



DELÅRSRAPPORT

2011

Delårsbokslut per augusti

Årsprognos för 2011

Kommunstyrelsens förslag 2011-10-12
till kommunfullmäktige 2011-10-27

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".

Försämrad ekonomi

Vid årets början var det ekonomiska utgångsläget för kommunen starkt. Resultatet för kommunen uppgick för 2010 till 35 miljoner kronor och budgetavvikelsen för nämnderna var positiv. Efterhand har kostnaderna i verksamheterna ökat och avvikelsen mot budget beräknas för nämnderna bli – 49 miljoner kronor vid årets slut. Trots högre skatteintäkter med 18 miljoner kronor så beräknas kommunens sammantagna resultat bli negativt, - 10 miljoner kronor. Det är framför allt socialnämndens och barn- och utbildningsnämndens verksamheter som står för de ökade kostnaderna.

För kommunens helägda koncern Spinnerskan beräknas resultatet bli – 3 miljoner kronor, en negativ avvikelse mot budget med 8 miljoner kronor. Positivt resultat beräknas för Marks Bostads AB. För övriga bolag förväntas negativa resultat.

Planeringsförutsättningarna för kommande år har försämrats. Detta beror på att förväntningarna på den svenska ekonomins utveckling justerats ner efter sommaren. Med detta följer att även kommunens skatteintäkter för 2012 och 2013 blir betydligt lägre än i tidigare prognoser.

Med anledning av det svåra ekonomiska läget har kommunstyrelsen beslutat om anställnings- och inköpsstopp. Syftet är att kommunen ska kunna redovisa lägst ett nollresultat vid årets slut så att balanskravet uppfylls.

Ökade personalkostnader

Kostnaden för löner och arvoden, inklusive arbetsgivaravgifter, uppgår till 672 miljoner kronor i delårsbokslutet. Detta är en ökning med 34 miljoner kronor eller 5,3 procent jämfört med motsvarande period 2010.

Antalet timmar som kommunens anställda arbetat är för årets sju första månader betydligt högre än för motsvarande period föregående år. Ökningen motsvarar cirka 35 heltidstjänster.

Sjuktalen har minskat under en följd av år men denna trend har nu brutits. För årets sju första månader var sjuktalen 4,6 procent. För motsvarande period 2010 var sjuktalen 4,4 procent. Det är den korta sjukfrånvaron, upp till 14 dagar, som ökat. Detta får till följd att även sjuklönekostnaderna ökar eftersom arbetsgivaren står för ersättningen under denna period.

Medborgarperspektiv

Kommunens ekonomiska svårigheter överskuggar för närvarande många andra frågor men det är även viktigt att se kommunens verksamhet utifrån ett medborgarperspektiv, att se på den service och de tjänster som kommunen levererar till medborgarna och hur väl kärnverksamheten uppfyller kommunens mål. Några av målen kommer inte att uppfyllas medan andra

bedöms bli helt eller delvis uppfyllda. Den samlade bild som framträder i delårsuppföljningen är att kommunens strategiska mål uppfylls relativt väl.

Kommunen erbjuder alla som ansöker om barnomsorg plats inom fyra månader och uppfyller på så sätt det uppsatta målet. Det kan bli svårare att tillgodose ökad efterfrågan av barnomsorg framöver, dels av ekonomiska skäl och dels på grund av att det saknas lämpliga lokaler.

Resultaten i grundskolan ligger något under den nivå som gällt den senaste femårsperioden. Knappt 75 procent av eleverna har lägst betyget godkänt i alla ämnen som ingår i elevens utbildning och 89 procent av eleverna i grundskolans årskurs 9 är behöriga till gymnasieskolan. Behörighetsreglerna till gymnasieskolan har skärpts, vilket troligen påverkat andelen behöriga negativt.

Äldreomsorgen redovisar ett resultat som ligger väl i nivå med målen såväl när det gäller delaktighet, kontinuitet och tillgänglighet. Väntetiden till en plats i äldreboendet är 60 dagar.

Socialstyrelsen har fortsatt den granskning av verksamheten vid socialförvaltningens familjeenhet som påbörjades 2009 då allvarlig kritik riktades mot verksamheten. Under året som gått har familjeenheten genomfört ett viktigt och nödvändigt förändringsarbete för att säkerställa kompetens, kvalitet och rättssäkerhet i arbetet. I juni i år följde Socialstyrelsen upp förändringarna och anser nu att socialnämndens åtgärder ger goda möjligheter för att nämndens arbete framöver kommer att ske enligt lagstiftningens krav.

Behovet av insatser inom socialnämndens ansvarsområde ökar. Ökningen är störst inom handikappomsorg/socialpsykiatri samt individ- och familjeomsorg men även inom äldreomsorgen kan en ökning noteras, främst när det gäller behovet av hemtjänst.

Den 15 maj 2011 genomfördes omvalet till landstingsfullmäktige i Västra Götaland. En större informationsinsats genomfördes då samtliga hushåll fick ett brev från valnämndens presidium med en uppmaning att rösta. Andelen röstberättigade vid omvalet uppgick till 26 507. Av dessa röstade 11 522 personer vilket utgör 43,47 procent av de röstberättigade.

Verksamhetsperspektiv

Sedan årsskiftet bildar utbildningsnämnden tillsammans med barn- och ungdomsnämnden den gemensamma barn- och utbildningsnämnden. Den nya nämnden har en samlad förvaltningsorganisation.

Miljökontoret samt plan- och bygglovskontoret har slagits samman till ett gemensamt bygg- och miljökontor som arbetar mot såväl miljönämnden som plan- och byggnadsnämnden.

Ett arbete för att förbättra och utveckla den interna kontrollen har inletts. I arbetet har samtliga presidier och chefer i kommunen involverats. Under hösten kommer kommunstyrelsen att arbeta vidare med sitt övergripande ansvar för den interna kontrollen i kommunen.

På grund av pensionsavgångar har flera nya chefer rekryterats inom skolans område.

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

• Del 1. Inledning	5
• Del 2. Förvaltningsberättelse	6
Samhällsekonomisk utveckling	6
Uppföljning av mål och uppdrag	7
Driftredovisning	12
Investeringar	14
Personalredovisning	16
• Del 3. Ekonomisk redovisning	18
<i>Kommunen</i>	
Finansiell analys	18
Resultaträkning	24
Kassaflödesanalys	26
Balansräkning	27
Noter	28
<i>Kommunkoncernen</i>	
Resultaträkning	35
Kassaflödesanalys	36
Balansräkning	37
Tillämpade redovisningsprinciper	38
• Del 4. Verksamhetsberättelse	41
Bilaga 1	
Uppföljning av indikatorer/nyckeltal för strategiska mål	71

DEL 1. INLEDNING

Kommunerna ska enligt den Kommunala redovisningslagens nionde kapitel upprätta minst en delårsrapport per år. Den ska upprättas mellan juni och september månad. Marks kommun har valt att upprätta sin delårsrapport per den 31 augusti, vilket innebär att de analyser som presenteras i rapporten avser de första åtta månaderna under 2011. Rapporten innehåller också en prognos över resultatet per den sista december 2011. Delårsrapporten lämnas av kommunstyrelsen till kommunfullmäktige som en del i uppföljningen av mål- och resultatplanen. Den vänder sig också till externa intressenter i form av exempelvis kreditgivare, leverantörer och offentliga myndigheter.

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.

Försämrad ekonomi

Vid årets början var det ekonomiska utgångsläget för kommunen starkt. Efterhand har kostnaderna kommit att öka på ett sätt som inte svarar mot fastställda mål i budget. Kommunens resultat beräknas till – 10 miljoner kronor vid årets slut. Detta är en försämring jämfört med det budgeterade resultatet med 31 miljoner kronor. Det försämrade resultatet innebär att kommunens kort- och långsiktiga finansiella handlingsutrymme, för första gången på flera år, har försvagats. Detta trots att skatteintäkter och räntekomsterna ökat jämfört med föregående år.

Flera nämnder aviserade under våren att de kommer att överskrida sina budgetramar. Den 1 juni 2011 beslutade kommunstyrelsen, i samband med behandlingen av aprilrapporten, att uppmana nämnderna att vidta åtgärder för att anpassa verksamheterna till de ekonomiska ramarna. Trots denna uppmaning har det ekonomiska läget därefter försämrats genom att budgetöverskridandena ökat ytterligare och beräknas nu uppgå till – 50 miljoner kronor. Budgetförutsättningarna för kommande år har också försämrats. Detta beror på att förväntningarna på den svenska ekonomins utveckling justerats ner efter sommaren. Med detta följer att även kommunens skatteintäkter för 2012 och 2013 blir betydligt lägre än i tidigare prognoser.

Med anledning av det svåra ekonomiska läget har kommunstyrelsen stärkt sin bevakning av den ekonomiska utvecklingen genom frekventa presidie-möten framför allt med socialnämndens presidium. Kommunstyrelsen kommer ytterligare att förstärka sin uppföljning av nämndernas arbete med att anpassa verksamheten till de ekonomiska förutsättningarna. Ett första steg är det anställnings- och inköpsstopp som införts från och med den 8 september. Utfallet av detta kommer att följas upp varje månad.

DEL 2. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Samhällsekonomisk utveckling

Återhämtningen tar paus

De senaste månadernas turbulens på de finansiella marknaderna har tillsammans med oväntat svag statistik från USA medfört att Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) i augusti justerade ned sin bild av den svenska ekonomins utveckling. Tillväxttakten för svensk BNP under innevarande och kommande tre kvartal beräknas nu hamna ner mot 1,5 procent i årstakt. Det innebär en halvering jämfört med vad de tidigare räknat med. Tillväxten för helåret 2011 blir trots denna nedjustering relativt hög. Den höga tillväxten under loppet av ifjol och under första halvan av i år gör att BNP beräknas öka med 4,5 procent 2011 jämfört med 2010. För 2012 begränsas tillväxten till 2,0 procent.

Med en svagare ekonomisk tillväxt följer att sysselsättningens utveckling försvagas. Sedan slutet av 2009 har antalet arbetade timmar i den svenska ekonomin ökat med bortemot 4 procent. En fortsatt uppgång förutses under andra halvåret i år. Men under 2012 avstannar denna utveckling och sysselsättningen minskar till och med något under första halvåret. Mot denna bakgrund stiger arbetslösheten. Den öppna arbetslösheten beräknas uppgå till i genomsnitt 7,7 procent 2012 jämfört med 7,6 procent i år. Att ökningen inte blir större förklaras av att ett antal personer väljer att lämna eller inte träda in i arbetskraften när chanserna att få arbete minskar.

Sedan SKL lämnade sin prognos har konjunkturutvecklingen försämrats ytterligare. I den ekonomirapport som SKL lämnar i mitten på oktober kan det komma ytterligare nedjustering av förväntningarna på den svenska ekonomins utveckling.

Uppföljning av mål och uppdrag

Vision och övergripande mål

Verksamheten har planerats med kommunens vision och mål som utgångspunkt och med ekonomin som den yttersta begränsningen för kommunens ambitioner. Kommunens vision och mål beskrivs närmare i dokumentet Vision och mål för Marks kommun (kf 2009 § 167), www.mark.se.

De av kommunfullmäktige fastställda målen är en viktig del av styrningen i kommunen. Det övergripande målet är att kommunens utveckling ska vara långsiktigt hållbar så att dagens behov tillgodoses utan att kommande generationers möjligheter till utveckling begränsas. Fem strategiska mål ska tillsammans skapa förutsättningar för att uppfylla det övergripande målet samt löftet till kommuninvånarna om "det goda livet". För uppföljning av målen har fullmäktige fastställt ett antal indikatorer. Kommunstyrelsen har därutöver beslutat om ytterligare indikatorer som stöd för sin bedömning av måluppfyllelsen.

Vision och mål antogs av kommunfullmäktige i november 2009 för att utgöra grund för mål- och resultatplan (budget) 2011-2014 och sträcker sig därmed över hela planeringsperioden. Den bedömning av måluppfyllelsen som görs i delårsrapporten gäller innevarande år.

Strategiska mål	Måluppfyllelse prognos
Hållbara förutsättningar för boende och företagsamhet	Delvis uppfyllt
Goda uppväxtvillkor för barn och ungdomar	Delvis uppfyllt
Trygghet vid behov av omsorg och stöd i vardagen	Delvis uppfyllt
Hållbar personalförsörjning	Delvis uppfyllt
Hållbar ekonomi och finansiering	Inte uppfyllt

I följande tabeller redovisas en sammanfattande prognos, med korta kommentarer, för de framgångsfaktorer som är kopplade till respektive strategiskt mål. Några framgångsfaktorer kommer inte att uppfyllas medan andra bedöms bli helt eller delvis uppfyllda. Den samlade bilden är att de strategiska målen uppfylls relativt väl.



Framgångsfaktorn uppfylls



Framgångsfaktorn uppfylls delvis



Framgångsfaktorn uppfylls inte

Bedömningen av måluppfyllelse bygger på tillgänglig information om verksamheten, dvs. utfallet för indikatorerna samt nämnders och styrelsers verksamhetsberättelser. För de indikatorer som följs upp genom SCB:s medborgarundersökning är uppgifterna från 2009. Flera indikatorer kan bara följas upp på helårsbasis. Detta innebär att det i delårsuppföljningen finns en osäkerhet i bedömningen av hur väl fullmäktiges mål kommer att uppfyllas.

Kommunfullmäktiges indikatorer redovisas i bilaga 1. Fler kommentarer till verksamhet och måluppfyllelse finns i verksamhetsberättelsen för respektive nämnd och styrelse i del 4.

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.

Framgångsfaktorer	Måluppfyllelse, kommentarer och prognos	
Jämn och hållbar befolkningsutveckling	Befolkningen förväntas öka med ett fåtal personer.	▼
Bra bostäder	Antalet bygglov samt antalet nya och renoverade lägenheter är lägre än målen.	▼
Arbetstillfällena och försörjningsmöjligheter	Andelen invånare som har förvärvsarbete förväntas ligga i nivå med målet.	●
Bra kommunikationer och goda transportmöjligheter	Restiderna till arbetspendlingsorterna är oförändrade.	●
Kommunal service med god tillgänglighet och kvalitet	Informationen på kommunens webbplats samt tillgängligheten när det gäller öppettider förväntas ligga i nivå med målen. Vatten- och värmeförsörjningen fungerar enligt målen. Mindre än 15 procent av brukarna får beslut om bygglov inom 5 veckor.	■
Trygg, hälsosam och säker miljö	Den senaste mätningen av kommuninvånarnas uppfattning är från 2009.	●
Gott företagsklimat	I Svenskt Näringslivs ranking ligger Mark alltjämt långt under målet.	▼
Brett utbud av kultur och fritidsmöjligheter	Den senaste mätningen av kommuninvånarnas uppfattning är från 2009.	■
Levande demokrati	Den senaste mätningen av kommuninvånarnas uppfattning är från 2009.	■
Utbildnings- och utvecklingsmöjligheter	Aktuella uppgifter om andel invånare med gymnasie- och eftergymnasial utbildning är ännu inte tillgängliga.	●

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 ansvars-kännande 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. Flera av kommunens nämnder har verksamhet riktad till barn och unga.

Framgångsfaktorer	Måluppfyllelse, kommentarer och prognos	
Trygga, hälsosamma och stimulerande miljöer	<p>Alla föräldrar som har behov av barnomsorg har fått plats inom fyra månader.</p> <p>Personaltätheten i förskolan ligger i nivå med kommunfullmäktige mål.</p> <p>Skolinspektionen har lämnat ett antal påpekanden om förbättringsåtgärder i de ärenden som prövats. Inga ärende har lett till vitesförelägganden eller skadestånd. Ett av de överklagade beslut som rör barn och unga inom individ- och familjeomsorgen har ändrats av förvaltningsrätten.</p>	■
Mötesplatser för kultur- och fritidsliv	Förenings- och biblioteksindex mäts vid årets slut.	■
Goda möjligheter till lärande och utbildning	<p>Andelen behörig personal ökar inom alla skolformer.</p> <p>Resultaten i grundskolan ligger något under den nivå som gällt de senaste fem åren och under kommunens mål.</p> <p>Antalet lärare per 100 elever i grundskolan är högre än målet.</p> <p>För indikatorer som rör gymnasieskolan finns ännu inga uppgifter.</p>	■
Delaktighet och inflytande	Andel elever som tycker att de har möjlighet att påverka skolarbetet ganska eller väldigt mycket är i nivå med målet.	●
Jämställt stöd till flickor och pojkar	Flickor 7-20 år förväntas stå för 40 procent av deltagartillfällena i föreningsaktiviteter.	▼

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 samrehabnämnden 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.

Framgångsfaktorer	Måluppfyllelse, kommentarer och prognos	
Tydlig och lättillgänglig information om kommunens stöd	Informationen på kommunens webbsidor förbättras och målet förväntas bli uppnått.	●
God tillgänglighet	Tillgängligheten till äldreomsorg och rehabilitering ligger i nivå med målen. Genomsnittstiden för erbjudande om plats i äldreboende är 60 dagar. LSS-verksamheten har haft svårt att inom tidsramen verkställa en del beslut som avser kontaktpersoner och ledsagarservice. Av klienter som är i behov av ekonomiskt bistånd får 85 procent tid för besök inom 14 dagar. Målet för den tid familjeenhetens klienter kan vara hemlösa uppnås inte.	■
God service och kvalitet	Äldreboendeindex som innehåller ett antal kvalitetsmått såsom möjligheten till daglig utevistelse och gemensamma aktiviteter uppnås. 5 procent av vuxna inom IFO återkommer med likvärdig problematik inom 12 månader vilket är bättre än det satta målet.	●
Kontinuitet	Äldre personer har möjlighet att träffa samma personal i enlighet med målen.	●
Delaktighet och inflytande	Delaktighetsmålen uppnås. I stort sett alla brukare har en aktuell, individuell genomförandeplan.	●
Rättssäkerhet	Målet om att inget av de myndighetsbeslut som överklagas ska ändras i förvaltningsrätten förväntas inte bli uppnått.	■

Strategiskt mål - Hållbar personalförsörjning

Målet för personalarbetet är att kommunen ska kunna behålla utveckla och rekrytera personal som har tillräcklig kompetens för de arbetsuppgifter som ska utföras. För att underlätta det har kommunfullmäktige lagt fram tre delmål.

Framgångsfaktorer	Måluppfyllelse, kommentarer och prognos	
Flexibla arbetstider med rätt till heltid och möjlighet till deltid	Den genomsnittliga sysselsättningsgraden ökade från 90,6 till 91,0 procent (31 juli resp år). De flesta anställda som är beredda att byta arbetsplats eller få något förändrade arbetsuppgifter har erbjudits den sysselsättningsgrad de önskar.	●
Friska medarbetare	Den genomsnittliga sjukfrånvaron för alla anställda har under årets sju första månader ökat med 0,2 procentenheter till 4,6 procent jämfört med motsvarande period föregående år.	▼
Systematisk kompetensutveckling	Tillsvidareanställd personal har en plan för sin kompetensutveckling.	●

Strategiskt mål - Hållbar ekonomi och finansiering

Ekonomi är den yttersta begränsningen för kommunens verksamhet. De finansiella målen, som är satta som ett genomsnittsvärde över en fyraårsperiod, syftar till att ge stabilitet åt kommunens finansiella utveckling.

Framgångsfaktorer	Måluppfyllelse, kommentarer och prognos	
Positiva ekonomiska resultat	Målet om ett resultat på mer än 2 procent av skatter, utjämnings- och finansnetto i genomsnitt under fyra år uppfylls inte för perioden 2008-2011 (1,3 procent). För 2011 prognostiseras resultatet till -0,65 procent.	▼
Investeringar med egna medel (summan av resultat och avskrivningar)	Målet innebär att investeringsvolymen ska vara lägre än summan av resultat och avskrivningar. Målet uppfylls inte varken för fyraårsperioden 2008-2011 eller för 2011.	▼
Oförändrad skattesats	Målet uppfylls	●

Driftredovisning

Belopp i miljoner kronor (mnkr)	Delårsbokslut			2010 Utfall Helår	2011		
	Periodiserat utfall aug		För- ändring, %		Justerad budget 2011	Prognos 2011	Budget- avvikelse 2011
	2010	2011					
Fullmäktige, partistöd och revision	2,8	3,1	10,4%	4,0	4,3	4,9	-0,6
Kommunstyrelsen	65,2	62,9	-3,4%	101,8	109,8	106,1	3,7
Barn- och utbildningsnämnden	447,0	470,4	5,3%	676,5	681,3	696,1	-14,8
Kultur- och fritidsnämnden	40,3	43,6	8,4%	64,3	69,7	66,6	3,1
Miljönämnden	3,6	4,6	26,9%	5,7	6,6	6,6	0,0
Plan- och byggnadsnämnden	4,5	5,2	15,6%	6,1	6,5	7,3	-0,8
Samrehabnämnden	0,6	13,7	-	2,5	22,2	25,3	-3,1
<i>ökade hjälpmedelskostnader fördelas på övriga huvudmän</i>						-1,9	1,9
Socialnämnden	399,5	428,2	7,2%	601,3	591,5	628,5	-37,0
Teknik- och servicenämnden	26,2	22,3	-14,8%	48,2	42,3	47,4	-5,1
<i>varav skattefinansierad del</i>	0,0	0,0		48,2	42,3	44,0	-1,7
<i>varav taxefinansierad del</i>	0,0	0,0		0,0	0,0	3,4	-3,4
<i>regleras mot tidigare års resul- tat för taxefinansierad verks.</i>				0,0	0,0	-3,4	3,4
Valnämnden	0,3	0,6	84,1%	0,8	0,7	0,6	0,1
Överförmyndarnämnden	1,3	1,3	-1,5%	1,8	2,1	2,1	0,0
Summa nämnder	991,3	1 056,0	6,5%	1 512,9	1 537,0	1 586,2	-49,2
Gemensamma verksamheter	-1,6	-4,1	157,2%	42,9	34,9	42,2	-7,3
Återföring av kapitalkostnader	-57,2	-59,8	4,5%	-86,9	-92,3	-90,1	-2,2
Insatser för ungdomar 18-25 år	0,0	0,0		0,0	2,0	2,0	0,0
Reserver - kommunstyrelsen	0,0	0,0		0,0	4,3	2,3	2,0
Nettokostnader före avskrivningar	932,4	992,1	6,4%	1 468,9	1 485,9	1 542,6	-56,7
Avskrivningar	37,7	39,1	3,5%	57,0	61,5	58,8	2,7
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	970,2	1 031,1	6,3%	1 525,8	1 547,4	1 601,4	-54,0

Delårsbokslut

Nettokostnaderna ökade med 6,3 procent mellan delårsboksluten 2010 och 2011. Detta är mer än året före då 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.

Nämndernas nettokostnader ökade med 6,5 procent mellan delårsboksluten 2010 och 2011. Kostnaden för löner och arvoden, inklusive arbetsgivaravgifter uppgick till 672 miljoner kronor under årets första åtta månader. Detta är en ökning med 34 miljoner kronor eller 5,3 procent jämfört med motsvarande period 2010.

Kommentarer till respektive nämnds delårsbokslut finns i del 4 verksamhetsberättelser.

Årsprognos

Prognosen för årsutfallet 2011 innebär att de totala nettokostnaderna ökar 5,0 procent jämfört med 2010. Ökningen mellan 2009 och 2010 var 1,3 procent och ökningen mellan 2008 och 2009 var 2,6 procent.

Till skillnad från delårsrapporten 2010 prognostiserar nu nämnderna sammantaget ett kraftigt underskott, -49,2 mnkr, vilket är 3,2 procent över budget och en ökning med 4,9 procent från 2010.

Av underskottet svarar socialnämnden för -37 mnkr och barn- och utbildningsnämnden för -14,8 mnkr. Större överskott prognostiseras för kommunstyrelsen med +3,7 mnkr samt för kultur- och fritidsnämnden med +3,1 mnkr. Övriga nämnder prognostiserar mindre avvikelser mot budget.

Sverige kommuner och landsting (SKL) har den 26 september beslutat sänka diskonteringsräntan som används vid beräkning av kommunernas pensionsskulder. Sänkningen gäller från den 1 januari 2012 och innebär en ökning av skulden. Denna ökning kommer att belasta kommunens resultat. SKL har hänvisat frågan om vilket år, 2011 eller 2012, som kostnaden ska redovisas på till Rådet för kommunal redovisning. Hur stor kostnaden blir är inte fullt ut beräknat. En preliminär uppskattning är drygt 3 mnkr som om den redovisas 2011 kommer att försämra årsprognosen. Detta är inte beaktat i den prognos som redovisas i rapporten.

Kommentarer till nämndernas årsprognoser finns under respektive nämnd i del 4.

Investeringar

Belopp i miljoner kr (mnkr)	Investe- rings- ram 2011	Utfall jan- aug	Prog- nos helår	Av- vikelse helår
Kommunstyrelsen	10,0	0,9	9,5	0,5
Barn- och ungdomsnämnden	4,5	1,3	3,5	1,1
Kultur- och fritidsnämnden	3,2	2,8	3,0	0,2
Räddningsnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0
Samrehabnämnden	0,1	0,0	0,1	0,0
Socialnämnden	3,0	1,5	3,0	0,0
<i>Teknik- och servicenämnden:</i>				
<i>Skattefinansierad del:</i>				
Internservice	68,6	23,4	58,2	10,4
Gator, parker och GC-vägar	14,9	9,5	16,4	-1,5
<i>Summa skattefinansierad del</i>	<i>83,5</i>	<i>32,9</i>	<i>74,6</i>	<i>8,9</i>
<i>Taxefinansierad del</i>				
Vatten och avlopp	34,2	3,8	11,9	22,3
Avfallshantering	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Summa taxefinansierad del</i>	<i>34,2</i>	<i>3,8</i>	<i>11,9</i>	<i>22,3</i>
<i>S:a teknik- och servicenämnden</i>	<i>117,8</i>	<i>36,7</i>	<i>86,5</i>	<i>31,2</i>
Investeringar totalt	138,6	43,2	105,6	33,0
varav skattefinansierad del	104,3	39,4	93,6	10,7
varav taxefinansierad del	34,2	3,8	11,9	22,3

Under årets första åtta månader har 43,2 mnkr (31 procent) av årets investeringsanslag på 138,6 mnkr förbrukats. Nämnderna räknar med att investeringarna 2011 ska uppgå till 105,6 mnkr (76 procent). Detta innebär en betydligt högre investeringstakt under hösten.

Kommunstyrelsen har till och med augusti investerat för 0,9 mnkr. Årsprognos 5 mnkr för markköp och 4,5 mnkr för IT-investeringar.

Av kommunstyrelsens anslag på 20 mnkr för fördelning under året till andra nämnder har 6,5 mnkr fördelats och de fördelade medlen ingår i investeringsramarna i tabellen ovan.

Teknik- och servicenämnden har till och med augusti investerat för 36,7 mnkr av budgeterade 117,8 mnkr. Nämnden räknar med att investera för totalt 86,5 mnkr under året. Det låga utfallet i augusti och i prognosen förklaras av att flera projekt startar till hösten eller senareläggs till kommande år. Ej förbrukade anslag vid årets slut, 31,2 mnkr beror främst på att överföringsledningarna enligt VA-försörjningsplanen försenats, samt att tillbyggnaden av Lyckeskolan framflyttats till kommande år.

Följande större projekt är aktuella under 2011:

- Ridanläggning Bosgården blev klar våren 2011. Total investering 12,1 mnkr, varav 5,6 mnkr 2011.
- Sättilaskolans renovering beräknas till 58,5 mnkr med färdigställande 2012. Under 2011 har hittills investerats 11,1 mnkr av beräknade 17,7 mnkr under året.
- Ombyggnad av Fritslaskolan görs under hösten. Beräknad utgift 5,7 mnkr.
- Konstgräsplan vid Kunskapens hus byggs enligt prognosen under hösten för 7 mnkr, men kan försenas eftersom anbudsförfarandet är överklagat.
- Om- och tillbyggnad av Fotskälskolan påbörjas under året men färdigställs 2012. Beräknad utgift 7,6 mnkr.
- Ombyggnad av Toretorpsskolan projekteras 2011. Total utgift beräknas till 15,8 mnkr, varav 1,5 mnkr 2011.
- Projektet utveckling av Kinna centrum planeras att vara färdigt senast 2012. Den totala utgiften för projektet har budgeterats till 16 mnkr, men bedöms nu bli 22 mnkr, 6 mnkr över budget, inkluderat resterande arbeten om ca 2 mnkr 2012. Överskridandet beror på bland annat på tilläggsbeställning av parkeringsplats vid Kyrkogatan.
- Vatten- och avloppsverksamheten har investerat för 3,8 mnkr under perioden, bland annat i projektering av utbyggnader enligt VA-försörjningsplanen. Totalt investeras under året för 11,9 mnkr i VA-verksamheten.

Övriga nämnder har anslag för främst inventarieinköp på sammanlagt 10,8 mnkr. Av detta har hittills 5,6 mnkr förbrukats. Enligt prognosen förbrukas 9,6 mnkr under året.

Personalredovisning

Organisation

Sedan årsskiftet bildar utbildningsnämnden tillsammans med barn- och ungdomsnämnden den gemensamma barn- och utbildningsnämnden. Den nya nämnden har en samlad förvaltningsorganisation och ny förvaltningschef har rekryterats.

Miljökontoret samt plan- och bygglovskontoret har slagits samman till ett gemensamt bygg- och miljökontor som arbetar mot såväl miljönämnden som plan- och byggnadsnämnden. Rekrytering av förvaltningschef pågår.

På kommunledningskontoret fortgår den interna anpassningen av arbetsformer och organisation för att effektivisera och renodla verksamheten samt förbättra samordningen och stödet till förvaltningarna. IT-verksamheten har förts över från teknik- och servicenämnden till kommunstyrelsen. Kommunens personalspecialister och ekonomer arbetsleds från och med maj månad från kommunledningskontoret. Den personal som arbetar inom löne- och redovisningsområdena finns fortfarande kvar hos teknik- och servicenämnden.

Antal anställda

Den 31 juli 2011 var antalet tillsvidareanställda 2 766. Detta är en minskning med 75 personer jämfört med motsvarande tidpunkt 2010. Samtidigt har antalet visstidsanställda ökat med 45 personer till 202 personer.

Antalet timmar som har utförts av timavlönade har ökat och var efter årets sju första månader 265 587 timmar vilket motsvarar cirka 250 heltidsarbeten. Det innebär att kommunen använt cirka 18 heltidsarbetare mer än motsvarande period föregående år.

Fyllnadstid och övertid utgör cirka 2 procent av den tillgängliga arbetstiden. Fyllnadstiden har ökat med 1 139 timmar och övertidsuttaget med 1 775 timmar.

Kostnaden för löner och arvoden, inklusive arbetsgivaravgifter, uppgick till 672 miljoner kronor under årets åtta första månader. Detta är en ökning med 34 miljoner kronor eller 5,3 procent jämfört med motsvarande period 2010.

Sysselsättningsgrader

Den genomsnittliga sysselsättningsgraden för de anställda är 91 procent den 31 juli 2011, en ökning med 0,4 procentenheter jämfört med motsvarande tidpunkt föregående år.

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron i kommunen har ökat något samtidigt som långtidssjukfrånvaron har sjunkit. Det innebär att den korta sjukfrånvaron har ökat. Av samtliga sjuktillfällen under perioden har 89 procent legat inom

frånvarointervallet dag 1-14. När den korta sjukfrånvaron ökar, ökar också sjuklönekostnaderna.

Löneöversyn

Nya löner har fastställts från den första april 2011. De flesta förhandlingarna var klara före sommaren. Undantagen var Vårdförbundets medlemmar och lärare vid gymnasiet som båda blev försenade, är nu klara och betalas ut i september. Löneökningen beräknas hålla sig inom planerade 2,5 procent och de prioriteringar som behövts har gjorts inom denna ram.

Företagshälsovård

Upphandling av ny företagshälsovård har genomförts och i mars stod det klart att Previa blev den nya leverantören av företagshälsovård.

Medarbetarundersökning

2007 genomfördes medarbetarundersökning förra gången och under våren har en ny undersökning planerats i samarbete med Previa. Undersökningen blir webbaserad och genomförs i slutet av september.

Kompetensutveckling

Fyra gånger per år genomförs halvdagsträffar med samtliga chefer. Cheferna träffas för att få kunskap/information om aktuella ämnen men även för att få möjlighet att diskutera och få förståelse för varandras verksamheter.

Under hösten genomför Previa en arbetsmiljöutbildning för kommunens samtliga chefer. Utbildningen består av fem halvdagar. Vid första utbildningstillfället informeras cheferna om medarbetarundersökningen och de möjligheter den ger inför kommande arbetsmiljöarbete. Därefter följer själva arbetsmiljöutbildningen. Vid femte och sista tillfället gör deltagarna handlingsplaner för hur de ska ta hand om resultatet i medarbetarundersökningen.

Medarbetarnas kompetensutveckling planeras genom att kompetensutvecklingsplaner upprättas i samband med medarbetarsamtalen och sedan samordnas av respektive förvaltning.

Friskvårdsatsning

En friskvårdssatsning har införts som innebär att anställda kan få bidrag med halva kostnaden för friskvård. Ersättningen utbetalas mot uppvisande av kvitto och får uppgå till högst 1 500 kr per år.

DEL 3. EKONOMISK REDOVISNING

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

Milj kr	Delårsutfall		Utfall	Budget	Prognos
	2010	2011	2010	2011	2011
Resultat, mnkr	75,9	32,9	35,4	21,8	-10,3
Årets resultat/ skatter+utjämning+finansnetto, %	7,3	3,1	2,3	1,4	-0,6
Årets resultat/eget kapital, %	6,3	2,7	3,0	1,8	-0,9

Delårsredovisning

Genom att kostnaderna ökat mer än intäkterna försämras delårsresultatet från 75,9 mnkr 2010 till 32,9 mnkr 2011. Resultatet i förhållande till skatter, utjämning och finansnetto har minskat från 7,3 procent 2010 till 3,1 procent 2011. Resultatet i förhållande till det egna kapitalet har minskat från 6,3 procent 2010 till 2,7 procent 2011.

Årsprognos

Ett av kommunens finansiella mål är att årets resultat ska vara minst 2 procent av skatteintäkter och utjämningsbidrag samt finansnetto. För att uppnå resultatmålet krävs 2011 ett resultat på 31,8 mnkr. Det prognostiserade resultatet -10,3 mnkr (-0,6 procent) är 42,1 mnkr lägre än resultatmålet. Målet ska dock ses i ett flerårsperspektiv. Det genomsnittliga resultatet för de fyra åren 2008-2011 beräknas till 13,7 mnkr, vilket innebär ett genomsnittligt resultat på 0,9 procent. Resultatmålet uppnås 2008 och 2010, men inte 2009 och 2011. Om hänsyn tas till 27 mnkr i jämförelsestörande poster 2009 blir det genomsnittliga resultatet i stället 1,3 procent, alltså fortfarande under resultatmålet.

Resultatet har från 2010 till prognos 2011 försämrats från 2,3 procent till -0,6 procent av skatteintäkter, utjämningsbidrag och finansnetto. Resultatet i förhållande till det egna kapitalet minskar från 3,0 procent 2010 till -0,9 procent 2011. Detta innebär att det egna kapitalet inte värdesäkras eftersom det minskar.

Förändring av kostnader och intäkter

Förändring från föregående år, %	Delår		Helår	
	09--10	10--11	09--10	10--prog11
Verksamhetens intäkter	8,5	-2,7	3,1	3,7
Verksamhetens kostnader	1,5	4,7	1,7	4,7
Verksamhetens nettokostnader	0,1	6,3	1,3	5,0
Skatter, utjämning och finansnetto	5,2	1,7	3,7	1,9

Delårsredovisning

Mellan årets första åtta månader 2010 och motsvarande period 2011 ökade verksamhetens nettokostnader med 6,3 procent, en betydligt högre ökningstakt än året innan, då ökningen var 0,1 procent. Verksamheten finansierades med skatteintäkter, utjämningsbidrag och finansnetto. Dessa intäkter ökade med 1,7 procent, men ökade med 5,2 procent året innan.

Årsprognos

Mellan 2010 och prognosen för 2011 ökar kommunens nettokostnader med 5,0 procent. Skatteintäkter, utjämning och finansnetto ökar med 1,9 procent, alltså mindre än nettokostnaderna. Detta får till följd att årsresultatet försämras från 35,4 mnkr 2010 till -10,3 mnkr 2011.

Nettokostnadsandel

– kostnaders andel av skatter, utjämning och finansnetto

	Delårsutfall		Utfall 2010	Budget 2011	Prognos 2011
	2010	2011			
Verksamhetens nettokostnader, %	89,1	93,2	94,1	94,7	97,0
Avskrivningar, %	3,6	3,7	3,6	3,9	3,7
Nettokostnadsandel, %	92,7	96,9	97,7	98,6	100,6

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 96,9 procent av skatteintäkter, utjämning och finansnetto. Detta skall jämföras med 92,7 procent i 2010 års delårsrapport.

Årsprognos

Verksamhetens nettokostnader beräknas 2011 ta i anspråk 100,6 procent av skatteintäkter, utjämning och finansnetto. Motsvarande siffra i utfallet 2010 var 97,7 procent.

Investeringar

	Delårsutfall		Utfall 2010	Budget 2011	Prognos 2011
	2010	2011			
Bruttoinvesteringar totalt, mnkr	37,7	44,3	81,4	99,6	105,6
Självfinansieringsgrad totalt, %	301	162	114	84	46

Självfinansieringsgraden av årets investeringar mäter hur stor andel av årets investeringar som kan finansieras med internt tillförda medel. 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 2011 för 44,3 mnkr jämfört med 37,7 mnkr samma period 2010. Av investeringarna var 3,8 mnkr investeringar i vatten och avlopp. Med en ökad investeringsvolym och försämrat resultat minskade självfinansieringsgraden från 301 procent 2010 till 162 procent 2011.

Årsprognos

Ett finansiellt mål för kommunen är att investeringarna ska finansieras med summan av resultat och avskrivningar. Det prognostiserade negativa resultatet ger tillsammans med avskrivningarna ett investeringsutrymme på 48,5 mnkr. Investeringsprognosen räknar med investeringar på totalt 105,6 mnkr. Målet för investeringarna uppnås därmed inte 2011. Även detta mål bör ses i ett flerårsperspektiv. Inte heller för de fyra åren 2008-2011 uppnås investeringsmålet genom en självfinansieringsgrad på i genomsnitt 95 procent.

Genom prognostiserat försämrat resultat och ökad investeringsvolym minskar självfinansieringsgraden jämfört med 2010 från 114 procent till 46 procent 2011.

Soliditet

Soliditet	Delårsutfall		Utfall 2010	Budget 2011	Prognos 2011
	2010	2011			
Soliditet, %	75,1	77,4	72,9	73,1	73,5
Tillgångsförändring, %	8,8	-3,6	3,0	1,6	-1,6
Förändring av eget kapital, %	4,5	-0,6	3,1	1,9	-0,9
Soliditet inkl pensionskuld äldre än 1998, %	30,7	31,3	29,9	30,8	29,7

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 minskat med 3,6 procent (-58 mnkr) mellan delåren 2010 och 2011. Anläggningstillgångarna ökade med 55 mnkr, medan omsättningstillgångarna minskade med 113 mnkr. Det egna kapitalet har minskat 0,6 procent (-8 mnkr), alltså inte lika mycket som tillgångsminskningen. Detta medför att soliditeten ökar från 75,1 procent till 77,4 procent.

Årsprognos

Prognosen för soliditeten 2011 ligger på 73,5 procent vilket innebär en ökning med 0,6 procentenheter jämfört med 2010.

Om även pensionsskulden utanför balansräkningen medräknas sjunker soliditeten från 73,5 procent till 29,7 procent.

Skuldsättningsgrad

Skuldsättningsgrad, %	Delårsutfall		Utfall Budget		Prognos
	2010	2011	2010	2011	2011
Total skuldsättningsgrad, %	24,9	22,6	27,1	26,9	26,5
varav avsättningsgrad, %	4,7	4,8	4,8	4,7	4,8
-härav bokförd pensionsskuld (inkl löneskatt), %	1,9	2,2	1,9	1,9	2,2
-härav återställande av avfallsdeponier, %	2,8	2,6	2,8	2,7	2,6
varav kortfristig skuldsättningsgrad, %	19,8	17,3	21,8	21,5	21,2
varav långfristig skuldsättningsgrad, %	0,4	0,5	0,5	0,7	0,5

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 minskat från 24,9 procent delåret 2010 till 22,6 procent delåret 2011.

Årsprognos

Skuldsättningsgraden minskar mellan 2010 och 2011, från 27,1 procent till 26,5 procent.

Kommunalskatt

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

Risk och kontroll

Likviditet ur ett riskperspektiv

	Delårsutfall		Utfall 2010	Budget 2011	Prognos 2011
	2010	2011			
Kassalikviditet, %	146	131	116	112	99
Balanslikviditet, %	150	137	120	116	105
Rörelsekapital, mnkr	160,6	98,8	68,9	55,9	16,2

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 146 procent i delårsrapporten 2010 och har minskat till 131 procent 2011. Balanslikviditeten har minskat från 150 procent 2010 till 137 procent 2011. Detta innebär att det finansiella handlingsutrymmet på kort sikt har försämrats men är fortfarande högre än de ovan angivna minimivärdena. Kommunens rörelsekapital har minskat från 160,6 mnkr till 98,8 mnkr genom att omsättningstillgångarna minskat mer än de kortfristiga skulderna.

Årsprognos

Enligt årsprognosen minskar kassalikviditeten från 116 procent till 99 procent. Balanslikviditeten minskar från 120 procent till 105 procent. Båda dessa mått är under de ovan angivna minimivärdena. Rörelsekapitalet väntas minska från 68,9 mnkr till 16,2 mnkr.

Finansiella nettotillgångar

Finansiella nettotillgångar, mnkr	Delårsutfall		Utfall 2010	Budget 2011	Prognos 2011
	2010	2011			
Omsättningstillgångar + finansiella anläggningstillgångar	864,1	781,8	833,3	820,3	765,5
Kort- och långfristiga skulder	-325,7	-275,8	-357,1	-360,7	-342,1
Netto	538,5	506,0	476,2	459,6	423,5

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 likviditetsmåtten och soliditeten.

Delårsredovisning

De finansiella nettotillgångarna har minskat från 538,5 mnkr delåret 2010 till 506,0 mnkr delåret 2011.

Förklaringen är att tillgångarna minskar mer än skulderna. Denna negativa förändring försämrar kommunens framtida finansiella handlingsutrymme på medellång sikt.

Årsprognos

De finansiella nettotillgångarna minskar från 476,5 mnkr 2010 till 423,5 mnkr 2011.

Pensionsskuld

Pensionsåtagande, mnkr	Delårsutfall		Utfall		Budget		Prognos	
	2010	2011	2010	2011	2011	2011	2011	
Avsatt för pensioner i balansräkningen	30,1	33,9	31,1	31,5			35,1	
Intjänade före 1998, ej i balansräkningen	712,5	714,9	688,2	688,2			688,2	
Summa pensionsåtaganden	742,6	748,8	719,3	719,7			723,3	

Delårsredovisning

Kommunen hade i augusti 2011 en total pensionsskuld på 748,8 mnkr, en ökning med 6,2 mnkr från augusti 2010. Större delen, 714,9 mnkr, gäller pensioner intjänade före 1998. Enligt gällande lag redovisas dessa inte i balansräkningen.

Årsprognos

Kommunens hade 2010 en total pensionsskuld på 719,3 mnkr, varav 688,2 mnkr utanför balansräkningen för pensioner intjänade före 1998. Det totala pensionsåtagandet beräknas öka 2011 med 4,0 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 75,6 procent 2010. (Aktualiseringsgrad = den andel av personakterna för anställd personal som är uppdaterad med tidigare pensionsgrundande anställningar).

Resultaträkning, kommunen

Belopp i miljoner kr (mnkr).	Not	Delårsutfall		Utfall 2010	Budget 2011	Prognos 2011
		2010	2011			
Verksamhetens intäkter	1	209,4	203,7	327,3	326,9	339,4
Verksamhetens kostnader	2	-1 141,8	-1 195,8	-1 796,1	-1 812,8	-1 882,0
Avskrivningar	8,9,10	-37,8	-39,1	-57,0	-61,5	-58,8
Verksamhetens nettokostnader		-970,2	-1 031,1	-1 525,8	-1 547,4	-1 601,4
Skatteintäkter	4	781,3	802,0	1 163,4	1 171,6	1 200,7
Utjämningsbidrag	5	260,0	253,9	388,8	390,6	379,8
Finansiella intäkter	6	5,7	9,3	9,7	8,0	11,6
Finansiella kostnader	7	-1,0	-1,2	-0,6	-1,0	-1,0
Årets resultat, mnkr		75,9	32,9	35,4	21,8	-10,3

Delårsbokslut

Verksamheten

Nettokostnaderna för kommunens totala verksamhet under årets första åtta månader är 1 031,1 mnkr. Jämfört med delåret 2010 har verksamhetens nettokostnader ökat med 60,9 mnkr.

Finansiering

Intäkterna från skatter, utjämningsbidrag och kommunal fastighetsavgift var under årets första åtta månader 1 055,9 mnkr, en ökning med 14,5 mnkr (1,4 procent) från motsvarande period 2010. Finansnettot har ökat från 4,7 mnkr till 8,1 mnkr 2011.

Resultat

Eftersom kostnaderna ökat mer än intäkterna har delårsresultatet försämrats från 75,9 mnkr 2010 till 32,9 mnkr 2011.

Årsprognos

Verksamheten

Nettokostnaderna prognostiseras till 1 601,4 mnkr, en ökning med 75,6 mnkr (5,0 procent) jämfört med 2010.

Finansiering

Intäkterna från skatter, utjämningsbidrag och kommunal fastighetsavgift baseras på prognos från SKL, Sveriges Kommuner och Landsting 2011-08-18. På prognosen för skatteintäkter från egen skattekraft gjordes i mål- och resultatplanen ett avdrag med 0,5 procent på SKL:s prognos. Detta avdrag har i delårsrapporten (liksom i aprilrapporten) tagits bort. De prognostiserade intäkterna är 1 580,5 mnkr, 18,3 mnkr mer än budgeterat. Detta innebär att skatteintäkterna ökar med 1,2 procent mellan 2010 och 2011 (28,3 mnkr).

Resultat

Eftersom kostnaderna ökar mer än intäkterna försämrats resultatet från 35,4 mnkr 2010 till -10,3 mnkr 2011.

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 2011 att redovisa ett negativt resultat för första gången sedan balanskravet infördes år 2000.

Det sammanlagda resultatet för åren 2000 – 2011 blir med prognosen för 2011 243,9 mnkr efter de justeringar som ska göras vid balanskravsavstämningen:

Belopp, mnkr	2007	2008	2009	2010	2011
Årets resultat	36,4	29,4	0,4	35,4	-10,3
Justeringar för reavinster				-4,8	-0,7
Justerat resultat	36,4	29,4	0,4	32,8	-11,0
Akkumulerat justerat resultat	194,5	223,9	224,3	254,9	243,9

Enligt kommunallagen ska minskningen av det egna kapitalet till följd av det negativa resultatet återställas genom motsvarande överskott under de närmast följande tre åren.

Kassaflödesanalys, kommunen

Belopp i miljoner kr (mnkr).	Not	Delårsutfall		Utfall	Budget	Prognos
		2010	2011	2010	2011	2011
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Förändring av eget kapital (årets resultat)		75,9	32,9	35,4	21,8	-10,3
<i>Justeringsposter:</i>						
Avskrivningar	8,9,10	37,8	39,1	57,0	61,5	58,8
Avsättningar för pensioner	15	0,3	2,8	1,3	0,4	4,0
Avsättning för avfallsdeponier mm	16	0,5		0,0	1,3	1,3
lanspråktagen avsättning för avfallsdeponier	16	-0,6	-4,1	-0,4	-2,0	-6,0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		119,9	70,6	92,3	83,0	47,8
Förändring av rörelsekapital						
Ökn (-)/minskn (+) av förråd o varulager		-0,1	0,1	0,0		0,0
Ökn (-)/minskn (+) av exploateringsområden	12	-3,9	-3,1	-3,1		-5,0
Ökn (-)/minskn (+) av kortfristiga fordringar	13	-59,5	-41,0	-42,2		-50,0
Ökn (+)/minskn (-) av kortfristiga skulder	18	-20,8	-81,2	9,4		-15,0
Förändring av rörelsekapital		-84,3	-125,2	-35,8	0,0	-70,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten		35,7	-54,6	56,5	83,0	-22,2
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Investering i anläggningstillgångar	8,9,10	-37,7	-44,3	-81,4	-99,6	-105,6
varav investeringar i taxefinansierad verksamhet				-8,2	-11,1	-11,9
Försäljning av anläggningstillgångar	8,9,10	1,0	3,5	10,0		5,0
<i>Investering i finansiella anläggningstillgångar:</i>						
Inköp av andelar+kortfristiga finansplaceringar	11	-2,1	0,0	-2,1		6,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-38,9	-40,8	-73,5	-99,6	-94,6
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Ökning av långfristiga skulder (förutbetalda va-anslutningsavgifter)	17	0,0		0,0	3,6	
Amortering av skuld	17	0,0		1,2		
Ökning av långfristiga fordringar	11	0,0		-30,6		-6,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		0,0	0,0	-29,4	3,6	-6,0
Årets kassaflöde		-3,2	-95,4	-46,4	-13,0	-122,8
Likvida medel vid årets början	14	288,8	242,4	288,8	242,4	242,4
Likvida medel vid periodens/årets slut	14	285,6	146,9	242,4	229,4	119,6

Balansräkning, kommunen

Belopp i miljoner kr (mnkr).	Not	Delårsutfall		Utfall 2010	Budget 2011	Prognos 2011
		2010	2011			
Tillgångar						
Anläggningstillgångar						
Immateriella anläggningstillgångar	8	1,3	1,4	1,1	1,1	1,1
Materiella anläggningstillgångar						
Mark, byggnader o tekniska anläggningar	9	663,6	692,4	686,3	701,6	703,0
Maskiner och inventarier	10	79,2	74,5	79,0	101,8	104,1
<i>S:a materiella anläggningstillgångar</i>		<i>742,7</i>	<i>766,9</i>	<i>765,4</i>	<i>803,4</i>	<i>807,1</i>
Finansiella anläggningstillgångar	11	384,5	415,1	415,1	415,1	415,1
S:a anläggningstillgångar		1 128,5	1 183,4	1 181,6	1 219,7	1 223,4
Omsättningstillgångar						
Förråd		1,5	1,2	1,3	1,3	1,3
Exploateringsområden	12	12,9	15,2	12,1	12,1	17,1
Fordringar	13	179,8	203,5	162,5	162,5	212,5
Kassa och bank, korta placeringar	14	285,5	146,9	242,3	229,3	119,5
S:a omsättningstillgångar		479,7	366,8	418,2	405,2	350,4
Summa tillgångar		1 608,2	1 550,1	1 599,8	1 624,8	1 573,8
Eget kapital, avsättningar och skulder						
Eget kapital						
Eget kapital vid årets början		1 131,1	1 166,5	1 131,1	1 166,5	1 166,5
Årets förändring enl resultatbudgeten		75,9	32,9	35,4	21,8	-10,3
Eget kapital vid periodens/årets slut		1 207,0	1 199,4	1 166,5	1 188,3	1 156,2
Avsättningar						
Avsättning för pensioner+löneskatt	15	30,1	33,9	31,1	31,5	35,1
Avsättning för deponier mm	16	45,4	41,0	45,1	44,4	40,4
Summa avsättningar		75,5	74,9	76,2	75,8	75,5
Skulder						
Långfristiga skulder	17	6,6	7,8	7,8	11,4	7,8
Kortfristiga skulder	18	319,0	268,0	349,2	349,2	334,2
Summa skulder		325,7	275,8	357,1	360,7	342,1
Summa avsättningar och skulder		401,2	350,7	433,2	436,5	417,5
S:a eget kapital, avsättningar och skulder		1 608,2	1 550,1	1 599,8	1 624,8	1 573,8
Ansvarsförbindelser						
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulder eller avsättningar (inkl löneskatt)	19	712,5	714,9	688,2	688,2	688,2
Ställda panter						
Övriga ansvarsförbindelser	20	705,8	690,1	690,1	690,1	690,1
Summa ansvarsförbindelser		1 418,3	1 405,0	1 378,3	1 378,3	1 378,3

Noter, kommunen

Belopp i miljoner kronor

Not 1	Kommunen		
	jan- aug 2010	jan- aug 2011	2010
Verksamhetens intäkter			
Verksamhetens totala intäkter enligt driftredovisningen	504,3	499,1	776,6
Avdrag för interna avgifter och ersättningar (se not 2)	-294,9	-295,4	-449,3
Summa verksamhetens intäkter	209,4	203,7	327,3

Not 2	Kommunen		
	jan- aug 2010	jan- aug 2011	2010
Verksamhetens kostnader			
Verksamhetens totala kostnader enligt driftredovisningen	1 436,7	1 491,2	2 245,4
Avgår interna kostnader:			
-intern ränta	-19,5	-20,7	-30,0
-kalkylerad pensionskostnad	-28,5	-30,1	-43,3
-interna hyreskostnader	-104,6	-109,7	-155,9
-ersättning för interna tjänster	-96,1	-83,4	-145,3
-övriga interna kostnader	-46,2	-51,4	-74,8
Summa avdrag	-294,9	-295,4	-449,3
Summa verksamhetens kostnader	1 141,8	1 195,8	1 796,1

Not 3	Kommunen		
	jan- aug 2010	jan- aug 2011	2010
Jämförelsestörande poster			
Summa jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens kostnader exkl jämförelsestörande poster	1 141,8	1 195,8	1 796,1

Not 4	Kommunen		
	jan- aug 2010	jan- aug 2011	2010
Skatteintäkter			
Preliminär skatteinbetalning	764,7	781,7	1 147,1
Preliminär slutavräkning innevarande år	13,0	15,5	15,4
Slutavräkningsdifferens föregående år	3,6	4,8	0,9
Summa skatteintäkter	781,3	802,0	1 163,4
Avräkningsbelopp			
Preliminär slutavräkning, kronor per invånare	575	691	456
Slutavräkningsdifferens, kronor per invånare	107	144	26

Not 5	Kommunen		
	jan- aug 2010	jan- aug 2011	2010
Inkomst- och kostnadsutjämning mm			
Utjämningsbidrag för inkomstutjämning	197,0	195,6	295,5
Regleringsavgift	5,8	23,0	8,7
Utjämningsbidrag för kostnadsutjämning	3,5	-2,1	5,3
Tillfälligt konjunkturstöd	22,0		33,0
Fastighetsavgift	36,9	38,0	54,0
Avgift för LSS-utjämning	-5,2	-0,7	-7,8
Summa inkomst- och kostnadsutjämning mm	260,0	253,9	388,8

Not 6	Kommunen		
	jan- aug 2010	jan- aug 2011	2010
Finansiella intäkter			
Ränta på likvida medel	2,3	1,6	1,7
Ränta på utlämnade lån till koncernbolagen	1,8	6,2	5,7
Dröjsmålsräntor på kundfakturor	0,1	0,1	0,1
Borgensavgifter	1,5	1,4	2,1
Summa finansiella intäkter	5,7	9,3	9,7

Not 7	Kommunen		
	jan- aug 2010	jan- aug 2011	2010
Finansiella kostnader			
Kostnadsräntor	0,1	0,5	0,2
Ränta på pensionslöften	0,9	0,7	0,4
Summa finansiella kostnader	1,0	1,2	0,6

Not 8	Kommunen		
	jan- aug 2010	jan- aug 2011	2010
Immateriella anläggningstillgångar			
Ingående bokfört värde		1,1	
Årets förändringar:			
+ inköp	1,4	0,6	1,4
- avskrivningar	-0,1	-0,3	-0,3
Utgående bokfört värde	1,3	1,4	1,1
Anskaffningsvärde	1,4	2,0	1,4
Ackumulerade avskrivningar	-0,1	-0,6	-0,3
Bokfört värde	1,3	1,4	1,1

Not 9	Kommunen		
	jan- aug 2010	jan- aug 2011	2010
Mark, byggnader och tekniska anläggningar			
Ingående bokfört värde	657,0	686,3	657,0
Årets förändringar:			
+ inköp	32,2	34,3	70,1
- försäljningspris	-4,8	-3,9	-4,8
+ reavinst	3,4	1,3	3,4
- reaförlust		-0,6	
- avskrivningar	-23,8	-25,1	-35,7
- nedskrivningar/återföring av nedskrivning	-0,4		-0,9
+/- övriga förändringar	0,0		-2,8
Utgående bokfört värde	663,6	692,4	686,3
Anskaffningsvärde	1 277,1	1 345,4	1 312,2
Ackumulerade avskrivningar	-583,3	-620,3	-595,2
Ackumulerade nedskrivningar och andra värdeförändringar	-30,2	-32,8	-30,7
Bokfört värde	663,6	692,4	686,3

Not 10	Kommunen		
	jan- aug 2010	jan- aug 2011	2010
Maskiner och inventarier			
Ingående bokfört värde	94,1	79,0	94,1
Årets förändringar:			
+ inköp	4,2	9,4	9,8
- försäljningspris	-5,0	0,0	-5,2
+ reavinst		0,0	0,1
- reaförlust		-0,1	
- avskrivningar	-13,9	-13,6	-21,0
- nedskrivningar/återföring av nedskrivning		-0,2	0,0
+/- övriga förändringar	-0,2		1,3
Utgående bokfört värde	79,2	74,5	79,0
Anskaffningsvärde	240,0	255,0	270,0
Ackumulerade avskrivningar	-187,2	-208,0	-208,3
Ackumulerade nedskrivningar och andra värdeförändringar	17,4	17,2	17,3
Bokfört värde	70,2	64,2	79,0

Not 11	Kommunen		
	jan- aug 2010	jan- aug 2011	2010
Finansiella anläggningstillgångar			
<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	2,1	2,1
<i>Summa aktier och andelar</i>	<i>73,8</i>	<i>73,8</i>	<i>76,0</i>
<i>Långfristiga fordringar</i>			
Mark Kraftvärme AB	110,0	140,0	140,0
Marks Fastighets AB	30,0	25,0	25,0
Spinnerskan i Mark AB	168,4	168,4	168,4
Förlagslån Kommuninvest			5,7
Övrigt	0,1		
<i>Summa långfristiga fordringar</i>	<i>308,5</i>	<i>333,4</i>	<i>339,1</i>
Summa finansiella anläggningstillgångar	382,4	407,2	415,1

Not 12	Kommunen		
	jan- aug 2010	jan- aug 2011	2010
Exploateringsområden			
Verksamhetsområden	3,0	6,1	4,4
Bostadsområden	9,8	9,1	7,7
Summa exploateringsområden	12,9	15,2	12,1

Not 13	Kommunen		
	jan- aug 2010	jan- aug 2011	2010
Fordringar			
Kundfordringar	44,4	40,0	24,8
Fordringar hos anställda	0,1	0,2	0,1
Statsbidragsfordringar	1,3	2,3	2,0
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	73,7	95,2	71,7
Ingående mervärdeskatt	12,3	19,9	13,0
Avräkning med kommunala bolag	32,0	33,9	45,6
Avräkning Föreningsarkivet		0,1	
Avräkning med stiftelser	0,1	0,1	
Netto av periodiseringsposter 1516/2516		1,8	
Övriga kortfristiga fordringar	15,8	10,0	5,3
Summa fordringar	179,8	203,5	162,5

Not 14	Kommunen		
	jan- aug 2010	jan- aug 2011	2010
Kassa och bank			
Handkassa	0,2	0,2	0,2
Bank	255,4	86,7	242,1
Kortfristiga placeringar	30,0	60,0	
Summa kassa och bank	285,5	146,9	242,3

Not 15	Kommunen		
	jan- aug 2010	jan- aug 2011	2010
Avsättning för pensioner			
Ingående avsättning	29,7	31,1	29,7
Nya förpliktelser under året	0,3	2,3	3,6
<i>varav:</i>			
- <i>Nyintjänad pension</i>	0,3	1,6	1,0
- <i>Ränte- och basbeloppsuppräknning</i>		0,7	0,4
- <i>Pension till efterlevande</i>			0,2
- <i>Övrig post</i>			2,0
Årets utbetalningar			-2,5
Förändring av löneskatt	0,1	0,6	0,3
Summa avsättning för pensioner	30,1	33,9	31,1
Specifikation			
Särskild avtals-/ålderspension			3,7
Förmånsbestämd/kompl pension			11,3
Ålderspension			7,2
Pension till efterlevande			2,8
Summa pensioner			25,0
Löneskatt			6,1
Summa avsatt till pensioner			31,1
- därav pensioner till förtroendevalda			0,0
Antal visstidsförordnanden			
Politiker			0
Tjänstemän			0

Not 16	Kommunen		
	jan- aug 2010	jan- aug 2011	2010
Avsättning för avfallsdeponier			
Redovisat värde vid årets början	45,5	45,1	45,5
Ianspråktaga avsättningar	-0,1	-5,0	-0,9
Indexuppräknings		0,9	0,6
Summa avsättning för avfallsdeponier	45,4	41,0	45,1

Avsättning med 50 mnkr gjordes 2005 för beräknade utgifter för iordningsställande av kommunens avfallsdeponier. Avsättningen inflationssäkras genom att ingående saldo varje år uppräknas med årsmedeltalet av konsumentprisindex. 20,4 mnkr av avsättningen beräknas behöva disponeras till och med 2013.

Not 17	Kommunen		
	jan- aug 2010	jan- aug 2011	2010
Långfristiga skulder			
Finansiell leasing ingående värde	6,6	7,8	6,6
Årets förändring			1,2
Finansiell leasing	6,6	7,8	7,8
Summa långfristiga skulder	6,6	7,8	7,8

Not 18	Kommunen		
	jan- aug 2010	jan- aug 2011	2010
Kortfristiga skulder			
Kortfristig upplåning	12,6	12,1	12,6
Avräkning vatten och avlopp	4,0	3,7	5,3
Avräkning avfallshantering	4,4	5,8	2,4
Leasingskuld, Nordea *)	2,3	2,7	2,7
Avräkning med kommunala bolag	14,3	22,1	3,4
Leverantörsskulder	64,7	52,3	79,5
Moms och särskild punktskatt	4,4	2,9	1,6
Socialkontorets avräkningskonton	0,4	0,4	0,2
Övriga genomgångs- och avräkningskonton	1,1	1,7	1,0
Personalens källskatt och diverse avdrag	17,2	18,7	18,0
Semester- och overtidsskuld	44,7	48,3	79,1
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	148,7	97,2	143,4
Summa kortfristiga skulder	319,0	268,0	349,2

Not 19	Kommunen		
	jan- aug 2010	jan- aug 2011	2010
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulder eller avsättningar			
Ingående ansvarsförbindelse	581,0	553,8	581,0
Årets förändringar:			
Ränteuppräkning			6,6
Basbeloppsuppräkning			-0,4
Övrig post		21,5	-10,5
Årets utbetalningar	-7,6		-22,8
Summa pensionsförpliktelser	573,4	575,3	553,8
Löneskatt	139,1	139,6	134,4
Utgående ansvarsförbindelse	712,5	714,9	688,2

Not 20	Kommunen		
	jan- aug 2010	jan- aug 2011	2010
Övriga ansvarsförbindelser			
<i>Borgensförpliktelser mot kommunens företag:</i>			
-Marks Bostads AB	553,5	553,5	553,5
-Marks Fastighets AB	4,6	4,3	4,3
-Marks Värme AB	114,0	84,0	84,0
<i>S:a borgensförpliktelser mot kommunens företag</i>	<i>672,0</i>	<i>641,8</i>	<i>641,8</i>
<i>Borgens- och förlustansvar för egnahem och småhus med bostadsrätt</i>	<i>2,2</i>	<i>1,9</i>	<i>1,9</i>
<i>Övriga förpliktelser:</i>			
-Bostadshus	31,1	45,9	45,9
-Idrotts- och ungdomsföreningar	0,1	0,1	0,1
-Kooperativ barnomsorg	0,4	0,4	0,4
<i>Summa övriga förpliktelser</i>	<i>31,6</i>	<i>46,4</i>	<i>46,4</i>
Summa övriga ansvarsförbindelser	705,8	690,1	690,1

De redovisade beloppen avser aktuell låneskuld för de lån som kommunen gått i borgen för.

Not 21	Kommunen		
	jan- aug 2010	jan- aug 2011	2010
Ej uppsägningsbara operationella hyres/leasingavtal överstigande 3 år			
Minimileaseavgifter, externa			
Med förfall inom 1 år		16,7	16,7
Med förfall inom 1-5 år		49,3	49,3
Med förfall senare än 5 år		8,0	8,0
Minimileaseavgifter, externa		74,1	74,1
Minimileaseavgifter, koncerninterna			
Med förfall inom 1 år		43,4	43,4
Med förfall inom 1-5 år		107,3	107,3
Med förfall senare än 5 år		82,1	82,1
Minimileaseavgifter, koncerninterna		232,8	232,8
Minimileaseavgifter, totalt		306,9	306,9

Avgifterna avser enbart lokalkostnader.

Resultaträkning, kommunkoncernen

Belopp i miljoner kr (mnkr)	Delårsutfall		Utfall 2010	Prognos 2011
	2010	2011		
Verksamhetens intäkter	333,6	333,7	526,7	532,9
Verksamhetens kostnader	-1 207,7	-1 271,4	-1 922,9	-1 998,4
Avskrivningar	-65,7	-67,9	-99,5	-103,4
Verksamhetens nettokostnader	-939,8	-1 005,6	-1 495,6	-1 568,9
Skatteintäkter	781,3	802,0	1 163,4	1 200,7
Utjämning	260,0	253,9	388,8	379,8
Finansiella intäkter	0,9	1,8	2,1	4,0
Finansiella kostnader	-12,8	-15,5	-19,5	-26,1
Uppskjuten skatt	-	-0,2	-2,2	-0,7
Årets resultat, mnkr	89,6	36,4	37,0	-9,8

Kassaflödesanalys, kommunkoncernen

Belopp i miljoner kr (mnkr).	Delårsutfall		Utfall 2010	Prognos 2011
	2010	2011		
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Förändring av eget kapital (årets resultat)	89,6	36,4	37,0	-9,8
<i>Justeringsposter:</i>				
Avskrivningar	65,7	67,9	99,6	103,4
Övrig minskning av anläggningstillgångar (nedskrivning mm)	6,0			
Avsättningar för pensioner	0,3	2,8	1,3	4,0
Avsättning för avfallsdeponier mm				
lanspråktagen avsättning för avfallsdeponier	-0,1	-4,1	-0,4	-6,0
Övriga ej likviditetpåverkande poster			-9,1	
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	161,5	103,0	126,4	92,2
Förändring av rörelsekapital				
Ökn (-)/minskn (+) av förråd och varulager	-1,1	3,0	-3,1	0,8
Ökn (-)/minskn (+) av exploateringsområden	-3,9	-3,1	-3,1	-5,0
Ökn (-)/minskn (+) av kortfristiga fordringar	-63,3	-32,0	-50,6	-47,5
Ökn (+)/minskn (-) av kortfristiga skulder	-4,3	-122,4	50,4	-32,1
Förändring av rörelsekapital	-72,6	-154,5	-6,4	-83,8
Kassaflöde från den löpande verksamheten	88,9	-51,5	122,0	8,4
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investering i materiella anläggningstillgångar	-89,1	-63,0	-146,0	-159,7
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	2,4	3,5	11,0	5,0
Investering i finansiella anläggningstillgångar:				
Inköp av andelar+kortfristiga finansplaceringar	-2,1		-2,1	
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-88,8	-59,5	-137,1	-154,7
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Ökning av långfristiga skulder (förutbetalda va-anslutningsavgifter)		24,4		40,3
Amortering av skuld			-29,0	
Minskning av långfristiga fordringar	-0,1		-5,5	
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-0,1	24,4	-34,5	40,3
Årets kassaflöde	0,0	-86,6	-49,6	-106,0
Likvida medel vid årets början	292,2	242,6	292,2	242,6
Likvida medel vid periodens/årets slut	292,2	156,0	242,6	136,6

Balansräkning, sammanställd redovisning

Belopp i miljoner kr (mnkr)	Delårsutfall		Utfall	Prognos
	2010	2011	2010	2011
<u>Tillgångar</u>				
<i>Anläggningstillgångar</i>				
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>	1,3	1,4	1,1	1,1
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>				
Mark, byggnader o tekniska anläggningar	1 520,2	1 538,7	1 744,7	1 567,9
Maskiner och inventarier	276,3	280,3	82,7	310,8
<i>S:a materiella anläggningstillgångar</i>	<i>1 796,5</i>	<i>1 819,0</i>	<i>1 827,4</i>	<i>1 878,7</i>
Finansiella anläggningstillgångar	6,3	11,8	11,9	11,9
<i>S:a anläggningstillgångar</i>	<i>1 804,1</i>	<i>1 832,2</i>	<i>1 840,4</i>	<i>1 891,7</i>
<i>Omsättningstillgångar</i>				
Förråd	6,2	5,1	8,1	7,3
Exploateringsområden	12,9	15,2	12,1	17,1
Fordringar	154,5	173,6	141,6	189,1
Kassa och bank, korta placeringar	292,1	156,1	242,6	136,6
<i>S:a omsättningstillgångar</i>	<i>465,7</i>	<i>350,0</i>	<i>404,4</i>	<i>350,1</i>
Summa tillgångar	2 269,8	2 182,1	2 244,8	2 241,8
<u>Eget kapital, avsättningar och skulder</u>				
Eget kapital				
Eget kapital vid årets början	1 069,9	1 106,8	1 069,8	1 106,8
Årets förändring enl resultatbudgeten	89,6	36,4	37,0	-9,8
Eget kapital vid periodens/årets slut	1 159,5	1 143,2	1 106,8	1 097,0
Avsättningar				
Avsättning för pensioner+löneskatt	30,1	33,9	31,1	35,1
Avsättning för deponier mm	50,0	47,1	50,9	45,5
Summa avsättningar	80,1	80,9	82,0	80,6
Skulder				
Långfristiga skulder	678,3	673,7	649,3	689,6
Kortfristiga skulder	351,9	284,3	406,7	374,6
Summa skulder	1 030,2	958,0	1 056,0	1 064,2
Summa avsättningar och skulder	1 110,3	1 038,9	1 138,0	1 144,8
S:a eget kapital, avsättningar och skulder	2 269,8	2 182,1	2 244,8	2 241,8

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 (21,4 tkr 2011) 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 (fr o m 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 intäkt 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, 767 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: Förändringen redovisas enligt rapport från SPP, kommunens pensionsadministratör.

Taxefinansierad verksamhet

Enligt "Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster" ställs krav på en separat redovisning 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 avfallsverksam-

heten. I årsredovisningen, men inte i delårsredovisningen, finns separata resultat- och balansräkningar för denna verksamhet.

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 4. 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. Nämnders och styrelsers verksamhetsberättelser innehåller kortfattade kommentarer till verksamhet, ekonomi och personal. *Utfall och prognos för samtliga indikatorer redovisas samlat i bilaga 1.*

Kommunfullmäktige

Ekonomi

Fördelning på verksamhet, netto	januari-augusti (8 månader)			Prognos i delårsrapport		
	utfall-10	utfall-11	förändr	prognos	budget	budget- avvikelse
Belopp i tusental kr (tkr)						
Kommunfullmäktige	-591	-1 015	72%	-1 645	-1 357	-288
Demokratiberedning	-134	-173	29%	-286	-203	-83
Stöd till politiska partier	-1 420	-1 296	-9%	-1 590	-1 440	-150
Beredn. internationella frågor	0	-79		-125	0	-125
Nettokostnader	-2 145	-2 563	19%	-3 646	-3 000	-646

Delårsredovisning

Nettokostnaderna har ökat 19 procent mellan delåren 2010 och 2011. Detta beror på längre sammanträden under 2011, fler närvarande ledamöter och fler ersättningar får förlorad arbetsförtjänst. Partistödet har utökats genom att två nya partier tillkommit 2011. En ny beredning för internationella frågor har tillkommit 2011.

Årsprognos

Trots att några sammanträden ställs in 2011 pekar prognosen på ett underskott med 646 tkr.

Valda revisorer

Kommentarer till verksamhet och måluppfyllelse

Revisorernas granskningsarbete har huvudsakligen skett enligt årets revisionsplan med beaktande av händelseutvecklingen under året. Fem rapporter har färdigställts eller kommer att färdigställas under verksamhetsåret. Upprättade rapporter delges löpande granskade nämnd samt fullmäktig. Under 2011 har revisorerna träffat nämnderna för att presentera revisionens verksamhet. Revisorerna har även haft erfarenhetsutbyte med sina kollegor i de andra sjuhäradskommunerna.

Ekonomi

Fördelning på verksamhet, netto	januari-augusti (8 månader)			Prognos i delårsrapport		
	utfall-10	utfall-11	förändr	prognos	budget	budget- avvikelse
Belopp i tusental kr (tkr)						
Köp av tjänster	-453	-189	-58%	-750	-706	-44
Arvoden valda revisorer mm.	-186	-349	88%	-550	-594	44
Nettokostnader	-639	-538	-16%	-1 300	-1 300	0

Delårsbokslut

Ersättningen till valda revisorer har ökat mellan delåren 2010 och 2011 på grund av att avgående revisorer från föregående mandatperiod tjänstgjorde första tertialet 2011 samtidigt som de nya tillträdde vid årets början. Köpta tjänster från PwC har däremot minskat hittills under 2011, vilket medför en total kostnadsminskning mellan 2010 och 2011.

Årsprognos

Köpta tjänster kommer att öka mot slutet av året, vilket gör att utfallet beräknas bli enligt budget vid årets slut. Granskningarna kommer att inriktas främst på intern kontroll.

Kommunstyrelsen

Uppdrag

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

Kommentarer till verksamhet och måluppfyllelse

De flesta av de indikatorer som kommunstyrelsen ansvarar för att följa upp är kommunövergripande och utgör i huvudsak ett underlag för delårsrapporten för hela koncernen. Måluppfyllelsen för flera indikatorer kan inte på kort sikt påverkas av kommunstyrelsens egen verksamhet.

För de indikatorer som följs upp genom SCB:s medborgarundersökning kan ingen prognos lämnas då genomförandet av den undersökning som planerats till 2011 är framflyttad till våren 2012. Kommunen genomför i år heller ingen mätning av svarstider på telefon och e-post.

När det gäller företagsklimatet är målet att nå plats 100 på Svenskt Näringslivs ranking. I årets mätning, som redovisades i början av maj, har kommunen fallit från plats 219 till plats 251. Enligt den senaste befolkningsprognosen kommer inte målet om befolkningsökning med i snitt 0,5 procent per år under en femårsperiod att uppnås.

Den 1 maj trädde den nya organisationen vid kommunledningskontoret i kraft. Syftet är att ge bättre förutsättningar för effektivitet och ökad kvalitet till nytta för medborgarna, brukarna, näringslivet och medarbetarna.

För att möta såväl näringslivets som medborgares tillgång av kommunal service öppnades ett bemannat näringslivs- och medborgarkontor i kommunhuset den 1 maj. Kontoret ska guida medborgare och näringslivsrepresentanter till rätt instans i den kommunala servicen. På sikt ska enklare frågor kunna lösas direkt av kontorets personal. Syftet är att ge snabbare och bättre service till både företagare och medborgare.

Under hösten inrättades den nya funktionen med namnet välfärd och utbildning vid kommunledningskontoret. Detta innebär ökade möjligheter att ta ett helhetsgrepp på dessa frågor. Ett av flera syften är att förstärka och förbättra välfärdsfrågor i Marks kommun.

Ett arbete för att förbättra och utveckla den interna kontrollen har inletts. I arbetet har samtliga presidier och chefer i kommunen involverats. Under hösten kommer kommunstyrelsen att arbeta vidare med sitt övergripande ansvar för den interna kontrollen i kommunen.

Uppföljning av fokusuppdrag

Kommunstyrelsen är huvudansvarig för fokusuppdraget *Samlad strategi för kommunens miljöarbete*.

Som ett led i att konkretisera ekologisk hållbar utveckling pågår ett arbete med att formulera lokala miljökvalitetsmål och ett arbete med att utarbeta en samlad strategi för miljöarbetet har påbörjats. Samtidigt krävs satsningar på hållbar tillväxt, bland annat vad gäller klimatet. Detta arbete har påbörjats genom den energiplan som tagits fram och som behandlas av kommunstyrelsen under september.

Personal

Alla anställda har önskad sysselsättningsgrad. Trots att sjukfrånvaron ökat är den fortfarande låg. Uppdatering av kompetensutvecklingsplaner har i viss mån försenats av genomförd organisationsförändring.

Ekonomi

Fördelning på ansvar, netto	januari-augusti (8 månader)			Prognos i delårsrapport		
	utfall-10	utfall-11	förändr	prognos	budget	budget- avvikelse
Belopp i tusental kr (tkr)						
KS ordförande	-2 467	-2 421	-2%	-4 230	-4 230	0
Kommunchef	-5 765	-7 324	27%	-14 391	-15 626	1 235
Personal	0	-2 535		-4 304	-4 277	-27
Ekonomi	-21 182	-43 898	107%	-65 842	-66 319	477
Näringsliv o medborgar- service	-29 451	-6 149	-79%	-10 064	-9 865	-199
Kansli, kvalitet och upp- följning	-4 926	-2 800	-43%	-4 223	-4 578	355
Kommunikation och IT	-2 661	2 214	-183%	-3 090	-4 905	1 815
Information (2010)	-845	0	-100%	0		0
Exploatering (2010)	2 142	0	-100%	0		0
Nettokostnader	-65 154	-62 911	-3%	-106 144	-109 800	3 656

Delårsbokslut

För att få rättvisande jämförelse av utvecklingen mellan delåren 2010 och 2011 exkluderas intäkter och kostnader för IT-enheten som under året överförts från teknik- och servicenämnden. Nettokostnaderna har ökat med 6 procent vilket främst beror på minskade intäkter. Kommunen fick stora intäkter 2010 från fastighetsförsäljningar, bland annat såldes det före detta Tingshuset i Skene. I år har inte fastighetsförsäljningarna varit lika omfattande. Personalkostnaderna har ökat med 1 procent och övriga kostnader med 3 procent.

Årsprognos

Årsprognosen pekar mot en positiv budgetavvikelse med +3,7 mnkr. I detta ingår ett överskott med 1,6 mnkr för IT-verksamheten, som överfördes från teknik- och servicenämnden i maj 2011. Överskottet i övrigt beror på vakanta tjänster och ej utnyttjade projektanslag.

Barn- och utbildningsnämnden

Uppdrag

Barn- och utbildningsnämnden tillgodoser arbetande och studerande föräldrar behov av omsorg för barn i ålder 1-12 år samt ansvarar för att alla barn och ungdomar 6-20 år får sin rätt till utbildning tillgodosedd. Nämnden ansvarar också för kommunal vuxenutbildning och kommunens arbetsmarknadsinsatser.

Kommentarer till verksamhet och måluppfyllelse

Barn- och utbildningsnämnden har kunnat erbjuda en plats i barnomsorgen inom fyra månader. Nämnden bedömer att det kan bli svårare att tillgodose ökad efterfrågan framöver, dels av ekonomiska skäl och dels på grund av att det saknas lämpliga lokaler. Situationen är dock svårbedömd, inte minst beroende på konjunkturläget. Planeringstid för förskollärarna har införts vilket gynnar förskolans pedagogiska arbete.

Grundskoleorganisationen har minskats med fyra enheter de senaste åren. Idag finns det 17 kommunala skolenheter, samt två fristående enheter. Resultaten i grundskolan ligger något under den nivå som gällt den senaste femårsperioden. Knappt 75 procent av eleverna har lägst betyget godkänt i alla ämnen som ingår i elevens utbildning. Förra årets resultat var 78 procent och målet är 79,5 procent. Av eleverna i grundskolans årskurs 9 är 89 procent behöriga för gymnasieskolan att jämföra med målet som är 93 procent. Behörighetsreglerna till gymnasieskolan har skärpts, vilket troligen påverkat andelen behöriga negativt. I SKL:s jämförelse av det sammanvägda resultatet från läsåret 2009/2010 hamnar Marks kommun på 124:e plats bland landets 290 kommuner. Jämförelsemåttet syftar till att ge en samlad bild av hur väl kommunens skolor lyckas med sitt kunskapsuppdrag i grundskolan.

Marks gymnasieskola lockar cirka 70 procent av kommunens ungdomar, vilket jämfört med andra kommuner är en bra siffra. Det vikande elevantalet vid Marks gymnasieskola har barn- och utbildningsnämnden mött genom att ta bort tre program. Innevarande läsår har Marks gymnasieskola välfyllda klasser på de flesta program.

Lärande och arbetsmarknadsenhetens projekt Fast Mark har gett ungdomar mellan 18-26 år arbete under sex månader istället för bidragsberoende. Resultatet har varit bra och många ungdomar har fortsatt i arbete eller studier efter fullföljd projekttid.

Även ESF-projektet Mast har bidragit till att långtidsarbetslösa i stor utsträckning gått till arbete och studier istället för att leva på försörjningsstöd. Projektet har bidragit till samarbete mellan kommunerna Borås, Svenljunga och Mark runt frågor som rör invånare som står utanför arbetsmarknaden.

Skolinspektionen genomförde under våren en omfattande granskning av barn- och utbildningsnämndens hela verksamhet med undantag av enheten för lärande och arbetsmarknad. Av tillsynsbeslutet framgår att verksamheten fungerar väl och har en god kvalitet. Kritik riktades i huvudsak mot brister inom två områden; dels måluppfyllelsen, dvs att inte alla elever når målen efter grundskolan och dels formella brister i planer och förebyggande arbete mot kränkande behandling. Skolinspektionen gör ett nytt besök under hösten för att följa upp nämndens åtgärder.

Genom den nya skollagen och de förändringar som gjorts i lagstiftning mot kränkande behandling m m, har antalet ärenden som prövas i Skolinspektionen, hos Barn-och elevombudsmannen och i förvaltningsdomstol ökat påtagligt. Barn- och utbildningsnämnden har fått ett antal påpekande om förbättringsåtgärder, men inga vitesförelägganden eller skadestånd har utdömts.

Personal

De flesta av de anställda har önskad sysselsättningsgrad. Det finns dock vissa svårigheter att tillmötesgå önskemålen i de mindre enheterna och i ämnen med få lektioner.

Andelen timtid i förhållande till antalet tillsvidareanställda har ökar under året. Omsättningen av rektorer och förskolechefer har varit stor. Ett tiotal nya chefer har tillsatts.

Trots att många inom nämndens ansvarsområde framför att de är oroliga för arbetssituationen är sjuktalen så låga som 3,8 procent.

Kompetensutvecklingsplaner tas fram i samband med medarbetarsamtalen. Kartläggning av lärarbehörigheter har påbörjats och beräknas behöva fortsätta även 2012.

Ekonomi

Fördelning på huvudverksamhet, netto	januari-augusti (8 månader)			Prognos i delårsrapport		
	utfall-10	utfall-11	förändr	prognos	budget	budgetavvikelse
Belopp i tusental kr (tkr)						
Förskola 1-5 år	-92 233	-106 036	15%	-158 564	-154 647	-3 917
Vårdnadsbidrag	-1 664	-1 911	15%	-2 500	-2 000	-500
Skolbarnsomsorg 6-12 år	-12 064	-14 369	19%	-21 549	-24 158	2 609
Särskola	-10 524	-11 524	10%	-17 817	-18 513	696
Grundskola	-185 029	-191 339	3%	-282 034	-273 339	-8 695
Ledning och administration	-39 420	-38 712	-1%	-54 797	-56 531	1 734
Ungdomsgymnasium	-86 386	-90 765	5%	-136 904	-130 268	-6 636
Lärande o arbetsmarknad	-15 577	-15 783	1%	-21 935	-21 844	-91
Kulturskola	-4 065	0	-100%	0	0	0
Nettokostnader	-446 961	-470 439	5%	-696 100	-681 300	-14 800

Delårsredovisning

Barn- och utbildningsnämndens nettokostnader har ökat med drygt 6 procent mellan delåren 2010 och 2011 (exklusive kulturskolan som överfördes till kultur- och fritidsnämnden andra halvåret 2010). Motsvarande ökning året innan var en procent.

Nämnden anger ett antal orsaker till att nettokostnaderna ökat:

- Den nya förvaltnings- och nämndsorganisationen innebar satsningar för att sätta organisationen. Flera chefer har nyrekryterats, beroende på pensionsavgångar. Ny förvaltningschef har rekryterats.
- Ökad efterfrågan på barnomsorg, både fler barn och timmar per barn.
- Ökad verksamhet hos fristående enheter.

- Vårdnadsbidraget ökar.
- Grundskolan har fler elever hos annan huvudman. Under våren hade också flera grundskolor mer personal än beräknat, bland annat för elever med omfattande stödbehov.
- Grundskolorna har satt in vikarier i högre utsträckning än tidigare.
- Gymnasieskolan har ökade kostnader för elever hos andra utbildningsanordnare.

Årsprognos

Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse med -14,8 mnkr efter ianspråktagande av resultatmedel från tidigare år med 4,7 mnkr och tillägg med 0,1 mnkr för sommarskola.

Budgetavvikelsen beror på de faktorer som angivits ovan.

Ett antal åtgärder har påbörjats eller kommer att påbörjas för att begränsa budgetöverskridandet. Dessa åtgärder är beaktade i prognosen.

Nämnden har beslutat om följande åtgärder:

- Vikariestopp i all verksamhet (undantag får göras när säkerheten är hotad).
- Återställning av personalvolym inom grundskola till gällande nyckeltal (nämnden har under vårterminen 2011 haft en högre personaltäthet än budget).
- Vakansprövning av alla tjänster inom administration, ledning och elevhälsa.
- Programutbudet på Marks gymnasieskola har minskats.
- Antalet lärartjänster på Marks gymnasieskola minskas med anledning av minskat programutbud.
- Allmän återhållsamhet av inköp, kompetenshöjande insatser m m.

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 även för kulturskolan.

Kommentarer till verksamhet och måluppfyllelse

Målen för kultur- och fritidsnämndens olika verksamheter följs till stor del upp med indikatorer som är kopplade till SCB:s medborgarundersökning. Undersökningen, som försöker fånga kommuninvånarnas uppfattning om utbudet av kultur- och fritidsaktiviteter, genomfördes senast hösten 2009. Markbornas betyg låg då på genomsnittet för undersökta kommuner men inte i nivå med kommunens egna mål.

Inom folkhälsoområdet har inga mätningar gjorts hittills under 2011. Hur kvinnor och män i ålder 18-80 år bedömer sitt allmänna hälsotillstånd undersöktes senast 2009 och visade på ett något bättre utfall för Mark än genomsnittet för riket. Alkoholvanorna bland elever i grundskolans årskurs 9 undersöktes 2010 och visade på en något högre andel intensivkonsumenter än för genomsnittet i riket. Under hösten genomförs en mätning av alkoholvanorna bland ungdomar i gymnasieskolans årskurs 2.

När det gäller öppettiderna vid huvudbiblioteket och badhuset Kaskad bedömer nämnden att tillgängligheten kommer att ligga nära fullmäktiges mål.

Utfall och prognos för simkunnigheten för elever i grundskolans årskurs 5 ligger på 94 procent och är därmed under fullmäktiges mål på 98 procent. Ett aktivt förändringsarbete pågår inom verksamheten.

Andel deltagartillfällen i föreningar för flickor i ålder 7-20 år ligger något under fullmäktiges mål.

Kulturskolan mäter elevers och föräldrars nöjdhet med verksamheten i bokslutet. Detsamma gäller för förenings- och biblioteksindex som har fokus på barn- och ungdomar.

I övrigt görs bedömningen att målen i stort sett kommer att uppnås.

Personal

Nämnden arbetar kontinuerligt med att ge anställda önskad sysselsättningsgrad. Sjukfrånvaron är låg, endast 2,6 procent.

Ekonomi

Fördelning på huvudverksamhet, netto	januari-augusti (8 månader)			Prognos i delårsrapport		
	utfall-10	utfall-11	förändr	prognos	budget	budget-avvikelse
Belopp i tusental kr (tkr)						
Folkhälsa	-790	-722	-9%	-1 711	-1 891	180
Kultur- och fritidsverksamhet	-28 771	-30 369	6%	-46 821	-49 786	2 965
Bibliotek	-8 492	-7 569	-11%	-10 839	-10 839	0
Kulturskolan	-1 407	-5 049	0%	-7 184	-7 184	0
Turism	-792	0	-100%	0	0	0
Nettokostnader	-40 252	-43 709	9%	-66 555	-69 700	3 145

Delårsredovisning

Kultur- och fritidsnämndens nettokostnader har ökat med 0,5 procent mellan delåren 2010 och 2011 (exklusive kulturskolan som överfördes från barn- och utbildningsnämnden andra halvåret 2010). Den låga kostnadsutvecklingen beror bland annat på att en reservering för ridhuset från tidigare år om 800 tkr nu resultatförts, vilket har reducerat kostnaderna 2011.

Årsprognos

Prognosen för helåret visar på ett överskott om 3,1 mnkr. Överskottet beror dels på en feljustering om 440 tkr i samband med ramförändringar på hyrorna, och dels på att byggnationen av Sätilla skolan, konstgräsplanen vid Kunskapens hus samt ridhusbygget har blivit försenade. Den resultatförda reserveringen (se ovan) påverkar också prognosen.

Verksamheterna i övrigt ligger inom budget.

Miljönämnden

Uppdrag

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

Kommentarer till verksamhet och måluppfyllelse

Miljönämnden har under året gjort tillsyn på kommunens skolor och säkrat bemanningen inom hälsoskydd genom att tillsvidareanställa en person med särskilt ansvar för området. Ett samarbete med teknik- och servicenämnden och barn- och utbildningsnämnden angående utbildningsinsatser för att skapa förståelse för hälsoskyddsfrågorna har inletts. Miljönämnden har lagt upp en 4-årsplan för hälsoskyddsarbetet som täcker in alla nu kända objekt såsom vårdlokaler, frisersalonger, bassängbad, skolor, förskolor, campinganläggningar, hotell, stuguthyrning etc.

För att frigöra tid för tillsyn har telefon- och besökstid för avloppsteam och hälsoskyddsteam införts. Förändringen innebär lägre tillgänglighet men bedömningen är att servicenivån gentemot kommuninvånarna ska kunna behållas. Servicen gentemot entreprenör kommer däremot att vara försämrade.

Av anmälningar eller ansökningar från allmänhet och företag rörande miljö-, livsmedels- eller hälsotillsyn bedömer nämnden att 80 procent kommer att ha slutförts inom 6 veckor. Det innebär att målet på 100 procent inte kommer att uppnås.

Målet att genomföra 15 informations- och utbildningsinsatser om naturvård och dess relation till biologisk mångfald, folkhälsa och turism under året uppnås inte. Nämnden räknar med att ha klarat fem insatser vid årets slut.

För övriga mål förväntas verksamheten uppnå god måluppfyllelse.

Personal

Alla anställda har 100 procent sysselsättningsgrad. Sjukfrånvaron är hög, 6,2 procent, men med endast 13 tills vidareanställda får enstaka sjukfall stort genomslag. 90 procent av de anställda har kompetensutvecklingsplaner.

Ekonomi

Belopp i tusental kr (tkr)	januari-augusti (8 månader)			Prognos i delårsrapport		
	utfall-10	utfall-11	förändr	prognos	budget	budget- avvikelse
Nettokostnader	-3 587	-4 549	27%	-6 600	-6 600	0

Delårsredovisning

Miljönämndens nettokostnader har ökat med 27 procent mellan delåren 2010 och 2011. De ökade kostnaderna beror bland annat på kraftigt höjda kostnader för rekrytering och personalvård. Kostnaderna balanseras av bland annat ökade intäkter på livsmedelstillsynen såväl i Mark som från uppdragstillsyn i Bollebygd.

Årsprognos

Miljönämnden bedömer att det ekonomiska utfallet kommer att hålla sig inom ram.

Plan- och byggnadsnämnden

Uppdrag

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

Kommentarer till verksamhet och måloffyllelse

Genom planarbetet hanterar plan- och byggnadsnämnden flera av de frågor som har koppling till kommunens strategiska mål om hållbara förutsättningar för boende och företagsamhet. Det gäller såväl kraven på bra bostäder, trygg och tillgänglig miljö som att eftersträva så bra kommunal service och kommunikationer som möjligt i de nya områden som planläggs.

Nämnden uppnår inte målet om att ge beslut om bygglov inom fem veckor på enkla bygglovsansökningar. Plan- och bygglovsärenden som rör näringslivet prioriteras.

Andelen nöjda brukare har minskat något jämfört med förra året.

I de beslut som överklagats finns ännu inga rättsliga avgöranden.

Personal

Alla anställda har den sysselsättningsgrad de önskar. Sjukfrånvaron är 8,2 procent. Kartläggning av behovet av kompetensutveckling pågår.

Ekonomi

Belopp i tusental kr (tkr)	januari-augusti (8 månader)			Prognos i delårsrapport		
	utfall-10	utfall-11	förändr	prognos	budget	budget-avvikelse
Nettokostnader	-4 465	-5 159	16%	-7 310	-6 500	-810

Delårsredovisning

Plan- och byggnadsnämndens nettokostnader har ökat med 16 procent mellan delåren 2010 och 2011. Detta beror på ökade kostnader på grund av hög personalomsättning vilket medfört ökat behov av konsulter. Vidare har introduktionen av den nya plan- och bygglagen medfört ökade kostnader.

Årsprognos

Nämnden prognostiserar ett budgetöverskridande med 810 tkr. Detta beror på att intäkter från bygglovsansökningar varit mindre än beräknat samt på ökade kostnader för rekrytering av ny personal.

Omfördelning av arbetsuppgifter, ny personal till vakanta tjänster och därmed minskat behov av konsulter gör att nämnden räknar med en ekonomi i balans nästa år.

Samrehabnämnden

Uppdrag

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

Kommentarer till verksamhet och måluppfyllelse

Samrehabns organisation möjliggör god tillgänglighet och service genom en väg in för kontakt vid behov av rehabiliterande insatser. Kontinuitet säkerställs genom att Samrehab ansvarar för hela vårdkedjan avseende arbetsterapi och sjukgymnastik i Mark och Svenljunga.

Tillgänglighet är ett prioriterat område både vad gäller geografisk närhet och tid till första bedömning. Strävan är att insatserna ska ges på mest effektiva rehabiliteringsnivå och så långt som möjligt i den enskildes närmiljö.

Serviceåtagande och kvalitetsindikatorer följs fortlöpande upp och visar på att Samrehabns patienter upplever ett gott bemötande, god delaktighet och hög grad av måluppfyllelse. Tillgänglighet och kvalitet är fortsatt god även om det finns en tendens till lägre resultat jämfört med tidigare. Detta kan förklaras med minskade resurser och därmed högre arbetsbelastning och större krav på prioritering.

Samrehabnämndens bedömning är att kommunfullmäktiges mål för 2011 kommer att uppnås.

Personal

Samtliga anställda har önskad sysselsättningsgrad. Sjukfrånvaron uppgår till 3,5 procent. Alla har kompetensutvecklingsplaner.

Ekonomi

Belopp i tusental kr (tkr)	januari-augusti (8 månader)			Prognos i delårsrapport		
	utfall-10	utfall-11	förändr	prognos	budget	budget-avvikelse
Intäkter	38 378	27 099	-29%	37 100	37 162	-62
Personalkostnader	-21 608	-21 963	2%	-33 400	-33 785	385
Hjälpmedelskostnader	-8 320	-9 358	12%	-14 600	-11 333	-3 267
Övriga kostnader	-9 083	-9 503	5%	-14 400	-14 244	-156
Nettokostnader	-633	-13 725	2068%	-25 300	-22 200	-3 100

Delårsredovisning

I delårsutfallet 2011 ingår Marks andel av Samrehabns kostnader, 2010 fanns dessa hos socialnämnden. Detta gör att intäkter och nettokostnader inte är jämförbara mellan åren.

Kostnaderna för hjälpmedel fortsätter att öka trots stabilt antal förskrivningar.

Engångsvitet från hjälpmedelsleverantören för stora brister i leveranser vid implementeringen av det nya hjälpmedelsavtalet 2010 har utbetalats med 0,4 mnkr.

Årsprognos

Prognosen pekar på ett underskott på 3,1 mnkr, främst beroende på ökade hjälpmedelskostnader. Underskottet hade varit större om inte ovan nämnda vite betalats ut. Underskottet kommer att fördelas på alla huvudmän. Marks andel av underskottet blir därefter - 1,2 mnkr.

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.

Kommentarer till verksamhet och måluppfyllelse

Behovet av insatser inom socialnämndens ansvarsområde ökar. Ökningen är störst inom handikappomsorg/socialpsykiatri samt individ- och familjeomsorg men även inom äldreomsorgen kan en ökning noteras, främst när det gäller behovet av hemtjänst.

För att säkra kvaliteten och förbättra den interna kontrollen i socialnämndens verksamhet har arbetet med ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete intensifierats under året.

Socialnämnden bedömer att kommunfullmäktiges mål avseende kvalitet för brukare och medborgare i huvudsak kommer att uppnås. För några av de indikatorer som ligger till grund för bedömningen av måluppfyllelse är de senaste resultatuppgifterna från 2010. Det gäller framför allt mått som ingår i socialstyrelsens Äldreguiden och där nya uppgifter presenteras först under våren nästa år.

SKL:s informationsindex mäter hur tydlig och lättillgänglig informationen är på kommunernas webbsidor. För socialnämndens verksamheter har index förbättrats jämfört med mätningen 2009 och ligger nära kommunfullmäktiges mål.

För att skapa goda möjligheter för brukares delaktighet och inflytande har nu i stort sett alla brukare en aktuell genomförandeplan.

Vård och omsorg om äldre

För att öka brukarens valfrihet och delaktighet tillämpas från årsskiftet en förenklad form av biståndsbedömning inom äldreomsorgen. Förberedelserna för införandet av LOV (lagen om valfrihet) pågår.

Tillgängligheten till äldreomsorg mäts i Äldreguiden bland annat genom en uppföljning av andelen beslut om insatser i äldreomsorgen som inte har verkställts inom tre månader efter det att beslutet fattades. Utfallet 2010 för Marks kommun var 4,5 vilket är högre än kommunfullmäktiges mål (3,7) och det genomsnittliga utfallet i riket (3,0).

Genomsnittstiden från ansökan till första erbjudande om vård- och omsorgsboende har under årets åtta första månader varit 60 dagar. Målet att genomsnittstiden ska understiga 70 dagar under 2011 förväntas bli uppnått.

Kvaliteten i äldreboendet redovisas i undersökningen Kommunens Kvalitet i Korthet som ett äldreboendeindex med parametrar som antal maträtter, möjligheten att välja tidpunkt när man vill stiga upp, möjlighet till daglig utevistelse, gemensamma aktiviteter och individuella aktiviteter efter egna önskemål. Resultatet för Mark i mätningen 2008 var 28 av 45 möjliga poäng, eller 62 procent. År 2010 hade resultatet förbättrats och var 78 pro-

cent. Det är främst möjligheten till daglig utevistelse och organiserade aktiviteter som har ökat.

Äldreguidens kontinuitetsmått visar om äldre personer har möjlighet att fortlöpande träffa samma personal. Resultatet år 2010 för kommunen var 3,7, vilket är högre än resultatet för riket (3,0) och högre än kommunfullmäktiges mål för år 2011 (3,1).

Socialstyrelsen genomför årligen en nationell brukarenkät för äldreomsorgen. Kommunens resultat för 2010 låg något över genomsnittet för riket. Målet 2011 är 80 procent nöjda brukare vilket nämnden bedömer vara möjligt att nå.

Stöd till personer funktionsnedsättning

Målet är att 100 procent av LSS-besluten ska vara verkställda inom 3 månader. Prognos ligger på 98 procent. Inom LSS-verksamheten finns det för närvarande 14 ej verkställda beslut. Orsaken är svårigheten att rekrytera lämpliga personer för uppdragen. Handläggavdelningen beräknas inte klara målet att ha 0 ändrade ärenden i förvaltningsrätten. Detta antagande görs utifrån att praxis inom framför allt LSS-lagstiftningen genomgår en förändring. Beslut vid svåra gränsdragningsfall måste prövas och kan förväntas gå emot nämndens beslut i förvaltningsrätten i något fall.

Individ- och familjeomsorg

Familjeenheten har genomfört ett viktigt och nödvändigt förändringsarbete för att säkerställa kompetens, kvalitet och rättssäkerhet i arbetet. Socialstyrelsen har i juni följt upp förändringarna och anser nu att socialnämndens åtgärder ger goda möjligheter för att nämndens arbete framöver kommer att ske enligt lagstiftningens krav.

Målet att alla klienter ska få tid för besök, angående ekonomiskt bistånd, inom 14 dagar från kontakttillfället nås inte fullt ut. Under årets första månader är resultatet 85 procent, vilket också förväntas bli utfallet vid årets slut.

Antalet unga bidragstagare 18-25 år har minskat med 24 procent sedan augusti 2010, från 206 till 156. Av samtliga bidragstagare motsvarar det 34 procent, för 2010 var motsvarande andel 42 procent. Målet för 2011 som är högst 50 procent förväntas bli uppnått. Fler ungdomar har kvalificerat sig till ungdomsgarantin vilket medför lägre utbetalning av försörjningsstöd.

För att tydliggöra brukarnas upplevelse av kvalitet och bemötande har socialnämnden beslutat att brukarenkäter ska genomföras minst en gång vartannat år, med start 2012. Inom individ- och familjeomsorgen genomfördes en klientenkät under hösten 2010 och det planeras för ytterligare en under våren 2012. Resultatet av förra årets enkät visar att upplevelsen av kvalitet och bemötande varierar mellan enheterna. Nöjd Kund Index (NKI) för vuxenenheten och öppenvårdsverksamheten Cesam blev 84, vilket är högre än motsvarande enheter i andra kommuner. NKI för försörjningsstödsenheten blev 58 och för familjeenheten 46.

Inom individ- och familjeomsorgen har ett överklagat myndighetsbeslut ändrats i förvaltningsrätten under året.

Personal

Nämnden arbetar kontinuerligt med att tillgodose önskemål om ökad sysselsättningsgrad. En del anställda har förbehåll som gör det svårt att tillgodose deras önskemål. Sysselsättningsgraden ökar och är nu 88,4 procent. Då bör noteras att även nattpersonal som vanligen väljer att ha lägre sysselsättningsgrad ingår.

Inom nämndens område pågår ett arbete med att förbättra bemanningsprocessen. Arbetet beräknas kunna minska uttaget av timtid, leda till bättre möjligheter att planera insatser, öka kontinuiteten samt ge fler anställda möjlighet att arbeta i önskad omfattning. Genom större inflytande på arbetstiden och ökad flexibilitet kan även sjukfrånvaron, som är 5,6 procent, komma att påverkas.

Kompetensutvecklingsplaner finns för i stort sett alla tillsvidareanställda. Stora utbildningsinsatser har genomförts inom ett flertal områden. Dokumentation i vården är ett exempel på en sådan insats.

Ekonomi

Fördelning på huvudverksamhet, netto	januari-augusti (8 månader)			Prognos i delårsrapport		
	utfall-10	utfall-11	förändr	prognos	budget	budgetavvikelse
Arbetsl., Adm., Nämnd, Utb., Proj.	-32 961	-40 978	24%	-49 761	-54 761	5 000
Äldre, funktionsh. SOL och HSL	-227 275	-236 369	4%	-335 938	-326 938	-9 000
Funktionshindrade LSS och socialpsykiatri	-85 169	-87 756	3%	-146 104	-134 104	-12 000
IFO Barn och Ungdom	-25 999	-33 090	27%	-50 882	-36 882	-14 000
IFO Vuxna	-7 674	-9 179	20%	-13 114	-12 114	-1 000
Försörjningsstöd	-20 821	-21 196	2%	-32 701	-26 701	-6 000
Övrigt	376		-100%		0	0
Nettokostnader	-399 523	-428 568	7%	-628 500	-591 500	-37 000

Anm:

Nettokostnadsökning del 2010- delår 2011 exkl kommunens andel av Samrehab:
Hela nämnden 11 procent, äldreomsorg 6 procent

Delårsredovisning

Socialnämndens nettokostnader har ökat med drygt 11 procent mellan delåren 2010 och 2011 (exklusive kommunens andel av Samrehab, som redovisades under socialnämnden 2010 men inte 2011). Motsvarande ökning året innan var 2 procent.

Äldreomsorgens nettokostnader har ökat drygt 6 procent (exklusive Samrehab 2010). Hemtjänsten får fler brukare och brukare med större behov. Antalet hemtjänsttimmar har ökat 26 procent första halvåret.

Omvandlingen av vård- och omsorgsboende till trygghetsboende har tagit längre tid än beräknat och därmed gett mindre kostnadsminskningar än planerat. Kostnaderna för timvikarier inom äldreomsorgen har under 2009-2010 minskat med 17 procent (4 mnkr). För att klara effektiviseringskraven för 2011 krävs ytterligare minskningar.

Bostadsanpassningsbidragen ökar. Kostnaden 2011 är jämfört med samma period föregående år 2,5 mnkr högre.

Behovet av insatser ökar inom handikappomsorgen och socialpsykiatrin, främst inom LSS-verksamheten. Antal timmar med personlig assistans ökar och försäkringskassan har nu en striktare linje för vilka personer som har rätt till statlig ersättning för sin funktionsnedsättning. För kommunen innebär det en höjning med cirka 500 timmar per vecka.

Kvalitetsförbättringsarbetet på familjeenheten har krävt extra personalresurser och fram till augusti har externt inhyrd personal kostat 3,9 mnkr.

Antalet barn och ungdomar på institutionshem har varit extra högt under några månader.

Antalet hushåll med långvarigt biståndsberoende har fördubblats under ett år. Förändringar av socialförsäkringen 2010 innebär att fler individer blir utförsäkrade och till en högre grad beroende av försörjningsstöd. Nivån på utbetalt försörjningsstöd är dock oförändrat jämfört med föregående år.

Årsprognos

Socialnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse med -37,0 mnkr. Av de anpassnings- och effektiviseringsåtgärder som beslutats för perioden 2009 – 2011 om totalt 30 mnkr återstår 10 mnkr. Effektivisering genom att minska antalet timavlönade svarar för 7 av dessa 10 mnkr.

Behovs- och verksamhetsförändringar motsvarande en budgetavvikelse om – 27 mnkr rapporteras för försörjningsstöd, handikappomsorg (LSS och socialpsykiatri) samt individ- och familjeomsorg.

Kostnaden för utbetalt försörjningsstöd beräknas till 27,5 mnkr vilket ligger i nivå med 2010 års utfall. Nämnden har fått en tillfällig utökning av budgetramen med 6 mnkr. För hela verksamheten försörjningsstöd prognostiseras avvikelsen till – 6 mnkr, varav bidragsdelen står för - 4,7 mnkr.

Nämnden beräknar att de ökade behoven under året inom handikappomsorgen motsvarar 33 mnkr. Större delen har kunnat tas om hand inom den ordinarie verksamheten men behov motsvarande 12 mnkr inryms inte i budgeten. Av denna avvikelse svarar ökning av personlig assistans beroende på försäkringskassans ändrade tolkning av regelverk till 5,6 mnkr.

Inom individ- och familjeomsorgen innebär det ökade antalet institutionsplaceringar en budgetavvikelse om -10 mnkr. Ökade kostnader för personal och konsulter inom familjeenheten motsvarar en avvikelse om knappt -6 mnkr.

Ett antal åtgärder har påbörjats eller kommer att påbörjas för att begränsa budgetöverskridandet. Förvaltningen uppskattar att effekterna av åtgärderna fram till årsskiftet motsvarar cirka 5 mnkr. Fortsatta behovsökningar främst inom handikappomsorgen beräknas öka kostnaderna med ungefär 5 mnkr kronor. Detta medför att prognosen på en budgetavvikelse om -37 mnkr kvarstår.

Åtgärder som redan gett effekt:

- Återbesättningsprövning
- Beslut i socialnämnd vid inrättande av nya tjänster
- Medvetandegöra all personal om den ekonomiska situationen och öka delaktigheten hos första linjens chefer. Särskilt ska restriktivitet gälla avseende konsulter och utbildning.

Åtgärder med effekt på lite längre sikt:

- Utredningar om alternativa lösningar för Jonsgården, omvandling av Malmsätters vård- och omsorgsboende till trygghetsboende, översyn av boendestrukturen inom äldreomsorgen, arbete för minskad sjukfrånvaro, översyn av hemsjukvården samt att avgiftsbelägga trygghetslarm.
- Optimerad bemanning-rätt person, vid rätt tid och med rätt kompetens. Alla enheter inom förvaltningen kommer att arbeta efter gemensamma rutiner för att bemanna efter verksamhetens behov och snabbt och effektivt kunna samarbeta och fylla behov av personalförstärkningar vid korttidsfrånvaro, till lägsta möjliga kostnad. En grundlig implementering tillsammans med ett nytt IT-stöd krävs för att det nya arbetssättet ska lyckas.
- En ny resursfördelningsmodell syftar till att få en tydligare koppling mellan brukarnas behov och fördelningen av ekonomiska medel.
- minskad nattbemanning, minskat antal leasingbilar, översyn av köpta platser, fler semesterperioder, översyn av boendestrukturen inom äldreomsorgen och striktare biståndsbedömning.
- Undersöka om kostnaderna för bostadsanpassning kan minskas.
- Fortsatt omvandling av vård- och omsorgsboende till trygghetsboende.

Teknik- och servicenämnden

Uppdrag

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

Kommentarer till verksamhet och måluppfyllelse

Teknik- och servicenämnden kommer i huvudsak att uppfylla de mål som fullmäktige fastställt. En undersökning av hur brukarna ser på den kommunaltekniska verksamheten genomförs av SKL vart tredje år. I den senaste undersökningen 2010 blev NöjdKundIndex 92 (av 100) när det gäller vatten- och avloppsverksamheten samt avfallsverksamheten. För gator och vägar blev index 56.

Vatten- och avloppsförsörjning

Uppdraget att inom kommunalt verksamhetsområde tillhandahålla ett hälsosamt dricksvatten och ta hand om avloppsvatten så att samhällets miljöbelastning begränsas kommer att genomföras i enlighet med målsättningen förutom vad gäller förnyelseplanering och förnyelse av befintligt rörnät.

Totalt har 95 kemiska analyser utförts under första halvåret enligt kontrollprogrammet varav 2,1 procent bedömts som tjänlig med anmärkning. Antalet mikrobiologiska analyser under första halvåret har uppgått till 115 stycken varav 3,5 procent har bedömts som tjänlig med anmärkning. Ingen analys har bedömts som otjänlig. Målet att 97 procent av vattenproverna ska vara utan anmärkning förväntas bli uppnått. Även målet för avbrottstid på det kommunala VA-nätet kommer att uppnås enligt nämndens prognos, detta trots att vattenläckor på såväl distributionsledningar som serviser inträffat under första halvåret

Till och med juni hade 14 nya fastigheter anslutits till det kommunala VA-nätet. Vid årets slut förväntas det vara 30, vilket innebär att målet om 50 nya fastigheter inte uppnås. En bidragande orsak bedöms vara att det blivit svårare att få lån till villabyggnation.

Avfallshantering

Uppdraget att tillhandahålla kommunmedlemmar och verksamheter ett insamlingssystem för hushållsavfall och slam så att samhällets miljöbelastning begränsas kommer att genomföras i enlighet med målsättningen.

Öppettiderna vid avfallsanläggningen vid Skene skog ligger i nivå med målet. Andelen fullgjorda hämtningar av hushållsavfall har minskat något i jämförelse med förra året bland annat beroende på problem med dåligt snöröjda vägar under årets första månad. Utfallet beräknas ändå bli 99,5 procent vilket är mycket nära målet som är 100 procent.

Gator, parker och vägar

Uppdraget att tillhandahålla offentliga platser samt handlägga ärenden som rör enskild väghållning kommer inte att genomföras i enlighet med målsättning och behov vad gäller vägunderhåll och grönyteskötsel.

Felanmälningar som gäller belysning längs gator och vägar åtgärdas inom en vecka då tre eller fler belysningspunkter i rad inte lyser.

Kraftiga snöfall i januari och februari gör att målet för snöröjning inte kan uppfyllas till 100 procent inom enstaka områden. Resultatet vid årets slut bedöms bli att 97 procent av kommunala gator och GCM-vägar är farbara 8 timmar efter snöröjningens påbörjande och snöröjda 24 timmar efter snöfallets upphörande.

Internservice

Teknik- och servicenämndens har i uppdrag att förvalta kommunens fastigheter samt tillhandahålla övriga verksamheter kostnadseffektiva tjänster. Bedömningen är att uppdraget kommer att genomföras i enlighet med målsättningen. Behovet av fastighetsunderhåll är dock högre än vad budgeten möjliggör.

Uppföljning av fokusuppdrag

Teknik- och servicenämnden är huvudansvarig för fokusuppdraget Trygghet och säkerhet på allmänna platser, i trafiken, i skolan och i hemmet.

Teknik- och servicenämnden fastställde en projektplan våren 2010. Som projektledare har utsetts säkerhetsutvecklaren vid kommunledningskontoret. Projektet indelas i ett huvudprojekt och fyra delprojekt - trygghet i hemmet, skolan, trafiken och på allmän plats.

Med anledning av organisations- och verksamhetsförändringar samt vakaner vid deltagande organisationer är projektet försenat. Tidigare var målsättningen att delprojektledare senast den 31 mars 2011 skulle lämna in handlingsplaner för sammanställning men de är ännu inte klara. Den gemensamma strategin och handlingsplanen för hur arbetet med trygghet och säkerhet ska bedrivas i Marks kommun beräknas, enligt projektledaren, vara klar för politisk beredning under december månad.

Personal

Samtliga externrekryteringar har avsett heltid. Vid all personalförändring prövas först om önskemål om ändrad sysselsättningsgrad kan tillgodoses. Volymvariationer och geografisk spridning av arbetsplatserna gör det svårt att snabbt tillgodose önskemålen. Sjukfrånvaron är 5,5 procent. Kompetensbehovet kan inte tillgodoses inom alla områden t ex VA och upphandling. Nämnden undersöker om det finns samarbetsmöjligheter med andra kommuner, inom framför allt VA-området.

Verksamhetens kompetensutvecklingsbehov har fastställts. Det skall nu kommuniceras i alla arbetslag och ligga till grund för de individuella kompetensutvecklingsplanerna.

Under flera år har ett aktivt friskvårdsarbete bedrivits som från årsskiftet växlats över till det friskvårdsbidrag som alla förvaltningar infört.

Ekonomi

Fördelning på huvudverksamhet, netto	januari-augusti (8 månader)			Prognos i delårsrapport		
	utfall-10	utfall-11	förändr	prognos	budget	budget-avvikelse
Belopp i tusental kr (tkr)						
<u>Taxefinansierad huvudverksamhet</u>						
Vatten- och avloppsförsörjning	3 460	-1 655	-148%	-4 100	-3 550	-550
Reglering mot balanserat resultat	-3 460	1 655	-148%	4 100	3 550	550
Avfallshantering	2 491	3 379	36%	700	700	0
Reglering mot tidigare års resultat	-2 491	-3 379	36%	-700	-700	0
Taxefinansierad vht	0	0		0	0	0
Gator, parker, nämnd (ramfinansierad verksamhet)	-26 626	-26 647	0%	-43 955	-42 300	-1 655
Internserviceverksamheter (internfinansierade)	406	4 308	961%	-320	0	-320
Nettokostnader	-26 220	-22 339	-15%	-44 275	-42 300	-1 975

Delårsredovisning

Nämndens totala nettokostnader 22,3 mnkr i delåret 2011 är ca 4,2 mnkr lägre än delåret 2010 (exklusive IT-verksamheten som överfördes till kommunstyrelsen från maj 2011). De taxefinansierade verksamheternas resultat regleras mot balanserat resultat från tidigare år och påverkar därmed inte det totala resultatet för nämnden. Avvikelsen beror främst på redovisat överskott inom lokalförsörjningen som redovisas under rubriken internserviceverksamheter. Kostnaderna för vinterväghållning har inte heller varit lika omfattande 2011 som 2010. Budgeten för vinterväghållning är dock överskriden med 0,8 mnkr efter första halvåret.

Årsprognos

Prognosen visar på ett underskott på knappt 2 mnkr för de skattefinansierade verksamheterna. Detta beror främst på kostnader över budget för vinterväghållning.

VA-verksamheten räknar med ett helårsutfall som är cirka 0,5 mnkr sämre än planerade -3,6 mnkr. Underskottet beror främst på akuta reparationer på Örby vattenverk samt på reparationer av ledningar och avloppsverk.

Avfallsverksamheten räknar med att följa budgeterat resultat totalt. Vissa budgetavvikelser finns dock i form av bland annat ökade insamlings- och utredningskostnader samt minskade behandlings- och kapitalkostnader.

Kost- och städverksamhetens underskott beräknas bli -0,3 mnkr. Lokalförsörjningsverksamheten räknar med minskade kostnader för energi och kapitalkostnader. Minskade kostnader möjliggör ökat fastighetsunderhåll under året. Totalt prognostiseras ett resultat enligt budget.

Valnämnden

Uppdrag

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

Kommentarer till verksamhet och måluppfyllelse

Den 15 maj 2011 genomfördes omvalet till landstingsfullmäktige i Västra Götaland. Inför omvalet genomförde valnämnden utbildningar för ordförande och vice ordförande i valdistrikten. En större informationsinsats genomfördes då samtliga hushåll fick ett brev från valnämndens presidium med en uppmaning att rösta. Nämnden arbetade även med att säkerställa tillgängligheten till samtliga röstmottagningslokaler och gick igenom de synpunkter som hade lämnats i samband med valet 2010. Syftet var att säkerställa att fullmäktiges mål om rättssäkra val skulle uppfyllas.

Andelen röstberättigade vid omvalet uppgick till 26 507. Av dessa röstade 11 522 personer vilket utgör 43,47% av de röstberättigade. Inga överklaganden avseende omvalet i Mark har inkommit. Efter valet har valnämnden behandlat lämnade synpunkter i syfte att höja kvaliteten i kommande val.

Ekonomi

Belopp i tusental kr (tkr)	januari-augusti (8 månader)			Prognos i delårsrapport		
	utfall-10	utfall-11	förändr	prognos	budget	budgetavvikelse
Nettokostnader	92	-353	-483%	-578	-700	122

Delårsredovisning

Att jämföra perioden januari-augusti mot samma period föregående år kan vara något missvisande, eftersom valet 2010 hölls i september månad och i år hölls omval till regionen i maj månad. Kostnaderna för valet 2010 belastade inte budgeten förrän efter september månad, men nämnden hade före augusti månad fått ett statsbidrag på 393 tkr.

Årsprognos

För helåret prognostiseras en positiv budgetavvikelse vilket beror på ett statsbidrag på 232 tkr.

Överförmyndarnämnden

Uppdrag

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

Kommentarer till verksamhet och måluppfyllelse

Överförmyndarnämnden bedömer att kommunfullmäktiges mål inte kommer att uppnås i sin helhet.

Under perioden 1 januari – 31 augusti 2011 tillkom 19 nya godmansärenden. Av dessa anmäldes 15 till tingsrätten inom 3 månader från det att anmälan, eller anmodan om yttrande, kommit till överförmyndaren. Målet är att 70 procent av de nya ärendena ska vara anmälda inom 3 månader. Prognosen för hela 2011 pekar mot 79 procent.

Målet att 70 procent av årsräkningarna ska granskas före 1 juli uppnås inte. Årets resultat blev 56 procent, vilket är något bättre än 2010. En anledning till att nämnden inte uppnår målet är problem med rekrytering i samband med pensionsavgångar. En annan anledning är att utformningen av årsredovisningarna gör arbetet tidsödande. Inför nästa år kommer rutinerna att förbättras och effektiviseras.

Indikatorn Nöjda huvudmän kan inte mätas då verksamheten inte har några brukare i den bemärkelse som indikatorn syftar på. Indikatorn bör utgå.

Två beslut har överklagats under året. I ett fall gick tingsrätten på kommunens linje och det andra är överklagat till hovrätten.

Ekonomi

Belopp i tusental kr (tkr)	januari-augusti (8 månader)			Prognos i delårsrapport		
	utfall-10	utfall-11	förändr	prognos	budget	budget-avvikelse
Nettokostnader	-1 350	-1 330	-1%	-2 100	-2 100	0

Delårsredovisning

Kostnadsutvecklingen mot budget under perioden januari-augusti ligger helt i linje med utfallet 2010.

Årsprognos

Nämnden räknar med ett nollresultat för 2011. Dock är en osäkerhetsfaktor att nämnden ännu inte fattat så många beslut om arvoden till gode män.

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.

Ekonomi

Under året har en översyn av de ägardirektiv och den företagspolicy som gäller för koncernbolagen inletts. Förslag till reviderade direktiv och policy ska enligt tidplanen överlämnas till kommunstyrelsen i början av 2012.

Sammandrag resultat

Fördelning på intäkter och kostnader	januari-augusti (8 månader)			Prognos i delårsrapport		
	utfall-10	utfall-11	förändr	prognos	budget	budget-avvikelse
Belopp i tusental kr (tkr)						
Intäkter	0	0	0%	31	31	0
Kostnader	-637	-593	-7%	-930	-800	-130
Rörelseresultat	-637	-593	-7%	-899	-769	-130
Finansiella poster	-1 821	-2 012	10%	-3 000	-2 900	-100
Resultat efter finansiella poster	-2 458	-2 605	6%	-3 899	-3 669	-230

Resultat

Bolagets resultat såväl utfall för årets åtta första månader som för helårsprognosen ligger i nivå med förväntningarna.

Marks Bostads AB

Uppdrag

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

Kommentarer till verksamhet och måloffyllelse

Marks Bostad färdigställer 10 nya lägenheter och renoverar 47 under 2011. Detta innebär ett genomsnitt på 14 nya lägenheter och 47 renoverade under en fyraårsperiod att ställa mot målen som är 20 respektive 50. Under 2012-2013 kommer bolaget att färdigställa 48 nya lägenheter och renoverar 112. Målen kommer därmed att uppnås från och med 2012 vad avser renoverade lägenheter och från och med 2013 vad avser nybyggda.

Marks Bostad genomför i år ingen hyresgästenkät. I den senaste mätningen 2010 låg utfallet mycket nära det uppställda målet.

Personal

Bolaget har under året kunnat tillgodose önskemål om ändrad sysselsättningsgrad för tillsvidareanställda genom tidsbegränsade tjänsteutökningar upp till heltidsanställning.

Bolaget har under årets första månader haft en hög såväl korttids- som långtidssjukfrånvaro. Båda har därefter minskat, men långtidssjukfrånvaron som ej är arbetsplatsrelaterade är fortfarande på en hög nivå vilket ger en total sjukfrånvaro som ligger över målet

Ekonomi

Sammandrag resultat och nyckeltal

Fördelning på intäkter och kostnader	januari-augusti (8 månader)			Prognos i delårsrapport		
	utfall-10	utfall-11	förändr	prognos	budget	budget-avvikelse
Belopp i tusental kr (tkr)						
Intäkter	140 011	143 843	3%	216 400	212 800	3 600
Kostnader	-116 758	-120 794	3%	-191 290	-186 250	-5 040
Rörelseresultat	23 253	23 049	-1%	25 110	26 550	-1 440
Finansiella poster	-7 822	-12 140	55%	-19 135	-18 700	-435
Resultat efter finansiella poster	15 431	10 909	-29%	5 975	7 850	-1 875

Avkastning på eget kapital						
Enligt prognos/budget	-	-	-	3,3%	5,0%	-1,7%
4 -års snitt	-	-	-	5,3%	5,0%	0,3%
Krav	-	-	-	5,0%	5,0%	0,0%
Soliditet						
Enligt prognos/budget	-	-	-	20,5%	19,7%	0,8%
Krav	-	-	-	20,0%	20,0%	0,0%

Resultat

Resultatet för januari till augusti är väsentligt sämre än motsvarande period föregående år, vilket framförallt beror på högre kostnader för underhåll, reparationer och räntor. Konverteringen till fjärrvärme på Risma i Fritsla har blivit 2,0 mnkr dyrare än beräknat. Även lägenhetsunderhållet ökar kraftigt och ligger ca 2,4 mnkr högre än föregående år.

Ökningen av räntekostnaderna är en följd av ett väsentligt högre ränteläge, bl.a. till följd av Riksbankens reporäntehöjningar.

Helårsprognos

Prognosen visar ett resultat som är 2,6 mnkr lägre än mål- och resultatplanen för 2011 och 0,6 mnkr lägre än 2010. Största avvikelserna mot fastställd budget avser de ökade underhållskostnaderna. Intäkterna beräknas öka dels genom hyreshöjning på 1,5 procent samt nybyggnation på Malmätersgatan i Kinna och Apoteksgatan i Skene. Driftkostnaderna beräknas bli 1,3 mnkr lägre, till stor del beroende på den extremt kalla vintern under 2010 som kraftigt påverkade driftkostnaden det året.

Räntekostnaderna ökar genom ett väsentligt högre ränteläge men också på grund av en nyupplåning om 25 mnkr. Även avskrivningarna beräknas bli högre bland annat genom rivningen av byggnaden på Tallrisvägen i Kinna.

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.

Kommentarer till verksamhet och måluppfyllelse

Under året har en underhållsplanen för bolagets fastigheter tagits fram. Denna visar ett årligt underhållsbehov på 2 – 3 mnkr per år de närmaste åren vilket innebär en väsentlig ökning jämfört med tidigare år. De ökade underhållskostnaderna tillsammans med den låga uthyrningsnivån i Rydalsfastigheten innebär påfrestningar på bolagets ekonomi

Styrelsens arbete under året har därför fokuserats på åtgärder för att förbättra bolagets resultat. Olika alternativ för att minska kostnadsnivån eller/och höja intäkterna i bland annat Rydalsfastigheten har prövats. Kontakt har tagits med såväl Riksantikvarieämbetet, Västra Götalandsregionen som lokala näringsidkare men något konkret har dessa kontakter ännu ej gett.

Ekonomi

Sammandrag resultat

Fördelning på intäkter och kostnader	januari-augusti (8 månader)			Prognos i delårsrapport		
	utfall-10	utfall-11	förändr	prognos	budget	budget-avvikelse
Belopp i tusental kr (tkr)						
Intäkter	5 753	6 123	6%	9 185	10 022	-837
Kostnader	-5 534	-5 389	-3%	-8 329	-8 271	-58
Rörelseresultat	219	734	235%	856	1 751	-895
Finansiella poster	-410	-1 042	154%	-1 644	-1 751	107
Resultat efter finansiella poster	-191	-308	61%	-788	0	-788

Resultat

Kostnaderna minskar genom att bolaget inte längre bidrar med projektmedel till Rydal Design Center (350 tkr). Underhållskostnaderna är från och med september nedreviderade till vad som bedömts som absolut nödvändigt. Bolaget har tidigare begärt ett driftbidrag på 1,3 mnkr som är baserat på en resultatprognos från maj som skulle ge ett nollresultat för år 2011. I ovanstående prognos är detta bidrag ej inräknat.

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.

Kommentarer till verksamhet och måluppfyllelse

Mark Kraftvärmes fjärrvärmekunder har haft tillgång till värmeförsörjning utan några haverier på ledningsnätet. Bolaget har under årets första åtta månader anslutit 12 stycken nya kunder och beräknar ansluta ytterligare 18 under resten året vilket innebär ett genomsnitt på 39 under en femårsperiod att jämföra med målet 40 nya kunder. De närmaste åren räknar bolaget med att ansluta 30 nya kunder per år vilket innebär att genomsnittet kommer att sjunka under det fastställda målet.

Med ett utfall på 1,9 och en prognos på 2,0 ligger bolaget under målet 5 avseende utsläpp av fossilt CO² gram per försold Kwh.

Under hösten 2011 kommer en Nöjdhetsundersökning att genomföras hos bolagets fjärrvärmekunder.

Personal

Bolaget har under året kunnat tillgodose samtliga önskemål om ändrad sysselsättningsgrad. Sjukfrånvaron, tre procent, är något högre än föregående år men fortfarande under det fastställda målet. Eftersom bolaget endast har tolv anställda, blir effekten stor när någon förändring sker för enstaka anställd. Delar av personalen arbetar obekväma arbetstider och har dessutom en hel del övertid.

Ekonomi

Sammandrag resultat och nyckeltal

Fördelning på intäkter och kostnader	januari-augusti (8 månader)			Prognos i delårsrapport		
	utfall-10	utfall-11	förändr	prognos	budget	budget-avvikelse
Belopp i tusental kr (tkr)						
Intäkter	50 670	43 279	-15%	70 251	72 332	-2 081
Kostnader	-43 370	-40 857	-6%	-63 317	-62 493	-824
Rörelseresultat	7 300	2 422	-67%	6 934	9 839	-2 905
Finansiella poster	-6 611	-6 351	-4%	-8 920	-7 276	-1 644
Resultat efter finansiella poster	689	-3 929	-670%	-1 986	2 563	-4 549

Avkastning på eget kapital						
Enligt prognos/budget	-	-	-	-3,0%	4,2%	-7,2%
4 -års snitt	-	-	-	1,5%	3,3%	-1,8%
Krav	-	-	-	3,0%	3,0%	0,0%
Soliditet						
Enligt prognos/budget	-	-	-	19,5%	19,8%	-0,3%
Krav	-	-	-	18,0%	18,0%	0,0%

Resultat

Bolagets intäkter är betydligt lägre än föregående år för såväl delår som prognos. Prognosen ligger också 2,6 mnkr under budget. Detta beror på att årets graddagar hittills endast kommit upp till drygt 92 procent, att jämföras med samma tid 2010; 112 procent. Dessutom har värdet på elcertifikat sjunkit under året, vilket har inneburit att elintäkterna är 1,5 mnkr lägre än 2010.

Biobränslekostnaderna har stigit med ca 20 procent i jämförelse med föregående år och detta har gett 1,8 mnkr i ökade biobränslekostnader för delåret. Övriga kostnader följer i stort budgetberäkningarna.

Bolagets styrelse kommer under september månad att besluta om en förändring av fjärrvärmesaxan för bostäder/lokaler där en större del kommer att vara fast. Detta gör att bolaget blir mindre sårbart utifrån hur klimatet (temperaturen) svänger under olika år. Styrelsen kommer även att besluta om en höjning av fjärrvärmesaxan för bostäder/lokaler för att undvika förlustår i framtiden

Bilaga 1. Indikatorer för uppföljning av strategiska mål, delårsuppföljning 2011
HÅLLBARA FÖRUTSÄTTNINGAR FÖR BOENDE OCH FÖRETAGSAMHET

Framgångsfaktor	Indikator	Ansvarig nämnd/styrelse	Mål	Utfall aug	Prognos helår
Jämn och hållbar befolkningsutveckling	Befolkningsökning i snitt per år under en femårsperiod	KS	0,5 %	Ingen uppgift	0 %
	Kommuninvånarnas upplevelse av Mark som en attraktiv kommun (SCB:s medborgarundersökning, maxvärde 100)	KS	Index 70	Ingen uppgift	Index 63 (uppgift från 2009, mäts igen 2012)
Bra bostäder	Antal nya lägenheter hos bostadsbolaget i snitt per år under en fyraårsperiod	MBAB	20	Ingen uppgift	14
	Antal 60 - 70-talslägenheter som bostadsbolaget renoverar i snitt per år under en fyraårsperiod	MBAB	50	Ingen uppgift	47
Arbetsstillfällena och försörjningsmöjligheter	Andel kommuninvånare 20-64 (nattbefolkning) som har förvärvsarbete	KS	75 %	Ingen uppgift	75 % (uppgift avser 2010)
Bra kommunikationer och goda transportmöjligheter	Restid för arbetspendling mellan Kinna och Borås, Göteborg, Varberg med kollektivtrafik	KS	Oförändrad eller kortare	Oförändrad	Oförändrad
Kommunal service med god tillgänglighet och kvalitet	Andel kommuninvånare som inom två dygn får svar på en enkel fråga via e-post	KS	95 %	Ingen uppgift	86 % (uppgift från 2010, mäts inte i år)
	Andel kommuninvånare som får kontakt med en handläggare via telefon för att få svar på en enkel fråga	KS	60 %	Ingen uppgift	44 % (uppgift från 2010, mäts inte i år)
	Andel svar som hittas inom två minuters sökning på kommunens inter-netsidor	KS	85 %	Ingen uppgift	85 procent
	Antal timmar per vecka som kommunens simhall är öppen utöver tiden 08-17 vardagar	KFN	30 timmar	30 timmar	30 timmar

Framgångsfaktor	Indikator	Ansvarig nämnd/styrelse	Mål	Utfall aug	Prognos helår
Kommunal service med god tillgänglighet och kvalitet	Antal timmar per vecka som huvudbiblioteket har öppet utöver tiden 08-17 vardagar	KFN	10 timmar	9 timmar	9 timmar
	Antal timmar/vecka som avfallsanläggningen vid Skene skog har öppet utöver tiden 08-17 vardagar	TSN	11 timmar	Ingen uppgift	11 timmar
	Andel brukare som fått beslut inom 5 veckor vid ansökan om bygglov	PBN	100 %	13,5 %	Redovisas i bokslut
	Avbrottstid för vatten till hushållen per brukare och år	TSN	14 minuter	Ingen uppgift	14 minuter
	Andel kunder som är utan värme längre än 10 timmar	MKVAB	0 %	0 %	0 %
	Nöjda brukare	KS	90 %	Ingen uppgift	Redovisas i bokslut
	Överklagade myndighetsbeslut som ändrats i första instans	KS	0 %	Ingen uppgift	Redovisas i bokslut
Trygg, hälsosam och säker miljö	Kommuninvånarnas uppfattning av kommunen som en trygg plats (SCB:s medborgarundersökning, maxvärde 100)	KS	Index 55	Ingen uppgift	Index 54 (uppgift från 2009, mäts igen 2012)
Gott företagsklimat	Antal nya företag per 1000 invånare i snitt under de senaste tre åren	KS	5	5,8 (första halvåret)	Redovisas i bokslutet
	Företagarnas sammanfattande omdöme om företagsklimatet	KS	Plats 100	Plats 251	Plats 251
Brett utbud av kultur och fritidsmöjligheter	Kommuninvånarnas syn på kulturaktiviteter i allmänhet (SCB:s medborgarundersökning, maxvärde 10)	KFN	Betyg 6	Ingen uppgift	Betyg 5,6 (uppgift från 2009, mäts igen 2012)
	Kommuninvånarnas syn på fritidsmöjligheterna i kommunen (SCB:s medborgarundersökning, maxvärde 100)	KFN	Index 80	Ingen uppgift	Index 68 (uppgift från 2009, mäts igen 2012)

Framgångsfaktor	Indikator	Ansvarig nämnd/styrelse	Mål	Utfall aug	Prognos helår
Levande demokrati	Kommuninvånarnas upplevelse av sina möjligheter till inflytande över kommunens verksamheter och beslut (SCB:s medborgarundersökning, maxvärde 100)	KS	Index 45	Ingen uppgift	Index 38 (uppgift från 2009, mäts igen 2012)
Utbildnings- utvecklingsmöjligheter	Andel kommuninvånare som har 3-årig gymnasieutbildning	KS	22 %	Ingen uppgift	22 %
	Andel kommuninvånare som har eftergymnasial utbildning om minst 3 år	KS	12 %	Ingen uppgift	12 %
Mångfald	Här finns ännu inga indikatorer	KS	X	X	X

KFN = Kultur- och fritidsnämnden

KS = Kommunstyrelsen

MBAB = Marks Bostads AB

MKVAB = Mark Kraftvärme AB

PBN = Plan- och byggnadsnämnden

TSN = Teknik- och servicenämnden

GODA UPPVÄXTVILLKOR FÖR BARN OCH UNGDOMAR

Framgångsfaktor	Indikator	Ansvarig nämnd/styrelse	Mål	Utfall aug	Prognos helår
Trygga, hälsosamma och stimulerande miljöer	Andel barn som får plats i förskolan inom 4 månader	BUN	100 %	100 %	100 %
	Genomsnittligt antal barn per personal i förskolan	BUN	5,8	5,9	5,8
	Antal anmälningar till Skolinspektionen eller Barn- och elevombudet som föranlett krav på åtgärd eller vite	BUN	0	0	0
	Nöjda elever, barn och föräldrar	BUN	80 %	Ingen uppgift	Redovisas i bokslut
Mötesplatser för kultur- och fritidsliv	Föreningsindex	KFN	Indextal 100	Ingen uppgift	Redovisas i bokslut
	Biblioteksindex	KFN	Indextal 100	Ingen uppgift	Indextal 100
Goda möjligheter till lärande och utbildning	Andel elever i grundskolan som uppnått kravnivån i alla ämnen	BUN	79,5 %	74 %	74 %
	Genomsnittligt meritvärde i grundskolan åk 9	BUN	202	200	200
	Andel elever i åk 9 som har behörighet till gymnasieskolans nationella program	BUN	93 %	89 %	89 %
	Andel elever som fullföljer gymnasieprogram inom 4 år, inkl. IV-program	BUN	83 %	Ingen uppgift	Redovisas i bokslut
	Andel elever som gått över till högskola inom 3 år efter avslutad gymnasieutbildning	BUN	35 %	Ingen uppgift	Redovisas i bokslut
	Andel elever med grundläggande behörighet till universitet och högskola	BUN	93 %	Ingen uppgift	Redovisas i bokslut

Framgångsfaktor	Indikator	Ansvarig nämnd/styrelse	Mål	Utfall aug	Prognos helår
Goda möjligheter till lärande och utbildning	Andel elever med lägst betyget godkänt i samtliga kurser	BUN	80 %	Ingen uppgift	Redovisas i bokslut
Delaktighet och inflytande	Andel elever som tycker att de har möjlighet att påverka skolarbetet ganska eller väldigt mycket	BUN	90 %	91 %	92 %
Jämställt stöd till flickor och pojkar	Andel deltagartillfällen i föreningar för flickor i ålder 7-20 år	KFN	45 %	39,1 %	40 %

BUN = Barn- och utbildningsnämnden

KFN = Kultur- och fritidsnämnden

TRYGGHET VID BEHOV AV OMSORG OCH STÖD I VARDAGEN

Framgångsfaktor	Indikator	Ansvarig nämnd/styrelse	Mål	Utfall aug	Prognos helår
Tydlig och lättillgänglig information om kommunens stöd	Information på webbplatsen (informationsindex, genomsnitt alla verksamheter)	SN	80 %	Ingen uppgift	80 %
God tillgänglighet	Tillgänglighetsmått i äldreguiden	SN	3,7 poäng	Ingen uppgift	4,5 poäng
	Genomsnittlig väntetid för att få plats i äldreboende från ansökan till erbjudande om plats	SN	70 dagar	60 dagar	60 dagar
	Andel LSS-beslut som verkställs inom 3 månader	SN	100 %	98 %	98 %
	Andel av vuxenhetens klienter som är hemlösa längre tid än 6 månader	SN	0 %	15,5 %	15 %
	Andel klienter som får tid för besök ang. ekonomiskt bistånd inom 14 dagar från kontakttillfället	SN	100 %	85 %	85 %
	Andel patienter som får en bedömning av sitt rehabiliteringsbehov inom 1 vecka	SRN	100 %	100 %	100 %
God service och kvalitet	Kvalitet i äldreboendet (index)	SN	80 %	Ingen uppgift	80 %
	Nöjda brukare, sammanvägt mått	SN o SRN	80 %	Ingen uppgift	Redovisas i bokslut
	Andel vuxna inom IFO som återkommer med likvärdig problematik inom 12 månader	SN	25 %	5 %	5 %
Kontinuitet	Antal vårdare i genomsnitt som besöker en hemtjänsttagare under 14 dagar	SN	15	Ingen uppgift	13

Framgångsfaktor	Indikator	Ansvarig nämnd/styrelse	Mål	Utfall aug	Prognos helår
Kontinuitet	Personalkontinuitetsmått i äldreguiden	SN	3,1	Ingen uppgift	3,7
Delaktighet och inflytande	Andel bidragstagare som får bistånd under kortare tid än 10 månader	SN	80 %	79,2 %	80 %
	Delaktighetsmått i äldreguiden	SN	3	Ingen uppgift	5
Rättssäkerhet	Antal överklagade myndighetsbeslut som ändrats i första instans	SN	0	Ingen uppgift	2

SN = Socialnämnden

SRN = Samrehabnämnden

ÖFN = Överförmyndarnämnden