



DELÅRSRAPPORT

**PER AUGUSTI INKLUSIVE
HELÅRSPROGNOS**

2010

Till kommunfullmäktige 2010-10-26

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

• Del 1. Sammanfattning	3
• Del 2. Förvaltningsberättelse	
Samhällsekonomisk utveckling	6
Uppföljning av mål och uppdrag	7
• Del 3. Personalredovisning	13
<i>Kommunen</i>	
• Del 4. Ekonomisk redovisning	15
<i>Kommunen</i>	
Driftredovisning	
Investeringar	
Finansiell analys	
Resultaträkning	
Kassaflödesanalys	
Balansräkning	
Noter	
<i>Kommunkoncernen</i>	31
Resultaträkning	
Kassaflödesanalys	
Balansräkning	
<i>Tillämpade redovisningsprinciper</i>	33
• Del 5. Verksamhetsberättelse	36
Bilagor	
<i>Bilaga 1</i>	
Uppföljning av indikatorer/nyckeltal för strategiska mål	
<i>Bilaga 2</i>	
Uppföljning av nämnders och styrelsers uppdrag	

DEL 1. SAMMANFATTNING

I delårsrapporten görs en uppföljning av ekonomi och personal samt en uppföljning av hur nämnder och styrelser arbetar för att nå kommunens övergripande mål " Långsiktigt hållbar utveckling" samt de strategiska målen som är kopplade till det övergripande målet.

De fem strategiska målen är strävansmål; Hållbara förutsättningar för boende och företagsamhet, Goda uppväxtvillkor för barn och ungdomar, Trygghet vid behov av omsorg och stöd i vardagen, Hållbar personalförsörjning samt Hållbar ekonomi och finansiering. För vart och ett av dessa strävansmål har fullmäktige pekats ut ett antal framgångsfaktorer som visar vad som krävs för att nå målet. Målen följs upp med indikatorer som tillsammans ska ge en övergripande bild av kommunens samlade verksamhet. Sammanfattningen görs utifrån fem olika perspektiv; medborgarperspektiv, verksamhetsperspektiv, medarbetarperspektiv, ekonomiperspektiv och koncernperspektiv.

Medborgarperspektiv

Det är viktigt att se på kommunens verksamhet utifrån ett medborgarperspektiv, att se på kärnverksamheten och den service och de tjänster som kommunen levererar till medborgarna.

Kommunen erbjuder alla som ansökt om barnomsorg en plats inom 4 månader och uppfyller på så sätt det uppsatta målet. Personaltätheten i förskolan ligger i nivå med målet 6 barn per personal men är lägre än riksnittet på 5,4.

91 procent av eleverna i åk 9 har behörighet till gymnasieskolans nationella program. I grundskolan är det 7,9 lärare per 100 elever att jämföra riksnittet 8,2. Det är 91 procent av alla elever som får sitt förstahandsval i ungdomsgymnasiet. 80 procent av eleverna avslutar sin gymnasieutbildning med lägst betyget godkänt i samtliga kurser

Inom äldreomsorgen kommer en modell för förenklad biståndsbedömning i hemtjänsten att införas från årsskiftet 2010/2011. Det innebär att personer över 75 år, från en servicemeny, kan välja vilken hjälp de vill ha, upp till åtta timmar per månad. Den genomsnittliga väntetiden för att få en plats på ett äldreboende är 63 dagar från ansökan till erbjudande om plats vilket är under kommunens mål på 80 dagar.

Vid två tillfällen under året har Socialstyrelsen granskat verksamhet vid socialförvaltningens familjeenhet. Vid båda tillfällena riktas allvarlig kritik mot verksamheten, bland annat får man kritik för att barns bästa inte varit i fokus vid handläggningen.

Biblioteken i Mark lägger stor vikt vid att bjuda in till medborgarinitiativ där alla kan bidra med egna aktiviteter och utställningar. Vid sidan av det kulturellt öppna utbudet har biblioteksverksamheten också satsat på exempelvis läsfrämjande bokprat för barn och unga. Språkcaféet på Skene bibliotek har lockat många nya svenskar till öppna samtal och på detta sätt förbättrat mötet mellan gamla och nya svenskar.

När det gäller tillgänglighet är resultatet inte lika positivt. Bland målen för god tillgänglighet ska andel kommuninvånare som inom två dygn får svar på en enkel fråga via e-post vara 95 procent, kommunen når endast upp till 86 procent. Än svårare är det att nå kommunens tjänstemän via telefon där målet är att 60 procent ska komma

fram till en tjänsteman och få svar på en enkel fråga, endast 44 procent kommer fram och får svar på sin fråga. Endast 30 procent av de kommuninvånare som söker bygglov får beslut om bygglovsansökan inom 5 veckor, detta ska ställas i relation till målet som är 100 procent.

Verksamhetsperspektiv

Antalet invånare har ökat varje år de senaste fem åren. Totalt är ökningen 230 personer eller 0,7 procent. Omräknat till ett snitt per år innebär detta att målet om en befolkningsökning på 0,5 procent per år inte uppnås. Under 2009 och 2010 har öknings- takten stannat av främst beroende av ett minskat flyttningsnetto, skillnaden mellan inflyttning och utflyttning. Under 2009 var flyttningsnettot negativt. De allra flesta flyttningsrörelserna sker mellan Mark och Göteborgsområdet.

Antalet födda barn har ökat under perioden och så gäller även för 2010. Under de senaste åren är det cirka 370 födda barn per år. Det är cirka 50 barn fler än under början av 2000-talet men 100 barn färre än för åren runt 1990. Födelsenettot, skillnaden mellan födda och döda varierar mellan att vara positivt och negativt. För perioden 2006-2010 är nettot ± 0 .

Under 2010 kommer 28 nya lägenheter att färdigställas. Det räcker dock inte för att nå det uppsatta målet om 20 nya lägenheter hos bostadsbolaget i snitt per år under en femårsperiod.

Jämfört med augusti förra året har nyanmälda lediga platser på arbetsförmedlingen ökat liksom antalet sökande som fått arbete. Fler av de arbetssökande är i program med aktivitetsstöd men sammantaget har det totala antalet arbetssökande minskat med knappt 80 personer eller 9 procent. För ungdomar är minskningen 8,5 procent. 663 personer i ålder 16-64 år är öppet arbetslösa. Av dessa är 223 ungdomar i ålder 18-24 år att jämföra med 258 förra året.

På Rydal Design Center är satsningen på nyföretagare, enskilda individer och föreningar inom de kreativa näringarna i full gång. Här skapas en mötesplats där hållbarhet, affärsstöd och kreativitet är grunden för utveckling och tillväxt. Elva hyresgäster är nu på plats i huset och under våren genomfördes en större nationell textilkonferens.

Den riskbaserade livsmedelstillsynen har fungerat utmärkt. Cirka en fjärdedel av de besökta företagen har goda rutiner och har fått sänkt avgift jämfört med 2009.

Före utgången av 2010 ska det som kallas "enkelt avhjälpna hinder" vara genomfört i kommunens lokaler och anläggningar och den fysiska tillgängligheten till kommunal service vara bättre. En del åtgärder är redan genomförda, såsom tillgänglighetsanpassning av busshållplatser. Tillgänglighetsperspektivet är också tydligt i arbetet med att förnya Kinna centrum.

Medarbetarperspektiv

Personalarbetet i kommunen ska leda till att kommunen kan behålla och rekrytera personal som har tillräcklig kompetens för de arbetsuppgifter som ska utföras. Antalet tillsvidareanställda i kommunen har sedan i november 2009 minskat med cirka 20 personer samtidigt som antalet visstidsanställda minskat med 44 personer. De anställdas genomsnittliga sysselsättnings grader fortätter att öka och är nu 90,6 procent

för kommunen totalt. En ökning med 0,3 procentenheter sedan i november föregående år.

Sjuktalet fortsätter att minska. Hittills under året har minskningen varit 0,6 procentenheter och sjukfrånvaron är nu 4,2 procent vilket är nära målet 4 procent.

En medarbetarundersökning skulle göras under året. Detta har inte gjorts istället har ett verktyg för att mäta kultur- och värderingar i verksamheten testats. Mätningen kan vara ett alternativ till traditionella medarbetarundersökningar.

Ekonomiperspektiv

Kommunens resultat beräknas till drygt 36 miljoner kronor vilket är en ökning med mer än 31 miljoner kronor jämfört med budget. Resultatförbättringen beror på högre förväntade skatteintäkter. En snabbare ekonomisk tillväxt i Sverige än vad som förutsågs när budgeten antogs i november är förklaringen till de ökade skatteintäkterna. Verksamheterna redovisar en negativ avvikelse på cirka 3 miljoner där vinterns kostnader för snöröjning är en av förklaringen till de högre kostnaderna.

De totala investeringsutgifterna beräknas till 85 mnkr där renovering och ombyggnation av kommunens fastigheter svarar för 50 mnkr.

Mot bakgrund av att resultatet beräknas överskrida det finansiella målet med 5 miljoner kronor och att investeringarna kan finansieras via resultatet och avskrivningar har kommunens ekonomiska ställning och långsiktiga handlingsberedskap stärkts.

Koncernperspektiv

Resultatet för kommunen och de kommunala bolagen sammantaget beräknas till 40 miljoner kronor, cirka 28 miljoner kronor bättre än budget.

Resultatet för kommunens bolag är genomgående sämre än föregående år och knappt 3 miljoner kronor sämre än budget. Resultatnedgången bedöms vara tillfällig och beror på planerade underhållsåtgärder utöver det normala. Bolagens soliditet och likviditet är på en sådan nivå att ett års nedgång i resultatet inte äventyrar deras ställning.

Planerade investeringar i de kommunala bolagen finansieras genom egna medel med undantag för nyupplåning på 25 miljoner kronor avseende nybyggnationerna på Malmsättersgatan i Kinna och på Apoteksgatan i Skene samt ombyggnationer av 48 lägenheter i Gärdebo, Fritsla.

DEL 2. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Samhällsekonomisk utveckling

Svensk export har ökat kraftigt i takt med den globala återhämtningen. Hushållens stigande konsumtion och näringslivets ökade investeringar bidrar också till att stärka konjunkturen. Även sysselsättningen stiger snabbt, med cirka 140 000 personer 2010-2012. Sammantaget leder detta till höga tillväxttal under hela prognosperioden. Trots stark tillväxt kommer arbetslösheten att bli hög de närmaste åren. Den ekonomiska politiken behöver därför hållas fortsatt expansiv.

Exporten växer med över 10 procent helåret 2010. De kommande åren utvecklas den svenska exportmarknaden lite svagare, samtidigt som kronan fortsätter att stärkas. Trots detta fortsätter exporten att vara en viktig drivkraft de kommande åren. Samtidigt spelar den inhemska efterfrågan en betydligt viktigare roll jämfört med tidigare konjunkturuppgångar.

Penningpolitiken är mycket expansiv och finanspolitiken förs i en expansiv riktning även 2011. Tillsammans med en förbättrad arbetsmarknad innebär detta att hushållens reala inkomster ökar med nästan 7 procent åren 2010–2012. Mot bakgrund av att hushållens sparande är historiskt högt och ränteläget lågt förväntas konsumtionen stiga snabbare än inkomsterna under de närmaste åren.

Återhämtningen i ekonomin och den stigande optimismen i näringslivet har medfört att sysselsättningen ökat snabbt under året. Samtidigt växer arbetskraften vilket är normalt i konjunkturuppgångar när chansen att få jobb ökar. Men den kraftiga uppgången i arbetskraftsdeltagandet 2010-2012 följer också av att reformer som jobbskatteavdrag och förändrad sjukförsäkring förutses öka arbetskraften. Arbetslösheten faller tillbaka långsamt och blir inte mycket lägre än 8 procent i slutet av 2012.

Men den ljusa bilden skuggas av att återhämtningen i världsekonomin är bräcklig. Vägen tillbaka till balans är fortfarande lång och kantad av osäkerhet.

Reporäntan förväntas vara 1,0 procent vid årsskiftet. Räntan höjs sedan gradvis i takt med att konjunkturen stärks, till 2,75 procent i slutet av 2012 och väntas överstiga 4 procent åren närmast därefter.

Källa: Konjunkturinstitutets rapport 2010-09-01

Uppföljning av mål och uppdrag

Vision och övergripande mål

Kommunens vision "Mark är känd som en attraktiv kommun - en bra kommun att bo och verka i - en kommun där livskvalitet sätts i fokus" är utgångspunkten i planerings- och uppföljningsarbetet. Visionen vilar på kommunens kärnvärden; drivkraft, harmoni, närhet, naturvärden och trygghet.

Ekonomi är den yttersta begränsningen för kommunens ambitioner. Verksamheten ska bedrivas med god hushållning, dvs. på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt, så att kommunens övergripande mål om långsiktigt hållbar utveckling kan uppnås.

De fem strategiska målen, som är kopplade till det övergripande målet, är strävansmål. För vart och ett av dessa finns ett antal framgångsfaktorer som visar vad som krävs för att nå målen. För att kunna bedöma om framgångsfaktorerna uppfylls finns ett antal indikatorer. Flera av indikatorerna följs än så länge bara upp på helårsbasis och för en stor andel görs heller ingen prognos. Detta innebär att det i delårsuppföljningen saknas en stor del av underlaget för att bedöma hur väl fullmäktiges mål uppfylls. Först i årsbokslutet kommer en samlad bedömning och analys av måluppfyllelsen göras.

Utfall och prognos för indikatorerna redovisas i bilaga 1.



Strategiskt mål - Hållbara förutsättningar för boende och företagsamhet

För att Mark ska vara en bra kommun att bo och verka i måste alla kommunens verksamheter präglas av ett tydligt medborgarperspektiv med god tillgänglighet och service. Det krävs också att kommunen medverkar till att den geografiska ytan Mark utvecklas på ett positivt sätt. Det handlar till exempel om planeringen av mark- och vattenanvändning, infrastruktur, bostadsbyggande, trygghet och säkerhet, kultur och fritid men också om näringslivs- och demokratiutveckling. Alla kommunens nämnder och styrelser är på ett eller annat sätt involverade i detta arbete. Kommentarer till verksamhet och måluppfyllelse finns i verksamhetsberättelsen för respektive nämnd och styrelse i del 5.

För det strategiska målet Hållbara förutsättningar för boende och företagsamhet finns totalt 75 indikatorer.

Prognos för måluppfyllelse

Utfall och prognos för verksamhetsindikatorerna redovisas i bilaga 1.

56 indikatorer mäter verksamhetsresultat

Antal mål som uppfylls helt: 23

Antal mål som inte uppfylls: 13

Antal mål för vilka prognos inte redovisas: 20

10 indikatorer mäter brukarnöjdhet

Antal mål som uppfylls helt: 4

Antal mål som inte uppfylls: 3

Antal mål för vilka prognos inte redovisas: 3

9 indikatorer mäter medborgarnas attityder

Antal mål som uppfylls helt: 0

Antal mål som inte uppfylls: 9

Antal mål för vilka prognos inte redovisas: 0

Genomgång av framgångsfaktorer/nyckeltal för de strategiska målen visar avvikelse från det satta målet bland annat när det gäller befolkningsökning där målet på 0,5 procent ökning per år i snitt under en femårsperiod inte kan uppnås. Inte heller målet på 20 nya lägenheter hos bostadsbolaget i snitt per år under en femårsperiod uppnås. Under 2010 kommer dock 28 nya lägenheter att färdigställas.

Bland målen för god tillgänglighet ska andel kommuninvånare som inom två dygn får svar på en enkel fråga via e-post vara 95 procent, kommunen når endast upp till 86 procent. Än svårare är det att nå kommunens tjänstemän via telefon där målet är att 60 procent ska komma fram till en tjänsteman och få svar på en enkel fråga, endast 44 procent kommer fram och får svar på sin fråga. Endast 30 procent av de kommuninvånare som söker bygglov får beslut om bygglovsansökan inom 5 veckor, detta ska ställas i relation till målet som är 100 procent.

Betydligt mer positivt är resultatet när det gäller andel hushåll som är utan vatten mer än 15 timmar, vattenprover utan anmärkning, fullgjorda hämtningar av hushållsavfall, andel kunder som är utan värme längre än 10 timmar och andel anmälningar eller ansökningar från allmänhet eller företag rörande miljö-, livsmedels- eller hälso-tillsyn som har slutförts inom fyra veckor. För samtliga dessa punkter når kommunen de uppsatta målen.

För många av indikatorerna har dock inga mätningar gjorts under år 2010.

Strategiskt mål - Goda uppväxtvillkor för barn och ungdomar

Barn och ungdomar ska kunna växa upp i trygga, hälsosamma och stimulerande miljöer där deras initiativ tas tillvara och de får möjlighet till verkligt inflytande. Barnomsorg och skola ska, tillsammans med föräldrarna, ge god omsorg och grundläggande kunskaper samt främja barnens utveckling till ansvarskännande människor och samhällsmedlemmar. Barn och unga ska ha tillgång till bra mötesplatser inom ett rikt förenings- och fritidsliv. Alla former av kränkande behandling ska aktivt motverkas. Fle-
ra av kommunens nämnder har verksamhet riktad till barn och unga. Kommentarer till verksamhet och måluppfyllelse finns i verksamhetsberättelsen för respektive nämnd och styrelse i del 5.

För det strategiska målet Goda uppväxtvillkor för barn och ungdomar finns totalt 43 indikatorer.

Prognos för måluppfyllelse

Utfall och prognos för verksamhetsindikatorerna redovisas i bilaga 1.

36 indikatorer mäter verksamhetsresultat

Antal mål som uppfylls helt: 16

Antal mål som inte uppfylls: 6

Antal mål för vilka prognos inte redovisas: 14

7 indikatorer mäter brukarnöjdhet

Antal mål som uppfylls helt: 0

Antal mål som inte uppfylls: 0

Antal mål för vilka prognos inte redovisas: 7

0 indikatorer mäter medborgarnas attityder

Antal mål som uppfylls helt: 0

Antal mål som inte uppfylls: 0

Antal mål för vilka prognos inte redovisas: 0

Genomgång av framgångsfaktorer/nyckeltal för de strategiska målen visar bland annat att kommunen når det uppsatta målet när det gäller genomsnittligt meritvärde i grundskolans år 9, andel elever, 100 procent, som känner sig lugna och trygga i gymnasieskolan, andel elever, 91 procent, som erhåller sitt förstahandsval i ungdomsgymnasiet, andel elever, 93 procent, med grundläggande behörighet till universitet och högskola.

Strategiskt mål - Trygghet vid behov av omsorg och stöd i vardagen

Kommunerna har ett långtgående ansvar för stöd och hjälp till sina kommuninvånare och andra som vistas i kommunen. I Mark är det främst socialnämnden och samhällsnämnden som har fullmäktiges uppdrag att tillgodose behovet av stöd. Äldre och personer med funktionsnedsättning ska få det stöd och den hjälp de behöver för sin dagliga livsföring. Familjer ska få stöd och hjälp för att barn och ungdomar ska kunna växa upp under trygga och goda förhållanden. Råd och stödinsatser ska erbjudas den som behöver komma till rätta med sociala problem och missbruksproblem för att åter skapa eller behålla en fungerande struktur i vardagen. Den som inte själv kan försörja sig eller på annat sätt få sina behov tillgodosedda ska få försörjningsstöd, ekonomisk rådgivning och bistånd med inriktning mot arbete och egen försörjning. Kommentarer till verksamhet och måluppfyllelse finns i verksamhetsberättelsen för respektive nämnd och styrelse i del 5.

För det strategiska målet Trygghet vid behov av omsorg och stöd i vardagen finns totalt 25 indikatorer.

Prognos för måluppfyllelse

Utfall och prognos för verksamhetsindikatorerna redovisas i bilaga 1.

18 indikatorer mäter verksamhetsresultat

Antal mål som uppfylls helt: 8

Antal mål som inte uppfylls: 8

Antal mål för vilka prognos inte redovisas: 2

7 indikatorer mäter brukarnöjdhet

Antal mål som uppfylls helt: 0

Antal mål som inte uppfylls: 0

Antal mål för vilka prognos inte redovisas: 7

0 indikatorer mäter medborgarnas attityder

Antal mål som uppfylls helt: 0

Antal mål som inte uppfylls: 0

Antal mål för vilka prognos inte redovisas: 0

Genomgång av framgångsfaktorer/nyckeltal för de strategiska målen visar bland annat att kommunen når målet för genomsnittlig väntetid för att få plats i äldreboende från ansökan till erbjudande om plats. Målet är satt till 80 dagar medan den genomsnittliga väntetiden är 63 dagar. Alla klienter får tid för besök inom 14 dagar från kontakttillfället för ekonomiskt bistånd.

Strategiskt mål - Hållbar personalförsörjning

Personalarbetet i kommunen ska leda till att kommunen kan behålla, utveckla och rekrytera personal som har tillräcklig kompetens för de arbetsuppgifter som ska utföras. För att underlätta detta har kommunfullmäktige lagt fram tre delmål.

Bolagen skall sträva efter samma mål som kommunen i övrigt. Bolagens löner hantearas i separata system eftersom de har kollektivavtal som skiljer sig från kommunen i övrigt. Det medför att bolagens siffror inte ingår i de beräkningar som redovisas som kommungemensamma.

Flexibla arbetstider med rätt till heltid och möjlighet till deltid

De förvaltningar där anställda framfört önskemål om utökad sysselsättningsgrad arbetar aktivt med att försöka tillgodose önskemålen. I de fall anställda har förbehåll gällande placering och arbetstider minskar möjligheterna att tillgodose önskemålen. De anställdas genomsnittliga sysselsättningsgrader fortätter att öka och är nu 90,6 procent för kommunen totalt. En ökning med 0,3 procentenheter sedan i november föregående år.

Friska medarbetare

Sjuktalet fortsätter att minska. Hittills under året har minskningen varit 0,6 procentenheter och sjukfrånvaron är nu 4,2 procent vilket är nära målet 4 procent. Sjuktalet är olika fördelade mellan förvaltningarna. Som exempel har socialnämnden 5,6 procent, vilket vägs upp av övrigas lägre procenttal.

Systematisk kompetensutveckling

Alla nämnder utom plan- och byggnadsnämnden uppger att de anställda har kompetensutvecklingsplaner. På plan- och byggnadsnämnden pågår en kompetensinventering.

Strategiskt mål - Hållbar ekonomi och finansiering

Framgångsfaktor - Positiva ekonomiska resultat

Årets resultat ska vara minst 2 procent av skatteintäkter och utjämningsbidrag samt finansnetto. För att uppnå resultatmålet krävs 2010 ett resultat på 31,2 mnkr. Det prognostiserade resultatet 36,3 mnkr (2,3 procent) är 5,1 mnkr högre än resultatmålet. Målet ska dock ses i ett flerårsperspektiv och det genomsnittliga resultatet för de fyra åren 2007-2010 beräknas till 25,6 mnkr, vilket innebär ett genomsnittligt resultat på 1,7 procent. Resultatmålet uppnås under tre av fyra år, det är endast resultatet 2009 som inte når målet. Om hänsyn tas till jämförelsestörande poster 2009 om 27 mnkr blir det genomsnittliga resultatet i stället 2,2 procent, alltså något över resultatmålet.

Framgångsfaktor – utrymme för investeringar

Kommunens investeringar ska finansieras med summan av resultat och avskrivningar. Det positiva resultatet ger tillsammans med avskrivningarna ett investeringsutrymme på 93,8 mnkr. Investingsprognosen räknar med investeringar på totalt 85,1 mnkr. Målet för investeringarna uppnås därmed 2010. Även detta mål bör dock ses i ett flerårsperspektiv. För de fyra åren 2007-2010 uppnås investeringsmålet genom en självfinansieringsgrad på i genomsnitt 134 procent.

Framgångsfaktor - Oförändrad skattesats

Kommunalskatten har inte förändrats sedan 1999 vilket innebär att målet om oförändrad utdebitering uppnås.

Framgångsfaktor - Effektiv resursanvändning

Några nämnder har indikatorer som mäter en effektiv resursanvändning. Detta är ett utvecklingsområde där fler indikatorer bör tas fram.

Barn- och ungdomsnämnden mäter effektiviteten i grundskolan genom att redovisa rankingvärdet i SKL:s öppna jämförelser som anger placering bland landets 290 kommuner. Utfallet 2009 var placering 75 och för 2010 förväntas placering 59.

Utbildningsnämnden gör också jämförelser med landets kommuner. Mark fick 2009 rankingvärde 25 när det gäller kostnad per elev i förhållande till andel som fullföljer ett gymnasieprogram. För 2010 väntas placering 30. Samma rankingtal gäller totalkostnad för gymnasiet utifrån förväntad kostnad.

Socialnämndens kostnad per boende i särskilt boende 2009 var 526 301 kr, något lägre än genomsnittet för riket, 536 263 kr.

Framgångsfaktor - God förvaltning av kommunens egendom

Indikatorer finns ännu inte för att mäta denna framgångsfaktor.

DEL 3. PERSONALREDOVISNING

Organisation

Vid halvårsskiftet flyttades kulturskolan från utbildningsnämnden till kultur- och fritidsnämnden. Under året pågår förberedelser för att från årsskiftet föra samman utbildningsförvaltningen samt barn- och ungdomsförvaltningen till en förvaltning under en gemensam nämnd, barn- och utbildningsnämnden. Utredning om var lärande- och arbetsmarknadsenheten, Loam, ska placeras från årsskiftet pågår.

Miljökontoret samt plan- och bygglovskontoret slås från årsskiftet samman till en gemensam förvaltning som ska arbeta mot de båda nuvarande nämnderna, miljönämnden och plan- och byggnadsnämnd.

På kommunledningskontoret görs en intern anpassning av arbetsformer och organisation för att effektivisera och renodla verksamheten samt förbättra samordningen och stödet till förvaltningarna.

Antal anställda

Antalet tillsvidareanställda har sedan i november 2009 minskat med cirka 20 personer samtidigt som antalet visstidsanställda minskat med 44 personer.

Sysselsättningsgrader

De anställdas genomsnittliga sysselsättningsgrader fortätter att öka och är nu 90,6 procent för kommunen totalt. En ökning med 0,3 procentenheter sedan i november föregående år. Att ökningen går relativt långsamt beror bland annat beroende på brister när det gäller datastöd, gemensamma regler och organisation av arbetet.

Omställningsarbete/särskild pensionsåtgärd

Omställningsarbetet innebär att omplaceringsmöjligheterna vid övertalighet först prövas i den egna förvaltningen och sedan i kommunen som helhet.

För att underlätta kommunens omställningsarbete har kommunstyrelsen beslutat om ett särskilt pensionserbjudande till anställda som är minst 61 år. Under året har drygt trettio äldre medarbetare lämnat kommunen med det särskilda pensionserbjudandet. Det innebär att uppsägning kunnat undvikas för motsvarande antal personer som varit sist anställda. Ytterligare 10 -12 personer beräknas sluta under hösten. Uppsägningar har bara gjorts i ett fåtal fall där de anställdas erfarenhet och kompetens inte kunnat matchas mot behoven i kommunen.

Lönebildning

Årets löneöversyn gäller från och med den 1 april. Höjningen beräknas bli ca 2,5 procent för alla nämnder utom samrehab där den planeras bli ytterligare en procent. På grund av den sena avtalsrörelsen är årets löneöversyn ännu inte klar. Nya löner beräknas kunna betalas ut med oktober- och novemberlönerna och retroaktiv ersättning utbetalas månaden efter.

Kompetensutveckling

Ett arbete med att inventera kompetensbehovet för kommunens ledare pågår.

Jämställdhetsarbete

Marks kommun har antagit den europeiska jämställdhetsdeklarationen och tillsammans med Bollebygd, Borås, Tranemo och Vårgårda skapat ett projekt som stöds av SKL. Avsikten är att ta fram en metod för att jämställdhetssäkra den verksamhet som bedrivs. Förvaltningar i respektive kommun har valt ut ett antal processer att arbeta med. Under hösten genomförs föreläsningar och workshops för att stödja det pågående arbetet.

Arbetet med att ta fram jämställdhetsplan och jämställdhetssäkra arbetsgivarprocesserna bedrivs samtidigt internt i kommunen, arbetet beräknas bli klart under 2011.

Medarbetarundersökning

En medarbetarundersökning skulle göras under året. Detta har inte gjorts istället har ett verktyg för att mäta kultur- och värderingar i verksamheten testats. Mätningen kan vara ett alternativ till traditionella medarbetarundersökningar.

DEL 4. EKONOMISK REDOVISNING

Driftredovisning

Belopp i miljoner kronor (mnkr)	Delårsbokslut			Utfall helår 2009	2010		
	Periodiserat		För- ändring, %		Budget 2010	Utfalls- prognos 2010	Avvikelse mot budget
	utfall aug						
	2009	2010					
Fullmäktige, partistöd och revision	2,2	2,8	30,2%	3,9	3,7	4,0	-0,3
Kommunstyrelsen	51,6	65,2	26,3%	90,6	106,5	102,8	3,7
Barn- och ungdomsnämnden	329,3	331,2	0,6%	496,8	502,6	502,6	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	41,6	40,3	-3,2%	60,3	67,7	67,2	0,5
Miljönämnden	3,3	3,6	9,1%	5,9	6,5	6,4	0,1
Plan- och byggnadsnämnden	3,5	4,5	27,6%	5,5	6,1	6,5	-0,4
Räddningsnämnden	15,9	0,0	-100,0%	24,4	0,0	0,0	0,0
Samrehabnämnden	1,1	0,6	-42,4%	3,4	1,0	1,6	-0,6
Socialnämnden	393,7	399,5	1,5%	592,1	598,3	598,3	0,0
Teknik- och servicenämnden	21,1	26,2	24,4%	43,3	43,1	50,0	-6,9
Utbildningsnämnden	120,7	115,7	-4,1%	178,8	172,3	171,8	0,5
Valnämnden	0,2	0,3	33,7%	0,3	1,5	1,5	0,0
Överförmyndarnämnden	1,6	1,3	-16,3%	1,9	2,0	2,0	0,0
Summa nämnder	985,7	991,3	0,6%	1 507,2	1 511,2	1 514,7	-3,5
Gemensamma verksamheter	4,5	-1,6	-135,5%	29,7	35,0	36,9	-1,9
Återföring av kapitalkostnader	-59,6	-57,2	-4,0%	-89,8	-90,2	-86,4	-3,8
Disposition av tidigare överskott	0,0	0,0		0,0	0,9	0,9	0,0
Insatser för ungdomar 18-25 år	0,0	0,0		0,0	3,0	1,9	1,1
Reserver - kommunstyrelsen	0,0	0,0		0,0	3,1	0,0	3,1
Nettokostnader före avskrivningar	930,6	932,4	0,2%	1 447,0	1 463,0	1 468,0	-5,0
Avskrivningar	39,0	37,7	-3,1%	58,6	60,0	57,5	2,5
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	969,5	970,2	0,1%	1 505,7	1 523,0	1 525,5	-2,5

Delårsbokslut

Nettokostnaderna ökar långsammare nu än under tidigare år. Detta beror främst på att nämnderna under 2009 och 2010 haft krav på sig att effektivisera sina verksamheter motsvarande 3 procent av budgetramen.

De totala nettokostnaderna ökade med 0,1 procent mellan delårsboksluten 2009 och 2010. Ökningen ett år tidigare, mellan delåren 2008 och 2009, var 1,0 procent. Åren dessförinnan ökade nettokostnaderna med ca 5 procent mellan delårsboksluten.

Nämndernas nettokostnader ökade med 0,6 procent mellan delårsboksluten 2009 och 2010. Personalkostnaderna, som utgör drygt 60 procent av de totala kostnaderna 1.180 mnkr, ökade med 0,3 procent (exkl. räddningsnämnden).

Kommentarer till respektive nämnds delårsbokslut finns i avsnitt 5.

Årsprognos

Prognosen för årsutfallet 2010 innebär att de totala nettokostnaderna ökar 1,3 procent jämfört med 2009. Ökningen mellan 2008 och 2009 var 2,6 procent. De tre åren innan dess ökade nettokostnaderna med i genomsnitt 5 procent per år.

De flesta nämnder prognostiserar ett utfall enligt budget eller något bättre. Endast teknik- och servicenämnden räknar med ett större underskott. Detta beror främst på ökade kostnader för vinterväghållning den gångna vintern. Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott beroende på realisationsvinster vid fastighetsförsäljningar. Sammanlagt prognostiserar nämnderna ett underskott med 3,5 mnkr, 0,2 procent över budget. Detta är en ökning med 0,5 procent mellan 2009 och 2010.

Kommentarer till nämndernas årsprognoser finns under respektive nämnd i delårsrapporten.

Investeringar

Belopp i miljoner kr (mnkr)	Investeringsram 2010	Utfall jan-aug	Prognos helår	Avvikelse helår
Kommunstyrelsen	15,0	0,5	4,6	10,4
Barn- och ungdomsnämnden	2,0	0,9	2,0	0,0
Kultur- och fritidsnämnden	2,5	1,1	2,5	0,0
Räddningsnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0
Samrehabnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0
Socialnämnden	3,0	1,9	3,0	0,0
<i>Teknik- och servicenämnden:</i>				
<i>Skattefinansierad del:</i>				
Internservice	48,6	24,6	50,1	-1,5
Gator, parker och GC-vägar	15,3	4,4	12,8	2,6
<i>Summa skattefinansierad del</i>	<i>64,0</i>	<i>29,0</i>	<i>62,9</i>	<i>1,1</i>
<i>Taxefinansierad del</i>				
Vatten och avlopp	11,1	2,7	8,4	2,7
Avfallshantering	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Summa taxefinansierad del</i>	<i>11,1</i>	<i>2,7</i>	<i>8,4</i>	<i>2,7</i>
<i>S:a teknik- och servicenämnden</i>	<i>75,1</i>	<i>31,7</i>	<i>71,3</i>	<i>3,7</i>
Utbildningsnämnden	2,0	0,7	1,6	0,4
Totalt	99,6	36,7	85,1	14,5
varav skattefinansierad del	88,5	34,0	76,7	11,8
varav taxefinansierad del	11,1	2,7	8,4	2,7

Under årets första åtta månader har 36,7 mnkr (37 procent) av årets investeringsanslag på 99,6 mnkr förbrukats. Nämnderna räknar med att investeringarna 2010 ska uppgå till 85,1 mnkr (85 procent). Detta innebär en betydligt högre investeringstakt under hösten.

Kommunstyrelsen har till och med augusti investerat för 0,5 mnkr (netto efter fastighetsförsäljningar på 0,8 mnkr). Årsprognos 1 mnkr för inventarieinköp och 3,6 mnkr för IT-investeringar.

Av kommunstyrelsens anslag på 20 mnkr för fördelning under året till andra nämnder har 16 mnkr fördelats och ingår i investeringsramarna i tabellen ovan.

Teknik- och servicenämnden har till och med augusti investerat för 31,7 mnkr av budgeterade 75,1 mnkr. Det låga utfallet förklaras av att flertalet projekt startar till hösten. Nämnden räknar med att investera för totalt 71,3 mnkr under året. Resterande 3,8 mnkr avser bl.a. ombyggnad av Kinna centrum.

Följande större projekt är aktuella under 2010:

- Ombyggnad av kommunhuset har gjorts för hittills 5,0 mnkr under 2010. Beräknad total utgift 5,2 mnkr.
- För ridanläggning Bosgården finns budgeterat 7 mnkr, som beräknas förbrukas 2010. Projektets totalvolym beräknas dock till 12,6 mnkr och blir klart våren 2011 (behovet av ökat anslag behandlas i budgeten för 2011).
- Sättilaskolans renovering beräknas till 58,5 mnkr med färdigställande 2012. Under 2010 har hittills investerats 15,6 mnkr av beräknade 24,1 mnkr under året.
- Projektet utveckling av Kinna Centrum planeras att vara färdigt senast 2012. 3,6 mnkr av planerat 5,6 mnkr under året har investerats t o m augusti. Den totala utgiften för projektet beräknas till 16 mnkr.
- Vatten- och avloppsverksamheten har investerat för 2,7 mnkr under perioden, bland annat i projektering av utbyggnader enligt va-försörjningsplanen. Totalt investeras under året för 8,4 mnkr i va-verksamheten.

Övriga nämnder har anslag för främst inventarieinköp på sammanlagt 7,5 mnkr. Av detta har hittills 4,6 mnkr förbrukats. Enligt prognosen förbrukas 7,1 mnkr under året.

Finansiell analys, kommunen

Modell för finansiell analys

För att kartlägga och analysera resultat, utveckling och ekonomisk ställning för kommunen används en finansiell analysmodell som utgår från fyra aspekter:

- det finansiella resultatet
- kapacitetsutvecklingen
- riskförhållanden
- kontrollen över den finansiella utvecklingen

Avsikten med modellen är att identifiera eventuella finansiella möjligheter och problem för att se om kommunen har en god hushållning.

Resultat och kapacitet

Resultatutveckling

	Delårsutfall		Utfall	Budget	Prognos
	2009	2010	2009	2010	2010
Resultat, mnkr	24,8	75,9	0,4	5,0	36,3
Årets resultat/ skatter+utjämning+finansnetto, %	2,5	7,3	0,0	0,3	2,3
Årets resultat/eget kapital, %	2,1	6,3	0,0	0,4	3,1

Delårsredovisning

Genom att intäkterna ökat mer än kostnaderna har delårsresultatet förbättrats från 24,8 mnkr 2009 till 75,9 mnkr 2010. Resultatet i förhållande till skatter, utjämning och finansnetto har ökat från 2,5 procent 2009 till 7,3 procent 2010. Resultatet i förhållande till det egna kapitalet har ökat från 2,1 procent 2009 till 6,3 procent 2010.

Årsprognos

Utfallsprognosen innebär en genomsnittlig resultatnivå på 25,6 mnkr under de fyra åren 2007-2010. Resultatet har från 2009 till prognos 2010 förbättrats från 0 procent till 2,3 procent av skatteintäkter, utjämningsbidrag och finansnetto, och uppnår därmed det satta resultatmålet 2 procent. Resultatet i förhållande till det egna kapitalet ökar från 0 procent 2009 till 3,1 procent 2010. Detta innebär att det egna kapitalet värdesäkras eftersom inflationen är lägre än ökningen av det egna kapitalet.

Förändring av kostnader och intäkter

	Förändr	Förändr	Förändr	Förändr
Förändring från föregående år, %	d08--d09	d09--d10	08--09	09-- prog10
Verksamhetens intäkter	-19,9	8,5	2,0	1,8
Verksamhetens kostnader	-3,2	1,5	2,5	1,4
Verksamhetens nettokostnader	1,0	0,1	2,6	1,3
Skatter, utjämning och finansnetto	-0,3	5,2	0,6	3,7

Delårsredovisning

Mellan årets första åtta månader 2009 och motsvarande period 2010 ökade verksamhetens nettokostnader med 0,1 procent, en betydligt lägre ökningstakt än året innan, då ökningen var 1,0 procent. Verksamheten finansierades med skatteintäkter, utjämningsbidrag och finansnetto. Dessa intäkter ökade med 5,2 procent, men minskade med 0,3 procent året innan.

Årsprognos

Mellan 2009 och prognosen för 2010 ökar kommunens nettokostnader med 1,3 procent. Skatteintäkter, utjämning och finansnetto ökar med 3,7 procent, alltså mer än nettokostnaderna. Detta får till följd att årsresultatet ökar från 0,4 mnkr 2009 till 36,3 mnkr 2010.

Nettokostnadsandel – kostnaders andel av skatter, utjämning och finansnetto

	Delårsutfall		Utfall	Budget	Prognos
	2009	2010	2009	2010	2010
Verksamhetens nettokostnader, %	93,6	89,1	96,1	95,7	94,0
Avskrivningar, %	3,9	3,6	3,9	3,9	3,7
Nettokostnadsandel, %	97,5	92,7	100,0	99,7	97,7

Ett sätt att mäta kommunens ekonomiska ställning är att se hur stor del av intäkterna som används i den löpande verksamheten. Hur stora verksamheternas nettokostnader kan vara styrs av hur kommunens viktigaste finansieringskällor utvecklas – skatteintäkterna och utjämningsbidragen, samt ett mindre tillskott från finansnettot.

Delårsredovisning

Verksamhetens nettokostnader tog i anspråk 92,7 procent av skatteintäkter, utjämning och finansnetto. Detta skall jämföras med 97,5 procent i 2009 års delårsrapport.

Årsprognos

Verksamhetens nettokostnader beräknas 2010 ta i anspråk 97,7 procent av skatteintäkter, utjämning och finansnetto. Motsvarande siffra i utfallet 2009 var 100 procent.

Investeringar

	Delårsutfall		Utfall	Budget	Prognos
	2009	2010	2009	2010	2010
Nettoinvesteringar totalt, mnkr	42,2	36,7	74,9	99,6	85,1
Självfinansieringsgrad totalt, %	151	310	79	65	110

Självfinansieringsgraden av årets nettoinvesteringar mäter hur stor andel av årets nettoinvesteringar som kan finansieras med internt tillförda medel (summan av avskrivningar och resultat är 93,8 mnkr enligt prognosen för 2010). En självfinansieringsgrad på 100 procent och däröver innebär att de egna internt tillförda medlen räcker till att finansiera investeringarna och att kommunen inte behöver låna till dessa. Kommunen har ingen låneskuld för den egna verksamheten vilket är positivt för det framtida finansiella handlingsutrymmet.

Delårsredovisning

Kommunen investerade t o m augusti 2010 för 36,7 mnkr jämfört med 42,2 mnkr 2009. Av investeringarna avser 2,7 mnkr investeringar i vatten och avlopp. Med en minskad investeringsvolym och förbättrat resultat ökade självfinansieringsgraden från 151 procent 2009 till 310 procent 2010.

Årsprognos

Enligt prognosen för 2010 investerar kommunen 2010 för 85,1 mnkr (netto efter avdrag för försäljningar), vilket kan jämföras med 74,9 mnkr 2009. Av investeringarna avser 8,4 mnkr investeringar i vatten och avlopp. Genom det förbättrade resultatet ökar självfinansieringsgraden jämfört med 2009 trots en något högre prognostiserad investeringsvolym. Självfinansieringsgraden var 79 procent 2009, och väntas nu öka till 110 procent.

Soliditet

	Delårsutfall		Utfall	Budget	Prognos
	2009	2010	2009	2010	2010
Soliditet, %	78,2	75,1	72,8	72,8	73,3
Tillgångsförändring, %	1,4	8,8	7,1	0,5	2,5
Förändring av eget kapital, %	1,5	4,5	0,0	0,4	3,2
Soliditet inkl pensionsskuld äldre än 1998, %	26,5	30,7	26,4	23,5	29,4

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella utrymme. Den visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med skattemedel. Soliditetens utveckling beror på två faktorer, dels det årliga resultatet och dels tillgångsförändringen. För en oförändrad soliditet måste det egna kapitalet öka i samma takt som tillgångarna. Kommunen har en jämförelsevis hög soliditet, vilket innebär att det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet är fortsatt stort.

Delårsredovisning

Tillgångarna har ökat med 130 mnkr, varav anläggningstillgångarna med 30 mnkr och omsättningstillgångarna med 100 mnkr. Det egna kapitalet har ökat med 52 mnkr. Detta medför att soliditeten minskar från 78,2 procent till 75,1 procent.

Årsprognos

Prognosen för soliditeten 2010 ligger på 73,3 procent vilket innebär en ökning med 0,5 procentenheter jämfört med utfallet 2009.

Om även pensionsskulden utanför balansräkningen medräknas sjunker soliditeten från 73,3 procent till 29,4 procent.

Skuldsättningsgrad

	Delårsutfall		Utfall	Budget	Prognos
	2009	2010	2009	2010	2010
Total skuldsättningsgrad, %	21,8	24,9	27,2	27,2	26,7
varav avsättningsgrad, %	5,1	4,7	4,8	4,8	4,7
-härav bokförd pensionsskuld (inkl löne- skatt), %	2,0	1,9	1,9	1,9	1,9
-härav återställande av avfallsdeponier, %	3,1	2,8	2,9	2,9	2,8
varav kortfristig skuldsättningsgrad, %	16,2	19,8	21,9	21,8	21,3
varav långfristig skuldsättningsgrad, %	0,5	0,4	0,4	0,7	0,6

Den del av tillgångarna som har finansierats med främmande kapital benämns skuldsättningsgrad och är soliditetens motsats. Kommunens skulder är i huvudsak kortfristiga, t ex i form av leverantörsskulder. Kommunen har inga långfristiga lån vilket är positivt för det framtida finansiella handlingsutrymmet.

Delårsredovisning

Kommunens totala skuldsättningsgrad har ökat från 21,8 procent 2009 till 24,9 procent 2010.

Årsprognos

Skuldsättningsgraden minskar mellan 2009 och 2010, från 27,2 procent till 26,7 procent.

Risk och kontroll

Likviditet ur ett riskperspektiv

	Delårsutfall		Utfall	Budget	Prognos
	2009	2010	2009	2010	2010
Kassalikviditet, %	154	146	120	111	117
Balanslikviditet, %	159	150	123	114	120
Rörelsekapital, mnkr	140,3	160,6	79,6	48,2	67,3

Ett mått som mäter kortsiktig betalningsberedskap är *kassalikviditeten*. 100 procent kan anses som ett minivärde eftersom de kortfristiga skulderna då täcks av likvida medel och kortfristiga fordringar.

Balanslikviditet är ett mått på kommunens kortsiktiga finansiella handlingsutrymme. Omsättningstillgångar sätts i relation till kortfristiga skulder. För balanslikviditeten kan 120 procent anses vara ett minimivärde.

Rörelsekapital är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder, det vill säga den del av eget kapital som används för att finansiera löpande verksamhet.

Delårsredovisning

Kassalikviditeten var 154 procent i delårsrapporten 2009 och har minskat till 146 procent 2010. Balanslikviditeten har minskat från 159 procent 2009 till 150 procent 2010. Detta innebär att det finansiella handlingsutrymmet på kort sikt har försämrats

men är fortfarande högre än de ovan angivna minimivärdena. Kommunens rörelsekapital har ökat från 140,3 mnkr till 160,6 mnkr genom att omsättningstillgångarna ökat mer än de kortfristiga skulderna.

Årsprognos

Enligt årsprognosen minskar kassalikviditeten från 120 procent till 117 procent. Balanslikviditeten minskar från 123 procent till 120 procent. Rörelsekapitalet väntas minska från 79,6 mnkr till 67,3 mnkr genom en ökad utlåning med 30 mnkr till Mark Kraftvärme AB under hösten 2010.

Finansiella nettotillgångar

mnkr	Delårsutfall		Utfall 2009	Budget 2010	Prognos 2010
	2009	2010			
Omsättningstillgångar + finansiella anläggningstillgångar	726,5	864,1	801,7	770,4	821,7
Kort- och långfristiga skulder	-247,0	-325,6	-346,4	-350,0	-350,0
Netto	479,5	538,5	455,3	420,4	471,7

I måttet finansiella nettotillgångar ingår alla finansiella tillgångar på balansräkningen som kommunen beräknas eller kan omsätta på tio års sikt. Måttet speglar den tidsrymd som ligger någonstans mitt emellan likviditetsmåttet och soliditeten.

Delårsredovisning

De finansiella nettotillgångarna ökar från 479,5 mnkr 2009 till 538,5 mnkr 2010. Förklaringen är att tillgångarna ökar mer än skulderna. Denna positiva förändring förbättrar kommunens framtida finansiella handlingsutrymme på medellång sikt.

Årsprognos

De finansiella nettotillgångarna ökar från 455,3 mnkr 2009 till 471,7 mnkr 2010.

Pensionsskuld

mnkr	Delårsutfall		Utfall 2009	Budget 2010	Prognos 2010
	2009	2010			
Avsatt för pensioner i balansräkningen	29,7	30,1	29,8	30,2	30,2
Intjänade före 1998, ej i balansräkningen	763,7	712,5	721,9	769,3	700,0
Summa pensionsåtaganden	793,4	742,6	751,7	799,5	730,2

Delårsredovisning

Kommunen hade i augusti 2010 en total pensionsskuld på 742,6 mnkr, en minskning med 50,8 mnkr från augusti 2009. Större delen, 712,5 mnkr, gäller pensioner intjänade före 1998. Enligt gällande lagstiftning redovisas dessa inte i balansräkningen.

Årsprognos

Kommunens hade 2009 en total pensionsskuld på 751,7 mnkr, varav 721,9 mnkr utanför balansräkningen för pensioner intjänade före 1998. Det totala pensionsåtagandet beräknas minska 2010 med 21,5 mnkr.

Kommunens pensionsåtagande ökar genom årlig indexuppräknings och ränta samt genom årets intjänande pension, men minskar genom utbetalningar och genom avlyft till en försäkringslösning som innebär att åtagandet ersätts av pensionsförsäkring.

Av kommunens pensionsåtagande finns bortåt 350 mnkr placerade som likvida medel eller utlåning till kommunens bolag. Resterande del återlånas till kommunens verksamheter. Detta är i överensstämmelse med kommunens placeringspolicy.

Pensionsskulden har beräknats enligt "RIPS 07". Aktualiseringsgraden var 2009 70 procent.

Resultaträkning, kommunen

Belopp i miljoner kr (mnkr).	Not	Delårsutfall		Utfall 2009	Budget 2010	Prognos 2010	Budget- avvikelse
		2009	2010				
Verksamhetens intäkter	1	192,9	209,4	317,3	321,9	323,0	1,1
Verksamhetens kostnader	2	-1 123,5	-1 141,8	-1 764,3	-1 784,9	-1 790,9	-6,0
Avskrivningar	7, 8	-39,0	-37,8	-58,6	-60,0	-57,5	2,5
Verksamhetens nettokostnader		-969,5	-970,2	-1 505,7	-1 523,0	-1 525,5	-2,5
Skatteintäkter	3	760,9	781,3	1 145,3	1 122,7	1 164,6	42,0
Utjämningsbidrag	4	226,2	260,0	348,8	398,3	390,3	-8,0
Finansiella intäkter	5	7,9	5,7	13,5	8,0	8,5	0,5
Finansiella kostnader	6	-0,7	-1,0	-1,4	-1,0	-1,7	-0,7
Årets resultat, mnkr		24,8	75,9	0,4	5,0	36,3	31,3

Delårsbokslut

Verksamheten

Nettokostnaderna för kommunens totala verksamhet under årets första åtta månader är 970,2 mnkr. Jämfört med delåret 2009 har verksamhetens nettokostnader ökat med 0,7 mnkr.

Finansiering

Intäkterna från skatter, utjämningsbidrag och kommunal fastighetsavgift var under årets första åtta månader 1 041,3 mnkr, en ökning med 54,2 mnkr (5,5 %) från motsvarande period 2009. Finansnettot har minskat från 7,2 mnkr till 4,7 mnkr 2010.

Resultat

Eftersom intäkterna ökat mer än kostnaderna har delårsresultatet förbättrats från 24,8 mnkr 2009 till 75,9 mnkr 2010.

Årsprognos

Verksamheten

Nettokostnaden prognostiseras till 1 525,5 mnkr, en ökning med 19,8 mnkr (1,3 %) jämfört med 2009.

Finansiering

Intäkterna från skatter, utjämningsbidrag och kommunal fastighetsavgift baseras på prognos från SKL, Sveriges Kommuner och Landsting 2010-08-18. På prognosen för skatteintäkter från egen skattekraft gjordes i mål- och resultatplanen ett avdrag med 1,5 procent på SKL:s prognos. Detta avdrag har i delårsrapporten reducerats till 0,5 procent på grund av ökad prognossäkerhet. De prognostiserade intäkterna blir med detta avdrag 1 554,9 mnkr, 33,9 mnkr mer än budgeterat. Detta innebär att skatteintäkterna ökar med 4,1 % mellan 2009 och 2010 (60,9 mnkr).

Resultat

Eftersom intäkterna ökar mer än kostnaderna förbättras resultatet från 0,4 mnkr 2009 till 36,3 mnkr 2010.

Jämförelse mellan delårsresultat och resultat i årsprognosen

Delårsresultatet är bättre än det förväntade årsutfallet. En orsak är att löneökningar gäller från och med 1 april vilket innebär att det i delårsrapporten ingår tre månader

med den gamla lägre lönenivån. En annan faktor som påverkar resultaten är semesterlöneskuldens förändring. Efter augusti månad har de flesta tagit ut sin årssemester vilket innebär att arbetsgivarens skuld till de anställda är lägre än vid årsskiftet då rätt till ytterligare semester inarbetats. Minskningen av skulden ökar resultatet. Även slutavräkningen av skatt påverkar de olika resultaten.

Balanskravet

Balanskravet innebär att intäkterna måste vara större än kostnaderna varje år. Enligt prognosen kommer kommunen 2010 att redovisa ett positivt resultat i likhet med alla tidigare år sedan balanskravet infördes år 2000.

Det sammanlagda resultatet för åren 2000 – 2010 blir med prognosen för 2010 257,1 mnkr efter de justeringar som ska göras vid balanskravsavstämningen:

Belopp, mnkr	2006	2007	2008	2009	2010
Årets resultat	28,4	36,4	29,4	0,4	36,3
Justeringar:					
reavinst/uppskrivning	- 0,2				-3,5
överavskrivningar	12,0				
Justerat resultat	40,2	36,4	29,4	0,4	32,8
Ack. justerat resultat	158,1	194,5	223,9	224,3	257,1

Kassaflödesanalys, kommunen

Belopp i miljoner kr (mnkr).	Not	Delårsutfall		Utfall 2009	Budget 2010	Prognos 2010
		2009	2010			
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Förändring av eget kapital (årets resultat)		24,8	75,9	0,4	5,0	36,3
<i>Justeringsposter:</i>						
Avskrivningar	7, 8	39,0	37,8	58,6	60,0	57,5
Övrig minskning av anläggningstillgångar (nedskrivningar mm)		1,0	6,0	14,6	0,0	8,0
Övrig ökning av anläggningstillgångar (uppskrivningar mm)		0,0	0,0	-0,1	0,0	0,0
Avsättningar för pensioner	13	0,7	0,3	0,7	0,4	0,4
Avsättning för avfallsdeponier mm		0,5	0,5		1,3	1,1
lanspråktaga avsättn för avfallsdeponier		-0,6	-0,6	-0,5	-2,0	-2,0
Övriga ej likviditetspåverkande poster		0,0	0,0			0,0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		65,4	119,9	73,8	64,6	101,3
Förändring av rörelsekapital						
Ökn (-)/minskn (+) av förråd o varulager		0,2	-0,1	0,3		0,0
Ökn (-)/minskn (+) av exploateringsomr	10	-0,3	-3,9	1,6		0,0
Ökn (-)/minskn (+) av kortfristiga fordringar	11	-47,4	-59,5	-29,8		0,0
Ökn (+)/minskn (-) av kortfristiga skulder	14	2,4	-20,8	103,3		0,0
Förändring av rörelsekapital		-45,2	-84,3	75,4	0,0	0,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten		20,2	35,7	149,2	64,6	101,3
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Investering i materiella anläggningstillgångar	7, 8	-42,6	-37,7	-76,9	-99,6	-86,1
<i>varav investeringar i taxefinansierad verksamhet</i>				-10,0	-11,1	-8,4
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	7, 8	0,4	1,0	2,0		1,0
<i>Investering i finansiella anläggningstillgångar:</i>						
Förändring aktiekapital i kom. bolag+Västrafik AB	9	0,0	0,0	0,0		0,0
Inköp av andelar+kortfristiga finansiella placeringar		0,0	-2,1	0,0		0,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0		0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-42,2	-38,9	-74,9	-99,6	-85,1
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Ökning av långfristiga skulder (förutbet. va-anslutningsavg)		0,0	0,0		3,6	3,6
Amortering av skuld		0,0	0,0	-1,5		0,0
Ökning av långfristiga fordringar	9	0,0	0,0	-34,9		-32,1
Minskning av långfristiga fordringar	9	0,2	0,0			0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		0,2	0,0	-36,3	3,6	-28,5
Årets kassaflöde		-21,8	-3,2	38,0	-31,3	-12,3
Likvida medel vid årets början		254,4	292,4	254,4	292,4	292,4
Likvida medel vid periodens/årets slut		232,7	289,2	292,4	261,1	280,1

Balansräkning, kommunen

Belopp i miljoner kr (mnkr).	Not	Delårsutfall		Utfall	Budget	Prognos
		2009	2010	2009	2010	2010
Tillgångar						
Anläggningstillgångar						
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>		0,0	1,3	0,0	0,0	1,8
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>						
Mark, byggnader o tekniska anläggningar	7	658,5	663,6	657,0	680,7	668,8
Maskiner och inventarier	8	93,0	79,2	94,1	109,9	100,1
<i>S:a materiella anläggningstillgångar</i>		<i>751,5</i>	<i>742,7</i>	<i>751,1</i>	<i>790,6</i>	<i>768,9</i>
Finansiella anläggningstillgångar	9	347,3	384,5	382,4	382,4	414,5
S:a anläggningstillgångar		1 098,8	1 128,5	1 133,4	1 173,0	1 185,1
Omsättningstillgångar						
Förråd		1,4	1,5	1,4	1,4	1,4
Exploateringsområden	10	10,9	12,9	9,0	9,0	9,0
Fordringar	11	137,9	179,8	120,3	120,3	120,3
Kassa och bank, korta placeringar	12	229,0	285,5	288,7	257,4	276,5
S:a omsättningstillgångar		379,2	479,7	419,4	388,0	407,1
Summa tillgångar		1 478,1	1 608,2	1 552,8	1 561,0	1 592,2
Eget kapital, avsättningar och skulder						
Eget kapital						
Eget kapital vid årets början		1 130,7	1 131,1	1 130,7	1 131,1	1 131,1
Årets förändring enl resultatbudgeten		24,8	75,9	0,4	5,0	36,3
Eget kapital vid periodens/årets slut		1 155,4	1 207,0	1 131,1	1 136,1	1 167,4
Avsättningar						
Avsättning för pensioner+löneskatt	13	29,7	30,1	29,8	30,2	30,2
Avsättning för deponier mm		45,9	45,4	45,4	44,7	44,5
Summa avsättningar		75,6	75,5	75,2	74,9	74,7
Skulder						
Långfristiga skulder		8,1	6,6	6,6	10,2	10,2
Kortfristiga skulder	14	238,9	319,0	339,8	339,8	339,8
Summa skulder		247,0	325,7	346,4	350,0	350,0
Summa avsättningar och skulder		322,6	401,2	421,7	424,9	424,8
S:a eget kapital, avsättningar och skulder		1 478,1	1 608,2	1 552,8	1 561,0	1 592,2
Ansvarsförbindelser						
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulder eller avsättningar (inkl löneskatt)		763,7	712,5	721,9	769,3	700,0
Ställda panter						
Övriga ansvarsförbindelser	15	703,8	705,8	705,8	735,0	702,0
Summa ansvarsförbindelser		1 467,5	1 418,3	1 427,7	1 504,3	1 402,0

Noter			
Belopp i miljoner kronor			
Not 1	Kommunen		
Verksamhetens intäkter	jan-aug 2009	jan-aug 2010	2009
Verksamhetens totala intäkter enligt driftredovisningen	485,7	504,3	766,0
Avdrag för interna avgifter och ersättningar (se not 2)	-292,8	-294,9	-448,7
Summa verksamhetens intäkter	192,9	209,4	317,3
Not 2	Kommunen		
Verksamhetens kostnader	jan-aug 2009	jan-aug 2010	2009
Verksamhetens totala kostnader enligt driftredovisningen	1 416,3	1 436,7	2 213,0
Avgår interna kostnader:			
-intern ränta	-20,7	-19,5	-31,2
-kalkylerad pensionskostnad	-29,3	-28,5	-43,2
-interna hyreskostnader	-105,5	-104,6	-159,2
-ersättning för interna tjänster	-92,8	-96,1	-142,1
-övriga interna kostnader	-44,6	-46,2	-73,0
Summa avdrag	-292,8	-294,9	-448,7
Summa verksamhetens kostnader	1 123,5	1 141,8	1 764,3
Not 3	Kommunen		
Skatteintäkter	jan-aug 2009	jan-aug 2010	2009
Preliminära skatteintäkter innevarande år	790,0	764,7	1 185,0
Slutavräkning föregående år	2,3	3,6	1,2
Preliminär slutavräkning innevarande år	-31,3	13,0	-40,9
Summa skatteintäkter, netto	760,9	781,3	1 145,3
Avräkningsbelopp			
Slutavräkning, kronor per invånare	68	107	36
Preliminär avräkning, kronor per invånare	-929	575	-1 212
Not 4	Kommunen		
Inkomst- och kostnadsutjämning	jan-aug 2009	jan-aug 2010	2009
<i>Inkomst- och kostnadsutjämning</i>			
Utjämningsbidrag för inkomstutjämning	205,2	197,0	307,8
Regleringsavgift	-11,0	5,8	-16,5
Utjämningsbidrag för kostnadsutjämning	8,8	3,5	13,2
<i>Summa inkomst- och kostnadsutjämning</i>	<i>203,0</i>	<i>206,3</i>	<i>304,5</i>
Tillfälligt konjunkturstöd		22,0	
Fastighetsavgift	29,5	36,9	53,7
Avgift för LSS-utjämning	-6,3	-5,2	-9,5
Summa inkomst- och kostnadsutjämning	226,2	260,0	348,8
Not 5	Kommunen		
Finansiella intäkter	jan-aug 2009	jan-aug 2010	2009
Ränta på likvida medel	4,2	2,3	5,9
Ränta på lån till Spinnerskan AB	1,9	1,8	3,1
Dröjsmålsräntor på kundfakturor	0,1	0,1	0,1
Borgensavgifter	1,6	1,5	2,4
Övriga finansiella intäkter		0,0	1,9
Summa finansiella intäkter	7,9	5,7	13,5
Not 6	Kommunen		
Finansiella kostnader	jan-aug 2009	jan-aug 2010	2009
Kostnadsräntor	0,0	0,1	0,0
Ränta på pensionslöften	0,7	0,9	1,4
Summa finansiella kostnader	0,7	1,0	1,4

Not 7	Kommunen		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	jan-aug 2009	jan-aug 2010	2009
Ingående bokfört värde	654,6	657,0	654,6
Årets förändringar (exkl avskrivningar)	27,8	30,3	37,3
Årets avskrivningar	-23,9	-23,8	-34,9
Utgående bokfört värde	658,5	663,6	657,0
Not 8	Kommunen		
Maskiner och inventarier	jan-aug 2009	jan-aug 2010	2009
Ingående bokfört värde	94,6	94,1	94,6
Årets förändringar (exkl avskrivningar)	12,9	-1,0	21,0
Årets avskrivningar	-14,5	-13,9	-21,6
Utgående bokfört värde	93,0	79,2	94,1
Not 9	Kommunen		
Finansiella anläggningstillgångar	jan-aug 2009	jan-aug 2010	2009
<i>Aktier och andelar</i>			
Spinnerskan i Mark AB	70,0	70,0	70,0
Västtrafik	2,3	2,3	2,3
Swedbank	0,1	0,1	0,1
Kommuninvest ek förening	1,4	1,4	1,4
Södra Skogsägarna	0,1	0,1	0,1
SÄRF Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbund		2,1	
<i>Summa aktier och andelar</i>	<i>73,9</i>	<i>73,8</i>	<i>73,8</i>
<i>Långfristiga fordringar</i>			
Mark Kraftvärme AB	80,0	110,0	110,0
Marks Fastighets AB	25,0	30,0	30,0
Spinnerskan i Mark AB	168,4	168,4	168,4
Södra Skogsägarna		0,1	0,1
<i>Summa långfristiga fordringar</i>	<i>273,4</i>	<i>308,5</i>	<i>308,5</i>
Summa finansiella anläggningstillgångar	347,3	382,4	382,4
Not 10	Kommunen		
Exploateringsområden	jan-aug 2009	jan-aug 2010	2009
Verksamhetsområden	2,5	3,0	2,1
Bostadsområden	8,4	9,8	6,8
Summa exploateringsområden	10,9	12,9	9,0
Not 11	Kommunen		
Fordringar	jan-aug 2009	jan-aug 2010	2009
Kundfordringar	36,9	44,4	22,2
Fordringar hos anställda	0,3	0,1	0,1
Statsbidragsfordringar	1,0	1,3	11,6
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	29,9	73,7	16,4
Ingående mervärdeskatt	9,7	12,3	11,8
Avräkning med kommunala bolag	53,9	32,0	32,0
Övriga kortfristiga fordringar	6,1	15,8	26,2
Summa fordringar	137,9	179,8	120,3
Not 12	Kommunen		
Kassa och bank	jan-aug 2009	jan-aug 2010	2009
Handkassa	0,2	0,2	0,2
Bank	228,8	255,4	288,5
Kortfristiga placeringar		30,0	
Summa kassa och bank	229,0	285,5	288,7

Not 13	Kommunen		
	jan-aug 2009	jan-aug 2010	2009
Avsättning för pensioner			
Ingående balans:			
Avsättning för pensioner	23,4	23,9	23,4
Särskild löneskatt	5,7	5,8	5,7
Årets ökning:			
Avsättning för pensioner	0,6	0,3	0,6
Särskild löneskatt	0,1	0,1	0,1
Utgående balans:			
Avsättning för pensioner	23,9	24,2	23,9
Särskild löneskatt	5,8	5,9	5,8
Summa avsättning för pensioner	29,7	30,1	29,7
Not 14	Kommunen		
	jan-aug 2009	jan-aug 2010	2009
Kortfristiga skulder			
Kortfristig upplåning		12,6	
Avräkning vatten och avlopp	3,8	4,0	0,5
Avräkning avfallshantering	1,2	4,4	1,9
Leasingskuld, (Nordea *)	2,2	2,3	2,3
Avräkning med kommunala bolag	8,5	14,3	15,1
Leverantörsskulder	31,7	64,7	43,2
Moms och särskild punktskatt	4,3	4,4	1,7
Socialkontorets avräkningskonton	1,1	0,4	0,2
Övriga genomgångs- och avräkningskonton	1,2	1,1	0,6
Personalens källskatt och diverse avdrag	18,4	17,2	16,4
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	166,5	193,4	257,7
Summa kortfristiga skulder	238,9	319,0	339,8
Not 15	Kommunen		
	jan-aug 2009	jan-aug 2010	2009
Övriga ansvarsförbindelser			
<i>Borgensförpliktelser mot kommunens företag:</i>			
-Marks Bostads AB	552,7	553,5	553,5
-Marks Fastighets AB	4,8	4,6	4,6
-Marks Värme AB	114,0	114,0	114,0
<i>S:a borgensförpliktelser mot kommunens företag</i>	<i>671,5</i>	<i>672,0</i>	<i>672,0</i>
<i>Borgens- och förlustansvar för egnahem och småhus med bostadsrätt</i>	<i>2,7</i>	<i>2,2</i>	<i>2,2</i>
<i>Övriga förpliktelser:</i>			
-Bostadshus	29,1	31,1	31,1
-Idrotts- och ungdomsföreningar	0,1	0,1	0,1
-Kooperativ barnomsorg	0,4	0,4	0,4
<i>Summa övriga förpliktelser</i>	<i>29,6</i>	<i>31,6</i>	<i>31,6</i>
Summa övriga ansvarsförbindelser	703,8	705,8	705,8
De redovisade beloppen avser aktuell låneskuld för de lån som kommunen gått i borgen för.			

Resultaträkning, kommunkoncernen

Belopp i miljoner kr (mnkr).	Delårsutfall		Utfall 2009	Budget 2010	Prognos 2010	Budget- avvikelse
	2009	2010				
Verksamhetens intäkter	333,9	333,6	502,1	591,0	511,6	-79,4
Verksamhetens kostnader	-1 203,8	-1 207,7	-1 872,4	-1 971,2	-1 907,0	64,2
Avskrivningar	-66,0	-65,7	-99,0	-103,3	-100,1	3,2
Verksamhetens nettokostnader	-935,9	-939,8	-1 469,3	-1 483,5	-1 495,5	-12,0
Skatteintäkter	760,9	781,3	1 145,3	1 122,7	1 164,6	41,9
Utjämning och fastighetsavgift	226,2	260,0	348,8	398,3	390,3	-8,0
Finansiella intäkter	3,9	0,9	6,2	2,1	1,2	-0,9
Finansiella kostnader	-13,9	-12,8	-20,5	-28,1	-20,7	7,4
Årets resultat, mnkr	41,2	89,6	7,2	11,5	39,9	28,4

Kassaflödesanalys, kommunkoncernen

Belopp i miljoner kronor	Sammanställd redovisning		
	2008	2009	delår 2010
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Förändring av eget kapital	32,5	7,2	89,6
<i>Justeringsposter:</i>			
Avskrivningar	102,8	99,0	65,7
justeringspost, avskrivningar			
Övrig minskning av anläggningstillgångar (nedskrivningar mm.)	1,1		6,0
Övrig ökning av anläggningstillgångar (uppskrivningar mm)			
Avsättningar för pensioner	-6,7	0,6	0,3
Avsättning för avfallsdeponier	-2,5	-0,4	-0,1
Övriga ej likviditetspåverkande poster	0,0	4,2	0,0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	127,2	110,6	161,5
Förändring av rörelsekapital			
Ökning (-)/minskning (+) av förråd och varulager	0,8	-0,5	-1,1
Ökning (-)/minskning (+) av exploateringsområden	1,6	1,6	-3,9
Ökning (-)/minskning (+) av kortfristiga fordringar	-12,9	1,6	-63,3
Ökning (+)/minskning (-) av kortfristiga skulder	32,8	69,6	-4,3
Förändring av rörelsekapital	22,3	72,3	-72,6
Kassaflöde från den löpande verksamheten	149,5	182,9	88,9
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i materiella anläggningstillgångar	-139,0	-112,5	-89,1
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	3,4	2,0	2,4
Investering i finansiella anläggningstillgångar: Inköp av andelar	-0,4		-2,1
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-136,0	-110,5	-88,8
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Amortering av långfristig skuld	-108,6	-31,4	0,0
Förändring av långfristiga fordringar		0,0	-0,1
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-108,6	-31,4	-0,1
Årets kassaflöde	-95,1	41,0	0,0
Likvida medel vid årets början	346,3	251,2	292,2
Likvida medel vid årets slut	251,2	292,2	292,2

Balansräkning, sammanställd redovisning

Belopp i miljoner kr (mnkr).	Delårsutfall		Utfall 2009
	2009	2010	
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>	0,0	1,3	0,0
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Mark, byggnader o tekniska anläggningar	1 473,1	1 520,2	1 482,0
Maskiner och inventarier	302,4	276,3	300,8
<i>S:a materiella anläggningstillgångar</i>	<i>1 775,5</i>	<i>1 796,5</i>	<i>1 782,8</i>
Finansiella anläggningstillgångar	4,1	6,3	4,2
S:a anläggningstillgångar	1 779,6	1 804,1	1 787,0
Omsättningstillgångar			
Förråd	3,5	6,2	5,0
Exploateringsområden	10,9	12,9	9,0
Fordringar	98,7	154,5	88,4
Kassa och bank, korta placeringar	235,5	292,1	294,7
S:a omsättningstillgångar	348,6	465,7	397,1
Summa tillgångar	2 128,2	2 269,8	2 184,1
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital	1 104,6	1 159,5	1 069,8
därav årets resultat	41,3	89,6	7,2
Avsättningar	77,5	80,1	79,6
Skulder			
Långfristiga skulder	680,3	678,3	678,4
Kortfristiga skulder	265,8	351,9	356,3
Summa skulder	946,1	1 030,2	1 034,7
S:a eget kapital, avsättningar och skulder	2 128,2	2 269,8	2 184,1
Panter och ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulder eller avsättningar (inkl. löneskatt)			721,9
Ställda panter			15,4
Övriga ansvarsförbindelser			34,1

Tillämpade redovisningsprinciper

Kommunen ska i delårsrapporten för kommunen och den sammanställda redovisningen följa den kommunala redovisningslagen och de rekommendationer som lämnas av Rådet för kommunal redovisning. Lagen och rekommendationerna, som finns att läsa på www.rkr.se och www.notisum.se, gäller för samtliga kommuner men skilda förutsättningar gör att delar av rekommendationerna är av mindre betydelse för vissa kommuner. Regelverket tillåter därför avsteg, men om så sker ska detta redovisas och motiveras. Marks kommun följer i allt väsentligt regelverket. Avsteg samt i vissa fall nödvändiga förtydliganden redovisas nedan.

Anläggningstillgångar

Tillgångar med anskaffningsvärde över ett halvt basbelopp (ca 21 tkr 2010) och en ekonomisk livslängd över tre år aktiveras som anläggningstillgångar. Undantag är datorer och därtill hörande utrustning avsedd för enskilda arbetsplatser som kostnadsförs det år då inköpet görs. Detta ger förenklad administration. Eftersom denna typ av inköp görs med ungefär samma belopp varje år uppnås samma kostnadsbelastning som om kostnaden hade fördelats genom avskrivning.

Utgifter inom VA-verksamheten kostnadsförs eller klassificeras som en anläggningstillgång efter en bedömning av om åtgärden avser att behålla befintlig struktur eller avser nyanläggning. Mindre åtgärder under 80 tkr, vilka behåller befintlig VA-struktur betraktas som driftskostnad.

I mycket begränsad omfattning ingår i de materiella anläggningstillgångarna även immateriella, främst i form av licensavgifter för större IT-program, exempelvis ekonomi- och lönesystem.

De vanligaste tillämpande **avskrivningstiderna** är:

	Kommunen	Bolagen
Byggnader	33 år	25–30 år
Vattenledningar	75 år (from år 2008)	
Tidigare	50 år	
Bilar maskiner och inventarier	5–15	5–15 år
Programvara/licenser (för större system)	3 år	

Anläggningsavgifter

Fakturerade anläggningsavgifter i VA-verksamheten redovisas som förutbetalda intäkter och periodiseras över samma tid som investeringar i vattenledningar (75 år från och med år 2008).

Leasingavtal

Rekommendationer för redovisning av hyres-/leasingavtal finns i rekommendation 13.1 från Rådet för kommunal redovisning. Vid redovisning av finansiella avtal tillämpar kommunen en förenklad redovisning som innebär att värdet av tillgångar som leasas genom finansiell leasing redovisas som en anläggningstillgång samtidigt som motsvarande belopp redovisas som en skuld. Den del av skulden som förfaller inom ett år redovisas som kortfristig skuld, resterande skuld redovisas som långfristig.

Detta avsteg från rekommendationen motiveras av det ringa mervärde som en fullständig men arbetskrävande efterlevnad av rekommendationen skulle ge. Värdet av de finansiella leasingavtalen (billeasing) uppgår till cirka 11 mnkr, vilket ska ställas i relation till bokförda värdet på samtliga materiella anläggningstillgångar, 740 mnkr.

Operationella leasingavtal ska enligt rekommendationen redovisas som en upplysning i årsredovisningen med uppgift om framtida minimileasavgifter per år. Med undantag för hyresavtal med de kommunala bostads- och fastighetsbolagen är kommunens operationella leasingavtal små. Därför redovisas inte dessa avgifter eftersom mervärdet av denna information inte står i proportion till det merarbete som krävs för att ta fram en fullständig redovisning.

Personalkostnader

Löner bokförs enligt kontantprincipen. Detta innebär att de kostnader för övertid, fyllnadstid, timlöner och andra ersättningar för augusti som betalas ut i september redovisas som en kostnad i september. Motsvarande gäller för vissa ledighetsuttag i augusti som bokförs som en kostnadsreducering i september. Detta är ett avsteg från rekommendationen. Eftersom nettot av dessa kostnader inte uppgår till något väsentligt belopp har kommunen valt att avvika från rekommendationen. Att följa den innebär ett avsevärt merarbete.

Skatteintäkter

Kommunens skatteintäkter för innevarande år redovisas under de första månaderna utifrån den preliminära inbetalningen som erhålls från Skatteverket. Under året justeras dessa baserat på SKL:s senaste prognos. Förändringar i tidigare års skatteintäkter resultatförs till sin helhet när de blir kända för kommunen.

Periodisering av kostnader och intäkter

Kommunen tillämpar matchningsprincipen som innebär att kostnader och intäkter som hör samman redovisas i samma tidsperiod. För vissa större poster innebär detta: *Semesterlöneskuld*: Skulden redovisas som de anställdas faktiska intjänande semester vid varje tidpunkt minus det ackumulerade uttaget. För många anställd har kommunen därför en fordran vid delårsbokslutet eftersom den anställda tagit ut större delen av årets semester men bara tjänat in 8/12.

Interkommunala ersättningar: Kostnader och intäkter fördelas med 1/12 per månad.

Förändring av pensionsskuld: Prognostiserad förändring för hela året fördelas med 1/12 per månad.

Taxefinansierad verksamhet

Enligt "Lag (2006: 412) om allmänna vattentjänster" ställs krav på en separat balansräkning för VA-verksamheten. Det ackumulerade resultatet för denna verksamhet redovisas därför som en kortfristig skuld, inte i som en del av kommunens egna kapital. Även det under året uppkomna resultatet har bokförts mot kortfristig skuld. Motsvarande gäller för avfallsverksamheten.

Sammanställd redovisning

I den sammanställda redovisningen redovisas Marks kommun och samtliga företag där kommunen, själv eller genom andra koncernföretag, har mer än 20 procent av rösteinnehavet. För närvarande har Marks kommun 100 procent av röstinnehavet i de företag som ingår i den sammanställda redovisningen.

Redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Förvärvsmetoden innebär att anskaffningsvärdet av aktierna i dotterföretagen har avräknats mot det matematiska värdet vid förvärvstidpunkten. Proportionell konsolidering innebär att endast den ägda andelen av företaget konsolideras.

I en sammanställd redovisning är det önskvärt att de olika enheterna som ingår tillämpar samma redovisningsprinciper. Med undantag för redovisning av pensionskostnader och pensionsåtaganden är bedömningen att de olikheter som finns inte påverkar redovisningen i någon väsentlig omfattning. Någon anpassning till en koncernstandard har därför inte gjorts. Avsättning för pensioner hanteras alltså olika. Kommunen utbetalar den individuella delen till de anställda. Övriga pensionsåtaganden redovisas som en avsättning i balansräkningen eller som upplysning inom linjen, enligt den så kallade blandmodellen. De kommunala bolagen med anställd personal avsätter medel till Alecta eller KPA. För närmare analys av räkenskaperna hänvisas till den finansiella analysen samt respektive bolags årsredovisningar.

DEL 5. VERKSAMHETSBERÄTTELSE

Inledning

Genom mål- och resultatplanen (budgeten) fördelar fullmäktige uppdrag och resurser till nämnder och bolagsstyrelser, som sedan i sin tur ansvarar för prioriteringar inom och mellan sina huvudverksamheter. Uppdragen som fullmäktige formulerat för varje huvudverksamhet följs upp med indikatorer. Dessa är kopplade till kommunens strategiska mål och ytterst till visionen och det övergripande målet om hållbar utveckling. *Utfall och prognos för samtliga indikatorer redovisas samlat i bilaga 1.*

Nämnders och styrelseras verksamhetsberättelser innehåller kortfattade kommentarer till verksamhet och måloppfyllelse, med fokus på nämndernas och styrelsernas bidrag till att uppfylla de strategiska målen.

Kommunfullmäktige med demokratiberedning

Fördelning på huvudverksamhet, netto	januari-augusti (8 månader)			Prognos i delårsrapport		
	utfall-09	utfall-10	förändr	prognos	budget	Budget-avvikelse
Belopp i tusental kr (tkr)						
Kommunfullmäktige	-802	-616	-23%	-1 132	-757	-375
Demokratiberedning	-155	-134	-14%	-203	-203	0
Stöd till politiska partier	-814	-1 420	74%	-1 440	-1 440	0
Nettokostnader	-1 771	-2 170	23%	-2 775	-2 400	-375

Delårsredovisning

Kostnadsökningen beror på att en större del av partistödet är utbetalt 2010 jämfört med 2009 och att demokratiberedningen har fler aktiviteter under 2010.

Årsprognos

Prognosen visar på ett underskott med 375 tkr på grund av fler sammanträden än budgeterat.

Valda revisorer

Fördelning på huvudverksamhet, netto	januari-augusti (8 månader)			Prognos i delårsrapport		
	utfall-09	utfall-10	förändr	prognos	budget	Budget-avvikelse
Belopp i tusental kr (tkr)						
Köp av tjänster	-198	-453	129%	-890	-890	0
Arvoden valda revisorer m m	-178	-186	4%	-335	-410	75
Nettokostnader	-376	-639	70%	-1 225	-1 300	75

Delårsredovisning

Kostnadsökningen beror på att granskning av verksamheten kom igång betydligt tidigare på året jämfört med tidigare år och fyra rapporter blivit klara före sommaren.

Årsprognos

Revisionen prognostiserar ett överskott med 75 tkr.

Kommunstyrelsen

Uppdrag

Kommunstyrelsen ansvarar för kommunens övergripande samhällsutveckling samt leder och samordnar planering och uppföljning av kommunens ekonomi och verksamhet.

Prognos

Utfall och prognos för verksamhetsindikatorerna redovisas i bilaga 2.

Antal mål som uppfylls helt: 3, varav 1 med bättre resultat än 2009

Antal mål som inte uppfylls: 11, varav 2 med bättre resultat än 2009

Antal indikatorer för vilka prognos inte redovisas: 14

Budgetavvikelse +3 670 tkr

Kommentarer till verksamhet och måluppfyllelse

Befolkningsutveckling

Antalet invånare har ökat varje år de senaste fem åren. Totalt är ökningen 230 personer eller 0,7 procent. Omräknat till ett snitt per år innebär detta att målet om en befolkningsökning på 0,5 procent per år inte uppnås. Under 2009 och 2010 har öknings-takten stannat av främst beroende av ett minskat flyttningsnetto (skillnaden mellan inflyttning och utflyttning). Under 2009 var flyttningsnettot negativt. De allra flesta flyttningsrörelserna sker mellan Mark och Göteborgsområdet.

Antalet födda barn har ökat under perioden och så gäller även för 2010. Under de senaste åren är det ca 370 födda barn per år. Det är ca 50 barn fler än under början av 2000-talet men 100 barn färre än för åren runt 1990. Födelsenettot (skillnaden mellan födda och döda) varierar mellan att vara positivt och negativt. För perioden 2006-2010 är nettot ± 0 .

Arbetsstillfällena och försörjningsmöjligheter

Jämfört med augusti förra året har nyanmälda lediga platser på Arbetsförmedlingen ökat liksom antalet sökande som fått arbete. Fler av de arbetssökande är i program med aktivitetsstöd men sammantaget har det totala antalet arbetssökande minskat med knappt 80 personer eller 9 procent. För ungdomar är minskningen 8,5 procent. 663 personer i ålder 16-64 år är öppet arbetslösa. Av dessa är 223 ungdomar i ålder 18-24 år, att jämföra med 258 förra året. Om trenden fortsätter kommer kommunen att nå årets mål för sysselsättning.

Kommunikationer och transportmöjligheter

Restiden mellan bostadsort och arbete med kollektivtrafik är oförändrad jämfört med förra året. Målet att korta restiden mellan Kinna och Göteborg nås inte.

Tillgänglighet

Den nya entrén i kommunhuset i Kinna öppnades i juni och samlar besökare till kommunen samt till tre statliga myndigheter.

Tillgänglighet handlar inte bara om geografiskt läge och fysisk miljö utan alltmer om kommuninvånarnas möjlighet att snabbt komma i kontakt med kommunen för att få svar på frågor och utträta ärenden. En teknisk plattform för e-tjänster har installerats och det är nu möjligt att legitimera sig på kommunens webbplats via bank-ID. Fyra e-tjänster är publicerade på mark.se.

Företagsklimat

I maj månad presenterades Svenskt näringslivs företagsranking. Mark har klättrat 18 placeringar till plats 219 sedan förra året men befinner sig fortfarande bland de 25 procent av kommunerna som har lägst poäng.

Under året har kommunen haft ett särskilt fokus på att utveckla dialogen med de företagare som är verksamma i kommunen. Ett månatligt nyhetsbrev riktat till näringslivet har skickats med e-post till cirka 500 företagare. Brevet publiceras även på webbplatsen. Ledamöter i kommunstyrelsen har deltagit i företagsarrangemang, t ex företagsfrukostar flera gånger per år. Kommunalsrådet deltar i de lunchträffar som arrangeras av näringslivet.

Samhällsutveckling

Inom ramen för samverkan i Bohäm har en gemensam energieffektiviserare anställts under 5 år.

Uppföljning av fokusuppdrag

Samlad strategi för kommunens miljöarbete

Kommunstyrelsen har i uppdrag att formulera en samlad strategi för genomslag av kommunens miljöarbete. Arbetet är inte påbörjat.

Personal

Alla tillsvidareanställda har önskad sysselsättningsgrad.

Sjukfrånvaron är till och med juli 1,7 procent. Frånvaron på grund av sjukdom har ökat något jämfört med motsvarande period föregående år då den var 1,3 procent.

Kompetensutvecklingsplaner upprättas i samband med medarbetarsamtalen.

Ekonomi

Fördelning på huvudverksamhet, netto	januari-augusti (8 månader)			Prognos i delårsrapport		
	utfall-09	utfall-10	förändr	prognos	budget	Budget-avvikelse
Belopp i tusental kr (tkr)						
Kommungemensam verksamhet	-31 067	-29 980	-3%	-47 859	-47 546	-313
Politisk verksamhet	-5 949	-5 819	-2%	-9 359	-9 752	393
Infrastruktur, skydd mm	-5 589	-19 976	257%	-31 586	-34 576	2 990
-varav räddningstjänst	0	-17 283		-26 000	-24 600	-1 400
Bidrag samordningsförbundet	-650	-766	18%	-1 150	-1 300	150
Kollektivtrafik	-8 314	-8 613	4%	-12 876	-13 326	450
Nettokostnader	-51 569	-65 154	26%	-102 830	-106 500	3 670

Delårsbokslut

Kostnadsökningen för delåret jämfört med samma period föregående år är obetydlig om man bortser från avgiften till Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbund, SÄRF. Där emot är intäktsökningen väsentligt större beroende på realisationsvinster vid fastighetsförsäljning.

Årsprognos

Det prognostiserade överskottet består till största delen av realisationsvinster från fastighetsförsäljningar.

Barn- och ungdomsnämnden

Uppdrag

Barn- och ungdomsnämnden tillgodoser arbetande eller studerande föräldrars behov av omsorg för barn i ålder 1-12 år samt ansvarar för att alla barn får sin rätt till utbildning tillgodosedd.

Prognos

Utfall och prognos för verksamhetsindikatorerna redovisas i bilaga 2.

Antal mål som uppfylls helt: 4, varav 3 med bättre resultat än 2009

Antal mål som inte uppfylls: 2

Antal indikatorer för vilka prognos inte redovisas: 7

Budgetavvikelse +/- 0 tkr

Kommentarer till verksamhet och måluppfyllelse

En förutsättning för barn och elevers lärande och utveckling är att skol- och förskolemiljöer är trygga, att lokalerna fyller kravet på att vara hälsosamma och stimulerande samt att personalen har god kompetens och god arbetsmiljö. Nämnden bedömer att dessa förutsättningar till stor del är uppfyllda även om det fortfarande finns svårigheter. Inte minst på grund av den personalminskning som genomförts till följd av en ansträngd ekonomisk situation.

På grund av vikande barn-/elevunderlag har Gullbergsskolan, Berghemskolan och Berghems förskola lagts ner. Genom att lägga ner de minsta enheterna, och använda de resurser som frigörs till personal i de kvarvarande enheterna, försöker nämnden bibehålla godtagbar kvalitet.

Alla som ansökt om barnomsorg har erbjudits plats inom 4 månader, som är målet.

I Öppna jämförelser sammanvägda resultat för grundskolan hamnar Mark på plats 126 i en jämförelse med landets 290 kommuner. Något bättre än målsättningen att nå plats 150. Det faktiska studieresultatet ligger strax under målen när det gäller andel elever som når kravnivån i alla ämnen och andel som är behöriga till gymnasiet. Det genomsnittliga meritvärdet i årskurs 9 är 202, strax över målet på 200 (maxvärde är 320).

Personaltätheten i förskolan ligger i nivå med målet 6 barn per personal men är lägre än rikssnittet på 5,4. I grundskolan är det 7,9 lärare per 100 elever att jämföra med rikssnittet 8,2.

Flera projekt pågår för att höja pedagogernas kompetens och därmed förutsättningarna för god måluppfyllelse. Lärar-/förskolelyftet samt läsa-skriva-satsningen som båda bedrivs med stöd av statsbidrag är exempel på detta.

För att skapa trygga, hälsosamma och stimulerande miljöer har arbetet med att förebygga kränkande behandling och mobbning prioriterats. Alla skolor upprättar årligen likabehandlingsplaner.

Enligt skollagen och läroplanen ska undervisningen i skolorna präglas av ett demokratiskt förhållningssätt. Alla elever ska ha möjlighet till inflytande över sitt lärande och över sin skolmiljö i takt med ökande ålder. Nämndens bedömning är att skolorna arbetar på ett bra sätt med detta.

För att öka personalens medvetenhet och ge bättre förutsättningar för jämställt stöd till flickor och pojkar har en genuspedagog arbetat i förskolan.

Personal

De flesta tillsvidareanställda har önskad sysselsättningsgrad, men personliga önskemål är ibland svåra att tillgodose. Det kan t ex gälla lärare som endast har behörighet att undervisa i ämnen som har få lektioner eller personal i geografiskt spridda små enheter där gruppstorleken inte medger heltid för alla.

Sjukfrånvaron är till och med juli 3,7 procent, vilket ligger under nämndens mål som är 4 procent.

Samtliga tillsvidareanställda har individuella kompetensutvecklingsplaner.

Ekonomi

Fördelning på huvudverksamhet, netto	januari-augusti (8 månader)			Prognos i delårsrapport		
	utfall-09	utfall-10	förändr	prognos	budget	Budgetavvikelse
Belopp i tusental kr (tkr)						
Förskola 1-5 år	-92 617	-92 233	0%	-138 300	-138 032	-268
Vårdnadsbidrag	-1 747	-1 664	-5%	-2 600	-2 000	-600
Skolbarnsomsorg	-12 436	-12 064	-3%	-20 200	-23 783	3 583
Särskola	-10 419	-10 524	1%	-17 200	-17 106	-94
Grundskola	-182 839	-185 029	1%	-276 600	-272 793	-3 807
Ledning och administration	-29 262	-29 707	2%	-47 700	-48 886	1 186
Nettokostnader	-329 321	-331 221	1%	-502 600	-502 600	0

Delårsredovisning

Nettokostnaderna har ökat med en procent. Personalnerdragningen 2009 får helårseffekt 2010. Detta innebär att kostnaderna för personal 2010 ligger på en lägre nivå än 2009.

Inom *förskolan* har höjda barnomsorgsavgifter gett ökade intäkter med ca 2 000 tkr jämfört med delåret 2009. Omsorgsvolymer har samtidigt ökat vilket medfört ökade kostnader. Sammantaget ökar kostnaderna inom förskolan något mindre än intäkterna, vilket innebär minskade nettokostnader.

Skolbarnsomsorgens nettokostnader för perioden januari-augusti i år är 3 procent lägre än motsvarande period förra året. Detta beror dels på att omställningsarbetet fått full effekt först i år, dels på att omsorgsvolymer är lägre än vad som är budgeterat.

Kostnaderna i *grundskolan* har ökat för elever som behöver extra stöd och för elever i annan kommun. Kostnader för fristående enheter är högre än vad som planerats.

Årsprognos

Barn- och ungdomsnämnden prognostiserar ingen budgetavvikelse totalt. Underskottet inom grundskolan täcks av överskott inom främst skolbarnsomsorgen.

Det kommer att utbetalas *vårdnadsbidrag* för färre antal barn än tidigare år. Budgeten är dock lägre än för 2009 vilket beräknas ge en negativ avvikelse på 600 tkr.

Kultur- och fritidsnämnden

Uppdrag

Kultur- och fritidsnämnden bedriver kultur- och fritidsverksamhet, informerar om turistiskt utbud samt är pådrivare och samordnare för kommunens folkhälsoarbete. Från halvårsskiftet ansvarar nämnden också för kulturskolan.

Prognos

Utfall och prognos för verksamhetsindikatorerna redovisas i bilaga 2.

Antal mål som uppfylls helt: 4, varav 2 med bättre resultat än 2009

Antal mål som inte uppfylls: 9, varav 3 med bättre resultat än 2009¹

Antal indikatorer för vilka prognos inte redovisas: 16

Budgetavvikelse + 471 tkr

Kommentarer till verksamhet och måluppfyllelse

Biblioteken i Mark lägger stor vikt vid att bjuda in till medborgarinitiativ där alla kan bidra med egna aktiviteter och utställningar. Vid sidan av det kulturellt öppna utbudet såsom Lördagsgodis för hela familjen och Forum för poesi och prosa har biblioteksverksamheten också satsat på exempelvis läsfrämjande bokprat för barn och unga. Språkcaféet på Skene bibliotek har lockat många nya svenskar till öppna samtal och på detta sätt förbättrat mötet mellan gamla och nya svenskar. Under perioden januari till augusti har 1300 besökare deltagit i publika programaktiviteter och kulturarrangemang.

Rydals museum erbjuder ett brett utbud av utställningar och annat kulturarvsarbete. En av dessa är utställningen SMAL som är skapad av ungdomar för ungdomar och handlar om ett utseendefixerat samhälle där jakten på evig ungdomlig skönhet ställer omöjliga krav. Museibesöken per vecka har i snitt hittills varit 221 vilket är färre än förra året och under målet på 300.

På Rydal Design Center är satsningen på nyföretagare, enskilda individer och föreningar inom de kreativa näringarna i full gång. Här skapas en mötesplats där hållbarhet, affärsstöd och kreativitet är grunden för utveckling och tillväxt. Elva hyresgäster är nu på plats i huset och under våren genomfördes en större nationell textilkonferens.

Antalet besök på turistbyrån ser ut att hamna ungefär i nivå med förra året men 8-10 procent under målet på 7000. Besöken på den turistiska webbplatsen förväntas däremot överträffa målet.

Utvecklingsarbetet kring jämställda föreningar har tagit ytterligare ett kliv. Ett samarbete med SISU idrottsutbildarna har formaliserats och från och med 2011 kommer det att finnas ett utbud av utbildningsinsatser för föreningarna att ta del av.

Kommunens badhus Kaskad har infört särskilt anpassade öppettider för elever med funktionsnedsättning för att de ska ha möjlighet att använda sig av terapibassängen utifrån sina särskilda behov.

Ett internationellt läger har genomförts i samarbete med kommunens vänorter. Syftet var bland annat att engagera ungdomarna i nutida och framtida frågor om hållbarhet;

¹ För indikator som mäts i SCB:s medborgarundersökning avser jämförelsen den förra undersökningen 2007

relationer, ekonomi och miljö. Men också att lära om varandras kulturer och vardagsliv, både likheter och skillnader.

KULT-kalaset i april firade 10-årsjubileum med musik, dans, teater, workshops, föreläsningar, film, utställningar. Barn och ungdomar gavs möjlighet att ta del av ett professionellt kulturutbud och att själva delta och bidra till programutbudet.

I juni genomfördes Mingla i Mark för femte gången. Arrangemanget syftar till att skapa en tradition för ungdomar att stanna kvar hemma i kommunen i drogfri miljö i samband med skolavslutningen. Ungdomarna fick chans att påverka val av artist genom röstning. Dessutom fick lokala band möjlighet att prova att spela på scen.

Ett rockkollo för flickor genomfördes i somras i Rydal. På Rocktorpet gavs flickor i åldern 13-19 år chansen att vidareutveckla sitt musikintresse, umgås och spela ihop. Enligt alla statistiska undersökningar råder det brist på kvinnliga musiker och band i Sverige.

Kommunen deltar i ett regionövergripande projekt för att använda metoden Culture planning i utveckling av stadsmiljöer. Utgångspunkten för Cultural planning är att se till vilka kulturresurser som finns i kommunen och hur de kan användas för att utveckla området och förstärka dess identitet. Ett pilotprojekt har startat i Skene centrum.

Personal

Förvaltningen arbetar aktivt för att öka sysselsättningsgraden för dem som önskar det både genom att ändra befattningar till heltid när möjlighet finns och genom att utnyttja tillfälliga underlag. Det förekommer att anställda tackar nej när de får ett konkret erbjudande.

Sjukfrånvaron är till och med juli 2,1 procent. Nämndens mål är 4 procent. Förvaltningen bedriver förebyggande hälsoarbete på individnivå i samarbete med företagshälsovården.

Ekonomi

Fördelning på huvudverksamhet, netto	januari-augusti (8 månader)			Prognos i delårsrapport		
	utfall-09	utfall-10	förändr	prognos	budget	Budgetavvikelse
Belopp i tusental kr (tkr)						
Folkhälsa	-998	-790	-21%	-1 368	-1 418	50
Kultur- och fritidsverksamhet	-31 136	-28 771	-8%	-48 281	-48 802	521
Bibliotek	-8 686	-8 492	-2%	-12 548	-12 348	-200
Kulturskolan (fr 2010-07-01)	0	-1 407	0%	-3 900	-4 000	100
Turism	-745	-792	6%	-1 132	-1 132	0
Nettokostnader	-41 565	-40 252	-3%	-67 229	-67 700	471

Delårsredovisning

Nettokostnaderna har minskat med 7 procent mellan delårsboksluten (exkl kulturskolan som överförts till nämnden andra halvåret 2010 från utbildningsnämnden).

Årsprognos

Det prognostiserade överskottet beror på delvis vakanta tjänster för ungdomsutvecklare och konsumentvägledare.

Miljönämnden

Uppdrag

Miljönämnden fullgör kommunens myndighetsutövning och rådgivning inom livsmedels-, miljö- och hälsoskyddsområdet, utgör lokal prövnings- och tillsynsmyndighet enligt miljöbalken när det gäller naturvårdsfrågor samt samordnar kommunens naturvårdsarbete.

Prognos

Utfall och prognos för verksamhetsindikatorerna redovisas i bilaga 2.

Antal mål som uppfylls helt: 6, varav 3 med bättre resultat än 2009

Antal mål som inte uppfylls: 1

Antal indikatorer för vilka prognos inte redovisas: 2

Budgetavvikelse + 50 tkr

Kommentarer till verksamhet och måluppfyllelse

Den riskbaserade tillsynsmodellen för miljöskyddstillsyn befinner sig i en introduktionsfas. På grund av vakanser under våren förskjuts den något men miljönämnden prioriterar verksamheten och målsättningen är att komma i fas under hösten.

Hälsoskyddstillsynen har inte kunnat utföras fullt ut. Ett pilotprojekt med riskbaserad tillsyn har genomförts under våren och kommer att utvärderas under hösten.

Den riskbaserade livsmedelstillsynen har fungerat utmärkt. Cirka en fjärdedel av de besökta företagen har goda rutiner och har fått sänkt avgift jämfört med 2009. Miljökontoret har också bedrivit tillsyn i Bollebygd genom samverkansavtalet för Sjuhärad.

Miljökontoret har genomfört en utvecklingsdag där tillsynen har utvärderats och utvecklingsförslag tagits fram med fokus på dialog med verksamhetsutövarna.

Personal

Alla är anställda med 100 procent tjänstgöringsgrad.

Sjukfrånvaron är till och med juli 7,3 procent, målet är 6 procent. För en förvaltning med endast 13 tillsvidareanställda får varje persons frånvaro stort genomslag.

Av de anställda har 90 procent kompetensutvecklingsplaner.

Ekonomi

Belopp i tusental kr (tkr)	januari-augusti (8 månader)			Prognos i delårsrapport		
	utfall-09	utfall-10	förändr	prognos	budget	Budgetavvikelse
Nettokostnader	-3 289	-3 587	9%	-6 400	-6 450	50

Delårsredovisning

Minskad byggnation har medfört lägre intäkter för avloppstillstånd (den uppstartade tillsynsverksamheten har en fördröjning på något år innan den ger resultat i åtgärdade avlopp). Avvikelsen balanseras av intäkter från livsmedelstillsynen såväl i Mark som från uppdragstillsyn i Bollebygd.

Årsprognos

Årsprognosen innebär ett överskott med 50 tkr.

Plan- och byggnadsnämnden

Uppdrag

Plan- och byggnadsnämnden svarar för kommunens detaljplanläggning och bygglovs-givning samt ansvarar för energiplanering och energirådgivning.

Prognos

Utfall och prognos för verksamhetsindikatorerna redovisas i bilaga 2.

Antal mål som uppfylls helt: 0

Antal mål som inte uppfylls: 1

Antal indikatorer för vilka prognos inte redovisas: 1

Budgetavvikelse – 400tkr

Kommentarer till verksamhet och måluppfyllelse

I efterdyningarna på lågkonjunkturen är efterfrågan på bygglov, kartor och förhandsbesked fortfarande lägre än normalt och förväntas långsamt stiga under 2011. Det finns ett starkt behov av att hitta långsiktigt hållbara lösningar för att kunna hantera konjunktursvängningar. Andel kommuninvånare som fått beslut på sin bygglovsansökan inom 5 veckor är 25 procent. Prognosen för helår är 30 procent, vilket innebär att det är långt till målet på 100 procent.

Kommunen ansvarar för att utreda områden med risk för skred så att olyckor ska kunna förebyggas. I Hedboområdet i Skene pågår för närvarande en undersökning som ska leda fram till en bedömning av vilka åtgärder som krävs för att förbygga rasrisken.

Personal

Alla anställda har den tjänstgöringsgrad de önskar.

Sjukfrånvaron är till och med juli 1,9 procent, att jämföra med nämndens mål som är 4 procent. Ett flertal anställda upplever att arbetsbelastningen är hög och det finns en osäkerhet om förutsättningarna för att utföra ett kvalitativt bra arbetsresultat.

En kartläggning av behovet av kompetensutveckling pågår.

Ekonomi

Belopp i tusental kr (tkr)	januari-augusti (8 månader)			Prognos i delårsrapport		
	utfall-09	utfall-10	förändr	prognos	budget	Budget-avvikelse
<i>Nettokostnader</i>	-3 550	-4 465	26%	-6 500	-6 100	-400

Delårsredovisning

Nämnden har obudgeterade kostnader för utredningar om skred och naturolyckor samt lägre intäkter än beräknat inom plan-, bygglov- och kartverksamheterna.

Årsprognos

Det prognostiserade underskottet beror på de ovan nämnda kostnaderna och lägre intäkter än budget.

Samrehabnämnden

Uppdrag

Samrehabnämnden bedriver rehabilitering och habilitering samt medverkar i funktionsuppehållande, förebyggande och hälsofrämjande arbete.

Prognos

Utfall och prognos för verksamhetsindikatorerna redovisas i bilaga 2.

Antal mål som uppfylls helt: 2, varav 1 med bättre resultat än 2009

Antal mål som inte uppfylls: 0

Antal indikatorer för vilka prognos inte redovisas: 1

Budgetavvikelse -933 tkr

Kommentarer till verksamhet och måluppfyllelse

Tillgänglighet är ett prioriterat område både vad gäller geografisk närhet och tid till en första bedömning. Till och med augusti har samtliga patienter fått en behovsbedömning inom en vecka.

Kontinuiteten säkerställs genom att Samrehab ansvarar för hela vårdkedjan avseende arbetsterapi och sjukgymnastik i Mark och Svenljunga.

Målen för den enskilda patientens rehabilitering uppnås i hög utsträckning. Serviceåtagande och kvalitetsindikatorer följs fortlöpande upp och visar på att Samrehabs patienter upplever ett gott bemötande, god delaktighet och hög grad av måluppfyllelse.

Ledningssystem för kvalitet och säkerhet i hälso- och sjukvården har under året implementerats som ett stöd i det dagliga arbetet. Syftet är att kontinuerligt och långsiktigt utveckla och säkerställa verksamhetens kvalitet.

Personal

Samtliga tillsvidareanställda har önskad sysselsättningsgrad. Sjukfrånvaron har successivt sjunkit genom åren och uppgår till och med juli till 2,5 procent vilket kan jämföras med förvaltningens mål som är 4 procent. Samtliga tillsvidareanställda har en individuell kompetensutvecklingsplan.

Ekonomi

Belopp i tusental kr (tkr)	januari-augusti (8 månader)			Prognos i delårsrapport		
	utfall-09	utfall-10	förändr	prognos	budget	Budgetavvikelse
<i>Nettokostnader</i>	-1 099	-633	-42%	-1 933	-1 000	-933

Delårsredovisning

Samrehab's bruttokostnader är budgeterade till 58 640 tkr och intäkterna till 57 640 tkr. Detta ger budgeterade nettokostnader med 1 000 tkr. Ökade kostnader för hjälpmedel kompenseras av att personalkostnaderna minskat.

Årsprognos

Den negativa budgetavvikelsen beror på de ökade hjälpmedelskostnaderna.

Socialnämnden

Uppdrag

Socialnämnden ansvarar för stöd i daglig livsföring till äldre och personer med funktionsnedsättning samt för vissa hälso- och sjukvårdsinsatser. Nämnden ger stöd och hjälp för att barn och ungdomar ska kunna växa upp under trygga och goda förhållanden och verkar för att de som av sociala och psykosociala skäl möter betydande svårigheter i sin livsföring, får möjlighet att delta i samhällets gemenskap och att leva som andra.

Prognos

Utfall och prognos för verksamhetsindikatorerna redovisas i bilaga 2.

Antal mål som uppfylls helt: 7, varav 3 med bättre resultat än 2009

Antal mål som inte uppfylls: 8, varav 3 med bättre resultat än 2009

Antal indikatorer för vilka prognos inte redovisas: 8

Budgetavvikelse +/- 0 tkr

Kommentarer till verksamhet och måluppfyllelse

Inom alla socialförvaltningens verksamheter pågår ett arbete med att ta fram genomförandeplaner som syftar till att stärka den enskildes delaktighet och inflytande över hur beslutade insatser ska genomföras. Inom äldreomsorgen, handikappomsorgen och psykiatriverksamheten har nu alla brukare en sådan plan. Arbetet pågår i barn- och familjeärenden.

Trots att antalet vård- och omsorgsplatser minskat sedan förra året har genomsnittstiden från ansökan till första erbjudandet av boende inte ökat. Andel beslut inom LSS-verksamheten som verkställs inom 3 månader närmar sig målet på 100 procent.

Den modell för förenklad biståndsbedömning i hemtjänsten som nämnden beslutat införa från årsskiftet 2010/2011 innebär att personer över 75 år, från en servicemeny, kan välja vilken hjälp de vill ha, upp till åtta timmar per månad. Biståndsbedömningen i övrigt ska förenklas och ge utrymme för anpassning till brukarnas olika önskemål.

Arbetet med att ta fram en ny resursfördelningsmodell ska vara slutfört under hösten. Modellen innebär att budgeterade medel för äldreomsorgen från och med 2011 ska disponeras av handläggavdelningen/beställarna och inte som nu av utförande enheten. Med varje beslut i ett enskilt ärende kommer det att följa med resurser till utförarna.

Under årets första sex månader har ökningstakten för antalet hushåll som är i behov av försörjningsstöd minskat från 14 hushåll per månad till tre hushåll per månad detta jämfört med samma period föregående år. Utbetalt försörjningsstöd till ungdomar har under förtst halvåret en lägre andel av det totalt utbetalda försörjningsstödet än tidigare.

I familjeenhetens hus på Kyrkogatan har en grupp föräldrar med små barn fått stöd i sin föräldraroll. Stödet ges som en förebyggande insats och utan biståndsbedömning. Under våren genomfördes en kartläggning av det föräldrastöd som finns i kommunen. Utifrån denna har ett förslag på hur behovet av utveckling och kompletterande stöd kan se ut sammanställts.

Familjeenheten strävar efter att ge ett så individualiserat stöd som möjligt. Andelen vuxna klienter vid familjeenheten som återkommer med likvärdig problematik inom 12 månader är mycket låg.

Samverkan med Marks Bostads AB har inletts för att se om modellen "Bostad först", som riktar sig till personer som är hemlösa, kan fungera i Mark. Ett första steg har varit att kartlägga roller, resurser och möjligheter.

Det lokala arbetet med de nationella riktlinjerna för missbruks – och beroendevården har tagit ett par steg framåt. Som en av tre utvecklingskommuner har Mark deltagit i skapandet av ett gemensamt dokument som anger hur implementeringen ska gå till i södra Älvsborg. Nätverksgrupper för kompetensstödjare från olika verksamheter har bildats för att utveckla samverkan och kunskapen om varandras verksamhetsområden.

Första kvartalet 2010 genomförde Socialstyrelsen en granskning i två ärenden vid familjeenheten. Socialnämnden fick allvarlig kritik då Socialstyrelsen ansåg att det inte framgick av dokumentationen att barnperspektivet beaktats. Under augusti genomförde Socialstyrelsen en tillsyn av familjeenheten. Även här får socialnämnden allvarlig kritik från Socialstyrelsen bland annat skriver man att bristerna i att utreda, planera och följa upp insatser för barn har medfört att barnens bästa inte varit i fokus i handläggningen.

Personal

Förvaltningen arbetar kontinuerligt med att tillgodose önskemål om förändrad sysselsättningsgrad. Förfrågan har skickats ut till alla i äldreomsorgen. Endast ett fåtal vill ha lägre sysselsättningsgrad. Ca 90 personer önskar få arbeta mer. En del av dessa har förbehåll som t ex innebär att de inte beredda att arbeta på annan arbetsplats eller fler kvällar och helger. Förbehåll innebär svårigheter att tillgodose önskemålen. Den genomsnittliga sysselsättningsgraden har ökat med 1,2 procentenheter sedan 2009, en något större ökning än tidigare. Målet att på sikt halvera timlönekostnaden har ännu inte uppnåtts.

Sjukfrånvaron är till och med juli 5,6 procent. Nämndens mål är 6 procent.

Kompetensutvecklingsplaner finns i stort sett för alla tillsvidareanställda.

Ekonomi

Fördelning på huvudverksamhet, netto	januari-augusti (8 månader)			Prognos i delårsrapport		
	utfall-09	utfall-10	förändr	prognos	budget	Budgetavvikelse
Belopp i tusental kr (tkr)						
Arbetsl., Adm., Nämnd, Utb., Proj.	-33 383	-32 961	-1%	-51 003	-61 003	10 000
Äldre, funktionsh. SOL och HSL	-231 645	-227 275	-2%	-336 248	-335 248	-1 000
Funktionshindrade LSS och socialpsykiatri	-83 035	-85 169	3%	-128 998	-128 998	0
IFO Barn och Ungdom	-20 238	-25 999	28%	-38 225	-35 225	-3 000
IFO Vuxna	-6 906	-7 674	11%	-11 948	-11 948	0
Försörjningsstöd	-17 893	-20 821	16%	-31 878	-25 878	-6 000
Övrigt	-264	376	-242%		0	0
Nettokostnader	-393 364	-399 523	2%	-598 300	-598 300	0

Delårsredovisning

Nettokostnaderna har ökat med 2 procent. Lönekostnaderna har minskat med en procent, hänsyn tagen till avveckling av verksamheter samt löneökningar mellan åren.

Kostnaden för insatser enligt LSS har ökat med 5 procent. Kostnaden för individ- och familjeomsorg har stigit sedan årsskiftet.

Fler hushåll är i behov av försörjningsstöd samt fler barn och unga är institutionsplacerade. Kostnaden för försörjningsstöd har under året i genomsnitt varit 2 300 tkr per månad, 16 procent mer än 2009.

Årsprognos

Socialnämnden prognostiserar ingen budgetavvikelse totalt.

Det stora överskottet för *arbetsledning och administration* förklaras främst av nämndens buffert om 6 000 tkr. Andra förklaringar är vakanta tjänster samt att utbildningsmedel inte används helt.

Lönekostnaden för *Äldre- och funktionshindrade SoL* ligger något över budgeterad nivå. Lägre kostnader för bostadsanpassningsbidrag mildrar den negativa avvikelsen.

LSS-verksamhetens ökade kostnader på grund av kraftiga volymökningar uppvägs delvis av minskade kostnader med 2 000 tkr genom ett beslut i ett enskilt LASS-ärende från försäkringskassan och dom från regeringsrätten under sommaren. Denna tillfälliga kostnadsminskning medför att budgeten hålls.

Underskottet för individ- och familjeomsorgen beror på ökade kostnader för institutionsvård och familjehem.

Många hushåll är i behov av försörjningsstöd. Nämndens buffert om 6 000 tkr samt ramtillskottet om 5 000 tkr ianspråktas helt.

Teknik- och servicenämnden

Uppdrag

Teknik- och servicenämnden ansvarar för vatten- och avloppsverksamheten, avfallshandling samt parker, gator och vägar. Nämnden svarar även för internservice till kommunens förvaltningar.

Prognos

Utfall och prognos för verksamhetsindikatorerna redovisas i bilaga 2.

Antal mål som uppfylls helt: 7, varav 3 med bättre resultat än 2009

Antal mål som inte uppfylls: 4

Antal indikatorer för vilka prognos inte redovisas: 1

Budgetavvikelse: – 6 940 tkr

Kommentarer till verksamhet och måluppfyllelse

I arbetet med att anpassa verksamheten till de ekonomiska förutsättningarna har åtgärderna prioriterats i ordningen trygghet, tillgänglighet och trivsel. Det har inneburit att framför allt grönyteskötseln har fått stå tillbaka.

Våren 2010 genomförde Mark och ett 90-tal andra kommuner en enkätundersökning som samordnas av SKL. Syftet var att ta reda på medborgarnas uppfattning om hur kommunen sköter gator, parker, vatten och avlopp samt avfallshandling. Knappt hälften av medborgarna är nöjda med de kontakter de har haft med kommunen avseende VA och gator/parker. En analys av enkätresultatet genomförs under hösten.

Trots den hårda vintern har vinterväghållningen i huvudsak kunnat genomföras enligt nämndens riktlinjer. Störningarna i sophämtningen har varit begränsade. Av enkätundersökningen framgår att 61 procent av medborgarna anser att vinterväghållningen på de större gatorna sköts bra medan 21 procent tycker att den sköts dåligt. 50 procent anser att de mindre gatorna sköts bra och 33 procent att de sköts dåligt.

Vatten- och avloppsinfrastrukturen utvecklas utifrån den fastställda VA-försörjningsplanen. Med anledning av kompetens- och resursbrist sker förnyelse och underhåll av ledningsnätet i för liten omfattning. Andelen hushåll som varit utan vatten i mer än 15 timmar är liten, 0,11 procent. De driftstörningar som uppstått har framförallt orsakats av komplicerade läckor där läcksökningen tagit lång tid.

Avfallsanläggningen vid Skene skog har öppet 10 timmar utöver tiden 08-17 vardagar. Målet är 11 timmar. På grund av gällande avtal med entreprenörer kommer inte de arbetsschemaförändringar som krävs för nya öppettider att kunna genomföras förrän senare i höst.

Teknik- och servicenämnden bedriver ett stort antal stora utvecklingsprojekt. Exempel på detta är utvecklingen av Kinna centrum, överföringsledningar för VA, renovering och ombyggnad av Sätillaskolan, projektering och sluttäckning av Skene Skog deponi, utveckling av E-handel.

Arbetet på Mor Kerstins torg genomförs enligt kommunicerad plan. Butiksinnehavarna anser att arbetet innebär stora störningar. För att öka tillgängligheten anpassas arbete och avspärrningar i samverkan med butiksinnehavarna.

Före utgången av 2010 ska det som kallas "enkelt avhjälpna hinder" vara genomfört i kommunens lokaler och anläggningar och den fysiska tillgängligheten till kommunal

service vara bättre. En del åtgärder är redan genomförda, såsom tillgänglighetsanpassning av busshållplatser. Tillgänglighetsperspektivet är också tydligt i arbetet med att förnya Kinna centrum.

Internservice

Samverkansgruppen Nutrition är ett samarbete mellan kostverksamheten, äldre-, och handikappomsorgen och primärvården som syftar till kvalitetsmåltider för äldre. Kostverksamhetens dietist utbildar fortlöpande vårdpersonal i studiecirkelform.

Andelen säkra och miljöbilsklassade fordon ökar kontinuerligt.

Elektronisk handel och fakturering inleds under hösten med ökande andel under slutet av året. Reslutatet blir ökad effektivitet och minskade portokostnader.

Antalet datorer inom främst utbildningsverksamheten ökar med högre takt än planerat vilket får effekter på den centrala IT-organisationen genom ökat behov av driftpersonal. Verksamheterna använder fler och mer komplexa system vilket ställer ökade krav på tillgänglig driftpersonal.

Utnyttjandet av reprofunktionen minskar vilket på sikt kan påverka funktionen och minska tillgängligheten.

Uppföljning av Fokusuppdrag

Trygghet och säkerhet på allmänna platser, i trafiken, i skolan och i hemmet

Uppdraget indelas i ett huvudprojekt och fyra delprojekt - trygghet i hemmet, skolan, trafiken och på allmän plats. Beredning av en gemensam strategi och handlingsplan ska vara klar i december 2010 men kan påverkas av arbetsbelastningen beroende på omfattande omorganisationer på barn- och ungdomsförvaltningen samt utbildningsförvaltningen. Som projektledare har utsetts säkerhetsutvecklaren vid kommunledningskontoret.

Personal

Samtliga externa rekryteringar (sju) har avsett heltid. Därutöver har internrekrytering skett främst inom kost- och städservice. Tjänsterna har inte tillsatts på heltid av hänsyn till att strukturförändringar inom grundskolan kan komma att innebära personalminskning inom kost- och städ. När anställda slutar eller är lediga prövas om det går att utöka sysselsättningen för deltidsanställda. Förvaltningen bedömer att 60 procent av önskemålen om ändrad sysselsättningsgrad kommer att tillgodoses under året.

Sjukfrånvaron är till och med juli 3,6 procent, vilket är under kommunens mål om 4 procent och klart under nämndens mål som är 5,5 procent.

Kompetensbehovet kan inte tillgodoses för de tekniska sektorerna. Möjligheterna till samverkan med andra kommuner inom främst VA- och avfallsområdet undersöks.

Ekonomi

Fördelning på huvudverksamhet, netto	januari-augusti (8 månader)			Prognos i delårsrapport		
	utfall-09	utfall-10	förändr	prognos	budget	Budgetavvikelse
Belopp i tusental kr (tkr)						
Taxefinansierad huvudverksamhet						
Vatten- och avloppsförsörjning	-1 459	3 460	-337%	-1 729	-2 000	271
Reglering mot balanserat resultat	1 459	-3 460	-337%	535	2 000	-1 465
Avfallshantering	1 209	2 491	106%	965	0	965
Reglering mot tidigare års resultat	-1 209	-2 491	106%	-965	0	-965
Taxefinansierad verksamhet	0	0		-1 194	0	-1 194
Gator, parker, nämnd (ramfinansierade)	-25 897	-26 626	3%	-46 638	-43 100	-3 538
Stödverksamheter (internfinansierade)	4 823	406	-92%	-2 208	0	-2 208
Nettokostnader	-21 074	-26 220	24%	-50 040	-43 100	-6 940

Delårsredovisning

Nettokostnadsökningen beror främst på onormalt höga kostnader för vinterväghållning och taksrottning.

Årsprognos

Totalt prognostiseras ett underskott om 6 940 tkr.

Vatten- och avloppsförsörjningen prognostiserar ett underskott med 1 729 tkr, varav 535 tkr täcks av tidigare års överskott. Underskottet beror bland annat på lägre vattenförbrukning, ersättning för källaröversvämningar, ökat antal vattenläckor och ökade underhållskostnader. De taxehöjning som kommunfullmäktige beslutat om är innebär att VA verksamheten är underfinansierad. VA-taxans konstruktion bör ses över då en minskad förbrukning leder till att avgifterna måste höjas för att kompensera inkomstbortfallet.

Avfallshanteringen prognostiserar ett överskott om 965 tkr främst genom lägre kostnader för omhändertagande av farligt avfall och grovavfall.

Gata/Park prognostiserar ett underskott med 3 538 tkr på grund av ökade kostnader inom vinterväghållningen.

Verksamhetsservice prognostiserar utfall enligt budget utom för IT-enheten. IT-verksamheten har fått beställningar på ca 200 datorer utöver planerat behov. Kostnaden för inköpen belastar årets budget men ersättningen från beställarna fördelas över fyra år.

För att hålla budget inom lokalförsörjningen har omprioriteringar gjorts. Kostnader för personal, grönyteskötsel samt underhåll har dragits ner för att kompensera för de höga kostnaderna för snöhantering och energi under vintern samt högre externa hyror än budgeterat.

Kost och städ prognostiserar ett mindre överskott. Minskade intäkter med ca 1 700 tkr pga att avtalet med Skene lasarett inte har förlängts kompenseras i år av att livsmedelskostnaderna kan hållas nere genom nytt livsmedelsavtal, lägre kostnadsnivå på livsmedel för storhushåll samt en revidering av transportorganisationen. I prognosen ingår att under hösten öka andelen ekologiska livsmedel mot målsättningen 25 procent.

Utbildningsnämnden

Uppdrag

Utbildningsnämnden erbjuder gymnasial utbildning till ungdomar och tillgodoser behovet av vuxenutbildning. Nämnden stöder nyanlända flyktingars introduktion i det svenska samhället och erbjuder insatser för individer som behöver stöd för inträde på arbetsmarknaden.

Prognos

Utfall och prognos för verksamhetsindikatorerna redovisas i bilaga 2.

Antal mål som uppfylls helt: 12, varav 8 med bättre resultat än 2009

Antal mål som inte uppfylls: 2

Antal indikatorer för vilka prognos inte redovisas: 1

Budgetavvikelse + 548 tkr

Kommentarer till verksamhet och måluppfyllelse

Verksamheten har i stor utsträckning präglats av arbetet med förändrat utbildningsutbud och ny ledningsorganisation för gymnasieskolan och vuxenutbildningen. Tillsammans med barn- och ungdomsförvaltningen pågår också arbetet med att bilda den nya gemensamma förvaltningen för kommunens barnomsorg, skola och utbildningsverksamhet. Ett omfattande dialogarbete har genomförts tillsammans med medarbetarna i de båda förvaltningarna. Gymnasieskolans reformering (GY11) innebär att en ny programstruktur och ett nytt betygssystem införs från hösten 2011. Arbetet med förberedelser har inletts redan under hösten 2010 och innefattar förutom organisatoriska och ekonomiska aspekter även ett tydligt pedagogiskt perspektiv.

Andelen elever som fått sitt förstahandsval till ungdomsgymnasiet tillgodosett är 91 procent och överstiger målet som var 85 procent. Också för indikatorerna som avser andel elever som tycker att de bryr sig om och engagerar sig i skolarbetet ganska eller väldigt mycket samt andel elever som känner sig lugna och trygga i skolan visar utfall och prognos på god måluppfyllelse.

Studieresultaten förväntas hamna i nivå med målen. Betygssättningen är en rättssäkerhetsfråga för eleverna. Det uppdrag som skolan har är att bestämmelserna om betyg och bedömning tillämpas på ett likvärdigt och rättsäkert sätt och hur skolan ska arbeta för att uppfylla dessa krav. En kompetensutvecklingsdag med detta tema anordnades i samband med höststarten för gymnasieskolan och vuxenutbildningen.

Att få vara med och påverka och ta ansvar för den egna utbildningen är en viktig framgångsfaktor för utbildningsverksamheten vid ungdomsgymnasiet och vuxenutbildningen i Mark. På gymnasieskolan har ökade satsningar genomförts för att stärka elevrådets förutsättningar i deras arbete. Bland annat har en ny elevrådsexpedition, centralt belägen på skolan, tagits i bruk.

I början av 2010 fick också kommunens elever, och inte bara lärarna, tillgång till den digitala gemensamma skolplattform. Plattformen ger bättre möjligheter att informera och kommunicera samt ökad insyn för vårdnadshavare i elevens studiesituation. Plattformen är ett bra hjälpmedel för skolans medvetna satsning att öka elevernas närvaro. Vissa funktioner har hittills fungerat mindre tillfredställande och förvaltningen arbetar aktivt för att verktyget ska fungera optimalt.

Den statliga satsningen på Yrkesvux har gett invånarna i Mark tillgång till ett brett utbud av yrkesutbildningar. Satsningen genomförs i samverkan med vuxenutbildningen i Sjuhäradsregionen. Resurser har avsatts för att även ge de elever som läser svenska för invandrare (SFI), och som inte är flyktingar, möjlighet till språkpraktik. Syftet är att förkorta vägen till arbete och ett aktivt samhällsliv.

Lärande och Arbetsmarknad (Loam) har under våren startat "MAST-projektet", som har till syfte att öka anställningsbarheten och minska försörjningstödsberoendet för de personer som står utanför arbetsmarknaden. Projektet finansieras av Europeiska socialfonden och drivs i samverkan med kommunerna Svenljunga och Borås. Projektet "Fast Mark" ger ungdomar mellan 18-26 år arbete och möjlighet till kompetensutveckling istället för bidragsberoende.

Personal

Samtliga tillsvidareanställda har fått sina önskemål om arbetstid tillgodosedda. Behovet av en flexiblare tidsanvändning ses över inom förvaltningen. Arbete pågår för att identifiera alternativa modeller för tjänsteplanering och tidsanvändning för pedagogisk personal.

Förvaltningens mål för sjukfrånvaron är 3,5 procent. Sjukfrånvaron är till och med juli 2,3 procent vilket är 1,2 procentenheter lägre än motsvarande period förra året.

Samtliga tillsvidareanställda har en individuell kompetensutvecklingsplan.

Ekonomi

Fördelning på huvudverksamhet, netto	januari-augusti (8 månader)			Prognos i delårsrapport		
	utfall-09	utfall-10	förändr	prognos	budget	Budgetavvikelse
Belopp i tusental kr (tkr)						
Nämnden gemensamt	0	0			0	0
Ungdomsgymnasium	-89 461	-86 386	-3%	-130 408	-130 110	-298
Lärande och arbetsmarknad	-15 016	-15 577	4%	-21 971	-22 786	815
Kulturskola	-6 585	-4 065	-38%	-4 077	-3 667	-411
Ledning och administration	-9 647	-9 713	1%	-15 296	-15 738	442
Nettokostnader	-120 709	-115 740	-4%	-171 752	-172 300	548

Delårsredovisning

Nettokostnaderna har minskat med 2 procent (exkl kulturskolan, som överfördes till kultur- och fritidsnämnden 2010-07-01). Personalkostnaderna har sjunkit med 6 procent, en effekt av de åtgärder som vidtagits för att anpassa verksamheten till minskade volymer (ca 50 elever färre i gymnasieskolan 2010 jämfört med 2009) samt effektiviseringsarbete. Både kostnader och intäkter för interkommunala ersättningar är på grund av lägre snittpriser lägre än beräknat.

Årsprognos

För *Lärande och arbetsmarknad* (Loam) prognostiseras ett överskott med 815 tkr. Uppdragen mot arbetsförmedlingen väntas ligga på en fortsatt högre nivå än budget under resterande del av året. I projektet Fast Mark finns anslag för att anställa 28 ungdomar till en kommunal nettokostnad om högst 2 700 tkr. Ungdomar anställs löpande under hösten. Årets nettokostnad beräknas bli cirka 1 600 tkr och täcks av särskilt avsatta medel under kommunstyrelsen.

Valnämnden

Uppdrag

Valnämnden genomför rättssäkra val för i första hand kommunens röstberättigade invånare, men även för andra röstberättigade personer som inte bor i kommunen.

Prognos

Utfall och prognos för verksamhetsindikatorerna redovisas i bilaga 2.

Antal mål som uppfylls helt: 2

Antal mål som inte uppfylls: 0

Antal indikatorer för vilka prognos inte redovisas: 0

Budgetavvikelse +/- 0 tkr

Kommentarer till verksamhet och måluppfyllelse

Valnämnden har sedan lång tid tillbaka förberett sig inför valet i september. Ambitionen är att så många kommuninvånare som möjligt ska rösta. Lokalerna för förtidsröstning har blivit fler. Förutom biblioteken som även tidigare varit förtidsröstningsställen har kommuninvånarna nu också kunnat rösta på Mor Kerstins torg i Kinna under Demokratidagen 4 september och på Skene Marten den 11 och 12 september.

De tidigare 25 valdistrikt har i år blivit 19. På de flesta orter som blivit av med sin vallokal har det istället inrättats röstningslokal. Alla vallokaler och röstningslokaler har god fysisk tillgänglighet.

Målet om att det ska finnas information på flera språk inför valet uppfylls genom att valmyndighetens broschyr med valinformation på 10 språk fanns tillgänglig i vallokaler och röstningslokaler. Från kommunens webbplats fanns en länk till valmyndigheten där informationen finns på ytterligare 15 språk.

Ekonomi

Belopp i tusental kr (tkr)	januari-augusti (8 månader)			Prognos i delårsrapport		
	utfall-09	utfall-10	förändr	prognos	budget	Budget-avvikelse
Nettokostnader	-225	-301	34%	-1 450	-1 450	0

Delårsredovisning

I delåret 2009 finns med kostnader för valet till EU-parlamentet, som hölls i juni månad. Statsbidrag för förtidsröstning är avdraget i nettokostnaderna. I utfallet 2010 ingår 0,75 tjänst för förberedelser av valet i september månad.

Årsprognos

Valnämnden beräknar att förbruka årets anslag.

Överförmyndarnämnden

Uppdrag

Överförmyndarnämnden utövar tillsyn över förmyndares, förvaltares och gode mäns förvaltning samt utreder nya anmälningar om behov av god man och förvaltare.

Prognos

Utfall och prognos för verksamhetsindikatorerna redovisas i bilaga 2.

Antal mål som uppfylls helt: 1, med bättre resultat än 2009

Antal mål som inte uppfylls: 1

Antal indikatorer för vilka prognos inte redovisas: 2

Budgetavvikelse + 45 tkr

Kommentarer till verksamhet och måluppfyllelse

Nämnden har haft fortsatt svårt att rekrytera gode män.

Då det nu är klart att planerna på samverkan inom Sjuhärad inte blir av behöver kommunen arbeta på att finna andra lösningar för att säkra verksamheten framöver.

Ekonomi

Belopp i tusental kr (tkr)	januari-augusti (8 månader)			Prognos i delårsrapport		
	utfall-09	utfall-10	förändr	prognos	budget	Budget-avvikelse
Nettokostnader	-1 678	-1 350	-20%	-1 955	-2 000	45

Delårsredovisning

Nettokostnaderna har minskat med 20 procent. Utfallet för personalkostnader för delåret 2010 är något lägre än utfallet för samma period 2009. Detta beror på att årsräkningsgranskningen är försenad i år och att det under 2009 utbetalades ett retroaktivt arvode.

Årsprognos

Ett budgetöverskott på ca 45 tkr prognostiseras.

Spinnerskan i Mark AB

Uppdrag

Styrelsen för Spinnerskan ska styra och samordna verksamheterna i koncernbolagen samt samordna dessa mot övrig kommunal verksamhet. Styrelsen ska ta ett övergripande ansvar för bolagens kapitalförsörjning samt tillvarata de skattefördelar som koncernförhållandet medger.

Verksamhet

I moderbolagets styrelsemöten deltar dotterbolagens VD:ar och vid vissa möten även presidierna. Såväl moderbolagsstyrelse som dotterbolagsrepresentanter får därmed god information om samtliga bolags verksamhet. Moderbolaget kommer att i samband med årsbokslutet fatta nödvändiga beslut för att fullfölja uppdraget vad avser skattefördelar. Vad avser samordning av bolagens kapitalförsörjning avvaktar styrelsen kommunens utredning och beslut gällande koncernbank.

Ekonomi

Sammandrag resultat och nyckeltal

	2010 JAN-AUG	2009 JAN-AUG	2010 PROGNOS	2009	PROGNOS 2010 APRIL- RAPPORT	MORP 2010
Resultaträkning						
Rörelsens intäkter			0,1	0,1	0,1	0,1
Rörelsens kostnader	-0,6	-0,2	-0,8	-0,9	-0,8	-0,1
Rörelseresultat	-0,6	-0,2	-0,8	-0,8	-0,7	-0,1
Resultat efter finansiella poster	-2,4	-2,1	-3,6	-3,9	-3,6	-3,0
Soliditet						
Utfall/prognos	23%	24%		24%		

Resultat

Bolagets resultat såväl utfall för årets åtta första månader som för helårsprognosen ligger i nivå med förväntningarna. Budgetavvikelsen för rörelsens kostnader avser administrativa tjänster som från och med 2009 faktureras från kommunen men som inte ingick i budgeten.

Marks Bostads AB

Uppdrag

Styrelsen för Marks Bostads AB ska genom en rationell fastighetsförvaltning bidra till en god försörjning av bostäder i Mark.

Prognos

Utfall och prognos för verksamhetsindikatorerna redovisas i bilaga 2.

Antal mål som uppfylls helt: 1, varav 1 med bättre resultat än 2009

Antal mål som inte uppfylls: 2

Antal indikatorer för vilka prognos inte redovisas: 0

Avkastningskrav på eget kapital: Uppnås

Kommentarer till verksamhet och måluppfyllelse

Kommunen äger totalt cirka 3 500 lägenheter som finns på de flesta orter i kommunen. De utgör cirka 75 procent av det totala antalet hyresrätter i kommunen. I år renoveras 42 av 50-70-talslägenheterna (18 klara till och med augusti). Samtidigt färdigställs 28 nya lägenheter, klara för inflyttning 1 oktober. Bostadsbolaget har också påbörjat arbetet med att bygga 10 nya lägenheter i lågenergihus i Skene. Dessa kommer att vara klara i maj nästa år.

Som ett led i miljöarbetet, men också för att göra det möjligt för hyresgästerna att påverka sin hyreskostnad, installeras individuell varmvattenmätning i flera av bostadsbolagets bostadsområden och i slutet av året kommer totalt knappt 900 lägenheter att ha individuell mätning. För att minska miljöbelastningen ytterligare konverteras 46 lägenheter på Risma i Fritsla från eluppvärmning till fjärrvärme via anslutning till Mark Kraftvärme AB.

I arbetet med att öka hyresgästernas delaktighet och inflytande har möten anordnats i hyreshusområden för att ta in synpunkter på service och skötsel.

Det pågår också ett arbete med att inventera tillgängligheten till och i bostadsbolagets lägenheter. Modeller för hur detta ska genomföras håller på att tas fram.

På Hedboområdet har en konstnärlig utsmyckning genomförts i samarbete med Hyresgästföreningen, konstnären Carola Melo och engagerade ungdomar i området.

Under sommarlovet har bolaget anordnat aktiviteter för barn och ungdomar på bostadsområdena Assberg och Hedbo i Skene. Aktiviteterna har genomförts i samarbete med bland annat Hyresgästföreningen och idrottsklubbar i Mark.

Personal

Under hösten har bolaget påbörjat arbetet med att införa ett webbaserat tidrapporteringssystem och räknar med att det ska vara klart under våren 2011.

93 procent av samtliga ordinarie anställda arbetar heltid. I de enstaka fall där den anställda önskat gå ner i tjänstgöringsgrad har önskemålen kunnat tillgodoses. Två personer önskar utöka sin tjänstgöringsgrad till heltid. Hittills har tjänstgöringsgraden utökats tillfälligt för en av dem.

Den totala sjukfrånvaron 9 procent, vilket är högt jämfört med tidigare år. Långtids-sjukskrivningar utgör större delen av sjukfrånvaron. Insatser för att öka trivseln minska sjukfrånvaron planeras tillsammans med Markhälsan.

Alla anställda inom MBAB har haft ett utvecklingssamtal under våren 2010 och det finns individuella utvecklingsplaner för samtliga anställda. Bolaget strävar efter en koppling mellan verksamhetsmål/områdesbehov – utbildningsbehov – och den anställdes kompetensutvecklings- och utbildningsplan.

Ekonomi

Sammandrag resultat, nyckeltal, investeringar och upplåning

Resultaträkning	2010	2009	2010		PROGNOS	
	JAN-AUG	JAN-AUG	PROGNOS	2009	2010	MORP 2010
Rörelsens intäkter	140,0	135,6	210,0	204,0	207,3	209,8
Rörelsens kostnader	-116,8	-108,1	-191,8	-177,5	-188,5	-183,7
Rörelseresultat	23,3	27,5	18,2	26,5	18,8	26,1
Resultat efter finansiella poster	15,4	17,3	5,7	11,6	5,3	7,3
Avkastning eget kapital						
Utfall / prognos	14,4%	16,8%	3,9%	8,0%	3,6%	5,0%
Krav	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%	5,0%
Soliditet						
Enligt budget	21,1%	20,7%		19,5%		18,6%
Krav: Förbättring med 0,3%.enheter						
Investeringar						
Ersättningsinvesteringar	38,0	14,7	50,0	28,8		
Nyinvesteringar						
Total lån	553,5	553,5	578,5	553,5		
Amorteringar						
Nyupplåning			25,0	0,8		
Omsättning av befintliga lån	44,0	155,0	127,0	155,0		

Resultat

Delårsresultatet är något sämre än för motsvarande period 2009 framförallt beroende på högre underhållskostnader men också höga kostnader för energi och snöröjning i början på året. Däremot har räntekostnaderna varit väsentligt lägre till följd av extremt låga räntenivåer.

Prognosen för 2010 beräknas till 5,7 mnkr, samma nivå som i den prognos som lämnades i aprilrapporten men 5,9 mnkr under 2009. En väsentlig orsak är en medveten satsning på underhållsåtgärder utöver det normala. Ökade kostnader för snöröjning, energi samt konsultkostnader för ekonomi- och lönesystem medför att även övriga kostnader ökar mer än inflationsuppräknig. Avkastningskravet, 5 procent på eget kapital uppnås inte för 2010 isolerat men ligger på cirka 7 procent för ett femårsgenomsnitt.

Investeringar och upplåning

Till följd av ett antal byggprojekt, bl a nybyggnationerna på Malmsättersgatan i Kinna och Apoteksgatan i Skene samt ombyggnationen av 48 lägenheter på Gärdebo i Fritsla, kommer nyupplåning på 25 mkr bli nödvändig i slutet av året.

Marks Fastighets AB

Uppdrag

Styrelsen för Marks Fastighets AB ska tillgodose lokalbehov för näringsliv och främja sektorns utveckling i syfte att öka sysselsättning och entreprenörskap som en förutsättning för ökad tillväxt.

Prognos

Utfall och prognos för verksamhetsindikatorerna redovisas i bilaga 2.

Antal mål som uppfylls helt: 0

Antal mål som inte uppfylls: 3, varav 2 med bättre resultat än 2009

Antal indikatorer för vilka prognos inte redovisas: 2

Kommentarer till verksamhet och måluppfyllelse

En liten ökning av uthyrd lokalyta kan noteras för Rydal 2: 11. Målet är att 70 procent av lokalytan ska vara uthyrd. Utfall och prognos är 58,6 procent, att jämföra med förra årets 53 procent.

För övriga lokaler är målet 97 procent uthyrd yta. I augusti är utfallet 87 procent med en prognos på 88,3 procent. Med anledning av finanskris och lågkonjunktur har vakansgraden i MFAB:s lokaler ökat. Särskilt i Lockö 1: 37. Tillgången på lediga lokaler finns även i stor utsträckning hos privata fastighetsägare.

Personal

Flexibla arbetstider med rätt till heltid och möjlighet till deltid

Friska medarbetare

Systematisk kompetensutveckling

Ekonomi

Sammandrag resultat, nyckeltal, investeringar och upplåning

	2010 JAN-AUG	2009 JAN-AUG	2010 PROGNOS	2009	PROGNOS 2010 APRIL- RAPPORT	MORP 2010
Resultaträkning						
Rörelsens intäkter	5,8	5,3	9,1	8,0	8,5	8,9
Rörelsens kostnader	-5,5	-4,5	-8,5	-7,4	-7,2	-7,1
Rörelseresultat	0,2	0,8	0,7	0,6	1,2	1,8
Resultat efter finansiella poster	-0,2	0,3	-0,2	0,0	0,0	
Avkastning eget kapital						
Utfall / prognos						
Krav						
Soliditet						
Enligt budget	14,1%	17,9%		15,9%	14,2%	14,7%
Krav						
Investeringar	8,6	4,5	10,4	9,9	4,0	9,8
Ersättningsinvesteringar	0,9	4,1	2,0			
Nyinvesteringar	7,8	0,4	8,3			
Total lån	48,2	37,6	50,1	40,7	49,6	47,6
Amorteringar	0,1	0,1	0,2	0,2		
Nyupplåning	7,4	2,9	9,4	6,1	8,9	-2,1
Omsättning av befintliga lån						

Resultat

De låga hyresintäkterna som är en följd av ökad vakansgrad kompenseras till viss del av låga räntekostnader och realisationsvinst, 0,3 mknr på en såld fastighet. Resultatet för årets åtta första månader är -0,2 mknr.

För helåret prognostiseras en förlust på 0,2 mknr, också det en följd av den låga ut-hyrningsgraden. Underhållsåtgärder är reducerade till en nivå som på sikt påtagligt riskera minska värdet på bolagets fastigheter.

Investeringar och upplåning

Ett höglager har under sommaren färdigställts vid bolagets fastighet i Assberg. Lagret hyrs ut till Stora Enso med tillfredställande lönsamhet.

Mark Kraftvärme AB

Uppdrag

Styrelsen för Mark Kraftvärme AB ska tillgodose anslutna fastigheters behov av värme och ånga, verka för utbyggnad av fjärrvärmenätet samt producera miljövänlig el. Styrelsen ska säkra klimatvänliga leveranser med god service och utveckling till konkurrenskraftiga priser.

Prognos

Utfall och prognos för verksamhetsindikatorerna redovisas i bilaga 2.

Antal mål som uppfylls helt: 4, varav 2 med bättre resultat än 2009

Antal mål som inte uppfylls: 0

Antal indikatorer för vilka prognos inte redovisas: 0

Avkastningskrav på eget kapital: Uppnås inte

Kommentarer till verksamhet och måluppfyllelse

Mark Kraftvärme AB har under de första åtta månaderna anslutit 42 stycken nya kunder till fjärrvärmenätet. Detta medför ekonomiska och miljömässiga förbättringar för kunderna. I Fritsla konverteras 46 lägenheter på Risma från eluppvärmning till fjärrvärme via anslutning till Mark Kraftvärme AB.

Miljömässigt är bolaget mycket effektivt och har endast en procent fossilt inslag i den totala produktionen.

Personal

Bolaget har inte samma kollektivavtal som kommunen. För löner och redovisning används ett separat datasystem.

Tillsvidareanställda har den sysselsättningsgrad de önskar

Sjukfrånvaron är drygt 1,5 procent trots att delar av personalen arbetar på obekväma arbetstider och även har en hel del övertid.

De anställda har individuella kompetensutvecklingsplaner.

Ekonomi

Sammandrag resultat, nyckeltal, investeringar och upplåning

Resultaträkning	2010	2009	2010		PROGNOS	
	JAN-AUG	JAN-AUG	PROGNOS	2009	2010 APRIL- RAPPORT	MORP 2010
Rörelsens intäkter	50,7	40,9	77,7	64,9	76,5	69,6
Rörelsens kostnader	-43,4	-35,4	-65,9	-55,2	-64,1	-58,6
Rörelseresultat	7,3	5,5	11,7	9,7	12,4	11,0
Resultat efter finansiella poster	0,7	1,0	1,6	2,0	2,2	1,5
Avkastning eget kapital						
Enligt budget	1,8%	3,2%	2,8%		3,7%	3,1%
Krav	3,0%		3,0%		3,0%	3,0%
Soliditet						
Enligt budget	18,8%	16,1%	18,2%	18,2%	19,2%	16,9%
Krav			15,0%		15,0%	15,0%
Investeringar						
Ersättningsinvesteringar	23,5	8,5	24,6	1,8	23,9	10,5
Nyinvesteringar						
Total lån	227,0	226,0	230,0	234,0	230,0	235,0
Amorteringar						
Nyupplåning						
Omsättning av befintliga lån						

Resultat

Det kalla vädret har medfört en hög försäljningsökning, 23 procent jämfört med föregående år. Marginalen mellan intäkter och bränslekostnader minskar dock beroende på att ett förmånligt inköpsavtal gick ut i början av 2010. Även underhållskostnader och finansiella kostnader (de senare var exceptionellt låga första halvåret 2009), ökar vilket sammantaget ger ett lägre resultat 2010 jämfört med föregående år.

Årsprognosen påverkas av samma förhållanden som delårsbokslutet, en hög försäljningsökning motverkas av högre bränsle-, underhålls-, räntekostnader.

Investeringar och upplåning

Investering i Örby fjärrvärmeledning med tillhörande pumpstation har uppgått till 19,8 miljoner kronor vilket är drygt 13 procent mer än budgeterat. Merparten av ökningen har sin förklaring i att man anslutit fler kunder än budgeterat.