 4 720 tkr. Demensverksamheten redovisar underskott på 1 870 tkr och hjälpmedel underskott på 2 500 tkr. Socialförvaltningen gemensamt redovisar överskott på 1 550. Myndighet för barn och unga redovisar ett överskott på 2 850 sam personlig assistans ett överskott på 2 100. Socialnämndens prognos för 2019 visar ett överskott om 3 594 tkr.

Driftsredovisning

	DRIFTREDOVISNING, TKR	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse Prognos	Delår 2019	Delår 2018
285	Bostadsanpassningsbidrag	1 400	1 100	-300	669	476
700	Socialnämnd	1 145	1 100	-45	773	688
750	Verkställighet IFO	8 460	9 260	800	5 334	4 765
751	Familjerådgivning	140	120	-20	71	67
753	Ensamkommande barn	21	21	0	-149	3 088
754	Myndighet barn och unga	12 443	15 293	2 850	8 457	10 814
755	Myndighet vuxna	8 879	9 519	640	5 987	6 900
756	Social omsorg	5 831	5 831	0	3 656	4 017
770	Socialförvaltning administration	31 879	33 429	1 550	20 357	14 505
771	Särskilt boende	51 926	51 856	-70	34 187	36 957
773	Demens- och korttidsverksamhet	13 772	11 902	-1 870	9 975	11 203
774	Sjukvårdsinsatser	22 965	22 345	-620	15 250	14 875
776	Hemtjänst och övrig service	32 386	32 045	-340	21 285	21 760
781	LSS insatser	15 213	17 313	2 100	9 146	12 218
782	Övriga insatser	10 769	10 069	-700	7 134	6 543
785	Bostad med särskild service	23 048	22 668	-380	14 901	14 066
	TOTALT	240 277	243 871	3 594	157 031	162 942

Ekonomisk analys programområden

285 Bostadsanpassningsbidrag

Få men dyra insatser.

700 Socialnämnd

Arvoden har högre utfall än beräknat vilket avser sammanträdesarvoden och ersättning för förlorad arbetsförtjänst då ny mandatperiod har inneburit extra aktiviteter.

750 Verkställighet IFO

Lägre personalkostnader än beräknat avseende familjecentral och familj- och ungdomsteam.

754 Myndighet barn och unga

Prognostiserat överskott 2 850. Få placeringar på institution under året, överskott beräknat till 2,5 mkr. Flertalet pågående placeringar i familjehem som beräknas överskrida budget med 1 mkr. I budget har det beräknats att köpa in handläggning genom bemanningsföretag men det har inte behövts dessutom har handläggare som varit föräldralediga inte ersatts..

755 Myndighet Vuxna

Budget för köp av tjänster har inte utnyttjats 1,3 mkr. Insatser för i form av vård för missbrukare överskrider budget med 1,2 mkr. Prognos för programområdet är överskott på 640 tkr.

770 socialförvaltningen gemensamt

Buffert budgeterad här till 2 mkr som inte har behövt användas helt ännu.

773 Demensvård

Planerad och budgeterad förändring av verksamheten har inte genomförts förrän i september och var i budget planerad för hela året. Verksamheten beräknas överskrida budget med 1,9 mkr vilket avser personalkostnader.

774 Sjukvårdsinsatser

Personalkostnader inom sjukvård har överskott med 1,4 mkr vilket beror på vakanser (föräldralediga mm) som inte har kunnat ersättas. Budget för tekniska hjälpmedel beräknas överskrida budget med ca 2,5. Budget för andrautförare enligt LOV har inte använts.

776 Hemtjänst

Högre personalkostnader är beräknat. Intäkterna från avgifter beräknas bli högre än budget. Kostnader för bilar har varit högre i samband med byte av bilparken både i form av dyrare hyra men också överlappning i samband med byte. Det vägs dock upp av intäkter från försäljning av de gamla bilarna.

781 Personlig assistans

Överskott jämfört med budget beräknas till 2,1 mkr. Ett par ärenden har avslutats samt att en del kostnader täcks av bidrag från migrationsverket.

782 Övrig verksamhet

Den dagliga verksamheten har genomgått en flytt som har medfört kostnader både avseende personal, material och tjänster. Korttidsvistelse har lägre personalkostnader än beräknat. Prognostiserat överdrag med 700 tkr.

785 Bostad med särskild service

Högre vårdtyngd jämfört med tidigare inom denna boendeform medför beräknat överdrag för personalkostnader med 380 tkr.

Prognos måluppfyllelse helår 2019

Nämnd/ Bolag	Socialnämndens mål 2019	Prognos måluppfyllelse 2019 per 31/8	Prognos handlingsplaner och aktiviteter 2019 per 31/8
SN	01. Verksamheten ska möta medborgares behov och bedrivas utifrån gällande lagstiftning med god kvalitet.	05. Uppfylls och/eller god utveckling	03. Följer tidsplan, med beräknade resurser
SN	02. Medborgares delaktighet och självständighet ska uppmuntras genom öppen dialog.	05. Uppfylls och/eller god utveckling	03. Följer tidsplan, med beräknade resurser
SN	03. Roll och ansvarsfördelning mellan politik, förvaltning och medarbetare ska vara tydlig och logisk	03. Uppfylls delvis mer än 50 % och/eller god utveckling	01. Följer inte tidsplan

Kvalitetsindikatorer kopplade till måluppfyllelse 2019

Nämnd Mål nr		Senaste utfall (2018)	Målvärde (budget 2019)	Prognos utfall 2019
1	Arbetar mot tydliga mål	58 %	→ ↑	Resultat ej publicerat
1	Vi samarbetar med andra arbetsplatser	40 %	→ ↑	Resultat ej publicerat
1	På min arbetsplats arbetar man aktivt med hälsa och friskvård	27 %	→ ↑	Resultat ej publicerat
2	Väntetid för inflyttning särskilt boende	38 dagar	→ ↓	Resultat ej publicerat
2	Väntetid från ansökan till beslut om ekonomiskt bistånd	18 dagar	→ ↓	Resultat ej publicerat
2	Väntetid från ansökan till LSS-insats	Saknas 2018	→ ↓	Resultat ej publicerat
2	Utredningstid barn och unga 0-20 år	127 dagar	→ ↓	Resultat ej publicerat
2	Utredningstid missbruksproblem	31 dagar		Resultat ej publicerat
3	Brukarbedömning helhetssyn hemtjänst	92 %	→ ↑	Resultat ej publicerat
3	Brukarbedömning helhetssyn särskilt boende	78 %	→ ↑	Resultat ej publicerat
3	Kvalitetsaspekt LSS, bostad med särskild service	80 %	→ ↑	Resultat ej publicerat

Kommentar till nämndens prognos för måluppfyllelse

Resultaten gällande medarbetarenkäten kan utläsas när den är genomförd. Resultaten ur nationella system kan utläsas tidigast i oktober. 2 målområden prognostiseras god utveckling utifrån att aktiviteter i verksamheterna genomförs enligt plan.

Väsentliga händelser delår 2019

- Byggnation av Mejeriet fortlöper enligt plan
- Ombyggnation av Stjärnfabrikens övre plan pågår
- Utökade öppettider för dagverksamhet Asken
- Förändrad organisation för nattarbetande personal
- Inga barn placerade på institution
- Införande av nytt verksamhetssystem påbörjat

Bolagens verksamhetsberättelser

Vaggeryds Energi AB

Ordförande:	Thomas Axelsson (KD)
Förvaltningschef:	Rikard Larsson
Antal årsarbetare:	26 årsarbetare

RESULTATRÄKNING, TKR	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse Prognos	Delår 201908	Delår 201808
Verksamhetens intäkter	103 000	110 877	-7 877	67 179	66 048
Verksamhetens kostnader	-85 300	-92 073	6 773	-54 117	-53 506
Verksamhetens nettokostnader	17 700	18 804	-1 104	13 062	12 542
Avskrivningar	-11 500	-12 356	856	-7 555	-7 054
Finansiella kostnader	-200	-251	51	-562	-235
Resultat efter finansiella poster	6 000	6 197	-197	4 945	5 253
ÅRETS RESULTAT före bokslutsdispositioner	6 000	6 197	-197	4 945	5 253

Ekonomisk analys affärsområden

Perioden januari till augusti 2019 visar ett positivt resultat om 4 945 tkr, vilket är bättre jämfört med budget men i linje med förra årets resultat vid denna tidpunkt. Intäkterna är mycket lägre jämfört med budget vilket beror på att elpriset var väsentligt högre vid budgetering men också p.g.a. en varmare vår vilket påverkar intäkterna för fjärrvärme.

Elprisets nivå gör att även inköp av el blir lägre vilket gör att kostnaderna är lägre jämfört med budget. Resultatet för fjärrvärme ligger på samma nivå som föregående år. Elhandel gör ett bättre resultat jämfört med föregående år men når inte riktigt upp till budgeterat resultat. Stadsnätets resultat hamnar över föregående års resultat och överstiger även budget med ca 300 tkr. Prognosen för helåret för Vaggeryds Energi är att budgeterat utfall kommer i stor sett kunna levereras. Bolagets investeringsverksamhet ligger med god marginal inom ramen för 2019 års investeringsbudget.

Prognos måluppfyllelse helår 2019

Vaggeryds Energi AB mål 2019	Prognos måluppfyllelse 2019 per 31/8	Prognos handlingsplaner och aktiviteter 2019 per 31/8
01. Alla fastighetsägare i tätorterna Vaggeryd, Skillingaryd, Klevshult, Hok och Byarum skall erbjudas en fiberanslutning senast år 2020	05. Uppfylls och/eller god utveckling	
02. Genom serviceinriktad personal, lokal närvaro och kundkontakter skapas förtroende i våra relationer till kund.	05. Uppfylls och/eller god utveckling	
03. I all verksamhet som Vaggeryds Energi AB bedriver skall miljöpåverkan noga beaktas, och miljömässigt fördelaktiga förbättringar eftersträvas.	05. Uppfylls och/eller god utveckling	
04. En anställning på Vaggeryds Energi AB skall innebära förutsättningar till egen utveckling och intressanta och kvalificerade arbetsuppgifter.	03. Uppfylls delvis mer än 50 % och/eller god utveckling	
05. Verksamheten skall bedrivas så att samhällsnyttan förenas med ett affärsmässigt förhållningssätt så att långsiktig ekonomisk stabilitet säkras.	05. Uppfylls och/eller god utveckling	
06. Bolaget ska sträva efter en avkastning på totalt kapital motsvarande 4,0 procentenheter över tioårig statsobligationsränta.	05. Uppfylls och/eller god utveckling	
07. Ägaren skall tillförsäkras en avkastning motsvarande tioårig statsobligationsränta plus 2 procentenheter räknat på insatt aktiekapital.	05. Uppfylls och/eller god utveckling	
08. Vaggeryds Energi AB:s soliditet ska uppgå till minst 25 % och med ett långsiktigt mål om intervallet 30-50%.	05. Uppfylls och/eller god utveckling	

Kvalitetsindikatorer kopplade till måluppfyllelse 2019

Mål nr	Mått för styrelsens bedömning av måluppfyllelse	Föregående år (2018)	Målvärde (budget 2019)	Utfall 2019/ Utveckling
1	Antal nya bredbandsanslutningar	360	350	400
2	NKI Nästa genomförs våren 2020	84	Index 100	-
3	Andel förnyelsebart bränsle i fjärrvärme	98 %	100 %	98 %
4	NMI undersökning	Index 4,3	Index 5	-
5	Soliditet	33%	30-50%	Uppfylls

Väsentliga händelser delår 2019

Utredningen om bolagisering av Vaggeryds Elverk är igång och ärendet ska beslutas i kommunfullmäktige den 28 oktober. Vaggeryds Energi AB blir i så fall moderbolag till Vaggeryds Elverk.

Vaggeryd-Skillingaryd Bostads AB

Ordförande:	Sven Samuelsson (c)
Vd:	Satu Jonsson
Antal årsarbetare:	25 årsarbetare

RESULTATRÄKNING, TKR	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse Prognos	Delår 201908	Delår 201808
Verksamhetens intäkter	77 169			51 216	49 494
Verksamhetens kostnader	-55 286			-36334	-34 492
Verksamhetens nettokostnader	21 883			14 882	15 002
Avskrivningar	-9 900			-6 600	-5 700
Finansiella kostnader	-7 456			-4971	-4 183
Resultat efter finansiella poster	4 527			3 310	5 119
ÅRETS RESULTAT före bokslutsdispositioner	4 527			3 310	5 119

Ekonomisk analys affärsområden

Vi räknar med ett positivt resultat på helårsbasis om inget väldigt oförutsett händer. Dock inte lika stort som föregående år. Det finns fortfarande inga vakanser på lägenhetssidan men en del lokaler är tomma eller uppsagda. Vi har nyproducerade lägenhet i Skillingaryd och ytterliga kommer i Vaggeryd i början på nästa år. VSBo har aldrig byggt så mycket på en gång och det finns en risk för förluster i framtiden på grund av vakanser.

Prognos måluppfyllelse helår 2019

Vaggeryd-Skillingaryd Bostads ABs mål 2019	Prognos måluppfyllelse helår 2019 per 30/8	Prognos handlingsplaner och aktiviteter helår 2019 per 30/8
VSBo ska långsiktigt och balanserat tillhandahålla hyresrätter i Vaggeryds kommun.	03. Uppfylls delvis mer än 50 % och/eller god utveckling	
Lägenhetsbeståndet ska ha en variation i utformning, läge och prisnivå.	03. Uppfylls delvis mer än 50 % och/eller god utveckling	
Bostäder ska kunna erbjudas i kommunens fyra största tätorter.	05. Uppfylls och/eller god utveckling	
Erbjuda varierande attraktiva boenden till olika målgrupper.	03. Uppfylls delvis mer än 50 % och/eller god utveckling	
VSBo ska erbjuda boendeflyttande och ha en öppen attityd till samarbete med hyresgästföreningen.	03. Uppfylls delvis mer än 50 % och/eller god utveckling	
En hyresgästenkät ska genomföras årligen.	05. Uppfylls och/eller god utveckling	
VSBo ska långsiktigt minimera kostnader för drift och underhåll, vid en given standard och servicenivå.	03. Uppfylls delvis mer än 50 % och/eller god utveckling	
Investeringsstakten ska inte äventyra bolagets ekonomiska stabilitet.	02. Uppfylls delvis/påbörjat och/eller ingen utveckling	
99 % av lägenheter och lokaler ska vara uthyrda.	05. Uppfylls och/eller god utveckling	
Vidmakthålla fastigheternas värde och funktion genom underhåll enligt en långsiktig underhållsplan.	03. Uppfylls delvis mer än 50 % och/eller god utveckling	
Bolaget ska ha ett aktivt miljöarbete genom att leva upp till miljöprogrammets intentioner och genomföra programmets åtgärder.	03. Uppfylls delvis mer än 50 % och/eller god utveckling	
Inom nyproduktion ska bästa tänkbara, ekonomiskt möjliga, miljöval användas.	03. Uppfylls delvis mer än 50 % och/eller god utveckling	
Miljökrav ska ställas vid upphandling.	03. Uppfylls delvis mer än 50 % och/eller god utveckling	
Miljöansvarige ska aktivt delta i kommunkoncernens miljöarbete.	03. Uppfylls delvis mer än 50 % och/eller god utveckling	
VSBo ska ha ett öppet och serviceinriktat bemötande mellan personal, arbetsledning och styrelsen där vi respekterar varandras roller.	03. Uppfylls delvis mer än 50 % och/eller god utveckling	
Personal ska må bra och känna sig trygg i sina roller för att kunna göra ett bra arbete.	03. Uppfylls delvis mer än 50 % och/eller god utveckling	

Kommentar till nämndens prognos för måluppfyllelse

Dom mål som är kopplade till KF:s mål är svåra att mäta i exakta tal. Vi har flera mera preciserade mätvärden vi följer kontinuerligt som har att göra med vår verksamhet.

Väsentliga händelser delår 2019

Under 2019 har vi färdigställt 32 lägenheter på Gästgivaren i Skillingaryd. Inflyttning skedde 1/5. På Tor i Vaggeryd pågår byggnation av 79 lägenheter med inflyttning våren 2020.

Samverkan-Återvinning-Miljö (SÅM)

Ordförande:	Kristine Hästmark (m)
Vd:	Lars-Erik Andersson
Nettokostnad totalt:	0 tkr
Antal anställda:	27 st.
Kostnad per invånare	0 kr

RESULTATRÄKNING, TKR	Prognos 2019	Delår 201908	Delår 201806	Helår 201812
Verksamhetens intäkter	82,8	54,2	27,7	65,5
Verksamhetens kostnader	-79	-51,6	-28,9	-64,0
Avskrivningar	-5,1	-2,7	-0,7	-1,5
Nettokostnader	-1,3	-0,1	-1,9	0,1
Finansiellt netto	0	-0,1	0,0	0,1
Årets resultat	-1,3	-0,2	-1,9	0,1

Observera att ovanstående siffror avser resultaträkning för SÅM som helhet, ej enbart Vaggeryds kommun. Vaggeryds kommuns andel av SÅM är 15,7%.

Ekonomisk analys

Intäkter

Perioden visar på högre intäkter än budgeterat. Detta beror huvudsakligen på:

- Den aktivering av FNI-taxorna som genomfördes i samband med utställningen av FNI-kärl skedde tidigare än budgeterat.
- Entreprenören för slamtömning har legat efter med tömningar under hösten/vintern 2018. Detta har inneburit fler tömningar under början av 2019 och därmed högre intäkter på slamsidan än förväntat under perioden.

Kostnader

Även kostnaderna har under perioden varit högre än budgeterat.

- Införandet av FNI och byte av sophämtningsentreprenör medförde högre kostnader än förväntat. Detta berodde bland annat på extratömningar för att undvika för långa hämtningsintervall under införandeperioden, produktion och distribution av informationsmaterial ut till abonnent, samt ökade personalkostnader på grund av inhyrd personal.
- Nya upphandlingar har genererat avsevärt högre behandlingspriser än budgeterat.

Avskrivningar

- Avskrivningarna av avfallskärl samt byggnation av omlastningsstationer startade först när samtliga kärl var utställda och omlastningsstationen stod färdig. Dessa har därför inte belastat periodens resultat i budgeterad omfattning.

Räntor

- Den räntehöjning som man i budget kalkylerat för har inte genomförts.

Prognos måluppfyllelse helår 2019

Prognosen för helår är satt till minus 1,3 Mkr. Denna är dock i nuläget relativt osäker. Beroende på intäkter från försäljning av dels FNI-material, dels insamlat material på våra ÅVC-anläggningar kan resultatet komma att bli bättre än prognos.

Även införandet av matavfallssortering för flerfamiljshus och verksamheter kan komma att generera högre intäkter än vad vi budgeterat, beroende på i vilken takt vi hinner bygga ut systemet.

Väsentliga händelser delår 2019

- Införande av nytt sopsorteringssystem (fastighetsnära insamling) i Gislaved och Gnosjö kommun i februari, och i Värnamo kommun i april.
- Ny sophämtningsentreprenör i samband med införandet av FNI.
- Ny taxekonstruktion i Värnamo kommun, och gemensam miljöstyrd taxa i Gislaved, Gnosjö och Värnamo kommuner.
- Införande av stödsystem i samtliga renhållnings- och slamfordon med bland annat rapportering av avvikelser i realtid direkt in i vårt verksamhetssystem.
- Byggnation av en helt ny omlastningsstation på Stomsjö återvinningscentral i Värnamo, samt ombyggnation av befintlig omlastningsstation på Mossarp återvinningscentral i Gislaved.



PLATS FÖR ATT GÖRA SKILLNAD

Vaggeryds kommun, box 43, 568 21 Skillingaryd | Besöksadress: Bangårdsgatan 2, Skillingaryd
Tel: 0370-67 80 00 | E-post: info@vaggeryd.se
www.vaggeryd.se | [Facebook.com/vaggerydskommun](https://www.facebook.com/vaggerydskommun)