



Vingåkers
kommun

Delårsrapport 2020

Januari – augusti (tertiäl 2)



Innehållsförteckning

1 Kommunstyrelsens ordförande	3
2 Översikt över verksamhetens utveckling	4
3 Den kommunala koncernen	5
4 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	6
5 Händelser av väsentlig betydelse	7
6 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	8
6.1 Kommunens styrmodell.....	8
6.2 Vision.....	9
6.3 Värdegrund.....	10
6.4 Strategisk inriktning.....	10
7 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	10
7.1 Måluppföljning.....	11
7.2 Intern kontroll	14
7.3 Utvärdering av ekonomisk ställning.....	15
7.4 Ekonomisk analys.....	18
8 Balanskravsresultat	25
9 Väsentliga personalförhållanden	25
9.1 Redovisning av sjukdomsrelaterad frånvaro.....	27
9.2 Sjukfrånvaro.....	28
10 Förväntad utveckling	29
11 Räkenskap och tabeller	30
11.1 Resultaträkning	30
11.2 Balansräkning	31
11.3 Kassaflödesanalys	33
11.4 Nothänvisningar - redovisningsprinciper.....	34
11.5 Nothänvisningar till resultaträkningen	38
11.6 Nothänvisningar till balansräkningen	39
11.7 Nothänvisningar till kassaflödesanalysen	43
11.8 Driftredovisning, specifikation.....	44
11.9 Investeringsredovisning, specifikation	46
12 Ord och begrepp	48

1 Kommunstyrelsens ordförande

Då var det dags att göra en sammanfattning av dåtid för att ha ett underlag och en avstämning inför planeringen av framtiden, hur ligger vi till, har vi gjort det vi ska, hur ser prognosen ut och sen den stora brännande frågan håller vi budget?

År 2020 hittills har inte varit som andra år, många osäkerhetsfaktorer i och med pandemin som vi ännu i dagsläget inte kan orda om hur och vad för avtryck det kommer att ge vår kommun, vi ser bland annat ett högt sjukskrivningstal som en direkt orsak av just detta. Vi har fått ställa om och förändra både verksamheter och sättet att leva på. Vi kommer säkerligen under lång tid återkomma till vad och hur Covid-19 påverkat oss på flera plan.

Att så bokslutssiffrorna glädjande är positiva innebär inte att vi kan ropa hej och slappna av. Flera av våra nämnder har fortfarande ett grannlaga arbete att göra innan vi på nämndnivå har en budget i balans och med den strama rambudget vi lagt kommer det att bli smärtsamma åtgärder och beslut som behöver och kommer att tas.

Investeringarna som varit planerade är påbörjade och de flesta avslutade, men vi har mer att göra som kommer ge oss nya utmaningar inför framtiden. Fler barn, en åldrande befolkning som båda har behov som vi behöver möta, bostäder som behöver byggas, verksamheter som behöver utökas. Glädjande med en expansiv kommun, men också kostsamt.

Håll i och håll ut, tillsammans kommer vi att lösa de utmaningar vi ställs inför. Med en modig politik, fantastiska medarbetare, tillförsikt och lite djävlar anamma är vi den smarta Vingåkersbyggden hela vägen ända ut till kommungränsen.

Anneli Bengtsson (S)

2 Översikt över verksamhetens utveckling

I tabellen nedan redovisas några olika mått och nyckeltal för de senaste fem åren. Uppgifterna avser 31 augusti respektive år om inget annat anges.

	200101 - 200831	190101 - 190831	180101 - 180831	170101 - 170831	160101 - 160831
Befolkning (antal invånare 31 juli)	9 165	9 162	9 177	9 143	9 074
Skattesats (kronor per intjänad hundralapp)	22,67	22,67	22,73	22,73	22,73
Personal (antal tillsvidareanställda 31 aug)	733	702	719	687	666
Sjukfrånvaro, %	10,79	7,92	8,17	8,23	8,78
Årsprognos, resultat, tkr	3 315	-13 804	-13 210	2 311	31 742
Periodens resultat, tkr	10 295	-8 301	-5 000	2 909	23 058
Justerat resultat, perioden tkr	10 136	3 138	-2 831	2 495	23 455
Soliditet, %	42	37	47	49	52

Av tabellen framgår att **skattesatsen** sänktes med 6 öre till 22,67 kronor per skattekrona år 2019, vilket helt beror på en skatteväxling mellan kommunerna i länet och Region Sörmland där Region Sörmland övertog kostnadsansvaret för den allmänna kollektivtrafikens administration samt den regionala utvecklingen i länet. Regionen höjde skatten med 6 öre, vilket för medborgaren innebär oförändrad total skattesats.

Antalet tillsvidareanställda har ökat med 31 personer. Det är främst inom barn- och utbildningsförvaltningen och kultur- och samhällsbyggnadsförvaltningen ökningen skett och hänger till stor del samman med nya förskoleavdelningar och utökad verksamhet på grund av fler barn och elever.

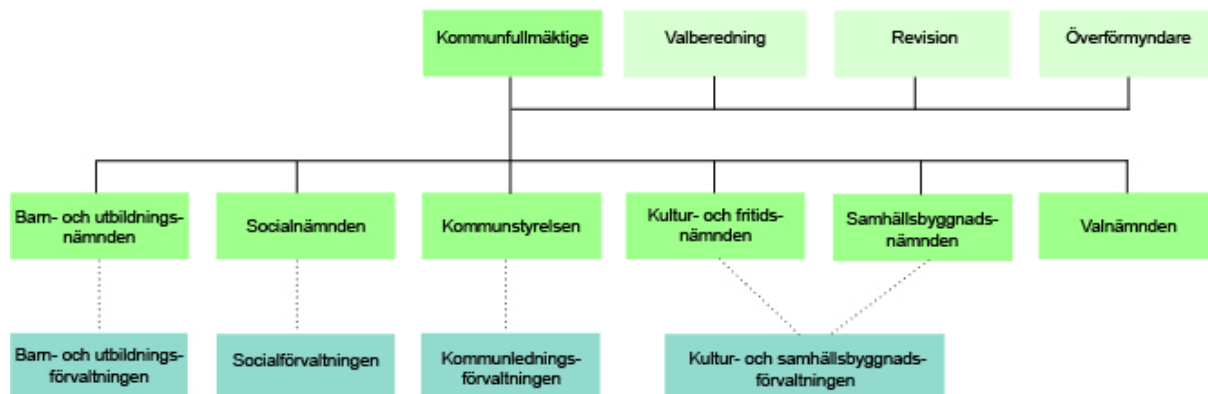
Sjukfrånvaron ligger högt, 10,79 procent per den sista augusti. Coronapandemin och dess restriktioner påverkar siffrorna.

Samtliga mått för **årsprognos resultat**, **periodens resultat** och **justerat resultat** har samma förklaringar mellan åren. År 2016 påverkades kommunens resultat kraftigt av den engångsersättning kommuner med högt flyktingmottagande fick i samband med den stora flyktingströmmen hösten 2015. De negativa siffrorna för resultatet 2018 och 2019 hänger samman med att stora kostnader redovisas i samband med pågående projekten, främst byggnationen av den nya Slottsskolan 7-9. Engångskostnader som finansierats ur öronmärkta medel.

Soliditeten påverkades till det sämre under 2019 i samband med att kommunen i slutet av 2018 löste in drygt 30 mkr ur ansvarsförbindelsen för pensioner. Återhämtning av nyckeltalet har skett under 2020.

3 Den kommunala koncernen

Vingåkers kommuns organisation 2020



Samverkan med andra kommuner

Vårdförbundet Sörmland Kommunalförbund. Huvudman för viss verksamhet inom socialtjänstens område. Missbruksvård, samordnad upphandling, familjerådgivning, ungdomsvård.

Västra Sörmlands räddningstjänst (VSR) Kommunalförbund.
Taxe- och avgiftsnämnd Gemensam nämnd Socialtjänstens taxor

Viadidakt Gemensam nämnd. Ansvarar för vuxenutbildning, integration och arbetsmarknad i Vingåker och Katrineholms kommun.

Patientnämnd Gemensam nämnd.
NSV Nämnden för samverkan för socialtjänst och vård
RAR Finansiell samordning och samverkan

Helägda bolag

Vingåker vatten och avfall AB
Bolaget äger del i Sörmland vatten och avfall AB (SVAAB)

AB Vingåkershem
Vingåkers kommunfastigheter AB
Vingåkers kraft

Vingåkers kommunkoncern består förutom kommunen av tre helägda dotterbolag: AB Vingåkershem, Vingåkers Kommunfastigheter AB och Vingåker Vatten och Avfall AB. I delårsrapporten görs ingen sammanställd redovisning för koncernen. Bolagens verksamhet och ändamål regleras av bolagsordningar och ägardirektiv för varje bolag.

Kommunen har också samverkan med andra kommuner, exempelvis räddningstjänst genom kommunalförbundet Västra Sörmlands Räddningstjänst och vuxenutbildning, integration och arbetsmarknad genom den gemensamma nämnden Viadidakt. Båda dessa är samverkansformer tillsammans med Katrineholms kommun.

Vingåker Vatten och Avfall AB

Vingåkers kommuns syfte med bolaget är att äga kommunens vatten- och avloppsanläggningar samt avfallsanläggningar och att tillsammans med Katrineholm och Flens kommuner säkerställa en långsiktig, effektiv och kundorienterad verksamhet, som bättre möter framtidens krav och behov än vad var och en av kommunerna klarar av.

Bolagets investeringar uppgår till 21,4 mkr för perioden. De härrör främst till ledningsdragningar i Lysterstaområdet.

Resultat för perioden visar på plus 2,0 mkr. Prognosen för helåret är att budgeterade resultat och investeringar uppnås.

AB Vingåkershem

I delårsrapporten från AB Vingåkershem beskrivs följande:

Under perioden har investeringar gjorts med anskaffning av Plåtslagaren 6, nytt tak på Sävstagården samt ombyggnation av Hjortgränd till lägenheter.

Viktiga händelser beskrivs som rivning av Humlegatan 1 och 3 och upphandling klar av nybyggnation av lägenheter i Högsjö med byggstart under hösten.

Delårsrapporten visar ett negativt resultat på 3 749 tkr före skatt. Bedömningen är att resultatet för 2020 kommer att landa på minus 200 tkr, det vill säga drygt 500 tkr över antagen budget.

Vingåkers Kommunfastigheter AB

I delårsrapporten från Vingåkers kommunfastigheter AB beskrivs följande:

Under perioden har investeringar gjorts med byggnation av Slottsskolan 7-9, balkonger på Gränden, ny driftsövervakning på Humlegården/Ekgården samt att Sävstaholms Slotts renovering har avslutats.

Viktiga händelser beskrivs som byggnation av Slottsskolan och renovering av Sävstaholms Slott.

Delårsrapporten visar ett positivt resultat på 303 tkr före skatt. Bedömningen är att resultatet för 2020 kommer att landa på ett positivt resultat på cirka 300 tkr vilket stämmer väl överens med resultatbudget på plus 330 tkr.

4 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Kommunens ekonomiska läge har de senaste åren varit ansträngt. I ett redan tufft läge kom coronapandemin och ställde allt på ända. Verksamheten skulle fortgå och i möjligaste mån inte ställas in, men det mesta behövde ställas om. Det gällde all verksamhet oavsett om den sker i kommunal regi eller i de kommunala bolagen. Hela samhället ställdes inför det faktum att vi över en natt skulle lyssna på Anders Tegnell och Folkhälsomyndighetens och regeringens rekommendationer och beslut för att undvika en katastrof, även om detta är en katastrof för många, inte minst de individer som drabbas. Det ska man ha stor respekt för. År 2020 kommer många att minnas...

I ett annorlunda läge beslutades att kommunens budgetprocess skulle skjutas fram och kommunen kompenserades med flertalet tillfälliga statsbidrag. Budgetbeslut om nämndernas ekonomiska ramar kommer att fattas av kommunfullmäktige i november. Budgetdirektiven har dock varit tydliga - det blir inga uppräknings av budgetramarna till 2021, de kvarstår på 2020 års nivå. Åtgärdsplaner och konsekvensbeskrivningar tas fram och ska beslutas om.

Kommunfullmäktige beslutade i april om ett antal åtgärder för att underlätta för näringslivet i ett utsatt läge. Bland annat kan man som lokal leverantör ansöka om längre betalningstider för fakturor från kommunen och om att få snabbare betalt då man sålt något till kommunen.

Intresset för dessa åtgärder har dock varit marginellt, det är endast ett fåtal lokala företag som ansökt.

Investeringar i digitalisering är nödvändigt. Kommunen har varit aktiv och hade goda möjligheter för att ställa om till distansarbete och digitala möten. Även framåt behöver detta utvecklas då pandemin troligen medför att fler kommer att jobba på distans och välja digitala möten framåt. Kommunen genomförde (troligen som första kommun i landet) ett komplett fullmäktigemöte i digital form där ledamöterna gavs möjlighet att antingen delta på plats i fullmäktigesalen eller via digital uppkoppling. Med gott betyg kunde konstateras att votering, debatt och repliker fungerade klanderfritt.

Kommunkoncernens investeringsbehov är stort kommande år. Däremot finns ett begränsat upplåningsutrymme. Detta kommer att behöva diskuteras vidare tillsammans med de kommunala bolagen under höstens budgetprocess.

Befolkningsutvecklingen i kommunen är avgörande för verksamhet och ekonomi. Sedan årsskiftet har kommunens befolkning ökat med 54 personer, medan kommunen under 2019 tappade 25 personer. Framåt prognostiseras det bli fler barn/elever och fler äldre. Detta ställer krav på verksamhet och ekonomi och att kommunen har framförhållning så att planering och samordning av resurserna kan ske på ett effektivt sätt.

5 Händelser av väsentlig betydelse

Den i särklass viktigaste händelsen är självfallet Corona-pandemin. Redan i början av året började förvaltningarna följa utvecklingen och från att kommunen den 11 mars fick den första uppgiften om smitta i kommunen aktiverades krisorganisationen. Därifrån och fram till midsommar var Corona den allt överskuggande frågan och bedömningen är att olika effekter av pandemin kommer att påverka verksamheterna under flera år. De ekonomiska konsekvenserna av pandemin går ännu inte att bedöma, dels eftersom de i sig kan vara svåra att uppskatta, dels eftersom det kommer att dröja innan det blir klart hur stor del av kostnaderna som kommunen får ersättning för från staten. Variationen mellan nämnderna är dessutom stor genom att vissa verksamheter fått ett ökat tryck på grund av pandemin medan efterfrågan har minskat inom andra områden.

Självklart har det under året inträffat andra händelser av väsentlig betydelse. Corona står dock i en klass för sig. För övriga viktigare händelser hänvisas till nämndernas delårsrapporter.

6 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

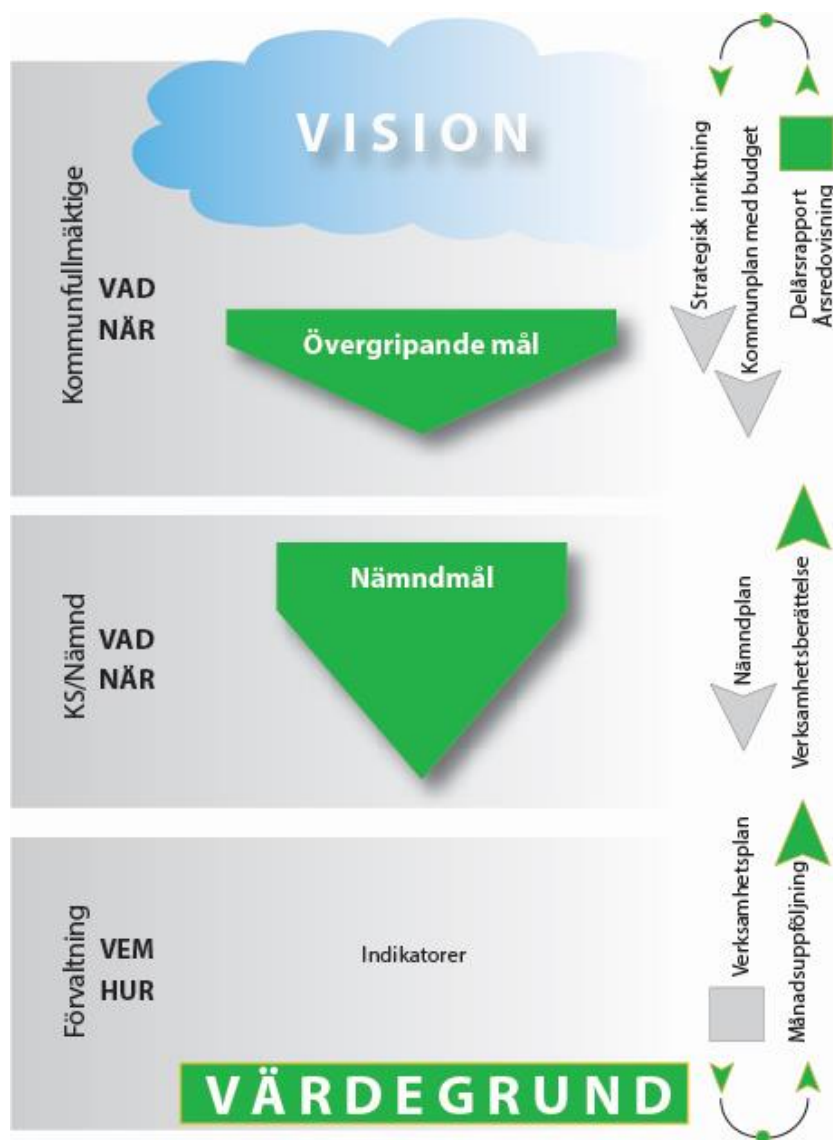
I detta avsnitt beskrivs kortfattat några av de övergripande styrdokument som gäller för Vingåkers kommun.

6.1 Kommunens styrmodell

Sedan 2015 har kommunen en av kommunfullmäktige beslutad styrmodell 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 styrdokument 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.

De kommunala bolagens uppdrag regleras via ägardirektiv och bolagsordningar.



6.2 Vision

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 Vingåker. Under hösten 2019 beslutade kommunstyrelsen att kommunens vision inte behöver revideras då den fortfarande är aktuell.



VINGÅKERS KOMMUNS VISION

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.

6.3 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

Som arbetsgivare ska Vingåkers kommun vara ett föredöme och en attraktiv och jämställd arbetsplats, där medarbetarna känner arbetsglädje och stolthet samt har möjlighet att utvecklas i arbetet och som individer. Vår gemensamma värdegrund är det självklara rättesnöret för oss alla, oavsett om vi är förtroendevalda eller medarbetare. Värdegrunden stärker kommunen som attraktiv arbetsgivare, både internt som externt. Den stärker varandra i det vardagliga arbetet, vilket bidrar till ännu bättre kundupplevelse, leverans och trivsel på jobbet. Värdegrunden ska genomsyra kommunens arbete och kan även vara en vägledning i vårt arbete för ökad framtidstro. Under 2020 ska samtliga verksamheter återuppta värdegrundsarbetet och redovisning ska ske till kommunstyrelsen i juni 2021.

6.4 Strategisk inriktning

Den strategiska inriktningen redogör för de politiska prioriteringar som gäller samt den politiska inriktningen för mandatperioden. Efter valet 2018 består den politiska majoriteten av socialdemokraterna, miljöpartiet, centern och kristdemokraterna. De tog under början av 2019 fram en ny strategisk inriktning för mandatperioden 2019-2022. Den fastställdes på kommunfullmäktiges sammanträde i juni 2019. I detta styrdokument har fyra prioriterade områden med tillhörande övergripande mål fastställts och de gäller från och med 2020. Se mer nedan.

7 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

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 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 det krävs att kommunen bland annat har en utvecklad planering med framförhållning och handlingsberedskap, tydliga mätbara mål samt en rättvisande och tillförlitlig redovisning som ger information om avvikelser från målen.

7.1 Måluppföljning

7.1.1 Prioriterat område 1 - Ekonomi i balans

7.1.1.1 Övergripande mål: Kommunens resultat ska uppgå till minst 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag under planperioden (2020-2022).



Analys

Målet ska enligt fullmäktiges beslut följas upp på årsbasis. I det följande återges den bedömning som kan göras för närvarande. Kommunens prognostiserade resultat för 2020 beräknas i nuläget hamna på +3,3 mkr, vilket motsvarar 0,5 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Detta är ett bra utgångsläge för att nå ett resultat motsvarande 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag under planperioden.

Kommunstyrelsen

I dagsläget kan sägas att det ekonomiska resultatet för kommunstyrelsens verksamheter för 2020 ser ut att hamna kring noll. Det finns dock flera osäkerheter som har att göra med till exempel att de ekonomiska konsekvenserna av Corona varierar för olika verksamheter och är svåra att förutsäga.

Barn- och utbildningsnämnden

Målet är ej uppnått.

För Barn- och utbildningsnämndens verksamhetsområden har en del av de åtgärder för att komma i balans inte kunnat genomföras i tillräcklig omfattning. Målet om en besparing på 5 334 tkr under höstterminen förväntas inte nås vid delårsprognosen. Extra åtgärder kan behövas sättas in. För närmare förklaring se avsnittet om ekonomisk ställning.

Socialnämnden

Målet är delvis uppnått.

Då socialnämnden bedriver sin lagstadgade verksamhet till lägre kostnad än förväntat och därmed till lägre kostnad än vad skatteutjämningsystemet kompenserar för bidrar socialnämnden på ett positivt sätt till att kommunfullmäktiges mål kan uppnås.

Samhällsbyggnadsnämnden

Nämnden redovisar ett minusresultat på 1600 tkr pga höga kostnader för bostadsanpassningsbidrag och ändrade redovisningsregler för planutredningar.

Kultur- och fritidsnämnden

Prognosen pekar på ett tydligt överskott.

7.1.2 Prioriterat område 2 - Skola

7.1.2.1 Övergripande mål: Alla barn och ungdomar ska inspireras, motiveras och få stöd så att deras självkänsla, mod och nyfikenhet leder till utveckling, lärande och framtidstro



Analys

Målet ska enligt fullmäktiges beslut följas upp på årsbasis. I det följande återges den bedömning som kan göras för närvarande.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens bidrag till måluppfyllelsen handlar mycket om enheten Mat & Måltiders ambitiösa arbete att ge eleverna bra mat och en bra upplevelse av måltiden som helhet. Därutöver har styrelsen en dialog med Kommunfastigheter för att se till att skolverksamheten bedrivs i bra lokaler. Inte minst viktigt är det arbete styrelsen driver genom fritidsgården och det som görs under begreppet Framtidstro, där de flesta aktiviteterna riktar sig till barn och ungdomar. Självklart är det svårt att siffrasätta dessa delars betydelse för måluppfyllelsen. I årsredovisningen får bedömningen därför göras på annat sätt.

Barn- och utbildningsnämnden

Nämndens resultatmål är sammantaget delvis uppnådda.

Meritvärden och andel elever som når alla mål samt är behöriga till gymnasiet har ökat, men når inte upp till nämndens mål - 100 %. Andel A har ökat.

Andel inställda lektioner på åk 7-9 har inte gått att följa upp då ingen statistik förts.

Andel elever med ogiltig frånvaro över 5 % har ökat under vårterminen - målet ej uppnått.

När det gäller trygghet och trivsel är målet delvis uppnått. Samtliga enheter arbetar ständigt med förebyggande och åtgärdande arbete och de flesta barn och elever känner trygghet och trivsel - dock inte alla, vilket är nämndens mål.

Målet att verksamheterna arbetar hälsofrämjande och förebyggande med stöd av den centrala elevhälsan anses som uppfyllt.

När det gäller styrning och ledning och personalens uppfattning är målet delvis uppfyllt förutom hur personalen upplever att arbetsplatsens mål följs upp och utvärderas på ett bra sätt. Detta område är det som får sämst resultat i HME-enkäten och anses ej uppnått.

Verksamheternas kvalitetsredovisningar ger delvis bra underlag för utveckling. Anses delvis uppnått.

Socialnämnden

Utmaningarna inom detta målområde är stora i kommunen vilket bland annat undersökningarna Liv och Hälsa Ung visar. Socialtjänsten arbetar långsiktigt med stöd i öppna former genom familjecentral, familjestöd utan biståndsbeslut och ett antal strukturerade föräldrautbildningar.

7.1.3 Prioriterat område 3 - Hållbar tillväxt

7.1.3.1 Övergripande mål: För varje beslut i kommunstyrelse och nämnder ska det framgå hur det bidrar till tillväxt och genomförandet av minst ett av de 17 hållbarhetsmålen i agenda 2030



Analys

Målet ska enligt fullmäktiges beslut följas upp på årsbasis. I det följande återges den bedömning som kan göras för närvarande.

Kommunen införde successivt under första halvåret en reviderad mall för tjänsteutlåtanden där förvaltningarna för varje beslut som ska fattas politiskt redovisar en bedömning av hur beslutet bidrar till Agenda 2030 och därmed även till tillväxt. Den nya mallen kommer att utvärderas och möjligen förbättras ytterligare under hösten. Eftersom den inte användes från årets början kommer målet att vara uppfyllt från och med hösten men inte för första halvåret.

7.1.4 Prioriterat område 4 - Landsbygdsutveckling

7.1.4.1 Övergripande mål: Boende och verksamma i Vingåkersbygden upplever att livskvaliteten är hög, inklusive tillgången till kommunal service



Analys

Målet ska enligt fullmäktige följas upp på årsbasis. I det följande återges den bedömning som kan göras för närvarande.

Kommunstyrelsen

I dagsläget kan sägas att kommunen genomför en stor satsning inom det här området. En åtgärd som sticker ut är det pågående arbetet att ge mer inflytande och även finansiella medel till de sockenråd, byalag mm som finns i kommunen. Genom den förändringen får invånarna lokal-lokalt större möjligheter att påverka och prioritera det de menar är viktigt för livskvaliteten på olika sätt. På några års sikt kan också det arbete som görs för att kommunen i slutet av september ska kunna ansöka om medel från Vinnova inom ramen för utlysningen "Utvecklingsdriven innovation" kunna ge stor effekt på måluppfyllelsen för det här målet.

Barn- och utbildningsnämnden

Målet uppnått.

Som en del i arbetet med att säkerställa en utbildning av god kvalitet i Vingåkers kommuns verksamheter har ett beslut om att flytta fritidshemsverksamheten från Baggetorp till Marmorbyns fritidshem fattats av nämnden och verkstälts av förvaltningen under 2020. Detta har inte varit okontroversiellt, särskilt bland de av Baggetorps innevånare som har barn i behov av fritidshem. Att minska antalet enheter som tillhandahåller fritidshemsutbildning på landsbygden kan verka provokativt i en kommun vars övergripande mål berör landsbygdsutveckling.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Barn och utbildningsnämnden och -förvaltningen har i arbetet med förflyttningen av fritidshemmet haft både landsbygdsutveckling och utbildningskvalitet för ögonen. Genom att flytta fritidshemsverksamheten har resurserna samlats för *alla elever* i Marmorbyns fritidshem, både de som bor i Baggetorp och de som inte gör det. Dessa resurser består både av lokaler, ledning och personal. På så sätt utgör denna flytt en av kommunens insatser för att utveckla kvaliteten på den kommunala service som tillhandahålls på Vingåkers landsbygd

Arbetar för likvärdighet så att landsbygdsskolorna ska få tillgång till samma utbud som skolorna i tätorten. Till exempel moderna språk, simundervisning, kultur- och idrottsupplevelser.

Planeringsarbete pågår för att bygga ut samarbetsmöjligheterna mellan skolor i alla kommunens delar. Till exempel att göra lärares planering av undervisning tillgänglig för alla pedagoger via digitala verktyg.

Socialnämnden

Genom hemtjänst, boendestöd, trygghetslarm är socialnämnden närvarande i hela kommunen dygnet runt 365 dagar per år. Införandet av nyckelfri hemtjänst kommer att minska larmtiderna i främst landsbygden men projektet har drabbats av tekniska problem i slutet av införandefasen.

Samhällsbyggnadsnämnden

Ett kvalitetssäkringsarbete pågår inom förvaltningen genom tydligare rutiner och strukturer.

Kultur- och fritidsnämnden

Trots Corona vidmakthåller förvaltningen ett stort utbud av aktiviteter inom kultur och fritid.

7.2 Intern kontroll

Nämnderna har i respektive delårsrapport beskrivit arbetet med intern kontroll. Det framgår att nämnderna har ett bra arbete med intern kontroll och Kommunstyrelsen ser i redovisningarna ingenting som skulle föranleda styrelsen att vidta någon åtgärd utifrån uppsiktsplikten.

7.3 Utvärdering av ekonomisk ställning

Totalt redovisar kommunstyrelsen och nämnderna per 31 augusti en negativ budgetavvikelse på -10 679 tkr. I samband med tertiärrapport 1 per 30 april var motsvarande siffra -15 489 tkr. Socialnämndens prognos är förbättrad främst med anledning av återsökta pengar kopplat till coronapandemin. Barn- och utbildningsnämndens prognos har försämrats beroende på uteblivna effekter av besparingsåtgärder. Även prognosen för samhällsbyggnadsnämnden har försämrats, vilket till stor del beror på att detaljplaner enligt nya redovisningsregler, ska bokföras som driftkostnad och inte, som kommunen tidigare gjort, som investering. Den finansiella verksamheten redovisar för perioden ett positivt utfall jämfört med budget på +21 128 tkr och en årsprognos på +18 000 tkr. Prognosen är en förbättring som helt hänger samman med ökade statsbidrag.

tkr	Nettoavvikelse 200831	Prognos 201231	Föregående prognos (tertiäl 1)
Kommunstyrelsen	3 098	-15	-300
Samhällsbyggnadsnämnden	-1 466	-1 650	-1 400
Kultur- och fritidsnämnden	421	100	100
Barn- och utbildningsnämnden	-9 060	-10 661	-6 600
Socialnämnden	-3 671	-2 459	-7 289
Totalt nämnderna	-10 679	-14 685	-15 489
Finansen	21 128	18 000	11 550
<i>Pågående investeringar</i>	-153	0	0
Totalt kommunen	10 295	3 315	-3 939

Nedan kommenteras respektive nämnds nettoavvikelse och årsprognos.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisar per 31 augusti en positiv avvikelse mot budget på + 3 098 tkr. Prognos för hela år 2020 är -15 tkr.

Under kommunstyrelsen ingår dels den politiska verksamheten såsom kommunfullmäktige, kommunstyrelse, revision, valnämnd och överförmyndare.

Under kommunstyrelsens förvaltning ingår kommunchef och ledningsstöd samt område kultur- och samhällsbyggnad.

Det positiva utfallet beror främst på lägre arvoden på grund av lägre aktivitet under sommaren inom politiken och att budgeten är uppdelad på 12:e delar som innebär positivare resultat då viss verksamhet ligger nere under sommaren.

Under kommunstyrelsens förvaltning finns en besparing på drygt -1 400 tkr budgeterad.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Prognosen för året pekar på att nästan hela besparingen är återhämtad.

Vingåker samverkar tillsammans med Flen och Gnesta inom överförmyndaren, där administrationen ligger i Flen. Vingåker har fått en återbetalning från 2019 som är med och bidrar till en positiv prognos inom den politiska verksamheten.

Under kommunstyrelsens förvaltning är det främst sjukskrivningar och vakanser samt återbetalning av kommunens andel av positiva resultat från 2019, avseende kollektivtrafik och Viadidakt, som gör att mer än hälften av underskottet återhämtas.

Inom område kultur- och samhällsbyggnad pekar prognosen på ett positivt utfall som delvis kan förklaras med lägre kostnader för snöröjning.

Konsekvensbeskrivning är framtagen som ett separat ärende med förväntan att klara en budget i balans inför år 2023.

Kommunledningsförvaltningen har bland annat tagit bort några funktioner som väntas ha effekt kommande år. I förslaget finns också nedskärningar inom i huvudsak drift, vilka uppnås genom effektiviseringar av arbetsmetoder samt justeringar av ambitionsnivån avseende utförande och inköp.

Konsekvenserna av sådana beslut är dessvärre ofta att kapaciteten att ge stöd till den politiska ledningen och till andra förvaltningar minskar.

Samhällsbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsnämndens utfall per 31 augusti jämfört med budget är - 1 465 tkr. Prognos för hela år 2020 är -1 650 tkr.

Främst har kostnaderna för bostadsanpassningar överskridit budget. Rätten till bostadsanpassningsbidrag regleras i lag och nämnden är skyldig att bevilja en ansökan om denna följer lagstiftningen. Vingåker har till stora delar ett äldre bostadsbestånd som inte är anpassat för funktionshindrade. Detta i kombination med en åldrande befolkning gör att kostnaden för bostadsanpassning sannolikt inte kommer att minska under överskådlig tid.

Planverksamheten genererar underskott då verksamheten inte har varit bemannad under del av året och detaljplaner inte har kunnat utföras åt privata aktörer. Som ett led i att följa ny lagstiftning inom ekonomisk redovisning har detaljplanekostnaderna överförts från investeringar till driften, vilket medför ett minusresultat då detta inte är budgeterat.

Inom personalkostnaderna finns sjukskrivning och vakans som bidrar till att det totala underskottet för nämndens verksamheter kan hållas nere något.

Kultur- och fritidsnämnden

Utfallet för kultur- och fritidsnämnden per 31 augusti jämfört med budget är + 447 tkr. Prognos för hela år 2020 är + 100 tkr.

Främst utbetalning av föreningsbidrag som är periodiserade över hela året ger ett positivt utfall för perioden.

Intäkter för Slottet har uteblivit, men det negativa utfallet har kompenserats med lägre marknadsföringskostnader och färre inköp.

Verksamheterna badhuset, fritidsgården och biblioteket räknar med att följa budgeten.

Barn- och utbildningsnämnden

Utfallet för barn- och utbildningsnämnden per 31 augusti jämfört med budget är - 9 061 tkr. Prognos för helåret är -10 661 tkr.

Sammanfattning av de besparingar som planerats inför höstterminen 2020: Förskoleklass, fritidshem och skola 2 859 tkr, modersmål 1 200 tkr, förskola 825 tkr, kulturskola 450 tkr. Detta ger totalt en besparing på 5 334 tkr. För nämndens verksamhetsområden har en del av de åtgärder för att komma i balans inte kunnat genomföras i tillräcklig omfattning. Målet om en besparing på 5 334 tkr under höstterminen förväntas inte nås vid delårsprognosen. Extra åtgärder kan behövas sättas in. Gymnasieskolan förväntas i nuläget medföra ett underskott på drygt 3 mkr.

Socialnämnden

Socialnämndens utfall per 31 augusti jämfört med budget är -3 671 tkr. Prognos för helåret är -2 459 tkr, vilket beror helt på det ingående sparbettinget på 7 mkr som inte kunnat hämtats hem helt.

Prognosen är satt under förutsättning att kommunen beviljas begärd kostnadstäckning för Coronapandemin med 5,9 mkr.

Finansen

Finansen redovisar för perioden ett överskott jämfört med budget på + 21 170 tkr. Prognos för hela året är + 18 000 tkr. Se mer under avsnittet *Ekonomisk analys* nedan.

7.4 Ekonomisk analys

Periodens resultat och årsprognos

För perioden januari till och med augusti 2020 redovisar nämnderna och finanserna totalt en positiv budgetavvikelse på 10 295 tkr. Det budgeterade resultatet för samma period uppgår till +/- noll kronor, vilket medför att periodens resultat motsvarar budgetavvikelsen.

Årsprognosen för kommunens resultat uppgår till +3 315 tkr.

tkr	200831	Prognos 201231
Budgeterat resultat	0	0
Budgetavvikelse, total	10 295	3 315
Periodens/Årets resultat	10 295	3 315

För kommunkoncernen görs i delårsrapporten inte någon sammanställd redovisning. Det som dock kan konstateras är att årsprognoserna för samtliga bolags ekonomiska resultat är positiva även om AB Vingåkershem redovisar ett underskott efter åtta månader. Koncernmässigt beräknas därför ett positivt resultat för 2020 att uppstå. Kommande år finns ett stort investerings- och upplåningsbehov som kommunkoncernen gemensamt behöver hantera inför kommande planperiod.

Vingåker Vatten och Avfall AB redovisar efter åtta månader ett positivt resultat på 2,0 mkr där VA-verksamheten står för +1,2 mkr och renhållningsverksamheten +0,8 mkr.

Årsprognosen innebär att budgeterat resultat på +1,2 mkr kommer att hålla.

AB Vingåkershem redovisar för perioden ett negativt resultat på -3,7 mkr. På helårsbasis beräknas ett underskott på -200 tkr, vilket är 500 tkr över budgeterat.

Vingåkers Kommunfastigheter AB redovisar ett positivt resultat på 0,3 mkr för årets första månader. Prognosen för helåret innebär ett resultat i enlighet med budget, +0,3 mkr.

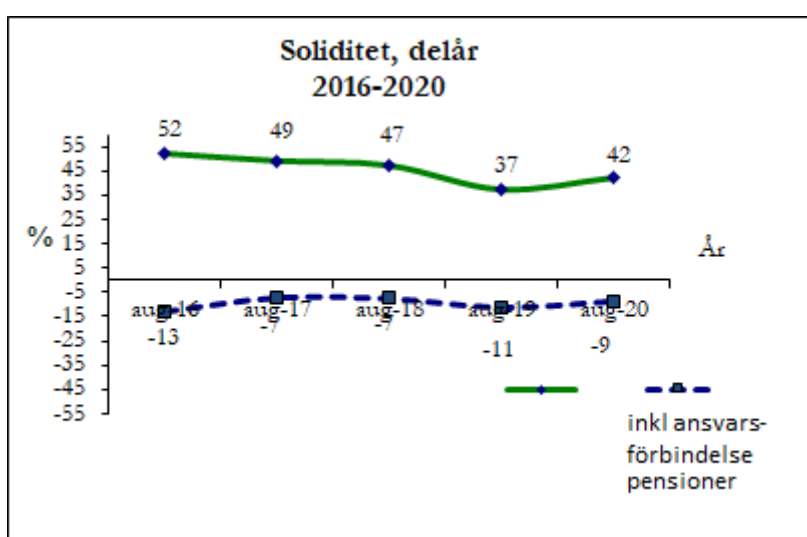
Låneskuld

Låneskulden i koncernen uppgår till drygt 730 mkr per 31 augusti och merparten av lånen finns hos Vingåkers Kommunfastigheter AB, knappt 445 mkr. Vingåkers kommun har ingen egen låneskuld. Däremot finns fullmäktigebeslut på några investeringar som kan komma att finansieras genom lån. De kommunala bolagens låneskuld tryggas genom kommunal borgen. Borgensramarna har ökat de senaste åren i takt med ökade investeringsbehov i de kommunala bolagen. Under september kommer en gemensam workshop äga rum där representanter från kommunen, de kommunala bolagen och Kommuninvest tillsammans ska belysa kommunens upplåningsutrymme och kommande investerings- och upplåningsbehov i koncernen.

Kommunkoncernen har en kontokredit på 30 mkr. Saldot är i nuläget positivt, vilket innebär att krediten inte nyttjas.

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 uppgick till 42 procent, en förbättring jämfört med år 2018 då den vid samma tidpunkt uppgick till 37 procent. Kommunens lösen av en del av ansvarsförbindelsen för pensioner påverkade nyckeltalet under 2019. Enligt nu gällande redovisningsprinciper beräknas soliditetsmättet exklusive den del av pensionsavsättningen som redovisas under ansvarsförbindelser. Räknas även ansvarsförbindelsen in blir kommunens soliditet negativ, -9 procent som är en förbättring jämfört med samma period föregående år då den uppgick till -11 procent.



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 likviditet är god. Kommunens likvida medel uppgick per 31 augusti till 61 mkr. Det negativa resultat som kommunen redovisat 2018 och 2019 har påverkat likviditeten negativt.

Kommungemensamma poster - Finansen

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 2020 från kommunalskatt förväntas på årsbasis enligt SKRs augustiprognos medföra totalt 239 tkr högre intäkter än budgeterat. Justeringen av slutavräkning av kommunalskattemedel för 2019 förväntas i nuläget innebära en kostnad på 1 963 tkr och den preliminära slutavräkningen för kommunalskatt för 2020 förväntas innebära en kostnad på 3 358 tkr, vilket är 2 078 tkr sämre än budgeterat. Fastighetsavgiften

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

prognostiseras ge ett positivt utfall med 206 tkr högre intäkter än budgeterat. De generella statsbidragen genom inkomstutjämnning, kostnadsutjämnning och regleringsbidrag förväntas totalt medföra ett sämre utfall än budgeterat med -2 070 tkr. Det tillfälliga statsbidraget för flyktingmottagande innebär att kommunen erhåller 1 057 tkr, vilket är nästintill i enlighet med budgeterat. När det gäller LSS-utjämnningen uppgår kommunens bidrag till 3 736 tkr, vilket är 3 109 tkr bättre än budgeterat. Under året har även beslutats i riksdagen om extra tillskott på 3 095 tkr i januari och ytterligare 1 539 tkr i februari. Därutöver har statligt stöd med anledning av coronapandemin, inneburit extra tillskott om 9 284 tkr genom riksdagsbeslut i april och ytterligare 2 653 tkr har beslutats i maj. Dessa pengar är utbetalda till kommunen och har periodiserats under årets tolv månader. Vidare har 1 585 tkr aviserats till kommunen som kompensation för att näringslivet beviljats avsättning till periodiseringsfond. Dessa pengar betalas ut i december och har periodiserats och bokats upp i delårsrapporten. Totalt innebär samtliga dessa poster att årsprognosen för skatteintäkter och generella statsbidrag innebär en positiv avvikelse jämfört med budget på 15 556 tkr.

Kommunalskatt och generella statsbidrag, prognos 2020, tkr	Utfall	Budget	Avvikelse
Intäkter			
Kommunalskatt, preliminära medel	397 296	397 057	239
Kommunal fastighetsavgift	20 368	20 162	206
Inkomstutjämnning	136 568	137 941	-1 373
Kostnadsutjämnning	27 454	28 005	-551
Strukturbidrag	0	0	0
Regleringsbidrag	9 340	9 486	-146
Definitiv slutavräkning kommunalskatt 2019	-1 963	0	-1 963
Preliminär slutavräkning kommunalskatt 2020	-3 358	-1 280	-2 078
Statsbidrag, tillfälligt stöd, välfärdspengar	5 835	5 835	0
Flyktingmedel	1 057	1 100	-43
Extra tillskott, riksdagsbeslut februari	1 539	0	1 539
Extra tillskott, riksdagsbeslut aviserat 20 januari	3 095	0	3 095
Extra tillskott, riksdagsbeslut aviserat 2 april	9 284	0	9 284
Extra tillskott, riksdagsbeslut aviserat 18 maj	2 653	0	2 653
Extra tillskott, avsättning till periodiseringsfond	1 585	0	1 585
LSS-utjämnning	3 736	627	3 109
Summa intäkter	614 489	598 933	15 556
Summa kostnader	0	0	0
Totalt	614 489	598 933	15 556
<i>*uppgifter hämtade från SKR´s cirkuär 20:32</i>			

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Pensioner

Det nya pensionsavtalet AKAP-KL (avgiftsbestämd kollektivavtalad pension) gäller för arbetstagare födda 1986 eller senare. De som är födda 1985 eller tidigare berörs även fortsättningsvis av det gamla pensionsavtalet KAP-KL (kollektivavtalad pension). Beräkningar och prognoser som gäller de totala förpliktelserna för pensioner kommer från KPA, som är kommunens pensionsadministratör sedan 1 oktober 2019. Inför delårsrapporten har kommunen erhållit en uppdaterad prognos som medför att kommunen behöver ta höjd för högre pensionskostnader framöver. Följande tabell visar kommunens prognos för 2020 avseende de samlade pensionsförpliktelserna. Totalt uppgår dessa till 175,3 mkr.

Pensionsåtaganden, inkl löneskatt, tkr	2020, prel	2019
Avsättning till pensioner och liknande förpliktelser	13 439	11 945
Ansvarsförbindelser	161 861	169 435
Finansiella placeringar	0	0
Totala förpliktelser, tkr	175 300	181 380
Återlåning i verksamheten	175 300	181 380
Aktualiseringsgrad, procent	99%	99%

De resultatpåverkande posterna för pensionskostnader beräknas för 2020 uppgå till 45,7 mkr, se följande tabell. Det är cirka 12 mkr högre än 2019. Kostnaderna för kommunens försäkringspremier för pensioner har i prognosen från KPA ökat med 11,5 mkr. Vad det beror på har KPA inte, vid delårsrapporttillfället, återkommit med svar på. Kostnaden för särskild löneskatt på den del av ansvarsförbindelsen för pensioner som kommunen löste in i förtid under 2018 har belastat 2019 med 7,7 mkr. 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.

Pensionskostnader, tkr	2020, prel	2019
Årets utbetalda pensioner	8 993	9 886
Ränta på pensionsmedel	152	331
Försäkring pensionsskuld	15 119	3 613
Avgiftsbestämd ålderspension	12 909	11 235
Särskild löneskatt	8 918	6 590
Förändring avsättn pensioner	-413	2 100
Summa pensionskostnad, tkr	45 678	33 755
Inlösen av pensioner/löneskatt	0	7 744

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Investeringar 2020-08-31

Inom kommunkoncernen pågår flera större investeringsprojekt. Den nya fritidsgården som Vingåkers Kommunfastigheter AB bygger i anslutning till den nya högstadieskolan beräknas vara färdig för inflyttning 1 november. Bolaget har även under våren slutfört investeringen och upprustningen av Säfstaholms slott. Vingåker Vatten och Avfall ABs huvudsakliga investeringar hänger samman med ledningsdragningarna som gjorts till och från Lytterstaområdet. AB Vingåkershem har genomfört rivning av fastigheterna på Humlegatan och kommer under hösten att påbörja nybyggnation av hyreslägenheter i Högsjö.

Kommunens investeringar har per 31 augusti uppgått till 4 662 tkr. Årsbudgeten uppgår till 14 381 tkr. Det är främst investeringar inom Kommunstyrelsens verksamhetsområde som har genomförts, bland annat nya bryggor till badplatsen i Högsjö, asfaltering av gator och vägar samt data- och digitaliseringsinvesteringar.

Nämnd	Beslut	Totalbelopp budget, tkr	Utfall 200831, tkr	Återstår, tkr
Kommunstyrelsen	KF §124, 191124	11 310	4 372	6 938
Kultur- och fritidsnämnden	KF §124, 191124	185	31	154
Samhällsbyggnadsnämnden	KF §124, 191124, SBN §101 191203	445	109	336
Barn- och utbildningsnämnden	KF §124, 191124	600	39	561
Socialnämnden	KF §124, 191124 och KF §25 190420	1 841	112	1 729
SUMMA KOMMUNEN		14 381	4 663	9 718

Investeringar synnerliga skäl

Kommunfullmäktige har, utöver det som nämnts ovan, under 2016 och 2017 beslutat om att vid behov finansiera investeringar för ytterligare 67,3 mkr genom upptagande av nya lån under perioden 2016-2020, men en del projekt är avslutade. Några påverkar endast likviditeten, såsom sluttäckning av deponin, byggnation av ny ÅVC och utveckling av Brene industriområde. Under 2015 visade det sig att kommunens miljötillstånd för deponin gör det möjligt att ta emot täckmassor från externa företag. Det ger kommunen årliga intäkter som tillförs, vilket har gjort att avsättningen för deponin per den 31 augusti 2020 uppgick till 29 mkr. Dessa medel finns avsatta i balansräkningen.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Nu är beloppet för återstående projekt med synnerliga skäl i investeringsbudgeten totalt 37,7 mkr (se tabellen nedan). Per den sista augusti har knappt 1,9 mkr nyttjats. Merparten hänger samman med Slottsprojektet och Slottsskoleprojektet. I nuläget har ingen nyupplåning genomförts.

KF	Beslut	KF-beslutat totalbelopp, tkr	Utfall 2016-2019, tkr	Utfall 2020 (aug), tkr	Återstår, tkr
§ 24 den 18/4-16	Extra satsning asfaltering	4 000	3 898	0	102
§ 24 den 18/4-16	Åtgärda rasrisk Vingåkersån i tätorten	8 300	597	8	7 695
§ 24 den 18/4-16	Åtgärda infratraktur rasrisk Vingåkersån	8 000	342	0	7 658
§ 24 den 18/4-16	Ärendehantering samhällsbyggnadsnämnden	170	0	0	170
§ 24 den 18/4-16	Skatehallen 2016-2017, Magasinet	700	674	20	6
§ 18 den 13/3-17	Nytt ekonomisystem	2 500	2 039	0	461
§ 69 den 26/6-17	Slottsskoleprojektet	12 800	8 090	739	3 971
§ 70 den 26/6-17	Slottsprojektet Säfstaholms slott	1 200	155	1 089	-44
SUMMA		37 670	15 795	1 856	20 019

Ekonomiska framtidsutsikter

Vårens utbrott av coronapandemin covid-19 fick konsekvenser för både verksamhet och ekonomi som med stor sannolikhet kommer att påverka oss under lång tid framöver. Ett virus spred sig över världen och som fortfarande inte är under kontroll. I avvaktan på vaccin vidtas fortfarande försiktighetsåtgärder utifrån Folkhälsomyndighetens och regeringens rekommendationer. Under 2020 har flera tillskott av statliga medel tilldelats kommuner, regioner och näringsliv. För Vingåkers kommuns del handlar det om cirka 14 mkr i extra tillskott. Därutöver har kommunen återsökt kostnader på knappt 6 mkr som avser merkostnader inom vård och omsorg. Hur coronapandemins konsekvenser för kommunen ser ut ekonomiskt framöver är svårt att sja om, men det kommer att få konsekvenser. Konsekvenser för sysselsättning och näringsliv kommer att påverka kommunen. Detta i ett läge när kommunens ekonomiska situation redan befinner sig i ett ansträngt läge. Kommunens budgetprocess inför 2021 sköts fram och istället för att som styrmodellen indikerar besluta om ekonomiska ramar till nämnderna i juni kommer detta att ske på kommunfullmäktiges sammanträde i november. Inför 2020 var det bara socialnämnden som fick del av uppräknings i budgetramen, för att kompensera ökade kostnader inom hemtjänst och försörjningsstöd. Uppräkning av löner, hyror och andra kostnadsökningar ska således respektive nämnd hantera inom befintlig ram. Samtliga nämnder har beslutat om åtgärdsplaner och konsekvensbeskrivningar ska redovisas i samband med höstens budgetprocess.

Regeringens höstbudget (budgetpropositionen 2021) aviserar mer generella statsbidrag till

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

kommunerna och även riktade statsbidrag till äldreomsorgen och för äldreomsorgslyftet utöver det som redan aviserats. För Vingåkers del innebär detta 6,2 mkr mer i generella statsbidrag och 4,6 mkr för äldreomsorgssatsningen samt 1,8 mkr för äldreomsorgslyftet. Detta under förutsättning att riksdagen beslutar enligt förslaget. Totalt ett tillskott på drygt 12 mkr år 2021.

När det gäller befolkningsunderlaget så ser situationen för Vingåkers kommun ut som i de flesta andra kommuner. Kommunens befolkningsprognos indikerar ett ökat antal barn de närmaste åren, men framför allt fler äldre. Samtidigt förväntas antalet personer i yrkesverksam ålder bli färre, vilket medför att färre personer ska försörja fler. Under 2019 minskade dock befolkningen i kommunen med 25 personer. Vid utgången av juli månad 2020 fanns det 9.165 folkbokförda personer i Vingåkers kommun. Detta är en ökning hittills under 2020 med 54 personer. Det är extra viktigt att kommunen arbetar aktivt med befolkningsprognoser framöver. SKR:s rekommendation till kommunerna är att i samband med budget för kommande år se till att det skapas buffertar för oförutsedda kostnader. Vingåkers kommun har från och med budget 2020 öronmärkt 7,5 mkr i en buffert. För 2020 finns ett beslut om att dessa medel vid behov kan nyttjas för kostnader eller intäktsbortfall kopplat till coronapandemin.

Befolkningsökningen ställer krav på framför allt skola och barnomsorg, men även på fler bostäder. I kommunkoncernen har de senaste åren flertalet större investeringsprojekt genomförts, bland annat nybyggnation av Slottsskolan inklusive en ny fritidsgård, upprustning av Säfstaholms slott och byggnation av en ny förskola, Äppellunden. Under hösten kommer AB Vingåkershem också att påbörja byggnationen av nya hyreslägenheter i Högsjö. Investerings- och upplåningsbehovet i kommunkoncernen är stort och gemensamma prioriteringar är nödvändiga om finansiering genom upptagande av nya lån ska kunna ske. Långsiktighet och helhetsperspektiv i planeringsförutsättningarna är en nödvändighet. En gemensam workshop med representanter från kommunen, de kommunala bolagen och Kommuninvest är planerad i slutet av september.

Kommunens likviditet är, trots det ekonomiska läget, fortfarande relativt god, men de senaste årens negativa resultat och kommunens inlösen av en del av ansvarsförbindelsen för pensioner har påverkat likviditeten. Kommunen har i nuläget inga lån. Upplåning finns i de kommunala bolagen med kommunal borgen. Kommunfullmäktige förväntas under hösten bevilja AB Vingåkershem utökad kommunal borgen med 17 mkr för investeringar i utökad bostadsbestånd.

I delårsrapporten flaggar flera av kommunens nämnder för negativa budgetavvikelser 2020 och svårigheter att nå en ekonomi i balans. Kommunfullmäktige har gett samtliga nämnder i uppdrag att presentera åtgärdsplaner för en ekonomi i balans vid planperiodens slut (år 2022). Trots de negativa avvikelserna för flera av nämnderna beräknas kommunens resultat ändå bli positivt för 2020 tack vare statliga bidrag. Med de statliga tillskott som aviserats i höstbudgeten ser läget något ljusare ut för kommande år, men det innebär inte att den ekonomiska situationen är löst. Prioriteringar och tuffa beslut kommer att krävas för att kommunens ekonomi ska komma i balans.

8 Balanskravsresultat

Balanskravet innebär att kommuner och regioner, enligt kommunallagen, inte får besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna. Om resultatet ändå blir negativt, som för Vingåker 2019, måste kommunen kompensera underskottet med överskott inom tre år. Varje år ska kommunen göra en balanskravsutredning i årsredovisningen. Kommunen redovisade för år 2019 ett underskott på 11,8 mkr, men efter diverse justeringar landade det justerade resultatet på +306 tkr varför kommunen inte har något negativt resultat att återställa. Prognosen för årets resultat för år 2020 innebär att ett överskott på 3,3 mkr förväntas uppstå.

9 Väsentliga personalförhållanden

Kompetensutveckling och arbetsmiljö

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 kvaliteten 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 HR-system. Om inget annat anges avser värdena den 31 augusti respektive år.

Sammanfattningsvis så ökar antalet anställda, den genomsnittliga sysselsättningsgraden är relativt stabil. Sjukfrånvaron har ökat på grund av pandemin, de intermitterande anställda nyttjas i något mindre uträkning trots pågående pandemi. Om vi räknar bort de värsta månaderna med covid-19 i Vingåker, mars, april och maj månad år 2020, så sjunker sjukfrånvaron och de intermitterande anställda nyttjas i väsentligt mindre omfattning.

Antal tillsvidareanställda

Den 31 augusti 2020 var 733 personer tillsvidareanställda i kommunen. Totalt har antalet tillsvidareanställda ökat med 31 personer sedan 2019. Barn- och utbildningsförvaltningen har ökat med 13 anställningar, kommunledningsförvaltningen med fyra anställningar, socialförvaltningen med fem anställningar och kultur- och samhällsbyggnadsförvaltningen har ökat med nio tillsvidareanställningar. Antalet tillsvidareanställda varierar från månad till månad, siffrorna avser exakt mätdata den 31 augusti respektive år.

Genomsnittlig sysselsättningsgrad

	2020	2019	2018
Barn- och utbildningsförvaltningen	95,98	96,39	96,10
Kommunledningsförvaltningen	100,00	100,00	100,00
Kultur- och samhällbyggandsförvaltningen	92,85	93,06	91,97
Socialförvaltningen	92,91	93,04	92,00
Totalt	94,39	94,59	93,96

Intermittent anställda (timanställda)

Fram till 31 augusti år 2020 utfördes motsvarande 63 årsarbetare av intermittent anställda, under samma period år 2019 var det motsvarande 68 årsarbetare, viktigt att notera att pandemin krävde fler utförda arbetstimmar av de intermittent anställda under mars, april och maj.

Kompetensförsörjning

Då man såg stora svårigheter att rekrytera vissa kompetenser fattades 2016 beslut om att förstärka HR-enheten med rekryteringskompetens med uppdrag att förbättra och utveckla rekryteringsprocessen i kommunen samt aktivt arbeta med arbetsgivarvarumärket. 2019 fattades beslut om att göra funktionen permanent. Under de första åren testades nya annonseringsvägar, annonsernas utformning utvecklades och gjordes enhetliga och en upphandling genomfördes med extern part vad gäller annonsering i sociala medier. Det arbetet har genererat att ledtiderna kortats ner, kommunens chefer har fått mer stötning i rekryteringsprocesserna och kandidatupplevelsen har höjts.

I arbetet med Vingåkers kommuns arbetsgivarvarumärke läggs stort fokus på att hitta nya sätt att synas som en attraktiv arbetsgivare. I tätt samarbete med kommunikationsenheten har innehåll till Vingåkers kommuns LinkedIn-sida skapats. Tillsammans har filmer tagits fram med syfte att lyfta och skapa uppmärksamhet kring Vingåkers kommun som arbetsgivare och i samband med lärarekryteringen skapades en kampanj under #lärareivingåker för att uppmärksamma nytexaminerade lärare om kommunens lediga tjänster. Kampanjen gav bra utfall och antalet ansökningar ökade och behörigheten steg ytterligare från tidigare år. Under 2018 och 2019 har representanter från kommunen deltagit i rekryteringsmässor, under 2020 gjordes valet att endast närvara vid ett fåtal mindre mässor. Under våren lades mycket tid på att hjälpa äldreomsorgen med deras personalbrist när Covid-19 drabbade kommunen.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Tabellen nedan redovisar antal annonser publicerade för lediga tjänster i kommunen. Den innefattar samtliga annonserade tjänster från 2020-01-01 till 2020-08-31. Tabellen redogör för antal annonserade annonser, antal tjänster som rekryterats, annonser som är pågående och annonser som avbrutits eller annonserats om. Den data som redovisas är uppdelad efter förvaltningarna.

	Annonser	Rekryterade	Pågående	Ej rekryterad/Annonseras igen
Barn- och utbildningsförvaltningen	65	33	2	15
Socialförvaltningen	54	17	7	13
Kommunledningsförvaltningen	5	3	0	1
Kultur- och samhällsbyggnadsförvaltningen	17	12	3	1
TOTALT	141	65	12	30

9.1 Redovisning av sjukdomsrelaterad frånvaro

I bokslutet redovisas sjukstatistik för tillsvidareanställda i den form som Sveriges Kommuner och Regioner 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. Pandemin har påverkat sjukfrånvaron negativt under mars, april och delar av maj. Exkluderas sjukfrånvaron på grund av pandemin är sjukfrånvaron något lägre än tidigare år.

	2020, %	2019, %	2018, %	2017, %	2016, %
Över 60 dagar	45,21	53,36	47,72	53,65	55,25
-29 år	9,28	6,60	6,63	8,73	7,23
30-49 år	10,30	7,09	7,48	7,35	8,08
50- år	11,67	8,94	8,91	8,84	9,33
Kvinna	12	8,7	9,5	9,3	9,8
Man	6,2	4,9	4,5	3,5	3,3
Kommunen	10,79	7,92	8,17	8,23	8,78

Sjukfrånvaro - aktiva åtgärder

- Rapporteringssystemet KIA för arbetsmiljöavvikelser används och avvikelser följs upp och aktiva återfärder vidtas vid behov.
- Rehabiliteringssystemet Adato är fullt ut implementerat och hjälper cheferna i såväl det förebyggande som rehabiliterande arbetet för att förbättra arbetsmiljön och sänka

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

sjukfrånvaron.

- Regelbundna rehabronder genomförs med chefer och HR-strateg, samtliga sjukskrivningsärenden aktualiseras och eventuella nya åtgärder sätts in.
- Kvartalsvisa uppföljningar sker mellan HR och företagshälsovård.

9.2 Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro i procent av arbetad tid.

%	200101 - 200831	190101 - 190831	180101 - 180831	170101 - 170831	160101 - 160831
Kommunledningsförvaltningen	3,07	3,98	3,23	4,96	0,97
Kultur och samhällsbyggnadsförvaltningen	8,54	8,55	6,98	4,89	7,16
Barn och utbildningsförvaltningen	10,16	7,60	5,61	6,88	10,68
Socialförvaltningen	12,87	8,56	11,07	9,94	8,11
Vingåkers kommun, totalt	10,79	7,92	8,17	8,23	8,78

Sjukfrånvaro - pandemi

Under mars, april och maj fördubblades sjukfrånvaron inom socialförvaltningen och barn- och utbildningsförvaltningen, vissa verksamheter drabbades extra hårt och hade upp emot 40 procents sjukfrånvaro. Inom socialförvaltningen var det äldreomsorg och ung integration som var värst drabbade av hög sjukfrånvaro. Inom barn- och utbildningsförvaltningen var det främst Slottsskolorna och förskolan som drabbades av hög sjukfrånvaro. Kommunledningsförvaltningen och kultur- och samhällsbyggnadsförvaltningen har under pandemin haft låg eller normal sjukfrånvaro, enda verksamheten som haft en förhöjd sjukfrånvaro inom dessa förvaltningar är mat och måltider. Övriga verksamheter inom dessa förvaltningar har haft relativt stora möjligheter till distansarbete, vilket kan ha påverkat.

10 Förväntad utveckling

Kommunstyrelsen

Den enskilt viktigaste faktorn för eventuella förändringar de närmaste åren är de ekonomiska utmaningarna. Krav på förbättringar i olika verksamheter parallellt med stagnerande eller minskade ekonomiska ramar kommer ställa stora krav på alla anställda. Till det kommer att de båda stora nämnderna i kommunen också har ekonomiska utmaningar som behöver lösas. Om det leder till beslut som begränsar kommunstyrelsens ram ännu mer så kommer självfallet utmaningen att öka i motsvarande grad.

En annan viktig fråga är de långsiktiga effekterna av Corona. Vad de kommer att innebära är det för tidigt att säga men om till exempel andelen distansarbete ska ligga kvar på den högre nivå som gällt sedan i våras så kan det leda till behov av förändringar i arbetsmiljö mm men också till minskade behov av kontorslokaler och därmed sänkta kostnader.

Utöver dessa övergripande frågor finns det fakta och förväntningar om framtiden som är mer enhetsspecifika och som redovisas nedan.

Barn- och utbildningsnämnden

Den förväntade utvecklingen utgår till stor del från förvaltningens samarbete med Skolverket, *Samverkan för bästa skola*, samt från de två utredningar som under året har genomförts av externa aktörer. Utredningarna handlar om förvaltningens systematiska kvalitetsarbete respektive likvärdighet, måluppfyllelse och integration i Vingåkers F-6-skolor.

Socialnämnden

Antalet invånare över 80 år kommer att öka med 50 % de kommande tio åren. Som en följd av lågkonjunktur och Corona beräknas trycket på ekonomiskt bistånd att öka. Svårigheterna att rekrytera och behålla tillräckligt med personal kommer att öka kraftigt. Antalet brukare inom funktionshinderomsorgen ser ut att öka de närmaste åren och det finns behov av både ytterligare platser i gruppbostad som i daglig verksamhet. Glappet mellan socialnämndens, och invånarnas, behov av resurser och den budget nämnden tilldelas kommer sannolikt att växa snabbt. Några lättnader genom ändrad lagstiftning är inte i sikte och statliga samverkansparter avlägsnar sig allt längre från kommunen.

Samhällsbyggnadsnämnden

Plan- och byggverksamheten genomgår en förnyelse och ambitionsökning samtidigt som merparten av medarbetarna är nya. Även inom miljötillsynen pågår ett förändringsarbete.

Kultur- och fritidsnämnden

De större förändringarna inom nämndens ansvarsområde handlar om verksamheten i fritidsgården och Säfstaholms slott. Fritidsgårdens verksamhet arbetas om från grunden och får också nya lokaler. Slottet återinvigs efter närmare tre års renovering och även här är förändrad verksamhet en viktig del.

11 Räkenskap och tabeller

11.1 Resultaträkning

RESULTATRÄKNING, tkr	Not	Utfall 200831	Utfall 190831	Prognos 201231	Budget 201231
Verksamhetens intäkter	2	90 591	101 880	119 697	119 697
Verksamhetens kostnader	3	-485 940	-493 984	-721 874	-709 635
<i>Jämförelsestörande post: Löneskatt inlösen pensioner</i>		0	-7 744	0	0
Avskrivningar		-7 460	-5 956	-11 006	-11 006
Verksamhetens nettokostnad		-402 809	-398 061	-613 183	-600 944
Skatteintäkter		260 662	264 960	391 975	395 777
Generella statsbidrag och utjämning		151 882	123 457	222 512	203 156
Verksamhetens resultat		9 736	-9 643	1 304	-2 011
Finansiella intäkter		1 340	1 721	2 298	2 298
Finansiella kostnader		-781	-379	-287	-287
Resultat efter finansiella poster		10 295	-8 301	3 315	0
Extraordinära poster, netto		0	0	0	0
Periodens/Årets resultat		10 295	-8 301	3 315	0

11.2 Balansräkning

BALANSRÄKNING, tkr	Not	200831	190831	191231
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	4	93 115	99 211	94 548
Maskiner och inventarier	5	34 234	18 953	34 039
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>				
Värdepapper	6	73 678	76 857	76 141
Långfristiga fordringar	7	1 600	1 573	1 573
Summa anläggningstillgångar		202 628	196 594	206 301
Bidrag till statlig infrastruktur				
Bidrag till statlig infrastruktur	8	6 984	7 394	7 394
Summa bidrag till statlig infrastruktur		6 984	7 394	7 394
Omsättningstillgångar				
Förråd	9	372	340	372
Exploateringsverksamhet	9	150	418	150
Kortfristiga fordringar	10	53 652	54 820	41 315
Kassa och bank	11	61 746	90 063	74 024
Summa omsättningstillgångar		115 920	145 642	115 860
Summa tillgångar		325 531	349 630	329 555
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR och SKULDER				
Eget kapital, därav årets resultat				
Eget kapital		126 861	138 713	126 861
Periodens resultat		10 295	-8 301	-11 852
Summa eget kapital	12	137 156	130 413	126 861
Avsättningar				
Pensioner (inkl särsk löneskatt)	13	11 372	19 581	11 945
Andra avsättningar	13	29 075	26 379	27 926
Summa avsättningar		40 447	45 960	39 871
Skulder				
Långfristiga skulder	14	0	0	0
Kortfristiga skulder	15	147 929	173 257	162 823
Summa skulder		147 929	173 257	162 823
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		325 531	349 630	329 555

BALANSRÄKNING, tkr	Not	200831	190831	191231
Panter & ansvarsförbindelser				
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits				
bland skulder eller avsättningar		132 735	138 734	136 355
Särskild löneskatt		32 202	33 657	33 080
Borgensåtagande		716 314	631 691	716 314
Hysesavtal		243 840	290 355	243 840

11.3 Kassaflödesanalys

KASSAFLÖDESANALYS, tkr	Not	Utfall 200831	Utfall 190831
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Periodens resultat		10 295	-8 301
Justering för av- och nedskrivningar	16	7 460	5 956
Justering för gjorda avsättningar	17	0	0
Justering för ianspråktaga avsättningar		576	6 561
Justering för övriga ej resultatpåverkande poster	18	-1	1
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		18 329	4 218
Ökning (-) /minskning (+) kortfristiga fordringar		-12 337	-8 722
Ökning (-) /minskning (+) förråd/lager		0	1 422
Ökning (+) /minskning (-) kortfristiga skulder		-14 894	3 702
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-8 901	620
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i materiella tillgångar		-6 364	-4 460
Pågående investeringar		0	0
Försäljning av materiella tillgångar		141	0
Investering i finansiella tillgångar		0	0
Försäljning av finansiella tillgångar		0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-6 223	-4 460
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån		0	0
Amortering av skuld inl överförda lån till bolag		0	0
Ökning av långfristiga fordringar		0	0
Minskning av långfristiga fordringar		2 846	1 394
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		2 846	1 394
SUMMA KASSAFLÖDE		-12 278	-2 446
Periodens kassaflöde			
Likvida medel vid årets början		74 024	92 509
Likvida medel vid periodens slut		61 746	90 063
Förändring av likvida medel		-12 278	-2 446

11.4 Nothänvisningar - redovisningsprinciper

Not 1 Redovisningsprinciper

Från och med den 1 januari 2019 gäller den nya kommunala bokförings- och redovisningslagen, KBRL (Lag 2018:597). Rådet för kommunal redovisning, RKR, har rollen som normgivande organ och har till uppgift att utveckla god redovisningssed. De utarbetar rekommendationer i redovisningsfrågor som är av principiell betydelse eller av större vikt och tolkar vad som är god redovisningssed för kommuner, regioner och kommunalförbund. Dessa rekommendationer ska kommunen följa.

Kommunens redovisning har i huvudsak skett enligt god redovisningssed - i överensstämmelse med den nya redovisningslagen samt RKR:s rekommendationer. Några av RKR:s rekommendationer träder ikraft först från och med räkenskapsåret 2020.

Avvikelser från god redovisningssed

Systemdokumentation

Enligt KBRL 3 kap 11§ ska varje kommun upprätta 1) en beskrivning över bokföringssystemets organisation och uppbyggnad för att ge en överblick över systemet (systemdokumentation) och 2) sådana beskrivningar över genomförda bearbetningar inom systemet som gör det möjligt att utan svårighet följa och förstå behandlingen av de enskilda bokföringsposterna (behandlingshistorik).

Kommunen avviker från god redovisningssed när det gäller dokumentation av redovisningssystem. Ett arbete har under 2019 påbörjats med att sammanställa en systemdokumentation, men mycket kvarstår innan den är så omfattande som lagen kräver. Till det nya ekonomisystemet som är i drift sedan 1 januari 2018 finns flertalet rutinbeskrivningar och lathundar. Dessa finns lagrade elektroniskt utifrån vilket moment i ekonomisystemet det gäller. Vidare finns processbeskrivning över de integrationer från övriga system som ekonomisystemet behöver "prata" med.

Komponentavskrivningar

Enligt RKR R4 ska komponentavskrivningar tillämpas från och med räkenskapsåret 2014. Väsentliga skillnader i förbrukning och nyttjandeperioder av betydande komponenter i en materiell anläggningstillgång måste beaktas och ska därmed skrivas av separat, så kallad komponentavskrivning. För varje investering görs en individuell prövning.

Kommunen har infört komponentavskrivningar från och med 2018 på nya investeringar. I ekonomisystemet hanteras detta via anläggningsregistret. Under 2018 beslutade kommunfullmäktige om en investeringspolicy och kommunstyrelsen antog i samband med det riktlinjer för investeringar. I bilaga till riktlinjerna finns rutin för komponentindelning. Avskrivningstiden skiljer sig mellan olika komponenter från 5 år och uppåt.

Under 2019 har investeringen i Tennisparken komponentindelats. De sista utgifterna för investeringen kom i slutet av 2018 och avskrivningar har bokförts från och med januari 2019.

Kommunen avviker till viss del från god redovisningssed när det gäller komponentavskrivningar, eftersom tillämpningen påbörjades först 2018 och endast avser nya investeringar från och med 2018.

Etableringsersättning

Av RKR R2 framgår att om det inte finns några villkor och restriktioner för ett bidrag eller en kostnadsersättning, ska bidraget eller kostnadsersättningen intäktsredovisas så fort det är sannolikt att de ekonomiska fördelar som är förenliga med transaktionen kommer att tillfalla kommunen. Detta betyder att etableringsersättningar, även kallat generalschablonen, ska intäktsredovisas så fort de uppstår.

Kommunen avviker från detta då dessa medel, enligt socialnämnden, bokförs mot balanskonto/projekt istället för att intäktsredovisas. De används sedan för kostnadstäckning 36 månader framåt. Dessa medel omsätts hela tiden, dock särskiljs inte medlen för vilket år de kom, och det går därmed inte att följa en enskild betalning. Pengarna tillfaller kommunen år 1-2, men den stora kostnaden för försörjningsstöd kommer månad 25-36. I perioder har detta medfört att behållningen på balanskontot varit stort, men minskar snabbt i andra perioder. Medlen planeras användas mer aktivt för arbetsmarknadsåtgärder framöver. Av de medel som inkommit hittills i år för flyktingmottagande har 1 358 tkr gått till Viadidakt för svenska för invandrare och samhällsorientering. 4 271 tkr har använts till försörjningsstöd och 52 tkr har överfört till barn- och utbildningsnämnden för kommunmottagna barn.

Schablonersättningar däremot ska enligt RKR R2 periodiseras: Om bidraget eller kostnadsersättningen avser två eller flera redovisningsperioder, men det inte framgår hur mycket av bidraget eller kostnadsersättningen som avser respektive period, ska bidraget periodiseras med jämn fördelning från och med den tidpunkt då bidraget enligt restriktionerna får börja intäktsredovisas till och med den tidpunkt då hela bidraget ska vara intäktsredovisat.

Kommunen periodiserar dessa medel under 36 månader, vilket är i enlighet med god redovisningssed. Per 201231 fanns totalt 40,3 mkr uppbokat på balanskonto, nu i delåret 35,4 mkr (35,2 mkr 191231 och 40,7 mkr 181231) avseende både etableringsersättning och schablonersättning.

Utvärdering av verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Enligt Kommunallagen 8 kap 5§ ska kommunens budget innehålla en plan för verksamhet och ekonomi under budgetåret. För verksamheten ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. För ekonomin ska anges de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. I KBRL 11 kap 8 och 12 §§ fastslås att förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om mål och riktlinjer av betydelse för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts.

Kommunen avviker från god redovisningssed när det gäller utvärdering av dessa mål. Den förra mandatperioden gav mycket ny kunskap om kommunens framtagande och användning av planeringsdokumenten. En grundläggande fråga är också vad i planeringsdokumenten som egentligen är viktigt, och för vem. Målen för åren 2015-2019 är helt enkelt svåra att följa upp. I vissa fall görs inga mätningar som kan användas på ett enkelt sätt, i andra fall kommer resultatet från mätningen (om den görs av till exempel någon myndighet) långt senare än när kommunen behöver ha den. Att lägga mycket tid på att följa upp mål med den här typen av brister är inte ändamålsenligt. Mot bakgrund av ovanstående har uppföljningen av mål prioriterats ner under 2019. Kommunen har därför i stället gjort ett omtag i planeringsdokumenten för den nya mandatperioden, särskilt när det gäller mål och uppföljning av dem.

Redovisningsprinciper - så här gör kommunen

Avskrivningar avseende fastigheter påbörjas då en anläggning tas i bruk, vid investeringens färdigställande. Vad beträffar inventarier påbörjas avskrivningen vid anskaffandet. För fastigheter tillämpas avskrivningstider på 20, 25, 33, 50 och 100 år (slottet). Inventarier skrivs av på 3 år (datorer), 5 år (datautrustning och fordon) eller 10 år. Järnvägsinvesteringen skrivs av på 25 år.

Avsättning till deponi

Avsättning av medel för framtida kostnader avseende återställande och sluttäckning av deponi har skett i enlighet med av kommunfullmäktige fastställd plan, §85/2004 fram till och med 2013. En ny kostnadsberäkning under 2014 indikerade att kostnaderna beräknades hamna på cirka 16,5 mkr. Sedan tidigare hade kommunen avsatt 12,5 mkr för sluttäckning av deponi varför resterande 4 mkr avsattes och kostnadsfördes i samband med bokslutet för 2014. Under 2015 visade det sig att kommunens miljötillstånd för deponin gör det möjligt för kommunen att ta emot täckmassor från externa företag. Detta genererar kommunen årliga intäkter som tillförs avsättningen. Detta medför att avsättningen per 200831 uppgår till 29,1 mkr. Under 2019 har en ny kostnadsberäkning tagits fram för projektet tillsammans med en projektbeställning. Frågan kommer på nytt att aktualiseras till kommunstyrelsen/kommunfullmäktige under 2020.

Andelar i Kommuninvest ekonomisk förening är upptagna i balansräkningen till anskaffningsvärde. Kommunen har sedan 2015 fullgjort sin medlemsinsats motsvarande 900 kronor per invånare.

Anläggningsstillgångar upptas till anskaffningskostnaden minus eventuella investeringsbidrag, statsbidrag m m. I det nya anläggningsregistret från 2018 utgörs det ingående bokförda värdet från 2017, av ett nettovärde. Det innebär att ackumulerade avskrivningar särredovisas från och med 2018 års bokförda avskrivningar.

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**. 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 betalat ut hela bidraget, varför upplösning har påbörjats och kostnadsförts med 411 tkr per år med start år 2013 då den första utbetalningen skedde. Kostnaden finns budgeterad.

Kostnadsräntor har periodiserats till den redovisningsperiod de tillhör.

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

Löner, semesterersättningar och övriga förmåner har redovisats enligt kontantmetoden.

Pensionsskuld - som underlag för uppbokning av avsättning till pensioner, kortfristig skuld samt ansvarsförbindelse för pensioner har kommunen använt delårsprognosen från KPA per

200831. Efter genomförd upphandling bytte kommunen pensionsadministratör till KPA per 191001. Av erfarenhet från tidigare byten av pensionsadministratör brukar det ta några månader innan alla parametrar fallit på plats och man får en tillförlitlig prognos.

Semesterlöneskuld inklusive sociala avgifter periodiseras inte i delårsrapporten, redovisas i årsredovisningen som en kortfristig skuld. Saldot i balansräkningen avser 191231. Hänsyn till årets kostnad är tagen i Finansens prognos.

Den preliminära **slutavräkningen** avseende kommunalskatten för 2020 har periodiserats och påverkar periodens resultat. Prognosen från Sveriges Kommuner och Landsting (Cirkulär20:32) har använts för periodisering av slutavräkning avseende kommunalskatt. De extra generella statsbidrag som utbetalats i år har periodiserats på helår. Likaså de statsbidrag som inte utbetalats har bokats upp för perioden.

Sociala avgifter har bokförts i form av procentuella personalomkostnadspålägg i samband med löneredovisningen. Under 2020 uppgår detta pålägg till 39,2%.

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.

Ansvarsförbindelse för pensioner - kommunfullmäktige beslutade 2018 om att lösa in delar av ansvarsförbindelsen. 31,9 mkr betalades in och reducerade ansvarsförbindelsen per 181231. Detta påverkade kommunens resultat med motsvarande jämförelsestörande kostnad år 2018. Synnerliga skäl användes vid balanskravsutredningen. Under 2019 har kommunens kostnad för särskild löneskatt på den inlösta delen av ansvarsförbindelsen, 7,7 mkr, bokats upp som kortfristig skuld med utbetalning under 2020.

11.5 Nothänvisningar till resultaträkningen

Nothänvisningar Resultaträkningen, tkr	Utfall 200831	Utfall 190831	Prognos 201231
Not 2 - Verksamhetens intäkter			
Intäkter enligt driftredovisning	90 591	101 880	119 697
Varav jämförelsestörande post	0	0	0
Summa externa intäkter	90 591	101 880	119 697
Reavinst fastighetsförsäljning	0	0	0
Övrigt	0	0	0
Summa verksamhetens intäkter	90 591	101 880	119 697
<i>Varav:</i>			
<i>Taxor och avgifter</i>	<i>8 167</i>	<i>8 732</i>	
<i>Hyror och arrenden</i>	<i>11 137</i>	<i>10 229</i>	
<i>Bidrag</i>	<i>59 288</i>	<i>68 629</i>	
<i>Övrigt</i>	<i>11 999</i>	<i>14 290</i>	
Not 3 - Verksamhetens kostnader			
Kostnader enligt driftredovisning och integrationsmedel	485 940	493 984	721 874
Varav jämförelsestörande post	0	0	0
Summa externa kostnader	485 940	493 984	721 874
<i>Varav:</i>			
<i>Inköp anläggningstillgångar</i>	<i>4 720</i>	<i>4 791</i>	
<i>Lämnade bidrag</i>	<i>31 688</i>	<i>31 635</i>	
<i>Köp av huvudverksamhet</i>	<i>74 675</i>	<i>96 659</i>	
<i>Personalkostnad inkl pålägg</i>	<i>274 891</i>	<i>283 162</i>	
<i>Lokal- och markhyror</i>	<i>41 084</i>	<i>42 410</i>	
<i>Förbrukningsinventarier</i>	<i>25 314</i>	<i>24 020</i>	
<i>Övrigt</i>	<i>33 568</i>	<i>11 307</i>	

11.6 Nothänvisningar till balansräkningen

Nothänvisningar balansräkningen, tkr	2020-08-31	2019-08-31	2019-12-31
Not 4 - Mark, byggnader och tekniska anläggningar			
Ingående anskaffningsvärde 2020-01-01*	104 239	105 010	105 010
Inköp	2 222	1 818	15 471
Försäljning	0	0	0
Utrangering	0	0	0
Överföring	0	0	-16 242
Summa anskaffningsvärde	106 461	106 827	104 239
Ingående ack avskrivning 2020-01-01	-9 691	-4 539	-4 539
Försäljning	0	0	0
Utrangering	0	0	0
Överföring	0	0	0
Periodens avskrivning	-3 513	-3 077	-5 152
Summa ack avskrivningar	-13 204	-7 616	-9 691
Ingående ack nedskrivning 2020-01-01	0	0	0
Försäljning	-141	0	0
Utrangering	0	0	0
Periodens nedskrivning	0	0	0
Summa ack nedskrivning	-141	0	0
Summa mark, byggnader och tekniska anläggningar	93 115	99 211	94 548
Not 5 - Maskiner och inventarier			
Ingående anskaffningsvärde 2020-01-01	43 140	23 272	23 272
Inköp	4 142	2 642	19 868
Försäljning	0	0	0
Utrangering	0	0	0
Överföring	0	0	0
Summa anskaffningsvärde	47 282	25 914	43 140
Ingående ack avskrivning 2020-01-01	-9 101	-4 082	-4 082
Försäljning	0	0	0
Utrangering	0	0	0
Överföring	0	0	0
Periodens avskrivning	-3 947	-2 879	-5 019
Summa ack avskrivning	-13 048	-6 961	-9 101
Summa maskiner och inventarier	34 234	18 953	34 039

Nothänvisningar balansräkningen, tkr	2020-08-31	2019-08-31	2019-12-31
Not 6 - Värdepapper och andelar	2020-08-31	2019-08-31	2019-12-31
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	0	2 000	2 000
Vingåker Vatten och Avfall AB,	4 000	4 000	4 000
SKL	43	43	43
Kommentus AB, 18 st	2	2	2
Sörmlandsturism AB, 3 st	3	3	3
Kommuninvest i Sverige AB, 9 156 andelar	8 027	8 027	8 027
Revers Vingåkers Kommunfastigheter AB	262	1 441	725
Summa värdepapper och andelar	73 678	76 857	76 141
*Kvittningsemission genomförd i samband med fastighetsaffären.			
Not 7 - Långfristiga fordringar			
<i>Långfristig utlåning</i>			
Kommuninvest Ekonomisk förening	1 600	1 600	1 600
Övriga	0	-27	-27
Kortfristig del av långfristig fordran	0	0	0
Summa långfristig utlåning	1 600	1 573	1 573
Summa långfristiga fordringar	1 600	1 573	1 573
Not 8 - Bidrag till statlig infrastruktur			
Citybanan	6 984	7 394	7 394
Summa bidrag till statlig infrastruktur	6 984	7 394	7 394
Not 9 - Förråd och exploateringsverksamhet			
Lager Kostorganisation	226	183	226
Lager Bostadsanpassning	146	158	146
Summa förråd	372	340	371
Exploateringsverksamhet Industri	-189	495	167
Exploateringsverksamhet Småhustomt	339	-77	-17
Summa exploateringsverksamhet	150	418	150

	2020-08-31	2019-08-31	2019-12-31
Not 10 - Kortfristiga fordringar			
Interimsfordringar	2 105	5 490	2 392
Kundfordringar	485	1 503	3 451
Kommunalskatt, moms m m	23 268	17 796	21 305
Statsbidragsfordringar	0	0	0
Periodisering leverantörsfakturor	26 452	28 729	12 873
Övrigt	1 342	1 302	1 296
Summa kortfristiga fordringar	53 652	54 820	41 315
Not 11 - Kassa och bank	2020-08-31	2019-08-31	2019-12-31
Kassa	4	4	4
Plusgiro	392	5 644	2 817
Bank	61 350	84 415	71 203
Summa kassa och bank	61 746	90 063	74 024
Not 12 - Eget kapital	2020-08-31	2019-08-31	2019-12-31
Eget kapital, Ingående värde januari*	126 861	138 713	138 713
varav: resultatutjämningsreserv RUR	10 055	10 055	10 055
sociala investeringar	1 195	3 484	3 484
demografisk reserv	2 361	2 361	2 361
verksamhetsutveckling	1 908	1 908	1 908
politisk prioritering projekt	5 745	9 382	5 744
Periodens vinst / förlust	10 295	-8 301	-11 852
Summa eget kapital	137 156	130 413	126 861

Not 13 - Avsättningar	2020-08-31	2019-08-31	2019-12-31
Årets intjänade del (exkl löneskatt) pensioner	8 977	9 012	9 154
Särskild löneskatt	2 177	9 930	2 294
Garantipensioner	176	514	400
Särskild löneskatt garantipension	42	125	97
Summa pensioner*	11 372	19 581	11 945
<i>* Totalt har kommunen sedan 2002 till och med 200831 betalat</i>			
<i>39 394 tkr i försäkringspremie. Överskottsfonden uppgår till 906 tkr</i>			
<i>hos KPA 191231. Försäkringen i Skandia har sedan 2017 byggt</i>			
<i>upp ett värde på överskottsfonden till 288 tkr, 191231.</i>			
Återställan deponi/soptipp	29 075	26 379	27 926
Avsättning, framtida pensionsförpliktelser	0	0	0
Citybanan	0	0	0
Summa övriga avsättningar	29 075	26 379	27 926
Not 14 - Långfristiga skulder			
Ingående skuld	0	0	0
Nya lån	0	0	0
Amortering	0	0	0
Kortfristig del av långfristiga skulder	0	0	0
Utgående låneskuld	0	0	0
Not 15 - Kortfristiga skulder	2020-08-31	2019-08-31	2019-12-31
Koncernkonto (limit 40 000 tkr)	0	0	0
Ferielöneskuld, uppehållslön, övertid och komptid	6 450	6 847	5 762
Leverantörsskulder	32 174	32 144	30 376
Kortfristig del av långfristiga skulder (amortering)	0	0	0
Semesterlöneskuld	16 886	18 764	16 886
Individuella pensioner inkl särskild löneskatt	10 670	12 233	15 551
Skatter, arbetsgivaravgifter m m	23 112	19 385	29 353
Interimsskulder	3 808	18 995	12 900
Kortfristig skuld, Socialnämndens projekt	35 375	45 187	40 257
Övrigt	19 454	19 702	11 738
Summa kortfristiga skulder	147 929	173 257	162 823

11.7 Nothänvisningar till kassaflödesanalysen

Nothänvisningar kassaflödesanalysen, tkr	2020-08-31	2019-08-31
Not 16 - Justering för av- och nedskrivningar		
Avskrivningar	7 460	5 956
Nedskrivningar	0	0
Summa	7 460	5 956
Not 17 - Justering för gjorda avsättningar		
Pensioner	0	0
Deponin	0	0
Citybanan, indexuppräkning	0	0
Summa	0	0
Not 18 - Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster		
Förändring semesterlöneskuld, övertidsskuld	0	0
Bokslutsjusteringar	0	0
Övrigt	-1	1
Summa	-1	1

11.8 Driftredovisning, specifikation

Driftredovisning, specifikation, tkr	Utfall Kostnader 200831	Utfall Intäkter 200831	Utfall Netto 200831	Nettoavvikelse 200831	Prognos 201231
KOMMUNSTYRELSEN					
Kommunfullmäktige	926	-36	890	104	
Revision	235	0	235	279	
Valnämnd	0	0	0	18	
Överförmyndare	1 074	-12	1 062	389	
Kommunstyrelsen	1 502	-1	1 502	210	
Kommunchef	4 072	-404	3 668	-257	
Kommunikationschef	9 791	-530	9 261	605	
Ekonomichef	26 988	-1 818	25 170	1 037	
Personalchef	5 471	-284	5 186	487	
Område Upplevelse	1 421	-89	1 332	210	
Områdeschef Samhällsbyggnad	41 546	-23 500	18 046	16	
SUMMA:	93 027	-26 673	66 353	3 098	-15
SAMHÄLLSBYGGNADS- NÄMNDEN					
Samhällsbyggnadsnämnden	136	0	136	79	
Områdeschef Samhällsbyggnad	6 184	-893	5 292	-1 545	
SUMMA:	6 320	-893	5 428	-1 466	-1 650
KULTUR & FRITIDSNÄMNDEN					
Kultur och Fritidsnämnden	145	0	145	26	
Områdeschef Kultur och fritid	12 585	-2 612	9 972	395	
SUMMA:	12 730	-2 612	10 117	421	100

Driftredovisning, specifikation, tkr	Utfall Kostnader 200831	Utfall Intäkter 200831	Utfall Netto 200831	Nettoavvikelse 200831	Prognos 201231
BARN- & UTBILDNINGSNÄMNDEN					
BoU-nämnden	391	0	391	-391	
Förvaltningschef	4 418	-8 120	-3 702	4 135	
Kansli	23 464	-3 543	19 922	-3 673	
Förskola	24 648	-2 124	22 523	-2 787	
Förskola 2	15 308	-3 112	12 196	2 451	
Grundskola	80 319	-11 555	68 765	-4 306	
Kulturskola	3 481	-1 538	1 943	58	
Gymnasiet	38 411	-508	37 903	-4 546	
SUMMA:	190 439	-30 500	159 939	-9 060	-10 661
SOCIALNÄMNDEN					
Socialnämnden	739	0	739	-42	
Förvaltning	20 309	-6 509	13 801	-2 928	
IFO	42 880	-8 549	34 332	-279	
FHO	44 861	-13 134	31 728	1 625	
ÄO	98 492	-29 143	69 349	-1 835	
Integration	7 721	-7 509	212	-212	
SUMMA:	215 003	-64 843	150 159	-3 671	-2 459
TOTALT NÄMNDERNA:	517 518	-125 521	391 997	-10 679	-14 685
FINANSEN					
Finansen	-400 988	-1 458	-673	21 128	
SUMMA:	-400 988	-1 458	-673	21 128	18 000
<i>Pågående Investeringar</i>				-153	
TOTALT KOMMUNEN:	116 531	-126 979	391 324	10 295	3 315

11.9 Investeringsredovisning, specifikation

Investeringsredovisning, specifikation, tkr	Totalbelopp budget, tkr	Utfall augusti tkr	Återstår, tkr
KOMMUNSTYRELSEN			
Inventarier och möbler	520	317	203
Datainvestering	800	791	9
Digitala skolan	1 200	0	1 200
Digitalisering	1080	691	389
Digitala vägs skyltar	700	0	700
Utrustning sport- och gymnastikhallar	100	0	100
Asfaltering/lappning av gator o trottoarer (se även synnerliga skäl)	1 600	1354	246
Utrustning lekpark och investeringar Tennisparken	500	30	470
Trafiksäkerhetsåtgärder, cykeltak busstation	135	77	58
Förnyelse av kostverksamhetens kök och matsalar, E-tjänst	275	161	114
Centrumförnyelse/tillgänglighetsanpassning	1300	225	1 075
Dagvattendiken	405	0	405
Brygga i Högsjö, badbryggor	600	679	-79
Bänkar och asfaltering för Vannalapan, Lytterstastugan	95	47	48
Lokala utvecklingsplaner, trygghetsvandring	340	0	340
Översiktsplan	750	0	750
Övrigt	910	0	910
SUMMA KOMMUNSTYRELSEN	11 310	4 372	6 938
KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN	185	31	154
SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMNDEN	445	109	336
BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN	600	39	561
SOCIALNÄMNDEN	1 841	112	1 729
TOTALT NÄMNDERNA	14 381	4 663	9 718

Investeringar med synnerliga skäl

KF	Beslut	KF-beslutat totalbelopp, tkr	Utfall 2016-2019, tkr	Utfall 2020 (aug), tkr	Återstår, tkr
§ 24 den 18/4-16	Extra satsning asfaltering	4 000	3 898	0	102
§ 24 den 18/4-16	Åtgärda rasrisk Vingåkersån i tätorten	8 300	597	8	7 695
§ 24 den 18/4-16	Åtgärda infratraktur rasrisk Vingåkersån	8 000	342	0	7 658
§ 24 den 18/4-16	Ärendehantering samhällsbyggnadsnämnden	170	0	0	170
§ 24 den 18/4-16	Skatehallen 2016-2017, Magasinet	700	674	20	6
§ 18 den 13/3-17	Nytt ekonomisystem	2 500	2 039	0	461
§ 69 den 26/6-17	Slottsskoleprojektet	12 800	8 090	739	3 971
§ 70 den 26/6-17	Slottsprojektet Säfstaholms slott	1 200	155	1 089	-44
SUMMA		37 670	15 795	1 856	20 019

12 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 (200831).

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 2020 uppgår den interna räntan till 1,5 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.