



Mullsjö Kommun

Delårsrapport augusti 2019

Mullsjö kommun

2019

Innehållsförteckning

Inledning	3
Sammanfattning.....	3
Delårsrapportens indelning	3
Kommunens styrmodell	4
Politisk organisation	4
Förvaltningsberättelse	5
Nuläge och utveckling.....	6
Uppföljning av mål	8
Balanskravsutredning och resultatutjämningsreserv (RUR).....	12
Finansiell analys	13
Medarbetare	18
Verksamhet för nämnder och kommunala företag	20
Kommunstyrelsen	21
Tekniska nämnden	22
Kultur- och fritidsnämnden	24
Socialnämnden	25
Barn- och utbildningsnämnden	27
Byggnadsnämnden.....	29
Miljönämnden	30
Mullsjö Bostäder AB.....	31
Mullsjö Energi och Miljö AB	32
Ekonomi	33
Redovisningsprinciper.....	34
Finansiella rapporter och nothänvisningar	37
Driftredovisning	41
Investeringsredovisning	42
Resultaträkning jämfört med föregående period	43

Inledning

Delårsrapporten följer upp kommunens verksamhet och ekonomi. Syftet med delårsrapporten är att ge kommunfullmäktige underlag för den fortsatta styrningen av verksamheten så att en god ekonomisk hushållning uppnås. Vidare att ge information och analyser som en del i kommunstyrelsens uppsiktsansvar.

Mullsjö kommuns delårsrapport överlämnas av kommunstyrelsen till kommunfullmäktige.

Enligt 13 kap. 1§ i lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) ska kommunerna upprätta minst en delårsrapport per år. Mullsjö kommun har valt att upprätta sin per den 31 augusti.

Sammanfattning

Delårsrapporten beskriver kommunens verksamhet, medarbetare och ekonomi samt den kommunala koncernens ekonomi. Syftet är att ge information om detta utifrån analyser om vad som hänt under årets åtta första månader samt ge en helårsbedömning.

Periodens resultat för kommunen visar ett övertott på 0,6 mnkr. Prognosen för helår visar ett negativt resultat på - 6,1 mnkr.

Prognosen för helåret som visar ett negativt resultat indikerar att kommunen inte kommer att uppfylla det lagstadgade balanskravsresultatet vid årets slut.

Kommunens investeringsvolym uppgick till 18,2 mnkr och självfinansieringsgraden av investeringarna var 65 procent. Att självfinansieringen uppgår till under 100 procent förklaras av att det beräknade investeringsutrymmet (resultat + avskrivningar) är lägre än investeringsbehovet för perioden.

Soliditeten uppgick till 13,9 procent vid delårsperioden vilket är en minskning med 1,6 procentenheter jämfört med samma period föregående år.

Vid en samlad bedömning av måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen och de finansiella målen för god ekonomisk hushållning, samt med hänsyn tagen till kommunens prognostiserade negativa resultat och höga låneskuld, är bedömningen att Mullsjö kommun, trots åtgärder, ännu inte uppfyller kriterierna för god ekonomisk hushållning.

Den kommunala koncernen har redovisat positiva resultat under ett antal år. Delårsrapporten visar ett resultat på 5,7 mnkr. Koncernens positiva resultat beror på Mullsjö Bostäder AB:s försäljning av Olofsdal. Soliditeten för koncernen är 11,5 procent och har sjunkit under de senaste åren. År 2013 var den 20,5 procent. Försämringen beror på den upplåning som har skett de senaste åren till följd av ny- och ombyggnation av lägenheter och skolor samt förvärv av äldreboende samt dåliga resultat för kommunen.

Delårsrapportens indelning

Delårsrapporten delas in i tre större delar. Här presenteras kort vad de olika delarna innehåller.

Förvaltningsberättelse

Denna del lyfter fram de väsentliga delarna av kommunens verksamhet och ekonomi. I denna del redovisas de områden och förutsättningar som är särskilt viktiga för kommunens utveckling. Här redovisas även måluppfyllelsen för de av kommunfullmäktige särskilt prioriterade målen samt lämnas en finansiell analys av kommunen och den kommunala koncernen. Avslutningsvis finns ett avsnitt med övergripande information om medarbetarna.

Verksamhet för nämnder och kommunala företag

Denna del redovisar nämndernas delårsresultat samt helårsprognoser med kommentarer till större avvikelser samt åtgärdsplaner för en ekonomi i balans.

Ekonomi

Kapitlet börjar med en information om de rekommenderade redovisningsprinciper som till allt väsentligt tillämpas i kommunens redovisning. Denna del innehåller även en resultat- och balansräkning för Mullsjö kommun och den kommunala koncernen. Vidare redovisas en drift- och investeringsredovisning med prognos. Avslutningsvis presenteras en resultaträkning för delårsperioderna 2019 och 2018 med förklaringar till större avvikelser mellan åren.

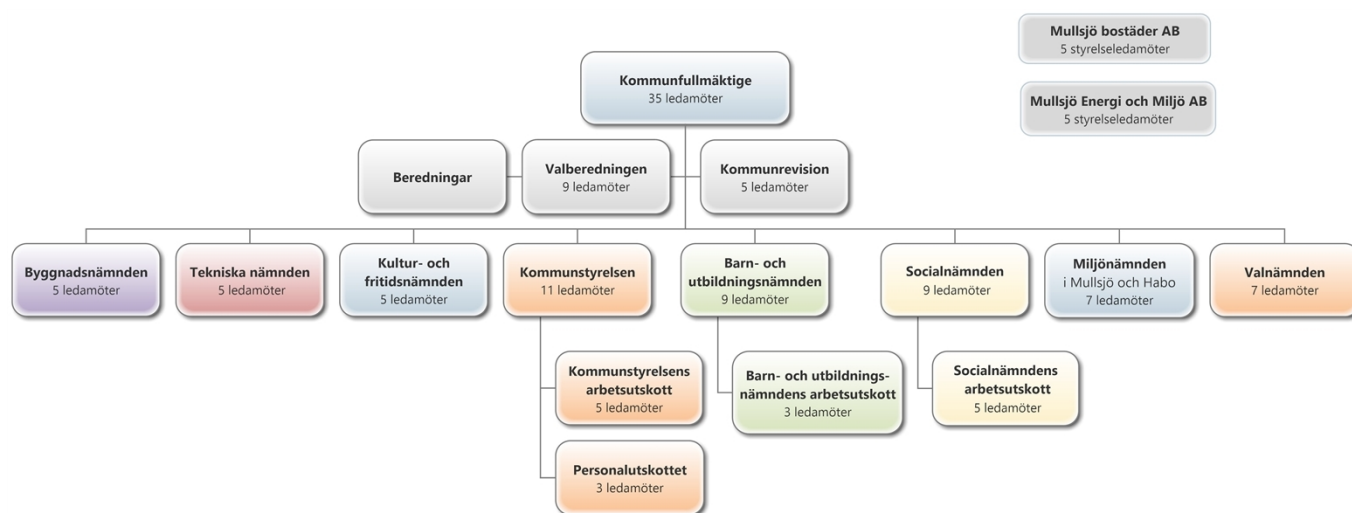
Kommunens styrmodell

Kommunens styrmodell bygger på resultatstyrning och utgår från den vision, strategiska områden samt inriktningsmål som fullmäktige beslutar om. Huvudsyftet med modellen är att skapa ett helhetsperspektiv och samordning mellan kommunstyrelse, nämnder och utskott. Vidare att öka transparensen i kommunens hela process.

Med hjälp av ledningssystemet Stratsys ska ett gemensamt arbetssätt och gemensamma mallar bidra till en effektivare administration och underlätta arbetet för rapportering, uppföljning och analys.

Den kommunövergripande uppföljningen och analysen till politiken rapporteras via månadsuppföljningar, delårsrapport och årsredovisning.

Politisk organisation



Kommunens verksamheter bedrivs av sex nämnder utöver kommunstyrelsen och valnämnden. År 2019 har den politiska organisationen utökats med en teknik nämnd och en kultur- och fritidsnämnd. Tidigare bedrevs verksamheterna som utskott under kommunstyrelsen.

Definition av organisation

Sammanställda räkenskaper (kommunal koncern) - kommunens samlade verksamhet består av Mullsjö kommun samt de av kommunen ägda bolagen Mullsjö Energi & Miljö AB samt Mullsjö Bostäder AB med dotterbolaget Fastighets AB Gyljeryd 1:24.

Mullsjö kommun (kommunen) - skattefinansierad verksamhet.

Mandatfördelning i kommunfullmäktige

Från och med valet 2018 styr Socialdemokraterna (S), Kristdemokraterna (KD), Centerpartiet (C) och Liberalerna (L) kommunen.

De 35 mandaterna är fördelade enligt följande; Socialdemokraterna 9, Moderata samlingspartiet 7, Kristdemokraterna 6, Sverigedemokraterna 5, Centerpartiet 2, Vänsterpartiet 2, Miljöpartiet de gröna 2, Mullsjö Framtid 1 samt Liberalerna 1.

Förvaltningsberättelse

Nuläge och utveckling

I detta avsnitt kommenteras samhällsekonomiska faktorer som påverkar kommunens utveckling. Därefter redovisas de områden och förutsättningar som bedöms viktiga för kommunens utveckling.

Samhällsekonomi

Den svenska konjunkturen försvagas 2019. Sveriges kommuner och landsting (SKL) bedömer BNP-tillväxten till 1,4 procent per år 2019 och 2020 att jämföra med 2,4 procent 2018. Försvagningen beror i huvudsak på en dämpning av investeringarna, avhängigt ett sjunkande bostadsbyggande. En annan förklaring är avmattningen på den svenska exportmarknaden.

Källa: Ekonomirapport, maj 2019 (SKL)

Kommunernas ekonomi

Kommunerna redovisar en rejäl resultatförsämring 2018. Det preliminära resultatet på 14 miljarder kronor är 10 miljarder sämre än 2017. Resultatet motsvarar 2,6 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Tumregeln för god ekonomisk hushållning i sektorn är 2 procent. Sammantaget är det ett relativt starkt resultat men variationen mellan kommunerna är stor. År 2018 hade 69 kommuner (24 procent) ett negativt resultat, jämfört med 19 kommuner 2017.

Sveriges kommuner och landsting (SKL) prognostiserar en sämre skatteunderlagsutveckling åren 2019-2022. Detta i kombination med ökade behov av välfärdstjänster väntas leda till allt sämre resultat.

Kostnadsökningstakten kommer att dämpas de närmaste åren bland annat som en följd av att kostnaderna fortsätter minska efter 2015 års flyktigmottagande.

För att kunna öka resurserna till kommunernas verksamheter i takt med det ökade demografiska trycket krävs budgetförstärkande åtgärder på 24 miljarder år 2022.

Källa: Ekonomirapporten, maj 2018

Mullsjö kommuns utveckling

Befolkning

Antalet invånare i Mullsjö var vid delåret 7 321, en minskning med 7 personer jämfört med årsskiftet. Invånarantalet har varierat mellan 7 329 och 7 345 invånare under året. Medelåldern i kommunen är 42 år, medan den i riket är 41 år. Andelen Mullsjöbor som är födda utomlands är 10,8 procent (788 personer). Motsvarande siffra för riket är 13,4 procent.

Befolkningsförändringen beror huvudsakligen på flyttrörelser, vilket betyder att fler flyttat ut än in från kommunen. Variationer förekommer i befolkningssiffran och vi ligger lägre efter sommaren än vid årsslut. Prognosen är att kommunen inte klarar målsättningen 7 350 invånare 2019. En tydlig förklaring är att antalet slutbesked för lägenheter och villor samt färdigställda lägenheter inte motsvarar den nivå som erfordras.

Födelseantalet ökat jämfört med förra året även om vi fortsatt har ett något för lågt födelsetal i förhållande till önskat. Antalet födda har hitintills varit 63, vilket är 20 fler än förra året.

Antalet personer 65 år och äldre ökar mest, även om ökningen är marginell. Kommunens målsättning, att antalet förvärvsarbetande i åldersgruppen 20-64 år behöver öka, är tydlig. Det krävs därför ett fortsatt analysarbete och åtgärder.

Jämfört med riket har Mullsjö en högre andel 0-19 åringar i befolkningen. En faktor som är positiv för framtiden och andas tydlig framtidstro.

Bedömningen är att kommunen inte kommer uppnå befolkningsmålet för 2019. Orsaken är tydlig och beror på att antalet färdigställda lägenheter är alldeles för lågt.

Långsiktigt kan målsättningen 9 000 invånare 2030 nås, planer och projekt för ändamålet är på gång.

Invånare, antal	Dec 2017	Dec 2018	Aug 2019
0-19 år	1 826	1 820	1 817
20-64 år	3 772	3 798	3 795
65+	1 726	1 710	1 709
Totalt	7 324	7 328	7 321

Ensamkommande och nyanlända

Verksamheten har kraftigt förändrats sedan halvårsskiftet 2017 och är nu i betydligt mindre omfattning både vad gäller antalet nyanlända, ensamkommande samt antalet anställda. Omställningen till ett betydligt lägre mottagande är nu i huvudsak klart. Det som återstår är att hitta ett alternativt användningsområde för Kyrkvägen, på sikt torde en avveckling vara det bästa alternativet.

Under 2019 ska kommunen ta emot 10 nyanlända varav 5 redan anlänt. För 2020 är den preliminära siffran 8 stycken. Organisationen är nu anpassad för inriktning mot integration, vilket innebär språkutbildning, kompletterande utbildning och att komma ut i arbete.

En specialinriktad yrkesspråkinriktning mot industrin är genomförd, där samtliga deltagare har fått sysselsättning. En fortsättning följer men nu med inriktningen mot värdeyrken. Erfarenheterna av detta är hitintills mycket goda.

Bostäder och infrastruktur

I Mullsjö kommun finns drygt 3 200 lägenheter (villor, lägenheter i flerfamiljshus, fritidsboenden mm). I dessa bor det cirka 3 000 hushåll. Inom allmännyttan finns cirka 500 lägenheter. Allmännyttans andel av hyreslägenheter i Mullsjö är cirka 50 procent.

I Mullsjö kommun råder bostadsbrist. Priserna på villor har ökat rejält de senaste åren och utbudet är lågt även om marknaden börjat ta fart. Även tillgången på tomter är låg och huvuddelen i tätorten är sålda. Produktion pågår och kommunen räknar med färdigställda tomter på Havstenschult och/ eller Ruder 4 under 2020. Produktion av planer och projektering av områden har gått alldeles för sakta. Fördröjningen har berott på miljöaspekter (salamander på Havstenschult) och arkeologiska utgrävningar på Ruder 4.

I Sandhem finns cirka 20 tomter tillgängliga.

Byggnation av flerfamiljshus kommer även under 2019 att vara förhållandevis lågt efter en tidigare mindre boom. Marknaden i Mullsjö har vänt och ett antal projekt finns där privata entreprenörer är i planerings- och projektskedet. Byggnation är påbörjad vid Vattentornet och vid Ekbacka strand men kommer att vara färdigställt först 2020.

Under perioden har 10 slutbesked för villor och lägenheter beviljats.

Mullsjö ingick 2016 ett avtal med Jönköpings kommun, i samband med utbyggnad av höghastighetsjärnväg, om att uppföra 1 000 nya bostäder mellan år 2015-2035. Omräknat i antal boende bör detta generera en befolkning på cirka 9 500 år 2035. Avtalet är avhängigt hur riksdagen beslutar i frågan. Riksdagsbeslutet har hela tiden blivit uppskjutet och börjar nu bli osäkert. Kommunen kommer med stor sannolikhet fullfölja målsättningen oavsett riksdagens beslut. Planering pågår för nya bostäder men även för kommunal infrastruktur, skolor, vård och omsorg med mera. Målsättningen kvarstår med 9 000 invånare till 2030.

Ombyggnation av riksväg 26/ 47 mellan Risbo och Mullsjö är klar och invigning skedde den 12 september. I den nationella planen finns medtagen projektering av en fortsättning av ombyggnationen till Slättäng.

Näringsliv och arbetsmarknad

Kommunen är idag en pendlingskommun och beroendet av den egna arbetsmarknaden har därmed i viss mån minskat. Pendlingen sker i huvudsak till Jönköping. Även inpendlingen från Jönköping och Habo är relativt stor. Det kan dock konstateras att den lokala arbetsmarknaden i kommunen är viktig och behöver utvecklas. Mullsjö har sedan 2014 ett gemensamt utvecklingsbolag med företagen där syftet är att utveckla företagen och arbetsmarknaden.

Det råder arbetskraftsbrist generellt samt problem med kompetensförsörjning inom vissa yrkeskategorier både inom kommunen och kommunens företag. Kommunen och utvecklingsbolaget arbetar intensivt med frågan inte minst i samverkan med arbetsförmedlingen.

Såväl arbetskraftsbristen som kompetensförsörjningen är riskfaktorer för kommunen. En annan riskfaktor är globaliseringen. Flera av koncernledningarna på produktionsenheterna i Mullsjö är inte placerade i kommunen. Ytterligare riskfaktorer som dykt upp är embryon till handelskrig, åtgärder som starkt och snabbt kan påverka tillverkningsindustrin och underleverantörer. Arbete för omställning och parering av eventuella lågkonjunkturer pågår i samverkan med regionen, arbetet är ännu på diskussionsstadiet. Områden där kommunen behöver förbättra sig inom är utbildningsnivån generellt som behöver höjas samt uppstarten av nyföretagande. Arbete pågår inom båda områdena men det är svårt att nå ut i rådande högkonjunktur där de flesta har fullt upp av naturliga skäl.

Kongsberg Automotive, underleverantör till bilindustrin är tillsammans med kommunen de största arbetsgivarna med cirka 500 anställda var. Koncernledning vid Kongsberg är ett exempel på där ledningen inte är placerad i kommunen. Närhet och snabba beslutsprocesser är därför en viktig faktor där kommunens utvecklingsbolag är länken.

Företagsklimatet i Mullsjö är gott och kommunen hamnade 2018 på plats 26 i svenskt näringslivs ranking. Analysen visar att kommunen står sig bra i allmänt omdöme och högt inom de enkätsvar som ligger inom ramen för kommunens påverkan. Ännu vet vi bara resultatet av enkätens första del, vi har sjunkit lite men bedömningen är att vi fortsatt ligger högt och på en acceptabel nivå enligt målsättningen (den övre tredjedelen i rankingen).

Arbetslösheten är fortsatt låg och det råder snarare arbetskraftsbrist. Fokus är nu att "dammsuga" marknaden samt omskola/snabbutbilda nyanlända och personer som står långt ifrån arbetsmarknaden.








Uppföljning av mål

Kommunfullmäktige har 2019 fastställt finansiella mål samt verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Syftet med god ekonomisk hushållning är att verksamheterna ska bedrivas effektivt och ändamålsenligt. Skattemedlen ska användas där största nytta uppnås. Detta innebär att bra verksamhet och service ska levereras och erbjudas till medborgarna med de resurser som står till förfogande.

Kommunfullmäktige har även fastställt inriktningsmål som utgår från den vision och strategiska områden som fullmäktige beslutat om. Inriktningsmålen är en del i kommunens mål- och resultatstyrning och syftar bland annat till att åstadkomma en utveckling som uppfyller visionen.

I detta avsnitt redovisas en bedömning om målet kommer att uppnås på helår. Indikatorerna som är kopplade till målet redovisar utvecklingen till och med delåret 2019.

God ekonomisk hushållning

Finansiella mål och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning	Indikatorer
<p>Resultatnivån ska uppgå som minst till 3 procent av skatteintäkter och statsbidrag.</p> <p>Beräknat utfall helår: -1,4 procent.</p>	<p>Årets resultat som andel av skatt och generella statsbidrag.</p> <p></p>
<p>Kommunens låneskuld ska amorteras med 5 mnkr.</p> <p>Beräknat utfall helår: 2,3 mnkr.</p>	<p>Amortering av långfristiga skulder i balansräkning.</p> <p></p>
<p>Kommunens soliditet ska uppgå till minst 18 procent.</p> <p>Beräknat utfall helår: 12,7 procent.</p>	<p>Eget kapital dividerat med summa tillgångar i balansräkningen.</p> <p></p>
<p>Sjukfrånvaron ska minska för att inom fem år vara som högst 5 procent av tillgänglig ordinarie arbetstid.</p> <p>Målet som stäms av på femårsbasis indikerar vid delåret 2019 att sjukfrånvaron fortsatt är på en hög nivå. Vid helår 2017 var utfallet 5,8 procent och vid helår 2018 7,2 procent. Vid delåret är utfallet 6,9 procent.</p> <p>Bedömningen är att målet med högst 5 procent sjukfrånvaro inte kommer att uppnås på femårsbasis.</p>	<p>Sjukfrånvaron i procent av tillgänglig ordinarie arbetstid.</p> <p></p>
<p>Ge eleverna kunskaper för livet för att kunna leva och fungera i ett modernt samhälle.</p> <p>De resultat vi kunnat ta fram till delårsrapporten indikerar små försämringar för indikatorerna som mäter meritvärde och gymnasiebehörighet samt en klar förbättring för elever i årskurs 6 som når betyg E i alla ämnen. Sammantaget leder detta till bedömningen att inriktningsmålet kommer uppfyllas till årsskiftet. De målvärden som ligger till grund för niondeklassarnas meritvärde samt gymnasiebehörighet är mycket höga och vid en jämförelse med andra kommuner så står sig Mullsjö mycket bra. 2018 var det genomsnittliga meritvärdet i riket 223. I Mullsjö låg meritvärdet 2019 på 234,6. Därav bedömningen att målet kommer uppfyllas.</p>	<p>Andelen barn i år 5 som känner sig trygga i skolan ska öka jämfört med föregående år.</p>
	<p>Andelen barn i år 9 som känner sig trygga i skolan ska öka jämfört med föregående år.</p>
	<p>Andelen elever i år 6 som når målen, minst E i alla ämnen, ska öka jämfört med föregående år.</p> <p></p>
	<p>Elevernas meritvärde i år 9 ska öka jämfört med föregående år.</p> <p></p>
	<p>Andelen elever som är behöriga till gymnasiet ska öka jämfört med föregående år.</p> <p></p>

Finansiella mål och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning	Indikatorer
<p>Erbjuda äldre en trygg och god äldreomsorg.</p> <p>Enkäten Öppna jämförelse kommer i oktober därav har vi inget mätvärde vid delårsrapport. Vi har ett högt värde tidigare år och tror inte att det kan höjas ytterligare så därav så har kommunen en god äldreomsorg.</p>	<p>Andelen personer som är nöjda med sitt äldreboende eller hemtjänst ska öka jämfört med föregående år.</p> <p>Andelen personer som är mycket nöjda med personalens bemötande på sitt äldreboende eller hemtjänst ska öka jämfört med föregående år.</p> <p>Andelen personer som uppger att personalen inom äldreboende och hemtjänst alltid eller oftast tar hänsyn till deras åsikter och önskemål ska öka jämfört med föregående år.</p>
<p>Aktivt hjälpa människor som söker stöd hos socialtjänsten med rätt insatser.</p> <p>Målet bedöms uppfyllas på helårsbasis genom att verksamheten kontinuerligt och aktivt hjälper människor till rätt insats.</p>	<p>Andelen barn, unga och vuxna som inte återkommer till socialtjänsten efter avslutad insats inom ett år ska öka.</p>
<p>Aktivt hjälpa människor att lämna ett försörjningsstödsberoende.</p> <p>Målet är uppfyllt vid delåret, det har skett en minskning av antalet personer som är aktuella inom försörjningsstöd. Dock finns en risk att målet inte uppfylls vid årets slut då det kan bli en ökning av arbetslösa.</p>	<p>Andelen invånare av befolkningen i Mullsjö som erhåller försörjningsstöd ska minska.</p>
<p>Aktivt hjälpa människor inom funktionshinderomsorgen till en meningsfull tillvaro.</p> <p>Målet är uppfyllt vid delår och kommer att vara uppfyllt vid årets slut. Detta genom att på våra gruppboende, personlig assistans är det kontaktpersonen tillsammans med brukaren som planerar en meningsfull tillvaro. På daglig verksamhet är det personalen som ser brukarens resurser samt hur de kan delta i samhället och känna att de är en del av detta.</p>	<p>Andelen personer som upplever inflytande över sin livssituation och delaktighet i samhället ska öka jämfört med föregående år.</p>

Utvärdering av måluppfyllelsen God ekonomisk hushållning

Kommunen redovisar ett resultat på 0,6 mnkr efter årets åtta första månader (1,6 mnkr delårsperiod 2018). Prognosen för helåret visar ett underskott på -6,1 mnkr, vilket är 18,1 mnkr sämre än det budgeterade årsresultatet på 12 mnkr. En bidragande orsak till det negativa helårsresultatet är de beräknade underskotten inom främst barn- och utbildningsnämnden och socialnämndens verksamhetsområde. Även tekniska nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse.

Arbetet med att komma till rätta med underskotten pågår. Åtgärdsplaner är framtagna, kontroll vid alla ny- och återanställningar görs, SKL har gjort en analys av kommunen som resulterat i en samsyn i både tjänstemanna och politisk organisation om problembeskrivningen. Men kommunens ekonomiska ställning är fortsatt ansträngd. En del av verksamheterna har fortsatt problem med att hålla sina budgetramar. Låneskulden är fortsatt hög vilket gör att låneutrymmet minskar och det tillsammans med en hög investeringstakt kan leda till framtida problem om inte självfinansieringen av investeringarna ökar. Befolkningsutvecklingen, som också är en förutsättning för att förbättra den ekonomiska ställningen, har uteblev under 2018 och 2019 kommer troligen inte heller upp i budgeterat antal, 7 350 invånare.

Finansiella mål

Kommunens mål om att resultatet för 2019 ska var minst 3 procent av skatteintäkter och generella bidrag kommer enligt prognos inte att uppnås på helårsbasis, som beräknas bli -1,4 procent.

Kommunens mål att låneskulden ska amorteras med 5 mnkr kommer enligt prognos inte att uppnås på helårsbasis, som beräknas uppgå till 2,3 mnkr.

Målet att soliditeten ska uppgå till minst 18 procent kommer enligt prognos inte att uppnås på helårsbasis, där soliditeten beräknas uppgå till 12,7 procent.

Bedömningen är att de finansiella målen inte kommer att uppnås på helårsbasis.

Verksamhetsmål

Måluppfyllelsen för målet som handlar om att:

- **Sjukfrånvaron ska minska under en femårsperiod.**

Vid delår 2019 har frånvaron minskat jämfört med helår 2018 men ligger fortsatt på en hög nivå. Målet behöver fortsättningsvis aktivt arbetas med för att uppnå och förbättra måluppfyllelsen.

Målet som stäms av på femårsbasis indikerar vid delåret 2019 att målet inte kommer att uppfyllas under en femårsperiod.

- **Ge eleverna kunskaper för livet.**

Bedömningen är att målet kommer att uppnås på belårsbasis.

- **Erbjuda äldre en trygg och god äldreomsorg**

Målet mäts vid ett tillfälle under året och resultatet av mätningen kommer att redovisas i årsredovisningen för 2019.

Bedömningen är att målet kommer att uppnås på belårsbasis. Detta med hänsyn tagen till tidigare års positiva måluppfyllelse.

- **Aktivt hjälpa människor som behöver stöd hos socialtjänsten med rätt insatser**

Bedömningen är att målet kommer att uppfyllas på belårsbasis.

- **Aktivt hjälpa människor att lämna ett försörjningsstödsberoende**

Bedömningen är att målet inte kommer att uppnås på belårsbasis.

- **Aktivt hjälpa människor inom funktionshinderomsorgen till en meningsfull tillvaro**


Bedömningen är att målet kommer att uppnås på belårsbasis.

Då Mullsjö kommun inte uppfyller något av de finansiella målen och att samtliga verksamhetsmål inte kommer att uppnås på belårsbasis, är den samlade bedömningen att kommunen trots sin strävan ännu inte lever upp till kriterierna för god ekonomisk hushållning.




Inriktningsmål

Kommunens tre strategiska områden är Tillväxt, Valfärd och trygghet samt Närhet. Till varje strategiskt område finns ett inriktningsmål kopplat. I detta avsnitt redovisas de indikatorer som mäter att utvecklingen går åt rätt håll samt lämnas kommentarer kring måluppfyllelsen.

Tillväxt

Inriktningsmål	Indikatorer
Kommunen ska ha 9 000 invånare år 2030.	Befolkningsutveckling.
Det finns fortfarande förutsättningar att målet långsiktigt kommer att uppfyllas. Planer, projekt och ideer finns för att detta kan förverkligas. Dock medför tappet 2018 och 2019, då väldigt få lägenheter producerats, att variationerna mellan åren kan komma att bli väldigt stora. Detta kan ställa stora krav och påfrestningar på den kommunala organisationen. Ett nytt industriområde är klart vid Norra infarten, detta kan på sikt medge fler arbetstillfällen. Nya vägen 26/47 är klar och upplevelsen av förbättring är mycket stor. Detta kommer ytterligare att bidra till att målet kan uppfyllas på sikt.	 Totalt antal producerade lägenheter.

Välfärd och trygghet

Inriktningsmål	Indikatorer
<p>Invánarna ska uppleva att verksamheten är av hög kvalitet.</p> <p>Erbjuda äldre en trygg och god äldreomsorg. Enkäten Öppna jämförelse kommer i oktober därav har vi inget mätvärde vid delårsbokslut. Vi har ett högt värde tidigare år och tror inte att det kan höjas ytterligare så därav så har kommunen en god äldreomsorg.</p> <p>Ge eleverna kunskaper för livet för att kunna leva och fungera i ett modernt samhälle. De resultat vi kunnat ta fram till delårsrapporten indikerar små försämringar för indikatorerna som mäter meritvärde och gymnasiebehörighet samt en klar förbättring för elever i årskurs 6 som når betyg E i alla ämnen. Sammantaget leder detta till bedömningen att inriktningsmålet kommer uppfyllas till årsskiftet. De målvärden som ligger till grund för niondeklassarnas meritvärde samt gymnasiebehörighet är mycket höga och vid en jämförelse med andra kommuner så står sig Mullsjö mycket bra. 2018 var det genomsnittliga meritvärdet i riket 223. I Mullsjö låg meritvärdet 2019 på 234,6. Därav bedömningen att målet kommer uppfyllas.</p>	<p>Andelen personer som är mycket nöjda med personalens bemötande på sitt äldreboende eller hemtjänst ska öka jämfört med föregående år.</p>
	<p>Andelen personer som är nöjda med sitt äldreboende eller hemtjänst ska öka jämfört med föregående år.</p>
	<p>Andelen personer som uppger att personalen inom äldreboende och hemtjänst alltid eller oftast tar hänsyn till deras åsikter och önskemål ska öka jämfört med föregående år.</p>
	<p>Andelen elever i årskurs 6 som når målen, minst E i alla ämnen, ska öka jämfört med föregående år.</p> <p></p>
	<p>Elevernas genomsnittliga meritvärde i årskurs 9 ska öka jämfört med föregående år.</p> <p></p>
	<p>Andelen elever som är behöriga till gymnasiet ska öka jämfört med föregående år.</p> <p></p>
	<p>Brottsförebyggande rådets (Brå:s) nationella trygghetsundersökning (NTU).</p>

Närhet

Inriktningsmål	Indikatorer
<p>Vår kommun ska kännetecknas av närhet i såväl inflytande och demokrati som boende.</p> <p>Målet är inte mätt under perioden men vår uppfattning är att målet kommer att nås. Närheten märks tydligt inom i princip alla verksamheter och händelser. Möjligheten för kommuninvånare att ha kontakt är mycket god även om det inte alltid sker under strukturerade former.</p>	<p>Andelen invånare som ser sin kommun som en god plats att bo och leva på ska öka.</p>
	<p>SKL:s årliga mätning av webben.</p>

Balanskravsutredning och resultatutjämningsreserv (RUR)

Det lagstadgade balanskravet som är reglerat i kommunallagen, att kommuner ska redovisa positiva resultat, och om negativt resultat uppkommer ska det återställas inom de närmaste tre åren, avser endast resultatet i årsredovisningen. Det är ändå av intresse att göra en avstämning på beräknat helårsutfall som en indikation om utfallet för helår.

Balanskravsutredning, mnkr	2017	2018	Prognos 2019
Årets resultat	-17,2	-8,5	-6,1
Reducering av samtliga realisationsvinster (-)	-	-	-
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjligheter (+)	-	-	-
Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjligheter (+)	-	-	-
Orealiserade förluster i värdepapper (+)	-	-	-
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper (-)	-	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-17,2	-8,5	-6,1
Reservering till resultatutjämningsreserv (-)	-	-	-
Disponering från resultatutjämningsreserv (+)	-	-	-
Balanskravsresultat	-17,2	-8,5	-6,1

Att balanskravet uppfylls är en grundförutsättning för en långsiktigt stabil finansiell utveckling och ett hjälpmedel för att förhindra negativ utveckling av kommunens ekonomi. Av tabellen framgår att kommunen de senaste två åren har haft balanskravsunderskott. År 2017 var underskottet 17,2 mnkr och år 2018 8,5 mnkr. Även för år 2019 prognostiseras ett balanskravsunderskott på 6,1 mnkr. Det totala upparbetade balanskravet inklusive prognos 2019 uppgår därmed till -31,8 mnkr.

Arbetet med att komma tillrätta med 2019 års prognostiserade underskott och att återställa det tidigare uppkomna underskotten åren 2017 och 2018 pågår.

Politiskt beslutade åtgärdsplaner har tagits fram. Åtteredovisning av åtgärdsplanerna pågår och delar finns under nämndsavsnittet i denna rapport. Kompletta sammanställningar är under framtagande.

En genomlysning av kommunen har gjorts av SKL, och nu finns en samsyn runt problem och förslag till områden och lösningar. All ny- och återanställning ska, innan anställningsavtal skrivs, tas upp i ledningsgrupp.

Under hösten kommer respektive nämnd avkrävas åtgärdspaket nummer två. Detta som en följd av att de större verksamheterna fortsätter visa stora prognostiserade negativa budgetavvikelser.

Finansiell analys

I detta avsnitt görs en finansiell analys av Mullsjö kommun och kommunal koncern.

Modell för finansiell analys

För att kartlägga och analysera resultat, utveckling och ställning för Mullsjö kommun utgår man från de fyra finansiella perspektiven; finansiellt resultat, kapacitet, riskförhållanden och kontroll över den finansiella utvecklingen. Perspektiven analyseras i sin tur med hjälp av ett antal ekonomiska nyckeltal. Målsättningen är att utifrån dessa perspektiv kunna identifiera eventuella finansiella problem och möjligheter och därigenom försöka klargöra om kommunen har en god ekonomisk hushållning som föreskrivs i kommunallagen.

Finansiell analys av Mullsjö kommun

Begreppet God ekonomisk hushållning innebär kortfattat att kommunen har balans mellan inkomster och utgifter över tid samt bedriver en effektiv och ändamålsenlig verksamhet. Den långsiktiga ekonomiska planeringens utgångspunkt är att varje generation ska bära sina egna kostnader för de välfärdstjänster som den konsumerar. För att garantera detta bör kommunen redovisa tillräckligt goda resultat för att undvika skattehöjning.

FINANSIELLT RESULTAT

Periodens resultat

	Aug 2017	Aug 2018	Aug 2019	Prognos 2019
Årets resultat, mnkr	-2,0	1,6	0,6	-6,1
Resultatnivå i procent av skatter och generella bidrag	-0,8	0,6	0,2	-1,4

Mullsjö kommuns delårsresultat per den 31 augusti 2019 är 0,6 mnkr att jämföra med 1,6 mnkr samma period 2018. Det positiva resultatet beror i huvudsak på ökade skatteintäkter.

Att det prognostiserade resultatet blir 6,7 mnkr sämre än delårsresultatet förklaras bland annat med säsongsvariationer av kostnader som till exempel semesterlöneskulden. Detta innebär att delårsresultatet inte är representativt för kommunens helårsresultat som för 2019 beräknas bli -6,1 mnkr. Ett resultat som är 18,1 mnkr sämre än det budgeterade resultatet 2019.

Mullsjö behöver redovisa goda resultat för att möta de demografiska förändringarna, finansiera verksamheten över tid samt för att kunna genomföra nödvändiga investeringar som finansieras utan en alltför stor skuldsättning.

Målet på årsbasis att resultatnivån ska uppgå till minst 3 procent av skatteintäkter och statsbidrag bedöms i nuläget inte nås. Detta innebär ett resultat på cirka 13 mnkr. Prognosen för helår 2019 visar -1,4 procent.

Skatte- och nettokostnadsutveckling

Förändring i procent	Aug 2017	Aug 2018	Aug 2019	Prognos 2019
Skatteintäkter och generella statsbidrag	4,9	3,4	7,1	7,0
Verksamhetens nettokostnader	9,9	2,3	6,5	5,2

För att behålla en god ekonomisk hushållning måste utvecklingen av skatteintäkterna vara högre än nettokostnaderna. Ökar nettokostnaderna snabbare än skatteintäkterna försämras kommunens ekonomi och effekten blir på sikt effektiviseringar av verksamheten och/eller höjd utdebitering.

Skatteintäkterna ökade vid delårsperioden 2019 med 7,1 procent, vid samma period 2018 var ökningstakten 3,4 procent (2,1 procent helår 2018). Motsvarande ökningstakt för nettokostnaderna var 6,5 procent 2019 och 2,3 procent 2018 (0,5 procent helår 2018). Detta innebär att skatteintäkterna ökat snabbare än nettokostnaderna 2019.

Enligt prognosen för helår 2019 utvecklas skatter och generella bidrag med 7,0 procent och verksamhetens nettokostnader med 5,2 procent.

Nettokostnadsandel av skatter och generella bidrag

%	Aug 2017	Aug 2018	Aug 2019	Prognos 2019
Verksamhetens intäkter och kostnader (netto)	96,3	94,9	94,6	96,2
Avskrivningar	4,2	4,5	4,2	4,2
Nettokostnadsandel	100,5	99,4	98,8	100,4
Finansnetto	0,3	0	1,0	1,0
Nettokostnadsandel inkl. finansnetto	100,8	99,4	99,8	101,4

Nettokostnadsandel mäter om kommunen har en god balans mellan löpande intäkter och kostnader. Verksamhetens nettokostnadsandel visar hur stor del av kommunens löpande verksamhet som måste täckas med framför allt kommunalskatt. Redovisas en driftkostnadsandel under 100 procent har kommunen en positiv balans mellan löpande kostnader och intäkter. En nettokostnadsandel på 96-98 procent brukar ses som god ekonomisk hushållning, eftersom kommunen då klarar att finansiera sina re- och nyinvesteringar över en längre tidsperiod.

Kommunens nettokostnader inklusive finansnetto tog i anspråk 99,8 procent av skatteintäkterna vid delårsperioden 2019, vilket är en ökning med 0,4 procentenheter jämfört med delårsperiod 2018. Detta förklaras till stor del av ökade kostnader inom verksamheterna.

Prognosen för helåret visar att kommunen inte har en balans mellan löpande kostnader och intäkter. Nettokostnaderna ligger över 100 procent av skatteintäkterna vilket innebär att skatteintäkterna inte finansierar kommunens samtliga löpande kostnader. Jämfört med helår 2018 som visade en nettokostnadsandel på 102,1 har det dock skett en förbättring med 0,7 procentenheter.

Periodens investeringar

	Aug 2017	Aug 2018	Aug 2019	Prognos 2019
Investeringsvolym, mnkr	24,6	3,9	18,2	22,8
Självfinansieringsgrad av investeringar, %	37	355	65	51

Kommunens investeringar uppgick till 18,2 mnkr per den sista augusti. Jämfört med augusti 2018 har investeringsnivån ökat med 14,3 mnkr. För helåret prognostiseras investeringarna uppgå till totalt 22,8 mnkr (10,9 mnkr helår 2018).

Självfinansieringsgraden av investeringarna per augusti 2019 låg på 65 procent, vilket är en försämring jämfört med samma period 2018. Att självfinansieringen är under 100 procent förklaras av att det beräknade investeringsutrymmet (resultat + avskrivningar) är lägre än investeringsbehovet för perioden.

Prognosen för 2019 redovisar en självfinansieringsgrad av investeringar på 51 procent (91 procent helår 2018). Detta innebär att 51 procent av samtliga genomförda investeringar kan skattefinansieras.

En låg grad av självfinansiering innebär att kommunens långsiktiga handlingsutrymme försämrats.

KAPACITET

Här redovisas kommunens betalningsberedskap på lång sikt. Ju starkare kapacitet, desto mindre känslig är kommunen för ekonomiska påfrestningar i form av lågkonjunkturer och andra omvärldsfaktorer.

Soliditet

%	Aug 2017	Aug 2018	Aug 2019	Prognos 2019
Soliditet enligt balansräkningen	17,2	15,5	13,9	12,7
Soliditet inkl. pensionsförpliktelser och löneskatt	-13,9	-15,3	-14,9	-15,5

Soliditeten visar hur stor del av tillgångarna i kommunen finansierats med eget kapital (historiska resultat). Den resterande delen upp till 100 procent utgör skuld till andra finansiärer. Sjunker soliditeten tvingas kommunen låna mer för att finansiera investeringarna. Detta innebär högre räntekostnader, vilket innebär att en mindre andel av skatteintäkterna kan användas till annan verksamhet. Ju högre soliditet desto stabilare är den ekonomiska styrkan på lång sikt.

Soliditeten var per 31 augusti 13,9 procent (13,6 procent helår 2018). I jämförelse med augusti 2018 har den minskat med 1,6 procentenheter. I soliditetsmättet ingår även den del av kommunens låneskuld, 80,0 mnkr, som vidareutlånas till de kommunala bolagen.

Det finansiella målet att soliditet ska uppgå till minst 18 procent kommer inte enligt prognos att uppnås. Soliditeten beräknas på

helår uppgå till 12,7 procent.

När kommunens pensionsförpliktelser, intjänade före 1998 och som inte ingår i balansräkningen, inkluderas i soliditetsmättet redovisas en negativ soliditet på 14,9 procent per sista augusti (-15,5 procent helår 2018).

Kommunens låneskuld

mnkr	Aug 2017	Aug 2018	Aug 2019	Prognos 2019
Kommunens totala låneskuld	393,6	391,3	389,0	386,7
Vidareutlåning till kommunala företag	-80,0	-80,0	-80,0	-80,0
Återstående nettolåneskuld i kommunen	313,6	311,3	309,0	306,7

Vid delårsrapporten uppgick kommunens totala låneskuld till 389 mnkr (389,2 mnkr helår 2018). Av skulden avser 309 mnkr den skattefinansierade verksamheten och 80 mnkr vidareutlånas till de kommunala företagen. Jämfört med föregående års delårsrapport är vidareutlåningen till de kommunala företagen på samma nivå samtidigt som kommunens låneskuld minskat med 2,3 mnkr.

Ett av de finansiella målen för god ekonomisk hushållning är att kommunens låneskuld ska amorteras med minst 5 mnkr under 2019. Amorteringarna uppgick per den sista augusti till 0,2 mnkr och beräknas på helår uppgå till 2,3 mnkr.

RISKFÖRHÅLLANDEN

Här bedöms kommunens möjlighet att klara att möta finansiella problem på ett kort och medellångt perspektiv.

Likviditet ur ett riskperspektiv

%	Aug 2017	Aug 2018	Aug 2019
Kassalikviditet	91	76	59

Kassalikviditeten mäter kommunens kortsiktiga betalningsberedskap och redovisas som omsättningstillgångar i relation till kortfristiga skulder. En kassalikviditet över 100 procent innebär att kommunen inom en ettårsperiod kan betala de kortfristiga skulderna.

Viktigt är att bedöma kassalikviditeten tillsammans med nyckeltal som soliditeten. Den kortfristiga betalningsberedskapen kan stärkas via upplåning respektive försvagas vid amorteringar av lån, samtidigt som soliditeten och den långsiktiga betalningsberedskapen försämras respektive stärkas.

I kommunen har kassalikviditeten och soliditeten försämrats jämfört med samma period föregående år.

Pensioner

Kommunens pensionsåtaganden inklusive löneskatt består dels av åtaganden som är äldre än 1998 (pensionsrätter i ansvarsförbindelsen) och dels av pensionsrätter intjänade från och med 1998 (avsättning i balansräkningen).

Pensionsutbetalningarna består dels av gamla utbetalningar från ansvarsförbindelsen, dels utbetalningar från pensionsrätter intjänade efter 1998. Pensionsutbetalningarnas storlek påverkas bland annat av antal pensionsberättigade samt andel som väljer att ta ut pension före 65 års ålder.

Pensionsförpliktelser

Kommunens pensionsförpliktelser inklusive löneskatt uppgick i augusti till 212,2 mnkr. 168,0 mnkr avser åtaganden som är äldre än 1998 (pensionsrätterna i ansvarsförbindelsen) och 44,2 mnkr avser pensionsrätter intjänade från och med 1998 (avsättning i balansräkningen inklusive OPF-KL och politikerpension). Jämfört med årsskiftet har pensionsåtagandena totalt ökat med 4,3 mnkr, där åtaganden äldre än 1998 minskat med 3,4 mnkr medan åtaganden intjänade från och med 1998 ökat med 7,7 mnkr.

Kommunen återlånar det totala beloppet för pensionsförpliktelser, vilket innebär inga externt förvaltade pensionsmedel.

Pensionskostnader

Kommunens kostnader för pensioner inklusive löneskatt uppgår till och med augusti månad till 23,8 mnkr (18,7 mnkr). Jämfört med föregående delår är det en ökning med 2,7 procent. En förklaring är att fler anställda kommit över brytpunkten för att omfattas av den förmånsbestämda pensionen. Prognosen för helår redovisar pensionskostnader på 32,5 mnkr.

Borgensåtaganden

mnkr	Aug 2017	Aug 2018	Aug 2019
Borgensåtaganden	208,5	298,0	300,7

Huvuddelen av kommunens borgensåtaganden avser de kommunala bolagen, endast en begränsad del avser externa åtaganden.

Kommunens samlade borgensåtaganden uppgick vid delår till 300,7 mnkr, vilket är en ökning med 2,7 mnkr i förhållande till samma period 2018. Ökningen kan förklaras med borgensåtagande avseende Mullsjö Bostäder AB.

Risken för förluster som sammanhänger med kommunens borgen bedöms som liten, detta på grund av den rådande bostadsbristen i regionen, vilken i sin tur innebär en stor efterfrågan på lägenheter. De fastigheter som är byggda är även fullt uthyrda.

KONTROLL

Här mäts hur väl kommunen följer upprättade ekonomiska planer och vilken förmåga har kommunen att hantera problematiska situationer utan att stora budgetavvikelser uppstår.

Utfall i förhållande till budget

mnkr	Aug 2017	Aug 2018	Aug 2019	Prognos 2019
Avvikelse nämnder	-7,6	-12,9	-15,3	-25,5
Avvikelse årets resultat	-10,0	-8,9	-11,4	-18,1

Att ha en god budgetföljsamhet är ett mått på kommunens finansiella kontroll och innebär att avvikelsen mot budget bör vara så nära noll som möjligt. Vid prognostiserade budgetavvikelser under året ska åtgärder vidtas för att uppnå en ekonomi i balans.

Budgetavvikelsen för kommunens verksamheter beräknas till 25,5 mnkr för helår 2019. Det motsvarar 6,1 procent av de budgeterade nettokostnaderna. Enskilda nämnder har stora avvikelser och måste förbättra budgetföljsamheten. För en stabil ekonomi är detta nödvändigt.

Finansiell analys av kommunal koncern

Periodens resultat

Den kommunala koncernens resultat uppgår per augusti 2019 till 5,7 mnkr, vilket är en ökning om 2,9 mnkr i jämförelse med samma period föregående (2,8 mnkr). Resultatförbättring ligger i Mullsjö Bostäder AB:s försäljning av Olofsdal.

Finansnetto

Den kommunala koncernens finansnetto per augusti månad 2019 uppgår till -6,8 mnkr, vilket är en försämring med -1,5 mnkr jämfört med samma period föregående år (-5,3 mnkr). Orsaken är något lägre ränteintäkter och utdelning från Kommuninvest samt högre räntekostnader

Periodens investeringar

Den kommunala koncernens investeringar uppgick för perioden till 31,3 mnkr varav bolagen står för 13,1 mnkr. Det är en något högre investeringsnivå jämför med samma period förra året (29,4 mnkr).

Soliditet

Den kommunala koncernens soliditet exklusive pensionsförpliktelser uppgick per augusti 2019 till 11,5 procent vilket är en försämring med 1,3 procentenheter i jämförelse med samma period föregående år (12,8%).

Låneskuld och finansiering

Den kommunal koncernens totala låneskuld är 656,3 mnkr, där är en minskning med 4,4 mnkr relativt samma period under 2018.

Avslutande kommentar för kommunal koncern

Den kommunala koncernens fokus måste vara att höja resultatnivån. Koncernen visar i sig ett positivt resultat, men resultatet bottenar i att Mullsjö Bostäder AB:s försäljning av en fastighet. Mullsjö Energi och Miljö AB och Kommunen prognostiserar tillsammans ett negativt resultat om -7,0 mnkr (-0,9 respektive -6,1 mnkr). Det krävs inte bara en högre resultatnivå utan en markant högre resultatnivå för att möta de utmaningar som finns. En ytterst restriktiv förhållning till investeringar bör gälla i nuvarande situation.

Medarbetare

Mullsjö kommun ska kännas igen som en attraktiv arbetsgivare både hos befintliga som framtida medarbetare. En förutsättning för att Mullsjö kommun ska kunna leverera tjänster med kvalitet är att kommunen kan locka till sig och behålla duktiga medarbetare. Mullsjö har ett relativt sett högt nyckeltal HME (Hållbart Medarbetare Engagemang) och har hittills relativt väl lyckats få kvalitativa arbetssökande. I och med den goda arbetsmarknaden och låg arbetslöshet märks den hårdnande konkurrensen mellan arbetsgivare om arbetskraft mer och mer. Det är svårare att hitta rätt kandidater inom allt fler yrkeskategorier och kommunen får idag arbeta hårdare för att attrahera medarbetare.

Arbetet med att utveckla kommunen som en attraktiv arbetsgivare pågår och kommer behöva utvecklas ytterligare. Kommunen behöver fokusera än mer på Mullsjös erbjudande till arbetstagaren.

Det totala sjuktalet för kommunen har ökat något sedan föregående år. Arbetet med att sänka sjuktalet fortsätter med oförminskad kraft och med olika strategier och metoder.

Personalstruktur

Medarbetare, kommunala koncernen	Juli 2016	Juli 2017	Juli 2018	Juli 2019
Antal tillsvidareanställda	543	523	520	551
varav kvinnor	433	417	418	445
varav män	110	106	102	106
Antal visstidsanställda	66	70	85	89
varav kvinnor	49	50	64	66
varav män	17	20	21	23
Totalt	609	593	605	640

Medarbetare, kommunen	Juli 2016	Juli 2017	Juli 2018	Juli 2019
Antal tillsvidareanställda	525	506	501	531
varav kvinnor	428	413	412	439
varav män	97	93	89	92
Antal visstidsanställda	66	69	84	89
varav kvinnor	49	49	63	66
varav män	17	20	21	23
Totalt	591	575	585	620

Kompetensförsörjning

%	Juli 2017	Juli 2018	Juli 2019	Prognos 2019
Personalomsättning	7,7	7,0	8,0	12,0

Lönepolitik

Under våren 2019 genomfördes den årliga löneöversynen. I löneöversynen gjordes strategiska prioriteringar i fördelning av utrymme mellan verksamheterna. Särskilt prioriterade grupper var sjuksköterskor, måltidspersonal samt chefer. Undersköterskor fick ett extra utrymme enligt det centrala avtalet. En ökad efterfrågan på kompetens inom vissa yrkesgrupper gör att konkurrensen mellan arbetsgivare ökat, vilket också gör att lönenivåerna drivs uppåt. Främst har detta under våren gällt pedagoger.

Sjukfrånvaro

Andel sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid

Ålder	Totalt, %		Kvinnor, %		Män, %	
	Juli 2019	Juli 2018	Juli 2019	Juli 2018	Juli 2019	Juli 2018
-29 år	6,4	7,1	7,1	7,7	4,2	5,5
30-49 år	7,3	6,5	7,8	7,6	5,2	2,3
50- år	6,7	7,3	7,4	8,8	3,7	1,2
Totalt	6,9	6,9	7,6	8,1	4,5	2,5

Andel långtidssjukfrånvaro

Ålder	Totalt, %		Kvinnor, %		Män, %	
	Juli 2019	Juli 2018	Juli 2019	Juli 2018	Juli 2019	Juli 2018
-29 år	21,8	26,4	22,6	33,4	17,9	0,0
30-49 år	40,3	24,8	42,0	26,0	30,3	8,6
50- år	54,4	41,1	58,5	42,4	15,8	0,0
Totalt	42,2	31,5	45,0	33,8	24,3	3,7

Verksamhet för nämnder och kommunala företag

I denna del redovisas delårsresultatet samt helårsprognoser med kommentarer för kommunens verksamheter som under 2019 har bedrivits av sex nämnder utöver kommunstyrelsen. Här presenteras även motsvarande information för kommunens två helägda kommunala företag.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen är kommunens förvaltning med ett särskilt ansvar för kommunens utveckling och ekonomiska ställning.

mnkr	Budget helår	Prognos helår	Avvikelse
Kommunstyrelsen	-38,8	-38,1	0,7
Kollektivtrafik	-0,8	-0,8	0
Räddningsverksamhet	-5,5	-5,7	-0,2
Nettokostnad	-45,1	-44,6	0,5

Händelser under året

Kommunövergripande

Mullsjö kommun växer inte i den utsträckning som är förväntat. Detta beror mest på bristen på bostäder som är fortsatt stor. Projektering av detaljplaner har fördröjts och kommer inte att vara färdiga för byggnation förrän 2020. Ett nytt industriområde har färdigställts vid norra infarten vilket ger förutsättningar för nya och gamla företag som söker mark.

Väg 26/47 till Jönköping är färdig och kortar restiden mellan Mullsjö och Jönköping.

Kommunen ligger fortsatt bra till i företagsrankning och mätning.

Skadegörelse och ungdomsgång är ett problem som hanterats under året; i samverkan med skola, IFO, polisen och Kultur- och fritid. Arbetet fortsätter med att komma till rätta med skadegörelsen som kostar samhället och kommunen stora belopp.

Administrativa avdelningen

Fokus på arbete med ny webb för kommun och besöksnäring. Arbetet pågår och nya webben lanseras första oktober. Detta arbete berör samtliga verksamheter men projektet ägs av avdelningen.

Ett långsiktigt arbete pågår för att förändra och förbättra både intern och extern kommunikation.

Ärende- och dokumenthanteringsprojektet går in i slutfas; nya digitala verktyg som tas i drift är digital signering och automatisk webbpublicering av dokument.

Ett nytt system, förtroendemannaregister har framgångsrikt implementerats.

Fokus framåt under året är förbättrad och förtydligad ärendeprocess.

Ekonomiavdelningen

Fortsatt fokus på det prognostiserade underskottet. Översyn av budgetmodell, budget- och uppföljningsprocess pågår. Prognos - 0,4 mnkr på grund av delvis en underfinansierad tjänst och kostnadsökningar i systemkostnader som är genererade av andra enheter.

IT-avdelningen

En större incident 2019-06-17 (driftstopp) medförde merkostnader för verksamheterna. Till följd av driftsstörningen kunde flertalet inte utföra sina arbetsuppgifter korrekt, under några dagar. Kostnaden för konsulter belastar avdelningen men dialog förs med leverantör gällande ersättning för stoppet som berodde på deras misstag.

Åskoväder har drabbat Mullsjö under sommar- och sensommarperioden. Flertalet åsknedslag har resulterat i skadad utrustning vilket i sin tur har medfört merkostnader.

1 mars kom MSB ut med en första utgåva av en rapport gällande "Grundläggande IT-säkerhetsåtgärder". Rapporten avhandlar rekommendationer angående en grundläggande säkerhetsnivå för kommuner och statliga myndigheter.

Personalavdelningen

Följer årshjulet utan några större förändringar.

Utöver de ordinarie löpande arbetsuppgifterna har vi genomfört ett antal utbildningsinsatser bl. a i arbetsrätt, MBL, rehabiliteringsprocessen och i Sara som är ett digitalt rapporteringssystem för tillbud och arbetsskador. Vi har även påbörjat processen med att implementera vårt digitala schema- och bemanningssystem Medvind.

Räddningstjänsten

Under augusti har två bränder i enbostadshus inträffat i Mullsjö. I ena fallet uppkom omfattande skador men mer begränsade skador i det andra fallet. Resurser från både Mullsjö, Habo och Jönköping var insatta i de båda händelserna.

Helårsprognos

Helårsprognosen redovisar en positiv budgetavvikelse på 0,5 mnkr.

Tekniska nämnden

Tekniska nämnden ansvarar för frågor som rör kommunens fastigheter, gator, parker, skogsskötsel och kostverksamhet.

mnkr	Budget helår	Prognos helår	Avvikelse
Gata/Park	-13,8	-12,6	1,2
Lokaler	-3,3	-6,3	-3,0
Kost	-0,7	-4,2	-3,5
Nettokostnad	-17,8	-23,1	-5,3

Händelser under året

Teknisk service

- Noterat är att vissa årsbudgeterade summor avviker och vissa delar faktiskt beror på att det är historiskt budgeterat och inte utfallsmässigt.
- Skogsavverkning är lågt budgeterad 2019. I enlighet med skogsplanen är beställt ytterligare uttag av skog i och kring Mullsjö/Sandhem samt på Ruder4.
- Deponierna är ett stort projekt som nu formellt tagits över från MEMAB. Mullsjö kommun har fått föreläggande om att fortsätta utredning kring tre deponier. Detta kommer att ske under 2020/2021. Oklart är hur detta ska finansieras, inga medel finns avsatta i budget.
- Projektet Mälaregatan är uppstartat och arbetet är i gång (Norra infarten)
- Upphandlingar är klar med beläggningsarbete samt halkbekämpning.
- Asfalt och beläggningsarbeten har påbörjats under maj, prioriterat är trafiken vid Sjövägen/Björksäter. Målet är att under året även asfaltera delar av Gunnarsbovägen och se över trafiksituationen. Föreslaget är att minska beläggningsen i enlighet med förslaget till en budget i balans.

Fastigheter

- Noterat är att vissa årsbudgeterade summor avviker, vilket vi fördjupar oss i. Bland annat finns det oklarheter gällande interfaktureringar samt ökade kostnader på fjärrvärme och el som tidigare nämnts i TN.
- Städkostnader har ökat med anledning av att upphandlingen har haft oklarheter och det beräknas bli något ökade kostnader över året.
- Projektet Gunnarsbo kök är i det närmaste klart och innebär extra tillkommande kostnader för asfaltering och iordningställande av ytorna mellan lastintag och Gunnarsbovägen. Entresolplanet är klart i enlighet med beställningen. Det blev merkostnad för nytt golv med anledning av entresolplanets gjutningar i befintligt golv. Det blev utökad budgetram till den nya ventilation som nu har installerats.
- ABC-huset har haft problem med fuktgenomslag och vi har med anledning av detta gjort filmningar av avloppsledningar. Vi har färdigställt och skickat en konsekvensanalys till Miljö och Hälsa på hur vi ser på detta problem och fått ett positivt gensvar där man välkomnar vår utredning och vårt arbete. Arbetet kommer att ske löpande med okulär besiktning samt att vi skall beräkna kostnader för de långsiktiga åtgärderna som måste vidtas.
- Kostnaderna för ventilationsaggregatet i Gunnarsbosalen har KS förvaltning över och bör nu tillfalla Tekniska enheten med anledning av att nämnda aggregat är installerat och i drift.
- Dagambulansen finns på plats i Brandkårens lokaler från 1 september. Ventilationen är inte fungerande, offert finns på detta till en kostnad av 145 tkr, vilket är brådskande att beställa för att verksamheten ska fungera. Detta bör innebära ett hyrespålägg på bärande verksamhet.
- Det finns oklarheter i internhyressättningen, vilket kommer arbetas med under 2019 och som kommer att få effekt troligen tidigast 2021. Detta kommer att få stor inverkan på den avvikande budgeten som finns på fastighetsidan.
- Avseende modulerna kopplade till vårdcentralen har det löpande tillkommit kostnader för anpassningar för bland annat laboratoriet med en extra toalett i en tilläggsmodul på utsidan samt en tillkommande mindre container för hantering av tvätt med mera.
- Det finns kommande bostadsanpassningar som är oklara i dagsläget och som kan komma att påverka prognosen men inom budget.

Kostverksamheten

- Kostenheten arbetar med åtgärder för att på sikt få en budget i balans. Mattransporter som numera bekostas delvis av kostenheten är nya kostnader som inte är budgeterade.
- Livsmedelskostnaderna har minskat under första halvåret genom mer medvetna inköp efter avtal. Andelen inköpta ekologiska livsmedel under första halvåret 2019 blev 22,8 procent av den totala inköpsvolymen.
- Samdistribution via Alwex kommer att avvecklas. Samdistributionen har fungerat dåligt för köken.
- Medarbetare i kök har gått utbildning i klimatsmart mat.

- Kostenheten ingår numera i ett nätverk för kostchefer i kommunerna i Jönköpings län.
- Under första halvåret har medarbetare från Gunnarsbo köket haft ett ökat samarbete kring måltider med köket vid Trollehöjdsskolan.
- Medarbetare har cirkulerat på olika enheter och varit serviceinriktade för att lösa måltidssituationen. Detta på grund av och under tiden ombyggnation av köket på Gunnarsboskolan har pågått.

Helårsprognos

Helårsprognosen redovisar en negativ budgetavvikelse på 5,3 mnkr.

Kultur- och fritidsnämnden

Verksamheten och dess utveckling styrs av kommunfullmäktiges ambitionsnivå med stöd av bland annat Kultur- och fritidsplan 2019-2022.

mnkr	Budget helår	Prognos helår	Avvikelse
Nettokostnad	-15,8	-15,8	0

Händelser under året

Kultur och Fritid har provstängt en fritidsgård i Sandhem under 1 år. Fokus ska ligga på att utöka öppettiderna i Mullsjö samt öka kvalitén på verksamheten genom ett lägre användande av vikarier för att täcka upp på två platser.

Öppning sker av ett E-sportcenter under september 2019 som är finansierat av Leader-medel under ett år. Därefter är förhoppningen att föreningen MCA ska vara intresserad av att driva mer verksamhet med den fina utrustning som då finns i kommunen.

Medel har sökts till verksamhet inom Kulturskolan och Biblioteket från Kulturrådet. Vi har även fått lovmedel för sommarlovsaktiviteter som skapat möjligheter.

Helårsprognos

Helårsprognosen redovisar inga budgetavvikelser.

Socialnämnden

Socialnämnden ansvarar för att erbjuda stöd, service och behandling inom verksamhetsområdena individ- och familjeomsorg samt funktionshinderomsorg. Vidare har nämnden det övergripande ansvaret för kommunens äldreomsorg, i vilket ingår förebyggande och uppsökande verksamhet, samt kommunens hälso- och sjukvård.

mnkr	Budget helår	Prognos helår	Avvikelse
Individ- och familjeomsorg	-23,0	-25,7	-2,7
Äldreomsorg	-65,6	-69,6	-4,0
Funktionshinderomsorg	-31,5	-33,5	-2,0
Hälso- och sjukvård	-11,8	-14,0	-2,2
Ledning/utredning	-8,4	-8,3	0,1
Integration och nyanlända	-	-0,8	-0,8
Nettokostnad	-140,2	-151,8	-11,6

Händelser under året

Individ och familjeomsorgen

Antalet institutionsplaceringar barn och unga har minskat från motsvarande period 2018 (jan-augusti). Arbete med egen öppen vård och placeringar i egna familjehem har ökat under 2019.

Antal egna familjehem har ökat från 2018 till 2019.

Ekonomiskt bistånd har ökat mot föregående år men bromsar upp men fortfarande över budget.

Äldreomsorg

Antalet äldre ökar och därmed ökar behoven av hemtjänst, hemsjukvård samt biståndsbedömning. Under perioden 2017-2030 förväntas antal äldre 80+ öka med 97,4 procent i Mullsjö. Hemtjänsten har under årets åtta månader utfört fler timmar än vad budgeten tillåter motsvarande 200 timmar /månad som motsvarar cirka 11 årsarbetare. Lagstiftning som trädde ikraft från 15 januari 2018 som innebär att ta hem snabbare från sjukhus från 5 dygn till 3 dygn, initialt behöves fler insatser av hemtjänsten för att sedan klara sig mer själv. Det har ställt stora krav på hemtjänst som har medfört ökade antal timmar samt korttidsplats som under åtta månader så har beläggningen på korttidsboendet varit fullt det vill säga 8 platser (6 korttid, 2 sviktplatser)

Hälso-och sjukvård

Antalet äldre ökar och där vi ser att de även har ett omfattande behov av hemsjukvård, detta har lett till att personalgruppen har utökats för att klara arbetet.

Funktionshinderomsorgen

Ny chef har anställts då tidigare chef valt att sluta inom kommunen. Den nya chefen har gjort en genomlysning av funktionshinderomsorgen på uppdrag av socialchef och socialnämnd. Syftet var att se om organisationen är ändamålsenlig samt hitta effektiviseringar. Utefter resultatet har en handlingsplan tagits fram som arbetas med för att effektivisera och nå budgetmål.

Integration och nyanlända

Återbokning av utebliven intäkt i form av avslag från Migrationsverket som avser placeringar av ensamkommande barn gjorda 2017. Intäkten finns sedan tidigare uppbokad i socialnämndens utfall 2017.

Helårsprognos

Socialnämndens prognos visar ett utfall på -151,8 mnkr, vilket innebär en negativ avvikelse mot budget med 11,6 mnkr. Den största avvikelserna finns inom hemvården där antalet ärende och timmar ökat.

Socialnämnden kommer inte klara budget i balans vid årets slut.

Socialnämnden har stora utmaningar år 2019 med att få budget i balans då behovet och den ökade volymen av olika insatser ökar främst inom hemtjänsten.

Externa faktorer som påverkar socialnämnden att klara budgetmål 2019.

- Stimulansbidrag för att höja bemanning inom äldreomsorgen finns inte att söka för 2019 (1,5 mnkr).
- Lag "Samverkan vid utskrivning från slutet hälso- och sjukvård" infattas från 1 januari 2019 även psykiatri, vårdtagare ska tas hem från sjukhus inom 3 dygn från utskrivningsklar (tidigare 30 dygn).
- Statens utredning av LSS (*Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade*). Oklart hur denna översyn kommer att påverka kommunen fortsättningsvis, översynen skulle ha presenterats under 2018/2019 men har hela tiden flyttats fram.
- Klara välfärdstjänsterna som ska vara likvärdiga i kvalitet och tillgänglighet samt behovsstyrda, det är en utmaning för den lilla kommunen där kostnader och demografin i grunden förändrar kommunens möjlighet att möta behoven.

Interna faktorer som påverkar socialnämnden att klara budgetmål 2019.

- Omställningsstödet till Individ och familjeomsorgen minskade 2019 med 3,5 mnkr.
- Bostadsbristen leder till alternativa lösningar som är betydligt dyrare för socialnämnden. Detta skulle vara önskvärt om det kommunala bostadsbolaget tillsammans med socialnämnden kunde lösa ut detta.
- Personalförsörjning, svårt att rekrytera till samtliga yrken, dock är vissa svårare. Kompetensförlust innebär stora kostnader på flera plan.
- Målgrupper som ökar och har stora behov av insatser såsom multisjuka äldre, bostadslösa som är i behov av omsorg.
- Familjer med funktionshindrade barn som behöver avlastning ökar.

Analys av budgetunderskottet

Vi ser en uppdelning inom socialtjänsten. IFO och FO sänker sina kostnader mellan 2018 och 2019, trots löneökningar. Medan äldreomsorg (och där nästan enbart hemtjänst) samt HSL ökar sina kostnader drastiskt mot föregående år.

Kostnadssänkningar inom IFO beror framförallt på fortsatt minskade kostnader för institutionsplaceringar, både på vuxen- men framförallt på barn/unga-sidan. Det är också lägre personalkostnader 2019 än 2018. Trots förbättringen mot föregående år är prognosen att IFO gör en negativ budgetavvikelse med 2,7 miljoner kronor, och IFO ligger fortfarande långt över förväntade kostnader när vi jämför med standardkostnaden. Jämförbara kommuner befinner sig i ungefär samma situation. Tittar vi djupare på situationen inom IFO ser vi att Mullsjö sticker ut mot andra kommuner när det gäller antal och andel brukare inom barn/unga. I exempelvis åldersgruppen 7-12 år var 15,7 procent av invånarna i Mullsjö brukare inom IFO (2018), vilket är långt över genomsnittet hos de kommuner vi jämfört med. I kommunerna vi jämförde med var den genomsnittliga siffran 9,3 procent (2017) i åldersintervallet 7-12 år. Inom åldersintervallet 13-17 år var 15,5 procent av invånarna i Mullsjö brukare inom IFO (2018) medan siffran hos kommunerna vi jämförde med var 13, procent (2017).

Kostnadssänkningar inom FO beror på färre personer med personlig assistans. Till viss del har dessa kostnader hamnat på hemtjänst då brukare blivit beviljade hemtjänstinsatser istället. Individerna har fortsatt behov av insatser. En kostsam placering avslutas i slutet av året. För 2020 planeras att omfördela resurser från FO till ÅO, då utrymme för detta ser i nuläget ut att finnas. För två brukare inom FO, som under tidigare år fått avslag på sin statliga assistans, är det rättsliga ännu inte avgjort, vilket innebär att kommunens kostnad gällande dessa två ärenden fortfarande inte är bestämd. Redovisningsmässigt är dessa ärenden tillämpade enligt försiktighetsprincipen. Försiktighetsprincipen betyder i de här fallen: avslag på statlig assistans och att de får motsvarande insats av kommunen istället, vid samma tidpunkt som de blev av med sin statliga assistans.

Vi ser en drastisk ökning av kostnader inom äldreomsorg och hälso-sjukvård 2019. Det är nästan uteslutande inom hemtjänst och hemsjukvård vi ser ökningen. Ser ingen förändring i organisation eller arbetssätt i utförandet inom ÅO + HSL, ser heller ingen brist i utförande eller att vi där sticker ut på något sätt som driver kostnader. Tvärtom visar siffror på en effektiv utförarenhet hemtjänst. Förklaringen till den ökade kostnaden och budgetavvikelsen är att kommuninvånare blir äldre och har behov av insatser av kommunen. Det leder till att utförarenheterna hemtjänst och hälso-sjukvård behöver bemanna med mer antal anställda för att kunna utföra alla biståndsbedömda timmar. 30 biståndsbedömda timmar motsvarar ungefär en tjänst. Som nämnt ovan förklaras ökningen till viss del, om än liten del, av att personliga assistans-beslut omvandlats till SOL-beslut om hemtjänst.

SKL:s genomlysning av kommunen 2019 visar att referenskostnaden ligger över, inom äldreomsorg 1,3 mnkr, Individ och familjeomsorg 7,5 mnkr, LSS 2,1 mnkr. Inom Individ och familjeomsorgen har arbetet med att få ner antal HVB-placeringar till placeringar i egna familjehem lyckats bra, trots detta har kommunen en hög andel barn och unga i verksamheten.

Åtgärder för att minska budgetunderskott

Minskad nattbemanning på äldreboende motsvarande 1,4 årsarbetare.

Fältsekreterare, två årsarbetare har avvecklats från augusti 2019.

En årsarbetare vid öppenvård missbruk har avvecklats före sommaren.

En socialsekreterare inom IFO slutar under hösten, tjänsten tillsätts inte.

En genomlysning inom funktionshinderomsorgen är genomförd, utefter denna så kommer effektivisering genomföras under hösten.

Riktlinjer äldreomsorg revideras, men ger först effekt vid nya beslut och vid omprövningar av beslut.

En genomgång för att se att biståndsbeslut följer riktlinjer är gjort, det visade att riktlinjer följs.

Avgifter kommer att höjas från årsskiftet 2019/2020.

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden ansvarar för förskola, grundskola samt gymnasie- och vuxenskola. Nämnden ska leda, utveckla och utvärdera verksamheten som regleras i olika lagar och förordningar.

mnkr	Budget helår	Prognos helår	Avvikelse
Förskola	-45,4	-44,8	0,6
Grundskola	-108,6	-118,5	-9,9
Gymnasie- och vuxenskola	-34,1	-34,1	0
Nettokostnad	-188,1	-197,4	-9,3

Händelser under året

Förskola

Verksamheten vid Vattentornet startades upp obudgererad. Verksamheten avslutades i juni månad. Under året har flera nya barn med större behov skolats in. Dessa kräver extra resursinsatser.

Under juni månad avvecklade Humlans förskola sin verksamhet och cirka 10 barn flyttades över till Rödluvans förskola. Den begränsade tillgången på behöriga förskollärare har resulterat i högre lönekostnader i samband med rekrytering. Under året har två stora magsjukesutbrott som medfört stängning och sanering. Ytterligare pooltjänster har tillsatts under året.

Grundskola

Under året har det skett förändringar i ledningsorganisationen. En vakant tjänst för biträdande rektor på F-3 har tillsatts i augusti månad. Tidigare rektor för Trollehöjdsskolan har avslutat sin tjänstgöring under sommaren. Biträdande rektor har tillträtt tjänsten som ordinarie rektor och en ny biträdande rektor har rekryterats och påbörjat sin anställning i september. Under våren har en vakant tjänst som utvecklingsledare tillsatts och påbörjat sin tjänst i april. Tjänsten som elevhälsosamordnare har under våren inte varit på heltid på grund av sjukskrivning men är från och med maj månad åter i tjänst på heltid. Från och med september månad är grundskolan fullbemannad på ledningssidan.

Under sommaren trädde de nya direktiven i kraft rörande utökning av grundskolans timplan. Elever som började i årskurs 7 höstterminen 2019 får ytterligare 105 timmar garanterad undervisningstid i matematik. Utöver det fördelas ytterligare 100 timmars undervisning i idrott och hälsa mellan mellanstadiet och högstadiet. Detta får konsekvenser för personalens tjänsteplanering samt utökning av schemat. Under sommaren inträdde nya krav på legitimation för lärare i fritidshem, något som ställer högre krav på att rekrytera behörig personal till fritids. I dagsläget saknas behörig fritidspersonal i de flesta av Mullsjös fritidshem.

Den 1 juli trädde också regeringens nya "Läsa, skriva, räkna garanti" ikraft. Det innebär att elever som behöver stöd ska få det tidigt och utifrån sina behov. Kommunen ansvarar för att det finns tillräckliga organisatoriska och ekonomiska förutsättningar att uppfylla garantin. Grundskolan omfattas inte av garantin.

Under året har Gunnarsboskolan 4-6 startat ett resurscenter. Där går elever som har stora svårigheter att klara sin skoldag i ordinarie undervisning. Centrat är bemannad med utbildade pedagoger som ansvarar för de resurspersoner som finns kvar i organisationen och fördelar deras arbetsuppgifter. Verksamheten samarbetar tätt med skolans elevhälsoteam. Startandet av resurscentrat har inneburit att skolan behövt investera i möbler och teknisk utrustning.

Under året har Trollehöjdsskolan varit tvungna att öppna ett andra resurscentrum utifrån de behov som framkommit för de elever som startade åk 7 under HT-19. Mer än dubbelt så många elever är inskrivna på våra två resurscentrum jämfört med förra läsåret. Detta är resurskrävande och har även medfört att man påbörjat en npf-säkring (neuropsykiatrisk funktionsnedsättning) av lärmiljöerna. Detta har gett en god effekt men påverkat budget något i negativ riktning.

Gymnasiet och Vuxenutbildning

Under hösten har antalet elever på gymnasiet ökat jämfört med föregående läsår. Fler överåriga elever går på gymnasiet än normalt. Detta påverkar kostnader för gymnasiet. Under året har Barn- och utbildning hållit sig till riktlinjerna att endast bevilja lagstadgad utbildning. Här ingår grundläggande komvux, gymnasiebehörighet. Vidare har också utbildningar inom vård- och omsorg beviljats utifrån tidigare BUN-beslut.

Helårsprognos

Barn- och utbildningsnämndens underskott ligger helt inom grundskoleverksamheten och främsta anledning till den negativa avvikelsen är att verksamheten nyttjar mer personalresurser än vad budget tillåter. Det finns många elever med behov av särskilt stöd i skolan vilket kräver personalresurser och inom fritidshemmen är personaltätheten hög. Förskoleverksamheten samt gymnasie- och vuxenskolan är ur ett ekonomiskt perspektiv effektiva verksamheter som under 2019 förväntas klara det ekonomiska målet om god ekonomisk hushållning.

För att vända den negativa trend som grundskoleverksamheten hamnat i så krävs nytänkande i hur man ger elever det stöd de behöver i skolan. Gunnarsboskolans nya resurscentrum är ett exempel på detta då man ersätter ett större antal resurser med ett färre antal specialutbildade pedagoger. Här förväntas detta nya resurscentra ge eleverna bättre stöd i skolan till en lägre kostnad. Det

är även tydligt att Mullsjö kommun måste sänka personaltätheten inom fritidshemmen då vår budget inte tillåter den personalstyrka som varit i verksamheten de senaste åren. Att fritidshemmen har en hög personaltäthet framkom i samband med en kartläggning som genomfördes i januari månad. En viss korrigerig har redan skett i denna riktning genom den åtgärdsplan som är implementerad i verksamheten sedan i våras.

Barn- och utbildningsnämnden jobbar även med att ta fram en ny intern budgetmodell där syftet är att fördela de resurser man har till sitt förfogande på bästa vis. Fokus i denna modell kommer ligga på elevantal vilket leder till att resurserna fördelas likvärdigt internt utifrån hur många elever en skola eller ett fritidshem har i sin verksamhet. Detta förväntas leda till att budgeten får en större acceptans och legitimitet då det tidigare funnits frågetecken kring hur resurserna fördelats.

Göteborgs grundskolenämnd har fungerat som en modell i framtagandet av den nya resursfördelningsmodellen.

Åtgärdsplan

Barn- och utbildningsnämnden har följande åtgärder beslutade:

Förskola: Minskning av tre personalresurser som ger en positiv effekt på 405 tkr. Bland övriga åtgärder kan nämnas att förskolan har varit restriktiva vid vikarieanskaffningen samt att man skrivit in fler barn och förtätat i barngrupperna utan att öka personalstyrkan. Den totala effektiviseringen inom förskola är prognostiserad till 1 260 tkr till och med december 2019.

Grundskola: Mullsjö F-3 har minskat sin personalstyrka med 5,6 tjänster. Detta omfattar både skola och fritids samt verksamheterna i både Mullsjö och Sandhem. Den totala effektiviseringen inom F-3 är prognostiserad till 1055 tkr till och med 31 december 2019.

Gunnarsboskolan 4-6 har satsat på att minska antalet obehöriga resurspersoner för att istället satsa på behöriga lärare. Det har inneburit en minskning av 8,5 tjänster (resurspersoner) men tillsättandet av 5,4 lärartjänster. Sammantaget resulterar Gunnarsboskolans åtgärder en effektivisering på 467 tkr till och med december 2019.

Trollehöjdsskolan har slagit ihop två klasser till en i årskurs 8. Vidare har man minskat resurspersoner eller ersatt tjänstlediga/sjuka medarbetare med personal med lägre månadslön. Trollehöjdsskolan har också minskat anslaget till skolans bibliotek. Sammantaget resulterar Trollehöjdsskolans åtgärder en effektivisering på 890 tkr till och med 31 december 2019.

Sammanfattning alla verksamheter. Kolumnen prognospåverkan beskriver förändring relativt föregående prognos.

Verksamhet	Summa, tkr	Prognospåverkan, tkr
Förskola	1 260	823
F-3	1 055	928
4-6	467	340
7-9	890	506
Summa	3 672	2 597

Byggnadsnämnden

Byggnadsnämnden uppgift är att ansvara för att plan- och bygglagen (PBL) följs. Byggnadsnämnden hanterar frågor kring lov- och anmälningssärenden, upprättar detaljplaner och andra planeringsunderlag. Byggnadsnämnden är också en tillsynsmyndighet och måste vid behov hantera sådana ärenden.

mnkr	Budget helår	Prognos helår	Avvikelse
Nettokostnad	-2,6	-2,4	0,2

Händelser under året

Byggnadsnämnden har valt att inte tillsätta vikariat utan bedriver verksamheten med befintlig personal. Åtgärden innebär minskade kostnader med cirka 0,4 mnkr.

Byggnadsnämnden har även valt att skjuta på inköp av ett ärendehanteringssystem för att minska verksamhetens kostnader. Åtgärden innebär en minskad kostnad med cirka 0,2 mnkr.

Helårsprognos

Byggnadsnämnden har under ett antal år redovisat en positiv avvikelse. Avvikelsen kan påverkas av konjunkturläget i landet och omvärlden, exempelvis genom minskade byggnationer, prognosen är därför en uppskattning.

Miljönämnden

Miljönämndens ansvar är huvudsakligen att utföra tillsyn och kontroll av miljö- och hälsoskyddsförhållanden inom industri och offentlig verksamhet hos de objekt som nämnden ansvarar för. Vidare att utföra livsmedelskontroller. I uppdraget ingår även naturvård som till skillnad från ovanstående är ett frivilligt åtagande för kommunen. Verksamhetsområdet för miljönämnden är Habo och Mullsjö kommuner.

mnkr	Budget helår	Prognos helår	Avvikelse
Nettokostnad	-2,8	-2,8	0

Händelser under året

Miljöförvaltningen deltar i kommunernas revideringar av risk och sårbarhetsanalyser (RSA).

Arbetet med att ta fram ett nytt miljöprogram går in i slutfasen.

En digital miljöutbildning för kommunernas anställda, verksamheter och kommuninnevånare har lanserats med framgång.

Fortsatt samverkan med att ta fram rutiner, informationsmaterial och blanketter tillsammans med June Avfall & Miljö och Jönköpings kommun. Miljönämndens delegationsordning behöver anpassas till den nya föreskriften för avfallshantering.

Styrgruppen för Miljösamverkan har beslutat ansluta sig till Miljöbarometern (www.miljobarometern.se) för jämförelse av nyckeltal inom miljötillsynen och livsmedelskontrollen i länet med start 2019.

En förstudie för ett digitalt mellanarkiv är påbörjad tillsammans med Bygglovsenheten.

Helårsprognos

Helårsprognosen redovisar inga budgetavvikelser.

Mullsjö Bostäder AB

Mullsjö Bostäder AB är ett allmännyttigt bostadsföretag av Mullsjö kommun helägt bolag. Bolaget förvaltar bostäder och lokaler. Förvaltningen drivs i egen regi, där fyra personer arbetar inom administrationen och sex personer med fastighetskötseln och målning.

Under 2012 startade bolaget upp det helägda dotterbolaget Fastighetsaktiebolaget Gyljeryd 1:24.

Händelser under året

Hyresnivå och uthyrningssituation

Efterfrågan på bostäder är fortsatt god med allt längre köer till samtliga områden. Även nyproduktionen som har högre hyror är förhållandevis lätta att hyra ut. Av bolagets totalt 551 lägenheter har den genomsnittliga lägenhetsvakansen uppgått till cirka 7 st. motsvarande cirka 0,3 mnkr i hyresbortfall. I budgeten räknas med 5 st. vakanta lägenheter. Vakansen beror mestadels på mer omfattande renoveringar i samband med avflyttningar.

Hyreshöjning genomfördes den 1 april med 2,9 procent på ursprungliga beståndet, de senaste årens nybyggda bostäder höjdes med 0,8 procent. Den genomsnittliga hyresnivån uppgår i dagsläget till 1 017 kr per kvm och år (993 kr föregående år).

Inga förvärv har skett under året. Bolaget har i början av året avyttrat en hyresfastighet i centrala Mullsjö, bestående av 36 lägenheter.

Byggnationen av 10 st. nya lägenheter på Järnväggsgatan 7 har färdigställts och var inflyttningsklara 1 mars. Lägenheterna är på 2 resp. 3 r.o.k, och samtliga bostäder är i dagsläget uthyrda.

Verksamhet

Under perioden har löpande reparationer- och underhållsarbeten utförts med 5,4 mnkr, det överstiger budget med cirka 2,7 mnkr. Utöver detta har standardhöjande reparationer gjorts i 14 lägenheter för cirka 1,4 mnkr. Dessa standardhöjningar aktiveras och skrivs av under flertalet år samt medför hyreshöjningar.

Övriga pågående projekt av lite större omfattning har varit tillgänglighetsanpassning av utemiljön på Västangårdsområdet. Byte av invändiga vattenledningar på Stråkenvägen 38, invändig renovering av Sjörydsvillan, ventilationssystem på Tunnelgatan och Sagers väg 2-4. Fastigheten på Järnväggsgatan 25 som inrymmer Nordic Wellness och Kjells Elektronik har genomgått omfattande renovering.

Ekonomi

Ekonomisk ställning

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt för årets första åtta månader uppgår till 4,8 mnkr (190 tkr). Budgeterat resultat för samma period är 0,5 mnkr. Skillnaden beror till största delen av försäljning av Olofsdal.

Den totala låneskulden är 235 mnkr. Bolagets soliditet uppgår till 21,1 procent (19,8 %). Fastigheternas totala taxeringsvärden uppgår till cirka 237 mnkr.

Framtida projekt

Vi arbetar med projekt för att förbereda en framtida byggnation på Krons väg 2 samt att åstadkomma ytterligare några hyresrätter i Sandhem. Vidare utarbetas detaljerade underhållsplaner för befintligt bestånd fortlöpande.

Mullsjö Energi och Miljö AB

Mullsjö Energi och Miljö AB är ett helägt kommunalt aktiebolag. Bolaget ansvarar för kommunens VA-nät, fjärrvärmenät och renhållning. Samtliga verksamheter är avgiftsfinansierade. I kommunen finns två avloppsreningsverk, en återvinningscentral och fyra återvinningsstationer för papper och förpackningar. I bolaget finns nio heltidsanställda.

Händelser under året

Fjärrvärme

Fjärrvärmeproduktion för perioden var 13,7 GWh värme (13,7 för 2018). Totala produktionen vid årets slut beräknas till cirka 20-21 GWh. Under perioden har det sammanlagda värmebehovet varit något mindre, cirka 85 procent, jämfört med ett normalår. Nya bränsleavtal för perioden från 7 juli 2019 till 31 augusti 2020 är tecknade för träpellets. Det nya avtalet är 46,2 procent högre än tidigare. Det finns ett behov av att öka fjärrvärmepriset från den 1 januari 2020. Arbete pågår med att installera nytt rökgasfilter och flisinlastningshall. De tas i bruk från november 2019. Två nya anläggningar har anslutits till fjärrvärmenätet.

Vatten och Avlopp

Vatten- och avloppsverksamheten i Mullsjö och Sandhem har under perioden bedrivits i normal omfattning. Totalt har under perioden vattenverken producerat 318 000 kbm dricksvatten och totalt har i avloppsreningsverken behandlats 618 000 kbm avloppsvatten. Antalet reparerade vattenläckor under perioden har varit något färre än normalt. Avloppsreningsverket i Mullsjö fick i sommar driftproblem med förhöjda utsläpp av slam och fosfor. Problemet avhjälpes efter en kort tid med reparationer. I Sandhem har ett UV-ljus installerats i vattenverket för att förhindra tillväxt av bakterier i dricksvattnet. Arbeten med förbättring av reningsprocessen i Sandhems avloppsreningsverk pågår. Mindre anläggningsprojekt pågår tillsammans med kommunens samhällsbyggnadskontor. Två nya anläggningar förbereds för anslutning.

Styrelsearbete

Styrelsen har under perioden från 1 januari till 31 augusti 2018 haft sju protokollförda styrelsemöten samt en ordinarie bolagsstämma, en extra bolagsstämma och ett konstituerande styrelsemöte.

Personal

I bolaget finns nio heltidsanställda. Under perioden har två medarbetare slutat och två medarbetare har anställts.

Ekonomi

Verksamhet (tkr)	Utfall delår 2018	Budgeterat delår 2019	Utfall delår 2019	Budgeterat helår 2019	Prognos helår 2019
Fjärrvärme	591,2	280,3	269,2	420,5	-500,0
Vatten och Avlopp	911,4	905,9	250,9	1 358,9	-400,0
Totalt	1 502,6	1 186,2	520,1	1 779,4	-900,0

Kommentarer till resultat

Resultatet för fjärrvärme har försämrats sedan föregående år. Anledningen är minskad försäljning jämfört med samma tid föregående år (något varmare klimat hittills i år). Ombyggnaden av flisinlastningshallen på fjärrvärmeverket har medfört högre kostnader för alternativt bränsle som också har ökat i pris. Till detta kommer högre elenergi priser. För hela året beräknas resultatet bli - 0,5 mnkr.

Resultatet för vatten och avlopp har försämrats sedan föregående år. Anledningen är att intäkterna är mindre än de beräknade intäkterna efter justeringen av VA-taxan 1 januari 2019. Vidare kommer oförutsedda kostnader för reparationerna av avloppsledning (brunnar) i vägar och gator att påverka resultatet negativt. Kostnader för elenergi är också större än budgeterat. För hela året beräknas resultatet bli - 0,4 mnkr.

Bolaget verksamhetsresultat beräknas till -0,9 mnkr för 2019. Årets negativa resultat kommer att återställas under 2020 med minst nollresultat för verksamheterna och totalt för bolaget.

Ekonomi

Redovisningsprinciper

Den kommunala redovisningen regleras i Kommunallagen samt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Utöver lagarna lämnar Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendationer för kommunernas redovisning. Kommunen strävar efter att följa dessa lagar och rekommendationer samt vad i övrigt kan anses som god redovisningssed.

RKR har gjort en översyn av samtliga rekommendationer i första hand för att anpassa dem till den nya lagen LKBR, men även vissa tillägg och förtydliganden har gjorts. Vidare har en fråga som tidigare normerats i flera olika rekommendationer nu samlats i en gemensam ny rekommendation.

Nya rekommendationer 2019 är:

- RKR R14 Drifts- och investeringsredovisning
- RKR R15 Förvaltningsberättelse
- RKR R18 Övriga upplysningar som ska lämnas i not

Tidigare rekommendation 6.2 *Redovisning av bidrag till infrastrukturella investeringar* utgår från och med 2019.

RKR:s rekommendationer med kommentarer

RKR R1 Bokföring och arkivering

En genomgång kommer att påbörjas för att säkerställa att rekommendationen följs. En aktuell systemdokumentation saknas.

RKR R2 Intäkter

Fakturor utställda av Mullsjö kommun

Faktureringsmetoden tillämpas, vilket betyder att inkomsten intäktsförs i samband med att kundfakturan skapas. Vid bokslut kan en av kommunen levererad men ännu inte fakturerad vara eller tjänst periodiseras och intäktsföras.

Skatteintäkter

Skatteintäkterna i kommunen består av preliminära skatteintäkter under perioden samt prognos för slutavräkning. Vid beräkning av de preliminära skatteintäkterna för perioden har SKL:s augustiprognos använts.

Generella statsbidrag och utjämning

Generella statsbidrag redovisas i resultaträkningen tillsammans med bidrag och avgifter i utjämningssystemen. De redovisas normalt efter kontantmetoden vilket innebär att de redovisas vid utbetalningen. Exempel på poster som redovisas under generella statsbidrag och utjämning är kommunalekonomisk utjämning, kostnadsutjämning för kommunernas stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) samt regleringbidraget/avgiften.

Fastighetsavgift

Intäkterna från fastighetsavgift baseras på SKL:s prognos från augusti.

Ersättning för ingående mervärdesskatt

Ersättningar för ingående mervärdesskatt, den så kallade kommunmomsen, uppgår till 15,7 mnkr för perioden januari till augusti. Beloppet netto redovisas i kommunens bokföring.

Försäljning av mark/tomter

Exploateringsområden

Intäkter från försäljning av mark/tomter avräknas på ett balanskonto (omsättningstillgång) mot de exploateringskostnader kommunen har. Eventuella nettoavvikelse redovisas som anläggningstillgång (motsvarar kostnaden för till exempel gata och belysning).

Övrig tomtförsäljning

Intäkter från försäljning av enstaka tomter som inte ingår i ett exploateringsområde intäktsförs direkt i resultaträkningen.

RKR R3 Immateriella tillgångar

Rekommendationen inte tillämplig i år.

RKR R4 Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar värderas till anskaffningsvärde (utgift) med avdrag för investeringsbidrag och planerliga avskrivningar. Gränsdragningen för vad som redovisas som investering är ett halvt basbelopp, för närvarande cirka 23 tkr.

Avskrivningar

För materiella anläggningstillgångar tillämpas linjär avskrivning över beräknad nyttjandeperiod som är baserad på anskaffningsvärdet.

Avskrivningen påbörjas kalenderåret efter att anläggningen tagits i bruk och inte innevarande år som föreskrivs, med undantag för fastigheten Margaretas Park där avskrivningen påbörjades innevarande år.

En genomgång kommer att påbörjas för att säkerställa att rekommendationen följs.

Avskrivningstider

- Maskiner, inventarier och tekniska anläggningar 3-10 år
- Fastigheter 10-75 år

Komponentindelning

Kommunen har implementerat komponentavskrivning på tillkommande investeringar från och med 2016. Då äldre investeringars kvarvarande avskrivningstid är kort, vilket i sin tur innebär låga restvärden, har kommunen gjort bedömningen att inte komponentindela dessa.

Byggnader

- Stomme 50 år (riktmärke 50-100 år)
- Tak 35 år
- Fasad 40 år
- Inre ytskikt (golv, innerväggar, innertak) 15 år
- Installationer (el, rör, ventilation, hiss) 25 år

Gator och vägar

- Stomme 50 år
- Ytbeläggning 20 år
- Belysning 25 år

Avskrivningstiderna för de olika komponenterna ska ses som ett riktämärke. En individuell bedömning ska göras för varje enskild komponent.

Exploateringsstillgångar redovisas som omsättningstillgång.

RKR R5 Leasing

Finansiell leasing innebär att äganderätten kan överföras till leasingtagaren vid avtalsperiodens slut. Operationell leasing kan liknas vid ett avtal där äganderätten inte kan övergå till leasetagaren. Operationell leasing med kommunen som leasetagare består av fordon, inventarier och teknisk utrustning. Finansiell leasing med kommunen som leasetagare består av fordon med avtal tecknade under 2019.

RKR R6 Nedskrivningar

Rekommendationen inte tillämplig i år.

RKR R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder

Kommunen klassificerar finansiella tillgångar, där syftet är att den ska innehas eller brukas stadigvarande, som anläggningstillgång.

Ska den finansiella tillgången vara tillgänglig för att möta löpande utgifter klassificeras den som en omsättningstillgång.

Kommunens finansiella skulder klassificeras som kortfristig om den:

- förfaller till betalning inom tolv månader räknat från balansdagen, eller
- förväntas bli betald inom det normala förloppet av kommunens verksamhetscykel (till exempel leverantörsskulder).

Alla övriga finansiella skulder klassificeras som långfristiga. Är syftet att lånen ska omsättas till nya lån redovisas de som långfristiga oavsett löptid.

RKR R8 Säkringsredovisning och derivat

Kommunen har ingått ränteswapavtal. Eventuella ränteskillnader som erhålls eller erläggs på grund av ränteswap redovisas som intäkt- eller kostnadsränta periodiserad över avtalsperioden.

RKR R9 Avsättningar och ansvarsförbindelser

Kommunens pensionsskuld till personalen har bokförts som en avsättning avseende åtaganden efter 1998 samt som ansvarsförbindelse avseende åtaganden före 1998. Vid beräkning av pensionsavsättning och ansvarsförbindelse har underlag från KPA Pension använts.

RKR R11 Extraordinära och jämförelsestörande poster

Rekommendationen inte tillämplig i år.

RKR R12 Byte av redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt rättelse av fel

RKR R13 Kassaflödesanalys

En kassaflödesanalys behöver inte upprättas i delårsrapport enligt RKR R17. Med hänsyn till krav på snabb information har kommunen valt att inte upprätta en kassaflödesanalys i delårsrapporten.

RKR R14 Drifts- och investeringsredovisning (Ny - remissbehandlas 2019)

RKR R15 Förvaltningsberättelse (Ny - remissbehandlas 2019)

RKR R16 Sammanställda räkenskaper

Den kommunala koncernen innefattar Mullsjö kommun samt de två helägda kommunala koncernföretagen Mullsjö Energi och Miljö AB samt Mullsjö Bostäder AB. I de sammanställda räkenskaperna ingår även Mullsjö Bostäder AB:s dotterbolag Fastighets AB Gyljeryd 1:24. De sammanställda räkenskaperna är upprättad enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Det innebär att vid förvärvstillfället har förvärvat eget kapital eliminerats och att därefter intjänat kapital räknas med i koncernens egna

kapital. Med proportionell konsolidering menas att ägda andelar av räkenskaperna tas med i de sammanställda räkenskaperna.

RKR R17 Delårsrapport

Rekommendationen tillämpas i sin helhet.

RKR R18 Övriga upplysningar som ska lämnas i not

Rekommendationen inte tillämplig i delårsrapporten.

Finansiella rapporter och nothänvisningar

Resultaträkning - kommun

mnkr	Not	Utfall	Utfall	Budget	Prognos	Utfall
		2019-08-31	2018-08-31	helår 2019	helår 2019	helår 2018
Verksamhetens intäkter	1	54,4	55,4	110,7	84,3	85,8
Verksamhetens kostnader	2	-334,5	-317,8	-509,3	-510,8	-490,4
Avskrivningar		-12,5	-12,3	-19,9	-18,7	-18,4
Verksamhetens nettokostnader		-292,6	-274,7	-418,5	-445,2	-423,0
Skatteintäkter	3	225,5	211,5	327,7	338,1	317,2
Generella statsbidrag och utjämning	4	70,5	64,9	106,7	105,5	97,2
Verksamhetens resultat		3,4	1,7	15,9	-1,6	-8,6
Finansiella intäkter	5	3,4	4,7	3,4	4,5	6,2
Finansiella kostnader	5	-6,2	-4,8	-7,3	-9,0	-6,1
Resultat efter finansiella poster		0,6	1,6	-3,9	-6,1	-8,5
ÅRETS RESULTAT		0,6	1,6	12,0	-6,1	-8,5

Resultaträkning - kommunal koncern

mnkr	Not	Utfall	Utfall	Utfall
		2019-08-31	2018-08-31	helår 2018
Verksamhetens intäkter	1	80,9	90,3	143,4
Verksamhetens kostnader	2	-345,1	-337,3	-525,2
Avskrivningar		-19,3	-21,6	-32,2
Verksamhetens nettokostnader		-283,5	-268,6	-414,0
Skatteintäkter	3	225,5	211,5	317,2
Generella statsbidrag och utjämningar	4	70,5	64,9	97,2
Verksamhetens resultat		12,5	7,8	0,4
Finansiella intäkter	5	1,3	2,1	2,2
Finansiella kostnader	5	-8,1	-7,1	-9,6
Resultat efter finansiella poster		5,7	2,8	-7,0
Bokslutsdispositioner			-	0,3
Bolagsskatt			-	-0,7
ÅRETS RESULTAT		5,7	2,8	-7,4

Balansräkning - kommunen och kommunal koncern

mnkr	Kommunal koncern		Kommun		
	Utfall	Utfall	Utfall	Utfall	
	2019-08-31	2018-08-31	2019-08-31	2018-08-31	
TILLGÅNGAR					
Materiella anläggningstillgångar	6	802,4	779,9	388,8	376,9
<i>Mark, maskiner och tekniska anläggningar</i>		703,0	676,9	367,0	354,5
<i>Maskiner och inventarier</i>		99,4	103,0	21,8	22,4
Finansiella anläggningstillgångar		7,3	15,6	142,0	143,9
Summa anläggningstillgångar		809,7	795,5	530,8	520,8
Förråd och exploateringsfastigheter		13,6	11,0	13,1	10,5
Kortfristiga fordringar		40,8	35,2	35,0	29,9
Kassa och bank		29,5	45,1	6,8	16,3
Summa omsättningstillgångar		83,9	91,3	54,9	56,7
SUMMA TILLGÅNGAR		893,6	886,8	585,7	577,5
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
	11				
Årets resultat		5,7	2,8	0,6	1,6
Resultatutjämningsreserv		-	-	9,6	9,6
Övrigt eget kapital		96,9	110,5	71,0	78,2
Summa eget kapital		102,6	113,3	81,2	89,4
Avsättningar pensioner och liknande förpliktelser		44,2	36,2	44,2	36,2
SKULDER					
Långfristiga skulder		656,3	660,7	389	391,3
Kortfristiga skulder		90,5	76,6	71,3	60,6
Summa skulder		746,8	737,3	460,3	451,9
S:a EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		893,6	886,8	585,7	577,5
<i>Pensionsförpliktelser inkl. löneskatt som inte upptagits bland skulder eller avsättningar</i>		168,0	178,0	168,0	178,0
<i>Borgensförbindelser</i>		300,7	298,0	300,7	298,0

Nothänvisningar, mnkr

Not 1 Verksamhetens intäkter	Kommunal koncern		Kommunen	
	Augusti 2019	Augusti 2018	Augusti 2019	Augusti 2018
Försäljningsintäkter			2,9	2,5
Taxor och avgifter			11,3	10,5
Hyror och arrenden			8,6	8,7
Bidrag			26,6	28,9
Försäljning verksamhet och konsulttjänster			5,0	4,8
Summa	80,9	90,3	54,4	55,4

Not 2 Verksamhetens kostnader	Kommunal koncern		Kommunen	
	Augusti 2019	Augusti 2018	Augusti 2019	Augusti 2018
Personal			-189,9	-178,9
Pensioner			-24,7	-19,1
Varor			-16,8	-16,3
Tjänster			-23,8	-21,2
Bidrag			-9,9	-8,0
Köp av verksamhet			-50,9	-57,1
Hyror och fastighetservice			-18,6	-17,2
Summa	-345,1	-337,3	-334,5	-317,8

Not 3 Skatteintäkter	Kommunal koncern		Kommunen	
	Augusti 2019	Augusti 2018	Augusti 2019	Augusti 2018
Preliminära skatteintäkter	227,6	212,5	227,6	212,5
Slutavräkn. innevarande år, prognos	-2,1	-1,0	-2,1	-1,0
Summa	225,5	211,5	225,5	211,5

Not 4 Generella statsbidrag och utjämningsbidrag	Kommunal koncern		Kommunen	
	Augusti 2019	Augusti 2018	Augusti 2019	Augusti 2018
Inkomstutjämningsbidrag	52,5	53,9	52,5	53,9
Regleringsbidrag	3,4	0,8	3,4	0,8
Kostnadsutjämningsbidrag	3,9	0	3,9	0
Fastighetsavgift	11,8	11,4	11,8	11,4
Generella bidrag från staten	1,4	2,0	1,4	2,0
LSS-utjämningsbidrag	-2,5	-3,2	-2,5	-3,2
Summa	70,5	64,9	70,5	64,9

Not 5 Finansiella intäkter och kostnader	Kommunal koncern		Kommunen	
	Augusti 2019	Augusti 2018	Augusti 2019	Augusti 2018
Finansiella intäkter	1,3	2,1	3,4	4,7
Utdelning Mullsjö Bostäder AB		0	0	0,1
Utdelning Kommuninvest		2,0	1,3	2,0
Ränta Mullsjö Bostäder AB		0	0,8	1,7
Ränta Mullsjö Energi och Miljö AB		0	0,8	0,9
Övriga ränteintäkter inkl. räntebidrag		0	0	0
Finansiella kostnader	-8,1	-7,1	-6,2	-4,8
Räntekostnader mm		-6,4	-5,4	-4,2
Ränta pensionsavsättning		-0,6	-0,8	-0,6
Summa finansnetto	-6,8	-5,0	-2,8	-0,1

Driftredovisning

Totalt har nämnderna under årets första åtta månader förbrukat 65,7 procent av helårsbudget. Det innebär en förbrukning som är 1,3 procentenhet lägre än linjär förbrukning (67 procent).

De största prognostiserade budgetavvikelserna för helår återfinns inom socialnämnden med ett underskott på 11,6 mnkr, barn- och utbildningsnämnden med ett underskott på 9,3 mnkr samt tekniska nämnden som prognostiserar en negativ budgetavvikelse med 5,3 mnkr. Finansförvaltningen förväntas ge en negativ budgetavvikelse för helåret på 1,2 mnkr. Övriga verksamheter prognostiserar ingen eller positiva avvikelser. Totalt prognostiseras verksamhetens nettokostnader ge en negativ budgetavvikelse med 26,7 mnkr för helåret.

Ytterligare fördjupade kommentarer finns att läsa under respektive nämnd.

Nettokostnader för styrelse och nämnder

mnkr	Bokslut	Budget	Utfall	Andel (%)	Prognos	Avvikelse
	2018	2019	augusti	av budget	helår	helår
Kommunstyrelsen	-45,4	-45,1	-28,7	63,8	-44,6	0,5
Kommunal demokrati	-7,9	-8,2	-5,7	69,6	-8,0	0,2
Kommunkontor	-31,6	-30,6	-19,7	64,2	-30,1	0,5
Kollektivtrafik	-0,6	-0,8	-0,5	61,0	-0,8	0
Räddningsverksamhet	-5,3	-5,5	-3,7	67,2	-5,7	-0,2
Integration och nyanlända			0,9	-	0	0
Tekniska nämnden	-18,4	-17,8	-15,1	65,4	-23,1	-5,3
Gata/Park	-12,2	-13,8	-8,7	62,9	-12,6	1,2
Fastighet	-2,9	-3,3	-3,7	113,3	-6,3	-3,0
Kostverksamhet	-3,3	-0,7	-2,8	421,4	-4,2	-3,5
Kultur- och fritidsnämnden	-14,8	-15,8	-10,3	64,9	-15,8	0
Barn- och utbildningsnämnden	-189,9	-188,1	-126,5	64,1	-197,4	-9,3
Förskola	-44,7	-45,4	-29,0	63,7	-44,8	0,6
Grundskola	-112,2	-108,6	-75,5	45,5	-118,5	-9,9
Gymnasie- och vuxenskola	-33,0	-34,1	-22,0	64,6	-34,1	0
Socialnämnden	-142,2	-140,3	-102,5	67,5	-151,8	-11,6
Ledning/utredning	-6,5	-8,4	-5,3	63,1	-8,3	0,1
Individ och familjeomsorg	-24,1	-23,0	-18,0	78,5	-25,7	-2,7
Hälso- och sjukvård	-11,4	-11,8	-9,3	78,7	-14,0	-2,2
Funktionshinderomsorg	-36,0	-31,5	-22,5	71,4	-33,5	-2,0
Äldreomsorg	-64,4	-65,6	-46,6	71,1	-69,6	-4,0
Integration och nyanlända	0,2	-	-0,8	-	-0,8	-0,8
Byggnadsnämnden	-1,4	-2,6	-1,3	50,0	-2,4	0,2
Miljönämnden	-2,8	-2,8	-1,9	67,9	-2,8	0
Finansförvaltningens verksamhetsdel	-8,2	-6,0	-6,4	106,7	-7,2	-1,2
S:a verksamhetens nettokostnader	-423,1	-418,5	-292,6	65,7	-445,2	-26,7

Investeringsredovisning

Nämnd, mnkr	Bokslut 2018	Utfall aug 2019	Budget 2019	Prognos 2019	Avvikelse
Kommunstyrelsen	1,0	1,1	3,7	3,7	0
Tekniska nämnden	7,2	16,1	17,0	17,0	0
Kultur- och fritidsnämnden	-	-	-	-	0
Socialnämnden	0,4	0,5	1,1	1,1	0
Barn- och utbildningsnämnden	2,3	0,5	1,0	1,0	0
Totala investeringar	10,9	18,2	22,8	22,8	0

2019 års budget för investeringar efter överföringar uppgår till 22,8 mnkr. Under året har 18,2 mnkr, cirka 80 procent förbrukats. I nuläget beräknas att hela investeringsbudgeten kommer att förbrukas.

Större genomförda investeringar under delårsperioden samt förbrukningen januari till och med augusti av årets anslag:

- Gunnarsboskolans kök, 12,9 mnkr
- Vårdcentralen, 1,1 mnkr
- Ärendehanteringssystem, 1,0 mnkr

Resultaträkning jämfört med föregående period

mnkr	Utfall aug 2018	Utfall aug 2019	Avvikelse
Försäljningsintäkter	2,5	2,9	0,4
Taxor och avgifter	10,5	11,3	0,8
Hyror och arrenden	8,7	8,6	-0,1
Bidrag	28,9	26,6	-2,3
Försäljning verksamhet och konsulttjänster	4,8	5,0	0,2
Verksamhetens intäkter	55,4	54,4	-1,0
Personal	-178,9	-189,9	-11,0
Pensioner	-19,1	-24,7	-5,6
Varor	-16,3	-16,8	-0,5
Tjänster	-21,3	-23,8	-2,5
Bidrag	-8,0	-9,9	-1,9
Köp av verksamhet	-57,0	-50,9	6,1
Hyror och fastighetservice	-17,2	-18,6	-1,4
Verksamhetens kostnader	-317,8	-334,5	-16,7
Avskrivningar	-12,3	-12,5	-0,1
Verksamhetens nettokostnader	-274,7	-292,6	-17,9
Skatteintäkter	211,5	225,5	14,0
Utjämning och generella statsbidrag	64,9	70,5	5,6
Verksamhetens resultat	1,7	3,4	1,7
Finansiella intäkter	4,7	3,4	-1,3
Finansiella kostnader	-4,8	-6,2	-1,4
Resultat efter finansiella poster	1,6	0,6	-1,0
ÅRETS RESULTAT	1,6	0,6	-1,0

Verksamhetens intäkter

Minskning av bidrag förklaras i huvudsak av att ersättningarna från Migrationsverket samt statsbidrag till äldreomsorgen är lägre vid delår 2019 jämfört med samma period 2018.

Totalt har verksamhetens intäkter sedan föregående delår minskat med 1,0 mnkr.

Verksamhetens kostnader

Den procentuella ökningen av kostnaden för personal ligger på drygt sex procent. Huvudorsaken till detta är att antalet anställda ökat jämfört med föregående år.

Att lönenivån ligger över normal löneökningstakt förklaras i huvudsak av löneglidning. Detta som en följd av svårigheten att rekrytera personal främst inom skolans verksamhetsområde.

Att pensionskostnaderna har ökat förklaras av fler nyanställd som omfattas av den förmånsbestämda pensionen och utgör cirka 5 mnkr.

Totalt har verksamhetens kostnad sedan föregående delår ökat med 16,7 mnkr, 5,2 procent.

Sammanfattningsvis har verksamhetens nettokostnader, det vill säga skillnaden mellan verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar, under ett år har ökat med 6,5 procent.

Skatteintäkter

Jämfört med föregående år ökar kommunens skatteintäkter samt utjämning och generella statsbidrag, ökningen uppgår till 19,6 mnkr vilket motsvarar 7,1 procent.