



Delårsrapport

Januari-augusti 2016 (tertia 2)

Vingåkers kommun



Sammanfattning

Hittills under året har flertalet stora som små viktiga händelser skett, bland annat fortsätter utbyggnationen av bredband enligt planerat. Kommunen har tagit beslut om nybyggnation och ombyggnation av högstadieskolan samt om byggnation av nya förskoleavdelningar. Vidare har det tagits fram en ny varumärkesplattform samt en ny grafisk profil för kommunen. Det råder stor intresse för att köpa villatomter i både Marmorbyn och Baggetorp. I centralorten byggs det nya lägenheter både i kommunal och privat regi.

Kommunen redovisar ett positivt resultat i delårsrapporten på 23,1 mkr samt en årsprognos på +31,7 mkr. De statliga engångspengarna kopplat till integration på 28,7 mkr som kommunen erhållit bidrar till de kraftigt positiva siffrorna. Om dessa pengar exkluderas uppgår kommunens resultat till 13,9 mkr per sista augusti och helårsprognosen till +9,2 mkr. Kommunfullmäktiges resultatmål på 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas uppnås. De statliga integrationsmedlen hanteras av kommunstyrelsen och hittills under året har beslut fattats och motsvarande 10,7 mkr av dessa tilldelats verksamheterna till olika projekt. Resterande del förväntas kommunfullmäktige öronmärka för framtida nyttjande i samband med beslut om årsredovisningen.

Nämnderna prognostiserar totalt för helåret 2016 en negativ budgetavvikelse på 1,3 mkr varav merparten hänger samman med samhällsbyggnadsnämnden som har höga kostnader för bostadsanpassning. Den finansiella verksamheten förväntas i nuläget medföra en positiv avvikelse jämfört med budget på 5,4 mkr främst beroende på att den demografiska reserven inte har nyttjats.

Flertalet större investeringsprojekt är beslutade. Totalt uppgår investeringsbudgeten till drygt 30 mkr varav endast 2,5 mkr har nyttjats vid delårstillfället. De större projekten som är beslutade är bland annat Tennisparken, åtgärder vid rasrisk Vingåkersån, ny återvinningscentral samt extra satsning på asfaltering.

En av kommunens största utmaningar är kompetensförsörjningen. Det är svårigheter att rekrytera viss kompetens såsom bland annat socialsekreterare, sjuksköterskor, lärare och förskollärare. En annan viktig fråga är sjukfrånvaron. Den totala sjukfrånvaron har ökat kraftigt och uppgår per sista augusti till 7,86 procent.

Kommunfullmäktiges övergripande mål och resultatmål som antogs under 2015 gäller från och med 2016. Mycket arbete pågår och samtliga mål kommenteras i delårsrapporten (se avsnitt 8 *Kommunens mål*). Måluppfyllelsen kommer att mätas i samband med årsredovisningen.

För att uppfylla de mål som fullmäktige har beslutat arbetar kommunen för att hela tiden öka kunskapen om Vingåkersbornas behov och önskemål. I det ligger att öka förutsättningarna för medarbetarna att använda sin kompetens för att driva och utveckla verksamheten inom de ekonomiska ramarna. Mycket handlar om att förstå helheten och hur förändringar i de olika delarna påverkar helheten.



Innehållsförteckning

1	Kommunstyrelsens ordförande har ordet.....	4
2	Omvärldsanalys.....	5
3	Viktiga händelser	5
4	Kommunens styrmodell	8
5	Vision för Vingåkers kommun 2016.....	9
6	Värdegrund.....	10
7	Strategisk inriktning	10
8	Kommunens mål.....	12
9	Ekonomi	15
10	Kompetensförsörjning	23
11	Intern kontroll	27
12	Kommunala bolag och förbund	29
13	Framtid	31
14	Slutord.....	33
15	Räkenskap och tabeller	34
16	Redovisningsprinciper.....	45
17	Ord och begrepp	47



1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet

"Tiden går fort när man har roligt" är något som jag brukar säga och första halvan av 2016 har passerat i en rasande fart. Då är det också dags att stanna till och titta i backspegeln och göra en avstämning på vår verksamhet och det arbete som pågått under de första sex månaderna.

Har vi gjort det vi sagt att vi ska göra?

Har vi varit smarta i de beslut vi tagit?

Har vi på bästa sätt tagit hand om och förvaltat våra skattepengar och vår kommun som vi ska?

I de följande handlingar och underlag som våra förvaltningar rapporterat in kan vi läsa vad som gjorts, vilka utmaningar vi ser och vad skattebetalarnas pengar används till, och jag kan med glädje säga att det pågår ett gediget arbete runt om i vår byggd. Att vi kan erbjuda en kvalitativ och effektiv verksamhet att vara stolt över. Att alla kanske inte är nöjda är något jag är väl medveten om och som jag sagt så många gånger förut, det är en uppgift som aldrig kommer att uppnås, total nöjdhet hos alla är en utopi. Däremot kan vi försöka göra det bästa möjliga för så många som möjligt.

Vi kan se att ekonomin i kommunen visar en prognos på ett stort överskott, till största delen på grund av de statliga tillskotten för integration, men vi kan även se att tre av våra fem nämnder brottas med prognoser som visar på röda siffror.

Vi har utmaningar att lösa med bland annat kostnader för bostadsanpassning och försörjningsstöd likväl en stor oro runt personalförsörjningen inom både skolan och äldreomsorgen. För att möta upp våra utmaningar behöver vi hålla i vår målsättning samt fortsätta att fatta smarta och modiga beslut för att bättre rusta oss inför framtidens investeringar i vår välfärd.

Under rubriken *Viktiga händelser* på sidan 5 finns en diger lista som highlightar en del av vad som skett under 2016. Jag blir glad och stolt när jag ser det fantastiska arbetet som gjorts och görs i vår kommun och jag vill särskilt lyfta några.

-Vår Sverigeunika bredbandssatsning som har gjort att Vingåkers kommun ligger i Sveriges framkant när det gäller den digitala infrastrukturen.

-Minnas hemtjänst som föreläste om sin verksamhet på de rikstäckande demensdagarna i Göteborg.

-Nybyggnation färdig för inflyttning i 30 lägenheter och påbörjad byggnation i tennisparken med ytterligare 14 lägenheter.

-Önskad sysselsättningsgrad inom socialförvaltningen.

-En uteservering med 40 sittplatser vid slottscaféet.

Sist men inte minst vill jag lyfta att vi har vi kunnat välkomna ny kommunchef och ny samhällsbyggnadschef.

I och med det lämnas delårsrapporten över till er att läsa, begrunda och glädjas åt. Med detta dokument lämnar vi backspegeln, vänder blicken in i framtiden och tar så nya tag i resten av årets utmaningar och glädjeämnen. Vill till sist tacka alla medarbetare i kommunen för det goda arbetet som utförs till gagn för våra invånare, ni är guld värda utan er vore vi ingenting.

Anneli Bengtsson

Kommunstyrelsens ordförande (s)



2 Omvärldsanalys

Under inledningen av 2016 fortsatte konjunkturåterhämtningen i världen även om den globala BNP-tillväxten var måttlig. Det råder osäkerhet om såväl internationella som inhemska faktorer. Bland de inhemska faktorerna nämns de stora rekryteringsbehoven i kommunsektorn som redan har brist på personal. Även utvecklingen av den offentliga konsumtionen kan bli svagare än prognostiserat om kommuner och landsting inte kan rekrytera personal i tillräcklig omfattning.

Svensk ekonomi växte snabbt 2015 och tillväxten väntas bli hög även 2016 för att sedan avta 2017. Arbetslösheten bedöms bli 6,8 procent 2016 och förväntas sen sjunka till 6,3 procent år 2017. Konjunkturläget bedöms vara i det närmaste balanserat och de kommande åren präglas av en mer normal tillväxttakt. De låga räntorna, stark ökning av sysselsättningen, stadigt ökande disponibel inkomst och ett i utgångsläget högt hushållssparande tyder enligt regeringen på fortsatt hög konsumtionstillväxt i hushållen framöver. Tillväxten i offentlig konsumtion var förra året den högsta sedan 1998. Den kommunala konsumtionen bedöms öka starkt även 2016 och 2017 i och med den demografiska utvecklingen och det stora antalet asylsökande. Kommunsektorn väntas lämna ett stort bidrag till ökningen av antalet sysselsatta 2016 och 2017. Sysselsättningen i kommuner och landsting väntas öka med 27.000 personer, 2,4 procent. Löneutvecklingen har dock varit dämpad under inledningen av 2016 och löneökningarna väntas bli lägre än genomsnittet för åren 1993-2015. För 2017 väntas de dock bli något högre. Inflationen har varit låg under en längre tid. Hushållens konsumtion väntas fortsätta att växa i snabb takt. Sysselsättningstillväxten väntas bromsa in 2018 till följd av lägre BNP-tillväxt. Från och med 2018 väntas också ett förhållandevis stort antal nyanlända komma in i arbetskraften. *(Källa: Sveriges Kommuner och landsting, SKL, cirkulär 16:50)*

Regeringens extra 10 miljarder i höjt generellt statsbidrag förväntas bidra till ökad kommunal konsumtion. Pengarna till kommunsektorn fördelas dels på samma sätt som via det kommunalekonomiska utjämningsystemet, det vill säga i kronor per invånare, och dels med en fördelningsnyckel där hänsyn tas till antal asylsökande och nyanlända. Från år 2021 är tanken att hela tillskottet ska ligga i anslaget för den kommunalekonomiska utjämnings som generellt statsbidrag. För Vingåkers kommun medför detta 19 mkr extra i statsbidrag under 2017 och 2018 för att därefter trappas ned till cirka 6 mkr år 2021.

3 Viktiga händelser

- Ny kommunchef och ny samhällsbyggnadschef har rekryterats.
- Varumärkesplattformen är framtagen och antagen i kommunfullmäktige.
- Ny grafisk profil framtagen för kommunen, antagen av kommunfullmäktige 12 september.
- Arbete pågår med ny webbplats.
- Bredbandsutbyggnaden fortsätter enligt plan.
- Beslut har tagits av kommunfullmäktige om nybyggnation/ombyggnation av högstadieskolan.
- Beslut har tagits av kommunfullmäktige att bygga ut befintlig förskola vid Gränden med fyra avdelningar. Södergårdens förskola stängs och görs om till bostäder.
- Öppnande av tillfällig förskoleavdelning i väntan på permanent utbyggnad, Satelliten togs i bruk i januari.



- Reviderad inköspolicy har under våren fastställts av kommunfullmäktige.
- Riktlinjer och anvisningar för inköp har under våren fastställts av kommunstyrelsen.
- Önskad sysselsättningsgrad inom socialförvaltningen har införts från och med 1 maj.
- Påbörjat arbete med långsiktig finansiell analys för Vingåkers kommun tillsammans med PWC.
- Lönerevision för 2016 är avslutad.
- Medarbetarenkät genomförd, kommunens HME (hållbart medarbetarengagemang) fick index 82, genomsnittet för deltagande kommuner landade på 78.
- Start på skolans nya digitala lärplattform i augusti. Implementeringen fortsätter under hela hösten.
- En utvecklad IT-support med ansvar både mot anställda och elever.
- Stort intresse för att köpa villatomter i Marmorbyn, kommunen måste börja utreda eventuella nya områden i Marmorbyn.
- Stort intresse från exploatörer för etapp ett i Baggetorp (Storgölet) med 22 villatomter.
- Ett sommarlovsprogram har erbjudit 15 gratis aktiviteter för barn i åldern 6-15 år. 20 föreningar, 15 kulturarbetare och 10 medarbetare har varit delaktiga i genomförandet som lockat över 1.000 barn under sommaren.
- Näringslivsråd med fokus skola samt information om varumärkesarbetet och satsningen på integration.
- Drygt 3.600 personer har besökt sommarutställningen på Säfstaholms slott med fyra guidade visningar alla dagar i veckan under juli och augusti.
- Turistbyrån har varit öppen alla dagar under juli fram till mitten av augusti och ytterligare två helger i augusti.
- Kvällsfralla för näringslivet med tema besöksnäring, plats Säfstaholms slott.
- Morgonsoffa i Flens kommun, med buss från Vingåkers kommun via Katrineholm.
- Musik på slott och herresäten har genomfört tre konserter på slottet med totalt 116 betalande, sommarteater och ett omfattande sommarlovsprogram för barn och ungdom har också genomförts.
- En uteservering med 40 sittplatser har iordningställt i anslutning till slottscaféet.
- Arbete med upphandlingar pågår, bland annat avseende telefoniabonnemang, ekonomisystem, kopiatorer och tekniska konsulter.
- En besöksguide tillsammans med KFV-kommunerna (Katrineholm, Flen, Vingåker) har för andra året i rad producerats.
- Landsbygdsting i Sörmland genomförs i Vingåker i november.
- Godkänd ansökan ur sociala investeringsfonden för barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden avseende rekrytering av gemensam psykologtjänst.
- Tillsyn från Skolinspektionen av huvudman har pågått under våren och en bedömning har färdigställts. Utvalda skolor för djuputredning var; Slottsskolan och Marmorbyns skola
- Avslut av projektet Tidsenligt lärare. Leasade IPADS har återlämnats under aug månad.
- Nya verktyg och ett långsiktigt arbete med digital kompetens för förskola och skola i Vingåkers kommun påbörjas. Lärardatorer delades ut i augusti och elevdatorer under september/oktober.
- Sjötorps Bygg slutför nybyggnationen av 30 lägenheter som är inflyttningsklara nu till



hösten. I dessa lokaler kommer öppnande av ytterligare en tillfällig förskola göras i väntan på permanent förskola.

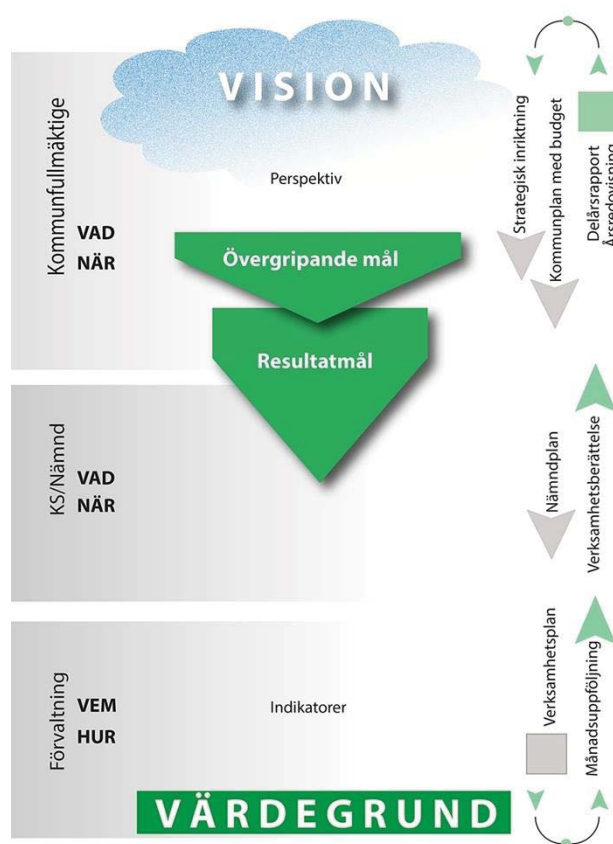
- Förstärkning av rektorsfunktion för att få en tydligare styrning (mindre enheter och färre medarbetare per rektor), etablering av ett systematiskt kvalitetsarbete för att kunna nå högre måluppfyllelse.
- Nya bidragsregler för föreningar inom kultur- och fritidsnämndens område har arbetats fram och beslut tas i kommunfullmäktige under hösten.
- Ung Integration bildar eget område inom socialförvaltningen
- Bemanningssystemet Time Care har implementerats inom socialförvaltningen.
- Den första gruppen om sju personer med introduktionsanställningar har börjat.
- Personal från Minnas Hemtjänst föreläste på demensdagarna i Göteborg.
- Anställning av ytterligare en miljöinspektör med uppdrag att arbeta med tillsyn av enskilda avloppsanläggningar.
- Anställning av en planarkitekt med uppdrag att arbeta med planärenden samt detaljplaner och översiktsplan har skett, istället för att anlita extern konsultkompetens.
- Fortsatt många ärenden gällande bostadsanpassning, även flera svåra ärenden, med höga kostnader.
- En skateboardförening har bildats och restaureringen av skatehallen har inletts.
- Fritidsgården har haft öppet fyra dagar i veckan under åtta veckor i sommar med ca 700 besök.
- Badet har erbjudit märkestagning vid våra friluftsbad, arbetat tillsammans med fritidsgården och därutöver haft badhuset stängt för reparation och sommaruppehåll.



4 Kommunens styrmodell

Under 2015 beslutade kommunfullmäktige om en reviderad styrmodell för Vingåkers kommun, vilken tydliggör målstyrningsprocessen samt vilka roller och ansvarsområden de olika beslutsnivåerna har. Styrmodellen kan sammanfattas i nedanstående bild. Den högra sidan av bilden beskriver de olika styrdokumenterna samt de dokument som återkopplar och följer upp mål och ekonomi.

Till styrmodellen finns ett årshjul för arbetet med de årliga processerna kring framtagandet av kommunplan med budget och flerårsplan samt för arbetet med åiterrapportering och uppföljning.



4.1 God ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning regleras i kommunallagen och har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv. Kommunfullmäktige har antagit riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Det finansiella perspektivet på god ekonomisk hushållning i Vingåkers kommun innebär att kommunen säkerställer att den i ett kort och ett medellångt perspektiv inte behöver vidta några drastiska åtgärder för att möta finansiella problem. Att ha ett ekonomiskt överskott är en del av den goda ekonomiska hushållningen. Det handlar om att kommunen ska trygga servicen till kommuninvånarna, skapa utrymme för investeringar, ha beredskap för oförutsedda händelser och kunna stå emot omvärldsförändringar. Det innebär också att dagens skattebetalare på ett hållbart sätt ska konsumera med hänsyn till kommande generationer.

En förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns ett tydligt samband mellan



resursåtgång, prestationer, resultat och effektivitet. För att åstadkomma detta samband krävs att kommunen bland annat har en utvecklad planering med framförhållning och handlingsberedskap, tydliga och mätbara mål samt en rättvisande och tillförlitlig redovisning som ger information om avvikelser gentemot målen.

5 Vision för Vingåkers kommun 2016

Det mest övergripande styrdokumentet i kommunen är den vision som kommunfullmäktige antog 19 oktober 2009. Visionen är ett strategiskt dokument som beskriver ett önskvärt framtida tillstånd för kommunen.



Vision för Vingåkers kommun 2020

*Tillsammans tar vi, medborgare, näringsliv
och kommun, ansvar för vår hälsa och
gemensamma livsmiljö.*

*Vi är stolta över att varje plats i kommunen
bidrar med sin egen karaktär och historia.
Vi uppmuntrar nytänkare och berömmar
framgång.*

Vi vågar bry oss.

*Medborgare, näringsliv och kommun är på
samma våglängd.*

Därför lyckas vi.

 **Vingåker**





6 Värdegrund

Kommunens värdegrund fungerar som en kompass för hur arbetet ska utföras. Den är gemensam för alla verksamheter och bidrar till att stärka Vingåkers kommun. Värdegrunden är den naturliga utgångspunkten för de tjänster och den service vi erbjuder medborgarna. Värdegrunden består av följande ord:

Våga
Ansvar
Respekt
STOLT

7 Strategisk inriktning

Den strategiska inriktningen är den politiska majoritetens plattform för perioden 2016-2019 och denna har fastställts av kommunfullmäktige i juni 2015. Efter valet den 14 september 2014 beslutade sig socialdemokraterna, vänsterpartiet och miljöpartiet att gå samman och bilda majoritet. Denna överenskommelse ligger till grund för den strategiska inriktningen som redogör för vilka politiska prioriteringar som gäller samt den politiska inriktningen för mandatperioden. Dokumentet utgår från perspektiven medborgare, hållbarhet, medarbetare och ekonomi kopplat till de kommunövergripande målen. Nedan anges de politiska prioriteringar som gäller för perioden 2016-2019 utifrån respektive perspektiv. Under hösten 2016 görs en halvtidsavstämning av statusen för de olika punkterna i den strategiska inriktningen för att säkerställa att arbete pågår.

Medborgare

Vi ska verka för

- att inrätta ett kommunalt integrationsråd med aktörer från kommunen, arbetsförmedlingen, försäkringskassan och migrationsverket vars huvudsyfte är att skapa "en väg in"
- att öka personaltätheten i skolan, förskolan och fritidshemmen
- att minska gruppstorlekarna för de mindre barnen
- att öka antalet specialpedagoger/-lärare
- att öka andelen ekologiska och närproducerade produkter i skolmaten
- att minska lärarnas administrativa uppgifter
- att utveckla Viadidakt-verksamheten i Vingåker
- att öka bemanningen inom äldreomsorgen
- att ha mer aktiviteter på särskilt boende utifrån de boendes förmåga och intresse.
- att öka resurserna till olika föreningar och folkbildning
- att utveckla verksamheten vid Säfstaholms slott
- att utveckla kulturskolan
- att utveckla ett sportcentrum med en konstgräsplan



Hållbarhet

Vi ska verka för

- att framhäva Vingåker som ett turistmål
- en utbyggnad av bredband i hela kommunen
- ett ökat bostadsbyggande i hela kommunen
- att implementera InnoV-projektets processmodell för att skapa servicepunkter i alla våra ytterområden
- att utöka kommunikationerna med buss och tåg

Medarbetare

Vi ska verka för

- att heltid ska vara normen inom Vingåkers kommuns verksamheter och deltid ska vara en möjlighet.
- att avskaffa de delade turerna.

Ekonomi

Vi ska verka för

- att endast lånefinansiera stora och långsiktiga investeringar, d v s där det är rimligt att kostnaderna för investeringen ska bäras även av kommande generationer
- att kommunens tillgångar ska vårdas så att framtida generationer inte orsakas onödiga kostnader
- att kommunen årligen ska ha ett positivt resultat



8 Kommunens mål

Perspektiv - Medborgare

Vingåkers kommun ska ha god tillgänglighet, inbjuda till delaktighet och bemöta medborgarna respektfullt

Resultatmål	Kommentar
Invånare ska få ett gott bemötande i sina kontakter med kommunen och dess personal	Hittills har ett grundläggande dokument tagits fram. Detta ska gå igenom med telefoniansvarig. Datum bokad i oktober.
Informationen och servicen på kommunens hemsida ska förbättras.	Arbete pågår för fullt med framtagande av ny webbplatsform - arbetet med grafisk design och innehåll pågår parallellt. Förväntad tidsplan är publicerad webb i december 2016.

Kommunen ska erbjuda barn och ungdomar goda skol- och uppväxtvillkor samt för alla invånare förutsättningar för bra levnadsvillkor och en god folkhälsa

Resultatmål	Kommentar
Andelen elever med gymnasiebehörighet ska öka.	Andelen behöriga till gymnasiet har ökat med 6,5 % sedan föregående år.
Andelen studerande som klarar målen i gymnasial vuxenutbildning ska öka.	Rapporteras i samband med årsbokslut om relevanta mätvärden finns att tillgå.
Andelen studerande som klarar målen i utbildning i svenska för invandrare ska öka.	Rapporteras i samband med årsbokslut om relevanta mätvärden finns att tillgå.
Andelen invånare med eftergymnasial utbildning ska öka.	Rapporteras i samband med årsbokslut om relevanta mätvärden finns att tillgå.
Försörjningsmättet ska minska för personer i arbetsför ålder.	Rapporteras i samband med årsbokslut.
Sjukpenningtalet bland kommunens invånare ska minska.	Rapporteras i samband med årsbokslut.
Andelen befolkning som får försörjningsstöd ska minska.	Försörjningsstödet har en fortsatt stigande tendens, ökar kontrollerna.
Den öppna arbetslösheten ska minska.	Kommer rapporteras i samband med årsbokslut.



Kommunen ska erbjuda ett rikt kultur- och fritidsliv som kännetecknas av såväl professionalism som bredd och integration.

Resultatmål	Kommentar
Antalet barn i föreningslivet ska öka.	Det redovisade underlaget för antalet bidragsberättigade sammankomster för barn och ungdom i åldern 5-20 år vt-2016 har minskat med 38 sammankomster jämfört med samma period 2015.

Perspektiv - Hållbarhet

I Vingåker ska det finnas hållbara och attraktiva livsmiljöer.

Resultatmål	Kommentar
Andelen av kommunens fordon som är miljögodkända ska öka.	Vi kommer att ta fram en handlingsplan för att öka användandet av alternativa drivmedel.
Hantering och återvinning av hushållsavfall ska öka.	1 april infördes "Gröna påsar" för insamling och återvinning av hushållsavfall. Återvinningen av hushållsavfall ökar hela tiden, återkommer i årsbokslutet.
Andelen ekologiska råvaror ska öka av kommunens totala inköp av livsmedel.	Andelen ekologiska råvaror av kommunens totala inköp har ökat, är nu 30,7 %.
Andelen inköp av närproducerade livsmedel ska öka av kommunens totala inköp av livsmedel.	Andelen inköp av närproducerade livsmedel är nu 6 % av kommunens totala inköp. Försöker öka det här hela tiden.
Kommuninvånarnas tillgång till bredband (fiber) ska öka.	Bredbandsutbyggnaden fortsätter enligt plan.

Vingåkers kommun ska ha ett hållbart och konkurrenskraftigt näringsliv samt effektiva och säkra kommunikationer.

Resultatmål	Kommentar
Besöksnäringen ska fördubblas på 10 år.	Arbete pågår för att uppnå detta mål. Finns dock inget utfall för teritäl 2. Återkommer i årsbokslutet.
Nystartade företag per 1000 invånare ska öka.	Arbete pågår för att uppnå detta mål. Finns dock inget utfall för teritäl 2. Återkommer i årsbokslutet.
Vingåker kommuns index i Sveriges Näringslivs ranking ska öka.	Svenskt Näringslivs ranking 2016 placerar Vingåker på plats 195, vilket är 26 platser nedåt jämfört med föregående år.
Kommunikationen mellan företag och kommunen som myndighet ska underlättas.	Arbete pågår för att uppnå detta mål. Finns dock inget utfall för teritäl 2. Återkommer i årsbokslutet.



Perspektiv – Medarbetare

Vingåkers kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare med goda, effektiva och stolta medarbetare och ledare.

Resultatmål	Kommentar
Vingåkers kommun ska öka betyget som en attraktiv arbetsgivare.	Vingåker hade ett totalindex på 82 i senaste HME-undersökningen, snittet bland kommuner låg på 78, således 4 indexenheter bättre än genomsnittet.
Sjukfrånvaron ska minska.	Sjukfrånvaron har ökat från 7,61 % till 7,86 %, barn- och utbildningsförvaltningens sjukfrånvaro har ökat markant och socialförvaltningens minskat.
Möjlighet till önskad sysselsättningsgrad ska öka.	Samtliga medarbetare inom socialförvaltningen har fått möjlighet att önska sin sysselsättningsgrad. Den genomsnittliga sysselsättningsgraden i kommunen är 92,27 % av heltid, det är en ökning med 1,23 procentenheter från år 2015.
Antalet årsarbeten som utförs av timavlönade ska minska.	Antalet årsarbetare som utförs av timavlönade har minskat med 1 årsarbetare, från 72 till 71 till antalet.
Antalet delade turer ska minska.	Ej mätt värde, kommer följas upp vid årsbokslutet.
Mångfalden bland kommunens medarbetare ska öka.	Resultatet av JÄMIX visar på ett index för kommunen på 85, medianvärdet för kommuner låg på 105, således 20 indexenheter sämre än medianvärdet.

Perspektiv - Ekonomi

Vingåkers kommun ska kännetecknas av god ekonomisk hushållning.

Resultatmål	Kommentar
Kommunens resultat ska årligen uppgå till minst 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Resultatet per 31 augusti på 23.058 tkr motsvarar 6,84% av skatteintäkter och generella statsbidrag. Resultatet innehåller jämförelsestörande poster med anledning av de statliga integrationsmedlen som ska intäktsredovisas under 2016, Exkluderar man dessa poster uppgår kommunens resultat till 13.936 tkr vid delårstillfället, vilket motsvarar 4,13%.
Investeringar ska till 100% finansieras med egna medel.	Ingen nyupplåning har hittills under året behövts för att finansiera de investeringar som genomförts.



9 Ekonomi

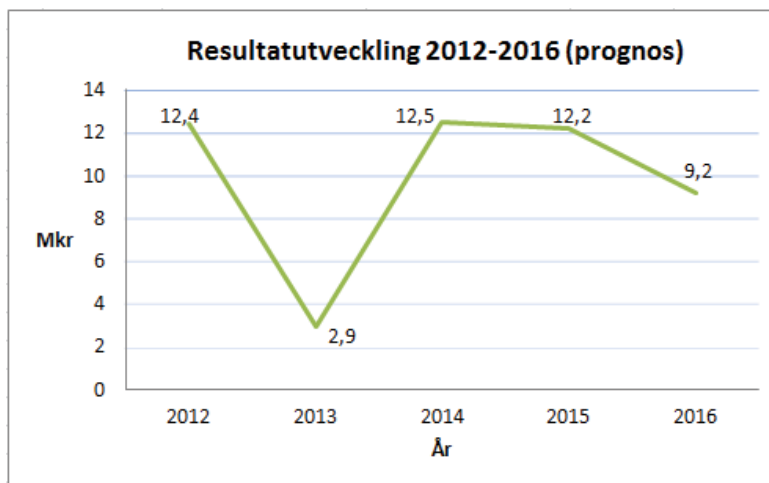
Vingåkers kommun har de senaste åren haft en positiv ekonomisk utveckling. Kommunen har redovisat goda ekonomiska resultat som bidragit till att kommunens eget kapital förstärkts. I kommande avsnitt kan du läsa mer om kommunens ekonomi.

9.1 Ekonomisk analys

Delårsresultat och prognos

Kommunens resultat för perioden januari-augusti uppgår till +23,1 mkr inklusive de extra statliga integrationspengarna. Motsvarande siffra för kommunens resultat vid årets slut prognostiseras till +31,7 mkr. Om integrationspengarna exkluderas uppgår kommunens resultat efter åtta månader till 13,9 mkr och prognosen för helåret till +9,2 mkr. Totalt har kommunen erhållit 28,7 mkr i engångsersättning från staten kopplat till den flyktingsituation som rådde under slutet av 2015. Dessa pengar ska redovisas som intäkter senast under 2016. Kommunen kommer inte att hinna förbruka samtliga dessa pengar under 2016 varför kommunfullmäktige med sannolikhet kommer att öronmärka pengar till framtida ändamål i samband med fastställande av årsbokslutet.

Kommunens prognostiserade resultat på 9,2 mkr (exkl integrationsnettot) motsvarar 1,82 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Av diagrammet nedan framgår de senaste årens resultatutveckling samt vilken prognos för kommunens resultat 2016 som förväntas. Resultaten har varit positiva, vilket har medfört att kommunens eget kapital har förstärkts med motsvarande belopp.



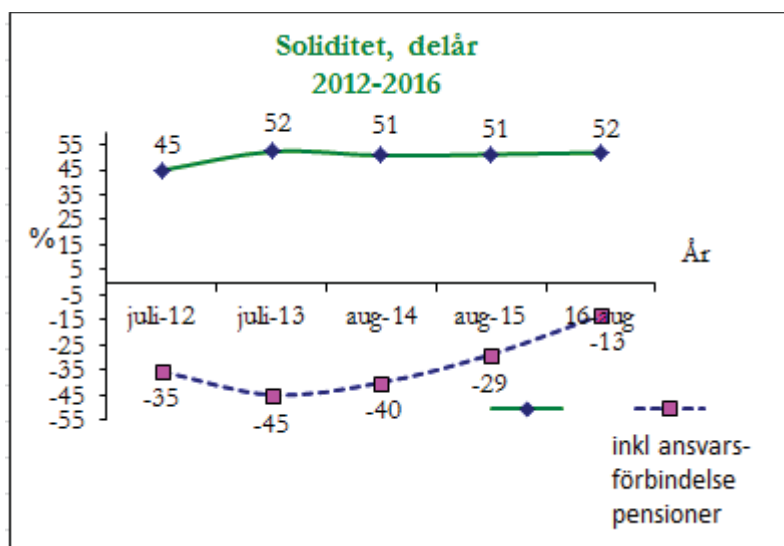
Låneskuld

Vingåkers kommun har inte någon låneskuld. I nuläget har kommunen en god likviditet. De kommunala bolagens låneskuld tryggs genom kommunal borgen.



Soliditet

Soliditeten anger hur stor del av de totala tillgångarna som är finansierade med eget kapital, det vill säga de har inte finansierats med lån. Soliditeten uttrycker kommunens finansiella styrka på lång sikt. Faktorer som påverkar soliditeten är resultatutveckling och tillgångarnas förändring. Kommunens soliditet per 31 augusti uppgår till 52 procent, en marginell förbättring jämfört med motsvarande period föregående år då den var 51 procent. Enligt nu gällande redovisningsprinciper beräknas soliditetsmättet exklusive den del av pensionsavsättningen som redovisas under ansvarsförbindelser. Räknas även ansvarsförbindelsen in blir kommunens soliditet negativ, -13 procent som dock är en avsevärd förbättring jämfört med föregående år då den uppgick till -29 procent. I takt med att fler personer går i pension sjunker ansvarsförbindelsen. Om det förslag till förändrad redovisningslagstiftning för kommuner som presenterats fastställs, medför det att ansvarsförbindelsen framöver istället ska redovisas som en skuld i balansräkningen. Detta påverkar soliditetsmättet negativt.



Likviditet

Likviditeten visar kommunens betalningsförmåga på kort sikt. Kommunen behöver likvida medel för att utjämna tidsskillnader mellan in- och utbetalningar samt för att ge viss säkerhet vid oväntade händelser. Kommunens likvida medel vid utgången av augusti uppgick till 84,5 mkr. Som nämndes ovan har kommunen en god likviditet. De senaste årens positiva resultat, låga investeringsnivåer samt den statliga engångsersättningen för flyktingsituationen i höstas har bidragit till den goda likviditeten.

Kommungemensamma poster

Inom den finansiella verksamheten redovisas sådant som är kommungemensamma intäkter och kostnader. Det gäller bland annat skatteintäkter och generella statsbidrag, arbetsgivaravgifter, pensionskostnader och kostnader för försäkringar och eventuella räntor.



Skatter och statsbidrag

Kommunens preliminära medel för 2016 från kommunalskatt förväntas på årsbasis enligt SKLs augustiprognos medföra 700 tkr lägre intäkter än budgeterat. Även slutavräkning av kommunalskattemedel för 2016 samt justeringen för 2015 förväntas i nuläget generera negativa budgetavvikelser på 1.857 tkr respektive 347 tkr. Fastighetsavgiften prognostiseras ge ett positivt utfall med 201 tkr högre än budgeterat. De generella statsbidragen genom inkomstutjämning, kostnadsutjämning och regleringsbidrag förväntas totalt medföra ett bättre utfall än budgeterat med 1.764 tkr. På kostnadssidan beräknas kommunens kostnader för LSS-utjämning och reglering bli totalt 387 tkr lägre än budgeterat. Totalt innebär samtliga dessa poster att årsprognosen för skatteintäkter och generella statsbidrag innebär en negativ budgetavvikelse på 552 tkr.

Kommunalskatt och generella statsbidrag, prognos 2016			
Intäkter, tkr	Utfall, tkr*	Budget, tkr	Avvikelse, tkr
Kommunalskatt, preliminära medel	362 314	363 014	-700
Kommunal fastighetsavgift	15 905	15 704	201
Inkomstutjämning	117 174	114 984	2 190
Kostnadsutjämning	14 456	14 577	-121
Strukturbidrag	0	0	0
Regleringsbidrag	-305	0	-305
Slutavräkning kommunalskatt 2015, justering	-347	0	-347
Slutavräkning kommunalskatt 2016	-2 604	-747	-1 857
Summa intäkter, tkr	506 593	507 532	-939
Kostnader, tkr			
Regleringsavgift	0	255	255
LSS-utjämning	1 320	1 452	132
Summa kostnader, tkr	1 320	1 707	387
Totalt	507 913	509 239	-552
* Uppgifter hämtade från SKLs cirkulär 16:45			



Pensioner

Den 1 maj 2016 bytte kommunen, efter genomförd upphandling, pensionsadministratör från KPA till Skandia. Skandia har inte kunnat leverera någon pensionskultsberäkning inför delårsrapporten varför kommunens siffror bygger på den prognos kommunen erhöi från KPA i samband med årsbokslutet för 2015 och som även innehåller prognoser för åren 2016-2019. Följande tabell visar kommunens prognos för 2016 avseende de samlade pensionsförpliktelseerna. Totalt uppgår dessa till 230,3 mkr.

Pensionsåtaganden, inkl löneskatt, tkr	2016, prel	2015
Avsättning till pensioner och liknande förpliktelse	7 547	8 343
Ansvarsförbindelse	222 751	228 566
Finansiella placeringar	0	0
Totala förpliktelse, tkr	230 298	236 909
Återlåning i verksamheten, tkr	230 298	236 909

Större delen av pensionsåtagandet avser den så kallade ansvarsförbindelsen som är en verklig skuld, men som än så länge redovisas utanför balansräkningen i enlighet med blandmodellen. Förslaget till ny redovisningslag för kommuner innebär att denna post framöver kommer att redovisas inom balansräkningen som en skuld, vilket påverkar kommunens eget kapital och soliditet negativt. Vid årsskiftet förväntas ansvarsförbindelsen uppgå till 222,8 mkr, vilket är en minskning sen föregående år.

Pensionskostnader, tkr	2016, prel	2015
Årets utbetalda pensioner	9 171	8 950
Ränta på pensionsmedel	52	298
Försäkring pensionsskuld	1 598	1 474
Avgiftsbestämd ålderspension	10 715	10 284
Särskild löneskatt	5 600	5 213
Förändring avsättning till pensioner	-709	-656
Summa pensionskostnad, tkr	26 427	25 563

Resultatmässigt beräknas kommunens kostnader för pensioner uppgå till 26,4 mkr vid årets slut, vilket är en ökning med knappt 900 tkr jämfört med föregående år. Prognosen för kommunens pensionskostnader grundar sig på att de anställda väljer att gå i pension vid 65 års ålder. Möjlighet finns att gå före 65 år eller att arbeta kvar som längst till 67 år. Hur de anställda väljer att göra påverkar kommunens kostnad.



9.2 Ekonomisk utvärdering

Nämnderna redovisar totalt en positiv budgetavvikelse på 6.314 tkr för perioden januari till och med augusti. Årsprognosen för nämnderna beräknas medföra en negativ budgetavvikelse på 1.344 tkr, varav 100 tkr ska finansieras ur tidigare öronmärkta medel i samband med årsbokslut.

Den finansiella verksamheten lämnar efter åtta månader en positiv avvikelse på 4.213 tkr jämfört med budget och en årsprognos på +5.426 tkr jämfört med budget.

Verksamhet	Nettoavvikelse 2016-08-31, tkr	Prognos 2016-12-31, tkr	Prognos 2016-12-31 (enl Tertiäl 1), tkr
Kommunstyrelsen	1 158	-732	-431
Kultur- och fritidsnämnden	-370	-80	0
Samhällsbyggnadsnämnden	-1 665	-1 240	-1 390
Barn- och utbildningsnämnden	5 332	75	0
Socialnämnden	1 859	633	-2 050
Totalt nämnderna	6 314	-1 344	-3 871
Finansen	4 213	5 426	5 950
Totalt kommunen	10 527	4 082	2 079
Statsbidrag Integration intäkter	10709	28756	0
Statsbidrag Integration kostnader	-1 587	-6 209	0
Budgerat resultat	3 409	5 113	5 113
PERIODENS/ÅRETS RESULTAT	23 058	31 742	7 192
Avgår reavinster	-420	-420	0
Avgår synnerliga skäl	0	0	0
Delsumma justerat resultat	22 638	31 322	7 192
Avgår Tidsenligt lärande, öronmärkta medel 2012	738	738	738
Nyttjande av demografisk reserv	0	0	0
Nyttjande av medel för kommunal utveckling	79	100	300
Justerat resultat	23 455	32 160	8 230

Kommunen fick 28.756 tkr i statlig engångsersättning med anledning av flyktingsituationen i höstas. Dessa pengar ska intäktsredovisas under 2016 och kommer att påverka kommunens resultat positivt. För perioden januari-augusti har hittills intäkter på 10.709 tkr tillgodoräknats verksamheterna som under året har kunnat ansöka från kommunstyrelsen om att få medel utdelat ur dessa integrationspengar. Per sista augusti har motsvarande 1.587 tkr i kostnader redovisats. På helårsbasis beräknas i nuläget kostnaderna uppgå till 6.209 tkr. Detta medför en positiv påverkan



på kommunens resultat för helåret som i nuläget uppskattas till +22.547 tkr. Dessa medel förväntas fullmäktige öronmärka för framtida projekt, bland annat för byggnation av nya förskoleavdelningar.

Kommunens budgeterade resultat för 2016 uppgår till 5.113 tkr och tillsammans med den prognostiserade budgetavvikelsen på +4.082 tkr samt tillskottet från integrationspengarna på +22.547 tkr medför detta i nuläget att kommunens prognos för årets resultat vid årets slut beräknas till 31.742 tkr (9.195 tkr exklusive integrationspengarna).

Nedan kommenteras utfall och prognos för kommunstyrelsen och de olika nämnderna:

Kommunstyrelsen redovisar för perioden januari-augusti en positiv avvikelse jämfört med budget på 1.159 tkr. Årsprognosen innebär en negativ budgetavvikelse på 732 tkr, varav 100 tkr avser tillfällig resursförstärkning på ekonomienheten i samband med upphandling av nytt ekonomisystem, vilket finansieras av öronmärkta medel i samband med årsbokslutet. Arbete pågår med analys och uppföljning av kostnadsposter för att om möjligt hämta hem delar av det befarade underskottet. Nedan kommenteras de större avvikelserna.

Kommunstyrelsens resurs redovisar en positiv budgetavvikelse på 691 tkr. Hittills under året finns beslut att använda resursen till finansiering av omvärldsanalys och långsiktig finansiell analys, åtgärder i slottscafé och slottsmiljö, framtagande av mallar till kommunens nya grafiska profil samt bidrag till Nyköpings tingsrätts nämndemannaförening. Prognosen för helåret innebär i nuläget en positiv budgetavvikelse på 202 tkr.

Kommunledningsadministration lämnar en negativ avvikelse jämfört med budget, vilket främst förklaras av kostnader för inköp av kontorsmöbler i samband med omflyttningar och ombyggnationer av fler kontor i kommunhuset samt kostnader för köp av tjänst avseende alkoholhandläggning. Årsprognosen uppgår till -530 tkr.

Bytet av telefonväxel, som i stort skedde under 2015, har ännu inte debiterats fullt ut, vilket för kommunikationsenheten innebär att kostnader tillkommer. Det är i dagsläget oklart hur den stora serverkraschen i Flen i augusti kan komma att påverka detta.

Kommunens kostnader för upphandlingar är högre än budgeterat. Analys pågår och antagligen är budgeterat belopp för löpande konsulttimmar i pågående upphandlingar för lågt budgeterat. Från och med 2016 sker samverkan med Telge Inköp via Katrineholms kommun.

Personalenheten redovisar en positiv budgetavvikelse på 610 tkr vid delårstillfället, vilket främst hänger samman med vakanser på grund av föräldraledigheter på enheten. Av samma anledning beräknas det prognostiserade överskottet för helåret uppgå till +200 tkr jämfört med budget.

Återbetalning av Vingåkers kommuns andel av Viadidakts positiva resultat 2015 medför att kostnaderna för kommunbidraget prognostiserar ett plus på 450 tkr jämfört med budget. Detta vägs dock upp av att kostnaderna för kollektivtrafiken överstiger budget och förväntas medföra ett underskott vid årets slut på 422 tkr.

Samhällsbyggnadsenheten redovisar för perioden januari-augusti totalt en negativ avvikelse jämfört med budget på 233 tkr, vilket främst hänger samman med den tekniska verksamheten. Det underskottet kommer från att man har haft fler personal än vad som har varit budgeterat. Under hösten ses verksamheten och personaltätheten över för att kunna hämta hem delar av



underskottet. Övriga delar av verksamheten inom enheten ligger enligt budget. Årsprognos för samhällsbyggnadsenheten uppgår till -430 tkr jämfört med budget.

Område upplevelser har en positiv budgetavvikelse på 119 tkr vid delårstillfället. Ingen avvikelse är att vänta på helår medför en prognos på +/- noll jämfört med budget.

Kultur- och fritidsnämnden redovisar för perioden en negativ avvikelse på 371 tkr. Besöken på sommarens slottsutställning har varit färre än budgeterat. Totalt har 3.619 besökare sett utställningen. Resultatet för utställningen hamnar på cirka -200 tkr. Det finns möjligheter att minska kostnaderna i de andra verksamheterna för att täcka upp minusposten. Förvaltningen strävar mot ett nollresultat även om prognosen just nu ligger på -80 tkr för helåret.

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar en negativ budgetavvikelse på 1.472 tkr för perioden januari-augusti och en årsprognos som i nuläget beräknas innebära att en negativ avvikelse på 1.240 tkr förväntas uppstå. Detta förklaras främst av att två områden inte är i fas, bostadsanpassning och miljöenheten. När det gäller bostadsanpassningsbidrag kommer ett stort underskott jämfört med budget att uppstå, vilket varit fallet under flera år. Kommunen eftersträvar att alla ska bo kvar hemma så länge som möjligt betyder att kostnaderna för bostadsanpassning ökar. Följden av detta blir att det inte råder samma tryck för att få en plats i kommunens äldreboende eller särskilt boende. Anledningen till de höga kostnaderna är att bostadsbeståndet i kommunen är gammalt och inte tillgänglighetsanpassat.

Avseende miljökontoret är årets budget inte korrekt för miljöinspektörerna. Budgeten för intäkter är nästan 3,3 mkr för miljö, vilket är en budget med en miljon mer i intäkter än beräknat i behovsutredningen som antogs av Samhällsbyggnadsnämnden tidigare i år. Antalet miljöinspektörer behöver uppgå till sex årsarbetskrafter för att klara tillsynsbehovet under 2017. I bästa fall så kan sex stycken heltidsarbetande inspektörer i Vingåker dra in knappt 3 miljoner på ett år. Detta beräknas på att sex inspektörer debiterar 500 timmar/årsarbetskraft (enligt SKI). I nuläget finns sex handläggare, varav två arbetar deltid och en av dessa har administrativt uppdrag. Mer troligt är att miljökontoret som mest kan debitera cirka 1,7 mkr i år. I verkligheten kommer intäkterna sannolikt vara mycket lägre eftersom miljö inte kommer upp i "helfart" på grund av chefsbyten, personalbyten, omfördelning av arbetsuppgifter m m.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar en positiv avvikelse på 5.332 tkr för perioden januari-augusti. Prognosen för helåret förväntas innebära en positiv avvikelse på 75 tkr jämfört med budget.

Antalet elever inom fritidshemmen har ökat med 30 barn jämfört med tertialrapporten, vilket gör att bufferten får användas men fortfarande är avvikelsen positiv eftersom den inte utnyttjades under våren. Lågstadiesatsningen har avslutats för vårterminen och pågår nu för höstterminen.

Nämnden har beviljats integrationsmedel på dels 1.000 tkr för 2016 för enhetschef 50% Slussen samt lärartjänster och dels ytterligare 1 300 tkr för 2016 stödresurs, elevcafé och Slussen. Dessutom har 652 tkr av integrationsmedel sedan tidigare utfördelats.

Beskrivning av nämndens årsprognos: Nämnd och förvaltning pekar på ett underskott som beror på ökade kostnader för bland annat licenser, men framförallt på att tekniska kostnader som tidigare legat på kommunledningsförvaltningen och som beslutats att utfördelas i enlighet med gällande



gränsdragningslista men där budget saknas, prognos cirka -700 tkr.

Förskolan pekar mot ett litet underskott. I förvaltning förskola ingår migrationsintäkter. Beräkning är gjord utifrån hittills antal ansökningar, vilket ger sämre intäkter än budget. Däremot finns sjukskrivningar och vakanser för specialpedagoger som väger upp större delen av underskottet. *Pedagogisk omsorg* har ett barn fler än budgeterat och en förändring av ersättningsbeloppet kan innebära en högre kostnad. *Fritidsbemmen* har högre intäkter på grund av barn från annan kommun. Bufferten på 25 barn är inte utnyttjad under våren, men behöver nu delas ut. *Förskoleklasserna* pekar på ett utfall bättre än budget bland annat beroende på barn från andra kommuner genererar en högre intäkt än budget samt migrationsintäkt som är något bättre än budget.

Inom några av *grundskolorna* är det för få elever i varje klass i förhållande till den budget som tilldelats. Småskolorna får svårt med effektiviteten då kvantiteterna är små. Skolskjutsar prognostiseras att gå med underskott om 250 tkr och kostnaderna kan inte hämtas hem under hösten. Inom *Elevhälsan* råder sjukskrivningar och vakanta tjänster. Fler barn med diagnoser är på väg in i verksamheten och behovet av stödresurser prognostiserar ett underskott om -500 tkr, men ryms inom det överskott som elevhälsan redovisar. Skolledningen beräknas gå med något underskott (-150 tkr) på grund av utökning av en rektorstjänst i höst. Slottsskolans åk 1-6 täcks av den positiva avvikelsen på åk 7-9. Marmorbyns skola har för höga personalkostnader i förhållande till budget och en åtgärdsplan pågår, men underskottet från våren kan inte hämtas in. *Grundsärskolan* redovisar en årsprognos på -500 tkr, då ytterligare elever är på ingång för grundsärskoleplats. *Gymnasieskolan* pekar på färre köpta platser samt att intäkter inkommer högre än budgeterat. Priserna för språkinroduktionsplatserna har sjunkit. Prognosen är +1.500 tkr.

Socialnämnden redovisar för perioden januari-augusti en positiv budgetavvikelse på 1.859 tkr och en årsprognos på +633 tkr jämfört med budget. Såväl verksamhet som det ekonomiska utfallet som helhet präglas under första halvåret av stabilitet och goda resultat. Det är fortsatt stora svårigheter att analysera avvikelser och då främst gällande personalkostnader. Flera chefer signalerar att införandet av Time Care medfört en bättre effektivitet och ibland lägre kostnader. Kommunen behöver ytterligare förbättra användarvänligheten i uppföljningssystemen. Större underskott finns för försörjningsstöd och personlig assistans. Hemtjänsten går så här långt mycket bra ekonomiskt i år. Hög sjukfrånvaro belastar stora delar av verksamheten.

Utbetalda ob-ersättningar har under året kraftigt överskridit det budgeterade varför arbete lagts ned på att analysera detta. En delförklaring är att det vid sjukdom utgår dubbelt ob, vilket inte varit budgeterat. Den dubbla ob:n vid sjukdom utgör en icke budgeterad kostnad på 150-200 tkr/år. Den budgeterade timpenningen för vikarier har släpat efter och utgör en minst lika stor brist i budgeten.

Personlig assistans är utsatt för en kraftig kostnadsövertalning från staten. Försörjningsstödet har en fortsatt stigande tendens. Balanskontot för mottagande av ensamkommande barn visar nu för första gången på ett plus. Om föreslagna förändringar i ersättningssystemet för ensamkommande genomförs kommer det saknas mångmiljonbelopp de kommande åren för verksamheten.

Genomförda eller planerade åtgärder mot negativa avvikelser: Förnyad informationsinsats om att det finns lediga lägenheter på Sävstagården/Gränden, analys av kostnader på demensenheten, ökade kontroller av försörjningsstöd, analys av ob-kostnader och vikariekostnader, introduktionsanställningar - första gruppen startat och ytterligare en grupp planeras.

Från socialnämnden flaggas för att bristen på arbetskraft i hela landet innebär en kraftig löneglidning och en ökad personalomsättning. Det medför både ökade kostnader och



kvalitetsförsämringar. Denna situation försvåras av höga sjuktal bland personal. Socialnämnden har inte kompenserats för ökade kostnader för försörjningsstöd och inte fullt ut kompenserats för det ökande antalet äldre, det saknas bostäder, vuxenutbildning och medel för att matcha löneutvecklingen i omvärlden.

9.3 Investeringar

Kommunens nettoinvesteringar uppgår till 2,5 mkr för perioden januari-augusti 2016 (7,2 mkr samma period föregående år). Budgeterade investeringar för 2016 uppgår till 31,8 mkr varav 21,4 mkr avser investeringar med synnerliga skäl. Det gäller exempelvis extra satsning på asfaltering, åtgärder för rasrisk vid Vingåkersån i tätorten, byggnation av ny ÅVC samt Tennisparken.

Kommunstyrelsen har totalt nettoinvesterat för 2,2 mkr varav Tennisparken står för 395 tkr. Arbetet fortsätter med att genomföra beslutade investeringar. Några av dem kommer inte att kunna genomföras förrän 2017, på grund av upphandlingar och utredningar.

Kultur- och fritidsnämnden har ännu inte nyttjat sin investeringsbudget på 185 tkr. Detsamma gäller samhällsbyggnadsnämnden som inte heller har nyttjat sin investeringsbudget på 320 tkr.

Barn- och utbildningsnämndens investeringsbudget för 2016 uppgår till 600 tkr. Av dessa har hittills planerats/genomförts skötbord till förskolor, arbetsplatsmöbler förvaltningsadministration samt bänkar och stolar till klass 1 i Slottsskolan F-6. Det finns ytterligare behov av investeringar till nya förskolan Lärkan samt kontorsmöbler till ny rektor och musikinstrument till kulturskolan. Hittills har nämnden nyttjat 75 tkr.

Socialnämndens nettoinvesteringar för perioden uppgår till 303 tkr av totalt 510 tkr i investeringsbudget. En scanner för urinblåsa, ny server till Treserva och ett nytt arkiv till individ- och familjeomsorgen är inköpta.

10 Kompetensförsörjning

Kompetensförsörjning och arbetsmiljö 2016-08-31 (Personalekonomisk redovisning)

Vingåkers kommun är den största arbetsgivaren i kommunen och behöver kontinuerligt anpassa organisationen efter nya behov. Uppdraget är att ge service av hög kvalitet till medborgarna, vilket ställer krav på organisationen att vara flexibel och beredd på att möta framtiden på nya sätt med nytt tänkande. Medarbetarnas engagemang och kompetens borgar för kvalitet i verksamheten.

Redovisningen ska ligga till grund för kommunens strategiska arbete, med arbetsgivarpolitiska och arbetsmiljöfrämjande insatser. Redovisningen ska även bidra till att de personalekonomiska frågorna analyseras per verksamhetsområde och vägs in i den samlade verksamhetsplaneringen för kommande år. Uppgifterna har i huvudsak hämtats ur kommunens personalsystem. Om inget annat anges avser värdena den 31 augusti respektive år.



Anställningar

Den 31 augusti 2016 var 666 tillsvidareanställda i kommunen. Totalt har antalet tillsvidareanställda ökat med 20 personer sedan 2015, socialförvaltningen står för den största ökningen med 17 nya tillsvidareanställda. 82,8 procent av kommunens anställda är kvinnor. Av de tillsvidareanställda är 552 kvinnor och 114 är män.

Genomsnittlig sysselsättningsgrad

Vingåker kommun hade en genomsnittlig sysselsättningsgrad de tillsvidareanställda om 92,27 procent av heltid. Skillnaden mellan förvaltningarna är relativt små. Den genomsnittliga sysselsättningsgraden har ökat med drygt en procentenhet.

	2015	2016
Barn och Utbildning	93,22	93,70
Kommunledning	92,82	93,67
Socialförvaltningen	88,87	90,88
Kommunen	91,04	92,27

Heltid/deltid Av kommunens 735 månadsanställda var 496 anställda på heltid och 239 anställda på deltid. Heltidsanställda har ökat med 47 medarbetare, månadsanställda som jobbar deltid har minskat med 17 till antalet.

Antal anställda på heltid och deltid per förvaltning

	2015		2016	
	Heltid	Deltid	Heltid	Deltid
Barn och Utbildning	210	56	203	51
Kommunledning	74	29	78	28
Socialförvaltningen	165	171	215	160
Kommunen	449	256	496	239

Intermittent anställda (2015 inom parantes)

Fram till den 31 augusti år 2016 arbetades 121.053 (123.763) timmar av så kallade intermittent anställda (timanställda). Det motsvarar cirka 71 (72) årsarbetare, andelen arbetade intermittena timmar har således minskat med 1 årsarbetare under de åtta första månaderna 2016 i jämförelse med samma period 2015.

Kompetensförsörjning

En av kommunens största utmaningar är kompetensförsörjningen, det är svårigheter att rekrytera viss kompetens så som socialsekreterare, sjuksköterskor och pedagogisk personal främst lärare och förskollärare samt vissa specialistkompetenser. Under årets 8 första månader slutade 80 månadsanställda i kommunen och 79 månadsanställda anställdes, det motsvarar en



personalomsättning på 24 procent. Störst personalomsättning hade socialförvaltningen där 35 månadsanställda medarbetare slutade och 49 nya anställdes.

Lönerevision

Lönerevisionen genomfördes per den 1 april eller 1 maj 2016. På kommunnivå höjdes lönenivån med cirka 2,8 procent, detta i enlighet med budgeterade löneförhøjningsmedel.

Redovisning av sjukdomsrelaterad frånvaro

I bokslutet redovisas sjukstatistik för tillsvidareanställda i den form som Sveriges Kommuner och Landsting fastställt som mall. Den innefattar all sjukfrånvaro i förhållande till tillgänglig arbetstid, det vill säga tid som arbetsgivaren kunnat påverka, och är uppdelad på korttidsfrånvaro (mindre än 60 dagar) och långtidsfrånvaro. Man kan konstatera att den totala sjukfrånvaron ökat för varje år de senaste fyra åren och så även i år. Den procentuella ökningen kan ses i alla ålderskategorier, men den största ökningen i sjukfrånvaron har anställda i ålderskategorin 29 år. Sjukfrånvaron bland män har ökat mer än sjukfrånvaron bland kvinnor.

Långtidsfrånvaro

Statistik gällande långtidsfrånvaron visar att antal långtidssjukskrivna under perioden januari-augusti har ökat jämfört med samma period föregående år. Ökningen finns inom barn- och utbildningsförvaltningen på såväl de partiellt sjukskrivna som helt sjukskrivna.

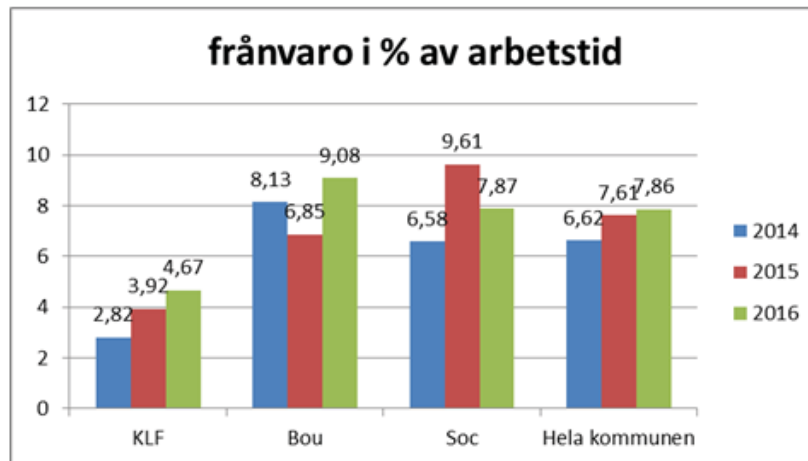
De partiellt sjukskrivna var sett till kommunen som helhet samma till antalet som period föregående år, men medan övriga förvaltningar minskade i antal partiellt sjukskrivna har barn- och utbildningsförvaltningen ökat i antal från 15 personer år 2015 till 20 personer år 2016 för perioden januari-augusti.

De helt sjukskrivna var under perioden januari-augusti år 2016 totalt 19 stycken till antalet. Det är en ökning med 3 personer jämfört med samma period föregående år. Av de helt långtidssjukskrivna är 11 anställda inom barn- och utbildningsförvaltningen och 8 inom socialförvaltningen.



Korttidsfrånvaro

Korttidssjukfrånvaron, det vill säga frånvarodag 1-14, där arbetsgivaren har direkta kostnader för sjuklön, minskade inom samtliga förvaltningar under 2016 jämfört med 2015 och hamnade på totalt 3,23 korttidsfrånvarodagar/anställd jämfört med 4,28 föregående år.



10.1 Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro i procent av arbetad tid:

2016-01-01 - 2016-08-31 = 7,86 procent

2015-01-01 - 2015-08-31 = 7,61 procent

Den totala sjukfrånvaron har ökat stadigt för den aktuella perioden de senaste tre åren.

Socialförvaltningen har dock under 2015 minskat sin totala sjukfrånvaro från 9,61 procent till 7,87 procent. Inom barn- och utbildningsförvaltningen har den totala sjukfrånvaron ökat markant och det är det ökade antalet längre sjukskrivningar som är orsak till detta utfall.

10.2 Rekryteringsläge

Rekryteringsläget är fortfarande ansträngt. Stora problem att säkerställa rätt kompetens för kommunens uppdrag. Problem finns bland annat för att rekrytera pedagoger, specialister, socialsekreterare, vissa chefer och sjuksköterskor.



11 Intern kontroll

Kommunstyrelsen

I kommunstyrelsens internkontrollplan ansvarar *ekonomienheten* för att genom stickprov kontrollera så att bilagor/följesedlar finns till leverantörsfakturer där det krävs för fullständig verifikation. Någon specifik kontroll har inte ägt rum då kontrollmomentet ses som ingående i de arbetsuppgifter som dagligen hanteras med avseende på leverantörsreskontran. Brister hanteras löpande.

För *personalenhetens* del genomfördes uppföljning av internkontrollplanen i slutet av augusti. Inga avvikelser finns att rapportera.

Arbete pågår med att se över var behovet av internkontroll inom *kommunikationsenheten*. Befintliga internkontroller har genomförts utan anmärkning.

Befintliga internkontroller har genomförts inom *område upplevelser* utan anmärkning. Ingen avvikelse har registrerats.

Kommunstyrelsens internkontrollplan innehåller flera kontrollmoment för *samhällsbyggnadsenheten*:

- *Facklig representation*: Samverkan med de fackliga organisationerna. Kontrollfrekvens - årligen.
- *Anställning och lönehantering*: Verka för att riskanalys och handlingsplan har upprättats för varje nämnd. Kontrollfrekvens - årligen
- *Kostverksamheten*: Efterlevnad av livsmedelslagstiftningen med två kontrollmoment. Kontrollfrekvens - årligen
- *Snöröjning*: För att undvika olyckor och säkerställa framkomligheten på våra vägar prioriteras röjning och sandning. Kontrollfrekvens - månadsvis genom att dokumentera status dagligen under vintern.
- *Larm*: Uppföljning av antalet larm på våra fastigheter. Kontrollfrekvens - månadsvis genom statistik från SOS kontrolleras.

Internkontroll inom samhällsbyggnadsenheten följs upp med ansvarig arbetsledare, livsmedelsansvarig och enhetschef. Rutiner har diskuterats och följs upp.

Kultur- och fritidsnämnden

Befintliga interkontroller har genomförts utan anmärkning. Ingen avvikelse har registrerats.

Samhällsbyggnadsnämnden

Nämndens internkontroll enligt Nämndplan för samhällsbyggnadsnämnden år 2016 och planperioden 2017-2018:

- *Ärendehantering*: Överklagande av nämndbeslut och delegationsbeslut - Kontrollfrekvens - halvårsvis. Under kvartal 2 har vi haft två överklaganden på bygglov som vi har handlagt enligt fastställd rutin. Under första halvåret 2016 har sex av samhällsbyggnadsnämndens beslut inom miljöbalkens och livsmedelslagens områden överklagats. Alla dessa ärenden har efter granskning hanterats enligt fastställd rutin. Inga avvikelser.
- *Handläggning*: Tillsyns- och kontrollplaner - Kontrollfrekvens - årsvis. Antal utförda planerade inspektioner inom miljöbalkens och livsmedelslagens område var lägre än



planerat under första halvåret. En heltidstjänst har varit vakant sen början av året. Rekryteringen av ny personal har gått långsamt. Resterande handläggare har fått täcka upp och handlägga inkommande ärenden. Rekrytering av ny chef, samt perioden med t.f. chef, har också inneburit att handläggarna fått lägga tid på andra arbetsuppgifter än den planerade tillsynen. Tillsyn av enskilda avlopp går i enlighet med plan. En handläggare rekryterades i början av året, och två handläggare arbetar nu på heltid med tillsynen.

Barn- och utbildningsnämnden

De områden som är prioriterade för internkontroll följs upp och ges en rapportering kring i verksamhetsberättelsen i samband med årsbokslutet.

- *Elevpeng*: Kvalitetssäkring av processen; Lika bidrag på lika villkor och socioekonomiska variablerna.
- *Ärendehantering*: Återrapportering beslut fattade på delegation.
- *Plan mot kränkande behandling (följs upp vartannat år)*: Skolans plan mot diskriminering och kränkande behandling (likabehandlingsplanerna) skall följas upp. Den ska vara utarbetad på varje enhet och uppfylla författningarna krav.
- *Särskoleinskrivningar*: Processen för särskoleinskrivningar skall följas upp för att säkerställa att handläggning och utredning inför beslut om mottagande i särskola uppfyller författningarnas krav.
-

Socialnämnden

Enligt rutin har rapporter inlämnats avseende:

- *Ej verkställda beslut*
- *Nämndbeslut*
- *Synpunkter/ Klagomål*
- *Loggkontroller*
- *Kvalitetsgranskning läkemedel*
- *Avvikelser sammanställning*



12 Kommunala bolag och förbund

12.1 AB Vingåkershem

Händelser under året:

Investeringar

- Köp av Frisören 11 där fastigheten ska byggas om till lägenheter.
- Nybyggnationen av bostadshuset i Tennisparken påbörjades i maj och inflyttning beräknas till mars -17.

Underhåll

- Underhållskostnaden tom 160831 uppgår till 5 611 tkr eller 197 kr/kvm.
- Större åtgärder är bland annat avfallsskåp utanför Apoteket 1, Centrumhuset, byte av köksfläktar i Baggetorp 1:60 och Gropptorp 1:75, stamrenovering av en lägenhet på Loke 3, Herrgårdsvägen och renovering av yttertak på Loke 1, Sävstagården.

Viktiga händelser

- Under hösten kommer offentlig upphandling att göras för stam-/rotrenovering av resterande lägenheter Loke 3. Offentlig upphandling kommer även att göras på balkongrenoveringen på Gränden 3 där samtliga balkonger ska bytas ut.
- Nytt ramavtal har tecknats för byggarbeten med Tegelstaden Bygg AB.

Resultatutveckling

- Delårsrapporten visar ett positivt resultat på 1 250 tkr före skatt. Bedömningen är att om inget oförutsett inträffar kommer även resultatet för 2016 följa antagen budget på – 1.400 tkr.

12.2 Vingåkers Kommunfastigheter AB

Händelser under året:

Investeringar

- Solpaneler har monterats på badhustaket. Producerad el kommer att användas i fastigheten.

Underhåll

- Underhållskostnaden tom 160831 uppgår till 10 826 tkr eller 170 kr/kvm. Akut underhåll har utförts på fasaden på Slottsskolan 7-9 till en kostnad av 500 tkr.
- Större åtgärder är bland annat renovering av Sävstaskolan, skiffertaket på kommunhuset håller på att läggas om, stora bassängen i badhuset har fogats om och omklädningsrummen i Kvarnängshallen samt Österåkers sporthall har renoverats.

Viktiga händelser

- Kommunfullmäktige har beslutat att delar av Slottsskolan 7-9 ska rivas och ersättas med en ny byggnad. De har även beslutat att bygga ut förskolan Gränden med fyra



avdelningar.

- Nya ramavtal har tecknats för byggarbeten med Tegelstaden Bygg AB.

Resultatutveckling

- Delårsrapporten visar ett negativt resultat på -308 tkr. Delårsresultatet följer budgeten och om inget oförutsett inträffar kommer prognosen för hela året 2016 ge ett underskott på -1 500 tkr vilket är 500 tkr sämre än antagen budget.

12.3 Vingåker Vatten och Avfall AB

Vatten och avlopp

- Under våren genomfördes en omläggning av dricksvattenförsörjningen till delar av Vingåkers kommun i syfte att avlasta Vingåkers vattenverk. Baggetorp och Sjögölet förses nu med dricksvatten från Katrineholms vattenverk.
- I början av året hade vi ett antal vattenläckor i Vingåkers tätort. Efter en större insats och där krisgruppen var sammankallad hittades läckan och vattenförsörjningen kunde säkras.

Renhållning

- Den separerade matavfallsinsamlingen har införts under våren och förändringen har gått bra. Fastighetsägarna har haft en stor förståelse för den nya insamlingsmodellen.
- Arbetet med att etablera en ny återvinningscentral har fortsatt och en tillståndsansökan för ombyggnation är inskickad.
- En ny reviderad renhållningsordning håller på att tas fram och förslaget är utställt för synpunkter.

Framtid

- Ny-/Ombyggnationen av återvinningscentralen i Vingåker kommer fortsatt att ha stor betydelse för renhållningsverksamheten såväl verksamhetsmässigt som ekonomiskt.

Ekonomisk utvärdering

- Periodens resultat för VA följer budget väl och renhållningens resultat är något sämre än budget. Resultatet för perioden totalt är -0,3 mkr. Uppskattningen är att bolaget på helårsbasis ger ett nollresultat.

Investeringar

- Bolagets investeringar uppgår till 5,5 mkr under perioden. Investeringarna hänförs främst till ledningsnätsarbeten vid Tennisparken och Hansjögatan.

12.4 Västra Sörmlands Räddningstjänst

- I februari valde Vingåkers kommun och VSR att avbryta samarbetet med en säkerhetsstrateg. Istället har kommunen löst detta genom en kombinerad tjänst som miljö- och säkerhetssamordnare/energi- och klimatrådgivare.
- En upphandling av ny släckbil har genomförts och leverantör blev Sala Brand AB. Bilen är placerad på stationen i Vingåker. Den tidigare Vingåkersbilen finns i Högsjö.



- VSR deltar i BROS/BRÅ (Brottsförebyggande rådet, ett samverkansavtal som Katrineholms och Vingåkers kommun tecknat med polisen). Arbetet har fortsatt i grupperna med att identifiera otrygga platser, skadegörelse, klotter med mera. Resultatet ska leda till åtgärds paket för att förhindra gärningen innan den inträffar eller för att avsluta en pågående händelse.
- Fixar-Malte är fortsatt uppskattad. Detta uppdrag genomförs i båda kommunerna. Syftet är att personer över 65 år ska få hjälp med vardagliga sysslor för att minska antalet fallolyckor i hemmet.
- VSR har fortsatt att utbilda alla elever i förskolan och årskurs 5. Innehållet är anpassat efter åldersgrupp och utbildningen har genomförts av den operativa personalen.
- För nyanlända elever har VSR på olika sätt försökt fånga upp dessa i ett tidigt skede genom att samverka med kommunerna och de privata aktörerna. Utbildning och information har skett på en grundläggande nivå med hjälp av tolkning och filmer som erbjudits på ett tiotal språk.
- Under september kommer räddningsstyrkan från Högsjö att börja åka på IVPA-larm i Brevens Bruk och i Kilsmo. Avtal finns med region Örebro län.
- Resultatet för perioden visar minus 81 tkr. Prognos och bedömningen för helåret pekar mot ett resultat som överensstämmer med budget exklusive ianspråktagande av öronmärkta projektpengar.

13 Framtid

Vingåkers kommun står i startblocket för att sätta Vingåker på kartan. Med rätt budskap och kunskap kommer Vingåker att lyckas. En stor utmaning ligger i kompetensförsörjningen, att säkerställa att Vingåkers kommuns verksamheter har bemannade tjänster, med rätt kompetenser. Svårigheten att rekrytera personal är alarmerande. Inget talar för att det problemet kommer att minska under den närmaste tioårsperioden. Det ser likadant ut i alla kommuner. För att lyckas behöver verksamheterna i vår kommun göra samlade satsningar kring kompetensförsörjningen, där marknadsföringen är en viktig del. Dock behöver viljan och önskemålen att göra rätt saker vara nära kopplat till vilka resurser som finns, både ekonomiskt som personellt.

Bredbandsutbyggnaden pågår för fullt i kommunen och följer planen. När det gäller landsbygdsutvecklingen så kommer Vingåker att stå värd för Landsbygdstinget i Sörmland i november. Det är oerhört roligt att tinget placeras i kommunen och det är ett bra tillfälle för kommunen att marknadsföra Vingåker.

Om Vingåkers kommun ska kunna fördubbla sin besöksnäring på tio år krävs flera och samordnade insatser. En ny besöksnäringstrategi tas fram under 2016. Arbetet med att samordna besöksnäringstrategierna inom den kommunala förvaltningen pågår. Det regionala samarbetet ska vidareutvecklas och intensifieras, likaså samarbetet med besöksnäringens övriga näringsliv och föreningslivet i kommunen. Vingåkers kommun behöver ett besökscentrum mer centralt i tätorten som även under vinterhalvåret kan tjäna som besökscentrum och turistbyrå. Slottet och slottsparken ska vidareutvecklas som ett uppskattat och välbesökt turistmål. För att undvika fortsatt höjda kostnader för försörjningsstöd måste integrationsarbetet lyckas. Där finns också den stora möjligheten att klara kompetensförsörjningen de närmaste åren. Flera grupper, bland annat personer med funktionsnedsättning, nyanlända och ungdomar har svårt att



få bostad.

Kommunfullmäktige har fastställt ett bostadsförsörjningsprogram och det krävs ett ökat bostadsbyggande. Vingåker upplever en ökad byggnation av nya villor och lägenheter i kommunen som inte upplevts på många år. Intresset för villatomter har ökat och det finns bara ett fåtal utspridda villatomter kvar i centrala Vingåker. För att möta behovet förbereder kommunen områden som redan är planlagda, för att se över tillgången till VA, fiber och el. Projektet med tennisparken pågår och fortsätter som planerat. Täckningen av nuvarande ÅVC pågår för fullt och enligt plan. Även övriga projekt som till exempel Slottsskolans ny- och ombyggnation, utbyggnad av förskoleavdelningar samt hantering av rasrisk vid Vingåkersån rullar på.

Ytterligare en stor fråga är den planerade indelningen av Sverige i nya regioner. Sörmland, och därmed Vingåkers kommun, kommer att ingå i Svealandsregionen tillsammans med Uppland, Gävleborg, Dalarna, Västmanland och Örebro. Detta kommer att påverka Vingåkers kommun och kommunens invånare på olika sätt, bland annat kommer med stor sannolikhet skattesatsen genom skatteväxlingar att bli högre än idag. Beräkningsfaktorer i det kommunala utjämnings-systemet kommer också att förändras. Under hösten är regeringens förslag ute på remiss och kommunen har möjlighet att lämna svar.

Samverkan och samarbete med andra aktörer är avgörande för kommunens framtida arbete. Vi behöver bli bättre på att både verka tillsammans mer mellan våra egna verksamheter, men också tillsammans med andra kommuner, organisationer, föreningar och näringsliv. Medborgarens behov ska stå i centrum för det kommunala arbetet.

Kommunen behöver arbeta vidare utifrån den omvärldsanalys som under våren togs fram tillsammans med Pwc. Omvärldsanalysen syftar till att peka ut ett antal prioriterade och fastställda trender av störst betydelse för Vingåkers kommun mot år 2021. Pwc lyfter fram sju vägledande principer som kommunen bör arbeta vidare utifrån (*Källa: Pwc, Omvärldsanalys 2016-2021, Vingåkers kommun*):

1. Samordna arbetet inom kommunen i större utsträckning
2. Den kommunalekonomiska utmaningen.
3. Ökat fokus på livshändelseperspektivet.
4. Se över det framtida kompetensbehovet.
5. Ökad tillgänglighet och transparens.
6. Systematisk löpande omvärldsanalys.
7. Våga välja bort och inte springa på alla bollar.

En fortsättning på detta arbete är att kommunen tillsammans med Pwc under sommaren/hösten arbetar med en långsiktig finansiell analys för Vingåkers kommun fram till år 2030. Kommunen står inför en del utmaningar de kommande åren i och med befolkningsförändringar som ställer krav på kommunal service och investeringar.



14 Slutord

Den politiska viljan i Vingåker är sammanfattad i sju övergripande mål, beslutade av kommunfullmäktige:

Medborgare

1. Vingåkers kommun ska ha god tillgänglighet, inbjuda till delaktighet och bemöta medborgarna respektfullt.
2. Kommunen ska erbjuda barn och ungdomar goda skol- och uppväxtvillkor samt för alla invånare förutsättningar för bra levnadsvillkor och en god folkhälsa.
3. Kommunen ska erbjuda ett rikt kultur- och fritidsliv som kännetecknas av såväl professionalism som bredd och integration.

Hållbarhet

4. I Vingåker ska det finnas hållbara och attraktiva livsmiljöer.
5. Vingåker ska ha ett hållbart och konkurrenskraftigt näringsliv samt effektiva och säkra kommunikationer.

Medarbetare

6. Vingåkers kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare med goda, effektiva och stolta medarbetare och ledare.

Ekonomi

7. Vingåkers kommun ska kännetecknas av god ekonomisk hushållning.

Tjänstemannaorganisationen bistår politiken dels genom att ta fram underlag inför beslut och dels genom att verkställa de beslut som politiken fattar. För att uppfylla de mål som fullmäktige har beslutat arbetar kommunen för att hela tiden öka kunskapen om Vingåkersbornas behov och önskemål. I det ligger att öka förutsättningarna för medarbetarna att använda sin kompetens för att driva och utveckla verksamheten inom de ekonomiska ramarna. Mycket handlar om att förstå helheten och hur förändringar i de olika delarna påverkar helheten. Med det synsättet och nyckelorden i värdegrunden som bas – Våga, Ansvar och Respekt – är det vår förhoppning att både medarbetare och invånare ska känna ännu större stolthet över att bo och verka i Vingåker.

Ralf Hedin, Kommunchef



15 Räkenskap och tabeller

Resultaträkning

	Not	Utfall 160831 tkr	Utfall 150831 tkr	Prognos 161231 tkr	Budget 161231 tkr
Verksamhetens intäkter	1	97 858	75 346	130 902	108 554
Verksamhetens kostnader	2	-418 885	-378 758	-626 212	-602 602
<i>Jämförelsestörande post: Integrationsmedel</i>		-1 587		-6 209	
Avskrivningar		-5 101	-5 393	-8 650	-8 650
Verksamhetens nettokostnader		-326 128	-308 805	-503 960	-502 698
Skatteintäkter		238 232	232 250	359 363	363 015
Generella statsbidrag och utjämning		109 738	94 888	175 986	143 506
Finansiella intäkter		1 219	250	403	1 490
Finansiella kostnader		-2	-2	-50	-200
Resultat före extraordinära poster		23 058	18 581	31 742	5 113
Extraordinära intäkter					
Extraordinära kostnader					
Periodens/Årets resultat *		23 058	18 581	31 742	5 113
* Analys av Periodens/Årets resultat					
Årets resultat enligt resultaträkningen		23 058	18 581	31 742	5 113
Avgår samtliga realisationsvinster		-420	0	-420	0
Årets resultat efter balanskravsjustering		22 638	18 581	31 322	5 113
Reservering av resultatutjämningsreserv		0	0	0	0
Årets balanskravsresultat		22 638	18 581	31 322	5 113
Varav semesterlöneskultsförändring		0	-6496	0	0
Nyttjande av medel för kommunal utveckling		79	0	100	0
Nyttjande av demografisk reserv		0	0	0	0
Återgår "Tidsenligt lärande" öronmärkta medel 2012		738	999	738	0
Justerat resultat		23 455	13 084	32 160	5 113



Balansräkning

	Not	2016-08-31 tkr	2015-08-31 tkr	2015-12-31 tkr
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>				
Fastigheter	3	80 747	80 474	82 113
Inventarier	4	17 805	18 048	18 994
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>				
Värdepapper	5	76 199	71 510	77 629
Långfristiga fordringar	6	3 246	3 746	3 573
Summa anläggningstillgångar		177 998	173 778	182 309
Bidrag till statlig infrastruktur				
Bidrag till statlig infrastruktur	7	8 627	9 038	9 038
Summa bidrag till statlig infrastruktur		8 627	9 038	9 038
Omsättningstillgångar				
Förråd	8	149	132	275
Exploateringsverksamhet	8	626	626	626
Kortfristiga fordringar	9	71 550	61 242	46 191
Kassa och bank	10	84 876	45 473	84 357
Summa omsättningstillgångar		157 201	107 474	131 448
Summa tillgångar		343 826	290 289	322 795
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital, därav årets resultat				
Eget kapital		155 261	136 438	155 261
Periodens resultat *		23 058	18 581	12 176
Summa eget kapital	11	178 319	155 018	155 261
Avsättningar				
Pensioner (inkl särsk löneskatt)	12	5 031	8 571	8 343
Andra avsättningar	12	20 054	23 916	22 610
Summa avsättningar		25 085	32 487	30 953
Skulder				
Långfristiga skulder	13	0	0	0
Kortfristiga skulder	14	140 422	102 783	136 581
Summa skulder		140 422	102 783	136 581
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		343 826	290 289	322 795
Panter & ansvarsförbindelser				
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulder eller avsättningar		179 262	186 452	183 942
Särskild löneskatt		43 489	45 233	44 624
Borgensåtagande		429 810	414 041	429 810
Hysesavtal		265 165	294 534	265 165

* 2015 innehåller resultatet semesterlöneskuldskförändring som "blåser upp" resultatet med 6,5 mkr.



Kassaflödesanalys

	Not	Utfall 2016-08-31 tkr	Utfall 2015-08-31 tkr
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Periodens resultat		23 058	18 581
Justering för av- och nedskrivningar	15	5 101	5 393
Justering för gjorda avsättningar	16	129	540
Justering för ianspråktaga avsättningar		-5 868	-587
Justering för övriga ej resultatpåverkande poster	17	-131	4 829
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		22 290	28 756
Ökning (-) / minskning (+) kortfristiga fordringar		-25 359	-13 312
Ökning (-) / minskning (+) förråd/lager		126	179
Ökning (+) / minskning (-) kortfristiga skulder		3 841	9 068
Kassaflöde från den löpande verksamheten		898	24 691
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i materiella tillgångar		-2 547	-7 237
Försäljning av materiella tillgångar		0	14
Investering i finansiella tillgångar		0	0
Försäljning av finansiella tillgångar		0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-2 547	-7 224
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån		0	0
Amortering av skuld inl överförda lån till bolag		0	0
Ökning av långfristiga fordringar		0	0
Minskning av långfristiga fordringar		2 168	-5 702
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		2 168	-5 702
SUMMA KASSAFLÖDE		519	11 765
Periodens kassaflöde			
Likvida medel vid årets början		84 357	33 708
Likvida medel vid periodens slut		84 876	45 473
Förändring av likvida medel		519	11 765



Nothänvisningar till resultaträkningen

	Utfall 2016-08-31 tkr	Utfall 2015-08-31 tkr	Prognos 2016-12-31 tkr
Not 1 - Verksamhetens intäkter			
Intäkter enligt driftredovisning och integrationsmedel	135 435	95 837	184 487
Interna poster	-27 288	-20 491	-25 254
Summa externa intäkter	108 147	75 346	159 233
Reavinst fastighetsförsäljning	420	0	420
Övrigt	0	0	5
Summa verksamhetens intäkter	108 567	75 346	159 658
Not 2 - Verksamhetens kostnader			
Kostnader enligt driftredovisning och integrationsmedel	444 188	402 891	644 453
Interna poster	-27 023	-20 882	-19 160
Summa externa kostnader	417 166	382 009	625 293
Intern ränta	-1 639	-1 565	-2 459
Avskrivningar	-5 166	-5 407	-9 096
Personalkostnader 38,46%	-62 233	-55 113	-94 377
Verkliga arbetsgivaravgifter	49 633	43 733	76 992
Pensionsskuldsökning inkl särskild löneskatt	9 799	9 414	15 383
Pensionskostnader	6 224	6 287	9 171
Semesterlöne- & övertidsskuld förändring	200	-6 296	300
Övriga kostnader Finanssen	4 901	5 696	5 005
Summa verksamhetens kostnader	418 885	378 758	626 212



Nothänvisningar till balansräkningen

	2016-08-31	2015-08-31	2015-12-31
	tkr	tkr	tkr
Not 3 - Fastigheter			
Bokfört värde 2016-01-01*	82 113	81 513	81 513
Periodens anskaffningar	1 539	1 825	5 995
Periodens avskrivningar	-2 905	-2 850	-4 578
Periodens nedskrivningar / försäljningar	0	-14	-818
Summa fastigheter	80 747	80 474	82 113
Not 4 - Inventarier			
Bokfört värde 2016-01-01*	18 994	15 179	15 179
Periodens anskaffningar	1 007	5 412	7 606
Periodens avskrivningar	-2 196	-2 543	-3 791
Periodens nedskrivningar / försäljningar	0	0	0
Summa inventarier	17 805	18 048	18 994
Not 5 - Värdepapper och andelar			
AB Vingåkershem, 10 000 st	1 000	1 000	1 000
Vingåkers Kommunfastigheter AB, 40 000 st*	60 342	60 342	60 342
Förenade Småkommuners Försäkrings AB, 2 000 st	2 000	2 000	2 000
Vingåker Vatten och Avfall AB,	1 000	1 000	1 000
Södermanlands läns Trafik AB, 7 900 st	0	0	0
Kommentus AB, 18 st	2	2	2
Sörmlandsturism AB, 3 st	3	3	3
Kommunalförbundet Södermanlands Kollektivtrafikmyndigh	483	483	483
Kommuninvest i Sverige AB, 9 156 andelar	8 028	385	8 027
Revers Vingåkers Kommunfastigheter AB	3 342	6 295	4 773
Summa värdepapper och andelar	76 199	71 510	77 629
<i>*Kvittningsemission genomförd i samband med fastighetsaffären.</i>			
Not 6 - Långfristiga fordringar			
Långfristig utlåning			
Vingåkers Folkets Park	523	773	690
Vingåkers Idrottsförening	466	716	633
Kommuninvest Ekonomisk förening	1 600	1 600	1 600
Övriga	661	661	656
Kortfristig del av långfristig fordran	-4	-4	-6
Summa långfristig utlåning	3 246	3 746	3 573
Summa långfristiga fordringar	3 246	3 746	3 573

Vingåkers kommun



	2016-08-31 tkr	2015-08-31 tkr	2015-12-31 tkr
Not 7 - Bidrag till statlig infrastruktur			
Citybanan	8 627	9 038	9 038
Summa bidrag till statlig infrastruktur	8 627	9 038	9 038
Not 8 - Förråd och exploateringsverksamhet			
Lager Kostorganisation	0	0	155
Lager Bostadsanpassning	149	132	119
Summa förråd	149	132	275
Exploateringsverksamhet	626	626	626
Summa exploateringsverksamhet	626	626	626
Not 9 - Kortfristiga fordringar			
Interimsfordringar	62 448	46 245	3 862
Kundfordringar	1 260	1 182	3 702
Kommunalskatt, moms m m	7 767	13 277	16 084
Statsbidragsfordringar	0	0	0
Fordran Fora, arbetsmarknadsförsäkr 2007-2008	0	0	0
Fordran Vingåkers Kommunfastigheter, fastighetsaffär, rever	0	0	0
Periodisering leverantörsfakturor	0	0	22 138
Övrigt	74	538	405
Summa kortfristiga fordringar	71 550	61 242	46 191
Not 10 - Kassa och bank			
Kassa	14	49	37
Plusgiro	275	2 702	1 813
Bank	84 586	42 723	82 507
Summa kassa och bank	84 876	45 473	84 357



	2016-08-31	2015-08-31	2015-12-31
	tkr	tkr	tkr
Not 11 - Eget kapital			
Eget kapital, Ingående värde januari*	155 261	136 438	143 085
varav: resultatutjämningsreserv RUR	10 055	10 055	10 055
<i>tidsenligt lärande + IT i skolan</i>	2 438	2 162	2 438
<i>sociala investeringar</i>	4 000	3 000	4 000
<i>demografisk reserv</i>	2 361	2 000	2 361
<i>verksamhetsutveckling</i>	4 900	2 000	4 900
<i>Periodens vinst / förlust</i>	23 058	18 581	12 176
Summa eget kapital	178 319	155 018	155 261
Not 12 - Avsättningar			
Årets intjänade del (exkl löneskatt) pensioner	3 119	4 699	4 710
Särskild löneskatt	757	1 140	1 143
Garantipensioner	930	2 199	2 004
Särskild löneskatt garantipension	225	533	486
Summa pensioner	5 031	8 571	8 343
Återställda deponi/soptipp	15 704	16 573	16 291
Avsättning, framtida pensionsförpliktelser	0	0	0
Citybanan	4 350	7 343	6 320
Summa övriga avsättningar	20 054	23 916	22 610
Not 13 - Långfristiga skulder			
Ingående skuld	0	0	0
Nya lån	0	0	0
Amortering	0	0	0
Överförda lån Vingåkers Kommunfastigheter AB, fastighetsa	0	0	0
Kortfristig del av långfristiga skulder	0	0	0
Utgående låneskuld	0	0	0



	2016-08-31	2015-08-31	2015-12-31
	tkr	tkr	tkr
Not 14 - Kortfristiga skulder			
Koncernkonto (limit 40 000 tkr)	9	9	0
Ferielöneskuld, uppehållslön, övertid och komptid	3 570	976	3 570
Leverantörsskulder	12 416	16 162	45 252
Kortfristig del av långfristiga skulder (amortering)	0	0	0
Semesterlöneskuld	15 805	11 682	14 989
Individuella pensioner inkl särskild löneskatt	8 876	8 526	12 779
Skatter, arbetsgivaravgifter m m	12 870	13 789	11 398
Revers AB Vingåkershem, fastighetsaffär	0	0	0
Interimsskulder	621	286	809
Kortfristig skuld, Socialnämndens projekt	45 395	32 810	14 720
Statsbidrag Integration	0	0	28 756
Övrigt	40 861	18 544	4 308
Summa kortfristiga skulder	140 422	102 783	136 581

Nothänvisningar till kassaflödesanalysen

	2016-08-31	2015-08-31
	tkr	tkr
Not 15 - Justering för av- och nedskrivningar		
Avskrivningar	5 101	5 393
Nedskrivningar	0	0
Summa	5 101	5 393

Not 16 - Justering för gjorda avsättningar

	2016-08-31	2015-08-31
	tkr	tkr
Pensioner	0	0
Deponin	0	0
Citybanan, indexuppräknig	129	540
Summa	129	540

Not 17 - Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster

	2016-08-31	2015-08-31
	tkr	tkr
Förändring semesterlöneskuld, övertidsskuld	200	6 496
Bokslutsjusteringar	0	0
Övrigt	-331	-1 667
Summa	-131	4 829

Vingåkers kommun



Driftredovisning, specifikation per verksamhetsområde

Verksamhet Alla belopp i tkr	Utfall 2016-08-31		Avvikelse mot budget		Netto- avvikelse 2016-08-31	Prognos 2016-12-31
	Intäkter	Kostnader	Intäkter	Kostnader		

KOMMUNSTYRELSEN							
Politik	278	4 520	221	-135	87	8	
Resurs, kom munstyrelsen	0	372	0	691	691	202	
Komm unledningsadm inistration	920	5 661	1	-314	-313	-530	
Komm unikationsenheten	528	8 415	161	-77	84	0	
Ekonomienheten	97	3 643	1	-231	-230	-210	
Personalenheten	169	4 479	14	596	610	200	
Bidrag och avgifter	1 271	19 502	24	224	248	28	
Samhällsbyggnadsenheten	1 283	5 429	427	-475	-48	0	
Kostenheten	13 848	14 425	139	5	144	0	
Teknisk verksamhet	2 008	11 739	42	-275	-233	-430	
Om råde Upplevelse	-34	1 168	0	119	119	0	
Summa	20 366	79 354	1 031	127	1 158	-732	

KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN							
Nämnd	0	141	0	66	66	20	
Vingåkersbadet	728	2 842	-133	17	-116	0	
Turism och fritid	406	408	363	-370	-7	0	
Fritidsgården	5	1 377	-21	44	23	20	
Bibliotek	23	2 399	-12	89	76	0	
Kultur	161	1 629	-48	-8	-56	-170	
Bidrag	0	1 685	0	-357	-357	50	
Summa	1 322	10 481	149	-519	-370	-80	

SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMNDEN							
Samhällsbyggnadsnämnden	1 523	6 260	-1 352	-313	-1 665	-1 240	
Summa	1 523	6 260	-1 352	-313	-1 665	-1 240	

BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN							
Nämnd och förvaltning	880	4 094	0	-36	-36	-700	
Öppen förskola	0	200	0	15	15	0	
Förskola	6 625	32 221	1 387	-1 303	83	-50	
Pedagogisk om sorg	19	359	-5	36	31	-75	
Fritids	1 371	7 927	139	359	498	300	
Förskoleklass	963	3 279	583	-24	558	300	
Grundskola	8 786	65 855	2 776	-1 337	1 439	-700	
Gym nasieskola	1 273	19 194	720	1 701	2 421	1 500	
Grundsärskola	0	2 939	0	551	551	-500	
Gym nasiesärskola	0	1 078	0	143	143	0	
Kultur	86	1 406	-64	85	22	0	
Tidsenligt lärande	31	1 161	31	-425	-394	0	
Summa	20 034	139 713	5 566	-234	5 332	75	

Vingåkers kommun



Verksamhet Alla belopp i tkr	Utfall 2016-08-31		Avvikelse mot budget		Netto- avvikelse 2016-08-31	Prognos 2016-12-31
	Intäkter	Kostnader	Intäkter	Kostnader		

SOCIALNÄMNDEN						
Nämnd och förvaltning inkl UI	4 526	42 714	-5 631	5 809	177	-80
Individ- och familjeomsorg	3 535	36 057	6 493	-5 513	980	-585
Handikappomsorg	12 994	41 180	-1 299	564	-734	-250
Äldreomsorg	23 236	77 792	16 288	-14 852	1 437	1 548
Summa	44 290	197 743	15 852	-13 992	1 859	633

TOTALT NÄMNDER	87 535	433 552	21 245	-14 931	6 314	-1 344
-----------------------	---------------	----------------	---------------	----------------	--------------	---------------

FINANSEN						
Personalkostnader	62 403	43 042	-965	2 426	1 461	900
Pensionskostnader	0	11 275	0	-951	-951	-157
Skatter och statsbidrag	339 953	1 084	-420	52	-368	-552
Övriga skatter	0	152	0	15	15	-10
Försäkringar	420	899	423	-445	-22	-10
Finansiella intäkter och kostnader	316	2	-105	131	26	63
Semesterlöneskuldförändring	0	0	0	0	0	0
Citybanan, indexuppräknig	0	411	0	0	0	0
Intern ränta	1 639	0	-75	0	-75	-113
Övriga finansiella kostnader	1 323	596	657	3 471	4 127	5 305
Summa	406 055	57 459	-485	4 698	4 213	5 426

TOTALT	493 589	491 011	20 760	-10 233	10 527	4 082
Statsbidrag Integration Intäkt					10 709	28 756
Statsbidrag Integration Kostnad					-1 587	-6 209

BUDGETERAT RESULTAT	3 409	5 113
----------------------------	--------------	--------------

SUMMA DRIFTRESULTAT	23 058	31 742
----------------------------	---------------	---------------

Avgår reavinst	-420	-420
Avgår synnerliga skäl	0	0

Delsumma Justerat resultat	22 638	31 322
-----------------------------------	---------------	---------------

Återgår Tidsenligt lärande, öronmärkta medel 2012	738	738
Nyttjande av demografisk reserv	0	0
Nyttjande av medel för kommunal utveckling	79	100

JUSTERAT RESULTAT	23 455	32 160
--------------------------	---------------	---------------



Investeringsredovisning, specifikation per verksamhetsområde

Investeringsutfall 2016-01-01 - 2016-08-31	Årsbudget*	Utgifter	Inkomster	Återstår årsbudget
KOMMUNSTYRELSEN	30 135	2 169	0	27 966
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	185	0	0	185
SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMNDEN	320	0	0	320
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	600	75	0	525
SOCIALNÄMNDEN	510	303	0	207
TOTALSUMMA	31 750	2 547	0	29 203

* årsbudget inkl beviljade tilläggsanslag och investeringar med synnerliga skäl (upplåningsbehov)



16 Redovisningsprinciper

Redovisningsprinciper

Redovisningen har i huvudsak skett enligt god redovisningssed - i överensstämmelse med den nya redovisningslagen för kommuner.

Kommunen avviker från god redovisningssed när det gäller dokumentation av redovisningssystem. Enligt den kommunala redovisningslagen 2 kap 7§ ska varje kommun upprätta en beskrivning över bokföringssystemets organisation och uppbyggnad för att ge en överblick över systemet. Vingåkers kommun har inte någon sådan dokumentation. Målsättningen är att detta ska påbörjas så snart som möjligt.

Kommunen avviker också från god redovisningssed när det gäller komponentavskrivningar. Enligt Rådet för Kommunal redovisnings (RKR) rekommendation 11:4 ska komponentavskrivningar tillämpas från och med räkenskapsåret 2014.

I december 2015 utbetalades 28,7 mkr i statlig engångsersättning för 2015-2016 med anledning av den rådande flyktingsituationen. Enligt yttrande från RKR ska dessa medel intäktsredovisas med minst en trettondel under 2015. Kommunen har för avsikt att intäktsredovisa samtliga medel under 2016, för perioden har 10,7 mkr intäktsförts, kommunen avviker därför från RKR:s yttrande.

Under 2015 har kommunen fullgjort sin kapitalinsats till Kommuninvest ekonomisk förening genom att betala in 995 tkr i extra medlemsinsats. I samband med detta har kommunen gjort en uppskrivning av värdet i balansräkningen så att det motsvarar värdet på kommunens insatskapital i Kommuninvest (8.511 tkr per 151231). Uppskrivningen har bokförts mot eget kapital med 6.647 tkr.

Avskrivningar avseende fastigheter påbörjas året efter investeringarnas färdigställande. Enligt god redovisningssed bör avskrivningar påbörjas då en anläggning tas i bruk. Vad beträffar inventarier påbörjas avskrivningen samma år som anskaffandet. Detta med anledning av att en integrering av anläggningsregistret över inventarier har genomförts i ekonomisystemet. För fastigheter tillämpas avskrivningstider på 20, 25, 33, 50 och 100 år (slottet). Inventarier skrivs av på 5 (data och fordon) eller 10 år. Järnvägsinvesteringen skrivs av på 25 år.

Avsättning till deponi

Avsättning av medel för framtida kostnader avseende återställan av deponi har skett i enlighet med av kommunfullmäktige fastställd plan, §85/2004 fram till och med 2013. En ny kostnadsberäkning indikerar att kostnaderna beräknas hamna på cirka 16,5 mkr. Sedan tidigare har kommunen avsatt 12,5 mkr för sluttäckning av deponi varför resterande 4 mkr har avsatts och kostnadsförts i samband med bokslut för 2014. Frågan kommer att aktualiseras för nytt beslut i kommunfullmäktige.

Anläggningstillgångar upptas till anskaffningskostnaden minus eventuella investeringsbidrag, statsbidrag m m.

Förråd har värderats i enlighet med lägsta värdets princip, d v s till det lägsta av anskaffningsvärdet och det verkliga värdet.

Hyror och avgifter för äldreomsorgen debiteras i förskott liksom övriga hyror. Avgiften för barnomsorgen debiteras för innevarande månad.



Korttidsinventarier, det vill säga inventarier som antas ha en livslängd om högst tre år eller har ett värde som understiger 20 tkr, har kostnadsförts direkt vid anskaffning.

Kommunens medfinansiering av Citybanan redovisas i balansräkningen under rubriken **Bidrag till statlig infrastruktur** samt under övriga avsättningar. Den valda tiden för upplösning av bidrag som redovisas i balansräkningen får uppgå till högst 25 år och upplösningen ska påbörjas det år första utbetalningen av bidraget görs. Kommunen har sedan 2013 betalat ut delar av detta bidrag, varför upplösning har påbörjats och kostnadsförts med 411 tkr per år. Kostnaden finns budgeterad. I samband med årsbokslut sker årlig indexuppräknings.

Kostnadsräntor har periodiserats till den redovisningsperiod de tillhör.

Leverantörsfakturor inkomna efter rapportperiodens slut, men hänförliga till aktuell redovisningsperiod har skuldförts och belastat periodens redovisning.

Löner, semesterersättningar och övriga förmåner har redovisats enligt kontantmetoden.

Semesterlöneskuld inklusive sociala avgifter har periodiserats utifrån årsprognos. Semesterlöneskulden redovisas som en kortfristig skuld.

Den preliminära **slutavräkningen avseende kommunalskatten för 2016** har periodiserats och påverkar periodens resultat. Prognosen från Sveriges Kommuner och Landsting (cirkulär 16:45) har använts för periodisering av slutavräkning avseende kommunalskatt.

Sociala avgifter har bokförts i form av procentuella personalomkostnadspålägg i samband med löneredovisningen. Under 2016 uppgick detta pålägg till 38,46%.

Särskild löneskatt på avsättning till pensioner (24,26%) har periodiserats och belastar periodens resultat.

Utställda fakturor efter rapportperiodens slut, men hänförliga till aktuell redovisningsperiod har fordringsförts och tillgodoräknats periodens redovisning.



17 Ord och begrepp

Anläggningskapital

Bundet eget kapital i anläggningar. Utgör skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder.

Anläggningstillgångar

Fast och lös egendom avsedda att stadigvarande innehas i verksamheten.

Avskrivningar

Planmässig värdenedsättning av anläggningstillgångar. Anskaffningskostnaden fördelas till en årlig kostnad enligt en fastställd avskrivningsplan.

Balansräkning

Visar kommunens samtliga tillgångar, skulder, avsättningar och eget kapital på balansdagen (160831).

Eget kapital

Skillnaden mellan totala tillgångar samt totala skulder och avsättningar. I det egna kapitalet återfinns även årets vinst eller förlust. Ju större eget kapital desto starkare ekonomi.

Extraordinära intäkter och kostnader

Kallas även rörelsefrämmande intäkter och kostnader och utgörs av sådana poster som inte kan betraktas som normala för verksamheten.

Intern ränta

Kalkylmässig kostnad för det kapital (bundet i anläggnings- och omsättningstillgångar) som utnyttjas inom en viss verksamhet. Under 2016 har den interna räntan uppgått till 2,5 procent.

Kassaflödesanalys

Visar årets tillförda och använda medel samt förändring av likvida medel.

Kapitalkostnader

Samlad benämning för intern ränta och avskrivningar.

Kortfristiga skulder

Kortfristiga lån och skulder hänförliga till den löpande verksamheten. Förfaller till betalning inom en ettårsperiod.

Likviditet

Betalningsförmåga på kort sikt (ett år).

Nettoinvesteringar

Investeringsutgifter efter avdrag för investeringsbidrag etc.

Nettokostnader

Driftkostnader efter avdrag för driftbidrag, avgifter och ersättningar. Finansieras med skattemedel.



Långfristiga skulder

Skulder som förfaller till betalning om en tidsperiod som är längre än ett år.

Nyckeltal

Används som återkommande jämförelsetal för att åskådliggöra utvecklingen av finansiell ställning och olika verksamheter.

Omsättningstillgångar

Tillgångar som inte är avsedda för stadigvarande bruk eller innehav, såsom likvida medel, kortfristiga fordringar och förråd.

Periodisering

Fördelning av kostnader och intäkter på de redovisningsperioder till vilka de hör.

Resultaträkning

Visar årets samtliga externa intäkter och kostnader samt hur det egna kapitalet förändrats under året.

Rörelsekapital

Skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Rörelsekapitalet avspeglar kommunens finansiella styrka.

Soliditet

Andelen eget kapital i förhållande till de totala tillgångarna, det vill säga graden av egna finansierade tillgångar.