



Borgholms
kommun

Delårsbokslut

Borgholms kommun

Tertial 1 2016



Innehållsförteckning

1 Inledning	5
1.1 Så här läser du vårt delårsbokslut	5
1.2 Organisation	5
1.2.1 Kommunen är uppdragsgivare	6
1.2.2 Kommunanställda är verkställande	6
1.2.3 Lagar och regler	6
1.2.4 Kontroll, tillsyn och revision	6
1.3 Viktiga händelser	6
2 Förvaltningsberättelse	7
2.1 Styrmodell	7
2.1.1 Borgholmsmodellen	7
2.1.2 Vision 2020	7
2.1.3 God ekonomisk hushållning	7
2.1.4 Intern kontroll	8
2.1.5 Prognos	8
2.2 Samhälle	8
2.3 Personalbokslut	8
2.3.1 Medarbetare i Borgholms kommun	9
2.3.2 Hälsa	9
2.3.3 Pensioner och minnesgåvor	10
2.3.4 Personalomsättning	11
2.3.5 Lön	11
2.3.6 Arbetsmiljö	11
2.3.7 Företagshälsövård och friskvård	11
2.3.8 Fokusområden framåt	12
2.4 Ekonomi	12
2.4.1 Resultat och jämförelsestörande poster	13
2.4.2 Avstämning balanskrav	13
2.4.3 Avstämning finansiella mål	14
2.4.4 Ekonomin ska utgöra begränsningar för verksamheten	14
2.4.5 Investeringar ska självfinansieras	14
2.4.6 Årets resultat ska under en femårsperiod i genomsnitt motsvara minst 2 % av skatter och bidrag	15
2.4.7 Likviditet	15
2.4.8 Soliditet	16
2.4.9 Pensionsåtagande	16
2.4.10 Skattesats	17
2.4.11 Borgensåtagande	17

2.4.12	Finansnetto	18
2.5	Uppföljning av kommunfullmäktigemål	18
2.5.1	Medborgare	18
2.5.2	Verksamhet och process	19
2.5.3	Lärande och förnyelse	19
2.5.4	Ekonomi.....	20
3	Kommunens verksamheter	22
3.1	Kommunstyrelsen	22
3.1.1	Nämnden i korthet	22
3.1.2	Viktiga händelser under året.....	22
3.1.3	Måluppfyllelse.....	22
3.1.4	Ekonomisk analys.....	24
3.1.5	Framtid	26
3.2	Socialnämnden	26
3.2.1	Nämnden i korthet	26
3.2.2	Viktiga händelser under året.....	26
3.2.3	Måluppfyllelse.....	27
3.2.4	Ekonomisk analys.....	28
3.2.5	Framtid	29
3.3	Utbildningsnämnden	30
3.3.1	Nämnden i korthet	30
3.3.2	Viktiga händelser under året.....	30
3.3.3	Måluppfyllelse.....	30
3.3.4	Ekonomisk analys.....	31
3.3.5	Framtid	32
3.4	Samhällsbyggnadsnämnden	32
3.4.1	Nämnden i korthet	32
3.4.2	Viktiga händelser under året.....	33
3.4.3	Måluppfyllelse.....	33
3.4.4	Ekonomisk analys.....	34
3.4.5	Framtid	35
3.5	Övriga nämnder	35
3.5.1	Nämnden i korthet	35
3.5.2	Viktiga händelser under året.....	35
3.5.3	Ekonomisk analys.....	36
3.5.4	Framtid	36
4	Kommunens räkenskaper.....	37
4.1	Driftsredovisning	37
4.1.1	Kommunstyrelsen	37
4.1.2	Övriga nämnder	37

4.1.3 Borgholms slott	37
4.1.4 Utbildningsnämnden	38
4.1.5 Socialnämnden	38
4.1.6 Samhällsbyggnadsnämnden.....	38
4.1.7 Bostadsanpassning	38
4.2 Investeringsredovisning	38
4.3 Resultaträkning	40
4.4 Balansräkning	41
4.5 Kassaflödesanalys	42
4.6 Noter.....	43
4.7 Redovisnings- och värderingsprinciper	50
4.7.1 Intäkter.....	50
4.7.2 Kostnader	51
4.7.3 Anläggningstillgångar	52

1 Inledning

1.1 Så här läser du vårt delårsbokslut

Tertialbokslutet sammanställs av ekonomiavdelningen och är till för att politiker, kommuninvånare och andra intressenter ska kunna få insikt i kommunens verksamhet och ekonomi. Tertialbokslutet är indelat i fyra kapitel.

Kapitel 1 – Introduktion och inledning

Introduktionen är den du läser nu. Här redovisas kommunens organisation samt några av årets viktigaste händelser.

Kapitel 2 – Förvaltningsberättelse

Andra kapitlet innehåller förvaltningsberättelse och en sammanfattande uppföljning av kommunens verksamhet och ekonomi.

Kommunens styrmodell presenteras samt de övergripande strategiska mål som kommunfullmäktige beslutat. Efter det följer ett personalekonomiskt bokslut. Kapitlet avslutas med en avstämning av de finansiella målen samt en sammanfattande finansiell analys.

Kapitel 3 – Kommunens verksamheter

Under kapitel tre återfinns en kort sammanfattning av hur kommunen bedrivit sina olika verksamheter under första tertialen 2016. Verksamheterna beskrivs under respektive rubrik: kommunstyrelsen, Borgholms slott, socialnämnden, utbildningsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden och övriga nämnder.

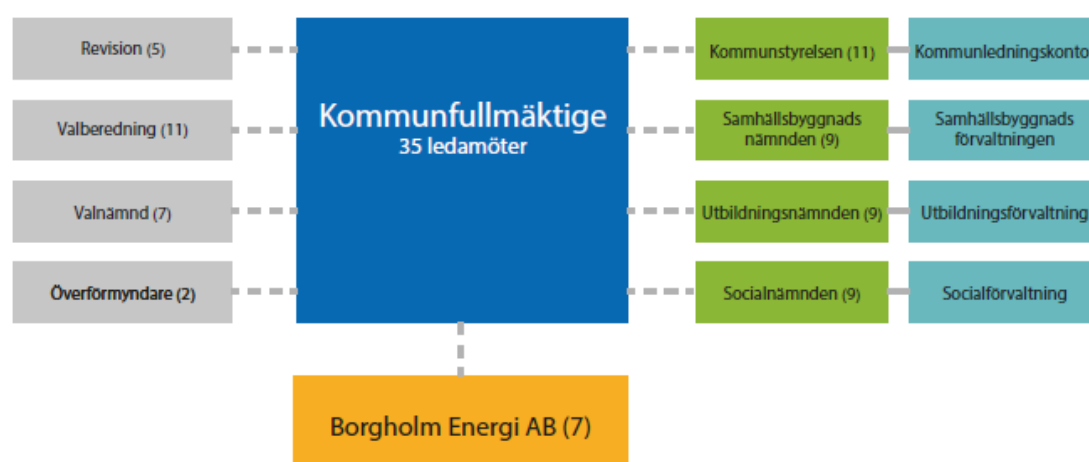
Varje del inleds med en kort beskrivning av nämndens verksamhet, viktiga händelser under året samt en beskrivning av måluppfyllelse och nämndens ekonomi.

Kapitel 4 – Kommunens räkenskaper

Sista kapitlet innehåller kommunens räkenskaper.

1.2 Organisation

Kommunens organisation



Kommunerna ansvarar för en stor del av den samhällsservice som finns. Bland de viktigaste uppgifterna är förskola, skola, socialtjänst och äldreomsorg. Borgholms kommun styrs av politiker som valts av våra kommunmedborgare. Deras uppgift är att representera folket i kommunen och ange riktningen för kommunens verksamheter och kommunens utveckling. Kommunfullmäktige är kommunernas högsta beslutande organ.

Kommunfullmäktige tar beslut om kommunens inriktning, verksamhet och ekonomi. De utser också kommunstyrelsen, som har till uppgift att leda och samordna arbetet inom kommunens verksamheter. Kommunfullmäktige beslutar också vilka nämnder som ska finnas och väljer dess ledamöter. Nämnderna ansvarar sedan för ett visst område. I Borgholms kommun finns samhällsbyggnadsnämnd, socialnämnd och utbildningsnämnd.

1.2.1 Kommunen är uppdragsgivare

Det är de folkvalda politikerna i Borgholms kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder som är ytterst ansvariga för hela den kommunala verksamheten. Politikerna bestämmer i frågor om ekonomi och kvalitet samt beslutar om reglementen, förordningar, policy och riktlinjer. De styr kommunen genom att ge uppdrag, sätta upp mål samt ge resurser till de olika verksamheterna ur kommunens totala budget.

1.2.2 Kommunanställda är verkställande

Det är de anställda tjänstemännen, medarbetare och chefer som i praktiken sköter genomförande av kommunens verksamhet. De ansvarar för att politiska beslut följs och genomförs i det dagliga arbetet. De hanterar frågor om ekonomi, kvalitet, planering och arbetsledning. De anställda ansvarar också för att ta fram underlag för politiska beslut, att följa upp verksamheterna och att redovisa detta tillbaka till uppdragsgivarna - politikerna.

1.2.3 Lagar och regler

Flera lagar styr kommunens verksamheter. Kommunallagen och regeringsformen reglerar kommunens organisation, ansvarsområden och skyldigheter. Därutöver finns det flera andra lagstiftningar som styr kommunens verksamheter, till exempel socialtjänstlagen, skollagen, plan- och bygglagen samt miljöbalken.

1.2.4 Kontroll, tillsyn och revision

Kommunens verksamhet granskas bland annat av tillsynsmyndigheter. Dessutom har alla kommuner en egen revision. Revisorerna har till uppgift att granska kommunens verksamhet varje år utifrån såväl effektivitet som ekonomi.

1.3 Viktiga händelser

Kommunens kärnverksamheter fortsätter med att visa förbättringar i kvalitet och kostnadseffektivitet. Inom flera områden pågår utvecklingsprojekt med målsättning att öka servicen för kommunens medborgare och brukare. Nedan presenteras några viktiga händelser under 2016:

- Arbete med planering av 200-års jubiléet
- Färdigställande av Hamnvägen
- Uppstart av en integrationsenhet

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Styrmodell

2.1.1 Borgholmsmodellen

Modellen baseras inte på traditionella nämnder/förvaltningar/styrelser utan är fördelad på verksamhetsnivå såsom äldreomsorg, grundskola, fritid m fl.

Beräkningarna utgår från den strukturårsjusterade standardkostnaden det vill säga det statsbidrag kommunen får för att bedriva de olika verksamheterna. Den strukturårsjusterade standardkostnaden tar hänsyn till demografi och social sammansättning av kommunen.

Strukturårsjusterad standardkostnad finns att tillgå för vård, omsorg, barnomsorg samt skola. Modellen genererar medel för att kunna bedriva respektive verksamhet på en nivå som motsvarar riksgenomsnittet med hänsyn till sociala och demografiska olikheter. Vill kommunen utöka servicegraden samt göra riktade satsningar sker det genom politiska prioriteringar, exempelvis omfördelning från andra verksamheter.

I de verksamheter där det inte finns någon strukturårsjusterad standardkostnad att tillgå utgår modellen från jämförelsekommunerna Simrishamn och Sotenäs. Dessa kommuner är turistkommuner, liksom Borgholms kommun och de har en demografi som till stora delar liknar Borgholms kommun.

Modellen jämför kommunens kostnader för de olika verksamheterna enligt budget 2016 samt senast kända siffror för ovan nämnda kommuner. Uppgifterna för jämförbara kommuner är hämtade från Räkenskapssammandraget 2014. För att en jämförelse ska bli möjlig måste data först korrigeras:

- Jämförelsedata räknas upp till 2016 års nivå
- Kostnader räknas om till motsvarande Borgholms kommuns invånarantal
- Borgholms kommuns data baseras på budgeterad nivå 2016 och inkluderar även verksamhetens del av kostnaden för teknisk service.

2.1.2 Vision 2020

Visionen är antagen av kommunfullmäktige och svarar på vart kommunen vill föra organisationen. Den har ett långsiktigt perspektiv som sträcker sig över flera mandatperioder. Under 2016 har en ny vision tagits fram, som ska gälla från och med 2017.

Kommunens vision under 2016 är:

”Attraktiva - Kreativa - Hållbara - Företagsamma Borgholms Kommun”

2.1.3 God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. För verksamheten ska det anges mål och riktlinjer och för ekonomin ska det anges de finansiella mål som är av betydelse för att uppnå en god ekonomisk hushållning.

Utifrån Borgholms kommuns vision har kommunfullmäktige beslutat om övergripande strategiska mål utifrån perspektiven medborgare, verksamhet och process, lärande och förnyelse samt ekonomi. Utifrån de strategiska målen har respektive nämnd beslutat om verksamhetsmål.

I bokslutet utvärderas måluppfyllelsen för respektive perspektiv. Nämndernas måluppfyllelse redovisas på en övergripande nivå i kapitel tre.

2.1.4 Intern kontroll

Intern kontroll är ett komplement till kommunens styrmodell. Intern kontroll omfattar samtliga faktorer i verksamhetens organisation som system för styrning, ledning, redovisning, uppföljning och kontroll, utifrån gällande lagstiftning, förordningar och rekommendationer. För kommunens nämnder utgör kommunfullmäktiges övergripande regelverk nämndens system för intern kontroll.

Av kommunens regler för ekonomisk förvaltning framgår att varje nämnd ansvarar för att utforma och organisera en god intern kontroll inom verksamheterna. Avsikten och syftet med den interna kontrollen och den omedelbara rapporteringen är att förvaltningen omgående ska kunna vidta åtgärder för att komma tillrätta med de fel och brister som har uppmärksamats. Fel eller brister som noteras ska omedelbart bli föremål för utredning och dokumenteras.

2.1.5 Prognos

Kommunen gör bokslutsprognos vid två tillfällen under året, per sista april och per sista augusti. För april görs en fördjupad uppföljning av ekonomi och verksamhet som innehåller aktuell information om det ekonomiska läget och en prognos för årets resultat. Prognosen för augusti redovisas tillsammans med delårsbokslutet. Samtliga rapporter redovisas för kommunfullmäktige och utgör ett stöd för fullmäktiges bedömning av det ekonomiska läget och förmågan att upprätthålla en god ekonomisk hushållning.

För de nyckeltal och mål som inte kan mätas per tertial görs en prognos för hur väl det uppfyller uppsatt målvärde. För de nyckeltal och mål som är möjliga att mäta per tertial redovisas verkliga utfall.

2.2 Samhälle

Den svenska ekonomin utvecklades mycket starkt i fjol med en ökning av BNP på närmare fyra procent. Framöver beräknas tillväxten bli något lägre och BNP väntas i år och nästa år öka med omkring tre procent. Den svenska ekonomin fortsätter därmed att utvecklas betydligt starkare än ekonomin i många andra länder. Förklaringen är en mycket stark utveckling av inhemsk efterfrågan. Investeringarna och inte minst byggnadsinvesteringarna växer snabbt. I år växer också den offentliga konsumtionen rejält som en konsekvens av den omfattande flyktinginvandringen.

De närmaste åren förväntas folkmängden i Sverige att öka med omkring 1,5 procent per år. Det är historiskt sett en mycket hög nivå som tidigare bara förekommit några enstaka år på 1800-talet. Enligt SCB:s beräkningar kommer det att bo 739 000 fler i Sverige år 2020 än det gör idag.

2.3 Personalbokslut

Att vara en attraktiv arbetsgivare med en god personalpolitik är viktigt för framtiden. Särskilt med tanke på att cirka 34 procent av kommunens medarbetare når pensionsåldern inom de närmaste tio åren. Med en allt starkare konkurrens om arbetskraften och då i synnerhet om medarbetare med högskoleutbildning är det viktigt för kommunen att både kunna behålla och rekrytera medarbetare i framtiden.

Personalen i siffror 30 april

	2016	2015	Avvikelse
Antal anställda (totalt)	977	888	89
Varav tillsvidareanställda	840	818	23
Varav visstid	136	70	66
Årsarbetare (totalt)	852	772	80
Varav tillsvidare	743	715	28
Varav visstid	109	57	52
Andel män %	17	14	3
Andel kvinnor %	83	86	-3
Medelålder	49	51	-2
Medelsysselsättningsgrad	88,1	87,3	0,8
Medellön	26 823	26 206	618
Personalkostnader (mkr)	105,6	93,7	11,9
Fyllnad arbetade timmar	5 307	3 803	1 504
Övertid arbetade timmar	3 136	1 155	1 981
Timavlönade arbetade timmar	34 944	33 621	1 323

2.3.1 Medarbetare i Borgholms kommun

Definitioner

Medellön: Medellön är total lön omräknat till heltidslön och dividerat med antalet anställningar. Timavlönade personer som ej har i förväg fastställd arbetstid är så kallade ”timvikarier”.

Fyllnad eller mertid: Kallas den tid som en deltidsanställd arbetar utöver sin ordinarie arbetstid (och jourtid) enligt anställningsavtalet.

Övertid: Med övertidsarbete avses för heltidsarbetande arbetstagare sådant arbete som utförs på tid utöver den ordinarie dagliga arbetstiden. Med övertidsarbete för deltidsarbetande arbetstagare avses sådan tid som utförs efter det att arbetstagaren arbetat mertid upp till arbetstidsmättet för heltid

2.3.2 Hälsa

De har de senaste åren varit en trend i hela Sverige att sjukfrånvaron ökar. Aktiva insatser för att motverka sjukskrivning planeras. En del i detta handlar om att få närvarande chefer. En närmare analys av sjukfrånvaron pågår också för att se inom vilka grupper ökningen skett, vad det kan bero på och vilka vidare åtgärder som kan vidtas.

Under januari till mars 2016 har 52,2 procent av kommunens tillsvidareanställda medarbetare ingen sjukfrånvaro rapporterad. Samma period 2015 var siffran 53,1 procent.

Sjukfrånvaro i % av ordinarie arbetstid 1 jan-30 apr

	2016	2015	Avvikelse
Totalt för alla medarbetare	9,32	8,39	0,93
Kvinnor	9,82	8,92	0,9
Män	7,14	5,45	1,69
Personer upp till 29 år	5,01	5,69	-0,68
Personer mellan 30-49 år	7,99	6,40	1,59
Personer 50 år och äldre	11,14	9,95	1,19
Varav långtidssjukfrånvaro*	46,45	39,87	6,58

*Sjukdom 60 dagar eller mer av den totala sjukfrånvaron.

Sjukfrånvaro i % av ordinarie arbetstid/förvaltning

	2016	2015	Avvikelse
Kommunledning	6,42	3,25	3,17
Samhällsbyggnad	7,78	6,79	0,99
Socialförvaltning	11,26	9,79	1,47
Utbildningsförvaltning	6,95	7,23	-0,28
Totaler	9,32	8,39	0,93

2.3.3 Pensioner och minnesgåvor

Under 2016 är det 26 av kommunens tillsvidareanställda medarbetare som når pensionsåldern, de närmaste tio åren är det ytterligare 288 medarbetare. Det motsvarar cirka 34 procent av kommunens tillsvidareanställda.

Pensionsavgångar

	2017-2021	2022-2026	Totalt
Chefer	6	7	13
Förskolärare	12	10	22
Lärare	20	14	34
Fritidspedagog	3	2	5
Omsorgsassistent	19	14	33
Undersköterska	26	42	68
Vårdbiträde	25	16	41
Barnskötare	6	4	10
Övriga	27	35	62
Totaler	144	144	288

2.3.4 Personalomsättning

	2016	2015	Avvikelse
Arbetsbrist	0	1	-1
Egen begäran	22	8	14
Sjukersättning	1	0	1
Pension	8	6	2
Totaler	31	15	16

2.3.5 Lön

Löneöversyn

Löneöversynen för 2016 startade något senare än vanligt med anledning av att det centrala avtalet med Kommunal inte var klart. Detta drog ut på tiden och beslut togs att dela upp löneöversynen i två omgångar.

Ett intensivt arbete startade med återkoppling och lönesamtal i avsikt att kunna utbetala en ny lön per maj månad, vilket också kommer att ske för alla utom medarbetare inom Kommunals avtalsområde

Medarbetarundersökning

Samtliga medarbetare har fått möjlighet att svara på en medarbetarenkät under januari. De områden som omfattades var Kompetens och utveckling, Medarbetarskap, Arbetsmotivation, Information, Arbets sätt och mål, Kommunikation och arbetsgemenskap, Ledarskap och Medarbetarskap.

Utvecklingsområden generellt är Arbets sätt och mål, Ledarskap och Medarbetarsamtal. Återkoppling pågår till alla enheter. Enheterna arbetar sedan med sina egna åtgärdsplaner lokalt.

2.3.6 Arbetsmiljö

Arbetsmiljöutbildning

Cirka 40 chefer och fackliga företrädare hade hörsammat inbjudan till en webbaserad utbildning i Organisatorisk och social arbetsmiljö. Den nya föreskriften som gäller från och med den 31 mars 2016. Syftet med föreskriften är att främja en god arbetsmiljö och förebygga risk för ohälsa på grund av organisatoriska och sociala förhållanden i arbetsmiljön. Fortsatt utbildning kommer att ske till hösten.

2.3.7 Företagshälsovård och friskvård

Företagshälsovård/rehabilitering

Under de tre första månaderna har Borgholms kommun inklusive bolagen använt Previa företagshälsovård för rehabiliteringsinsatser av företagsläkare och beteendevetare på individnivå. Förebyggande insatser som gjorts är främst ergonomiska bedömningar och bedömningssamtal.

Hälsa/friskvård/förmåner

Borgholms kommun har en aktiv personalförening, Trikumo, som står för trivsel, kultur och motion. Kommunen sponsrar en rad aktiviteter bland annat gym och badhus. Vi har även fri kostrådgivning

och gymintroduktion.

Ett stort antal aktiviteter är planerade för 2016. Aktiviteterna omfattar såväl föreläsningar som Speedway till projektet ” Hälsa varje dag” med ett aktivt arbete för att få ner sjukfrånvaron. Under mars månad organiserades de populära hälsofrukostarna i Löttorp cirka 45 deltagare och Borgholm med 240 deltagare. Johan Teorin höll en spännande föreläsning i Borgholms slott, med cirka 150 deltagare.

Borgholms kommun har även en sedan många år en aktiv konstklubb, med syftet att främja intresset för konst och konsthantverk hos anställda och förtroendevalda inom kommunen.

Övriga förmåner

Trivselbidrag utges årligen i syfte att ge ökad trivsel och gemenskap på arbetsplatsen Trivselpengen ska användas i form av gruppaktivitet eller trivselsefrämjande åtgärder och användas tillsammans i arbetsgruppen.

Kommunen erbjuder privat hälso- och sjukvård mot bruttolöneavdrag, så kallad löneväxling. Erbjudandet gäller även synfelsbehandlingar och provrörsbefruktning/annan fertilitetsbehandling.

Försäkringar

Alla medarbetare som är anställda i Borgholms kommun är försäkrade genom:

- AGS-KL – Avtalsgruppsjukförsäkring för anställda hos kommuner och landsting
- TFA-KL – Trygghetsförsäkring vid arbetsskada för anställda hos kommuner och landsting
- TGL-KL Tjänstegrupplivförsäkring för arbetstagare hos kommuner och landsting

2.3.8 Fokusområden framåt

I syfte att verka för att vara en attraktiv arbetsgivare kommer satsningar att ske bl.a. på ledarutveckling, arbetsmiljöarbete, jämställdhets- och mångfaldsarbete så att hela organisationen genomsyras av en god personalpolitik.

2.4 Ekonomi

Kommunens resultat efter fyra månader uppgår till 22,9 mkr. Det prognostiserade resultatet uppgår till 52,7 mkr varav 44,1 mkr hänvisas till det tillfälliga statsbidraget. Resultatet påverkas positivt för perioden då investeringstakten varit låg under flera år vilket medför lägre avskrivningar. Låg investeringstakt tillsammans med tidigare års utrangeringar av inventarier skapar ett överskott gentemot budget för avskrivningar med 1,3 mkr. Räntekostnaden för perioden är låg och är 1,0 mkr under budgeterad nivå. Kommunen erhöll i slutet av 2015 två statsbidrag, baserat på antal mottagna nyanlända. Totalt bidrag uppgick till 59,2 mkr varav 13,2 mkr bidrar till periodens positiva resultat.

Periodens resultat påverkas negativt av semesterlöneskulden som har ökat med 10,5 mkr sedan bokslutet 2015. Denna kostnad beräknas dock att sjunka på helårsbasis och uppgå till 1,0 mkr i jämförelse med bokslut 2015. Under mars månad gjorde Kalmarsunds gymnasieförbund en utdelning av det egna kapitalet med 1,0 mkr till fördel för kommunen. Utdelningen ska ses som en finansiering av IT- satsningar inom skolan.

2.4.1 Resultat och jämförelsestörande poster

Resultat och jämförelsestörande poster (mkr)

	Tertial 1 2016	Prognos 2016	Bokslut 2015
Periodens/årets resultat	22,9	52,7	29,1
Jämförelsestörande poster	18,4	57,3	8,2
Periodens/årets resultat exkl. jämförelsestörande poster	4,5	-4,6	20,9
Periodens/årets resultat i relation till skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning (%)	10,6	8,8	5,0

2.4.2 Avstämning balanskrav

År 2000 infördes balanskravet i kommunallagen. Det kan därmed ses som en miniminivå för god ekonomisk hushållning och att dagens kostnader inte ska behöva hanteras av kommande generationer. I den budget som upprättas måste därför intäkterna överstiga kostnaderna. Skulle kommunen redovisa ett negativt resultat ska underskottet regleras inom tre år. Kommunen uppfyller för perioden och helåret 2016 det lagstadgade balanskravet och det finns inga tidigare negativa resultat att reglera.

Balanskravet (mkr)

	Tertial 1 2016	Prognos 2016
Periodens/årets resultat	22,9	52,7
Samtliga realisationsvinster	0	0
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
Orealiserade förluster i värdepapper	0	0
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0	0
Periodens/årets resultat efter balanskravsjusteringar	22,9	52,7
Medel till resultatutjämningsreserv	0	0
Medel från resultatutjämningsreserv	0	0
Periodens/årets balanskravsresultat	22,9	52,7

2.4.3 Avstämning finansiella mål

Borgholms kommun har tre finansiella mål som ska bedömas över en period av fem år.

Finansiella mål

Tertial 1 2016	Prognos 2016	Delmål	Målnivå	Kommentar
22,9	52,7	Ekonomi ska utgöra begränsningar för verksamheten	Att kommunen uppvisar ett positivt resultat	Efter perioden och för helåret 2016 har målet nåtts då kommunen uppvisar ett positivt resultat.
179,7	225,1	Investeringarna ska självfinansieras	Resultat och avskrivningar ger ett utrymme för investeringar på 138,6 mkr.	Målet är uppfyllt för perioden och för helåret då investeringsnivån 138,6 mkr inte uppnår till utrymmet.
11 %	9 %	Årets resultat ska under en femårsperiod i genomsnitt motsvara minst 2 % av skatter och bidrag.	Årets kostnader ska minst vara 98 % i förhållande till skatter och bidrag.	Målet uppnås då resultatet i genomsnitt är bättre än 2 % av skatter och bidrag. Detta gäller både för perioden och för helåret.

2.4.4 Ekonomi ska utgöra begränsningar för verksamheten

Att ekonomin är i balans det vill säga att kommunen visar ett positivt resultat kan ses som att ekonomin har utgjort begränsningar för verksamheten. Utifrån detta resonemang har kommunen klarat det första målet.

Ekonomi ska utgöra begränsningar för verksamheten (mkr)

	Totalt	2018	2017	2016	2015	2014
Resultat	118,2	12,8	12,5	52,7	29,1	11,1

2.4.5 Investeringar ska självfinansieras

Resultat och avskrivningar ger ett utrymme för investeringar på 179,7 mkr för perioden. För helåret och över en femårsperiod är utrymmet 225,1 mkr. Målet är uppnått då kommunen har en investeringsvolym på totalt 138,6 mkr.

Investeringar ska självfinansieras (mkr)

	Totalt	2018	2017	2016	2015	2014
Resultat	118,2	12,8	12,5	52,7	29,1	11,1
Avskrivningar	106,9	21,4	21,4	21,4	23,9	18,8
Utrymme	225,1	34,2	33,9	74,1	53,0	29,9
Investeringar	138,6	24,9	30,9	35,0	27,8	19,8

2.4.6 Årets resultat ska under en femårsperiod i genomsnitt motsvara minst 2 % av skatter och bidrag

En förutsättning för att uppnå god ekonomisk hushållning är att nettokostnaderna inte utvecklas i en snabbare takt än skatteintäkterna. Kommunen uppvisar för perioden ett resultat med elva procent i relation till skatter och bidrag. Ett resultat på två procent betraktas som god ekonomisk hushållning. Det vill säga att resultatet ger utrymme för att över en längre period skattefinansiera större delen av investeringsvolymen i en kommun. Målet är nått då kommunen uppvisar ett resultat som är mer än två procent av skatter och bidrag.

Årets resultat ska under en femårsperiod i genomsnitt motsvara minst 2 % av skatter och bidrag (mkr)

	Medel	2018	2017	2016	2015	2014
Nettokostnader	2 906	627	613	552	558	556
Skatter och utjämnung	3 024	640	625	605	587	567
%	96 %	98 %	98 %	91 %	95 %	98 %

2.4.7 Likviditet

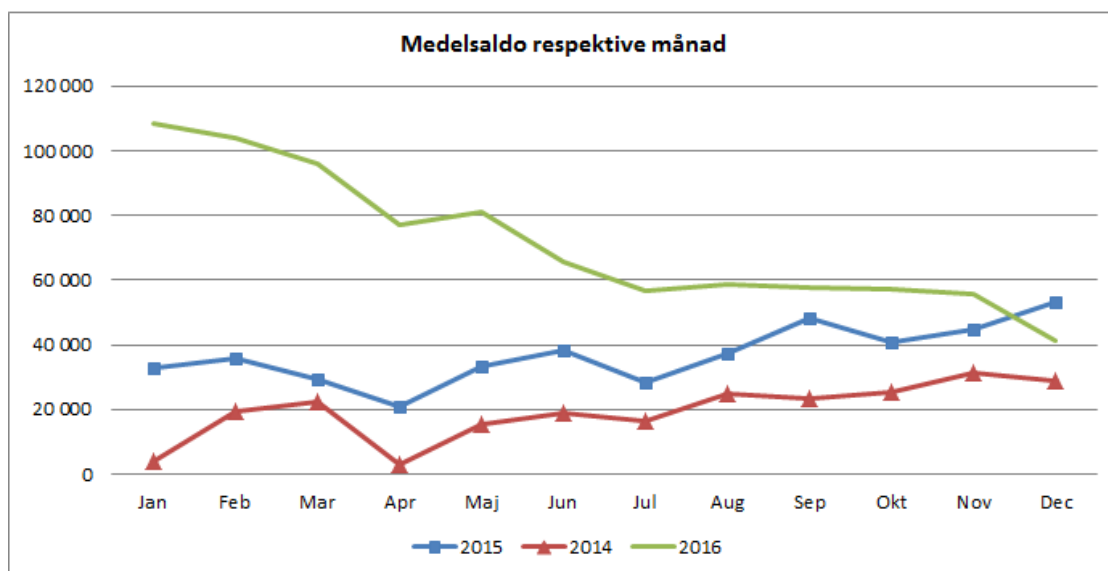
Likviditeten är ett mått på kommunens kortsiktiga betalningsberedskap. En oförändrad eller ökad likviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att en kommuns totala finansiella handlingsutrymme har stärkts.

Medelsaldot har sedan årsskiftet försämrats med 31 mkr och likvida medel har sjunkit med 28 mkr. Trots den negativa trenden sedan årsskiftet är kommunens kortsiktiga betalningsberedskap god. För att ytterligare säkerställa kommunens kortsiktiga betalningsberedskap har kommunen en checkkredit motsvarande 25 mkr.

Likviditeten har byggts upp under några år då investeringstakten varit låg vilket gör att medelsaldot var högre under år 2015 jämfört med 2014. Likviditeten är avsevärt bättre efter första tertialet 2016 jämfört med samma period föregående år. Ökningen beror på att kommunen i slutet av 2015 tog emot likvida medel för flyktingar och nyanlända barn och ungdomar med 59 mkr.

Likviditeten har belastats av en högre investeringstakt under årets första månader jämfört med föregående år. Avvikelsen under april månad avser den årliga pensionsinbetalningen som görs och uppgår till cirka 13 mkr.

Likviditetsprognosen bygger på antagandet att flertalet av planerade projekt genomförs och att de är inom budgeterad nivå. Projekten genomförs inom normal investeringsbudget, statsbidrag inom skolan och det generella statsbidraget. Prognostiserad investeringsvolym med likviditetspåverkan är 57,9 mkr. December är en månad med högre leverantörsutbetalningar och som således pressar likviditetskurvan nedåt. Prognosen för likviditeten beräknas uppgå till 41 mkr vid årets slut.



2.4.8 Soliditet

Soliditet är ett finansiellt nyckeltal som anger hur stor andel av tillgångarna som är finansierade med skatteintäkter. De tillgångar som inte är finansierade med skatteintäkter finansieras med lån.

Sedan bokslut 2015 har kommunens soliditet förbättrats från 26 procent till 31 procent. Det visar att kommunens tillgångar är egenfinansierade med 31 procent och resterande del är finansierade med lån.

Beslutet att inte låna till investeringar ger genomslag på soliditeten och förklarar den positiva underliggande trenden. Detta i kombination med utökade statsbidrag som till stora delar går till investeringar stärker soliditeten ytterligare.

Soliditet

	Tertial 1 2016	Bokslut 2015	Bokslut 2014
Soliditet	31 %	27 %	26 %

2.4.9 Pensionsåtagande

Kommunens pensionsförpliktelser består av ansvarsförpliktelser, nyintjänade pensioner och löpande pensionsutbetalningar. Ansvarsförbindelsen, som är den största enskilda delen, omfattar pensioner intjänade före 1998 och uppgår till 243,3 mkr inklusive löneskatt. Ansvarsförbindelsen redovisas utanför balansräkningen. De intjänade pensionsmedlen som kommunen har skuldfört i balansräkningen uppgår till 17,8 mkr.

Kommunen har valt att försäkra sig för den delen som ökar snabbast, den så kallade förmånsbestämda ålderspensionen (pensioner som utgår på inkomstbelopp över 7,5 basbelopp). De individuellt intjänade pensionerna redovisas som en kortfristig skuld och betalas ut till de anställdas pensionsförvaltare i mars året efter bokslutsåret. För detta är 4,6 mkr upptaget i balansräkningen.

Totalt uppgår kommunens pensionsförpliktelser till 267,0 mkr. Beloppet utgör återlånade medel. Den totala pensionsskulden har minskat med 12,8 mkr jämfört med bokslut 2015. Löneskatten är bokförd på det år förpliktelsen har uppkommit.

Specifikation av pensionsskuld (mkr)

	Förändring 2015/Tertial 1 2016	Tertial 1 2016	2015	2014	2013	2012
Upplupen kostnad	-10,6	5,9	16,5	15,4	15,3	15,4
Avsättning för pensioner	-0,3	17,8	18,1	32,5	27,3	31,0
Ansvarsförbindelser	-1,9	243,3	245,2	255,2	263,7	231,6
Totala förpliktelser	-12,8	267,0	279,8	300,1	303,3	275,0
Återlånade medel	-12,8	267,0	279,8	300,1	303,3	275,0
Specifikation enligt rekommendation nr 7, Rådet för kommunal redovisning						

2.4.10 Skattesats

Skattesatsen visar hur mycket en invånare i kommunen betalar i skatt på varje intjänad hundralapp. Skattesatsen för invånare i Borgholms kommun är fördelad enligt följande:

- Kommunkatt 21,58 kronor (hemsjukvården har övertagits av kommunen)
- Landstingsskatt 11,37 kronor
- Församlingsskatt 1,95 kronor för medlemmar i Svenska kyrkan eller andra trossamfund. (Icke medlemmar betalar en begravningsavgift om 0,41 kronor).

2.4.11 Borgensåtagande

Kommunens beviljade borgensåtaganden uppgår till 467,6 mkr. Av den beviljade ramen på 467,0 mkr utnyttjas 457,4 mkr av Borgholm Energi AB. Någon större risk finns inte i detta borgensåtagande i dagsläget. Siffrorna ligger fast sedan bokslutet 2015 och uppdateras efter andra tertialet.

Borgensåtagandet omfattar:

- Nybyggnation hälsocentral
- Vindkraftverk
- Nybyggnation gymnasium
- Näringsfastigheter och bostäder samt övriga anläggningar som tidigare ägts av kommunen
- VA-utbyggnad
- Investeringar i brandstationer

Borgensåtagandet som utnyttjas av Folkets Hus och som ingicks under 2011 avser en satsning på 3-D bio och utrustning för att kunna livesända större arrangemang från storstäder såsom operor och sportevenemang. Skulden var från början 0,6 mkr men har över tid amorterats ned och vid bokslutet för 2015 var skulden 0,2 mkr.

År 2010 ingick Borgholms kommun en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga förpliktelser. Samtliga kommuner som är medlemmar i Kommuninvest ekonomiska förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

2.4.12 Finansnetto

Finansiella kostnader för perioden uppgår till 1,2 mkr och helårsprognosen 3,8 mkr, detta att jämföra med kostnaderna för 2015 som slutade på 5,1 mkr. Kommunen har i början av år 2016 amorterat 10 mkr av låneskulden.

De fasta lånen utgör 53,3 procent och de rörliga lånen utgör 46,7 procent av kommunens totala lånebild. Den genomsnittliga kapitalbindningstiden för kommunens lån uppgår till 2,2 år. Den genomsnittliga räntan för första tertialet är 1,4 procent och genomsnittlig räntebindningstid är 1,7 år.

Låneförfallostruktur (tkr)

Intervall	Kapitalbindning / genomsnitt	Andel i procent	Kapitalbindning / bundet belopp
0-1 År	0,6	36,2 %	93 800
1-2 År	1,6	16,0 %	41 600
2-3 År	2,6	22,0 %	56 934
3-4 År	3,7	9,6 %	25 000
4-5 År	4,0	7,7 %	20 000
5-6 År	5,4	8,5 %	22 000
6-7 År	0,0	0,0 %	0
7-8 År	0,0	0,0 %	0
8-9 År	0,0	0,0 %	0
9-10 År	0,0	0,0 %	0
Över 10 År	0,0	0,0 %	0
Total	2,2	100 %	259 334

2.5 Uppföljning av kommunfullmäktigemål

2.5.1 Medborgare

Kommunfullmäktige har delat in visionen ”Attraktiva - Kreativa - Hållbara - Företagsamma Borgholms Kommun” i fyra olika perspektiv eller fokusområden. Dessa perspektiv utgår ifrån modellen för *balanserat styrkort*. Det första perspektivet är medborgare vilket innefattar vad visionen innebär för medborgarna i kommunen. Utefter det perspektivet har kommunfullmäktige beslutat om tre mål som ska följas upp.

Kommunfullmäktigemål

- ◆ Borgholms kommun ska till 2020 ha ökat till minst 11 000 invånare.

Kommentar

Den 1 november 2015 var antalet invånare 10 681 och per 30 april har antalet invånare ökat till 10 709. Sannolikt kommer inte invånarantalet nå 11 000 under året och enligt Statistikons rapport kommer inte målet nås till 2020. Men utvecklingen har hittills varit positiv med ett ökat invånarantal i kommunen.

- ◆ Borgholms kommuns företagsklimat ska år 2016 vara bäst i länet och bland de 100 bästa.

Kommentar

Den senaste mätningen från svenskt näringsliv visar att Borgholms kommun ökar med 0,3 procentenheter

Kommunfullmäktigemål

jämfört med föregående mätning. Målet om att vara bäst i länet och bland de 100 bästa är svårt att utvärdera för perioden. Prognosen är att placeringen kommer att förbättras under året men inte nå topp 100.

■ Borgholms kommun ska skapa förutsättningar för bostäder till åretruntboende. Särskilt ungas behov ska uppmärksammas.

Kommentar

Viss marknadsföring, riktad till sommarboende, sker av Öland och Borgholms kommuns fördelar som åretruntboende. Målet prognosticeras inte bli uppnått under året. Målet kräver ett mer aktivt arbete med bostadsbyggande och något sådant arbete finns inte i planeringen för året.

2.5.2 Verksamhet och process

Det andra perspektivet i det balanserade styrkortet är verksamhet och process. Perspektivet innefattar kommunens verksamheter och vad som är viktigt övergripande för att kommunen ska vara hållbar över tid. Perspektivet är delvis uppfyllt.

Kommunfullmäktigemål

● År 2016 ska mer av den kommunala verksamheten vara möjlig att driva som företag i personalkooperativ eller andra företagsformer.

Kommentar

Vi har sedan många år tillbaka en förskola som är ett personalkooperativ. Lagen om valfrihet (LOV) infördes i kommunen under 2015. Det finns möjlighet för externa utförare att ansöka om att bli en valmöjlighet för medborgarna men detta har ännu inte resulterat i några privata aktörer. Därav har möjligheterna att bedriva kommunal verksamhet i privat regi ökat.

◆ Borgholms kommun ska vara ledande i Kalmar län i miljö- och klimatarbetet och aktiv i samarbetet med övriga kommuner för fossilbränslefri region år 2030.

Kommentar

Målet är svårt att mäta. Kommunen har en del pågående aktiviteter för att förbättra miljö- och klimatarbetet. Exempel på aktiviteter för att Borgholms kommuns ska bli ledande i länet avseende miljö- och klimatarbete är:

- Genom upphandling i skoltrafik kommer samtliga fordon drivas på fossilfritt bränsle, avtalet startar 2018.
- Fortsatt uppbyggnad av antal elstolpar och planering av utökning av antal elcyklar och elbilar.
- Successivt ser vi över kommunens fastighetsbestånd avseende energieffektivisering, framförallt ventilation och byte av fönster.

2.5.3 Lärande och förnyelse

Det tredje perspektivet är lärande och förnyelse. Perspektivet innebär det arbete som görs för att utvecklas till en bättre kommun. En del i perspektivet innefattar också medarbetare med minskad sjukfrånvaro. Aktivt arbete pågår inom samtliga områden men några av målen har låg mätbarhet för perioden därför anses målen vara delvis uppfyllda.

Kommunfullmäktigemål

◆ Borgholms kommun ska vara en kommun som präglas av medborgarfokus, demokrati, öppenhet och service.

Kommentar

Borgholms kommun deltar i Statistiska centralbyråns (SCB) medborgarenkät. Resultatet från enkäten visar vilka områden som i första hand bör förbättras för att få nöjdare invånare vad det gäller:

- kommunen som en plats att bo och leva på

Kommunfullmäktigemål

- kommunens olika verksamheter
- invånarnas inflytande på kommunala beslut.

Kommunen har tillsatt en demokratiberedning för att nå ett ökat inflytande bland kommunens invånare. Arbete med att förbättra kommunens medborgarfokus och demokrati pågår.

◆ Borgholms kommun ska vara en kommun där flickor, pojkar, kvinnor och män oavsett ålder och etnisk bakgrund har lika rättigheter och möjligheter.

Kommentar

Målet är svårt att mäta för perioden men aktivt arbete pågår för att kommunen ska vara mer jämställt och jämlikt. En ny policy är beslutad för att motverka diskriminering samt främja lika rättigheter och möjligheter oavsett kön, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, funktionsnedsättning, sexuell läggning, ålder eller könsöverskridande identitet eller uttryck.

Inom utbildningsförvaltningen har undersökning visat att upplevd trygghet har ökat gentemot föregående år. Både utbildningsförvaltningen och socialförvaltningen arbetar förebyggande och främjande och har tagit fram gemensamma rutiner för hur kränkningar ska hanteras och rapporteras.

Varje politiskt beslut ska innehålla en konsekvensbeskrivning utifrån ett jämställdhetsperspektiv.

■ Kommunens sjukfrånvaro ska vara mindre än 4,5 %.

Kommentar

Målet uppnås inte då frånvaron för perioden varit högre än 4,5 %.

Kommunen arbetar ständigt med att försöka sänka sjukfrånvaron. Exempel på åtgärder är följande:

- Rekrytering av chefer medför något ökad täthet
- Chefsutbildning – Arbetsmiljö
- Aktivt arbete med Previa, dels förebyggande, dels i rehabilitering
- Socialförvaltningens projekt med återkoppling till sjuka, förstadagsintyg vid återkommande sjukdagar etc

2.5.4 Ekonomi

Det fjärde perspektivet i styrkortet är ekonomi. Perspektivet innebär att ett ekonomiskt förhållningssätt måste finnas i hela organisationen för att kunna använda resurserna på rätt sätt. Samtliga av de mål som finns inom perspektivet är uppfyllda vilket beror på den goda ekonomin i kommunen.

Kommunfullmäktigemål

● Nettokostnaderna ska inte överstiga 98 % av intäkterna från skatt och bidrag.

Kommentar

Den ekonomiska redovisningen visar att kommunens nettokostnader inte överstiger 98 procent av skatter och bidrag. Målet nås då det inkommit statsbidrag avseende flyktingmottagning. Utfallet efter tertial 1 är 89 procent medan helårsprognosen för 2016 är 91procent.

● Investeringarna ska självfinansieras.

Kommentar

Utrymnet över en femårsperiod är 225,1 mkr. Målet är uppnått då kommunen har en investeringsvolym på totalt 138,6 mkr under fem år.

● Ekonomin ska utgöra begränsningar för verksamheten.

Kommentar

Kommunen har klarat målet i och med en ekonomi i balans, det vill säga uppvisar ett positivt resultat.

Kommunfullmäktigemål



Budget i balans (balanskravet)

Kommentar

Kommunen uppvisar ett positivt resultat med 22,9 mkr och uppfyller därmed målet om budget i balans.



Verksamheterna i Borgholms kommun ska bedrivas med utgångspunkt i samma kostnader som jämförelsebara kommuner.

Kommentar

När det gäller politisk verksamhet, infrastruktur/skydd, kultur, fritid, övrig utbildning, särskilt riktade insatser och affärsverksamhet är kommunens kostnader lägre än jämförelsekommunerna Simrishamn och Sotenäs. Siffrorna är från 2014, nya siffror för 2015 presenteras i juni.

3 Kommunens verksamheter

3.1 Kommunstyrelsen

3.1.1 Nämnden i korthet

Period	Total avvikelse
Avvikelse tertialbokslut	16 006 tkr
Avvikelse prognos 2016	44 292 tkr

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande församling. Direkt under fullmäktige har kommunstyrelsen det övergripande ansvaret för kommunens operativa verksamhet. I kommunstyrelsen och dess arbetsutskott sker beredning och behandling av ärenden rörande ledning, samordning och uppföljning av kommunens samlade verksamhet. Från kommunstyrelsen läggs också förslag till beslut inför behandling av ärenden i kommunfullmäktige.

För kommunstyrelsen är Ilko Corkovic (S) ordförande. Förvaltningschef är Christina Madeling, tf förvaltningschef är Lars Gunnar Fagerberg.

3.1.2 Viktiga händelser under året

- En integrationsenhet har startats.
- En ungdomssamordnare har anställts i samarbete med Fryshuset.
- IT-avdelningen har flyttat till nya större lokaler.
- Nya servrar har köpts in och installerats till kommunens virtuella miljö.
- Implementering av målstyrningsverktyget Stratsys har skett. Första rapporteringen för året (tertiäl 1) sker i systemet.

3.1.3 Måluppfyllelse

Medborgare

Nämndsmål

- ◆ Borgholms kommun ska till år 2020 ha ökat till minst 11 000 invånare.

Kommentar

Den 1 november 2015 var antalet invånare 10 681 och per 30 april har antalet invånare ökat till 10 709.

- Skapa hög service och tillgänglighet för befintliga och nya företag.

Kommentar

Målvärdet för antal företagsbesök är fem per månad och utfallet medför ett snitt på sex besök per månad. Det beräknas ta två till tre år mellan insats och effekt. Kommunen har de senaste två åren arbetat med företagsbesök. Det visades ingen större effekt av insatserna föregående år. Prognosen inför 2016 är att kommunens ranking visar en positiv förändring.

- ◆ Skapa möjlighet för lokala företag att delta i kommunens utveckling.

Kommentar

Under året är ett antal branschmöten inplanerade. Den förväntade effekten av samtliga branschmöten är att öka möjligheten för kommunens företag att vara delaktiga i kommunens utveckling.

- Skapa förutsättningar för ett rikt och varierat kultur- och fritidsliv.

Nämndsmål

Kommentar

Antal gästnätter ökade med 77 380 fram till november 2015 jämfört med år 2014. Den prognos som kan göras är att antal gästnätter fortsätter öka under 2016. Prognosen baseras på att staden firar 200 år och det arrangeras evenemang och aktiviteter under hela året. Det planeras att under 2016 bygga en allaktivitetspark i Löttorp.

◆ Skapa goda förutsättningar för alla att arbeta, leva och bo i hela kommunen.

Kommentar

"Beredningsgrupp norra Öland" har startats.

Verksamhet och process

Nämndsmål

◆ Skapa förutsättningar för att kommunal verksamhet ska kunna drivas av företag eller som personalkooperativ.

Kommentar

Kommunen har sedan många år tillbaka en förskola som föräldrakooperativ samt har under året lagt ut lokalvård av KLTs vänthall på entreprenad. Då kommunen endast har en kooperativ verksamhet i kommunen har ingen förändring skett i antal utförare. Förutsättningar att bedriva hemtjänstverksamhet har under föregående år skapats då kommunen införde LOV (Lagen om valfrihet). Dock har ingen extern utförare tillkommit

● Öka samverkan med andra kommuner i syfte att förbättra verksamheterna.

Kommentar

Det som görs idag för att öka samverkan med andra kommuner är bland annat att delta i den primärkommunala nämnden, som är ett organ för kommunala frågor av gemensamt intresse. Aktuellt arbete sker även med samverkan inom vattenförsörjning. Under det första kvartalet skedde en inspirationsdag med Markaryds kommun.

◆ Skapa förutsättningar för miljö- och klimatarbete kopplat till långsiktig hållbar tillväxt och innovationer.

Kommentar

Vid renovering av kommunens fastigheter genomförs energibesparande åtgärder.

Lärande och förnyelse

Nämndsmål

● Öka barn och ungdomars inflytande och delaktighet samt stärka det förebyggande arbetet genom samverkan.

Kommentar

Kommunen har genom samarbete med Fryshuset anställt en ungdomssamordnare samt deltar i LUPP.

◆ Skapa förutsättningar så att den föreningsdrivna och kommunala kultur- och fritidsverksamheten ska ses som viktiga angelägenheter inom kommunens alla områden.

Kommentar

Inför budget 2016 höjdes aktivitetsbidraget och bidraget till SISU.

● Utveckla medborgarinflytande, demokrati och jämställdhet.

Kommentar

Kommunen har tillsatt en demokratiberedning. Borgholms kommun deltar även i SCBs medborgarenkät. Resultatet från enkäten visar på ett tydligt sätt vilka områden som i första hand bör förbättras för att få nöjdare

Nämndsmål

invånare vad det gäller: kommunen som en plats att bo och leva på, kommunens olika verksamheter och invånarnas inflytande på kommunala beslut.

- Skapa förutsättningar för en väl fungerande flyktingmottagning.

Kommentar

Kommunen har under första tertialen startat en integrationsenhet och kommer under året att arbeta med att kunna erbjuda kommunala praktikplatser.

- ◆ Skapa förutsättningar för en väl fungerande kommunal arbetsmarknadspolitisk verksamhet.

Kommentar

Resursjobb har pågått under ett antal år men nivån har ökat under den senaste tiden. Framöver ser vi att vår arbetsmarknadsavdelning har ett tätare samarbete med arbetsförmedlingen.

- ◆ Vara en attraktiv arbetsgivare där varje medarbetare har stor betydelse.

Kommentar

Under första tertialet har det införts arbetskläder inom äldreomsorgen, det har även beslutats att kaffe/te är gratis för alla anställda inom kommunen.

Ekonomi

Nämndsmål

- Nettokostnaderna ska inte överstiga 99 % av intäkterna från skatt och bidrag.

Kommentar

Den ekonomiska redovisningen visar att kommunens nettokostnader inte överstiger 98 procent av skatter och bidrag. Målet nås då det inkommit statsbidrag avseende flyktingmottagning. Utfallet efter första tertialen är 89% medan helårsprognosen för 2016 är 91%.

- Skapa förutsättningar för verksamheterna att bedrivas med utgångspunkt i samma kostnad som jämförelsebara kommuner.

Kommentar

Nyckeltalet är inte mätbart då jämförelsesiffror för 2015 ännu inte är publicerade.

- ◆ Öka samverkan med andra kommuner i syfte att uppnå ökad kostnadseffektivitet.

Kommentar

Arbetet med en gemensam IT-avdelning med Mörbylånga kommun har fortsatt. Arbetet med vattenförsörjning sker gemensamt med kommuner i länet.

3.1.4 Ekonomisk analys

Förvaltningen uppvisar efter fyra månader ett resultat om 16 006 tkr. I det positiva resultatet ingår det tillfälliga statsbidrag som migrationsverket delade ut avseende flyktingmottagning. Resultatet exklusive statsbidrag är 2 765 tkr. Prognosen för helåret visar på ett resultat om 44 292 tkr, i resultatet ingår det tillfälliga statsbidraget. Prognos för resultatet exklusive statsbidraget är 221 tkr. Skillnaden mellan prognosen och utfallet per april beror främst på tillsättande av tjänster som varit vakanta under våren.

Kommunfullmäktige visar under perioden januari till april ett negativt resultat om 34 tkr. Underskottet härleds till något högre kostnader för arvoden. Prognostiserat resultat för helåret är ett underskott om 48 tkr som härleds till fortsatt höga arvoden.

Kommunstyrelsen har under första tertialen ett överskott om 1 171 tkr som härleds till intäkter på 1 100 tkr från Kalmarsunds gymnasieförbund för IT-satsning. I prognosen för helåret är dessa intäkter

medräknade och resultatet förväntas bli ett överskott om 1 326 tkr.

Teknisk service uppvisar ett positivt resultat om 47 tkr första tertialen. Underskott för vinterväghållning vägs upp av lägre kostnader för säsongsbetonade verksamheter. Prognosen för teknisk service visar på ett underskott om 653 tkr, underskottet härleds till högre kostnader för vinterväghållning än budgeterat.

Kulturverksamheten har under första tertialen lågt antal bidragsutbetalningar som bidrar till det positiva resultatet på 91 tkr. Även fritidsverksamheten har haft lågt antal bidragsutbetalningar, vilket påverkar det positiva resultatet på 33 tkr för perioden januari till april. I prognosen för helåret bedöms kulturverksamheten ligga i nivå med budget och fritidsverksamheten visar ett överskott om 34 tkr som härleds till något lägre driftskostnader.

Kommunstabens visar ett underskott på 347 tkr första tertialen. Underskottet härleds till högre personalkostnader. Prognosen för helåret visar på ett underskott om 1 723 tkr som beror på fortsatt ökade personalkostnader.

Ekonomiavdelningen har under perioden januari till april ett överskott om 445 tkr som härleds till lägre personalkostnader än budgeterat samt låga kostnader för ekonomisystem. Prognosen visar på ett fortsatt överskott om 260 tkr som balanseras upp av något högre personalkostnader.

IT-avdelningen uppvisar för perioden januari till april ett överskott om 377 tkr som härleds till högre intäkter för perioden samt lägre kostnader för den övergripande IT-driften än budgeterat. Prognosen visar på ett fortsatt överskott om 325 tkr som härleds till högre intäkter för datorer och lägre kostnader för IT- driften.

Personalavdelningen visar ett överskott om 377 tkr första tertialen. Överskottet härleds till lägre personalkostnader på grund av vakans. Under året kommer kostnaderna på personalkontot att öka och prognosen för helåret visar på ett överskott om 208 tkr.

Arbetsmarknadsavdelningen visar under perioden januari till april ett överskott om 295 tkr, överskottet härleds till något lägre kostnader för resursjobb samt övergripande låga driftskostnader. Prognosen visar att personalkostnaderna kommer öka och resultatet vid årets slut visar på ett överskott om 241 tkr.

Integrationsverksamheten visar ett överskott om 310 tkr första tertialen. Prognosen för året baseras på resultatet januari till mars och beräknas bli ett överskott om 252 tkr.

Av det tillfälliga statsbidrag från migrationsverket avseende flyktingmottagning och nyanlända barn och ungdomar är 6 250 tkr beslutat att belasta resultatet. Resterande del av statsbidraget är beslutat att gå till investeringar och belastar därmed resultatet med ökade avskrivningar och minskad likviditet.

Delåret i siffror (tkr)

Verksamhet	Budget 2016	Prognos 2016	Avvikelse prognos	Budget Tertial 1	Utfall tertial 1	Avvikelse Tertial 1
Kommunfullmäktige	646	694	-48	215	249	-34
Kommunstyrelse	68 339	67 013	1 326	22 100	20 929	1 171
Kultur	1 683	1 683	0	559	468	91
Teknisk service	19 602	20 255	-653	7 175	7 129	47
Fritid	8 300	8 266	34	2 881	2 848	33
Kommunstab	7 863	9 586	-1 723	2 770	3 117	-347
Ekonomichef	7 677	7 417	260	2 545	2 100	445
IT-samordnare	702	377	325	215	-161	377
Personalchef	6 868	7 076	208	2 277	1 900	377
Arbetsmarknadsavdelning	4 628	4 387	241	1 524	1 205	295

Verksamhet	Budget 2016	Prognos 2016	Avvikelse prognos	Budget Tertian 1	Utfall tertial 1	Avvikelse Tertian 1
DUA	0	0	0	0	0	0
Integration	0	-252	252	0	-310	310
Total exl statsbidrag	126 308	126 087	221	42 261	39 496	2 765
Statsbidrag flyktingar	0	-38 270	38 270	0	-10 198	10 198
Nyanlända barn o ungdomar	0	-5 800	5 800	0	-3 043	3 043
Total	126 308	82 016	44 292	42 261	26 256	16 006

3.1.5 Framtid

Stärker upp funktioner som hanterar kommunikation och information.

Bygger upp en kompetens att hantera integrationsfrågor.

Planering för hur vi hanterar våra fastigheter och att vi har ändamålsenliga lokaler.

Arbetar för god planering och beslutsunderlag från kommunens stabfunktioner, pågår ett förbättringsarbete.

Har tagits fram ett samverkansavtal med arbetsförmedlingen, gällande etablering av nyanlända inom etableringsuppdraget.

3.2 Socialnämnden

3.2.1 Nämnden i korthet

Period	Total avvikelse
Avvikelse tertialbokslut	-2 355 tkr
Avvikelse prognos 2016	-6 817 tkr

Socialnämnden ansvarar för omsorg om äldre och funktionsnedsatta, socialpsykiatrisk verksamhet, kommunal hälso- och sjukvård, individ- och familjeomsorg, budget- och skuldrådgivning samt verksamhet för ensamkommande flyktingbarn. Att ge stöd, vård och omsorg med god kvalitet för de medborgare som behöver detta i sin vardag ses som nämndens huvuduppdrag. Gunilla Johansson (S) är ordförande och Ewa Ekman är förvaltningschef.

3.2.2 Viktiga händelser under året

- Kvalitetsledning, det systematiska arbetssättet kring kvalitet i alla olika delar, har förbättrats. Förvaltningen har mycket goda resultat på flera områden. Kvalitetsmålen är viktiga och medarbetarnas förutsättningar för att kunna göra ett bra arbete är i fokus. Ökad bemanning inom äldreomsorgen samt Nya tider, en satsning för önskad tjänstgöringsgrad och minskade antal delade turer inom äldreomsorgen. Teamutveckling med brukarnära arbetsätt. Arbetskläder finns numera inom äldreomsorg och hälso- och sjukvård. Arbetsgivaren står för tvätt och arbetskläder. Bemötandeombud finns inom omsorgen om funktionsnedsatta (OFN), det är en av flera kvalitetssatsningar inom OFN.
- Fortsatt utveckling inom eHälsa. Samtliga verksamheter inom hemtjänsten har idag mobilt arbetsätt (arbetar med mobiltelefon) och hemsjukvården är på gång.
- Överenskommelse har undertecknats för verksamheten för ensamkommande flyktingbarn (70 asyl och 9 PUT). Beslut har fattats som gäller fastigheter med boenden. Detta till följd av den

tillströmning av asylsökande som hanterades under hösten 2015.

- Lokalförsörjning och fastighetsunderhåll är ett eftersatt område. Höken har förvärvat och fastighetsstrateg Maria Drott leder arbetet med att anpassa fastigheten efter Socialförvaltningens behov.
- Kompetensutvecklingsplan finns för 2016, för samtliga verksamhetsdelar.

3.2.3 Måluppfyllelse

Medborgare

Nämndsmål

◆ Vi har goda resultat och kvalitet inom stöd, vård och omsorg.

Kommentar

Vi har goda resultat i våra uppföljningar som utgår från kvalitetsregisterdata, men vi kan bli bättre. Att mäta är viktigt. Att ta vara på resultaten är ännu viktigare. Vi ser nu att de satsningar vi gjort t ex på kompetenshöjning inom området vård i livets slut har fått goda effekter. Några av nyckeltalen är inte rimliga, särskilt det som handlar om Öppna jämförelser. Fortsättningsvis ska vi fokusera på enstaka nyckeltal inte på samtliga. Följsamhet till basala hygienrutiner har varit en viktig fråga under flera år, dessvärre har vi mycket låga resultat. Nu har arbetsgivaren satsat på arbetskläder och sannolikt motiveras då fler medarbetare att följa gällande rutiner såsom smyckesfria händer.

Verksamhet och process

Nämndsmål

■ Vi har 2016 en ökad andel externa utförare

Kommentar

I nuläget saknas externa utförare. Förfrågningsunderlag finns för de företagare som är intresserade av att erbjuda sig och sitt företags tjänster inom hemtjänstområdet. Ansökningar har hittills uteblivit.

◆ Vi har ökad miljömedvetenhet

Kommentar

Några beslut under 2015-2016 är relaterade till miljöhänsyn. Vi har fler elcyklar nu än tidigare inom hemtjänsten. En elbil kommer att leasas, istället för en dieseldriven bil, och användas inom hemtjänsten. Avfallssortering sker på samtliga enheter med undantag för matavfall. Vattenbesparande åtgärder lär bli en viktig fråga även inom Socialförvaltningens verksamheter. I nuläget är vi vana vid att vatten finns i obegränsad mängd. Sedan fyra år vårdplanerar vi via video. Det sparar både tid och miljö då vi inte behöver åka bil för att vårdplanera i Kalmar. Ett område vi anser behöver förbättras är användande av engångsartiklar och material, utskrifter på papper samt ökad samåkning till och från möten.

Lärande och förnyelse

Nämndsmål

◆ Vi har utvecklat verksamheten och har kvalitetsledningssystem för ökat medborgarfokus och ökad kvalitet.

Kommentar

Ett system för ledning finns idag, där finns en mängd dokument som beskriver rutiner, riktlinjer och policys. Systematiken i hur vi arbetar och följer upp vår verksamhet har utvecklats under de senaste åren. Kvalitetsansvariga samordnar egenkontroller vilket har varit mycket uppskattat bland cheferna. De får möjlighet att ta fram sin egen statistik, nyckeltal och resultaten analyseras i samverkan. Inför hösten satsar vi ytterligare på att systematisera uppföljningar genom utveckling av team som arbetar kring

Nämndsmål

brukare/patienter/klienter. Teamen tar utökat ansvar för kvaliteten avseende stöd, vård och omsorg. Att följa upp är en viktig kugge i det totala kvalitets- och utvecklingsarbetet.

◆ Vi har jämställdhetsperspektiv

Kommentar

Under 2015 utvecklades en checklista att använda inför beslut med syfte att belysa jämställdhetsperspektiven. Checklistan finns men används inte i tillräcklig omfattning. De nyckeltal vi tidigare belyst ur ett jämställdhetsperspektiv behöver förnyas.

◆ Vi har ökad frisknärvaro

Kommentar

För att vända sjukfrånvarotrenden arbetar vi långsiktigt. Våra strategier för sjukfrånvaro och för att öka trivsel och arbetsglädje ska följas upp vid halvårsskiftet 2016. Kostnader för sjukfrånvaro har inte ökat jämfört med föregående år samma period. Folkhälsofokus, satsningar för friskvård och ökat chefsstöd är exempel på satsningar som kommunen gjort och som gagnar det påbörjade arbetet kring att minska frånvaro.

Ekonomi

Nämndsmål

◆ Vi har kostnadseffektivitet och fördelar resurser efter behov

Kommentar

Äldreomsorgen är den största verksamheten. Det arbete som syftar till att bättre styra resurser efter behov inom äldreomsorgen har varit omfattande och krävt avancerad kompetens för beräkningar. En resursfördelningsmodell är snart klar och ska testas under 2016. Budgetarbetet har utvecklats, numera budgeteras fler ansvar och varje enhetschef kan därmed tillsammans med sina medarbetare följa sina ekonomiska resultat. Att alla kan följa sina kostnader är en viktig förutsättning för att alla ska ta ytterligare ansvar för hur skattebetalarnas pengar används.

3.2.4 Ekonomisk analys

För perioden januari till april 2016 uppvisar socialförvaltningen ett negativt resultat i förhållande till budget. I tabellen nedan redovisas budget och utfall per verksamhetsområde.

Efter april uppvisar förvaltningen ett negativt resultat på -2 355 tkr. Resultatet exklusive ensamkommande flyktingbarn uppgår till -2 922 tkr. Genomgång av återsökta medel från Migrationsverket har skett. Allt som inte finns underlag på bokas bort enligt försiktighetsprincipen. Detta gör att ensamkommande flyktingbarn har ett sämre resultat än föregående månad (+567 tkr). Omsorgen om funktionsnedsatta uppvisar ett underskott (-432 tkr) som främst beror på en tillkommande placering utöver budget. Individ- och familjeomsorgen uppvisar underskott (-1 074 tkr) vilket dels beror på fler placeringar inom missbruk samt barn och familj men det har också varit höga utbetalningsnivåer på ekonomiskt bistånd.

Kostnaden för hemtjänst fortsätter att öka då antalet beslutade timmar ökar. Den procentuella förändringen av antalet beslutade timmar mellan kvartal 1 2015 och samma period 2016 är för norra området en ökning med 25 procent och för mellersta området nås en ökning med 18 procent. Detta motsvarar cirka fem heltidstjänster, vilka inte finns budgeterade (-1 678 tkr). Kostnader för hjälpmedel är höga vilket medför underskott inom hälsosjukvårdsverksamheten. De prognosticeras vara fortsatt höga under året vilket kommer skapa ett större underskott på årsbasis (-169 tkr). Särskilt boende uppvisar ett överskott (+246 tkr) vilket beror på att det delvis har varit tomma platser.

Övergripande kostnader som bidrar till underskott är sjuklön som för perioden uppgår till cirka 1 700 tkr. Övertid har hittills kostat förvaltningen cirka 1 000 tkr. Fyllnadstid har kostat förvaltningen cirka 900 tkr. Dessa poster ersätter delvis det vikariebehov som har funnits för perioden men är

kostnader som är högre än en vanlig arbetad timme.

Helårsprognosen för nämnden uppgår till - 6 817 tkr. De stora underskotten kommer för förvaltningen vara inom individ- och familjeomsorgen i form av placeringar utöver budget. Inom ordinärt boende kommer underskott med stor sannolikhet uppstå på grund av ett ökat behov. Inom omsorgen om funktionsnedsatta kommer underskott uppstå till följd av en placering utöver budget samt att ett par assistansärenden avslutats då brukare valt externa utförare. Inom hälso- och sjukvården kommer underskott uppstå för hjälpmedel. Sannolikt är att ensamkommandeverksamheten uppvisar överskott till följd av det nya avtalet. Då alla platser inte är belagda bemannas de inte upp vilket leder till överskott.

Delåret i siffror (tkr)

Verksamhet	Budget 2016	Prognos 2016	Avvikelse prognos	Budget Tertial 1	Utfall tertial 1	Avvikelse Tertial 1
Centralt	15 485	16 068	-583	5 253	5 126	127
Bemanningsenhet	3 000	2 924	75	799	743	56
Hälso- och sjukvård	23 773	24 922	-1 149	7 599	7 768	-169
Särskilt boende	73 744	73 884	-140	23 390	23 144	246
Ordinärt boende	65 656	70 260	-4 604	20 412	22 090	-1 678
Omsorgen om funktionsnedsatta	54 238	57 603	-3 365	17 738	18 169	-432
Individ- och familjeomsorg	20 031	25 111	-5 080	7 731	8 804	-1 074
Ensamkommande flyktingbarn	0	-8 028	8 028	593	26	567
Projekt	0	0	0	0	0	0
Total	255 926	262 743	-6 817	83 514	85 869	-2 355

3.2.5 Framtid

Utmaningarna inför framtiden är flera. Särskilt kan nämnas kompetensförsörjning inom äldreomsorgen, omsorgen om funktionsnedsatta, hemsjukvården och individ- och familjeomsorgen. Andelen personer över 65 år ökar och därmed ökar antalet personer i behov av stöd, vård och omsorg. Socialförvaltningen har att planera för framtiden tillsammans med övriga berörda förvaltningar.

Att vara en god arbetsgivare med en tydlig strategi för medarbetare som arbetar och studerar parallellt känns som en angelägen fråga. Underlag till nämnden och diskussion med ansvarig chef på gymnasiet har initierats. Ökat antal studerande i praktik, öka antalet språkpraktikplatser samt att utbilda handledare är viktigare nu än tidigare.

eHälsa, teknik i människans tjänst, kommer i framtiden att vara mer utvecklat i vår kommun. De satsningar som genomförts, tex mobiliteten i hemtjänsten, har resulterat i effektivare och säkrare arbetsmetoder. Fler satsningar ska göras t ex ska invånare kunna erbjudas tillsyn via webb.

Kvalitetsarbetet som påbörjats ska fortsätta. Det är mycket viktigt att invånarna känner sig nöjda med de insatser de är i behov av och har rätt till.

Ensamkommande unga, asylsökande som får uppehållstillstånd samt kommunplacerade nya medborgare vill vi se som en tillgång. Viktigt att samarbeta i kommunen och arbeta för en bra integration för de nya medborgarna oavsett bakgrund.

Arbetet med lokalförsörjning och fastighetsunderhåll är i behov av ett förtätat samarbete mellan fastighetsansvariga och socialförvaltningen. Det arbetet är påbörjat och har redan resulterat i ett antal förbättringar.

3.3 Utbildningsnämnden

3.3.1 Nämnden i korthet

Period	Total avvikelse
Avvikelse tertialbokslut	+ 2 871 tkr
Avvikelse prognos 2016	+ 3 933 tkr

Utbildningsförvaltningen ansvarar för förskola barnomsorg (1-5 år), förskoleklass (6 år), skolbarnomsorg, grundskola (årskurs 1-9), grundsärskola, fritidsgårdar, kulturskola och bibliotek. Monica Enberg (S) är utbildningsnämndens ordförande och Lars Bylund är förvaltningschef.

3.3.2 Viktiga händelser under året

- Att ta emot och anordna utbildning till de asylsökande barnen har varit den otvivelaktigt största utmaningen under året.
- Lokalförsörjningen gällande förskolor har lösts eller är på väg att lösas inom kort.

3.3.3 Måluppfyllelse

Medborgare

Nämndsmål



Borgholm kommuns barn är kunnigast i Kalmar län.

Kommentar

Vi nådde placering 3 av 12 i länet gällande behörighet. En förbättring med en placering mot föregående år.

Vi nådde placering 2 av 12 i länet gällande meritvärde. En förbättring med en placering mot föregående år.

Skolorna har systematiskt arbetat för högre måluppfyllelse. Man har bl a organiserat utbildningen också på de lägre stadierna så att eleverna undervisas av ämnesbehöriga lärare i alla ämnen, istället för att som tidigare då en klasslärare undervisar eleverna i de flesta ämnen, oavsett ämnesbehörighet. Vidare har mycket arbete lagts ned på att öka kompetensen i bedömning och betygsättning. Att organisera eleverna i åk 6-9 har också inneburit att eleverna får likvärdig tillgång till ämnesspecialister och ämnes specifika lärosalar. Kraftfulla fortbildningsinsatser i kombination med en ökad digitalisering har sannolikt också haft betydelse för de goda resultaten.

Verksamhet och process

Nämndsmål



Borgholm kommuns barn använder modern teknik i sitt lärande.

Kommentar

Vi är i dag välförsedda med modern teknik i våra verksamheter.

Full måluppfyllelse är ett resultat av ett långsiktigt och systematiskt målarbete. Stora insatser har gjorts på att nå det kvantitativa målet och dessa har kompletterats både med lärande i form av lokala utvecklingsprojekt på olika skolor men också kraftfulla gemensamma fortbildningsinsatser för att få ut så mycket som möjligt ur de tekniska plattformarna.

Lärande och förnyelse

Nämndsmål

- Borgholm kommuns barn är trygga i vår verksamhet.

Kommentar

Upplevd trygghet har ökat mot föregående år.

Vi har utifrån visionen **Trygga barn växer här** arbetat med frågeställningar som ska stödja personalen att definiera och konkretisera vad den visionen betyder för varje medarbetare på varje arbetsplats. Vi har också lagt ner ett stort arbete med att utveckla de olika enheternas likabehandlingsplaner för att arbeta förebyggande och främjande och också tagit fram gemensamma rutiner för hur kränkningar ska hanteras och rapporteras. Vi har dessutom ett pågående treårigt värdegrundsarbete ihop med organisationen Friend's.

Ekonomi

Nämndsmål

- Verksamheten skall anpassas efter efterfrågan.

Kommentar

Tertialbokslutet visar på ett överskott i förvaltningens budget. Det beror sannolikt på att verksamhetsår och budgetår inte sammanfaller inom utbildningen. De stora läromedelsbeställningarna inför nästa läsår görs i maj och juni och har alltså inte fått genomslag än. Verksamheterna har heller inte hunnit anpassas mot de ökade bidragsnivåerna gällande projekten. Att man inte lyckats rekrytera fullt ut bidrar till att vakanser uppstått som också påverkar resultatet. Bedömningen är att vi avslutar budgetåret i balans.

3.3.4 Ekonomisk analys

För perioden januari till april 2016 uppvisar utbildningsförvaltningen ett positivt resultat. I tabellen nedan visas budget och utfall för varje verksamhetsområde. Efter april månad visar utbildningsnämnden ett positivt resultat på 2 871 tkr. Resultat exklusive projekt uppgår till 1 816 tkr för perioden. Centralt finns ett överskott på 940 tkr där överskottet förklaras av ej budgeterade intäkter för barnomsorg avseende inkomstjämförelse 2013. Lägre kostnader för inköp av IT förklarar också överskottet. Norra rektorsområdet visar ett överskott på 70 tkr för april vilket förklaras av lägre personalkostnader och högre intäkter än budgeterat. Köpingsvik gör ett resultat på 362 tkr vilket förklaras av lägre driftskostnader generellt och lägre personalkostnader då man har vissa vakanta tjänster. Central barnomsorg visar ett underskott på -16 tkr där högre personalkostnader än budget är den största förklaringen.

Viktoriaskolan uppvisar ett resultat på 53 tkr där lägre personalkostnader än budget förklarar överskottet. Södra rektorsområdet visar ett negativt resultat på -13 tkr, där högre personalkostnader förklarar underskottet. Slottsskolan visar ett överskott på 233 tkr där viss vakans och sjukskrivning gör att personalkostnaderna blivit lägre än budgeterat. Kulturskolan visar ett resultat på 73 tkr. Lägre personalkostnader till följd av viss vakans och högre intäkter än budget förklarar överskottet. Biblioteket gör ett överskott på 113 tkr då man haft lägre driftskostnader och lägre personalkostnad. Lägre personalkostnader förklaras av att man har ett större behov av vikarier under sommarperioden och bidrar till överskottet för april.

Projektet flyktingundervisning visar ett resultat på 1 055 tkr. Det kan till största del förklaras av ny schablonintäkt från Migrationsverket för 2016. Ersättningen för barn i förskola ökar från 39 800 till 60 800 per år, för elev i förskoleklass ökar ersättningen från 32 500 till 49 700, i grundskolan ökar den från 63 800 till 97 500 per elev och år.

Prognosen för 2016 visar ett resultat på 3 933 tkr. Största förklaringen till överskottet är flyktingundervisningen som beräknas till 1 930 tkr. Där är beräkningen enbart gjord till juni då både intäkter och kostnader till hösten är svårbedömda just nu. Annars är stora skillnader Centralt och

Central barnomsorg, vilket förklaras av en korrigerigering av budget på 733 tkr.

Delåret i siffror (tkr)

Verksamhet	Budget 2016	Prognos 2016	Avvikelse prognos	Budget Tertial 1	Utfall tertial 1	Avvikelse Tertial 1
Centralt	42 430	42 148	282	14 242	13 308	940
Norra rektorsområdet	22 153	21 829	324	7 356	7 286	70
Köpingsvik	12 030	11 796	234	4 002	3 640	362
Central barnomsorg	16 183	15 431	752	5 292	5 308	-16
Viktorias	15 567	15 629	-62	5 182	5 129	53
Södra rektorsområdet	23 851	23 797	54	7 882	7 895	-13
Slottsskolan	23 571	23 278	293	7 830	7 597	233
Musikskolan	1 874	1 846	28	613	540	73
Biblioteket	5 986	5 888	98	1 946	1 833	113
Flyktingundervisning	0	-1 930	1 930	0	-1 055	1 055
Totalt	163 645	159 712	3 933	54 345	51 481	2 871

3.3.5 Framtid

Vi står inför utmaningen att fortsätta att utbilda kvarvarande asylsökande barnen samtidigt som vi har påbörjat planeringen för att kunna möta nyankomna asylsökande och då kunna erbjuda dessa personer utbildning parallellt med den nuvarande insatsen. Vi utreder möjligheten att starta en central mottagningsenhet för att möjliggör för skolorna att klara utbildningsuppdraget.

Personalförsörjningen är kanske det största problemet för att klara de utmaningar vi står inför. Lokalfrågorna är, om inte i alla avseenden, så i många fall lösta. Vi står också inför utmaningen att Åkerboskolans renovering ska påbörjas under året, samtidigt som lokalbehovet där är ansträngt.

3.4 Samhällsbyggnadsnämnden

3.4.1 Nämnden i korthet

Period	Total avvikelse
Avvikelse tertialbokslut	85
Avvikelse prognos 2016	-531

Samhällsbyggnadsnämnden ansvarar för kommunens uppgifter inom samhällsplanering, byggande, miljö- och hälsoskydd (inklusive naturvårdsfrågor och bostadsanpassningsbidrag).

Samhällsbyggnadsnämnden är också myndighetsnämnd inom samma områden och svarar för tillsyn och kontroll av cirka 1200 verksamheter inom kommunen, bland annat många kommunala verksamheter, som skolor, förskolor, äldreboenden, särskilda boenden, fastigheter, storkök, reningsverk och avfallsanläggningar.

Samhällsbyggnadsnämnden ansvarar för detaljplanering, va-planering, bygglov, bostadsanpassning, energi- och klimatrådgivning, miljöskydd, livsmedel-, hälsoskydd, serveringstillstånd, strandskydd, natur- och kulturmiljö.

Kommunstyrelsen ansvarar för vissa samhällsbyggnadsverksamheter som utförs av samhällsbyggnadsförvaltningen, översiktsplanering, Kart- & GIS, regional trafikplanering,

Servicecenter inklusive viss kommuninformation som *KommunNytt* med mera.

Verksamheten syftar till att tillgodose medborgarnas behov genom att ge förutsättningar för hållbar utveckling, ge god service och information och därmed skapa goda förutsättningar för utveckling och att leva och bo i Borgholms kommun. För samhällsbyggnadsnämnden är Lennart Bohlin (FÖL) ordförande. Tillförordnad förvaltningschef är Lars Gunnar Fagerberg.

3.4.2 Viktiga händelser under året

- Planering och genomförande av hamnen, Borgholms torg, gator och torg i Borgholms stad.
- Behovsutredning för att kartlägga förvaltningens personalbehov.
- Extremt låga grundvattennivåer på Öland.
- Ny chef för samhällsbyggnadsförvaltningen tillträder 1 juni.
- Rekrytering av ny miljöstrateg

3.4.3 Måluppfyllelse

Medborgare

Nämndsmål

- ◆ Skapa högre tillgänglighet, ge hög service och ett gott bemötande.

Kommentar

Utfallet för tillsynsplanen baseras på planerade tillsynsbesök under helåret eftersom flera avdelningar inte har bestämt när på året tillsynen ska utföras. Dessutom sker huvudparten av tillsynen generellt under andra halvan av året, därför blir måluppfyllelsen låg i nuläget.

Planavdelningen arbetar utifrån en planprioriteringslista. I den anges planhändelser och tidsplaner kvartalsvis. Samhällsbyggnadsnämnden antar planprioriteringslistan vid varje nämndmöte. Förutom mindre justeringar så har planarbetet följt prioriteringslistan under det första kvartalet.

Eftersom servicelöftena inte mäts löpande och regelbundet anses nyckeltalet ej mätbart för första tertialen.

Prognos för året är att tillsynsplanen kommer vara uppnådd, detta gäller även planuppdragen. Servicelöftena är fortsatt osäkra och nämndmålet kommer troligtvis anses delvis uppfyllt.

Verksamhet och process

Nämndsmål

- ◆ Arbeta mot en hållbar tillväxt och strategisk samhällsbyggnad

Kommentar

Utfallet för "våra projekt som ingår i verksamhetsplanen ska genomföras" mäts som hur stor del av projekten som bedöms ligga i fas med projektplaneringen. Under månaderna januari till april ligger 4/6 projekt i fas.

Processbeskrivningar är något som samhällsbyggnadsförvaltningen arbetar med på helårsbasis, därför blir resultatet för tertialen en aning missvisande. Prognosen för året är att man kommer uppnå målet.

Miljöaktuellt undersökning för att utse årets miljökommun är ännu ej klar. Borgholm kom på plats 51 av 289 år 2015.

Prognos för året är att nämndmålet kommer vara delvis uppfyllt då det för tertialen ej mätbara nyckeltalet "vi ska ha hög effektivitet med god resurshållning" är osäkert.

Lärande och förnyelse

Nämndsmål

◆ Skapa effektiva processer i nära samarbete inom hela samhällsbyggnadssektorn, samhällsbyggnadsnämnden, kommunstyrelsen och Borgholm energi AB

Kommentar

Det finns en årsbudget för personalen som ska finansiera utbildningar och kompetensutveckling. Denna används för att uttala sig om nyckeltalet. Den aktuella siffran anger hur stor del av årsbudgeten som använts under perioden januari till april.

Prognos för året är att målet kommer anses uppnått då frisktal är nära måluppfyllnad samt att kompetensutvecklingen ligger i fas.

Ekonomi

Nämndsmål

◆ Klara av budgetmålen och sträva mot ökad självfinansiering

Kommentar

Bedömningen är att målet är delvis uppnått. Prognos för året är att resultatet kommer vara det samma. För nyckeltalen ärenden, beslut och planhändelser finns det för tertialen inga uppsatta målvärden, vilket gör att nyckeltalen ej är mätbara för perioden.

3.4.4 Ekonomisk analys

För perioden januari till april 2016 uppvisar samhällsbyggnadsnämnden ett positivt resultat i förhållande till budget. Resultatet innehåller periodiserade intäkter och kostnader. I tabellen nedan redovisas budget och utfall per verksamhetsområde. Resultatet januari till april visar överskott på 418 tkr inklusive projekt. Överskottet härleds till vakanser och sjuklön på administrationen och miljö- och hälsoskydd. Överskottet jämnas ut något då det ligger en högre bemanning än budgeterat på byggavdelningen. Nämnden uppvisar ett underskott om 41 tkr som härleds till högre kostnader för nämndsammanträden.

Projektet Ekerum uppvisar ett underskott om 22 tkr för annons och tryckkostnader som belastar resultatet. Bostadsanpassningen uppvisar under januari till april ett underskott om 333 tkr. Under första tertialen har både fler och större bostadsanpassningar genomförts jämfört med budget. Inklusive projekt och bostadsanpassning uppvisar samhällsbyggnadsnämnden ett överskott om 85 tkr första tertialen 2016.

Prognosen för 2016 indikerar på ett överskott motsvarande 95 tkr för samhällsbyggnadsnämnden inklusive projekt. Intäkterna och driftkostnaderna är prognostiserade till budgeterad nivå. Prognosen för personalkostnaderna är lägre än budget. Överskottet förväntas jämnas ut något under året och det som påverkar personalkostnaderna är dels en högre bemanning på byggavdelningen, vakanser under första tertialen samt tillträde av ny chef för samhällsbyggnadsnämnden första juni. Projekten ska vid årets slut inte påverka nämndens resultat, förutom detaljplanerna Ekerum. Kostnaden förväntas bli 62 tkr. Prognosen för bostadsanpassningen visar på ett underskott om 626 tkr vid årets slut. Underskottet härleds till fler och större bostadsanpassningar än budgeterat. Total prognos 2016 för samhällsbyggnadsnämnden inklusive projekt och bostadsanpassning visar på ett underskott om 531 tkr.

Delåret i siffror (tkr)

Verksamhet	Budget 2016	Prognos 2016	Avvikelse prognos	Budget Tertial 1	Utfall tertial 1	Avvikelse Tertial 1
Samhällsbyggnadsförvaltningen	430	548	-118	143	184	-41
Administration	3 814	3 571	243	1 251	973	278
Servicecenter	2 152	2 158	-6	714	719	-5
Kontorsservice	1 208	1 208	0	403	386	17
Bygg	-1 126	-906	-220	-382	-196	-186
Plan	2 768	2 642	126	1594	1 523	71
Miljö- och hälsoskydd	3 245	3 113	132	871	565	306
Projekt	0	62	-62	0	22	-22
Total	12 491	12 396	95	4 594	4 176	418
Bostadsanpassning	1 244	1 870	-626	414	747	-333
Total	13 735	14 266	-531	5 008	4 923	85

3.4.5 Framtid

De extremt låga grundvattennivåerna påverkar hela samhället och kräver ett förebyggande arbete och att det upprättas en beredskap för att hantera situationen.

Medarbetarundersökningen 2016 har identifierat en rad viktiga områden där förbättringsarbete behövs för att stärka förvaltningen. Detta är ett pågående arbete som kommer att fortsätta under hela året. Förvaltningen behöver även se över verksamhetsmål och de nyckeltal som används för att mäta dessa så de är relevanta och mätbara. Förvaltningen kommer under året fortsätta arbetet med att öka servicenivå, tillgänglighet och bemötande.

3.5 Övriga nämnder

3.5.1 Nämnden i korthet

Period	Total avvikelse
Avvikelse tertialbokslut	-33
Avvikelse prognos 2016	-102

Kommunrevisorerna granskar varje år all verksamhet inom kommunkoncernen.

Överförmyndaren är en kommunal myndighet som har till uppgift att utöva tillsyn överförmyndare, förvaltare och gode män.

3.5.2 Viktiga händelser under året

- Revisorerna har under första tertialet avslutat granskningen av 2015 års bokslut.
- Granskningsplan för 2016 har antagits och granskningarna påbörjats.

3.5.3 Ekonomisk analys

Revision

Kostnaden för kommunens revision förväntas hamna inom budgeterad nivå.

Överförmyndare

Verksamheten för överförmyndare har från och med januari flyttat till Kalmar kommun. Personalkostnader och driftkostnader som avser ensamkommande ungdomar kommer att återsökas hos migrationsverket. Återsökning kommer göras av Kalmar kommun.

Delåret i siffror (tkr)

Verksamhet	Budget 2016	Prognos 2016	Avvikelse prognos	Budget Tertial 1	Utfall tertial 1	Avvikelse Tertial 1
Revision	682	568	113	227	194	33
Överförmyndare	780	995	-215	260	326	-66
Allmänna val	0	0	0	0	0	0
Total	1 462	1 564	-102	488	520	-33

3.5.4 Framtid

Revisionen kommer under året att arbeta enligt antagen granskningsplan.

Överförmyndarverksamheten hanteras av Kalmar kommun.

4 Kommunens räkenskaper

4.1 Driftsredovisning

Driftsredovisning (tkr)

Nämnd	Intäkter		Kostnader		Netto		Avvikelse	Prognos
	Budget	Redovisning	Budget	Redovisning	Budget	Redovisning		
Kommunstyrelse	8 125	34 082	50 386	60 337	42 261	26 256	16 005	44 292
Övriga nämnder	0	644	487	1 164	487	520	-33	-102
Borgholms slott	192	92	1 508	1 169	1 316	1 076	240	0
Utbildningsnämnd	3 736	12 434	58 082	63 909	54 345	51 475	2 871	3 933
Socialnämnd	25 382	36 759	108 896	122 628	83 514	85 869	-2 355	-6 817
Samhällsbyggnadsnämnd	2 766	3 454	7 360	7 631	4 595	4 177	418	95
Bostadsanpassning	0	0	414	747	414	747	-333	-627
Totalt nämnder	40 201	87 466	227 134	257 586	186 933	170 120	16 813	40 774
Jämförelsestörande post	0	-18 485	0	-878	0	17 607	-17 607	-10 846
Summa verksamhetens nettokostnader	40 201	68 981	227 134	256 708	186 933	187 727	-794	29 928
Finansförvaltning	211 549	231 141	20 436	20 543	-191 113	-210 598	19 485	10 620
Totalt	251 750	300 122	247 570	277 250	-4 180	-22 871	18 691	40 548

4.1.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen uppvisar efter fyra månader ett resultat med 16 006 tkr. I det positiva resultatet ingår det tillfälliga statsbidrag som migrationsverket delade ut avseende flyktingmottagning. Resultatet exklusive statsbidrag är 2 765 tkr. Prognosen för helåret visar på ett resultat om 44 292 tkr, i resultatet ingår det tillfälliga statsbidraget. Prognos för resultatet exklusive statsbidraget är 221 tkr. Skillnaden mellan prognosen och utfallet per april beror främst på tillsättande av tjänster som varit vakanta under våren.

4.1.2 Övriga nämnder

Verksamheten för överförmyndare har från och med januari flyttat till Kalmar kommun. Personalkostnader och driftkostnader som avser ensamkommande ungdomar kommer att återsökas hos migrationsverket. Återsökning kommer göras av Kalmar kommun.

4.1.3 Borgholms slott

Slottsverksamhetens resultat efter månaden är 240 tkr. Överskott genereras genom lägre kostnader för driften samt personalkostnader vilket beror på att verksamheten är säsongsbetonad. Prognosen för helåret 2016 är prognostiserad till budgeterad nivå.

4.1.4 Utbildningsnämnden

Efter april månad visar utbildningsnämnden ett positivt resultat på 2 871 tkr. Resultat exklusive projekt uppgår till 1 810 tkr för perioden. Prognosen för 2016 visar ett resultat på 3 933 tkr. Största förklaringen till överskottet är flyktingundervisningen som beräknas till 1 930 tkr.

4.1.5 Socialnämnden

Efter april uppvisar förvaltningen ett negativt resultat på -2 355 tkr. Resultatet exklusive ensamkommande flyktingbarn uppgår till -2 922 tkr. Helårsprognosen för nämnden uppgår till -6 817 tkr. De stora underskotten kommer för förvaltningen vara inom individ- och familjeomsorgen i form av placeringar utöver budget.

4.1.6 Samhällsbyggnadsnämnden

Resultatet januari till april visar överskott på 418 tkr inklusive projekt. Prognosen för 2016 indikerar på ett överskott motsvarande 95 tkr för samhällsbyggnadsnämnden inklusive projekt. Intäkterna och driftkostnaderna är prognostiserade till budgeterad nivå. Personalkostnaderna kommer jämnas ut något över året men bidrar till det positiva prognostiserade resultatet.

4.1.7 Bostadsanpassning

Bostadsanpassningen uppvisar under januari till april ett underskott om 333 tkr. Under första tertialen har både fler och större bostadsanpassningar genomförts jämfört med budget. Prognosen för bostadsanpassningen visar på ett underskott om 626 tkr vid årets slut. Underskottet härleds till fler och större bostadsanpassningar än budgeterat.

4.2 Investeringsredovisning

Investeringsredovisning (tkr)

	Budget	Redovisat	Avvikelse
	2016-12-31	2016-04-30	2016-04-30
Fastigheter	27 008	3 590	23 418
Ospeg fastigheter	25	0	25
Servicehus Byxelk §51/16	500	0	500
Parkvillan §215/15,§75/16	2 060	0	2 060
Sjöstugan §171/16	274	0	274
Rödhaken 4	5 600	0	5 600
Åkerboskolan	5 000	0	5 000
Kulturhus	4 000	0	4 000
Höken 2	1 982	53	1 929
Runsten	7 567	3 537	4 030

	Budget	Redovisat	Avvikelse
Hamnar	1 688	1 838	-150
Hamnvägen, brygga	1 388	1 838	-450
Zinkanoder §171/16	300	0	300
Övriga investeringar	5 260	1 349	3 911
Gatubelysning §7/16	1 000	520	480
Allaktivitetspark	1 300	0	1 300
IT Server	615	562	53
IT Lagring	240	0	240
IT VDI	350	268	82
konst	40	0	40
Laddningsstationer §57/16	115	0	115
Beredningsgruppen Norra Ö	1 600	0	1 600
Infrastruktur	5 792	1 067	4 725
Gata/park	1 965	0	1 965
Bredbandsstra. KF §173/13	1 000	0	1 000
Västra Kyrkogatan	0	140	-140
Ölandsleden	1 625	0	1 625
Avsmalnad Hamnvägen	1 202	927	275
Nämnder	1 200	175	1 026
Utbildningsnämnd	555	0	555
Socialnämnd	545	45	500
Samhällsbyggnadsnämnd	100	129	-29
Total	40 948	8 020	32 929

Under året har det skett ändringar i av kommunfullmäktige beslutad investeringsbudget 32 735 tkr för 2016. Kommunstyrelsen har under året beslutat att överföra investeringsbudget från 2015 till 2016 7 213 tkr och beslutat om en samförläggning av gatubelysning 1 000 tkr. Den nya beslutade investeringsramen är således 40 948 tkr.

Runsten

Ombyggnad av Runstens skola till förskola med två avdelningar. Entreprenaden pågår och beräknas vara klar 2016-06-16. Ombyggnationen innefattar hiss, installation av ny ventilation, rör, el och uppvärmning. Även ett nytt mottagningskök och nya ytskikt ingår. Utvändigt kommer en ny lekutrustning, nya ramper och ett förråd byggas. Under 2015 investerades 433 tkr och till och med april 2016 har 3 537 tkr redovisats. Total investeringsbudget för projektet över åren 2015 och 2016 uppgår till 8 000 tkr.

Hamnvägen och societetsbryggan

Upprustningen av hamnen i Borgholm fortsätter i form av en ny brygga framför Societetsparken. Bryggan går under arbetsnamnet Societetsbryggan. Arbetet med bryggan påbörjades under hösten 2015 och ska vara klar till den 4 juni som en del av firandet Borgholm 200 år. I samband med denna renovering gjordes en avsmalnad av Hamnvägen med en förlängning av parken mot hamnen samt ny gatubeläggning.

Höken II

Under föregående år förvärvades fastigheten Höken II. IT-avdelningens lokal i fastigheten är färdigställd medan resterande del kommer att färdigställas under 2016 för Socialförvaltningens verksamhet.

4.3 Resultaträkning

Resultaträkning (tkr)

	Not	Kommun		Budget	Prognos	Utfall
		2016-04-30	2015-04-30	2016-12-31	2016-12-31	2015-12-31
Verksamhetens nettokostnader						
Verksamhetens intäkter	1	68 981	0	136 131	182 215	135 171
Verksamhetens kostnader	2	-256 708	0	-702 423	-713 361	-666 699
Avskrivningar	3	-5 839	0	-21 387	-21 387	-23 954
Summa verksamhetens nettokostnader		-193 566	0	-587 678	-552 533	-555 482
Skatteintäkter	4	137 336	0	412 158	412 939	402 476
Generella statsbidrag och utjämnning	5	79 409	0	191 170	191 967	184 267
Finansiella intäkter	6	939	0	3 002	4 100	2 914
Finansiella kostnader	7	-1 246	0	-6 500	-3 773	-5 063
Skatt på årets resultat						
Periodens/Årets Resultat		22 871	0	12 152	52 700	29 112

4.4 Balansräkning

Balansräkning (tkr)

Kommun

	Not	2016-04-30	2015-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	8	0	0
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9	379 499	377 440
Maskiner och inventarier	10	21 022	20 901
Finansiella anläggningstillgångar	11	8 793	8 801
Summa anläggningstillgångar		409 314	407 142
Omsättningstillgångar			
Förråd		0	0
Fordringar	12	122 908	100 307
Kassa och bank	13	80 800	109 053
Summa omsättningstillgångar		203 708	209 360
SUMMA TILLGÅNGAR		613 022	616 502
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	14		
Ingående eget kapital		-166 763	-137 651
Periodens/årets resultat		-22 871	-29 112
Summa eget kapital		-189 634	-166 763
Avsättningar			
Avsättning för pensioner	15	-17 837	-18 132
Skulder			
Långfristiga skulder	16	-261 142	-271 142
Kortfristiga skulder	17	-144 409	-160 465
Summa skulder		-405 551	-431 607
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		-613 022	-616 502

Kommun

Ansvarsförbindelser (tkr)			
Kommunala borgensåtaganden	18	457 530	457 530
Pensionsförpliktelser före 980101 inkl löneskatt		243 261	245 200
Nyckeltal (tkr)			
Anläggningsskapital		148 172	136 000
Rörelsekapital		59 299	48 895
Soliditet		31 %	27 %
Likvida medel		80 800	109 053

4.5 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys (tkr)

Kommun

	Not	2016-04-30	2015-12-31
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat		22 871	29 112
Justering för ej likviditetspåverkande poster		0	0
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgång	3	5 839	23 954
Försäljning	8,9,10	0	0
Avsättning till pensioner	15	-357	-654
Övrigt		8	-1 452
Minskning av avsättningar pga. Utbetalningar	15	62	-13 707
Ökning (-) / minskning (+) av förråd och lager		0	0
Ökning (-) / minskning (+) av fordringar	12	-22 601	-9 952
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder	17	-16 056	63 864
Medel från den löpande verksamheten		-10 234	91 165
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	8,9,10	0	0
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	8,9,10	-8 019	-32 223
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	8,9,10	0	0
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	11	0	-941

Kommun

Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	11	0	0
Medel från investeringsverksamheten		-8 019	-33 164
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån	16	0	13 808
Amortering av skuld	16	-10 000	0
Ökning långfristiga fordringar	11	0	0
Minskning av avsättningar pga. Utbetalningar		0	0
Medel från finansieringsverksamheten		-10 000	13 808
PERIODENS KASSAFLÖDE			
Likvida medel vid årets början	13	109 053	37 244
LIKVIDA MEDEL VID PERIODENS SLUT		80 800	109 053

4.6 Noter

Noter (tkr)

Kommun

Not 1: Verksamhetens intäkter	2016-04-30	2015-12-31
Intäkter enligt driftredovisning	87 466	143 046
Avgår: interna intäkter	-3 037	-8 371
Jämförelsestörande post	-15 448	496
Summa verksamhetens intäkter	68 981	135 171
Not 2: Verksamhetens kostnader		
	2016-04-30	2015-12-31
Kostnader enligt driftredovisning	-257 586	-690 385
Avgår: kapitalkostnader	5 839	23 954
Avgår: interna kostnader	3 037	8 371
Jämförelsestörande post	-7 998	-8 638
Summa verksamhetens kostnader	-256 708	-666 699
Not 3: Avskrivningar		
	2016-04-30	2015-12-31
Avskrivningar enligt plan	-5 839	-17 974
Nedskrivningar	0	-5 980
Summa avskrivningar	-5 839	-23 954
Not 4: Skatteintäkter		
	2016-04-30	2015-12-31

Kommun

Preliminär kommunalskatt	137 782	402 759
Korrigerig av slutavräkning 2014; -70 kr per inv (10 609 1 nov 2013)	0	-743
Prognos slutavräkning 2015, 43 kr per inv (10684 1 nov 2014)	0	459
Korrigerig av slutavräkning 2015; 83 kr per inv (10 684 1 nov 2014)	887	
Prognos slutavräkning 2016, - 125 kr per inv (10658 1 nov 2015)	-1 332	
Summa skatteintäkter	137 336	402 476
Not 5: Generella statsbidrag och utjämning	2016-04-30	2015-12-31
Inkomstutjämning	46 824	129 351
Strukturbidrag	1 094	4 402
Regleringsbidrag	-122	-414
Kostnadsutjämning	-1 943	-7 821
Kostnadsutjämning LSS	5 371	17 319
Fastighetsavgift	12 764	36 770
Tillfälligt generellt statsbidrag	15 421	4 660
Summa generella statsbidrag och utjämning	79 409	184 267
Not 6: Finansiella intäkter	2016-04-30	2015-12-31
Räntor på likvida medel	7	67
Aktieutdelning	-2	984
Borgensavgift	934	1 863
Summa finansiella intäkter	939	2 914
Not 7: Finansiella kostnader	2016-04-30	2015-12-31
Kostnadsräntor	-1 194	-4 862
Ränta pensionsskuld	0	0
Bankkostnader	-52	-201
Summa finansiella kostnader	-1 246	-5 063
Not 8: Immateriella Anläggningstillgångar	2016-04-30	2015-12-31
Immateriella anläggningstillgångar		
Ingående anskaffningsvärden	0	0
Årets nyanskaffningar	0	0
Avyttringar och utrangeringar		

Kommun

Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	0	0
Ingående avskrivningar		
Åretsavskrivningar enligt plan	0	0
Avyttringar och utrangeringar		
Utgående ackumulerade avskrivningar	0	0
Utgående bokfört värde	0	0
Not 9: Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2016-04-30	2015-12-31
Mark		
Ingående anskaffningsvärden	7 276	7 352
Årets nyanskaffningar		
Avyttringar och utrangeringar	0	-76
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	7 276	7 276
Ingående avskrivningar		
Åretsavskrivningar enligt plan		
Avyttringar och utrangeringar		
Utgående ackumulerade avskrivningar	0	0
Utgående bokfört värde	7 276	7 276
Byggnader och tekniska anläggningar		
Ingående anskaffningsvärden	624 302	605 043
Årets nyanskaffningar	7 015	15 928
Omklassificering	0	3 331
Avyttringar och utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	631 317	624 302
Ingående avskrivningar	-270 433	-254 517
Årets avskrivningar enligt plan	-4 956	-14 573
Årets nedskrivning	0	-1 343
Avyttringar och utrangeringar		
Utgående ackumulerade avskrivningar	-275 389	-270 433

Kommun

Utgående bokfört värde	355 928	353 869
Pågående nyanläggning		
Ingående anskaffningsvärden	16 294	9 188
Årets nyanskaffningar	0	10 437
Omklassificering	0	-3 331
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	16 294	16 294
Utgående bokfört värde	379 499	377 440
Not 10: Maskiner och inventarier	2016-04-30	2015-12-31
Ingående anskaffningsvärden	132 505	131 061
Årets nyanskaffningar	1 004	1 444
Avyttringar och utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	133 509	132 505
Ingående avskrivningar	-114 783	-108 985
Årets avskrivningar enligt plan	-882	-3 401
Årets nedskrivning	0	-2 397
Avyttringar och utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-115 665	-114 783
Finansiell leasing		
Ingående balans	3 179	0
Årets nyanskaffning	0	4 414
Årets avskrivning	0	-1 235
Utgående balans	3 179	3 179
Utgående bokfört värde	21 022	20 901
Not 11: Finansiella anläggningstillgångar	2016-04-30	2015-12-31
Aktier i Borgholm Energi AB	3 100	3 100
Övriga andelar	4 195	4 203
Kommuninvest	1 498	1 498
Redovisat värde vid årets slut	8 793	8 801

Kommun

Summa anläggningstillgångar	409 314	407 142
Not 12: Fordringar	2016-04-30	2015-12-31
Kundfordringar	2 904	3 814
Ersättning för mervärdesskatt	5 384	3 966
Interimsfordringar FTB	7 404	10 647
Interimsposter	106 712	81 414
Slutavräkning	296	459
Övriga fordringar	208	7
Redovisat värde vid årets slut	122 908	100 307
Not 13: Kassa och bank	2016-04-30	2015-12-31
Likvida medel	13	14
Handkassor	85	64
Bankkonto	80 372	108 646
Södra medlemskonto	330	330
Summa	80 800	109 053
Not 14: Eget kapital	2016-04-30	2015-12-31
Eget kapital		
Ingående eget kapital	-166 763	-138 174
Byte av redovisningsprincip	0	523
Periodens /årets resultat	-22 871	-29 112
Utgående eget kapital	-189 634	-166 763
Not 15: Avsättning för pensioner	2016-04-30	2015-12-31
Avsättningen		
Ingående avsättning	18 132	32 493
Pensionsutbetalningar	-307	-1 026
Nyintjänad pension	67	1 357
Ränte- och basbeloppsuppräknig	-366	34
Förändring av löneskatten	-58	-2 988
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	943
Övrigt	369	-12 681
Utgående avsättning	17 837	18 132
Aktualiseringsgrad	98%	98%

Kommun

Specifikation - Avsatt till Pensioner		
Visstidspension/särskild avtalspension	5 571	5 084
Förmånsbestämd/kompl pension	8 319	8 992
Pension till efterlevande	464	517
Summa pensioner	14 354	14 593
Löneskatt	3 482	3 540
Summa avsatt till pensioner	17 837	18 132
Antal visstidsförordnanden		
Politiker	4	4
Tjänstemän		
Not 16: Långfristiga skulder	2016-04-30	2015-12-31
Ingående låneskuld	269 334	257 334
Nyupplåningar under året	0	12 000
Årets amortering	-10 000	0
Utgående låneskuld	259 334	269 334
Långfristiga skulder		
Kommuninvest	259 334	269 334
Långfristig skuld finansiell leasing	1 808	1 808
Summa	261 142	271 142
Summa långfristiga skulder	261 142	271 142
Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut		
Genomsnittlig ränta	1,41%	1,89%
Genomsnittlig räntebindningstid	1,73 år	1,65 år
Lån som förfaller inom:		
1 år	36%	20%
2-3 år	48%	50%
3-5 år	16%	30%
Not 17: Kortfristiga skulder	2016-04-30	2015-12-31
Semesterlöneskuld	33 989	23 523
Interimsposter	67 267	84 104
Källskatt	6 520	6 151
Pensioner, individuell	4 594	13 269

Kommun

Leverantörsskulder	16 474	15 339
Arbetsgivaravgift	7 853	7 442
Löneskatt/Fastighetsskatt	637	3 505
Kortfristig skuld till staten	444	743
Övriga kortfristiga skulder	3 709	3 459
Moms	296	307
Kortfristig skuld finansiell leasing	2 625	2 625
Summa	144 409	160 465
Not 18: Borgensåtaganden m m	2016-04-30	2015-12-31
Borgholm Energi AB	457 362	457 362
Folkets Hus	168	168
Summa	457 530	457 530
Pensionsförpliktelser äldre än 1998		
Pensionsförpliktelser	195 768	197 328
Löneskatt	47 493	47 872
Summa	243 261	245 200
Ansvarsförbindelsen		
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna och som inte heller har täckning i pensionsstiftelses förmögenhet.		
Ingående ansvarsförbindelse	245 200	255 206
Nya förpliktelser under året		
Nyintjänad pension	-669	1 814
Ränte- och basbeloppsuppräknig	-841	-396
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0
Övrigt	2 994	-1 807
Pensionsutbetalningar	-3 045	-7 664
Förändring av löneskatten	-379	-1 954
Utgående ansvarsförbindelse	243 261	245 200
Aktualiseringsgrad	98%	98%

Kommun

Not 19: Leasing	2016-04-30	2015-12-31
Finansiell leasing bilar		
Totala leasingavgifter	1190	1190
Nuvärde minimileasingavgifter	3179	3179
Därav förfall inom 1 år	2625	2625
Därav förfall inom 1-5 år	1808	1808
Not 20: Kommuninvest		
<p>Borgholms kommun har i juni månad 2010 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 280 kommuner som per 2015-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomiska förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomiska förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomiska förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Borgholm kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2015-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 325 620 649 807 kronor och totala tillgångar till 319 573 677 123 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 707 913 745 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 695 704 885 kronor.</p>		

4.7 Redovisnings- och värderingsprinciper

Tertialbokslutet är upprättat i enlighet med lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning vilket bl.a. innebär att:

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed. Värdering av kortfristiga placeringar har gjorts post för post till det lägsta av verkligt värde och anskaffningsvärdet.

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen och/eller i kassaflödesrapporten.

Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och överstiger 1,0 mkr.

4.7.1 Intäkter

Redovisning av skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s aprilprognos i enlighet med rekommendation RKR 4.2. Efter bokslutets upprättande har SKL inte publicerat en ny prognos.

Redovisning av intäkter

Försäljning av varor och tjänster redovisas vid leverans till kunden, i enlighet med försäljningsvillkoren. Försäljningen redovisas efter avdrag för moms och rabatter. Övriga intäkter som intjänats intäktsredovisas enligt följande: Hyresintäkter i den period uthyrningen avser, ränteintäkter i enlighet med effektiv avkastning samt erhållen utdelning: när rätten att erhålla utdelning bedöms som säker.

4.7.2 Kostnader

Avskrivningar

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs emellertid inga avskrivningar.

Avskrivningstider

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgång görs. Tillgångstypen skrivs sedan av på den närmast lägre avskrivningstiden.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Immateriell tillgång 0 år

IT utrustning 3 år

Kommunbilar 5 år

Inventarier 10 år

Byggnader 33 år

Hamnar 50 år

Övriga maskiner och inventarier 20 år

För tillgångar med identifierbara komponenter som har olika nyttjandeperiod där varje komponents värde uppgår till minst 44 300 kr tillämpas komponentavskrivning.

För tillgångar där nyttjandeperioden styrs i avtal (t. ex leasing) används den verkliga nyttjandeperioden som avskrivningstid.

För tillgångar med ett anskaffningsvärde överstigande 44 300 kronor och en nyttjandeperiod understigande tre år görs en mer individuell bedömning av nyttjandeperioden, vilken därmed kan avvika från kommunens normala avskrivningstider.

Omprövning av nyttjandeperioden sker om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt (t. ex verksamhetsförändringar, teknikskiften, organisationsförändringar). Normalt omprövas dock inte tillgångars nyttjandeperiod om avskrivningstiden är tre år eller lägre och det bokförda restvärdet understiger 44 300 kronor.

Avskrivningsmetod

I normalfallet tillämpas linjär avskrivning, dvs. lika stora nominella belopp varje år. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk.

Andra metoder används i speciella fall när dessa bättre återspeglar tillgångens förbrukning och tillgången har ett värde som överstiger 44 300 kronor.

Gränsdragning mellan kostnad och investering

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till ett helt prisbasbelopp och gäller som gemensam gräns för materiella och immateriella tillgångar och därmed också för finansiella leasingavtal.

4.7.3 Anläggningstillgångar

Materiella och immateriella anläggningstillgångar

Nedskrivningar

Om en nedskrivning eller återföring har gjorts efter prövning, ska följande upplysningar lämnas för varje tillgång:

- Beloppet som påverkat resultatet under perioden.
- Upplysning om slag av den tillgång som varit föremål för nedskrivning eller återföring.
- De händelser eller omständigheter som lett till nedskrivningen eller återföringen.
- Huruvida tillgångens återvinningsvärde utgörs av nettoförsäljningsvärde eller anpassat användningsvärde.
- Hur återvinningsvärdet fastställes.

Under 2016 och första tertialen har inga nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar gjorts.

Värdering och upplysningar om pensionsförpliktelser

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS07.

Förpliktelser för särskilda avtals/ålderspensioner som inte regleras enligt RIPS07 är nuvärdesberäknade med en kalkylränta på 0,7 %. För avtal med samordningsklausul utgår beräkningen från de förhållanden som är kända vid bokslutstillfället. Om inget annat är känt görs beräkningen utifrån att ingen samordning kommer att ske.

Visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar. Avtal som inte lösts ut redovisas som ansvarsförbindelse.

Redovisning av hyres-/leasingavtal

Leasingavtal för bilar redovisas som finansiell leasing eftersom värdet totalt för tillgångskategorin är väsentligt.