

Vingåkers kommun



Delårsbokslut 2014

Januari-augusti

Innehållsförteckning

Kommunstyrelsens ordförande.....	3
Sammanfattning.....	4
Omvärldsanalys.....	4
Kommunen.....	5
Nämnderna i korthet.....	6
Kommunens mål.....	7
Kommunens ekonomi.....	11
Nämndernas ekonomi i korthet.....	15
Personalekonomisk redovisning.....	18
Intern kontroll.....	19
Kommunala bolag och förbund.....	19
Framtiden.....	22
Resultaträkning.....	23
Balansräkning.....	24
Kassaflödesanalys.....	25
Nothänvisningar till resultaträkningen.....	26
Nothänvisningar till balansräkningen.....	27
Nothänvisningar till kassaflödesanalysen.....	30
Driftredovisning, specifikation per verksamhetsområde.....	31
Investeringsredovisning, specifikation.....	33
Redovisningsprinciper.....	34
Ord och begrepp.....	36

Kommunstyrelsens ordförande

Semestern har lagts bakom oss och höstmörkret börjar falla, det är dags att inse att nu är det dags att rusta oss inför vintern, på något sätt är det detta skifte mellan årstiderna som gör vårt land så underbart. Tiden rusar på och man hinner knappt reflektera över det som händer och det kan ibland kännas som om man tittar på sig själv lite från ovan.

Men nu är det dags att stanna upp ett tag och se på oss själva i kommunen, hur har det gått? Vi är nu framme vid ett delårsbokslut, det är viktigt att göra en bra analys och att bestämma om åtgärder utifrån det resultat som delårsbokslutet visar.

Vi ser att några av våra nämnder sliter och jobbar med att få sin budget i balans, men olika faktorer påverkar så att man inte når riktigt ända fram. Detta är något som vi måste ta med oss in i budgetarbetet för nästa år, behövs det förstärkningar eller måste omprioriteringar ske?

Men fast vi ser att några nämnder kommer att hamna på ett negativt resultat så kan vi presentera ett delårsbokslut som visar på ett positivt resultat för kommunen vilket är mycket bra. En annan sak som också är mycket positiv är våra befolkningssiffror som hittills i år visar att vi ökar vår inflyttning till Vingåker.

Då var det dags att gå igenom vårt delårsbokslut och jag hoppas att det kommer att ge en trevlig stund av information från våra verksamheter.

Till slut vill jag rikta ett stort tack till er alla som jobbar och sliter för att vår kommun ska vara just den fina kommun det är.

Jörgen Larsson
Ordförande Kommunstyrelsen (s)

Sammanfattning

Årets åtta första månader har varit innehållsrika. Värdegrundsarbetet fortskrider och orden Våga, Ansvar, Respekt och Stolt processas och diskuteras i verksamheterna. De demografiska förändringar som kommunen ställs inför ställer högre krav på hur kommunens ekonomiska resurser fördelas och prioriteras. Därför kommer en förändrad resursfördelningsmodell att tillämpas i och med budget 2015. Det ekonomiska läget innevarande år är ansträngt och den årsprognos som lämnas i samband med uppföljning för perioden januari till och med augusti innebär att kommunens resultat förväntas uppgå till ca 6,7 mkr. Bekymmersamt ekonomiskt läge har barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden. Mycket arbete pågår för att uppnå måluppfyllelse för kommunens övergripande verksamhetsmål och extra glädjande är att Vingåkers kommun klättrat hela 99 platser i Svenskt Näringslivs ranking samt en 4:e plats på listan över kommuner där företagen ökar mest i landet.

I juni fattade kommunfullmäktige beslut som innebär att från och med 2014 omfattar kommunens delårsbokslut rapportperioden januari till och med augusti, det vill säga åtta månader istället för tidigare sju månader. Jämförelsetal för föregående år har inte räknats om och omfattar således bara sju månader, vilket är viktigt att läsaren känner till.

Omvärldsanalys

Världsekonomin är till viss del tudelad med ett allt starkare USA som närmar sig räntehöjningar, ett svagt euro-område behöver mer stimulans och svagare tillväxtländer som har strukturproblem. Sanktionerna mot Ryssland har gjort att tillväxten dämpats betydligt. BNP i många europeiska länder har varit lägre än förväntat och det gäller inte bara i problemländer som Grekland, Italien och Portugal, utan även i Tyskland. Den svaga utvecklingen i Tyskland är negativt för Sverige. Politisk oro i Frankrike tilltar och medför svårigheter att genomföra ekonomiska sanktioner.

Den svenska ekonomin tar inte riktigt fart som förväntat. Hushållens konsumtion är fortsatt stark och bygginvesteringarna ökar, men samtidigt är exporten och övriga investeringar relativt svaga. Inflationen är fortsatt låg och arbetslösheten är kvar på relativt höga nivåer (8 procent), vilket till viss del förklaras av att fler söker sig till arbetsmarknaden. Även om tillväxten inte riktigt tar fart i Sverige så är utvecklingen sedan finanskrisen stark jämfört med euro-området. Även statsskulden har minskat. Valrörelsen till trots har Sverige goda förutsättningar att ha en fortsatt god utveckling. Det kommer sannolikt att dröja innan Riksbanken höjer räntan. Konjunkturinstitutets senaste prognos pekar på "en normal" reporänta först framåt år 2020.

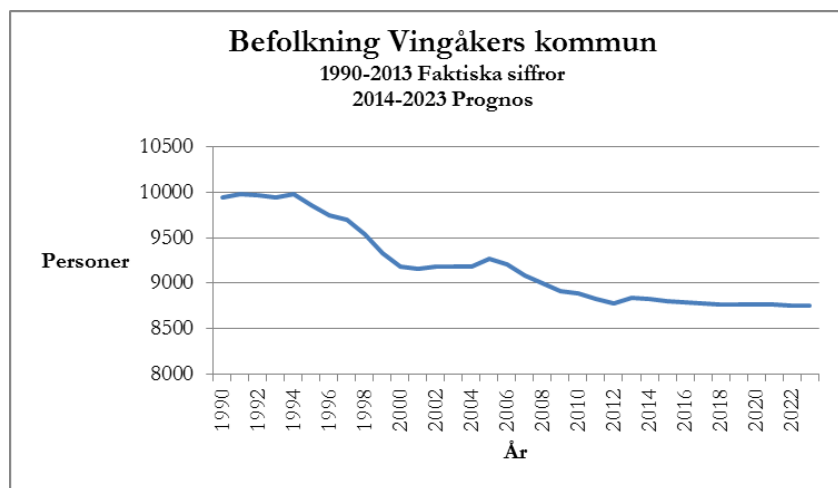
Den utdragna lågkonjunkturen som följt på finanskrisen och den expansiva finanspolitiken som förts i syfte att stimulera ekonomin har tårt på de offentliga finanserna. Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) antar i sina beräkningar att kommuner och landsting anpassar sitt skatteuttag så att de uppnår ett resultat på en procent av skatter och bidrag från och med 2016. Trots förekommande underskott så är den offentliga sektorns finansiella ställning stark. Dock medför ett starkt tryck från den demografiska utvecklingen och urholkningen av de generella statsbidragen att kommuner och landsting kommer att få svårt att få tillräckligt bra resultat de närmaste åren, trots den starka utvecklingen av skatteunderlaget. De behov som följer av befolkningsförändringar växer allt snabbare i kommunerna och motsvarar en kostnadsökning på drygt en procent per år.

För Vingåkers kommun innebär SKLs augustiprognos för skatteintäkter och generella statsbidrag ett något försämrat läge jämfört med föregående prognos. Detta vägs upp av en gynnsammare utveckling på befolkningstalen än vad skatteunderlaget var beräknat på i kommunens budget för planperioden. Från och med 2014 tillförs Vingåkers kommun ca 10 mkr mer i statsbidrag med anledning av de förändringar i utjämningsystemet som riksdagen beslutade om under hösten 2013. En del av dessa pengar har öronmärkts i kommunens budget genom en demografisk reserv för att kunna möta kostnadsförändringar/intäktsbortfall som uppstår med anledning av förändringar i de demografiska faktorerna. För 2014 uppgår den demografiska reserven till 2,0 mkr och till 2015 avsätts preliminärt 4,2 mkr.

Kommunen

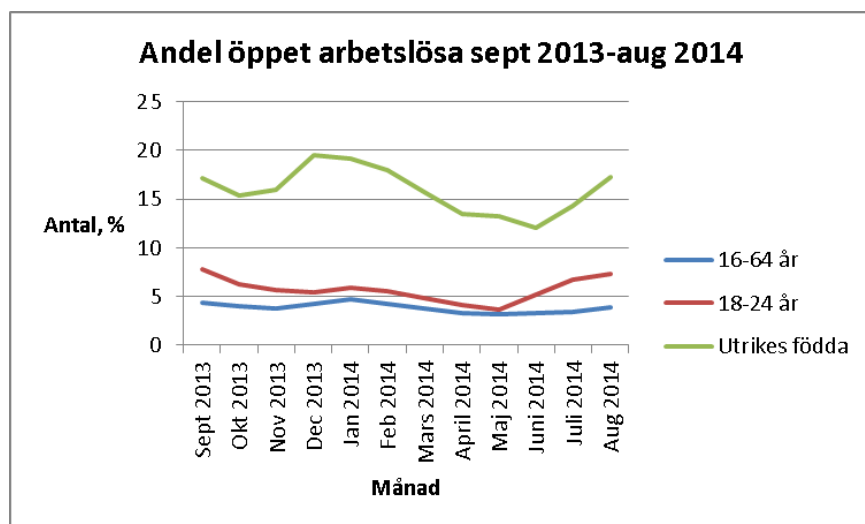
Befolkning

Befolkningen i Vingåkers kommun har ökat med 26 personer sedan årsskiftet 2013/2014 och uppgick den 31 augusti till 8.861 personer. Förändringen beror främst på en ökad invandring. Sett till den senaste 20-årsperioden har invånarantalet stadigt minskat, men ser i den senaste prognosen ut att stagnera något. Vingåkers kommun har också en befolkningsstruktur med en större andel äldre än riksgenomsnittet. I tabellen nedan visas hur kommunens befolkningsutveckling varit för åren 1990 och fram till i år samt hur prognosen för befolkningstalen för åren 2015-2023 ser ut. I slutet av år 2023 förväntas kommunens folkmängd uppgå till 8.758 personer, en minskning från nuvarande nivå med 103 personer. Detta motsvarar en minskning med ca 10 personer per år.



Arbetsmarknad

Utvecklingen på arbetsmarknaden i Vingåkers kommun har visat på ett antal sysselsatta på ungefär samma nivå. Under det senaste året har ungdomsarbetslösheten (18-24 år) minskat stadigt, men inför sommaren har den ökat. Arbetslösheten i åldern 16-64 år har minskat något under det senaste året.



Arbetsförmedlingens vårprognos är mer positiv än på länge och det beror både på att arbetsmarknaden har utvecklats bättre än man vågade hoppas och företagen är mer optimistiska om framtiden. Sakta men säkert har läget förbättrats sedan inledningen av 2013.

Mer än hälften av de offentliga arbetsgivarna i länet har upplevt brist på arbetskraft. Detta gäller inom såväl skola, samhällsbyggnad som hälso- och sjukvården. Främst handlar det om att det är svårt att hitta personer med högskoleutbildning.

Mer än en tredjedel av de som är inskrivna som arbetslösa har varit utan arbete i mer än tre år. Utbildningsnivån är markant lägre i länet än i riket. Det innebär att det är mycket hård konkurrens om de arbeten som inte kräver så mycket erfarenhet eller utbildning.

Bostadsmarknad

Bostadsmarknaden i Vingåkers kommun har under de senaste åren karaktäriserats av en relativt hög efterfrågan och sakta stigande fastighetspriser. Under andra halvåret 2013 vände trenden återigen svagt uppåt både för villor och fritidshus. Statistiken visar att snittpriset för sålda villor i Vingåkers kommun under 2013 var 1.029 tkr och för fritidshus 764 tkr.

Nämnderna i korthet

- Det har varit spännande månader med implementering av värdegrundsarbetet över hela kommunen.
- Inom socialnämnden har första steget i utökningen av mottagandet av ensamkommande barn genomförts och tredje våningen på Nordangård används till det nya boendet Pegasus. Även annan extern verksamhet finns där.
- Som en av de första kommunerna har Vingåkers kommun under våren helt gått över till digitala trygghetslarm.
- Ett nytt planerings- och tidsredovisningssystem är infört i hemtjänsten. Likaså har socialnämnden sökt om medlemskap i Taxe- och avgiftsnämnden med säte i Hallsberg.
- 28 elever har tagit examen inom vård- och omsorgscollege och hoppfullt kan de få arbete inom kommunen.
- Inom barn- och utbildningsnämnden beslutades det i juni att göra Hansjöskolan och Vidåkersskolan till en F-9 skola från läsåret 2014/2015.
- Myrstackens förskola har flyttat in i Hansjö, även i Högsjö har förskolan flyttat in i skolbyggnaden. Integrationen av förskola och fritidshem är klar i Högsjö, samt utbyggnaden av Baggetorps förskola/fritidshem är klar.
- Ny skolledarorganisation har införts vid läsårsstarten med syfte att skapa större flexibilitet, likvärdighet och tillgängliga pedagogiska ledare.
- Det digitala utvecklingsprojektet *Tidsenligt lärande* fortsätter enligt plan.
- Fler barn är inskrivna i förskolan.
- På Säfstaholms slott var det nypremiär för lustspelet "I Grevens tid" med publiksuccé.
- I september var det invigning av ett Lekland i badhuset.
- Kommunledningens organisation ses över på grund av pensionsavgångar och barnledigheter.
- Rekrytering av ny personalchef och barn- och utbildningschef är klara.
- Inför budget 2015 har en ny resursfördelningsmodell tagits fram.
- Projekt "Bredband i hela Vingåker" är upphandlad och kan starta efter två månaders fördröjning på grund av överklagande.
- Projekt InnoV (Innovativa Servicelösningar) ska innan året är slut ha tagit fram en hållbar arbetsmodell för servicelösningar på landsbygden.
- I höst ska en stor företagsskylt vara uppsatt vid infarten till Vingåker.

- En ny broschyr för matdistributionen för hemmaboende är framtagen tillsammans med Katrineholms kommun.
- Ett nytt hopptorn är på plats vid Vialabadet.
- Två laddningsstationer för elbilar finns i Vingåker, vid Skräddartorget och vid Sävstaskolans personalparkering.
- VSR har under våren samlokaliseras med kommunförrådet och i juni var det invigning av VSRs nya lokaler.

Kommunens mål

Mål (A): Vi är stolta över att vi tar ansvar för våra resurser

Delmål A1: Vingåker har attraktiva arbetsgivare med en god arbetsmiljö och ett gott ledarskap

- En arbetsmiljöutbildning har genomförts av personalenheten i egen regi för de chefer och skyddsombud som inte kunde delta i tidigare utbildningsinsats. Det var grundutbildning där deltagarna fått kunskaper om regelverket som styr arbetsmiljöarbetet, skyddsombudens roll och arbetsgivarens arbetsmiljöansvar, vilket direkt kan användas i arbetet på den egna arbetsplatsen.

- Mål Socialnämnden:
Medarbetarsamtal, lönesamtal och lönesättande samtal ska hållas med medarbetarna minst en gång per år.
Antalet delade turer ska minska jämfört med 2013.

Måluppfyllelse:

Under januari-juli genomförda:

Medarbetarsamtal	Lönesamtal	Rehabsamtal	APT
79	268	11	160

Antal delade turer/vecka

2013	2014
32,16	33,49

Målet är ej nått. Främst beror detta på att personalen i högre utsträckning väljer delade turer framför tätare helger.

- Mål Barn och utbildningsnämnden:
Skolledarna ska prioritera det pedagogiska ledarskapet, insatser som genererar god undervisning/verksamhet med ökad måluppfyllelse.

Delmål A2: Vingåker är en tillgänglig kommun och erbjuder effektiv service med kvalitet

- Mål Kommunstyrelsen:
Projekt Innovativa servicelösningar ska innan årets slut ha tagit fram en hållbar implementeringsmodell för servicelösningar på landsbygd. Arbetet pågår.
Förprojektering inför upphandling av telefoni under 2015. Arbetet pågår
Laddningsstationer för elbilar på två platser i Vingåker, vid Skraddartorget och vid Sävstaskolans personalparkering.
- Mål Samhällsbyggnadsnämnden:

Mål	Uppfyllelse	Resultat
Införa enkätmätningar av miljö och bygglov	Start januari 2014	Klart
Förbättra bemötandet	5% till 2016	
Förbättra tillgängligheten	5% till 2016	
Förbättra rättssäkerheten	5% till 2016	
Införa mätning av inspektionstid	Start jan 2014	Klart
Förbättra fakturerade timmar	10% till 2016	
Genomföra fördjupad översiktplanläggning av Vingåkers tätort	Start 2014	
Ta fram behov av detaljplaner och prioritera	2014	

- Mål Socialnämnden:
Informationspolicy: Målet är att ge ökade kunskaper, främja aktivitet och skapa en öppen attityd mellan kommunen och kommuninvånarna.
Måluppfyllelse: Hemsidans information om stöd vid psykisk ohälsa är godkänd av Socialstyrelsen vid granskning för Prio-satsningen.
Kommunal serviceplan: Målet är att det ska finnas en god service på rimlig nivå för alla som bor, besöker och verkar i kommunen.
Måluppfyllelse: Kvalitetsgarantier är antagna av socialnämnden för nämndens olika verksamheter. 42 % av verksamheterna har under 1:a halvåret på APT haft genomgång av garantierna.

Delmål A3: Vingåker använder naturresurserna på ett effektivt och hållbart sätt

- Mål Samhällsbyggnadsnämnden:
Ett projekt med smycken i detaljhandeln har genomförts. Syftet var att klarlägga farliga ämnen. Efter analys har relativt höga halter av bly förekommit i glitterstenar i ett armband. En biltvättarhelg har genomförts där en flaska utdelades med texten miljöhjältar.
- Mål Socialnämnden:
Verksamheten ska drivas på ett så ekologiskt sätt som möjligt
Måluppfyllelse: Inga riktade insatser för att nå målet har genomförts hittills under 2014.

Delmål A4: Vingåker ger förutsättning för en god folkhälsa

- Mål Socialnämnden:
Sjukfrånvaron ska minska från tidigare år.
100 procent registrering ska nås i kvalitetsregistren Senior Alert och Palliativregistret.
Måluppfyllelse: Enligt PA-systemet var sjukfrånvaron i socialförvaltningen under perioden januari-augusti 6,68 procent. För helåren 2012 och 2013 var sjukfrånvaron 9,67 procent

respektive 6,52 procent.

Försörjningsmättet

	Försörjningsstöd	Socialförsäkring	A-kassa	Totalt
Kvartal 1 2013	4,41 kr	51,01 kr	7,54 kr	62,96 kr
Kvartal 1 2014	4,19 kr	52,00 kr	5,01 kr	61,20 kr

Försörjningsmättet ger en samlad bild av försörjningsersättningarna; försörjningsstöd, socialförsäkring och arbetslöshetsförsäkring, över tid och vad det innebär i kostnad per invånare (16-64 år) och dag i kommunen.

	2011	2012	30/6 2013	31/8 2014
Andel registrerade i palliativa registret	66,67 %	72,55 %	58,54 %	68,5 %
Antal riskbedömningar i Senior alert				168

➤ Mål Barn- och utbildningsnämnden:

Aktivitet	Senast genomfört	Resultat
Ta fram en gemensam mall för hur barn- och ungdomsperspektiv kan inkluderas i kommunens tjänsteutlåtanden.	December 2014	Klart
Utveckla elevhälsans enkäter för samstämmighet med landstingets regionala enkät Liv & hälsa ung	Juni 2014	Klart
Införa gemensamma rutiner för barn- och utbildningsförvaltningen samt socialförvaltningen gällande tidig intervention vid skolfrånvaro.	December 2014	Klart
Kartlägga och åtgärda hur elevers upplevelse av elevhälsans tillgänglighet i Vingåker kan ökas.	Juni 2014	Pågår
Ta fram handlingsplan för hur grundläggande goda matvanor kan skapas så att barn och unga i Vingåker äter frukost och skollunch regelbundet.	December 2014	Förslag är utarbetat
Ta fram konkret förslag till införande av rökfri skoltid på samtliga Vingåkers kommuns skolor för redovisning i barn- och utbildningsnämnden senast i maj 2014.	Maj 2014	Klart
Minst en gång per år informera om Vingåkers kommuns föräldrastöd i Vingåker för dig.	December 2013 och därefter årligen Information lämnas	

Mål (B): Vi är stolta över att leva, verka och uppleva i Vingåkers kommun

Delmål B1: Vingåker är en av Sveriges bästa uppväxtkommuner

- Mål Socialnämnden:
Andelen bostäder med hiss ökas samt att den generella tillgängligheten för bostäder förbättras. 98 procent av det blockförhyrda på Sävstagården och Gränden ska vara uthyrt i genomsnitt. Sävstagården ska uppgraderas till Trygghetsboende.
Måluppfyllelse:
5 nya lägenheter med hiss
Januari till augusti har 94,6 procent av de blockförhyrda lägenheterna i genomsnitt varit uthyrda. Uppgraderingen av Sävstagården till trygghetsboende är framflyttad av ekonomiska skäl.

Delmål B2: Vingåker erbjuder ett varierat och tillgängligt boende i attraktiva boendemiljöer

- Mål Samhällsbyggnadsnämnden:
Planläggning av Ålsäter återupptas efter stopp vid årsskiftet 2011/2012.

Delmål B5: Vingåker erbjuder alla goda möjligheter till ett rikt kulturliv med mångfald och bredd

- Mål Kultur och fritidsnämnden:
Aktiva insatser för att öka andelen barn och ungdomar som deltar i föreningslivet. Särskild uppmärksamhet ska riktas mot flickor.
Biblioteket ska prioritera aktiviteter/arrangemang som kan öka läsförståelsen hos barn och unga.
Förvaltningen ska genomföra minst 50 kulturarrangemang fördelade på alla åldersgrupper.
Programvalet skall vara brett och innehålla såväl amatörutövare som professionella artister.
Förvaltningen skall i övrigt arbeta i enlighet med den av nämnden fastställda ”Handlingsplanen för arbete med barn och ungdomars hälsa 2013-2015”. Nämnden skall för egen del arbeta politiskt för att kommunen antar den så kallade 1-procents-regeln, vilken innebär att 1 procent av värdet för ny- eller ombyggnation avsätts för konstnärlig utsmyckning. Förvaltningen arbetar för närvarande med att nå samtliga mål men det är för tidigt att uttala sig om alla uppfylls eller ej.

Måluppfyllelse

Det är svårt, utifrån de indikatorer som kommunen har, att säga om målen är uppfyllda eller inte. Många av indikatorerna är knutna till SCB:s medborgarundersökning som i kommunen genomförs vartannat år. Indikatorerna har inte några fastställda målvärden, vilket gör det svårt att mäta uppfyllelsen. Det har från politiken kommit ett uppdrag att indikatorerna ska ses över och i det arbetet bör även möjligheten att kunna mäta målen och tydliggöra måluppfyllelsen göras lättare. I samband med den nya mandatperioden kommer mål, delmål och indikatorer att omprövas och fastställas i samband med strategisk plan för mandatperioden i början av 2015.

Kommunens ekonomi

God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommunen ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. En grov tumregel är att kommunens resultat ska uppgå till minst 1-2 procent av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag. Att ha ett ekonomiskt överskott är en del av den goda ekonomiska hushållningen. Noll är för lite av flera anledningar. 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, men även att kommunen ska kunna prestera så mycket kvalitativ verksamhet som möjligt utifrån tillgängliga resurser. Att ha en god ekonomisk hushållning innebär att risken för att vidta kortsiktiga åtgärder som på längre sikt är dåliga åtgärder, minimeras.

Många faktorer måste samverka för att uppnå god ekonomisk hushållning i en kommun. Fungerande organisation och styrsystem är avgörande. En viktig faktor är att det finns beredskap i organisationen för att snabbt styra verksamheten i linje med de beslut som fattas.

Finansiella mål

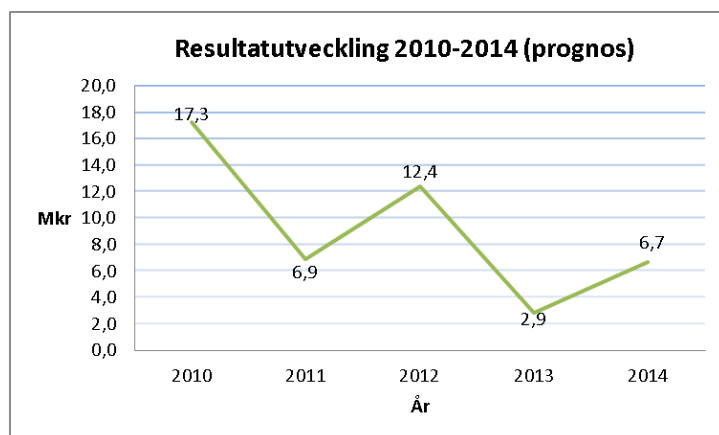
För att eftersträva en god ekonomisk hushållning har kommunen beslutat om två finansiella mål och tre övergripande verksamhetsmål med tillhörande delmål och indikatorer. Kommunens finansiella mål:

- Resultatet för Vingåkers kommun ska årligen uppgå till minst 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.
- Investeringar ska till 100 procent finansieras av egna medel. Undantag får göras vid synnerliga skäl.

Finansiella mål	Resultat	Måluppfyllelse
Resultatmål, 1 procent	Årsprognosen innebär att resultatet uppgår till 1,42 procent av skatter och statsbidrag.	Målet uppfylls. Åtgärdsplaner finns från de nämnder som prognostiserar negativa budgetavvikelser.
Investeringar med egna medel	Inga nya lån har upptagits för att finansiera investeringar.	Målet är uppfyllt.

Delårsresultat och prognos

Vingåkers kommun redovisar efter åtta månader ett positivt resultat på 8,4 mkr. Av diagrammet nedan framgår att de senaste årens prognosresultat i samband med delårsbokslut har varit positiva, vilket har medfört att det egna kapitalet förstärkts med motsvarande belopp.



Årsprognosen för kommunens resultat uppskattas i samband med delårsbokslutet innebära att kommunen kommer att redovisa ett positivt resultat på cirka 6,7 mkr vid årets slut. Detta trots att både barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden prognostiserar negativa budgetavvikelser på sammanlagt cirka 4,4 mkr jämfört med budget. Redan tidigt under året flaggades för svårigheter att hålla budget. De nämnder som i sina ekonomiska månadsuppföljningar för första kvartalet 2014 redovisade negativa årsprognoser fick i uppdrag att till kommunstyrelsens sammanträde i maj återkomma med åtgärdsplaner för att om möjligt undvika/minimera de befärade underskotten. Läs mer om detta på sidan 15, *Nämndernas ekonomi i korthet*. Beslut fattades också av kommunstyrelsen att återkoppling av hur planerade åtgärder ger ekonomiskt resultat ska redovisas löpande till kommunstyrelsen.

Investeringar

Kommunens investeringar uppgår till 3,3 mkr per 140831. De största projekten avser trafikanpassning och asfaltering av Humlegatan, hoppturn till badplatsen i Viala samt inköp av informationstavlor. Totalt finns 14,4 mkr budgeterat för investeringar (inklusive tilläggsanslag från tidigare år) där det enskilt största projektet avser centrumförnyelse, där förnyelse av tennisparken ingår. Projektering av detta har genomförts och visst arbete har påbörjats.

Låneskuld

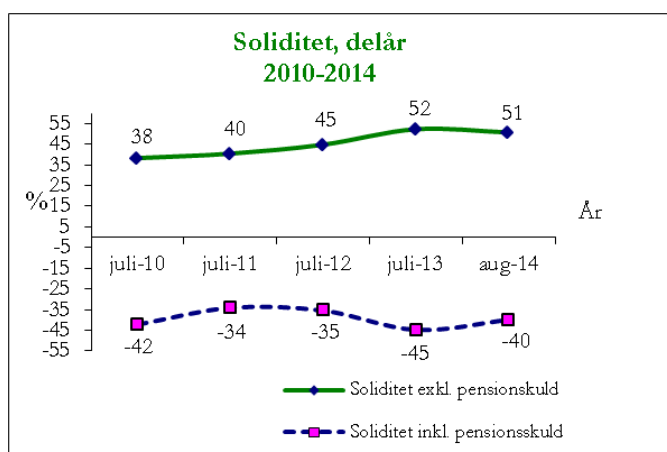
Merparten av kommunens fastighetsbestånd såldes under 2013 till Vingåkers Kommunfastigheter AB. Som delbetalning av fastigheterna övertog bolaget lån från kommunen (lånen har idag kommunal borgen). Kommunen har, tillsammans med de kommunala bolagen, också en koncernkontokredit på 40,0 mkr. Saldot på koncernkontot var per den 31 augusti 2014 positivt, vilket innebär att krediten inte nyttjades vid rapporttillfället.

Kommunen amorterade under våren den sista delen på det lån som återstod i kommunen efter ovanstående fastighetsaffär. Detta innebär att kommunen i nuläget inte har några lån, utöver koncernkontokredit, som belastar resultatet med räntekostnader.

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 den finansiella styrkan på lång sikt. Faktorer som påverkar soliditeten är resultatutveckling och tillgångarnas förändring.

Kommunens soliditet vid delårstillfället uppgår till 51 procent, vilket är en liten försämring jämfört med föregående period. Andelen eget kapital i förhållande till tillgångarna har blivit något lägre, vilket främst förklaras av att saldot på koncernkontot var positivt och således redovisades som en tillgång istället för om krediten utnyttjas, som en skuld. Detta hänger antagligen samman med att kommunen från och med 2014 rapporterar delårssiffror för åtta istället för som tidigare sju månader och att jämförelsetalen inte har räknats om. Enligt nu gällande redovisningsprinciper beräknas soliditetsmättet exklusive den del av pensionsavsättningen som redovisas under ansvarsförbindelser. Räknas även ansvarsförbindelsen in blir soliditeten negativ, -40 procent.



Likviditet

Likviditeten visar kommunens betalningsförmåga på kort sikt. Likvida medel behövs för att utjämna tidsskillnader mellan in- och utbetalningar. Likviditet kan också ge en viss säkerhet vid oväntade händelser. Kommunens likvida medel uppgick till 26,1 mkr vid utgången av augusti månad. Som nämndes ovan har kommunen också en koncernkontokredit som vid tillfället hade ett positivt saldo, därav det höga saldot för likvida medel.

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 räntor och försäkringar.

Skatter och statsbidrag

Enligt SKLs oktoberprognos förväntas kommunens intäkter från kommunalskatt och generella statsbidrag totalt på årsbasis medföra 3,3 mkr högre intäkter än budgeterat. Det är framförallt inkomstutjämningen som ger ett bättre utfall än budgeterat, vilket förklaras av att kommunens folkmängd per den 1 november 2013 blev något fler än vad budgeten för 2014 är beräknad på. Positivt är också att den preliminära slutavräkningen av kommunalskatteintäkter för 2014 enligt senaste prognos förväntas innebära en intäkt på knapp 1,4 mkr istället för den kostnad som är budgeterad. De preliminära medlen från kommunalskatten innebär i nuläget en negativ prognos på drygt 1,0 mkr. Av tabellen framgår hur budget och prognos förhåller sig för de olika posterna inom kommunalskatt och utjämning. En ny prognos från SKL beräknas komma i samband med att den nya regeringen lämnar sin budget.

Intäkter, tkr	Utfall*	Budget	Avvikelse
Kommunalskatt, preliminära medel	337 944	338 971	-1 027
Kommunal fastighetsavgift	16 784	16 456	328
Inkomstutjämning	100 087	97 814	2 273
Kostnadsutjämning	12 920	13 158	-238
Strukturbidrag	915	911	4
Regleringsbidrag	2 041	1 908	133
Slutavräkning kommunalskatt, justering 2013	-333	0	-333
Slutavräkning kommunalskatt 2014	1 390	-675	2 065
Summa intäkter	471 747	468 543	3 204
Kostnader, tkr			
Kostnadsutjämning			0
LSS-utjämning	-1 549	-1 664	115
Summa kostnader	-1 549	-1 664	115
Totalt	470 199	466 879	3 320

* Uppgifter hämtade från SKLs cirkulär 14:38

Pensioner

Sedan 2006 gäller pensionsavtalet KAP-KL, Kollektiv Avtalad Pension. Beräkningar och prognoser med avseende på kommunens totala förpliktelser för pensioner kommer från KPA, Kommunsektorns Pension AB, som för närvarande är kommunens pensionsadministratör. Följande tabell visar kommunens prognos för 2014 avseende de samlade pensionsförpliktelserna. Totalt uppgår dessa till 245,8 mkr. Kommunen har inte några finansiella placeringar avseende pensioner.

Pensionsåtaganden, inkl löneskatt, tkr	2014, prel	2013
Avsättning till pensioner och liknande förpliktelser	9 468	9 956
Ansvarsförbindelser	236 374	242 614
Finansiella placeringar	0	0
Totala förpliktelser, tkr	245 842	252 570
Återlåning i verksamheten	245 842	252 570

Större delen av pensionsåtagandet avser den så kallade ansvarsförbindelsen som är en verklig skuld, men som redovisas utanför balansräkningen i enlighet med blandmodellen och som avser pensionsförpliktelser som är intjänade före 1998. Vid årsskiftet beräknas ansvarsförbindelsen uppgå till 236,4 mkr.

	2014, prel	2013
Årets utbetalda pensioner	9 572	9 071
Ränta på pensionsmedel	124	605
Försäkring pensionsskuld	2 026	1 660
Avgiftsbestämd ålderspension	9 113	8 944
Särskild löneskatt	4 853	5 519
Förändring avsättn pensioner	-172	3 945
Summa pensionskostnad, tkr	25 516	29 744

Under 2014 beräknas kommunens resultatpåverkande poster avseende pensionskostnader uppgå till 25,5 mkr. Detta är ca 150 tkr lägre än budgeterat. Jämfört med föregående år har de totala pensionskostnaderna sjunkit, vilket beror på att 2013 belastades med en engångskostnad avseende förändring av avsättning till pensioner.

Nämndernas ekonomi i korthet

Av tabellen nedan framgår respektive nämnds budgetavvikelse för perioden januari till och med augusti samt vilken årsprognos som förväntas uppstå jämfört med budget. Totalt beräknas nämnderna redovisa en negativ budgetavvikelse på 4,5 mkr. I samband med delårsbokslutet sker en uppföljning av de åtgärder för att nå en ekonomi i balans som respektive nämnd redovisade för kommunstyrelsen innan sommaren. Kommunstyrelsen har även på sitt sammanträde i augusti fått återkoppling kring detta. Nedan följer en beskrivning av nämndernas ekonomi samt de åtgärder som vidtagits per nämnd.

Verksamhet	Utfall 2014-08-31		Avvikelse mot budget		Netto- avvikelse 2014-08-31	Prognos 2014-12-31
	Intäkter	Kostnader	Intäkter	Kostnader		
Alla belopp i tkr						
Kommunstyrelsen	18 587	71 474	2 068	-1 012	1 056	142
Kultur- och fritidsnämnden	1 463	10 840	5	37	41	0
Samhällsbyggnadsnämnden	1 734	4 386	370	-219	151	-300
Barn- och utbildningsnämnden	15 764	135 738	6 716	-8 533	-1 817	-2 966
Socialnämnden	61 721	174 846	21 433	-20 283	1 150	-1 380
Totalt nämnderna	99 268	397 284	30 592	-30 010	582	-4 504
Finansen	369 275	62 162	3 919	1 486	5 404	7 532
Totalt kommunen	468 543	459 446	34 511	-28 525	5 988	3 028
Budgeterat resultat					2 419	3 629
Summa driftresultat					8 407	6 657
Avgår reavinster					-370	-370
Avgår synnerliga skäl					0	0
Justerat resultat					8 037	6 287

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisar efter åtta månader en budgetavvikelse på +1.056 tkr och en positiv årsprognos på 142 tkr jämfört med budget. Allmän återhållsamhet beträffande ekonomin tyder på att de totala kostnaderna för kommunstyrelsen med marginal ryms inom befintlig budgetram. Större överskott i förhållande gentemot budget syns bland annat på enheterna för politik, personal, samhällsbyggnad och kost. Till viss del kommer överskotten på dessa enheter att justeras mot slutet av året. Enheten för politik kommer att redovisa kostnaderna för riksdagsvalet och därmed uppnå ett nollresultat. Personalenheten har under året vakanshållit en heltidstjänst på friskvården samtidigt har kostnaderna för facklig verksamhet ökat till följd av beviljad ledighet för fackliga utbildningar och övriga fackliga uppdrag. Den negativa avvikelsen för facklig verksamhet är dock svår att stoppa på grund av olika lagkrav, men underskottet täcks upp med marginal av en vakant tjänst. Även samhällsbyggandsenheten redovisar en positiv avvikelse till följd av en delvis vakant tjänst under året. För kostenheten finns en intäkt för livsmedelslager som vid årets slut bidrar till en positiv avvikelse och prognos. Kommunstyrelsen resurs på 1.085 tkr förväntas nyttjas i sin helhet under året, i dagsläget finns beslut om hur 320 tkr av dessa ekonomiska medel ska

användas. Hittills under året har det skett en del personalförändringar i samband med pensionsavgångar, nyrekrytering och omorganisering vilket har medfört extra kostnader. Vidare har enheten för kommunledningsadministration och enheten bidrag och avgifter efter åtta månader prognostiserat ett underskott på drygt 100 tkr vardera jämfört med budget. Budgetavvikelsen på enheten för kommunledningsadministration beror av en retroaktiv lön för kommunchef som belastar 2014, underskottet prognostiseras att kvarstå vid årets slut. Kostnaderna för Viadidakt förväntas att redovisa en negativ budgetavvikelse på grund av lägre hyresintäkt och eventuell medfinansiering till ungdomstorget. Utredning pågår huruvida Vingåkers kommun ska vara med och finansiera ungdomstorget. På ekonomienheten spås det nuvarande underskottet att hämtas under resterande del av året genom vakanshållning av en 80-procentig ekonomtjänst i samband med föräldraledighet. Sammanslagning av enheten för nämndservice och enheten för IT-och kommunikation har bidragit till en del omflyttningar av tjänster trots detta beräknas båda enheterna mot slutet av året hålla sig inom befintliga budgetramar. För den tekniska verksamheten spås budgeten att hålla trots osäker prognos beträffande utfallet kring inköp av leasingbilar för vidareförsäljning samt minskade intäkter i samband med att skötselavtalet för stationshuset har sagts upp.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden redovisar totalt en positiv avvikelse på 41 tkr jämfört med budget. Samtliga verksamheter ligger inom normala säsongsavvikelser. För förvaltningen är den positiva avvikelsen personalutbildningsmedel som ännu inte nyttjats. Badet ligger betydligt bättre till än föregående år. Det gäller främst på kostnadssidan. I och med att det nya leklandet tagits i bruk bör även intäkterna förbättras under hösten. Den negativa avvikelsen för Turistbyrån gäller sommaranställdas löner som inte periodiserats. Fritidsgården har medel för integrationsåtgärder och lovaktiviteter som kommer att användas under hösten. Största delen av årskostnaderna för kultur ligger på första halvåret. Prognosen för 2014 är i enlighet med budget.

Under sommaren genomfördes nybyggnation av ett Leklandskap i badhuset. Även duschutrymmen/-omklädningsrum har renoverats. Dessutom kommer tillgängligheten för handikappade att avsevärt förbättras.

Samhällsbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på 151 tkr och en negativ prognos på 300 tkr. Den negativa prognosen beror på högre kostnader för bostadsanpassning än vad som budgeterats. Samtidigt visar kostnadsstället för bygg- och planverksamhet en positiv avvikelse på drygt 600 tkr.

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden visar efter åtta månader en negativ avvikelse mot budget med 1.817 tkr exklusive kostnader för Tidsenligt lärande (1.224 tkr). Årsprognosen beräknas innebära en negativ budgetavvikelse på 2.966 tkr (exkl Tidsenligt lärande). Kostnaderna för Tidsenligt lärande (Ipad-satsning) ska finansieras ur öronmärkta medel från 2012. Genomförda eller planerade åtgärder mot negativ avvikelse finns såsom:

- Restriktivitet vid inköp och vikariat tillsättning
- Reducering av kompetensutvecklingsmedel inom alla verksamheter utom förskolan
- Begränsning av möjligheter att stödja arbetssätt för barn i riskzonen samt
- Ej använda externa skolplatser.

Nämndens direktiv om ny skolledarorganisation från 14-08-01 innebär en utökning med en skolledare. Finansiering av denna tjänst ska ske med hjälp av förändringar inom nämndens egna ansvarsområden. Några skolledare har slutat sin anställning tillsammans med förvaltningschefen, vilket resulterat i att ett ganska stort antal sparade semesterdagar har betalats ut och därmed inneburit en kostnad.

Inom förskolan har fler barn tillkommit än beräknat, vilket resulterar i att två extra avdelningar öppnas på Hansjöskolan. Förskolan visar dock ett positivt resultat, vilket beror på tillförda vikariemedel. Även inom fritidshem och förskoleklass har fler barn tillkommit varav flertalet är asylsökande. Stöd och elevassistenter har fått utökas sedan nämndmöte i februari med anledning av barngrupper med särskilt stöd.

Den största avvikelsen på förvaltningen beror på kostnader för gymnasieskolan, denna avvikelse beror på dyrare skolplatser samt resor och inackorderingskostnader. De dyrare skolplatserna beror dels på 12 stycken extra elever på språkin introduktionsprogrammet från och med höstterminen som ej är budgeterat, dessa platser täcks inte fullt ut med bidrag från Migrationsverket. På språkin introduktionsprogrammet går kommunens nyanlända elever. Speciella platser för särskilt stöd har dessutom ökat. Vid arbete med budget för gymnasiet används faktaunderlag på antal folkbokförda, omvalselever (de som går fjärde året), nyanlända (språkin introduktionsprogrammet), och val av program (teoretiska/praktiska) samt uppräknade kostnader. Under föregående år när årets budget skulle planeras visste förvaltningen inte hur många som skulle bli aktuella för språkin introduktionsprogrammet då det var svårt att förutse anhöriginvandringens resultat. Idag har kommunen 17 elever på programmet. På grundsärskolan har en utökning skett med tre barn vilket ger en negativ avvikelse.

Socialnämnden

Socialnämnden redovisar en positiv budgetavvikelse till och med augusti på 1.150 tkr, vilket är en kraftig förbättring sedan juli. Förklaringen till detta är en ombokning av projektmedel till ekonomiskt bistånd avseende flyktingar på 1,2 miljoner kronor samt att personalkostnaderna hållits nere under sommaren. Årsprognosen för socialnämnden för 2014 innebär en negativ avvikelse mot budget på 1.380 tkr.

Några åtgärder som vidtagits:

- Prognosen för individ- och familjeomsorgen bygger på att placeringar kan avslutas som planerat och att inga nya tillkommer, vilket leder till att kostnaderna stabiliseras. Personalkostnaderna är högre än budgeterat på grund av hög personalomsättning och barnledigheter, vilket medfört inhyrning av personal och rekryteringskostnader.
- Hemtjänsten har under flera år fått tillskott. Trots detta räcker inte budgeten till de ökade behoven. En bidragande orsak är den kraftiga utökningen av antalet brukare med stöd från demenshemtjänsten Minnas. Alternativet hade varit att ha flera demensavdelningar öppna på SÄBO, vilket hade inneburit betydligt högre kostnader.
- Handikappomsorgens beräknade underskott härleds till barnkörtids där antalet barn ökat och några av barnen har mycket stora behov. Personlig assistans är svåruppföljt med fördröjningar i utbetalningar från Försäkringskassan.

Årets största investering är byggandet av trådlöst nätverk på Humlegården/Ekgården som pågår.

De strategiska förändringarna i arbetssättet inom individ- och familjeomsorgen har pressat kostnaderna för barn och ungdomsvård. För att kommunen ska växa och bli framgångsrik krävs att integrationen blir framgångsrik. Medlen till detta är dock knappa.

Personalekonomisk redovisning

Obligatorisk redovisning av sjukdomsrelaterad frånvaro.

I delårsbokslut och årsredovisning redovisas sjukstatistik för kommunens tillsvidareanställda i den form som Sveriges kommuner och Landsting fastställt som mall. Statistiken innefattar all frånvaro i förhållande till tillgänglig arbetstid, det vill säga tid som arbetsgivaren kunnat påverka, och är uppdelad på korttidsfrånvaro (mindre än 60 dagar) och långtidsfrånvaro. All frånvaro redovisas i procent och för tillsvidareanställd personal.

ÅR	140101- 140831	130101- 130731 %	120101- 120731 %	110101- 110731 %	100101- 100731 %
Totalt	6,51	6,72	6,04	6,83	8,36
Över 60 dagar	53,15	54,75	52,59	59,62	64,42
-29 år	6,80	3,52	3,96	6,66	9,15
30-49 år	5,99	6,05	5,58	6,35	7,85
50- år	7,40	7,62	7,74	7,27	8,71
Kvinna	7,60	7,01	6,76	7,10	8,36
Man	2,40	4,81	3,28	5,19	3,58

Under perioden har den totala sjukfrånvaron sjunkit i jämförelse med 2013. Den totala sjukfrånvaron har sjunkit till 6,51 procent av tillgänglig arbetstid. Det är framförallt männen som har en lägre sjukfrånvaro 2014 i förhållande till 2013. Kvinnorna däremot har en ökad frånvaro på grund av sjukdom. Små skillnader kan utläsas gällande långtidsfrånvaron de senaste tre åren.

Friskvården

Friskvården har under våren erbjudit två ledarledda träningspass per vecka, tabata och spinning. Samarbetet med Actic har utvecklats positivt vilket medfört att träningspassen genomförs i Actics lokaler och med Actics material. En nyinvestering i spinningcyklar och skivstänger skulle annars vara nödvändig för kommunen. Genom samarbetet är ett antal platser per pass reserverade för Actics medlemmar.

80 av kommunens anställda har under våren tecknat träningskort till Actics lokaler. De flesta som har träningskort till Actics lokaler har också passerat kort till Friskvårdens lokaler, som besöks av ytterligare 87 anställda som valt att teckna sig för träningskort endast dit.

Under våren 2014 har 4 arbetsgrupper förlagt sina arbetsplatsträffar i Friskvårdens lokaler och där personalenhetens hälsoplanerare medverkat på träffarna. Hälsoplanerarnas bidrag till träffarna har varit gångtester, tabatapass och allmän information från friskvården om dess utbud. Under våren har friskvården inte kunnat erbjuda någon viktneddragningskurs, hälsoinspiratörsträff eller andra utbildningar på grund av personalneddragning i samband med föräldraledighet.

I övrigt har den ”normala” verksamheten fortgått som tidigare; VårRuset lockade 41 deltagare, massagebehandlingar har genomförts liksom hälsoprofiler och instruktioner för användandet av gymmets maskiner.

Genomförda och pågående arbeten

Under våren har 2014 års löneöversyn genomförts med samtliga fackliga organisationer. Utfallet i löneöversynen blev 2,88 procent av lönesumman. De nya lönerna gäller från 2014-04-01.

Kommunfullmäktige har beslutat att rökfri arbetstid gäller inom samtliga verksamheter i Vingåkers kommun från och med 2014-03-01. Personalenheten har arbetat fram en handlingsplan med aktivitets- och tidplan som ska ligga till grund för den förankringsprocess som ska ske i verksamheterna.

Personalenheten har haft en drivande roll i det kommunövergripande gemensamma värdegrundsarbetet som påbörjats i samtliga verksamheter.

En arbetsmiljöutbildning har genomförts av personalenheten i egen regi för de chefer och skyddsombud som inte kunde delta i tidigare utbildningsinsats. Det var grundutbildning där deltagarna fått kunskaper om regelverket som styr arbetsmiljöarbetet, skyddsombudens roll och arbetsgivarens arbetsmiljöansvar, vilket direkt kan användas i arbetet på den egna arbetsplatsen.

Kompetensförsörjning

Kommunen ställs i och med ett antal pensionsavgångar inför rekryteringsbehov kommande år. Socialnämnden upplever svårigheter att rekrytera utbildade och erfarna medarbetare inom ett antal områden. Inom barn- och utbildningsnämnden är det problematiskt att rekrytera pedagoger med rätt kompetens såsom forskollärare och lärare med viss specialistkompetens.

Intern kontroll

Kommunens nämnder upprättar årligen internkontrollplaner som ska följas upp minst en gång per år. Gjorda iakttagelser i samband med kontrollerna rapporteras till respektive nämnd och vidare till kommunstyrelsen. I övrigt pågår ständigt ett arbete med uppföljning och förbättring av rutiner i syfte att stärka den interna kontrollen. I samband med införande av en förändrad eller ny rutin är det särskilt angeläget att kontrollmoment utförs för att säkerställa att rutinen fungerar som det är tänkt. Under 2013 genomförde PwC på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i kommunen en granskning av kommunens internkontroll för att se om den är tillräcklig. Bedömningen då var att kommunens rutiner var tillräckliga, men att kommunen bör eftersträva en bättre uppföljning och efterlevnad av internkontrollplanerna. Detta är fortfarande ett förbättringsområde där kommunen behöver tydliggöra rutiner och eventuellt se över mallar för återredovisning av genomförda internkontrollmoment.

Kommunala bolag och förbund

AB Vingåkershem

AB Vingåkershem redovisar följande händelser under perioden:

- Ombyggnationen av fastigheten Natt & Dag på Parkvägen 8 färdigställdes den 1 april. Efter ombyggnation inrymmer fastigheten fem lägenheter och vid färdigställandet var alla uthyrda. Snitthyran blev efter förhandling med Hyresgästföreningen 1.176 kr per kvadratmeter och år. På fastigheten byggdes även en garagelänga med fem garage. Investeringen uppgår till ca 6,2 mkr inklusive byggherrekostnader.
- Utbyggnaden av balkonger på fastigheten Bagaren 12 och 13, Skolgatan 16 och 18 har pågått under sommaren och beräknas vara färdigställd i september.
- Ombyggnationen av fastigheten Läkaren 11 och 12 på Parkvägen 15 startar i september. Fastigheten byggs om till fyra lägenheter.
- Ombyggnationen i fastigheten Frisören 4 på Köpmangatan 13 pågår. Bolagets befintliga kontor delas på två. En del byggs om till lägenhet och en del byggs ihop med Frisören 4 och bildar ett nytt kontor som beräknas vara klart i december.
- Om företagsskattekommitténs förslag om att begränsa ränteavdraget till 25 procent antas av regeringen kommer det att drabba bolaget med en ökad skattekostnad. Media har uppmärksammat hur förslaget skulle drabba bostadsbolagen och nyproduktionen. Enligt SABO fortsätter arbetet och kommer förhoppningsvis att pågå under lång tid innan det resulterar i ett regeringsförslag.

Delårsrapporten visar ett positivt resultat på drygt 2,0 mkr före skatt. Bedömningen är att om inget oförutsett inträffar kommer även resultatet för hela året att vara positivt.

Vingåkers Kommunfastigheter AB

Vingåkers Kommunfastigheter AB redovisar följande händelser under perioden:

- I Badhuset har ett nytt badlandskap installerats. Omklädningsrummen och duscharna har till viss del byggts om och underhållsåtgärder har utförts. Totalt till en kostnad av 1,8 mkr.
- Marmorbyns förskola har fått sin utemiljö förändrad. Genom inköpta närliggande tomter har förskolan fått ytterligare 551 kvm mark som anlagts med gräs och lekutrustning. Totalt till en kostnad av 810 tkr.
- Kommunförrådet har byggts om för att få verksamhetsanpassade ytor till kommunens park- och gatuverksamhet samt till räddningstjänsten som flyttat in i fastigheten 2014-06-01. Total kostnad beräknas till 7 mkr.
- Underhållet av Vidåkerskolans aula har påbörjats och beräknas vara klart i december 2014. Beräknad kostnad på 4 mkr.
- Vid Humlegården pågår byggnationen av carportar till hemtjänsten, vilka beräknas vara färdigställda under hösten 2014 till en kostnad av 1,6 mkr.
- Flytten av verksamheten i förskolan Myrstacken till Hansjöskolan har genererat en ombyggnad av Hansjöskolan. Ombyggnationen färdigställs under hösten och beräknad kostnad är 2,8 mkr.
- Om företagsskattekommitténs förslag om att begränsa ränteavdraget till 25 procent antas av regeringen kommer det att drabba även Vingåker Kommunfastigheter AB med en ökad skattekostnad.

Delårsrapporten visar ett positivt resultat på 1,6 mkr före skatt. Med hänsyn taget till höstens underhållskostnader kommer prognosen för hela året 2014 ge ett nollresultat.

Vingåker Vatten och Avfall AB

Vingåker Vatten och Avfall AB redovisar följande i sin delårsrapport gällande verksamheten:

Vatten och Avlopp

- Vingåkers kommun har nu en vattenkiosk installerad. Med denna installation får verksamheten kontroll över vem och vilka mängder som tas från ledningsnätet.
- Under sommarens torra har bolaget aviserat om bevattningsförbud i kommunen. Detta efter indikationer på att vattennivåerna i tornen varit sjunkande. Bevattningsförbudet fick önskad effekt.

Renhållning

- Verksamheten har tillsammans med representanter från kommunen arbetat med avfallsplanens åtgärder.
- Efter det att kommunfullmäktige fattat beslut gällande separerad matavfallsinsamling har ett större arbete påbörjats i syfte att implementera beslutet. En första del i arbetet har varit att ta fram nya föreskrifter om avfallshantering som tillsammans med avfallsplanen bildar renhållningsordningen.
- Under perioden har verksamheten bytt entreprenör för hämtning av slam från slamanläggningar samt hämtning och behandling av fett från fettavskiljare, med gott resultat.
- Arbetet med att ta fram förutsättningarna för en ny återvinningscentral har fortsatt. Kommunstyrelsen och kommunfullmäktige har beslutat att Samhällsbyggnadsförvaltningen har ansvaret för att i samarbete med Sörmland Vatten och Avfall AB ta fram en konsekvensanalys. Under perioden har två konsekvensanalyser från nämnden besvarats. Bolaget avvaktar vidare hantering.

Framtid

- Lokaliseringen och tillståndsansökan gällande återvinningscentralen i Vingåker kommer att ha fortsatt stor betydelse för renhållningsverksamheten såväl verksamhetsmässigt som ekonomiskt.

Ekonomi och investeringar

- Bolaget redovisar för perioden en omsättning på 19,6 mkr och ett positivt resultat på 0,8 mkr varav 1,1 mkr står för VA-verksamheten och -0,3 mkr för renhållningsverksamheten.
- Den enskilt största investeringen har gjorts på ledningsnätet vid Humlegatan där 4,2 mkr lagts ned. Ombyggnationerna vid Vingåkers vattenverk och vattentäkt har slutförts. Bolagets investeringar för perioden uppgår till 6,2 mkr.

Västra Sörmlands Räddningstjänst

Kommunalförbundet Västra Sörmlands Räddningstjänst (VSR) redovisar för perioden följande:

- En arbetsmiljöenkät bland alla som har en heltidsanställning har genomförts. Resultatet visar att personalen vill bli mer delaktiga i ledningsgruppens beslut avseende personalfrågor och eventuella organisationsförändringar.
- Under perioden har VSR lagt Organisation 2014 bakom sig. Av alla planer som ledningsgruppen hade har en del genomförts som till exempel:
 - Fristående insatsledare i egen bil som är räddningsledare vid alla insatser i förbundet.
 - Lämnat dygnstjänst och övergått till delat dygn.
 - Förmannen har ansvaret för gruppens planering och arbete.
- Externutbildning har genomförts av personal i utryckningsstyrkan.
- Upphandling av en ny stegbil har genomförts. Det blev Daniel Lift AB som hade det bästa anbudet. Bilen är en Scania med stegpaket 32 m från Metz, byggd i Tyskland. Bilen kommer att levereras under oktober månad i år.
- VSR har deltagit med personal, material och fordon vid den stora skogsbranden i Sala. Kostnaderna för insatsen belastar perioden. Kostnaderna har fakturerats men intäkten hamnar inte på aktuell period.

Under perioden har två medarbetare valt att sluta hos VSR. De vakanta tjänsterna är en brandingenjör och en säkerhetsstrateg. På myndighetssidan märks det att det saknas en person då antalet utförda tillsyner ligger efter. Förhoppningen är att snart kunna tillsätta tjänsten.

Arbetet med att stärka kommunernas krishanteringsförmåga är fortfarande prioriterat. Under två dagar i januari samlades representanter från medlemskommunerna samt personal från VSR på Båsenberga kursgård för att utbilda sig och öva i stabsmetodik. Bland annat ingick utbildning i hur man har en tydlig struktur för att lösa en komplex situation.

BRÅ (Brottsförebyggande rådet, ett samverkansavtal med polisen). Detta arbete har fortsatt i Vingåker med att identifiera otrygga platser, skadegörelse och klotter. Resultaten ska leda till åtgärdsplaner för att förhindra skadegörelse innan den inträffar eller för att avsluta en pågående händelse. När det gäller upplevda otrygga platser görs kvälls- och nattvandringar för att kontrollera vilka insatser som ska vidtas för att platserna ska upplevas som trygga. Detta kan vara att belysning sätts upp eller att buskage tas bort.

En skolutbildning har genomförts för elever i förskolan, årskurs fem och åtta. För årskurs fem arbetar VSR efter ett program där alla risker i vardagen tas upp och i årskurs åtta har en mopeddag genomförts tillsammans med polisen. Utbildning i grundläggande brandskydd har genomförts för semestervikarier inom vård och omsorg i båda kommunerna.

VSR redovisar ett positivt resultat för perioden med 241 tkr jämfört med det planerade budgetresultatet på 4 tkr. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat på 1 tkr.

Framtiden

Kraven och önskemålen på kommunövergripande samverkan ökar. Inom kommunikation, miljövard, vattenfrågor, folkhälsa och telefoni med flera är några områden som kräver samarbete över kommungränser. Kommunen måste vara strategisk och tänka långsiktigt och rigga det bästa för att arbetet inom kommun går framåt på ett effektivt och kvalitetsäkert sätt. Värdegrundsarbetet fortsätter implementeras och vara kommunens kompass som ska bidra till att medarbetare och medborgare kan känna sig stolta att verka och leva i Vingåkers kommun.

I den kommunövergripande fastighetsutredning avseende F-9 skola föreslås att Fritidsgårdens verksamhet inom de närmaste åren flyttas till Vidåkersskolan. Till det kan även kultur- och sportcentrum inkluderas. En arbetsgrupp ska titta på detta med start under hösten. För att kommunen ska växa och bli än mer framgångsrik krävs att integrationen tas på allvar. Landsbygdsutveckling får inte heller stanna upp. Liksom boendefrågan, nu görs Myrstacken om till fyra lägenheter och många står på kö till det så kommunen behöver fler som vågar bygga nytt.

Vingåkers kommun fortsätter kommunicera och arbeta på att våga ta ansvar visa respekt och på så vis bli mer STOLT.

Marita Skog
Kommunchef

Resultaträkning

	Not	Utfall 140831 tkr	Utfall 130731 tkr	Prognos 141231 tkr	Budget 141231 tkr
Verksamhetens intäkter	1	74 191	62 083	95 841	94 180
Verksamhetens kostnader	2	-375 363	-318 678	-552 704	-550 754
Avskrivningar		-5 445	-4 793	-8 630	-8 630
Verksamhetens nettokostnader		-306 617	-261 388	-465 493	-465 204
Skatteintäkter		226 219	197 654	339 001	338 296
Generella statsbidrag och utjämning		88 446	64 842	132 746	130 247
Finansiella intäkter		408	444	511	490
Finansiella kostnader		-49	-265	-108	-200
Resultat före extraordinära poster		8 407	1 287	6 657	3 629
Extraordinära intäkter					
Extraordinära kostnader					
Periodens/Årets resultat *		8 407	1 287	6 657	3 629
* Analys av Periodens/Årets resultat					
Årets resultat enligt resultaträkningen		8 407	1 287	6 657	3 629
Avgår samtliga realisationsvinster		-370	0	-370	0
Synnerliga skäl, undantaget från balanskravet					
Justerat resultat		8 037	1 287	6 287	3 629

Kommentar: Kommunen har ändrat rapportperiod för delårsrapporten som från och med 2014 omfattar åtta månader istället för sju månader. Jämförelsetalen för föregående år är inte omräknade och omfattar endast sju månader.

Balansräkning

	Not	2014-08-31 tkr	2013-07-31 tkr
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Fastigheter	3	79 585	84 346
Inventarier	4	14 462	16 196
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Värdepapper	5	73 155	12 892
Bidrag till statlig infrastruktur	6	9 859	10 270
Långfristiga fordringar	7	4 251	4 797
Summa anläggningstillgångar		181 312	128 500
Omsättningstillgångar			
Förråd	8	0	0
Exploateringsverksamhet	8	626	626
Kortfristiga fordringar	9	52 972	104 455
Kassa och bank	10	26 110	405
Summa omsättningstillgångar		79 709	105 486
Summa tillgångar		261 021	233 986
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital, därav årets resultat			
Eget kapital		123 940	121 050
Periodens resultat		8 407	1 287
Summa eget kapital	11	132 346	122 337
Avsättningar			
Pensioner (inkl särsk löneskatt)	12	9 468	4 085
Andra avsättningar	12	22 734	23 321
Summa avsättningar		32 202	27 406
Skulder			
Långfristiga skulder	13	0	313
Kortfristiga skulder	14	96 473	83 931
Summa skulder		96 473	84 244
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		261 021	233 986
Panter & ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulder eller avsättningar		190 225	182 182
Särskild löneskatt		46 149	44 197
Borgensåtagande		412 429	399 194
Hysesavtal		317 665	346 714

Kommentar: Kommunen har ändrat rapportperiod för delårsrapporten som från och med 2014 omfattar åtta månader istället för sju månader. Jämförelsetalen för föregående år är inte omräknade och omfattar endast sju månader.

Kassaflödesanalys

	Not	Utfall 2014-08-31 tkr	Utfall 2013-07-31 tkr
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Periodens resultat		8 407	1 287
Justering för av- och nedskrivningar	15	5 445	4 793
Justering för gjorda avsättningar	16	540	175
Justering för ianspråktaga avsättningar		-488	0
Justering för övriga ej resultatpåverkande poster	17	-568	-43
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		13 336	6 212
Ökning (-) / minskning (+) kortfristiga fordringar		-2 626	-58 911
Ökning (-) / minskning (+) förråd/lager		153	160
Ökning (+) / minskning (-) kortfristiga skulder		11 630	-9 275
Kassaflöde från den löpande verksamheten		22 493	-61 814
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i materiella tillgångar		-3 621	-3 355
Försäljning av materiella tillgångar		470	110 923
Investering i finansiella tillgångar		0	0
Försäljning av finansiella tillgångar		0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-3 151	107 568
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån		0	0
Amortering av skuld inl överförda lån till bolag		0	-54 500
Ökning av långfristiga fordringar		0	0
Minskning av långfristiga fordringar		-333	-293
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-333	-54 793
SUMMA KASSAFLÖDE		19 009	-9 038
Periodens kassaflöde			
Likvida medel vid årets början		7 101	9 443
Likvida medel vid periodens slut		26 110	405
Förändring av likvida medel		19 009	-9 038

Kommentar: Kommunen har ändrat rapportperiod för delårsrapporten som från och med 2014 omfattar åtta månader istället för sju månader. Jämförelsetalen för föregående år är inte omräknade och omfattar endast sju månader.

Nothänvisningar till resultaträkningen

	Utfall 2014-08-31 tkr	Utfall 2013-07-31 tkr	Prognos 2014-12-31 tkr
Not 1 - Verksamhetens intäkter			
Intäkter enligt driftredovisning	99 268	77 990	104 765
Interna poster	-25 460	-16 183	-9 309
Summa externa intäkter	73 808	61 807	95 456
Reavinst fastighetsförsäljning	370	1	370
Övrigt	14	275	15
Summa verksamhetens intäkter	74 191	62 083	95 841
Not 2 - Verksamhetens kostnader			
Kostnader enligt driftredovisning	397 284	333 459	558 202
Interna poster	-25 836	-16 495	-9 520
Summa externa kostnader	371 448	316 964	548 682
Intern ränta	-1 533	-1 667	-2 298
Avskrivningar	-5 499	-4 793	-8 630
Personalomkostnader 38,46%	-51 883	-45 086	-77 555
Verkliga arbetsgivaravgifter	41 919	35 113	61 597
Pensionsskuldökning inkl särskild löneskatt	8 963	7 880	13 255
Pensionskostnader	6 381	5 247	9 572
Semesterlöne- & övertidsskuld förändring	200	0	300
Övriga kostnader Finansén	5 366	5 020	7 781
Summa verksamhetens kostnader	375 363	318 678	552 704

Kommentar: Kommunen har ändrat rapportperiod för delårsrapporten som från och med 2014 omfattar åtta månader istället för sju månader. Jämförelsetalen för föregående år är inte omräknade och omfattar endast sju månader.

Nothänvisningar till balansräkningen

	2014-08-31 tkr	2013-07-31 tkr
Not 3 - Fastigheter		
Bokfört värde 2014-01-01*	80 746	196 351
Periodens anskaffningar	2 201	1 330
Periodens avskrivningar	-2 892	-2 412
Periodens nedskrivningar/försäljningar	-470	-110 923
Summa fastigheter	79 585	84 346
Not 4 - Inventarier		
Bokfört värde 2014-01-01*	15 595	16 552
Periodens anskaffningar	1 420	2 025
Periodens avskrivningar	-2 553	-2 381
Periodens nedskrivningar/försäljningar	0	0
Summa inventarier	14 462	16 196
Not 5 - Värdepapper och andelar		
AB Vingåkershem, 10 000 st	1 000	1 000
Vingåkers Kommunfastigheter AB, 40 000 st*	60 342	8 019
Förenade Småkommuners Försäkrings AB, 2 000 st	2 000	2 000
Vingåker Vatten och Avfall AB,	1 000	1 000
Södermanlands läns Trafik AB, 7 900 st	0	0
Kommentus AB, 18 st	2	2
Sörmlandsturism AB, 3 st	3	3
Kommunalförbundet Södermanlands Kollektivtrafikmyndighet	483	483
Kommuninvest i Sverige AB, 9 156 andelar	385	385
Revers Vingåkers Kommunfastigheter AB	7 940	
Summa värdepapper och andelar	73 155	12 892
<i>*Kvittningsemission genomförd i samband med fastighetsaffären.</i>		
Not 6 - Bidrag till statlig infrastruktur		
Citybanan	9 859	10 270
Summa bidrag till statlig infrastruktur	9 859	10 270

Kommentar: Kommunen har ändrat rapportperiod för delårsrapporten som från och med 2014 omfattar åtta månader istället för sju månader. Jämförelsetalen för föregående år är inte omräknade och omfattar endast sju månader.

Forts nothänvisningar till Balansräkningen

	2014-08-31	2013-07-31
	tkr	tkr
Not 7 - Långfristiga fordringar		
<i>Långfristig utlåning</i>		
Vingåkers Folkets Park	1 022	1 126
Vingåkers Idrottsförening	966	996
Kommuninvest Ekonomisk förening	1 600	1 600
Övriga	667	1 078
Kortfristig del av långfristig fordran	-4	-3
Summa långfristig utlåning	4 251	4 797
Summa långfristiga fordringar	4 251	4 797
Not 8 - Förråd och exploateringsverksamhet		
Sävstaholmstallrikar	0	0
Summa förråd	0	0
Exploateringsverksamhet	626	626
Summa exploateringsverksamhet	626	626
Not 9 - Kortfristiga fordringar		
Interimsfordringar	37 355	26 390
Kundfordringar	3 421	4 619
Kommunalskatt, moms m m	11 302	15 939
Statsbidragsfordringar	0	0
Fordran Fora, arbetsmarknadsförsäkr 2007-2008	0	0
Fordran Vingåkers Kommunfastigheter, fastighetsaffär, revers	0	56 869
Övrigt	895	636
Summa kortfristiga fordringar	52 972	104 455
Not 10 - Kassa och bank		
Kassa	9	36
Plusgiro	269	113
Bank	25 833	256
Summa kassa och bank	26 110	405

Kommentar: Kommunen har ändrat rapportperiod för delårsrapporten som från och med 2014 omfattar åtta månader istället för sju månader. Jämförelsetalen för föregående år är inte omräknade och omfattar endast sju månader.

Forts nothänvisningar till Balansräkningen

	2014-08-31	2013-07-31
	tkr	tkr
Not 11 - Eget kapital		
Eget kapital, Ingående värde januari*	123 940	121 050
<i>Periodens vinst / förlust</i>	<i>8 407</i>	<i>1 287</i>
Summa eget kapital	132 346	122 337
Not 12 - Avsättningar		
Årets intjänade del (exkl löneskatt) pensioner	4 722	2 041
Särskild löneskatt	1 146	495
Garantipensioner	2 897	1 246
Särskild löneskatt garantipension	703	303
Summa pensioner	9 468	4 085
Återställen deponi/soptipp	12 431	12 015
Avsättning, framtida pensionsförpliktelser	0	0
Citybanan	10 303	11 306
Summa övriga avsättningar	22 734	23 321
Not 13 - Långfristiga skulder		
Ingående skuld	0	57 563
Nya lån	0	0
Amortering	0	-7 375
Överförda lån Vingåkers Kommunfastigheter AB, fastighetsaffär	0	-48 500
Kortfristig del av långfristiga skulder	0	-1 375
Utgående låneskuld	0	313
Not 14 - Kortfristiga skulder		
Koncernkonto (limit 40 000 tkr)	37	12 984
Ferielöneskuld, uppehållslön, övertid och komptid	2 832	3 370
Leverantörsskulder	13 042	6 446
Kortfristig del av långfristiga skulder (amortering)	0	1 375
Semesterlöneskuld	15 113	15 231
Individuella pensioner inkl särskild löneskatt	7 545	6 851
Skatter, arbetsgivaravgifter m m	12 008	10 306
Revers AB Vingåkershem, fastighetsaffär	0	275
Interimsskulder	644	1
Kortfristig skuld, Socialnämndens projekt	20 122	11 095
Övrigt	25 131	15 996
Summa kortfristiga skulder	96 473	83 931

Kommentar: Kommunen har ändrat rapportperiod för delårsrapporten som från och med 2014 omfattar åtta månader istället för sju månader. Jämförelsetalen för föregående år är inte omräknade och omfattar endast sju månader.

Nothänvisningar till kassaflödesanalysen

	2014-08-31	2013-07-31
	tkr	tkr
Not 15 - Justering för av- och nedskrivningar		
Avskrivningar	5 445	4 793
Nedskrivningar	0	0
Summa	5 445	4 793
Not 16 - Justering för gjorda avsättningar		
Pensioner	0	0
Deponin	0	583
Citybanan, indexuppräknin	540	473
Summa	540	1 056
Not 17 - Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster		
Förändring semesterlöneskuld, övertidsskuld	200	175
Bokslutsjusteringar	0	
Övrigt	-768	-218
Summa	-568	-43

Kommentar: Kommunen har ändrat rapportperiod för delårsrapporten som från och med 2014 omfattar åtta månader istället för sju månader. Jämförelsetalen för föregående år är inte omräknade och omfattar endast sju månader.

Driftredovisning, specifikation per verksamhetsområde

Verksamhet	Utfall 2014-08-31		Avvikelse mot budget		Netto- avvikelse 2014-08-31	Prognos 2014-12-31
	Intäkter	Kostnader	Intäkter	Kostnader		

KOMMUNSTYRELSEN

Politik	837	4 095	273	50	323	0
Resurs, kommunstyrelsen	0	723	0	0	0	0
Kommunledningsadministration	555	3 470	416	-324	93	-140
Nämndserviceenheten	85	4 002	-28	-17	-45	0
IT-kommunikationsenheten	518	3 379	-39	99	61	0
Ekonomienheten	88	2 691	41	-103	-62	0
Personalenheten	303	3 745	-32	352	320	100
Bidrag och avgifter	1 661	19 757	406	-651	-245	-107
Samhällsbyggnadsenheten	1 716	4 099	261	103	364	139
Kostenheten	10 841	13 664	457	-70	387	150
Teknisk verksamhet	1 983	11 849	311	-450	-140	0
Summa	18 587	71 474	2 068	-1 012	1 056	142

KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN

Nämnd	0	868	0	44	44	0
Vingåkersbadet	883	2 619	-134	186	52	-50
Turism och fritid	74	679	14	-54	-40	0
Fritidsgården	5	1 303	-22	75	54	0
Bibliotek	69	2 419	21	-50	-29	0
Kultur	431	1 769	125	-185	-60	0
Bidrag	0	1 182	0	20	20	50
Summa	1 463	10 840	5	37	41	0

SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMNDEN

Samhällsbyggnadsnämnden	1 734	4 386	370	-219	151	-300
Summa	1 734	4 386	370	-219	151	-300

BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN

Nämnd och förvaltning	247	3 220	247	210	457	384
Gemensam verksamhet	469	7 922	140	-473	-333	-291
Förskola	5 212	23 631	1 542	-576	967	100
Fritids	1 153	6 159	-62	-301	-362	0
Förskoleklass	107	2 116	107	127	234	0
Grundskola	2 318	50 910	1 012	-1 254	-242	250
Gymnasieskola	216	26 216	216	-1 875	-1 659	-3 000
Grundsärskola	0	3 663	0	-366	-366	-700
Gymnasiesärskola	0	1 375	0	-239	-239	0
Nyanlända	5 801	8 824	3 424	-3 664	-241	291
Kultur	241	1 702	91	-122	-31	0
Summa	15 764	135 738	6 716	-8 533	-1 817	-2 966

Forts Driftredovisning, specifikation per verksamhetsområde

Verksamhet Alla belopp i tkr	Utfall 2014-08-31		Avvikelse mot budget		Netto- avvikelse 2014-08-31	Prognos 2014-12-31
	Intäkter	Kostnader	Intäkter	Kostnader		

SOCIALNÄMNDEN						
Nämnd och förvaltning	5 390	20 235	765	-706	60	-80
Individ- och familjeomsorg	19 997	44 481	3 739	-3 747	-9	115
Handikappomsorg	13 850	35 749	-870	1 553	683	-580
Äldreomsorg	22 483	74 382	17 800	-17 383	417	-835
Summa	61 721	174 846	21 433	-20 283	1 150	-1 380

TOTALT NÄMNDER	99 268	397 284	30 592	-30 010	582	-4 504
-----------------------	---------------	----------------	---------------	----------------	------------	---------------

FINANSEN						
Personalkostnader	52 019	42 193	1 264	-451	814	700
Pensionskostnader	0	17 202	0	-688	-688	-609
Skatter och statsbidrag	314 665	1 033	2 303	77	2 380	3 320
Övriga skatter	0	185	0	-18	-18	-30
Försäkringar	380	428	0	2	2	-50
Finansiella intäkter och kostnader	308	49	-19	84	65	113
Semesterlöneskuldförändring	0	200	0	0	0	0
Citybanan, indexuppräknig	0	540	0	0	0	0
Intern ränta	1 533	0	0	0	0	0
Övriga finansiella kostnader	370	333	370	2 480	2 850	4 089
Summa	369 275	62 162	3 919	1 486	5 404	7 532

TOTALT	468 543	459 446	34 511	-28 525	5 986	3 028
---------------	----------------	----------------	---------------	----------------	--------------	--------------

BUDGETERAT RESULTAT					2 419	3 629
----------------------------	--	--	--	--	--------------	--------------

SUMMA DRIFTRESULTAT					8 407	6 657
----------------------------	--	--	--	--	--------------	--------------

Avgår reavinst					-370	-370
----------------	--	--	--	--	------	------

Avgår synnerliga skäl						0
-----------------------	--	--	--	--	--	---

JUSTERAT RESULTAT					8 037	6 287
--------------------------	--	--	--	--	--------------	--------------

Investeringsredovisning, specifikation

Investeringsutfall 2014-01-01 - 2014-08-31	Årsbudget*	Utgifter	Inkomster	Återstår årsbudget
KOMMUNSTYRELSEN	12 591	2 932	0	9 659
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	185	22	0	163
SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMNDEN	320	99	0	221
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	835	170	0	665
SOCIALNÄMNDEN	510	77	0	433
TOTALSUMMA	14 441	3 300	0	11 141

* årsbudget inkl beviljade tilläggsanslag

Redovisningsprinciper

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

Enligt beslut i kommunfullmäktige i juni 2014 ska kommunens delårsrapport från och med 2014 omfatta perioden januari till och med augusti, det vill säga åtta månader istället för tidigare sju månader. Kommunen har inte räknat om de jämförelsetal som finns redovisade för 2013, vilket innebär att det inte blir helt jämförbart mellan åren.

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.

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. Kommunen tillämpar ännu inte komponentavskrivning, men har för avsikt att utreda och införa detta framöver.

Avsättning till deponi

Avsättning av medel för framtida kostnader avseende återställan av deponi har tidigare skett i enlighet med av kommunfullmäktige fastställt plan, §85/2004. Kostnaden var beräknad till 18,5 mkr. Genom beslutet hade klarlagts hur skattekollektivet liksom abonnentkollektivet skulle svara för sina respektive andelar. Det har nu framkommit uppgifter som indikerar att återställningskostnaden kommer att bli mycket högre. Hur detta påverkar avsättningen framöver måste klarläggas och hanteras under 2014. Frågan kommer att aktualiseras för nytt beslut i kommunfullmäktige.

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

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

Korttidsinventarier, d v s 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 under 2014 betalat den andra delen av detta bidrag, varför upplösning har påbörjats och kommer att kostnadsföras i samband med årsbokslut. Då sker även årlig indexuppräknning.

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.

Semesterlöneskulden redovisas som en kortfristig skuld.

Den preliminära **slutavräkningen avseende kommunalskatten för 2014** har periodiserats och påverkar periodens resultat. Prognosen från Sveriges Kommuner och Landsting (cirkulär 14:38) har använts för periodisering av slutavräkning avseende kommunalskatt.

Sociala avgifter bokförs i form av procentuella personalomkostnadspålägg i samband med löneredovisningen. Under 2014 uppgår detta pålägg till 38,46%.

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

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

Ord och begrepp

Anläggningsskapital

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 (140831).

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 2014 uppgår den interna räntan till 3 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, d v s graden av egna finansierade tillgångar.

Vingåkers kommun

