



# **Delårsrapport 2017**

## **Januari-augusti 2017 (tertiäl 2)**

---

Vingåkers kommun



## Innehållsförteckning

Kommunstyrelsens ordförande har ordet .....	3
Omvärldsanalys .....	4
Viktiga händelser .....	5
Kommunens styrmodell .....	7
Vision för Vingåkers kommun 2016 .....	8
Värdegrund .....	9
Strategisk inriktning .....	9
Kommunens mål.....	9
Ekonomi .....	13
Kompetensförsörjning .....	24
Intern kontroll.....	26
Kommunala bolag och förbund .....	29
Räkenskap och tabeller .....	32
Redovisningsprinciper.....	42
Ord och begrepp.....	44



## Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Så var det då dags att titta i den berömda backspegeln, vad har hänt, gör vi det vi ska? Hur mår våra nämnder och får vi ett bra utfall för våra skattekrönor. För att kunna planera inför framtiden behöver vi veta vad vi bär med oss i ryggsäcken.

De senaste åren har vi haft en positiv utveckling av ekonomin, vilket gett utrymme för satsningar framåt. Det är därför glädjande att ta del av alla viktiga händelser som sker i kommunens verksamheter. I punkt efter punkt kan vi läsa om vad vår verksamhet levererat.

Sysselsättningsgraden för personal med heltidsanställning har ökat med 40 medarbetare, månadsanställda som jobbar deltid har minskat med 13 till antalet, det är helt i linje med vår målsättning att heltid är en rättighet och deltid en möjlighet. Trenden med stigande sjukskrivningstal har vänt, och vi ser att sjukfrånvaron så sakteliga minskar.

Att arbeta med att vara en attraktiv arbetsgivare att hålla i och hålla ut är en ständigt pågående process. I vårt arbete med rekryteringar ser vi fortsatt framåt stora problem. Att säkerställa rätt kompetens för kommunens uppdrag bland annat med att rekrytera pedagoger, specialister, socialsekreterare, vissa chefer och sjuksköterskor. Det är en problematik vi delar med resten av Sveriges kommuner och är inte ett unikum för oss i Vingåkers kommun.

Det vi också kan se är att de två stora nämnderna barn och utbildningsnämnden och socialnämnden har svårigheter att hålla sin budget, det är en trend som vi måste bryta. Att helårsprognosen ser ut som den gör beror delvis på den trenden och delvis på vissa delar i finanserna som vi inte hade kunskap och information om när budgeten för 2017 gjordes och att resursen för demografin i princip är nyttjad fullt ut.

Vi är en kommun med växtvärk! Det är positivt, men det drar även med sig vissa ekonomiska konsekvenser som vi behöver arbeta hårt och intensivt med framöver.

*Anneli Bengtsson*  
*Kommunstyrelsens ordf (s)*



## Omvärldsanalys

Svensk ekonomi har utvecklats överraskande starkt under första halvan av i år enligt Sveriges Kommuner och Landsting (SKL). Framförallt har produktionen i byggsektorn ökat påtagligt som en följd av kraftigt växande byggnadsinvesteringar. Inte minst bostadsbyggandet har fortsatt öka i snabb takt. Under fortsättningen av i år väntas ökningen i investeringarna mattas av. Också utvecklingen för svensk ekonomi i stort beräknas dämpas. Färre arbetsdagar jämfört med i fjol försvagar tillväxten ett par tiondelar.

Den fortsatt positiva utvecklingen i svensk ekonomi innebär att sysselsättningen och skatteunderlaget fortsätter växa i relativt snabb takt i år och nästa år. Arbetslösheten pressas tillbaka och förväntas mot slutet av 2017 nå ner mot 6,5 procent. Trots ett alltmer ansträngt arbetsmarknadsläge beräknas löneutvecklingen bli fortsatt dämpad. En starkare krona gör att inflationen pressas tillbaka under nästa år. Den fortsatt svaga prisökningstakten gör att Riksbanken dröjer att höja styrräntan till nästa höst.

Resursutnyttjandet i svensk ekonomi beräknas stabiliseras på en hög nivå nästa år. Under 2019 och 2020 förutsätts konjunkturläget normaliseras. BNP, sysselsättning och skatteunderlag utvecklas dessa år därför svagare än normalt. Situationen för kommunsektorns del blir särskilt problematisk av att befolkningen och behoven av skola, vård och omsorg fortsätter växa i snabb takt.

Även regeringen belyser att Sveriges tillväxt sker med en fortsatt stabil ökning av hushållens konsumtion, investeringar och export. Särskilt stark är utvecklingen för investeringar i bostadsbyggande. Sysselsättningsgraden för åldersgruppen 20-64 år ligger fortsatt på den högsta nivån sen 1992 och prognosen för nästa år har reviderats upp. Andelen personer som är beroende av sjukförsäkring, sjukpension, arbetslöshetsförsäkring, etableringsersättning eller försörjningsstöd är den lägsta sedan början av 1990-talet och beräknas fortsätta sjunka. Den offentliga sektorns sparande är fortsatt högt. Finansminister Magdalena Anderson meddelade i augusti att regeringens prioriteringar inför höstbudgeten är klara och de förväntas innebära satsningar på investeringar i framtiden, på skolan och klimatomställningen samt fler jobb och ökad trygghet.

För Vingåkers kommun har de senaste årens ekonomiska utveckling varit positiv. Resultatet för 2016 uppgick till 27,9 mkr. De kommande åren innebär stora investeringsbehov och ett ökat tryck på de kommunala verksamheterna kopplat till en ökad befolkning. Det budgeterade resultatet för 2017 uppgår till 14,9 mkr. Kommunfullmäktige har i juni beslutat om ekonomiska ramar för 2018-2020 och de budgeterade resultaten uppgår till 9,0 mkr för år 2018, till 2,5 mkr år 2019 och till -5,5 mkr år 2020. Slutligt beslut om kommunplan med budget för 2018 samt flerårsplan för 2019-2020 fattas av kommunfullmäktige i november. Kommunen får enligt balanskravet inte redovisa ett negativt resultat varför år 2020 kräver omprioriteringar i samband med kommande beslut om kommunplan med budget. Under 2017 kommer kommunens resursfördelningsmodell att revideras och justeras inför beslut om ekonomiska ramar till 2019.



## Viktiga händelser

- Införandet har påbörjats av kommunens nya ekonomisystem, Visma, med driftstart den 1 januari 2018.
- Ny kodplan har tagits fram, gäller från och med 1 januari 2018.
- Framtagande av en ny resursfördelningsmodell pågår. Ska vara klar för att användas i budgetprocessen för 2019.
- Skatteverket har genomfört en revision av mervärdesskatt, arbetsgivaravgifter och preliminär skatt. Slutligt besked kommer under hösten.
- Lönerrevision har genomförts i enlighet med givna direktiv
- En medarbetarenkät har genomförts, ett positivt resultat betydligt bättre än genomsnittet för kommuner
- JÄMIX-mätning har genomförts för år 2016 och redovisats, resultatet har förbättrats mot tidigare år
- En satsning genomförs för att öka antalet extratjänster
- Åtgärder och rutiner har införts för att minska sjukfrånvaro
- Ny webbplats publicerad.
- Upphandling av ny teleoperatör
- Ny ärendehandbok framtagen och beslutad
- 6 500 personer har besökt slottsparkens arrangemang under vår och sommar.
- Område upplevelser har genomfört 10 egna arrangemang, varit delaktiga i genomförandet av ytterligare 9 evenemang och bidragit med evenemangstöd till sammanlagt 16 evenemang under första halvåret.
- 2 500 barn och ungdomar har deltagit i årets Sommarskoj.
- Turistbyrån har varit öppen alla vardagar under vecka 26 till 33.
- Gamla godsmagasinet har rustats upp för att erbjuda Vingåkers skatereförening en hemvist
- Förarbetet med Tennisparken är genomfört och arbetet är ute på upphandling
- Flera detaljplaner påbörjades, där syftet är ny bebyggelse
- Alla tomter kommunen haft i Marmorbyn är sålda och börjar bebyggas
- Flera nybyggnationer påbörjas i kommunen
- Öppna möten för diskussioner om seniorboende i hela kommunen genomförs
- Bredbandsutbyggnaden etapp 1 pågår och beräknas vara klar första halvåret 2018
- Fritidsgården har haft öppet fyra dagar i veckan under åtta veckor i sommar med ca 700 besök under perioden.
- Biblioteket har haft sommaröppet och bl.a. erbjudit aktiviteten ”sommarboken”
- Flera välbesökta författarbesök har anordnats under våren
- Badet har erbjudit märkestagnig vid våra friluftsbad, haft badhuset stängt för reparation och underhåll under sommaren.
- En konstdatabas med kommunens konstsamling på drygt 1 000 konstverks har upprättats.
- Genomfört ett projekt gällande cisterner under sommaren som har blivit mycket lyckat
- Inventeringen av de enskilda avloppen fortsätter,
- Stort intresse för att köpa villatomter i Marmorbyn, har börjat utreda nya områden i Marmorbyn.



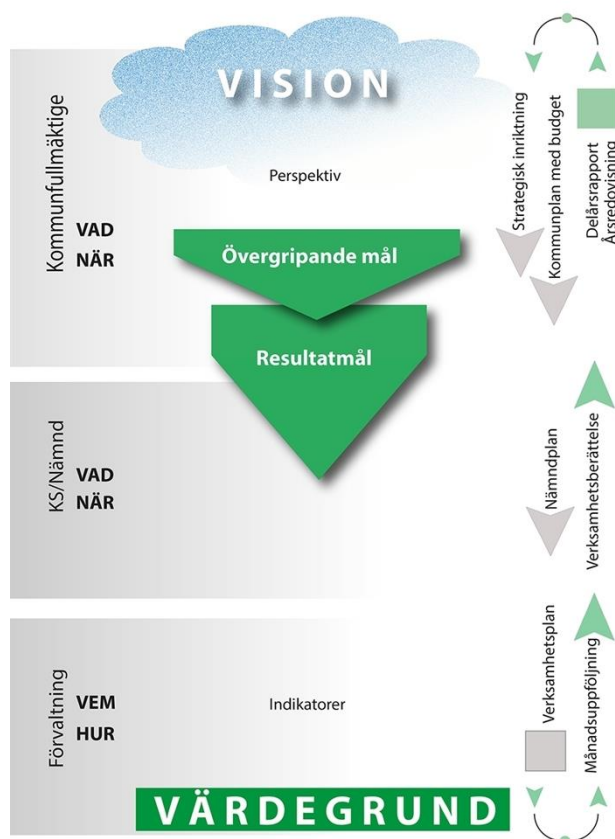
- Projektering av ny förskola vid Sävstaskolans område
- Under vårterminens slut byggdes paviljonger upp mitt emot Slottsskolan F-6 där eleverna i åk 7-9 började höstterminen.
- Skolinspektionen godkände Österåkerbygdens friskola som huvudman för Österåkers fritidshem
- Ålands förskola har renoverats och bland annat så har golvmattor bytts ut i enlighet med giftfri förskola
- Sävstaskolan har fått A-huset totalrenoverat under sommaren.
- Godkänd ansökan ur socialinvesteringsfond för att erbjuda åk F-6-elever frukost i skolan
- Digitalisering – Inköp av nya bärbara datorer till HT -17
- Pilotprojekt pågår på Sävstaskolan som handlar om lärares årsarbetstid
- Musikprojekt- Kulturskola och förskola tillsammans med Dan Bornemark
- Hälsöfrämjande arbete har drivits som projekt på Slottsskolan 4-6 tillsammans med elevhälsan
- Mindre barngrupper inom förskola för att minska grupperna
- 12 st Förstelärare har haft försteläraryrträffar och ämneskonferenser
- Anpassningen av Ung Integration till minskad volym och kraftigt försämrade ekonomiska villkor.
- Socialnämnden har beviljats § 37 medel av länsstyrelsen för projekt Bo Klokt.
- Den första brukaren med nattillsyn via webbkamera.



## 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.



## 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.

## 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**







## 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**

## Strategisk inriktning

Den strategiska inriktningen är den politiska majoritetens plattform för perioden 2016-2019 och den 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. I den strategiska inriktningen anges de politiska prioriteringar som gäller för perioden 2016-2019 utifrån respektive perspektiv. Under hösten 2016 gjordes en halvtidsavstämning av statusen för de olika punkterna i den strategiska inriktningen för att säkerställa att arbete pågår. Ytterligare en avstämning har skett under våren 2017 och i den kan konstateras att arbete pågår med samtliga områden.

## 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	På grund av hård arbetsbelastning och sjukdom har detta arbetet varit tvunget att prioriteras ner. Ambitionen är att komma igång med det påbörjade arbetet under Q1 2018
Informationen och servicen på kommunens hemsida ska förbättras.	Ny webbplats har tagits fram, lanserad april 2017. Denna innebär en förbättring med att inaktuell information städats bort och all befintlig information är uppdaterad.



## 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.	Vi har inte lyckats att nå målet om 100 % behöriga elever till yrkesinriktat program på gymnasiet. 59,6 % avser enbart slottsskolan 7-9. Statistik saknas än så länge för alla folkbokförda elever i Vingåker och rapporteras i samband med årsbokslut och verksamhetsberättelse.
Andelen studerande som klarar målen i gymnasial vuxenutbildning ska öka.	Viadiakt ansvarar. Målet mäts endast för helåret.
Andelen studerande som klarar målen i utbildning i svenska för invandrare ska öka.	Viadiakt ansvarar. Målet mäts endast för helåret.
Andelen invånare med eftergymnasial utbildning ska öka.	Mäts för helåret.
Försörjningsmättet ska minska för personer i arbetsför ålder.	Mättalet avser helår 2016. Med tanke på den mycket goda arbetsmarknaden är utvecklingen oroande.
Sjukpenningtalet bland kommunens invånare ska minska.	Mättalet avser juli 2017. Sjuktalet försämras i Vingåker vilket är tvärt mot utvecklingen i riket.
Andelen befolkning som får försörjningsstöd ska minska.	Målnivån är satt för helår. Det vill säga andel av befolkningen som någon gång under året fått försörjningsstöd. Under pågående år kan resultat fås för en månad i taget det vill säga andel av befolkningen som fått försörjningsstöd just den månaden. För juli är de siffrorna 2015 3,39%, 2016 3,23 % och 2017 4,22 %. Svängningar mellan enstaka månader kan vara slumpvisa men bilden är entydig att utvecklingen går åt fel håll för närvarande.
Den öppna arbetslösheten ska minska.	Viadiakts ansvar. Målet mäts endast för helåret.

## 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.	Bedömningsgrunden kommer ändras från tidigare år och kommer inte vara jämförbar med tidigare år.



## Perspektiv - Hållbarhet

### I Vingåker ska det finnas hållbara och attraktiva livsmiljöer.

Resultatmål	Kommentar
Andelen av kommunens fordon som är miljögodkända ska öka.	Vi har genomfört ny upphandling av leasingfordonen. Vi kommer att leasa elbilar som både personbilar och arbetsfordon. Vi kommer dessutom att leasa mindre personbilar istället för de relativt stora Skoda Octavia som vi använder idag. Vi räknar med att målet på 75 % uppfylls under leasingperioden.
Hanteringen och återvinningen av hushållsavfall ska öka.	Vi har nu kört 1,5 år med den gröna påsen. Senaste plockanalysen visar att vi blir bättre och bättre. Vi har ökat andelen som hamnar i gröna påsen hela tiden. Vi arbetar även hårt med att uppfylla åtgärder i avfallsplanen.
Andelen ekologiska råvaror ska öka av kommunens totala inköp av livsmedel.	Vi har nått upp till 31 % när det gäller ekologiska råvaror och nu behöver vi nog satsa pengar för att komma längre. Målet för 2017 är dock uppfyllt.
Andelen inköp av närproducerade livsmedel ska öka av kommunens totala inköp av livsmedel.	Vi har nått målet för 2017, men nu börjar det bli svårt att komma längre. Vi måste hitta fler närproducenter som kan leverera till oss.
Kommuninvånarnas tillgång till bredband (fiber) ska öka.	Utbyggnationen går bra och tanken är att vi ska nå målet där 100 % har möjlighet till anslutning, under 2018.

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

Resultatmål	Kommentar
Besöksnäringen ska fördubblas på 10 år.	Ingen HUI undersökning genomförd 2016. Relevanta data går ej att ta fram pga nya sekretessregler hos SCB. Den nuvarande målbilden för hela Sörmland och de enskilda kommunerna bör revideras till en mer realistisk målbild. Genom SKLs försorg ser man på nationell nivå över möjligheterna att förbättra besöksstatistiken och utarbeta nya indikatorer. Statistiken över dagbesökare till Vinåker har tidigare inte redovisats tex.
Nystartade företag per 1000 invånare ska öka.	Hittills har 24 företag startats under 2017 jämfört med totalt 38 för hela 2016. Utfall har ökat från 4,2% år 2016 till 5,1 % 2017. Rikssnittet är nu 5,4. Vår målnivå bör justeras för kommande år.
Vingåker kommuns index i Sveriges Näringslivs ranking ska öka.	Vingåkers kommun når återigen resultatet 3,2 vilket är den samma från förra året. På nationell nivå har Sverige 3,36 i betyg (marginell förändring 3,34 året innan). Rankingen för året släpps 26 september. Åtgärder för förbättrat företagsklimat vilket inkluderar fem prioriterade åtgärder: företagsbesök hos företag med 1-9 anställda, förhållningssätt, förbättrad företagsservice, lokal upphandling. Initiativet En väg in startade 14 september där företagare var 14 dag har möjligheten att träffa flera handläggare under ett och samma möte.
Kommunikationen mellan företag och kommunen som myndighet ska underlättas.	Utfall saknas.



## *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 84 i senaste HME-undersökningen, snittet bland kommuner låg på 81 således 3 indexenheter bättre än genomsnittet. Målet är uppfyllt.
Sjukfrånvaron ska minska.	Sjukfrånvaron har minskat från 8,7 % till 8,1 %, största minskningen har skett inom barn och utbildningsförvaltningen, inom socialförvaltningen har sjukfrånvaron ökat.
Möjlighet till önskad sysselsättningsgrad ska öka.	Samtliga medarbetare inom socialförvaltningen har fått möjlighet att önska sin sysselsättningsgrad. Den genomsnittliga sysselsättningsgraden i kommunen är 93,18 % av heltid, det är en ökning med knappt en procentenhet från föregående år. Målet är uppfyllt.
Antalet årsarbeten som utförs av timavlönade ska minska.	Antalet årsarbetare som utförs av timavlönade har minskat med 1 årsarbetare, från 71 till 62 till antalet. Det motsvarar en minskning på 9 årsarbetare under de två första tertialen, om trenden håller i sig bör målet vara uppfyllt på helårsbasis.
Antalet delade turer ska minska.	Mäts årligen 30 juni.
Mångfalden bland kommunens medarbetare ska öka.	Resultatet av JÄMIX visar på ett index för kommunen på 91 vilket är en ökning med 6 indexenheter. Medianvärdet för kommuner låg på 104, således 13 indexenheter sämre än medianvärdet, ett år tidigare var kommunens index 20 enheter sämre än medianvärdet. Målet är inte uppnått men resultatet visar att arbetet förbättrats markant.

## *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.	Det prognostiserade resultatet uppgår till 2.311 tkr och motsvarar 0,44 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Kommunfullmäktiges mål kommer inte att uppnås.
Investeringar ska till 100% finansieras med egna medel.	Ingen nyupplåning har gjorts för att finansiera de investeringar som genomförts. Kommunens likviditet är god.



## Ekonomi

### Ekonomisk analys

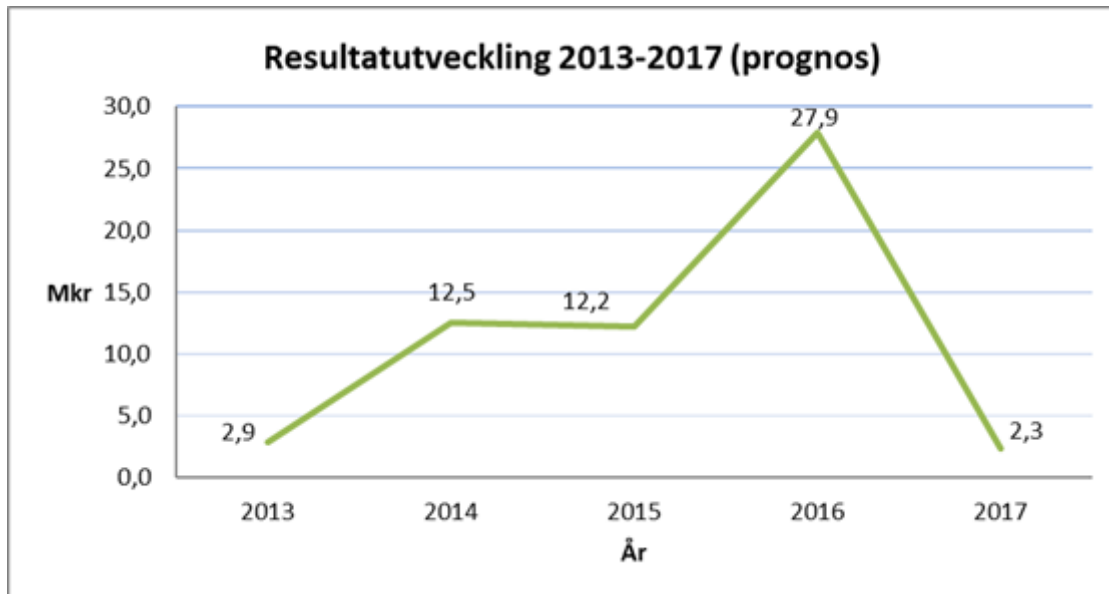
#### Delårsresultat och prognos

För perioden januari till och med augusti 2017 redovisar nämnderna och finanserna totalt en negativ budgetavvikelse på 7.041 tkr. Det budgeterade resultatet för samma period uppgår till 9.950 tkr vilket medför att periodens resultat uppgår till 2.909 tkr.

**Årsprognosen** innebär i nuläget att den samlade budgetavvikelsen för nämnder och finansiell verksamhet beräknas medföra ett underskott på 12.614 tkr jämfört med budget. Det budgeterade resultatet för 2017 uppgår till 14.925 tkr, vilket tillsammans med den negativa budgetavvikelsen ger en prognos för årets resultat på 2.311 tkr. Detta motsvarar 0,44 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Den kraftiga försämringen jämfört med den prognos som redovisades i samband med första tertialet då årets resultat prognostiserades till 17.531 tkr har flera förklaringar. Både barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden prognostiserar i nuläget sämre förväntat utfall vid årets slut (hänsyn tagen till att 5,0 mkr tilldelats barn- och utbildningsnämnden). Vidare har finansens prognos markant justerats ned på grund av ökade kostnader för pensioner, kostnader som ska finansieras ur öronmärkta medel samt nyttjande av den demografiska reserven. Detta beskrivs mer utförligt nedan under rubriken ekonomisk utvärdering.

	2017-08-31, tkr	Prognos 2017-12-31, tkr	Prognos 2017-12-31 (enl Tertial 1), tkr
Budgeterat resultat	9 950	14 925	14 925
Budgetavvikelse, total	-7 041	-12 614	2 605
<b>Periodens/Årets resultat</b>	<b>2 909</b>	<b>2 311</b>	<b>17 530</b>

Av diagrammet nedan framgår de senaste årens resultatutveckling samt vilken prognos för kommunens resultat 2017 som förväntas. Resultaten har varit positiva, vilket har medfört att kommunens eget kapital har förstärkts med motsvarande belopp. Toppnoteringen år 2016 beror på den statliga engångsersättningen för flyktingsituationen som betalades ut i slutet av 2015 och som intäktsförts och påverkat resultatet positivt under 2016.

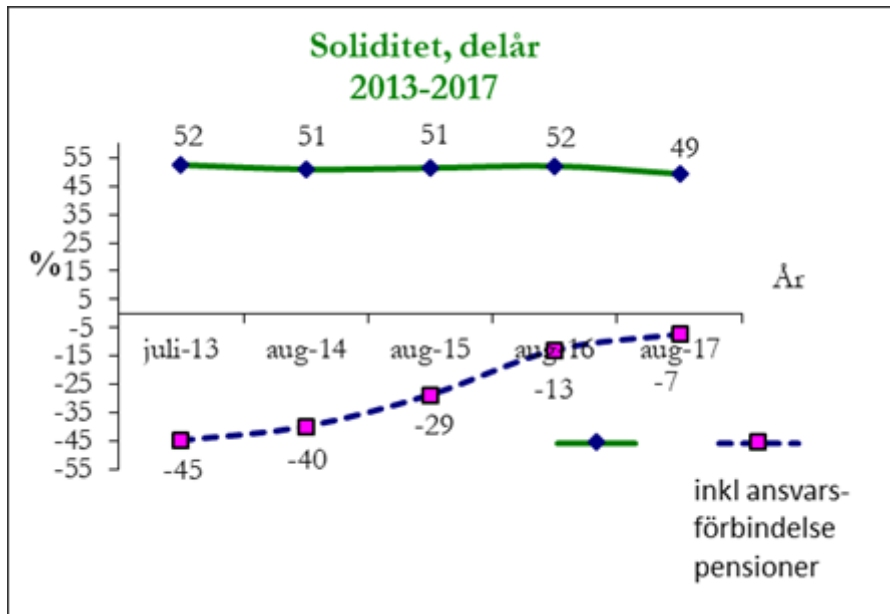


## Låneskuld

Vingåkers kommun har inte någon låneskuld. I nuläget har kommunen en god likviditet. De kommunala bolagens låneskuld tryggas 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 49 procent, en marginell försämring jämfört med de senast föregående åren. Vid samma tidpunkt år 2016 uppgick den till 52 procent. Enligt nu gällande redovisningsprinciper beräknas soliditetsmättet exklusive den del av pensionsavsättningen som redovisas under ansvarsförbindelser. Räknas även ansvarsförbindelsen in blir kommunens soliditet negativ, -7 procent som dock är en förbättring jämfört med föregående år då den uppgick till -13 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 113,6 mkr. Som nämndes ovan har kommunen en god likviditet. De senaste årens positiva resultat, hittills låga investeringsnivåer samt den statliga engångsersättningen för flyktingsituationen i december 2015 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 2017 från kommunalskatt förväntas på årsbasis enligt SKLs augustiprognos medföra 3.866 tkr i högre intäkter än budgeterat. Justeringen av slutavräkning av kommunalskattemedel för 2016 förväntas i nuläget innebära en intäkt på 740 tkr medan den preliminära slutavräkningen för kommunalskatt för 2017 förväntas innebära en kostnad på 3.538 tkr. Fastighetsavgiften prognostiseras ge ett positivt utfall med 386 tkr högre än budgeterat. De generella statsbidragen genom inkomstutjämning, kostnadsutjämning och regleringsbidrag förväntas totalt medföra ett bättre utfall än budgeterat med 2.200 tkr. Det tillfälliga statsbidraget för flyktingmottagande innebär att kommunen erhåller 18.560 tkr, vilket är 537 tkr högre än budgeterat. När det gäller LSS-utjämningen som i tabellen nedan redovisas på kostnadssidan erhåller kommunen för 2017 ett bidrag på 1.752 tkr, vilket är 64 tkr bättre än budgeterat. Totalt innebär samtliga dessa poster att årsprognosen för skatteintäkter och generella statsbidrag innebär en positiv avvikelse jämfört med budget på 4.255 tkr.

# Vingåkers kommun



Kommunalskatt och generella statsbidrag, prognos 2017			
Intäkter, tkr	Utfall, tkr*	Budget, tkr	Avvikelse, tkr
Kommunalskatt, preliminära medel	380 096	376 230	3 866
Kommunal fastighetsavgift	16 291	15 905	386
Inkomstutjämnning	124 967	122 352	2 615
Kostnadsutjämnning	10 061	10 307	-246
Strukturbidrag	0	0	0
Regleringsbidrag	-89	80	-169
Slutavräkning kommunalskatt, justering 2016	740	0	740
Slutavräkning kommunalskatt 2017	-3 538	0	-3 538
Flyktingmedel	18 560	18 023	537
<b>Summa intäkter, tkr</b>	<b>547 088</b>	<b>542 897</b>	<b>4 191</b>
<b>Kostnader, tkr</b>			
Regleringsavgift	0	0	0
LSS-utjämnning (intäkt 2017)	-1 752	-1 688	64
<b>Summa kostnader, tkr</b>	<b>-1 752</b>	<b>-1 688</b>	<b>64</b>
<b>Totalt</b>	<b>548 840</b>	<b>544 585</b>	<b>4 255</b>
<i>*Uppgifter hämtade från SKL:s cirkulär 17:42</i>			

## Pensioner

Den 1 maj 2016 bytte kommunen pensionsadministratör från KPA till Skandia, efter genomförd upphandling. Skandia levererade sin första pensionskultsberäkning till kommunen i samband med årsbokslutet för 2016. Inför delårsrapporten har kommunen erhållit en uppdaterad prognos som medför att kommunen behöver ta höjd för högre pensionskostnader framöver. För 2017 medför detta att pensionskostnaderna beräknas överskrida budgeterat med 5,9 mkr totalt, varav uppbokning av pensionsskulden för aktiva förtroendevalda står för merparten. Det har efter avstämning med Skandia visat sig att de alltid räknar in pensionsskulden till de aktiva förtroendevalda i sina prognoser, vilket den förra pensionsadministratören inte gjorde. Kommunen har således tidigare haft en för låg pensionsskuld uppbokad i balansräkningen. Från och med delårsrapporten har detta korrigerats. Följande tabell visar kommunens prognos för 2017 avseende de samlade pensionsförpliktelserna. Totalt uppgår dessa till 222,2 mkr.

Pensionsåtaganden, inkl löneskatt, tkr	2017, prel	2016
Avsättning till pensioner och liknande förpliktelser	11 021	7 477
Ansvarsförbindelser	211 159	213 230
Finansiella placeringar	0	0
<b>Totala förpliktelser, tkr</b>	<b>222 180</b>	<b>220 707</b>
<b>Återlåning i verksamheten, tkr</b>	<b>222 180</b>	<b>220 707</b>





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 211,2 mkr, vilket är en minskning sen föregående år.

Pensionskostnader, tkr	2017, prel	2016
Årets utbetalda pensioner	9 887	10 499
Ränta på pensionsmedel	185	38
Försäkring pensionsskuld	2 365	1 822
Avgiftsbestämd ålderspension	11 717	9 700
Särskild löneskatt	6 236	5 131
Förändring avsättning till pensioner	2 705	-736
<b>Summa pensionskostnad, tkr</b>	<b>33 095</b>	<b>26 454</b>

Resultatmässigt beräknas kommunens kostnader för pensioner uppgå till 33,1 mkr vid årets slut, vilket är en ökning med 6,6 mkr jämfört med föregående år. Merparten av ökningen beror på att kommunen från och med delårsrapporten har med de aktiva förtroendevalda i pensionsskultsberäkningarna, vilket nämnts ovan. 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.

## Ekonomiska framtidsutsikter

I juni fastställde kommunfullmäktige nämndernas ekonomiska ramar för perioden 2018-2020. De budgeterade resultaten uppgår i nuläget till 9.013 tkr år 2018, 2.478 tkr år 2019 och -5.489 tkr år 2020. Slutligt beslut om kommunplan med budget för 2018 och flerårsplan för 2019-2020 tas av fullmäktige i november.

I delårsrapporten prognostiseras ett kraftigt försämrat resultat för kommunen år 2017 jämfört med prognosen som redovisades i samband med första tertialet. De stora nämnderna redovisar underskott och har även påtalat utökade ekonomiska behov inför 2018. På dialogdag 3, där ledande politiker och tjänstemän möts som en del i budgetprocessen, kommer det aktuella ekonomiska läget i kommunen och nämnderna specifikt att diskuteras.

Regeringen presenterade den 20 september sin höstbudget och den indikerar mer pengar till kommunerna. Hur mycket det ger Vingåkers kommun är i nuläget inte känt. Nästa skatteunderlagsprognos kommer den 5 oktober då SKL presenterar Ekonomirapporten.

I kommunkoncernen pågår flertalet större investeringsprojekt, bland annat nybyggnation av Slottsskolan, Tennisparken och byggnation av ny förskola. Kommunens likviditet är god och i nuläget planeras inte för upptagande av några nya lån. Kommunfullmäktige har däremot beviljat Vingåkers Kommunfastigheter AB utökad kommunal borgen för upptagande av nya lån i samband med Slottsskoleprojektet, investeringar i Säfstaholms slott och ny förskola.



## Ekonomisk utvärdering

Verksamhet	Nettoavvikelse 2017-08-31, tkr	Prognos 2017-12-31, tkr	Prognos 2017-12-31 (enl Terial 1), tkr
Kommunstyrelsen	2 990	529	460
Kultur- och fritidsnämnden	-324	0	-25
Samhällsbyggnadsnämnden	-406	-550	-850
Barn- och utbildningsnämnden	-1 345	-5 100	-9 300
Socialnämnden	-6 329	-4 749	-2 384
<b>Totalt nämnderna</b>	<b>-5 414</b>	<b>-9 870</b>	<b>-12 099</b>
Finansen	-1 627	-2 744	14 704
<b>Totalt kommunen</b>	<b>-7 041</b>	<b>-12 614</b>	<b>2 605</b>

Av tabellen ovan framgår att nämnderna totalt för perioden januari till och med augusti redovisar en negativ budgetavvikelse på 5.414 tkr och den finansiella verksamheten redovisar en negativ avvikelse mot budget på 1.627 tkr. Totalt redovisas en negativ budgetavvikelse på 7.041 tkr för perioden.

Prognosen för helåret innebär att nämnderna förväntas redovisa en negativ budgetavvikelse på 9.870 tkr och finansen en negativ budgetavvikelse på 2.744 tkr. Totalt prognosticeras en negativ budgetavvikelse på 12.614 tkr. Nedan kommenteras större avvikelser och prognoser för kommunstyrelsen, nämnder och finansiell verksamhet.

**Kommunstyrelsen** redovisar totalt för perioden januari till och med augusti en positiv budgetavvikelse på 2.990 tkr. Årsprognosen uppgår till +529 tkr jämfört med budget. I det följande kommenteras större avvikelser.

Ekonomienheten redovisar efter årets första åtta månader en negativ budgetavvikelse på 371 tkr, vilket främst förklaras av att kostnaderna för upphandlingar är för lågt budgeterade. Totalt finns en negativ avvikelse för upphandling på 223 tkr. Till viss del vägs detta upp av lägre personalkostnader än budgeterat med anledning av en partiell föräldraledighet. Prognosen för helåret beräknas i nuläget medföra en negativ budgetavvikelse på 270 tkr för ekonomienheten totalt. Från och med maj finns personalkostnader för en extra ekonomiresurs på enheten som i samband med årsbokslutet ska finansieras med tidigare öronmärkta medel (KS§26/2016). Kostnaden per sista augusti uppgår till 279 tkr och bidrar till den negativa avvikelsen för perioden.

Personalenheten visar ett positivt utfall på 533 tkr. Utfallet beror till största delen av att tre medarbetare har varit föräldralediga med varierande omfattning under perioden, vakanserna har påverkat verksamheten genom att vissa utvecklingsarbeten har blivit försenade. Personalkostnader, fackliga kostnader och kostnader för friskvård visar överskott. Prognosen för 2017 är ett budgetöverskott på 300 tkr.

Kostnaderna för utredningar inom den centrala kommunledningsadministrationen har blivit högre än budgeterat på grund av kostnader i samband med översyn av Viadidakt. Personalenhetens överskott balanserar delar av underskottet för kommunledningsadministration avseende utredningar.



Bidrag och avgifter redovisar för perioden en positiv avvikelse på 110 tkr jämfört med budget, vilket främst beror på att kostnaderna för kollektivtrafik är något för högt budgeterade och för helåret förväntas detta medföra ett plus på cirka 500 tkr. Kostnaderna för kommunbidrag till Viadidakt kommer att ge ett underskott på 1,1 mkr jämfört med budget. Anledningen till detta är dels att beräkningsunderlaget som Katrineholms kommun använder för fördelningen av kommunbidraget mellan Katrineholm och Vingåker innehållit vissa felaktigheter och dels att det från och med 2017 kommer statsbidragspengar till Vingåker som är direkt hänförliga till verksamhet som bedrivs av Viadidakt. Det gäller 54 kronor per invånare avseende *Rätt till Komvux*, vilket motsvarar cirka 490 tkr. Totalt uppgår årsprognosen för området Bidrag och avgifter till -471 tkr.

Område samhällsbyggnad har för närvarande ett budgetöverskott på 616 tkr. Det beror främst på att arbetet med översiktsplanen inte startat, att arbetet med detaljplan för Säfstaholms slott bara är i startskedet samt vakanta tjänster. Prognosen är att området kommer att ha ett litet överskott vid årets slut.

**Kultur- och fritidsnämnden** redovisar för perioden ett negativt utfall på 324 tkr, vilket beror på effekten av en periodisering på 12 månader. På turism/fritid är det sommarlovsaktiviteterna som av förklarliga skäl genomförs under sommaren, likaså genomförs de flesta kulturevenemang under våren och sommarhalvåret. Större delen av föreningsbidraget betalas även det ut under det första halvåret. Årsprognosen innebär +/- 0.

**Samhällsbyggnadsnämnden** redovisar för närvarande ett negativt utfall jämfört med budget på 406 tkr och en årsprognos på -550 tkr jämfört med budget. *Bygg och planverksamheten* har haft bra intäkter under årets åtta första månader främst beroende på ett antal stora bygglov. *Områdesplanering* förväntas ge ett minusresultat på cirka 100 tkr vid årets slut. *Bostadsanpassning* förväntas se likadant ut kostnadsmässigt fortsättningsvis och kommer då ha ett underskott på cirka 700 tkr vid årets slut. Kommunen har svårt att påverka kostnaderna då det beror på vilka ansökningar som kommer in. *Miljösidan* följer budget just nu, men här beräknas ett plusresultat på 100 tkr vid årets slut. Förväntade intäkter uppnås och det ligger bättre till mot budget på kostnadssidan.

**Barn- och utbildningsnämnden** redovisar totalt en negativ avvikelse på 1.345 tkr för perioden. Gymnasiet pekade i början av året mot ett bättre utfall (+1,9 mkr), vilket gjorde att behovet för 2017 var 9,3 mkr. Kommunstyrelsen beviljade nämnden i juni ett tillskott på 5 mkr ur den demografiska reserven. Prognosen pekar i nuläget mot ett underskott på - 5,1 mkr.

Underskottsprognosen består dels av snittlöner, det vill säga högre löner än det som kompenseras med 2,5%, totalt -1,5 mkr och dels av beräknad kostnadsökning för antalet fristående elever jämfört med 2016 på -2,8 mkr. Fristående elever i grundskolan beräknades öka med 34 barn. Under år 2017 har detta tillkommit: Återbetalning av läxhjälp avseende 2016 är - 0,8 mkr, ej budgeterade löner och konsultkostnader för Slottsskolebygget -0,5 mkr, särskolan har fått medel för att gå i balans. Varje enskilt barn har olika behov vilket innebär att kostnaden kan skilja mellan barnen. Prognosen pekar på lägre kostnader, +0,5 mkr.

Nämnden har uppdragit till förvaltningen om en besparing på 3 mkr.

Nedan redovisas större avvikelser jämfört med budget per verksamhetsform.



*Nämnd o förvaltning* redovisar ett underskott om -2,2 mkr. Verksamheterna har behållit samma nyckeltal 2017 som 2016 års nyckeltal och därmed krävs en besparing som ligger under nämnd och förvaltning. Dessutom finns personal samt konsultkostnader för Slottsskolebygget med i underskottet. Årsprognos -3,2 mkr

*Förskola* har en budget baserad på 466 barn i kommunen och 458 barn fanns i förskolan per maj. Prognosen pekar mot ett underskott. Fler barn är i behov av särskilt stöd och därmed har fler assistenter rekryterats trots att budget saknas. Under våren har fler barn än budgeterat gått i andra förskolor än kommunens, vilket ger en negativ avvikelse. Årsprognos: -1,0 mkr.

*Fritidshemmens* elevantal är fler i den kommunala verksamheten än budgeterat, men något färre i den fristående vilket gör att kommunen pekar mot överskott. Årsprognos: +0,6 mkr.

*Förskoleklass* har ett underskott mot budget. Elevantalet för hösten pekar mot 10 fler än budget. Årsprognos: -0,2 mkr.

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 redovisar en positiv avvikelse. Återbetalning av läxhjälpen för 2016 påverkar prognosen negativt. Årsprognos: - 1,8 mkr.

*Grundsärskola*. Prognosen pekar mot något färre barn i särskolan under hösten vilket påverkar resultatet positivt. Årsprognos: + 0,5 mkr

*Gymnasiet och gymnasiesärskolan*. Kostnaderna för gymnasiet såg under VT ut att bli 1,9 mkr lägre än beräknat, beroende på elevernas kommande val av program till läsåret 17/18. Besparing var 1,9 mkr och är justerad i budgeten. Årsprognos: +/-0 tkr.

### *Åtgärdsplan:*

Nämnden beslutade i december 2016 att förvaltningen under vårterminen skulle använda sig av nyckeltalen som anges i nämndens resursfördelningsmodell *Lika bidrag på lika villkor*. Så läsåret går med samma antal lärare, förskollärare per barn/elever som under hösten och möjligheten att kunna fortsätta använda riktade statsbidrag för mindre barngrupper och fler lärare F-3. Under våren 2017 skulle sedan förvaltningen återkomma med ekonomisk uppföljning och eventuella äskanden som nämnden önskade göra till kommunstyrelsen.

Konsekvenser har redovisats och det har tagits fram förslag på åtgärder till nämnden. Nämnden har gett förvaltningen i uppdrag att ta fram andra åtgärder till en summa om 3 mkr. Det ärendet ska redovisas på nämndens sammanträde 27 september. De åtgärder förvaltningen fått i uppdrag att se över är att prioritera bort den digitala satsningen, nedläggning av kulturskolan och se över kostnader för elevassistenter.

**Socialnämnden** lämnar efter åtta månader en negativ budgetavvikelse på 6.329 tkr. Det befarade underskottet är i linje med det förutspådda i budgetprocessen. Ökat behov av missbruksvård och familjehemsplaceringar av barn liksom av försörjningsstöd. Ökade kostnader för personlig assistans. Kraftigt ökade kostnader för hemtjänst. Personalkostnaderna ökar mer än budgeterat på grund av den personalbristdrivna löneutvecklingen. Ersättning till dem som förla sin sommaresemester utanför semesterperioden kostade cirka 750 tkr extra. Årsprognosen beräknas innebära att en negativ budgetavvikelse på 4.749 tkr uppstår.



## *Åtgärder:*

- Nämnden har antagit ett åtgärds paket mot ökat försörjningsstöd.
- Nämnden har begärt extra engångsanslag för digitaliseringsprojektet.
- Genomgång av samtliga kontaktpersons ärenden.
- Nya avtal för personlig assistans.
- Vakanthållning av tjänster.
- Samverkan om studiestartstöd, introduktionsanställningar och extratjänster.
- Åtgärder för att sänka sjuktalerna.
- Ett aktivt arbete med asylsökande för att på sikt sänka kostnaderna för försörjningsstöd.
- Kraftig minskning av kostnader och kvalitet i mottagandet av ensamkommande för att matcha den statliga ersättningen.

## **Finansen**

Den finansiella verksamheten redovisar för perioden januari till och med augusti en negativ budgetavvikelse på 1.627 tkr inkl kostnader på 3.192 tkr som i samband med årsbokslutet ska finansieras ur tidigare öronmärkta medel. Årsprognosen indikerar i nuläget att en negativ avvikelse jämfört med budget på 2.744 tkr uppstår. Exkluderas poster som ska finansieras ur öronmärkta medel uppgår årsprognosen till +1.480 tkr jämfört med budget.

Kommunen har under 2017 ett väsentligt bättre utfall för skatteintäkter och generella statsbidrag där årsprognosen enligt senaste skatteunderlagsprognos från SKL (augusti 2017) ger kommunen 4,2 mkr mer än budgeterat. Till stor del beror detta på att antalet kommuninvånare den 1 november 2016 blev 47 fler än vad budgeten för 2017 är beräknad på.

Under perioden har 5,0 mkr ur den demografiska reserven, som totalt var budgeterad till 5,3 mkr, beviljats till barn- och utbildningsnämnden. Omfördelning av budget har skett. Kvarvarande demografisk reserv uppgår till 0,3 mkr. I tabellen ovan har detta medfört att finansens prognos justerats ned och barn- och utbildningsnämndens prognos har förbättrats jämfört med prognosen i tertialrapporten för perioden januari till och med april.

Under 2017 finns knappt 2,6 mkr budgeterade för satsningar som attraktiv arbetsgivare. Denna summa har nyttjats till extra löneökningar för de grupper som personalutskottet prioriterat. Kvarvarande belopp medför en prognos på 1,0 mkr.

Kommunens pensionskostnader kommer att bli väsentligt högre än budgeterat. Detta har två större förklaringar. Dels inkluderas kommunens pensionsskuld till förtroendevalda i prognosen från och med 2017, vilket den förra pensionsförvaltaren inte räknade in, Dels har antalet anställda i kommunen ökat. I takt med att kommunen expanderar och anställer fler medarbetare uppstår högre kostnader för pensionsskuldsförändringen. Senaste prognos från Skandia, kommunens pensionsadministratör, indikerar att en negativ avvikelse på drygt 5,9 mkr uppstår för 2017. Detta får även konsekvenser för kommande års budget.

När det gäller beslut som finansieras genom tidigare öronmärkta medel agerar finansen "bank". Hittills har finansen tagit höjd för kostnader på totalt 3,2 mkr. Kostnaderna avser slottskoleprojektet, social frukost i skolan, rekryteringsprojekt, utbildningsinsats offentlighet och sekretess samt extra ekonomiresurs vid införandet av nytt ekonomisystem. Årsprognosen uppgår till 4,2 mkr och dessa kostnader ska i samband med årsbokslutet finansieras ur tidigare öronmärkta medel.

Under året har kommunen anlitat extern hjälp för att genomlys vilka möjligheter att återsöka



ytterligare momsersättning kommunen har. Återsökning av momsersättning har därefter beviljats av skattemyndigheten för åren 2013-2015 med netto 523 tkr. Återsökning ska även göras för år 2016 och från och med 2017 sker detta i samband med den ordinarie momsredovisningen.

Tomtförsäljningar har hittills under året medfört realisationsvinster på 429 tkr.

Övriga poster inom den finansiella verksamheten följer i princip fastställd budget.

## Investeringar

Kommunens nettoinvesteringar uppgår till 7,8 mkr för perioden januari-augusti 2017 (2,5 mkr samma period föregående år). Budgeterade investeringar 2017 uppgår till 36,8 mkr, varav 23,9 mkr avser investeringar med synnerliga skäl. Det gäller exempelvis Tennisparken, extra satsning på asfaltering, åtgärda rasrisk Vingåkersån, nya elevdatorer och omläggning VA Hansjögatan.

Kommunstyrelsen har nettoinvesterat 6,4 mkr. De utmärkande investeringarna är byte av lagringslösning för kommunens IT 398 tkr, reservkraft 418 tkr, lekredskapssatsning Lek o lär 307 tkr, elevdatorer 895 tkr, tennisparken 1 854 tkr samt omläggning av VA Hansjögatan 1 720 tkr.

Upphandlingen av ett nytt ekonomisystem har slutförts vid årsskiftet och planerad driftstart är 1 januari 2018. Projektets införande, implementering och utbildningsinsatser har pågått sen i våras och intensifieras under hösten/vintern. Investeringskostnaden uppgår till cirka 2,5 mkr. Tillkommer kostnader för nödvändiga anpassningar i de olika försystemen, exempelvis lönesystemet.

De under kommunstyrelsen avsatta medlen för digitalisering har gått till framtagande av webbplattformen och dess utformning.

Inom området för samhällsbyggnad redovisas följande:

- Asfaltering/lappning av gator och trottoarer - Påbörjat arbetet, asfaltsplan finns, kommer genomföras under året.
- Trafiksäkerhetsåtgärder vid skolor - ej genomfört 2017, kommer förhoppningsvis att genomföra åtgärder i Marmorbyn tillsammans med trafikverket under 2018
- Trafikåtgärder Rätt fart i staden - varit ute på remiss till trafikverket, Beslut tas i oktober därefter kommer åtgärderna att påbörjas
- Centrumförnyelse/tillgänglighetsanpassning - Har använts för inköp av ny portabel scenvagn (se kultur- och fritid nedan) under 2017 och för sommarblommor
- Lekutrustning, träd i parker - Genomförs enligt planering 2017, har byggt en ny lekpark vid kalkbrottsvillorna.
- Dagvattendiken - Genomförs enligt planering 2017

Investeringar antogs av KF 160418 med synnerliga skäl, upplåningsbehov, för följande:

- Extra satsning på asfaltering - Genomförts enligt asfaltsplanen 2017
- Åtgärd rasrisk Vingåkersån i tätorten - förprojektering under 2016, ansökan om vattenverksamhet ska lämnas in under 2017 därefter kommer åtgärderna att genomföras under 2018 och 2019
- Sluttäckning av deponin - pågår och beräknas att vara klart 2023



- Omläggning VA Hansjögatan - Genomfört
- Bygga ny ÅVC - Förfrågningsunderlag tas fram för upphandling, siktar på byggstart höst 2018
- Tennisparken -Upphandling pågår, beräknad byggstart höst 2017
- Utveckling av Brene industriområde - Har inte använts ännu, kommer att projektera hela området under 2018.
- Ärendehantering Samhällsbyggnadsnämnden - Diskuterar möjligheten att ha samma ärendehanteringssystem för alla verksamheter. Ska utredas hösten 2017, beslut våren 2018

Arbetet fortsätter med att genomföra beslutade investeringar. Några av investeringarna kommer inte att kunna genomföras förrän 2018, på grund av upphandlingar, utredningar och projekteringar.

Kultur- och fritidsnämnden har utöver planerade investeringar i Skatehallen 575 tkr, även köpt en scen-vagn för 175 tkr och gjort en uppfräschning av slottets grusgångar med 85 tkr. De båda sistnämnda finansieras genom medlen för centrumförnyelse/tillgänglighetsanpassning.

Samhällsbyggnadsnämnden har ännu inte nyttjat de 170 tkr till nytt ärendehanteringssystem som budgeterats. Man utreder just nu om hela kommunen ska arbeta i samma ärendehanteringssystem. Arbetet kommer att pågå under slutet av 2017 och början av 2018. De avsatta pengarna kommer därför inte att användas under 2017.

Barn- och utbildningsnämndens budget på 600 tkr har endast nyttjats med 245 tkr, kvar att utnyttja 355 tkr. Det är ett skolskjutsprogram Sokigo 26 tkr, inventarier till Ålands förskola 54 tkr, samt möbler till 3 klassrum i Sävstaskolan 165 tkr. Alla åk F-6 skolor har fått investeringsmedel till att byta ut sina klassrumsmöbler. Medlen fördelades utifrån barnantal på skolorna och räckte till en mindre skola till 1 klassrum upp till 3 klassrum för de större skolorna. Ännu ej utnyttjad investeringsbudget avser kulturskolan, Högsjö, Marmorbyn och Slottskolan F-6.

Socialnämnden har genomfört planerade investeringar; TV-apparater på korttidsavdelningen, säkerhetsboxar i funktionshinderomsorgen, köks- och kontorsmöbler, mobiltelefoner till individ- och familjeomsorgen.



## Kompetensförsörjning

### Kompetensförsörjning och arbetsmiljö (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.

Sammanfattningsvis så ökar antalet anställda, fler erbjuds heltid och den genomsnittliga sysselsättningsgraden ökar. Sjukfrånvaron minskar och de intermitterant anställda nyttjas i mindre utsträckning.

### Anställningar

Den 31 augusti 2017 var 687 tillsvidareanställda i kommunen. Totalt har antalet tillsvidareanställda ökat med 21 personer sedan 2016, barn och utbildningsförvaltningen står för den största ökningen med 12 nya tillsvidareanställda.

Förvaltningar	2017	2016
Barn- och Utbildningsförvaltningen	243	231
Kommunledningen	106	98
Socialförvaltningen	338	337
<b>Totalt</b>	<b>687</b>	<b>666</b>

### Genomsnittlig sysselsättningsgrad

Vingåkers kommun hade en genomsnittlig sysselsättningsgrad de tillsvidareanställda om 93,18 procent av heltid. Skillnaden mellan förvaltningarna är relativt små. Den genomsnittliga sysselsättningsgraden har ökat med knappt en procentenhet.

Förvaltning	2017, %	2016, %
Barn- och Utbildningsförvaltningen	94,86	93,67
Kommunledningen	93,49	93,27
Socialförvaltningen	91,87	90,88
<b>Kommunen</b>	<b>93,18</b>	<b>92,2</b>

**Heltid/deltid** Av kommunens 765 månadsanställda var 543 anställda på heltid och 222 anställda på deltid. Heltidsanställda har ökat med 40 medarbetare, månadsanställda som jobbar deltid har minskat med 13 till antalet.





## Antal anställda på heltid och deltid per förvaltning

Förvaltning	2017		2016	
	Heltid	Deltid	Heltid	Deltid
Barn- och Utbildningsförvaltningen	226	54	206	52
Kommunledningen	84	27	81	26
Socialförvaltningen	233	141	216	141
<b>Kommunen</b>	<b>543</b>	<b>222</b>	<b>503</b>	<b>235</b>

### Intermittent anställda (2016 inom parentes)

Fram till den 31 augusti år 2017 arbetades 104.496 (121.053) timmar av så kallade intermittent anställda (timanställda). Det motsvarar cirka 62 (71) årsarbetare, andelen arbetade intermittent timmar har således minskat med 9 årsarbetare under de åtta första månaderna 2017 i jämförelse med samma period 2016.

### Kompetensförsörjning

Då svårigheten med att rekrytera vissa kompetenser i kommunen kvarstår har personalenheten utökats med en projektanställning. Syftet med detta projekt är dels att förbättra den kommunövergripande rekryteringsprocessen då kvalitén på genomförda rekryteringar varierar i kommunen, men även för att frigöra tid för rekryterande chefer.

### Lönerevision

Lönerevisionen genomfördes per den 1 april eller 1 maj 2017. På kommunnivå höjdes lönenivån med ca 3,35 procent, detta i enlighet med budgeterade löneförhöjningsmedel.

### 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 sjukfrånvarons negativa trend nu vänt och sjukfrånvaron sjunker.

	2017, %	2016, %	2015, %	2014, %
Över 60 dagar	55,18	55,95	53,58	53,39
-29 år	6,61	4,75	2,97	11,46
30-49 år	6,86	8,15	7,32	6,43
50- år	9,68	9,89	8,74	7,14
Kvinna	9,22	9,84	8,88	7,65
Man	3,39	3,34	1,96	2,61
<b>Kommunen</b>	<b>8,12</b>	<b>8,79</b>	<b>7,9</b>	<b>6,92</b>



## Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro i % av arbetad tid:

2017-01-01 - 2017-08-31 = 8,12%

2016-01-01 - 2016-08-31 = 8,79%

Trenden med stigande sjukskrivningstal har vänt, sjukfrånvaron minskar.

## 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.

## Intern kontroll

### Kommunstyrelsen

#### *- Ekonomienheten*

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. Kontrollmomentet ses mer som ingående i de arbetsuppgifter som dagligen hanteras med avseende på leverantörsreskontran.

#### *- Personalenheten*

Internkontroll har genomförts enligt plan, inga avvikelser har rapporterats.

#### *- Kommunikationsenheten*

För att säkerställa system och en god IT-drift har IT-avdelningen flertalet interna kontroller - vissa veckovis, andra med längre frekvens. Samtliga dokumenteras i eget system.

På kommunikationssidan sker internkontroll på behörighet till kommunens webb. Detta har reviderats i och med ny webbadministration.

#### *- Upplevelsenheten*

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

#### *- Samhällsbyggnadsenheten*

KS internkontrollplan (omnämnd i KS nämndplan) 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 Securitas

Arbete med ovan internkontroll:

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

## **Barn- och utbildningsnämnden**

De områden som är prioriterade för internkontroll följs upp och ges en rapportering kring i verksamhetsberättelsen i samband med årsbokslutet för 2017.

Rutiner att följa upp:

- Barnplaceringar inom förskola och fritidshem sköts korrekt  
*Ansvarig: Barnomsorgshandläggare*
- Att barnets schema stämmer med barnets vistelsetid i verksamheten.  
*Ansvarig: Barnomsorgshandläggare*
- Barn och elever med skyddad identitet följer gällande handlingsplan *Ansvarig: Alla chefer samt förvaltningskansli*
- Att vi har ”back up” för system (telefon, Lämna/hämta) om det skulle bli nätverkshaveri  
*Ansvarig: systemförvaltare*
- IST för planering, dokumentation och uppföljning används av pedagogerna  
*Ansvarig: Alla chefer*
- Att rutinen för kränkande behandling följs  
*Ansvarig: Alla chefer*
- Processen inför särskoleinskrivning och omprövning
- *Ärendet överflyttat från 2016 års interkontrollplan*  
*Ansvarig: Chefen för elevhälsa*
- 

## **Kultur- och fritidsnämnden**

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



## Socialnämnden

Förvaltningen redovisar fortlöpande i månadsrapport till socialnämnden, kommunstyrelsen och revisorerna hur arbetet med att fullfölja internkontrollplanen fortlöper.

## 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 2016 har 18 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, men arbetet under hösten har fungerat bra och vi ligger i fas.

En heltidstjänst som miljöinspektör har varit vakant sen början av året, men i september tillsattes tjänsten. 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.

Kontrolleras till bokslutet:

### 12.1 Internkontroll för år 2016

<i>Rutinbeskrivning</i>	<i>Kontrollmoment</i>	<i>Metod</i>	<i>Kontrollfrekvens</i>	<i>Ansvarig</i>	<i>Rapport till</i>	<i>Riskbedömning</i>
<b>Ärendehantering</b>						
<i>Överklagande av nämndbeslut och delegationsbeslut</i>	<i>Kontroll av att överklaganden av beslut har handlagts enligt fastställd rutin</i>	<i>Total undersökning</i>	<i>Halvårsvis</i>	<i>Miljöinspektör respektive byggnadsinspektör</i>	<i>Enhetschef</i>	<i>Möjlig/allvarlig 12</i>
<b>Handläggning</b>						
<i>Tillsyns- och kontrollplaner</i>	<i>Uppföljning enligt fastställd rutin av att planerad tillsyn och offentlig kontroll genomförs enligt plan</i>	<i>Beräkning av nyckeltal från Ecos</i>	<i>Årvis</i>	<i>Miljöinspektör respektive byggnadsinspektör</i>	<i>Enhetschef</i>	<i>Möjlig/allvarlig 12</i>



## Kommunala bolag och förbund

### AB Vingåkershem

#### Viktiga händelser

- Upphandling av stam- och rotrenovering på Loke 3 har skett och totalentreprenör blev Tegelstaden Bygg AB.
- Offentlig upphandling på balkongrenovering gällande fastigheten Gränden 3 kommer genomföras under hösten.

#### Investeringar

- Nybyggnation av bostadshuset i Tennisparken har avslutats och inflyttning har skett.
- Ombyggnation av Beasalongen till två lägenheter.
- Digitalt fastighetssystem "Vitec".

#### Underhåll

- Underhållskostnaden för perioden uppgår till 8 693 tkr eller 294 kr per kvm. Planerat underhåll ingår med 598 tkr och övrigt planerat underhåll med 2 056 tkr. Oplanerat underhåll uppgår till 4 987 tkr och övrigt oplanerat underhåll till 1 082 tkr.
- Det planerade underhållet består bland annat av takbyten på tre fastigheter, fasadbyte och entrépartier samt sopsortering.

#### Resultatutveckling

- Delårsrapporten visar ett positivt resultat på 208 tkr före skatt. Bedömningen är att om inget oförutsett inträffar kommer resultatet för 2017 att landa på -2 600 tkr det vill säga 4 200 tkr bättre än antagen budget.

## Vingåkers Kommunfastigheter AB

#### Viktiga händelser

- Utredning gällande badhuset som påtalar renoveringsbehov.
- Planering för ombyggnation i Slottet.
- Planarbete pågår gällande byggnation av ny förskola vid Sävsta. Offentlig upphandling kommer inledas under vintern.

#### Investeringar

- Projekt Slottsskolan 7-9 har påbörjats med etablering av moduler som ersättningslokaler för skolverksamheten samt rivning av vissa skoldelar.
- Utemiljön på Gränden har förbättrats genom byggnation av multiarena.

#### Underhåll

- Underhållskostnaden uppgår för perioden till 5 294 tkr eller 83 kr per kvm. Planerat underhåll med 3 630 tkr och övrigt oplanerat underhåll med 1 664 tkr. Det planerade underhållet består bland annat av klassrumsrenovering på Sävstaskolan och nytt golv i sporthallen i Österåker.



## Resultatutveckling

- Delårsrapporten visar ett positivt resultat på 5 500 tkr före skatt. Bedömningen är att om inget oförutsett händer kommer resultatet för 2017 landa på ett nollresultat, bättre än antagen budget på minus 148 tkr.
- 

## Vingåker Vatten och Avfall AB

### Vatten och avlopp

- Omläggningen som gjordes under förra året där Baggetorp och Sjögölet förses med vatten från Katrineholms kommun har fallit väl ut och vi står bättre rustade vid större läckage.
- Antalet vattenläckor i ledningsnätet har varit få under perioden.

### Renhållning

- Under sommaren har bolaget tillsammans med renhållningsentreprenören arbetat med att ID-märka samtliga kärl i Vingåkers kommun. I och med detta får vi en smidigare och snabbare hantering av kundärenden såsom utebliven hämtning.
- Kärlstorlekar som orsakat arbetsmiljöproblem har samtidigt bytts ut.

### Framtiden

- Kommunfullmäktige har fattat beslut om verksamhetsområde för VA i Ålsätter i september. Utbyggnadsprojektet kommer att kräva mycket resurser.
- Kommunen och bolaget har diskuterat en ny inriktning på Lyttersta spillvattenanläggning. Det är att bygga en överföringsledning för spillvatten från Lyttersta till tätortsgränsen för vidare transport mot reningsverket.
- Arbetet med att etablera en ny återvinningscentral vid område Vik fortsätter med oförminskad styrka. Tidplanen är att den nya anläggningen ska stå färdig i juni 2019.
- Periodens vinst är 900 tkr då renhållningens del är 300 tkr. Båda verksamheterna löper enligt budget.

### Investeringar

- Bolagets investeringar uppgår till 8400 tkr för perioden. Investeringarna är främst att hänföra till VA-ledningsnätet samt övergången till nytt styrsystem för VA-verken.
- 

## Västra Sörmlands Räddningstjänst

- Under perioden har Anette Lundin tillträtt som förbundschef efter Roger Larsson.
- Arbetet inför en ny brandstation i Katrineholm är nu i sitt slutskede och byggstart beräknas ske under hösten.
- I förutsättningarna för budget 2018 fick VSR utrymme att anställa en egen ekonom och rekrytering är klar och tillträdesdag 170911.
- I samband med att ett nytt centralt avtal skulle tecknas för räddningspersonal i beredskap uppkom ett stort missnöje. I Vingåker slutade tio personer. VSR såg över situationen för



att lösa den. Det nya förslaget som direktionen beslutade om grundar sig på att en arbetsledare samt två brandmän utgår från stationen i Vingåker. Vid stort larm tillförs en insatsledare och två brandmän från Katrineholm. Nya organisationen är tidsbestämd till 171231.

- En investeringsplan har påbörjats för 2017-2027. Införande av nytt ekonomisystem kommer att möjliggöra komponentavskrivning och ett utvecklat register över faktiska tillgångar kommer att skapa bättre kontroll.
- VSR deltar i BROS/BRÅ (Brottsförebyggande rådet), ett samarbetsavtal som Katrineholms och Vingåkers kommun tecknat med polisen. Arbetet har fortsatt i båda kommunerna med att identifiera otrygga platser, skadegörelse, klotter med mera.
- Utbildning för elever i förskolan och årskurs 5 har fortsatt i båda medlemskommunerna.
- I årskurs 7 har alla elever erbjudits utbildning i isvett där samtliga haft möjlighet att prova att ta sig upp ur en isvak.
- Resultatprognos för helåret pekar på ett resultat som överensstämmer med budget.

## Viadidakt

- Viadidaktnämnden är den gemensamma nämnden för vuxnas lärande och arbetsmarknad i Katrineholm och Vingåker.
- Kommunal vuxenutbildning omfattar grundläggande och gymnasial vuxenutbildning, svenska för invandrare och särskild utbildning för vuxna.
- Vid lärcentret Campus Viadidakt kan högskolestudenter få tillgång till studielokaler, teknisk utrustning och möjlighet att tentera på hemmaplan.
- Uppföljningen vid halvårsskiftet 2017 visar att verksamhetsvolymerna inom vuxenutbildningen fortsätter att öka liksom antalet deltagare inom arbetsmarknadsåtgärder.
- Ekonomiskt är Viadidaks resultat för perioden 1 669 tkr. Orsaken till den positiva avvikelsen är bland annat högre statsbidragsintäkter och avsatta medel för implementering av verksamhetssystem inom vuxnas lärande.



## Räkenskap och tabeller

### RESULTATRÄKNING

	Not	Utfall 170831 tkr	Utfall 160831 tkr	Prognos 171231 tkr	Budget 171231 tkr
Verksamhetens intäkter	1	91 609	97 858	127 452	120 296
Verksamhetens kostnader	2	-449 576	-418 885	-663 897	-640 798
<i>Jämförelsestörande post: Integrationsmedel</i>		0	-1 587	0	
Avskrivningar		-4 880	-5 101	-8 760	-8 760
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-362 848</b>	<b>-326 128</b>	<b>-545 205</b>	<b>-529 262</b>
Skatteintäkter		251 730	238 232	377 298	376 230
Generella statsbidrag och utjämning		113 055	109 738	169 790	166 667
Finansiella intäkter		973	1 219	678	1 490
Finansiella kostnader		-1	-2	-250	-200
<b>Resultat före extraordinära poster</b>		<b>2 909</b>	<b>23 058</b>	<b>2 311</b>	<b>14 925</b>
Extraordinära intäkter					
Extraordinära kostnader					
<b>Periodens/Årets resultat *</b>		<b>2 909</b>	<b>23 058</b>	<b>2 311</b>	<b>14 925</b>
<b>* Analys av Periodens/Årets resultat</b>					
Årets resultat enligt resultaträkningen		2 909	23 058	2 311	14 925
Avgår samtliga realisationsvinster		-414	-420	-414	0
<b>Årets resultat efter balanskravsjustering</b>		<b>2 495</b>	<b>22 638</b>	<b>1 897</b>	<b>14 925</b>
Reservering av resultatutjämningsreserv		0	0	0	0
<b>Årets balanskravsresultat</b>		<b>2 495</b>	<b>22 638</b>	<b>1 897</b>	<b>14 925</b>
Varav semesterlöneskultsförändring		0	0	0	0
Nyttjande av medel för kommunal utveckling		0	79	0	0
Nyttjande av demografisk reserv		0	0	0	0
Återgår "Tidsenligt lärande" öronmärkta medel 2012		0	738	0	0
<b>Justerat resultat</b>		<b>2 495</b>	<b>23 455</b>	<b>1 897</b>	<b>14 925</b>





## BALANSRÄKNING

	Not	2017-08-31 tkr	2016-08-31 tkr	2016-12-31 tkr
<b>TILLGÅNGAR</b>				
<b>Anläggningstillgångar</b>				
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>				
Fastigheter	3	84 935	80 747	82 271
Inventarier	4	19 292	17 805	19 322
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>				
Värdepapper	5	78 261	76 199	76 199
Långfristiga fordringar	6	2 741	3 246	3 073
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>185 229</b>	<b>177 998</b>	<b>180 865</b>
<b>Bidrag till statlig infrastruktur</b>				
Bidrag till statlig infrastruktur	7	8 216	8 627	8 627
<b>Summa bidrag till statlig infrastruktur</b>		<b>8 216</b>	<b>8 627</b>	<b>8 627</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>				
Förråd	8	90	149	281
Exploateringsverksamhet	8	626	626	626
Kortfristiga fordringar	9	71 354	71 550	54 599
Kassa och bank	10	113 570	84 876	79 266
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>185 639</b>	<b>157 201</b>	<b>134 771</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>379 084</b>	<b>343 826</b>	<b>324 262</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>				
<b>Eget kapital, därav årets resultat</b>				
Eget kapital		183 127	155 261	183 127
Periodens resultat *		2 909	23 058	27 867
<b>Summa eget kapital</b>	11	<b>186 036</b>	<b>178 318</b>	<b>183 127</b>
<b>Avsättningar</b>				
Pensioner (inkl särsk löneskatt)	12	11 010	5 031	7 475
Andra avsättningar	12	20 543	20 054	16 891
<b>Summa avsättningar</b>		<b>31 553</b>	<b>25 085</b>	<b>24 366</b>
<b>Skulder</b>				
Långfristiga skulder	13	0	0	0
Kortfristiga skulder	14	161 494	140 422	116 768
<b>Summa skulder</b>		<b>161 494</b>	<b>140 422</b>	<b>116 768</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>379 084</b>	<b>343 826</b>	<b>324 262</b>
<b>Panter &amp; ansvarsförbindelser</b>				
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits				
bland skulder eller avsättningar		172 195	179 262	171 600
Särskild löneskatt		41 774	43 489	41 630
Borgensåtagande		451 724	429 810	451 724
Hyresavtal		372 169	265 165	372 169



## KASSAFLÖDESANALYS

	Not	Utfall 2017-08-31 tkr	Utfall 2016-08-31 tkr
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>			
Periodens resultat		2 909	23 058
Justering för av- och nedskrivningar	15	4 880	5 101
Justering för gjorda avsättningar	16	0	129
Justering för ianspråktaga avsättningar		7 187	-5 868
Justering för övriga ej resultatpåverkande poster	17	-2	-131
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>		<b>14 974</b>	<b>22 290</b>
Ökning (-) / minskning (+) kortfristiga fordringar		-16 755	-25 359
Ökning (-) / minskning (+) förråd/lager		192	126
Ökning (+) / minskning (-) kortfristiga skulder		44 726	3 841
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>43 137</b>	<b>898</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>			
Investering i materiella tillgångar		-7 514	-2 547
Försäljning av materiella tillgångar		0	0
Investering i finansiella tillgångar		0	0
Försäljning av finansiella tillgångar		0	0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-7 514</b>	<b>-2 547</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>			
Nyupptagna lån		0	0
Amortering av skuld inl överförda lån till bolag		0	0
Ökning av långfristiga fordringar		0	0
Minskning av långfristiga fordringar		-1 319	2 168
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>-1 319</b>	<b>2 168</b>
<b>SUMMA KASSAFLÖDE</b>		<b>34 304</b>	<b>519</b>
<b>Periodens kassaflöde</b>			
Likvida medel vid årets början		79 266	84 357
Likvida medel vid periodens slut		113 570	84 876
<b>Förändring av likvida medel</b>		<b>34 304</b>	<b>519</b>



## NOTHÄNVISNINGAR TILL RESULTATRÄKNINGEN

	Utfall 2017-08-31 tkr	Utfall 2016-08-31 tkr	Prognos 2017-12-31 tkr
<b>Not 1 - Verksamhetens intäkter</b>			
Intäkter enligt driftredovisning	127 673	135 435	148 268
Interna poster	-36 479	-27 288	-22 992
<b>Summa externa intäkter</b>	<b>91 195</b>	<b>108 147</b>	<b>125 276</b>
Reavinst fastighetsförsäljning	414	420	414
Övrigt	0	0	1 762
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>91 609</b>	<b>108 567</b>	<b>127 452</b>
<b>Not 2 - Verksamhetens kostnader</b>			
Kostnader enligt driftredovisning och integrationsmedel	477 406	444 188	676 067
Interna poster	-36 899	-27 023	-22 973
<b>Summa externa kostnader</b>	<b>440 508</b>	<b>417 166</b>	<b>653 094</b>
Intern ränta	-1 639	-1 639	-2 462
Avskrivningar	-5 354	-5 166	-8 986
Personalomkostnader 38,46%	-68 382	-62 233	-97 418
Verkliga arbetsgivaravgifter	55 193	49 633	78 321
Pensionsskuldökning inkl särskild löneskatt	14 537	9 799	20 658
Pensionskostnader	6 591	6 224	9 887
Semesterlöne- & övertidsskuld förändring	200	200	300
Övriga kostnader Finansén	7 922	4 901	10 503
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>449 576</b>	<b>418 885</b>	<b>663 897</b>



## NOTHÄNVISNINGAR TILL BALANSRÄKNINGEN

	2017-08-31 tkr	2016-08-31 tkr	2016-12-31 tkr
<b>Not 3 - Fastigheter</b>			
Bokfört värde 2017-01-01*	82 271	82 113	82 113
Periodens anskaffningar	5 162	1 539	4 565
Periodens avskrivningar	-2 499	-2 905	-4 407
Periodens nedskrivningar/försäljningar	0	0	0
<b>Summa fastigheter</b>	<b>84 935</b>	<b>80 747</b>	<b>82 271</b>
<b>Not 4 - Inventarier</b>			
Bokfört värde 2017-01-01*	19 322	18 994	18 994
Periodens anskaffningar	2 351	1 007	3 629
Periodens avskrivningar	-2 381	-2 196	-3 301
Periodens nedskrivningar/försäljningar	0	0	0
<b>Summa inventarier</b>	<b>19 292</b>	<b>17 805</b>	<b>19 322</b>
<b>Not 5 - Värdepapper och andelar</b>			
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,	4 000	1 000	1 000
SKL	43	0	0
Kommentus AB, 18 st	2	2	2
Sörmlandsturism AB, 3 st	3	3	3
Kommunalförbundet Södermanlands Kollektivtrafikmyndighet	483	483	483
Kommuninvest i Sverige AB, 9 156 andelar	8 028	8 028	8 027
Revers Vingåkers Kommunfastigheter AB	2 361	3 342	3 342
<b>Summa värdepapper och andelar</b>	<b>78 261</b>	<b>76 199</b>	<b>76 199</b>
<i>*Kvittningsemission genomförd i samband med fastighetsaffären.</i>			
<b>Not 6 - Långfristiga fordringar</b>			
<b>Långfristig utlåning</b>			
Vingåkers Folkets Park	273	523	440
Vingåkers Idrottsförening	216	466	383
Kommuninvest Ekonomisk förening	1 600	1 600	1 600
Övriga	656	661	656
Kortfristig del av långfristig fordran	-4	-4	-6
<b>Summa långfristig utlåning</b>	<b>2 741</b>	<b>3 246</b>	<b>3 073</b>
<b>Summa långfristiga fordringar</b>	<b>2 741</b>	<b>3 246</b>	<b>3 073</b>

# Vingåkers kommun



	2017-08-31 tkr	2016-08-31 tkr	2016-12-31 tkr
<b>Not 7 - Bidrag till statlig infrastruktur</b>			
Citybanan	8 216	8 627	8 627
<b>Summa bidrag till statlig infrastruktur</b>	<b>8 216</b>	<b>8 627</b>	<b>8 627</b>
<b>Not 8 - Förråd och exploateringsverksamhet</b>			
Lager Kostorganisation	0	0	191
Lager Bostadsanpassning	90	149	90
<b>Summa förråd</b>	<b>90</b>	<b>149</b>	<b>281</b>
Exploateringsverksamhet	626	626	626
<b>Summa exploateringsverksamhet</b>	<b>626</b>	<b>626</b>	<b>626</b>
<b>Not 9 - Kortfristiga fordringar</b>			
Interimsfordringar	58 556	62 448	14 259
Kundfordringar	2 746	1 260	3 167
Kommunalskatt, moms m m	10 014	7 767	12 630
Statsbidragsfordringar	0	0	0
Fordran Fora, arbetsmarknadsförsäkr 2007-2008	0	0	0
Fordran Vingåkers Kommunfastigheter, fastighetsaffär, revers	0	0	0
Periodisering leverantörsfakturor	0	0	20 316
Övrigt	38	74	4 226
<b>Summa kortfristiga fordringar</b>	<b>71 354</b>	<b>71 550</b>	<b>54 599</b>
<b>Not 10 - Kassa och bank</b>			
Kassa	4	14	5
Plusgiro	2 633	275	3 131
Bank	110 933	84 586	76 130
<b>Summa kassa och bank</b>	<b>113 570</b>	<b>84 876</b>	<b>79 266</b>



	2017-08-31	2016-08-31	2016-12-31
	tkr	tkr	tkr
<b>Not 11 - Eget kapital</b>			
Eget kapital, Ingående värde januari*	183 127	155 261	155 261
<i>varav: resultatutjämningsreserv RUR</i>	<i>10 055</i>	<i>10 055</i>	<i>10 055</i>
<i>tidsenligt lärande + IT i skolan</i>	<i>0</i>	<i>2 438</i>	<i>0</i>
<i>sociala investeringar</i>	<i>4 000</i>	<i>4 000</i>	<i>4 000</i>
<i>demografisk reserv</i>	<i>2 361</i>	<i>2 361</i>	<i>2 361</i>
<i>verksamhetsutveckling</i>	<i>4 900</i>	<i>4 900</i>	<i>4 900</i>
<i>politisk prioritering projekt</i>	<i>18 000</i>		<i>18 000</i>
<b>Periodens vinst / förlust</b>	<b>2 909</b>	<b>23 058</b>	<b>27 867</b>
<b>Summa eget kapital</b>	<b>186 036</b>	<b>178 319</b>	<b>183 127</b>
<b>Not 12 - Avsättningar</b>			
Årets intjänade del (exkl löneskatt) pensioner	7 720	3 119	4 620
Särskild löneskatt	1 873	757	1 121
Garantipensioner	1 140	930	1 396
Särskild löneskatt garantipension	277	225	338
<b>Summa pensioner</b>	<b>11 010</b>	<b>5 031</b>	<b>7 475</b>
Återställda deponi/soptipp	20 543	15 704	16 891
Avsättning, framtida pensionsförpliktelser	0	0	0
Citybanan	0	4 350	0
<b>Summa övriga avsättningar</b>	<b>20 543</b>	<b>20 054</b>	<b>16 891</b>
<b>Not 13 - Långfristiga skulder</b>			
Ingående skuld	0	0	0
Nya lån	0	0	0
Amortering	0	0	0
Överförda lån Vingåkers Kommunfastigheter AB, fastighetsaf	0	0	0
Kortfristig del av långfristiga skulder	0	0	0
<b>Utgående låneskuld</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



	2017-08-31 tkr	2016-08-31 tkr	2016-12-31 tkr
<b>Not 14 - Kortfristiga skulder</b>			
Koncernkonto (limit 40 000 tkr)	8	9	0
Ferielöneskuld, uppehållslön, övertid och komptid	3 443	3 570	3 443
Leverantörsskulder	16 497	12 416	29 748
Kortfristig del av långfristiga skulder (amortering)	0	0	0
Semesterlöneskuld	16 877	15 805	15 827
Individuella pensioner inkl särskild löneskatt	8 923	8 876	12 369
Skatter, arbetsgivaravgifter m m	16 113	12 870	14 143
Revers AB Vingåkershem, fastighetsaffär	0	0	0
Interimsskulder	320	621	7 782
Kortfristig skuld, Socialnämndens projekt	61 264	45 395	21 582
Statsbidrag Integration	0	0	0
Övrigt	38 050	40 861	11 875
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>161 494</b>	<b>140 422</b>	<b>116 768</b>

## NOTHÄNVISNINGAR TILL KASSAFLÖDESANALYSEN

	2017-08-31 tkr	2016-08-31 tkr
<b>Not 15 - Justering för av- och nedskrivningar</b>		
Avskrivningar	4 880	5 393
Nedskrivningar	0	0
<b>Summa</b>	<b>4 880</b>	<b>5 393</b>

### Not 16 - Justering för gjorda avsättningar

	2017-08-31 tkr	2016-08-31 tkr
Pensioner	0	0
Deponin	0	0
Citybanan, indexuppräknin	0	540
<b>Summa</b>	<b>0</b>	<b>540</b>

### Not 17 - Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster

	2017-08-31 tkr	2016-08-31 tkr
Förändring semesterlöneskuld, övertidsskuld	200	6 496
Bokslutsjusteringar	0	0
Övrigt	-202	-1 667
<b>Summa</b>	<b>-2</b>	<b>4 829</b>

# Vingåkers kommun



## DRIFTREDOVISNING, specifikation per verksamhetsområde

Verksamhet Alla belopp i tkr	Utfall 2017-08-31		Avvikelse mot budget		Netto-	Prognos
	Intäkter	Kostnader	Intäkter	Kostnader	avvikelse 2017-08-31	2017-12-31

### KOMMUNSTYRELSEN

Politik	682	4 581	-65	30	-35	0
Resurs, kommunstyrelsen	0	799	0	919	919	0
Kommunledningsadministration	693	3 749	693	-331	362	-220
Kommunikationsenheten	630	8 632	89	168	257	80
Ekonomienheten	121	3 997	-22	-349	-371	-270
Personalenheten	214	4 760	7	525	533	300
Bidrag och avgifter	1 648	22 368	257	-147	110	-471
Samhällsbyggnadsenheten	2 375	7 885	134	782	915	870
Kostenheten	15 693	16 362	642	-1 244	-602	0
Teknisk verksamhet	2 009	11 710	-134	750	616	240
Område Upplevelse	82	0	82	204	286	0
<b>Summa</b>	<b>24 147</b>	<b>84 843</b>	<b>1 682</b>	<b>1 307</b>	<b>2 989</b>	<b>529</b>

### KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN

Nämnd	0	172	0	39	39	0
Vingåkersbadet	883	2 851	180	78	258	0
Turism och fritid	329	531	270	-501	-231	-35
Fritidsgården	84	1 330	71	91	162	0
Bibliotek	33	2 540	-6	-2	-8	0
Kultur	127	1 554	-186	29	-157	35
Bidrag	0	2 061	0	-401	-401	0
Förvaltningsadministration	0	319	0	14	14	0
<b>Summa</b>	<b>1 456</b>	<b>11 358</b>	<b>329</b>	<b>-653</b>	<b>-324</b>	<b>0</b>

### SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMNDEN

Samhällsbyggnadsnämnden	2 182	6 470	-69	-337	-406	-550
<b>Summa</b>	<b>2 182</b>	<b>6 470</b>	<b>-69</b>	<b>-337</b>	<b>-406</b>	<b>-550</b>

### BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN

Nämnd och förvaltning	0	4 332	-1 796	-440	-2 236	-3 200
Öppen förskola	0	213	0	-1	-1	0
Förskola	8 423	38 376	3 111	-4 142	-1 031	-1 000
Pedagogisk omsorg	24	439	-7	30	23	0
Fritids	1 865	8 562	633	175	809	600
Förskoleklass	435	3 684	54	-329	-274	-200
Grundskola	12 114	74 668	3 378	-3 313	65	-1 800
Gymnasieskola	873	22 721	-444	1 198	755	0
Grundsärskola	0	3 454	0	526	526	500
Gymnasiesärskola	0	3 167	0	-69	-69	0
Kultur	27	1 482	10	78	88	0
Tidsenligt lärande	0	0	0	0	0	0
<b>Summa</b>	<b>23 762</b>	<b>161 097</b>	<b>4 940</b>	<b>-6 285</b>	<b>-1 345</b>	<b>-5 100</b>



# Vingåkers kommun



Verksamhet Alla belopp i tkr	Utfall 2017-08-31		Avvikelse mot budget		Netto-	Prognos
	Intäkter	Kostnader	Intäkter	Kostnader	avvikelse 2017-08-31	2017-12-31

## SOCIALNÄMNDEN

Nämnd och förvaltning inkl UI	19 031	36 281	-3 703	2 333	-1 370	-1 006
Individ- och familjeomsorg	12 777	42 690	7 151	-11 179	-4 029	-3 170
Handikappomsorg	12 447	42 451	-741	1 438	697	993
Äldreomsorg	31 871	92 218	21 619	-23 246	-1 627	-1 566
<b>Summa</b>	<b>76 126</b>	<b>213 639</b>	<b>24 325</b>	<b>-30 654</b>	<b>-6 329</b>	<b>-4 749</b>

<b>TOTALT NÄMNDER</b>	<b>127 673</b>	<b>477 406</b>	<b>31 207</b>	<b>-36 620</b>	<b>-5 414</b>	<b>-9 870</b>
-----------------------	----------------	----------------	---------------	----------------	---------------	---------------

## FINANSEN

Personalkostnader	68 429	55 211	3 863	-2 111	1 752	1 300
Pensionskostnader	0	23 619	0	-5 339	-5 339	-6 791
Skatter och statsbidrag	364 784	-1 109	2 853	-16	2 837	4 255
Övriga skatter	0	180	0	-13	-13	-13
Försäkringar	853	896	433	-442	-10	-35
Finansiella intäkter och kostnader	279	1	-48	132	84	138
Semesterlöneskuldförändring	0	200	0	0	0	0
Citybanan, indexuppräknig	19	411	19	129	148	300
Intern ränta	1 639	0	223	0	223	335
Övriga finansiella kostnader	1 872	4 858	1 206	-2 515	-1 310	-2 233
<b>Summa</b>	<b>437 875</b>	<b>84 266</b>	<b>8 548</b>	<b>-10 175</b>	<b>-1 627</b>	<b>-2 744</b>

<b>TOTALT</b>	<b>565 548</b>	<b>561 672</b>	<b>39 755</b>	<b>-46 795</b>	<b>-7 041</b>	<b>-12 614</b>
---------------	----------------	----------------	---------------	----------------	---------------	----------------

Statsbidrag Integration Intäkt					0	0
Statsbidrag Integration Kostnad					0	0

<b>BUDGETERAT RESULTAT</b>					<b>9 950</b>	<b>14 925</b>
----------------------------	--	--	--	--	--------------	---------------

<b>SUMMA DRIFTRESULTAT</b>					<b>2 909</b>	<b>2 311</b>
----------------------------	--	--	--	--	--------------	--------------

Avgår reavinster					-414	-414
Avgår synnerliga skäl					0	0

<b>Delsumma Justerat resultat</b>					<b>2 495</b>	<b>1 897</b>
-----------------------------------	--	--	--	--	--------------	--------------

Återgår Tidsenligt lärande, öronmärkta medel 2012					0	0
---	--	--	--	--	---	---

Nyttjande av demografisk reserv					0	0
---------------------------------	--	--	--	--	---	---

Nyttjande av medel för kommunal utveckling					0	0
--	--	--	--	--	---	---

<b>JUSTERAT RESULTAT</b>					<b>2 495</b>	<b>1 897</b>
--------------------------	--	--	--	--	--------------	--------------



## 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 intäktsföras med minst en trettondel under 2015. Samtliga medel intäktsfördes under 2016, 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 fastställt 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**, 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 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 indexuppräknig.

**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 2017** har periodiserats och påverkar periodens resultat. Prognosen från Sveriges Kommuner och Landsting (cirkulär 17:42) har använts för periodisering av slutavräkning avseende kommunalskatt.

**Sociala avgifter** har bokförts i form av procentuella personalomkostnadspålägg i samband med löneredovisningen. Under 2017 uppgår detta pålägg till 38,33%.

**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.



## 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 (170831).

### **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 2017 uppgår den interna räntan 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, d v s graden av egna finansierade tillgångar.