



Vingåkers  
kommun

# Delårsrapport 2022

Januari – augusti (tertiäl 2)



## **Innehållsförteckning**

<b>FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE</b> .....	<b>3</b>
<b>1 Händelser av väsentlig betydelse</b> .....	<b>3</b>
<b>2 Befolkning</b> .....	<b>4</b>
<b>3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning</b> .....	<b>6</b>
3.1 Måluppföljning .....	6
3.2 Utvärdering av ekonomisk ställning .....	8
3.3 Ekonomisk analys .....	11
<b>4 Balanskravsresultat</b> .....	<b>19</b>
<b>5 Väsentliga personalförhållanden</b> .....	<b>20</b>
<b>6 Förväntad utveckling</b> .....	<b>20</b>
<b>RÄKENSKAPER</b>	
<b>7 Räkenskap och tabeller</b> .....	<b>22</b>
7.1 Resultaträkning.....	22
7.2 Balansräkning.....	23
7.3 Kassaflödesanalys .....	25
7.4 Nothänvisningar.....	26
7.5 Driftredovisning, specifikation .....	38
7.6 Investeringsredovisning, specifikation .....	41
<b>8 Ord och begrepp</b> .....	<b>43</b>

## **FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE**

### **Inledning**

Kommunens delårsrapport omfattar perioden januari till och med augusti. Den innehåller samtidigt en prognos över kommande kostnader och intäkter. Delårsrapporten är baserad på den senast tillgängliga informationen. Rapporten har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt tillämpliga rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, RKR.

### **1 Händelser av väsentlig betydelse**

Lönerevision 2022 är avslutad och utfallet blev drygt 2 procent och ligger väl inom prognos och budgeterade lönededel.

En extra utbetalning av lön genomfördes i juni, en heltidsarbetande medarbetare som arbetat under år 2021 fick en extra utbetalning med 3 500 kronor brutto.

Ett större arbete inom IT har genomförts för att stärka den tekniska infrastrukturen på Humlegården/Ekgården.

En ny webbplats har upphandlats, liksom telefoni och växeltjänst.

Fullmäktige har beslutat ansöka om medlemskap för kommunen i Sydarkivera, vilket är ett steg på vägen mot att införa e-arkiv.

Skolan har på grund av kriget i Ukraina på kort tid fått många nya elever.

Ett nytt treårigt samarbete har inletts med Skolverket, Samverkan för bästa skola. Denna gång är det Högsjö skola, Sävstaskolan och förskolan som är med i insatsen.

Inom skolan har en kommungemensam kompetensutvecklingsinsats genomförts i Språk- och kunskapsutvecklande arbetssätt (SKUA).

Den nya pandemivågen under sommaren gjorde personalsituationen extremt ansträngd inom omsorgen.

Med anledning av ett antal mycket tydliga hotsituationer har Securitas anlåtats flera gånger av såväl äldreomsorgen, funktionshinderomsorgen som individ- och familjeomsorgen.

Vaccinationsdos 4 har genomförts, snabbt och effektivt i äldreomsorgen.

En kartläggning av segregationen i kommunen har genomförts.

Efterfrågan på nya detaljplaner är fortsatt stor, både från privata aktörer och utifrån kommunens eget behov av nya verksamhetslokaler. Under våren och sommaren har två nya detaljplaner vunnit laga kraft. Dels Hagnäset i Viala med sju privatägda villatomter samt detaljplanen Vannala Gärde, där den nya förskolan Sagolunden ska byggas.

Säfstaholms slott har haft 536 stycken betalande vuxna och 564 stycken betalande pensionärer och totalt cirka 7 767 stycken besökande from 1 januari tom 20 augusti. Slottscafét har hållits öppet hela sommaren med många besökare.

Flera uppskattade arrangemang har genomförts, till exempel firande av nationaldagen i samband med invigningen av nya å-promenaden, Picknickens dag med besök av Minioner och Spelmansträff med fika i slottsparken. Ett Slottslive har genomförts under tre kvällar i juli med allsång och lokala artister.

Biblioteket var stängt för besök i början på året på grund av ombyggnation och öppnade åter för besök i februari.

Antal bad i badhuset har varit 20 424 stycken till och med sista augusti. Badhuset har alla

## **FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE**

verksamheter igång, alla kurser fyllda och ett ökande besöksantal.

Under våren har AB Vingåkershem driftsatt ett nytt kösystem, ett digitalt system där hyresgästerna själva får vara aktiva i sitt sökande.

Till följd av att det markbundna TV-nätet släcktes ned under våren har nya uttag installerats i 261 av AB Vingåkershems lägenheter. Alla 333 lägenheter har fått nya TV-boxar, anslutna till Allente enligt avtal, med ett kanalutbud på cirka 15 kanaler.

Vingåkers Kommunfastigheter AB har, sedan föregående år, ihop med kommunens krisgrupp verkat för en bättre krishantering. Ett reservkraftverk som kan säkerställa eltillförseln för Humlegården/Ekgården har under 2022 färdigställts och testkörts. Slutbesiktning och slutgodkännande beräknas göras i början av sept. Detta medför även att hemtjänstens elbilar kommer att kunna laddas under större strömavbrott och hjälp kan komma ut till människor runt om i kommunen.

Renovering och ombyggnation av den gamla fritidsgården, som ska bli de kommunala fastighetsbolagens nya kontor, beräknas vara klart för inflyttning under hösten.

På grund av låga vattennivåer har ingen produktion varit igång hittills under 2022 i Vingåker Kraft AB och därmed har inga intäkter genererats fram till delårsbokslutet. Under 2022 har frågan om inriktning för miljöprövning diskuterats i styrelsen och föranledde ett beslut, som togs våren 2022, om att inriktningen skall vara utrivning av befintliga dammar och därmed den vattenkraftsproducerande elen.

Vingåker Vatten och Avfall AB har äntligen kunnat inviga den nya återvinningscentralen vid Vik.

Området Ålsätter har fått en kommunal VA-anläggning.

## **2 Befolkning**

### **Befolkning**

Befolkningsutvecklingen i kommunen är avgörande för verksamheter och ekonomi. Under 2022 till och med juli minskade folkmängden i Vingåkers kommun med 18 personer, från 9 063 till 9 045 invånare. Under perioden flyttade 301 personer till Vingåker och 324 personer från Vingåker. Det gav ett flyttningsunderskott på 23 personer. Invandringar (det vill säga in- och utflyttning från utlandet inklusive personer som får uppehållstillstånd) uppgick till 21 och utvandringar till 19 och gav ett invandringsöverskott på 2 personer. Under perioden var antalet födda 43 och antal som avled 50 personer. Det gav ett födelseunderskott på 7 personer. Källa: Statistiska Centralbyrån (SCB).

Befolkningen i Vingåkers kommun utifrån åldersgrupp visas i tabellen nedan (källa: SCB). Tabellen visar befolkningsutvecklingen i kommunen de senaste fem åren till och med 31 juli 2022. Variation mellan årskullar och minskad dödlighet påverkar även befolkning. Sedan 2018 är det främst de äldre åldersgrupperna, de som är över 71 år, som förändrats mest. Antalet personer i den äldre gruppen har ökat från 1 581 personer år 2018 till 1 730 personer 2022.

## FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

De utgör 19,1 procent av kommunens totala befolkning (17,3 procent 2018). För barnen, åldrarna 0-18 år uppgår de till 1 903 personer 2022 och år 2018 var de 1 959 stycken. Under 2022 utgör barnen 21 procent av kommunens folkmängd (21,4 procent 2018).

Befolkning, antal personer	20220731	2021	2020	2019	2018
0-6	629	671	702	694	727
7-9	323	330	302	308	306
10-12	308	302	312	296	314
13-15	289	314	335	363	355
16-18	354	355	372	355	357
19-24	562	518	550	550	551
25-30	551	590	606	595	586
31-35	497	476	435	399	376
36-40	408	414	416	422	429
41-45	434	457	456	472	497
46-50	530	546	566	564	570
51-55	584	577	590	603	618
56-60	631	630	619	616	591
61-65	591	611	605	591	604
66-70	624	616	644	681	674
71-75	640	655	698	703	707
76-80	559	521	466	441	424
80+	531	480	470	458	450
<b>Totalsumma</b>	<b>9 045</b>	<b>9 063</b>	<b>9 144</b>	<b>9 111</b>	<b>9 136</b>

### Befolkningsstruktur

Åren framöver väntas det bli fler barn och elever samt fler äldre. Antalet invånare över 80 år väntas öka med 50 procent de kommande tio åren. Samtidigt väntas antalet personer i arbetsför ålder, 19-64 år, att minska. Det medför att färre personer ska försörja fler. Samtidigt har kommunen en hög arbetslöshet. Ökat bostadsbyggande medför inflyttning, kanske främst av barnfamiljer. Det ställer krav på verksamhet och ekonomi och att kommunen och de kommunala bolagen har framförhållning för att kunna planera och samordna resurserna på ett effektivt sätt. Det är en utmaning i det ansträngda ekonomiska läge kommunen befinner sig i.

### 3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

En kommun ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och även i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer, det vill säga god ekonomisk hushållning ska prägla hela den kommunala koncernen. Det är fullmäktiges uppgift att besluta om riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning. 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. Kommunfullmäktige har fastställt fyra övergripande mål. Kommunfullmäktige har inte fastställt några finansiella mål för kommunkoncernen. Utöver fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning har nämnderna i uppdrag att självständigt arbeta med uppföljning av verksamhet och ekonomi med hjälp av egna nämndmål och indikatorer.

Att bara ha fyra övergripande mål beslutade av fullmäktige ger starkare styreffekt eftersom det som ska göras kanaliseras mot färre mål än tidigare. Hur målen ska följas upp har också varit tydligt sedan målen beslutades, vilket minimerar oklarheter kring det. Målen är satta så att de kan gälla under en längre tid och det är viktigt eftersom stora förändringar tar tid. Utfallet i uppföljningen visar på det goda arbete som har gjorts och på viktiga resultat i delar av måluppfyllelsen. Det är samtidigt tydligt att kommunen behöver fortsätta ha fokus på målen och uppföljningen av dem, för att åstadkomma de förändringar i Vingåker som fullmäktige har pekat ut. Om de övergripande målen ska fortsätta att gälla under kommande mandatperiod är i skrivande stund inte klart.

Nedan följer en kort avstämning och utvärdering av god ekonomisk hushållning i Vingåkers kommun.

#### 3.1 Måluppföljning

##### 3.1.1 Prioriterat område 1 - Ekonomi i balans

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



##### **Analys**

Kommunen förväntas nå målet. Det prognostiserade resultatet uppgår till 3,48 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. För några nämnder, särskilt socialnämnden, prognostiseras ett underskott, men intäkterna på finansens bedöms bli väsentligt större än budgeterat och bidra till ett sammanlagt positivt resultat.

## **FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE**

***Övergripande mål: Självfinansieringsgraden för kommunens investeringar ska vara 100 procent. Undantag kan göras vid engångsinvesteringar av större karaktär med lång livslängd, så kallade synnerliga skäl.***



### **Analys**

Kommunens investeringar har hittills skett utan upptagande av några nya lån. Prognosen är också att någon nyupplåning inte kommer att behövas, även om de investeringar som redovisas som synnerliga skäl medger lån som finansiering. Kommunens likviditet är god. Målet förväntas uppnås.

### **3.1.2 Prioriterat område 2 - Skola**

***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 förväntas bli delvis uppnått. För fjärde året i rad höjdes meritvärdet i årskurs 9 samtidigt som andelen elever med gymnasiebehörighet och andelen elever som klarat alla mål också har blivit större. Därutöver blev meritvärdet för årskurs 9 över 200 (204,2) för första gången sedan meritvärdesjämförelsen började. Detta bedömer kommunen vara viktiga indikationer på att målet är på väg att nås.

### **3.1.3 Prioriterat område 3 - Hållbar tillväxt**

***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 bedöms bli nått. Rutinen att i varje tjänsteutlåtande ange hur förslag till beslut bidrar till tillväxt och målen i Agenda 2030 finns sedan flera år och följs i allt väsentligt bra.

### 3.1.4 Prioriterat område 4 - Landsbygdsutveckling

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



#### Analys

Målet bedöms bli delvis uppnått. Inom skolans område har en stor satsning gjorts på likvärdig undervisning i alla skolor i kommunen. Dessutom har kommunen fortsatt satsningen på de lokala utvecklingsgrupperna i kransorterna. Ytterligare en del i bedömningen är att utbyggnaden av fiber i princip är klar i hela kommunen.

### 3.2 Utvärdering av ekonomisk ställning

Av tabellen nedan framgår nämndernas nettoavvikelser jämfört med budget per 220831. Totalt uppgår den till +1 978 tkr. Finansens redovisar en nettoavvikelse på +26 541 tkr jämfört med budget. Totalt uppgår avvikelserna jämfört med budget till +28 520 tkr för perioden. Nämnderna redovisar i samband med delårsrapporten totalt ett prognostiserat underskott jämfört med budget på -10 329 tkr vid årets slut medan finansens prognos innebär att ett överskott på 31 453 tkr förväntas uppstå. Totalt innebär det att en budgetavvikelse på +21 124 tkr förväntas uppstå vid årets slut. Tillsammans med det budgeterade resultatet på +1 726 tkr innebär det i nuläget att kommunens resultat vid årets slut beräknas uppgå till +22 850 tkr. Jämfört med den prognos som lämnades i samband med tertialrapport 1 per den sista april om -9 897 tkr för nämnderna och +12 900 tkr för finansens är detta en försämrning för nämnderna och en markant förbättring för finansens. Kommunens resultat prognostiserades i tertial 1 till +4 729 tkr. Nedan kan du läsa mer om nämndernas större budgetavvikelser. Om kommunens ekonomi finns mer att läsa i avsnittet *Ekonomisk analys*.

tkr	Nettoavvikelse 220831	Prognos 221231	Föregående prognos (tertiäl 1)
Kommunstyrelsen	4 117	400	-1 300
Samhällsbyggnadsnämnden	527	500	0
Kultur- och fritidsnämnden	-67	0	100
Barn- och utbildningsnämnden	-1 858	-2 331	-2 300
Barn- och utbildningsnämnden Gymnasiet	2 979	500	1 000
Socialnämnden	-3 720	-9 398	-7 397
<b>Totalt nämnderna</b>	<b>1 978</b>	<b>-10 329</b>	<b>-9 897</b>
Finansens	26 541	31 453	12 900
<b>Totalt kommunen</b>	<b>28 520</b>	<b>21 124</b>	<b>3 003</b>
Budgeterat resultat perioden	1 151	1 726	1 726
<b>RESULTAT perioden/ PROGNOS</b>	<b>29 670</b>	<b>22 850</b>	<b>4 729</b>



## **FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE**

### **Kommunstyrelsen**

Totalt redovisar kommunstyrelsen ett överskott på 4 117 tkr jämfört med budget. Prognosen pekar på +400 tkr. Nedan redovisas hur utfall och prognos för de större posterna inom kommunledningsförvaltningen samt kultur- och samhällsbyggnadsförvaltningen.

Sedan början av 2022 sätts prognosen för de politiska delarna av verksamheten utifrån kända beslut, inte som tidigare alltid till noll kronor. Skälet är att prognossäkerheten blir bättre, men samtidigt ligger det då en reservation för de samtal som kan pågå i den politiska ledningen om planerade insatser. Extra medel har tillförts kommunstyrelsens resurs med 1,4 mkr ur det tillfälliga statsbidraget "Kommuner med särskilda utmaningar", vilket gör att utfallet är mycket positivt. Hittills beslutade medel ur kommunstyrelsens resurs: ungdomsråden 300 tkr, projekt näringsliv 600 tkr, medfinansiering Österåker Byahus 850 tkr, investeringsbidrag till Högsjö BK för konstgräsplan med 340 tkr, bidrag till installation av bredband för jaktsskytteklubben 20 tkr och SMK Vingåker 20 tkr samt Vingåkersbygdens Prideförening 70 tkr. Slutligen förslag på användande av statsbidrag för föräldrastöd 300 tkr. Totalt uppgår dessa poster till 2 500 tkr. Prognos för kvarvarande resurs uppgår till +1 031 tkr.

Inom kommunledningsförvaltningen finns en ofördelad besparing på knappt 1,5 mkr. Förvaltningen har varje år kunnat hämta hem den eller balansera den mot överskott på andra poster. Det är svårt att förutsäga om det lyckas och därför är prognosen för den posten satt till -1,3 mkr. Vidare finns kostnader för anlåtande av en konsult som tillförordnad samhällsbyggnadschef för perioden april och året ut. Den totala kostnaden till och med augusti är 650 tkr. Kommunens avtal med IP-Only har nu gått över i en ny fas (efter 7 år) och medför en årlig ökad hyreskostnad för fiber med 440 tkr. Inom IT-området ser vi också att kostnaderna ökar generellt. Kriget i Ukraina har dessutom skapat stora prishöjningar samt en hel del leveransproblem. Extra kostnader i samband med byte av telefonväxel i september beräknas rymmas inom budgetram. Kostnaderna för upphandling förväntas innebära ett underskott på 150 tkr vid årets slut. Avbruten upphandling gällande informationstavlor till infarterna medför troligen nya kostnader vid omtagen upphandling. Nya kostnader för uppgradering av TimeCare om cirka 150 tkr är inte budgeterat och kommer troligen att belasta HR-enheten under året.

Kommunens andel av kollektivtrafikens positiva resultat 2021 har tillförts resultatet med drygt 200 tkr. För 2022 prognostiseras däremot kommunens kostnader för kollektivtrafiken medföra ett underskott på 380 tkr jämfört med budget mestadels beroende på indexuppräknade kostnader. Kommunens andel av Viadidakts förlikning i en tvist gällande utbildningstjänster blev drygt 400 tkr. Sedan 2020 fanns 600 tkr uppbokat på balanskonto, vilket medför att återstående 200 tkr blir ett överskott. Vidare kommer 560 tkr avseende yrkesvux 2022 att kvarstå hos Vingåker enligt uppgift från Viadidakt. Prognosen sätts till +1,0 mkr.

Kultur- och samhällsbyggnadsförvaltningen visar, för de poster som hör hemma under kommunstyrelsen, ett utfall jämfört med budget med + 1 953 tkr. Årsprognosen är + 300 tkr. De flesta områden inom kultur & samhällsbyggnad har ett visst överskott jämfört med budget. Detta trots att området har ökade kostnader då flera vakanta tjänster tillfälligt bemannas av konsulter, då rekrytering av specialistfunktioner varit svårt. Även ökade priser på drivmedel, livsmedel samt städmaterial ger ökade kostnader jämfört med budget. Att verksamheterna trots detta går mot ett överskott beror på en rad åtgärder och till viss del tillfälliga förutsättningar. Mat & Måltider har sänkt sin sjukfrånvaro kraftigt och har under våren inte haft någon långtidssjukskriven. Restaurangen på Humlegården har ännu inte öppnat efter pandemin och två rätter inom äldreomsorgen infördes först i augusti. För att kompensera för de ökade priserna har förändringar i menyn gjorts samtidigt som bemanningen av vikarier hållits nere. Ett centralt kemlager har inrättats för att hålla nere kostnaderna för städmaterial. Livsmedelspriserna förväntas dock fortsätta stiga under hösten, vilket kommer försämra resultatet vid årsskiftet. Även Tekniska har utmaningar med ökade priser, främst för drivmedel. Genom låg sjukfrånvaro, allmän återhållsamhet och en tillfällig intäkt kopplat till försäljning av fordon, förväntas verksamheten gå mot ett visst överskott.

Totalt prognostiserar kommunstyrelsens verksamheter ett överskott på 400 tkr jämfört med budget.

## **FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE**

### **Samhällsbyggnadsnämnden**

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett överskott på 527 tkr per sista augusti. Årsprognos +500 tkr. Det positiva utfallet och årsprognosen beror på att förvaltningen gjort stora förändringar av handläggningen av bostadsanpassningsbidrag. Mer resurser har lagts på utredning av individens behov, så att rätt åtgärder sätts in. En erfaren konsult har anlåtats för hantering av bostadsanpassningsbidrag tillsammans med kommunens arbetsterapeuter, och ett enklare ärendehanteringssystem har köpts in vilket underlättar handläggningen. Prognosen kan dock komma att ändras under hösten om beslut om större anpassningar fattas.

Bygg som tidigare släpat i ärendehantering på grund av nytt ärendehanteringssystem och vakant tjänst har arbetat ikapp och följer nu budget.

Planering har ett visst överskott på grund av vakant tjänst under våren. Då extra resurser satts in i såväl arbetet med översiktsplanen och detaljplanerna är årsprognosen fortsatt +/- noll tkr.

Övriga verksamheter följer i stort sett budget.

### **Kultur- och fritidsnämnden**

Kultur-och fritidsnämndens totala utfall jämfört med budget är för perioden totalt - 67 tkr. Prognosen pekar på +/- noll tkr. I utfallet ingår föreningsbidrag med +54 tkr som ska hamna på noll kronor. Överskottet beror främst på att föreningsbidrag inte är utbetalda jämfört med budget. Samtliga löner för de timanställda ungdomarna som arbetade under sommaren täcktes av de bidrag kommunen fått från Region Sörmland. Prognosen är +/- noll tkr då flera av personalen är tjänstlediga under hösten, samt en vakant tjänst som kultur-och fritidschef. Badhusets prognos är positiv. Biblioteket redovisar ett överskott på drygt 300 tkr där merparten hänger samman med vakant tjänst samt färre aktiviteter och program i samband med att biblioteket var stängt för ombyggnation i början av året. Fritidsgården redovisar en negativ avvikelse på 267 tkr där merparten förklaras av ökade personalomkostnader.

### **Barn- och utbildningsnämnden**

Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett överskott för perioden med 1 120 tkr. Gymnasieskolan står för 1 776 tkr och särskolan för 850 tkr. Kommunens egna verksamheter visar ett negativt resultat med -1 506 tkr för perioden. En skola har behövt utöka verksamheten med två klasser, vilket medför ökade personalkostnader och viss utrustning av lokaler som tidigare tillhört förskolan. Tillfällig organisatorisk förändring samt att tre förskollärare har börjat studera till behöriga lärare har medfört ökade vikariekostnader. Vi har även ett växande behov av studiehandledning på språk vi tidigare inte haft och som medför ökade kostnader.

Prognosen för gymnasiet är 500 tkr eftersom det är fler elever samt att fler väljer Hallsberg, som har högre kostnader för program samt dyrare resekostnader. När det gäller särskolan är prognosen 500 tkr, men det är en ständig rörelse på grund av in/utflyttning samt nyinskrivningar.

När det gäller kommunens egna verksamheter ser vi en kostnadsökning som beskrivits ovan och prognosen är -2 831 tkr på helår. Den totala prognosen för barn- och utbildning är -1 831 tkr.

### **Socialnämnden**

Socialnämndens totala utfall jämfört med budget för perioden är -3 720 tkr. Prognosen för helåret är satt med ett underskott på 9 398 tkr.

Inom individ- och familjeomsorgen har ett stort antal nya placeringar av barn och unga varit en orsak till en försämrad prognos. Positivt är att trenden att avsluta ärenden för ekonomiskt bistånd, för dem som erhållit arbete och därmed egen försörjning har hållit i sig under första halvåret.

Inom funktionshinderomsorgen växer daglig verksamhet och nya beslut är på väg in. Ett ökat antal

## FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

ärenden har kommit in inom LSS som inte finns medräknat i budget 2022. Svårigheter vid rekrytering leder till längre inskolningar. Även inom boendestöd finns ett stort inflöde av nya ärenden vilket ökar personalkostnaden.

På äldreomsorgen har beläggningen på korttids varit hög. Flera sjuksköterskor och fysioterapeut från bemanningsföretag har arbetat under sommaren vilket varit kostsamt. För extrapersonal inom särskilt boende och hemtjänst krävs mer inskolning än tidigare då många sökande är oerfarna. Det finns höga kostnader för Securitas på grund av allvarlig hotbild.

### Finansen

Den finansiella verksamheten redovisar efter åtta månader en positiv budgetavvikelse på 26 541 tkr. Årsprognos +31 453 tkr. Det är framförallt den senaste skatteunderlagsprognosen (SKR, cirkulär 22:28) som innebär ett bättre utfall på skatteintäkter och generella statsbidrag med knappt 20 mkr högre än budgeterat. Merparten hänger samman med slutavräkning för skatteintäkterna 2021 och 2022. Vidare ser kommunens kostnader för pensioner ut att bli cirka 7 mkr lägre än budgeterat. Detta behöver analyseras inför beslut om budget för 2023 och framåt eftersom den senaste pensionsskuldprognosen från KPA (aug-22) medför markant ökade kostnader för pensioner kommande år. Finansen har en buffert budgeterad på 3,0 mkr vilken under året förstärkts med 2,0 mkr från tillfälligt statsbidrag till befolkningsmässigt mindre kommuner. Under året har 2,0 mkr ur bufferten tilldelats samhällsbyggnadsnämnden i samband med kommunfullmäktiges inriktningsbeslut om byggnation av sportcentra och badhus, för arbete med detaljplan. Prognosen för bufferten är +3,0 mkr.

Mer om finansens olika budgetposter och kommunens ekonomi finns att läsa i avsnittet *Ekonomisk analys*.

### 3.3 Ekonomisk analys

Det som redovisas i detta avsnitt avser främst kommunens egen ekonomi om inget annat anges.

#### *Periodens resultat och årsprognos*

För perioden januari till och med augusti 2022 redovisar nämnderna och finansen totalt en positiv budgetavvikelse på 28,5 mkr. Det budgeterade resultatet för perioden uppgår till 1,2 mkr, vilket medför att periodens resultat uppgår till 29,7 mkr. Det budgeterade resultatet för år 2022 uppgår till 1,7 mkr. Årsprognosen för budgetavvikelsen summerar till 21,1 mkr, vilket gör att prognosen för kommunens resultat uppgår till 22,8 mkr. Det motsvarar 3,48 procent av skatteintäkter och bidrag.

Det kan tyckas märkligt att periodens resultat är mycket högre än vad som prognostiseras vid årets slut. Det finns, främst inom kommunstyrelsens verksamheter ett överskott per den sista augusti som beräknas att "ätas upp" av beslutade kostnader ur kommunstyrelsens resurs som verkställs under hösten samt kostnadsökningar för el, drivmedel och livsmedel under återstående månader. Vidare har den finansiella verksamheten diverse engångsintäkter som redovisningsmässigt hör till tidigare perioder, det vill säga de har i sin helhet tillgodoförts resultatet per den 31 augusti. De prognoser som lämnats från nämnder och förvaltningar kan också vara något mer pessimistiska än vad utfallet för perioden januari till och med augusti visar. Försiktighetsprincipen har tillämpats.

mkr	220831	Prognos 221231
Budgeterat resultat	1,2	1,7
Budgetavvikelse, total	28,5	21,1
<b>Periodens/Årets resultat</b>	<b>29,7</b>	<b>22,8</b>

## FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

För kommunkoncernen görs i delårsrapporten inte någon sammanställd redovisning. Det som dock kan konstateras är att årsprognoserna för samtliga bolags ekonomiska resultat är positiva. *AB Vingåkershem* redovisar efter åtta månader ett resultat på +0,7 mkr och en årsprognos på cirka +1,1 mkr. *Vingåkers Kommunfastigheter AB* redovisar ett resultat i delårsrapporten på +3,8 mkr och årsprognosen beräknas medföra ett resultat på +1,1 mkr. Båda bolagen flaggar för ökade räntekostnader. Höga elpriser har påverkat båda bolagen stort och det medförde att de under våren har bundit elpriset för att bättre kunna förutspå den framtida kostnaden för elförbrukningen. *Vingåker Vatten och Avfall AB* redovisar att prognosen för helåret är att budgeterade resultat uppnås.

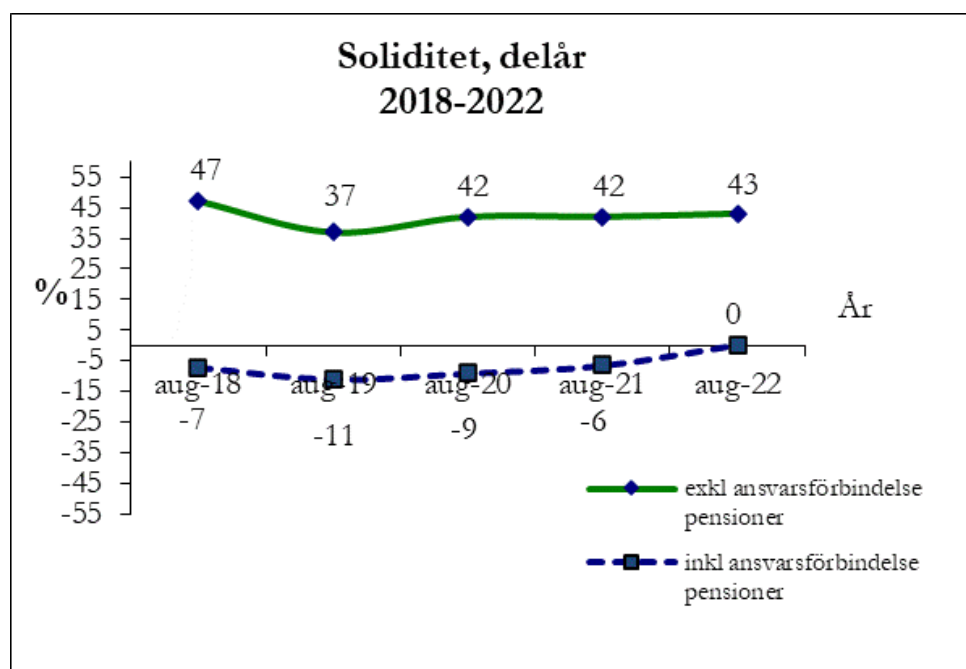
Kommande år finns ett stort investerings- och upplåningsbehov i flera av kommunens bolag som kommunkoncernen gemensamt behöver hantera inför kommande planperiod.

### Låneskuld

Låneskulden i koncernen uppgår till drygt 766 mkr per 31 augusti och merparten av lånen finns hos Vingåkers Kommunfastigheter AB, knappt 440 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. Kommunkoncernen har en kontokredit på 20 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 43 procent, vilket är en marginell förbättring jämfört med år 2021 vid samma tidpunkt. Enligt nu gällande redovisningsprinciper beräknas soliditetsmättet exklusive den del av pensionsavsättningen som redovisas under ansvarsförbindelser. Räknas även ansvarsförbindelsen in hamnar kommunens soliditet på noll, vilket är en förbättring jämfört med samma period föregående år då den uppgick till -6 procent.



## FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

### 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 59 mkr.

### Kommungemensamma poster - Finanserna

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 2022 från kommunalskatt förväntas på årsbasis enligt SKRs augustiprognos (cirkulär 22:28) medföra totalt 1 568 tkr lägre intäkter än budgeterat. Justeringen av slutavräkning av kommunalskattemedel för 2021 förväntas i nuläget innebära en intäkt på 3 286 tkr och den preliminära slutavräkningen för kommunalskatt för 2022 förväntas innebära en intäkt på 9 419 tkr, vilket är 12 705 tkr bättre än budgeterat. Fastighetsavgiften prognostiseras ge ett positivt utfall med 781 tkr högre intäkter än budgeterat. De generella statsbidragen genom inkomstutjämning, kostnadsutjämning och regleringsbidrag förväntas totalt medföra ett något sämre utfall än budgeterat med 408 tkr. Det tillfälliga stödet för nyanlända innebär att kommunen under våren erhållit 2 478 tkr. Stödet till befolkningsmässigt mindre kommuner har medfört att kommunen erhållit 3 412 tkr. När det gäller LSS-utjämningen uppgår kommunens bidrag till 2 587 tkr, vilket är 2 397 tkr bättre än budgeterat. Totalt innebär samtliga dessa poster att årsprognosen för skatteintäkter och generella statsbidrag innebär en positiv avvikelse jämfört med budget på 19 797 tkr, se raden *Totalt* i tabellen.

Kommunalskatt och generella statsbidrag 2022	Utfall, tkr	Budget, tkr	Avvikelse, tkr
<b>Intäkter</b>			
Kommunalskatt, preliminära medel	415 505	417 073	-1 568
Definitiv slutavräkning kommunalskatt 2021	3 286	0	3 286
Preliminär slutavräkning kommunalskatt 2022	9 419	0	9 419
Kommunal fastighetsavgift	24 878	24 097	781
Inkomstutjämning	146 255	148 539	-2 284
Kostnadsutjämning	23 003	23 278	-275
Regleringspost	25 048	22 897	2 151
Tillfälligt stöd för nyanlända	2 478	0	2 478
Befolkningsmässigt stöd mindre kommuner	3 412		3 412
LSS-utjämning	2 587	190	2 397
<b>Summa intäkter</b>	<b>655 871</b>	<b>636 074</b>	<b>19 797</b>
<b>Summa kostnader</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totalt</b>	<b>655 871</b>	<b>636 074</b>	<b>19 797</b>
<i>*uppgifter hämtade från SKR's cirkulär 22:28</i>			

## FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

### Pensioner

Det nya pensionsavtalet AKAP-KR (avgiftsbestämd kollektivavtalad pension för kommuner och regioner) gäller från och med 1 januari 2023 och det innebär att kommunen som arbetsgivare ska avsätta 6 procent på lönesumman istället för de tidigare 4,5 procenten till de anställdas pensioner. 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 bland annat beroende på nationellt förändrade livslängdsantaganden samt uppreviderade prisbas- och inkomstbasbelopp. När individer som varit anställda i kommunen förväntas leva längre medför det att kommunen bär ansvaret för att pension betalas ut under en längre tid än tidigare antaget. Uppräkningen av basbeloppen gör att pensionerna ska räknas upp. Detta gör att kommunens pensionsskuld ökar. Följande tabell visar kommunens prognos för 2022 avseende de samlade pensionsförpliktelserna. Totalt uppgår dessa till 170,1 mkr. Avsättningen till pensioner inklusive särskild löneskatt har ökat jämfört med tidigare. Denna post redovisas som en skuld i balansräkningen och ökningen av skulden har medfört en kostnad som påverkar kommunens resultat. Utanför balansräkningen redovisas ansvarsförbindelsen för pensioner samt särskild löneskatt på densamma. Ansvarsförbindelsen är också en skuld och uppgår i prognosen för 2022 till totalt 151,5 mkr inklusive särskild löneskatt, vilket är en minskning sedan årsskiftet.

<b>Pensionsförpliktelse</b>	<b>2022, prel</b>	<b>2021</b>
Total pensionsförpliktelse enl balansräkningen, tkr	170 126	175 344
<i>varav Avsättning inkl särskild löneskatt, tkr</i>	<i>18 669</i>	<i>17 946</i>
<i>varav Ansvarsförbindelse inkl särskild löneskatt, tkr</i>	<i>151 457</i>	<i>157 398</i>
Pensionsförpliktelse tryggad i pensionsförsäkring, tkr	70 148	70 148
Pensionsförpliktelse tryggad i pensionsstiftelse, tkr	0	0
<b>SUMMA Pensionsförpliktelse</b>	<b>240 274</b>	<b>245 492</b>
<b>Förvaltade pensionsmedel</b>	<b>2022, prel</b>	<b>2021</b>
Totalt pensionsförsäkringskapital, tkr	48 987	48 988
<i>varav överskottsmedel, tkr</i>	<i>2 577</i>	<i>2 577</i>
Totalt kapital, pensionsstiftelse, tkr	0	0
Finansiella placeringar, tkr	0	0
<b>SUMMA Förvaltade pensionsmedel, tkr</b>	<b>48 987</b>	<b>48 988</b>
<b>Finansiering</b>	<b>2022, prel</b>	<b>2021</b>
Återlånade medel, tkr	191 288	196 504
Konsolideringsgrad%	20	20
Aktualiseringsgrad %	99	99
<i>*Återlånade medel är skillnaden mellan pensionsförpliktelser och förvaltade pensionsmedel.</i>		
<i>**Konsolideringsgraden är andelen pensionsförpliktelser som täcks av medel i stiftelse, försäkring eller egna förvaltade pensionsmedel.</i>		

## FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

De resultatpåverkande posterna för pensionskostnader beräknas för 2022 enligt KPAs prognos uppgå till 31,9 mkr, se följande tabell. Det är cirka 7 mkr lägre än budgeterat och 4,8 mkr lägre än år 2021. Främst hänger det samman med att merparterna av 40-talisterna nu har gått i pension och att den topp som dessa medfört nu är passerad. 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. För åren 2023 och 2024 kommer pensionskostnaderna att öka markant i och med det nya avtalet AKAP-KR samt uppjusterade prisbas- och inkomstbasbelopp. Detta kommer att få konsekvenser för de kommande årens budgetar.

Pensionskostnader, tkr	2022, prel	2021
Årets utbetalda pensioner	8 982	8 914
Ränta på pensionsmedel	210	853
Försäkring pensionsskuld	3 894	3 751
Avgiftsbestämd ålderspension	12 052	12 161
Särskild löneskatt	6 189	6 991
Förändring avsättning pensioner	582	3 990
<b>Summa pensionskostnad, tkr</b>	<b>31 908</b>	<b>36 660</b>

### Investeringar 2022-08-31

Inom kommunkoncernen är flera större investeringsprojekt planerade. I Vingåker Vatten och Avfall ABs regi har den nya återvinningscentralen vid Vik tagits i drift under våren. Anläggningen är förberedd för att självinspänningssystem ska vara möjligt i framtiden genom att anpassa staket, grindar, kanalisering samt master för belysning och kameraövervakning. Vidare har bolaget stora investeringar framför sig som kräver finansiering genom upptagande av lån. AB Vingåkershem har under delåret genomfört flera investeringar, bland annat ny fettavskiljare och reception till Apoteket samt nya tv-uttag och anslutningar till drygt 260 lägenheter. För Vingåkers Kommunfastigheter ABs del finns flera av kommunfullmäktige beslutade större projekt för kommande år. Under hösten är det byggstart för den nya förskolan Sagolunden och en ny skolbyggnad i Marmorbyn. Kommunfullmäktige har också beslutat om en ny förskola på Norr, men på grund av ofärdiga detaljplaner har inte detta arbete kunnat påbörjas än. Bolaget har efter beslut av kommunfullmäktige även påbörjat förstudier för byggnation av ett sportcenter med nytt badhus. Renovering och ombyggnation av gamla fritidsgården, som ska bli fastighetsbolagets nya kontor, beräknas vara klart för inflyttning under hösten. Fastigheten köptes av kommunen i början av 2022.

## FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Kommunens investeringar har per 31 augusti uppgått till 2 102 tkr. Årsbudgeten uppgår till 11 560 tkr. Det är främst investeringar inom kommunstyrelsens verksamhetsområde som har genomförts, bland annat data- och digitaliseringsinvesteringar där merparten avser nya elevdatorer.

Nämnd	Beslut	Totalbelopp budget, tkr	Utfall 20220831, tkr	Återstår, tkr
Kommunstyrelsen	KF § 110, 2021-11-22	9 345	1 782	7 563
Kultur och fritidsnämnden	KF § 110, 2021-11-22	785	145	640
Samhällsbyggnadsnämnden	KF § 110, 2021-11-22	320	0	320
Barn- och utbildningsnämnden	KF § 110, 2021-11-22	600	175	425
Socialnämnden	KF § 110, 2021-11-22	510	0	510
<b>SUMMA UTGIFTER, tkr</b>		<b>11 560</b>	<b>2 102</b>	<b>9 458</b>
<i>Investeringsutrymme, tkr</i>		<i>11 760</i>		

### Investeringar synnerliga skäl

Kommunfullmäktige har, utöver det som nämnts ovan, under 2020-2022 beslutat om investeringar med synnerliga skäl. Det vill säga att dessa investeringar, vid behov, får finansieras med lån. För att vara en investering som tas upp med synnerliga skäl ska det handla om en engångsinvestering med större belopp. Nedan framgår de investeringar som kommunfullmäktige anser ska genomföras med synnerliga skäl under perioden 2021-2024.

Per den sista augusti har drygt 18,3 mkr nyttjats av investeringar med synnerliga skäl. Den största posten avser genomförda förstärkningsåtgärder i Vingåkersån och utveckling av å-promenaden. De akuta åtgärderna är i mål. Utgifter för konsulter och jurister har blivit högre än budgeterat på grund av de oförutsedda händelser som dykt upp under projektiden. Kostnaderna för utförandet har dock varit lägre än planerat, varvid budgeten ser ut att hålla. Om konsultkostnaderna för del två också behöver utökas och ansökan från MSB avslås, kan den totala projektbudgeten komma att överskridas max 500 tkr.

I Baggetorp har en ny väg samt gång- och cykelväg anlagts inom projektet för infrastruktur.

Projektet för att öka stabiliteten i den tekniska infrastrukturen har slutförts och överskrider budgeterat med 310 tkr vilket beror på att komponentbristen medfört att priserna har ökat kraftigt. Prognosen beräknas till -370 tkr.



## FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

När det gäller de projekt som avser inköp av inventarier och IT till nya förskolor/skolor har de ännu inte nyttjats och det har sin naturliga förklaring i att dessa inköp sker först i samband med lokalernas färdigställande. Byggnationerna har inte påbörjats än.

I nuläget har ingen nyupplåning genomförts.

KF	Beslut, synnerliga skäl	KF-beslutat totalbelopp, tkr	Utfall 2020-2021, tkr	Utfall 2022 (augusti), tkr	Återstår, tkr
§ 118 den 23/11-2020	Extra asfaltering (3228 tkr per år, under 4 år)	12 914	2 916	1 343	8 655
§ 33 19/4-2021	Infrastruktur Baggetorp (Sjögölet)	9 000	129	3 926	4 945
§ 57 21/6-2021	Förstärkningsåtgärder samt utveckling å-promenad Vingåkersån	17 500	3 161	10 742	3 597
§ 65 21/6-2021	Inventarier och IT nya Grändens förskola	1 040			1 040
§ 65 21/6-2021	Inventarier och IT Marmorbyns skola	840			840
§ 110 22/11-2021	Ökad stabilitet i den tekniska infrastrukturen	3 100	2 225	1 185	-310
§ 110 22/11-2021	Lekplatser och badplatser (KoF)	1 500		769	731
§ 110 22/11-2021	Brandposter	1 000		11	989
§ 110 22/11-2021	Grönyteskötsel	1 500		378	1 122
§ 57 20/6-2022	Inventarier och IT ny förskola på norr	1 200			1 200
§ 57 20/6-2022	Nytt verksamhetssystem (Soc)	4 600			4 600
<b>SUMMA</b>		<b>54 194</b>	<b>8 431</b>	<b>18 354</b>	<b>27 409</b>

## **FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE**

### **Ekonomiska framtidsutsikter**

Skatteunderlagsprognosen från Sveriges Kommuner och Regioner, SKR, i augusti 2022 räknar med en starkare nominell skatteunderlagstillväxt under hela prognosperioden, men med en kraftigt nedreviderad köpkraft för åren 2023-2024. Detta beror på en högre allmän prisuppgång och effekten på värderingen av pensionsskulden som det ökade prisbasbeloppet innebär. Det nya pensionsavtalet innebär även en kostnadsökning som nu förväntas bli högre än det som var känt i april. SKRs skatteunderlagsprognos vilar på en prognos och ett medelfristigt scenario fram till 2025 där svensk ekonomi når normalkonjunktur mot slutet av perioden. Den svenska ekonomin bromsar in under 2022. Den höga inflationen, liksom de stigande räntorna slår alltmer mot investeringar och hushållens konsumtion i Sverige 2022-2023. Den höga inflationen påverkar alla sektorer och urholkar köpkraften med konsekvensen att investeringar skjuts på framtiden. Ekonomin förväntas växa svagare under 2022-2023. Även efterfrågan på arbetskraft påverkas av den svagare produktionsökningstakten. I nuläget är efterfrågan på arbetskraft stor och rekryteringsläget allmänt sett ansträngt.

Prishöjningar på livsmedel och energipriser ligger bakom inflationen. Mycket talar enligt SKR för att livsmedelspriserna fortsätter att stiga mer än normalt i höst. Det finns även en överhängande risk att de höga elpriserna blir ännu högre i vinter. Vi går in i en lågkonjunktur. SKR antar att efter 2023 kommer en konjunkturuppgång.

Den 1 november 2021 tillträdde Kommundelegationen som arbetar med stöd till ekonomiskt svaga kommuner och regioner. Stödet ges för att främja åtgärder för en ekonomi i balans och god ekonomisk hushållning. För detta ändamål har regeringen avsatt 750 miljoner kronor åren 2022–2024. Ett krav för att kunna erhålla stöd från Kommundelegationen är att kommunens eller regionens soliditet inklusive ansvarsförbindelsen för pensioner var negativ år 2020. Vingåkers kommun är en av de kommuner som har kunnat söka detta stöd. Kommunens ansökan omfattar ca 85 mkr för olika åtgärder. Merparten av åtgärderna som föreslås handlar om sociala investeringar. Satsningar som ger kostnadsreduceringar längre fram genom exempelvis tidiga insatser för barn- och unga, språksatsningar för ökad integration osv. Kommundelegationen har fattat sina första beslut, dessvärre fanns inte Vingåker med i den första vändan. Nästa beslutstillfälle är i slutet av september.

Den 11 september var det val till riksdag, kommun och region och i skrivande stund inväntar vi de slutliga resultaten. När regeringens höstbudget (budgetpropositionen 2024) kommer är osäkert och vi avvaktar för att se om den aviserar några mer generella eller riktade statsbidrag till kommunerna. Vilken styrande majoritet vi får i Vingåkers kommun är inte heller klart.

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. Om de byggnadsplaner som de senaste detaljplanerna för Slottsområdet, Baggetorp, Östra Hagnäset och Gropptorp (Marmorbyn) möjliggör verkställs, kommer kommunens befolkning att kunna öka till 9.600 personer enligt den befolkningsprognos som tagits fram under våren 2022. Det ställer krav på utbyggnad av den kommunala servicen. Framgångsfaktorer är samverkan mellan kommun, bolag och privata aktörer samt att Vingåker som attraktiv ort att bo och leva i marknadsförs. Viktigt är också det fortsatta arbetet som sker i samverkan med Skolverket - Samverkan för bästa skola - för att uppnå förbättrade skolresultat.

Hittills under år 2022 har antalet kommuninvånare sjunkit från 9 063 personer vid utgången av 2021 till 9.045 personer vid utgången av juli månad. Hur detta påverkar höstens beslut om kommunplan med budget för 2023 samt flerårsplan 2024-2025 återstår att se. Budgeten för dessa år är i nuläget räknad utifrån en folkmängd på 9 100 personer per den 1 november i år och därefter med en årlig ökning om 25 personer. Det betyder i så fall att kommunens folkmängd behöver öka med 55 personer fram till 1 november. Troligen behöver befolkningstalet skrivas ned något i budgetunderlaget, vilket ger lägre intäkter från skatter och generella statsbidrag till 2023 och framåt. För 2023 finns möjlighet att ta medel från resultatutjämningsreserven (RUR) i anspråk för att täcka ett negativt budgeterat resultat. I kommunens RUR finns 20,2 mkr.

## **FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE**

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 i budget 2022 och framåt öronmärkt 3,0 mkr i en buffert.

Befolkningsökningen ställer krav på framför allt skola och barnomsorg, men även på fler bostäder. I kommunkoncernen har de senaste åren flertalet större investeringsprojekt genomförts. Under hösten 2022 påbörjas byggnationen av den nya förskolan Sagolunden och den nya skolbyggnaden i Marmorbyn. 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. Kostnadsökningar för räntor, el och drivmedel kommer att medföra ökade kostnader i investeringsprojekten.

Kommunens likviditet är, trots det ekonomiska läget, fortfarande relativt god. Kommunen har i nuläget inga lån. Upplåning finns i de kommunala bolagen med kommunal borgen. Riksbankens höjning av styrräntan medför ett högre ränteläge och prognoserna indikerar att det kommer fler räntehöjningar under hösten. Tittar vi framåt och på gjorda prognoser i våra kommunala bolag ser vi att räntekostnaderna kommer att få en allt större påverkan.

I delårsrapporten flaggar några av kommunens nämnder för negativa budgetavvikelser 2022 och svårigheter att nå en ekonomi i balans. Kommunfullmäktige har tidigare gett samtliga nämnder i uppdrag att presentera åtgärdsplaner för en ekonomi i balans vid planperiodens slut (år 2022). Det är framförallt socialnämnden som under flera år haft utmaningar och som inte ser ut att kunna lämna en ekonomi i balans vid årets slut. Prognosen pekar i nuläget på ett underskott på 9,6 mkr. Trots de negativa avvikelserna för några av nämnderna beräknas kommunens resultat ändå bli positivt för 2022, men det innebär inte att den ekonomiska situationen är löst. Kommunfullmäktige föreslås därför ge kommunstyrelsen i uppdrag att göra en kartläggning av nämndernas och finansens budgetföljsamhet de senaste tio åren. Kartläggningen kan sedan bli en del i planeringsunderlaget inför beslut om kommunplan med budget för 2024 och framåt. Prioriteringar och tuffa beslut kommer att krävas för att kommunens ekonomi ska komma i balans.

### **4 Balanskravsresultat**

Balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader. Om kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt år uppstår ett underskott som kommunen måste återställa inom de tre påföljande åren. Balanskravet gäller kommunens nämnd- och förvaltningsorganisation.

Varje år ska kommunen göra en balanskravsutredning i årsredovisningen. Kommunen redovisade för år 2021 ett positivt resultat på 24,0 mkr enligt balanskravet. 9,7 mkr reserverades till resultatutjämningsreserven (RUR). Prognosen för årets resultat 2022 uppgår till +22,8 mkr och med justering för realisationsvinster på 0,7 mkr uppgår kommunens prognostiserade balanskravsresultat till +22,1 mkr. Resultatutjämningsreserven uppgår till 20,2 mkr. Troligtvis kommer reservering till RUR att göras i samband med kommunfullmäktiges beslut om årsredovisningen för 2022.

## 5 Väsentliga personalförhållanden

### Antal tillsvidareanställda 31 augusti år 2022 och år 2021

Den 31 augusti 2022 var 721 personer tillsvidareanställda i kommunen. Totalt har antalet tillsvidareanställda varit i princip oförändrat. Barn- och utbildningsförvaltningen har ökat med åtta anställningar, kommunledningsförvaltningen har minskat med en tillsvidareanställning, socialförvaltningen har minskat med en tillsvidareanställd och kultur- och samhällsbyggnadsförvaltningen har minskat med fem tillsvidareanställningar. Antalet tillsvidareanställda varierar från månad till månad, siffrorna avser exakt mätdata 31 augusti respektive år. Generellt är det svårt att attrahera rätt kompetens, det är brist på sjuksköterskor, undersköterskor, legitimerade pedagoger, chefer, specialister etc.

Antal personer per förvaltning	2022	2021
Kommunledningsförvaltningen	39	40
Kultur- och samhällsbyggnadsförvaltningen	71	76
Barn- och utbildningsförvaltningen	277	269
Socialförvaltningen	334	335
Vingåkers kommun totalt	721	720

### Sjukfrånvaro - pandemi

Under de första månaderna 2022 kom ytterligare en våg av covid som resulterade i onormalt höga sjukskrivningstal. De medarbetare som haft möjlighet till distansarbete och/eller inte haft brukarnära arbete har generellt haft en längre sjukfrånvaro än de som jobbat brukarnära.

Förvaltning, procent	2022	2021	2020	2019	2018
Kommunledningsförvaltningen	2,16	1,73	3,07	3,98	3,23
Kultur- och samhällsbyggnadsförvaltningen	3,93	7,16	8,54	8,55	6,98
Barn- och utbildningsförvaltningen	8,23	8,01	10,16	7,60	5,61
Socialförvaltningen	12,43	10,96	12,87	8,56	11,07
Vingåkers kommun totalt	9,34	8,82	10,79	7,92	8,17

## 6 Förväntad utveckling

Osäkerhetsfaktorerna för de närmaste åren är i flera avseenden större än vanligt. Rysslands krig mot Ukraina kan få effekter på ett antal områden, till exempel elpriser, tillgång på viktiga varor och/eller personal inom vissa branscher. Det är också svårt att uttala sig med säkerhet om eventuella kommande flyktingströmmar. I förlängningen finns risker för ökade priser och inflation och därmed även större kostnader för lönerevisioner.

I närtid väntas beslut från Kommundelegationen, från vilken kommunen har sökt 85 miljoner kronor. Om ansökan beviljas kommer ett betydande omstruktureringsarbete att genomföras. Om ansökan inte beviljas kommer kommunen ändå försöka genomföra hela eller delar av det föreslagna, men utdraget över längre tid.

## **FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE**

Fortsatt ökad generell digitalisering av kommunens verksamheter leder förhoppningsvis till minskade kostnader men samtidigt ökar kostnaderna för IT-enheten. Flera större arbeten pågår redan, till exempel övergång till e-arkiv. Förhoppningen är också att kunna digitalisera rekrytering, anställning och avslut av anställning mm i en sammanhållen process.

Satsningen tillsammans med Skolverket i Samverkan bästa skola kommer att fortsätta. Samtidigt behöver åtgärder mot belastningen när det gäller platser och arbetsmiljö inom vissa delar av skola/förskola vara en fortsatt prioriterad fråga.

Påfrestningen på omsorgen kommer att bli ännu tydligare än hittills, utifrån den demografiska utvecklingen med 50 procent fler brukare i äldreomsorgen om 10 år. Dessutom förväntas krävande förändringar av lagstiftningen inom socialtjänsten.

Även inom samhällsbyggnadsnämndens område kommer kompetensförsörjning att vara en svår utmaning de kommande åren. Rörligheten i branschen är stor i hela Sverige, men då personalgruppen är liten i Vingåker blir konsekvenserna stora när specialistkompetens går förlorad. Behovet av samarbete mellan fler kommuner kommer att öka.

Efterfrågan på detaljplaner förväntas även fortsättningsvis vara hög. Arbetet är viktigt också utifrån kommunens ambitioner om en positiv befolkningstillväxt.

Flera av kommunens ambitioner kommer att ha fortsatt stort behov av stöd genom kultur och fritid. Verksamheterna bidrar på många sätt, till exempel goda vuxna förebilder för ungdomar, fysisk aktivitet för att motverka övervikt och psykisk ohälsa, en generellt ökad livskvalitet för Vingåkersbor och att de som funderar på att flytta till kommunen ser att det finns goda möjligheter till en rik och varierad fritid, vilket bidrar till befolkningstillväxt. Under senare år har flera av verksamhetslokalerna inom kultur och fritid renoverats och verksamheterna har fått bättre förutsättningar att bedriva sina verksamheter.

De närmaste åren kommer att påverkas mycket av byggnationer av kommunala fastigheter. Det gäller självklart sportcenter med badhus men även flera skolor/förskolor.

Det ekonomiska läget för kommunens fastighetsbolag kommer påverkas negativt av ökade räntekostnader.

För Vingåker Kraft AB blir vattenflödena viktiga. Om de återgår till nivåer som tillåter produktion innan utrivning påbörjas kan eventuellt intäkter genereras. Om inte kommer produktionen fortsatt stå still fram tills utrivning påbörjas.

Vingåker Vatten och Avfall AB har några större investeringar framför sig vilket kräver finansiering i form av lån.

Regeringen beslutade i juni 2022 att lägga över insamlingsansvaret, för förpackningar från hushåll och samlokaliserade verksamheter, på kommunerna från 1 januari 2024. Därtill ska fastighetsnära insamling vara fullt utbyggd till 1 januari 2027. Planerings- och implementeringstiden för detta är väldigt kort.

## 7 Räkenskap och tabeller

### 7.1 Resultaträkning

Resultaträkning, tkr	Not	Utfall 220831	Utfall 210831	Prognos 221231	Budget 221231
Verksamhetens intäkter	3	98 352	106 853	111 181	111 181
Verksamhetens kostnader	4	-501 339	-509 116	-733 117	-733 454
Avskrivningar		-8 076	-7 439	-12 124	-12 124
<i>Jämförelsestörande post: Medfinansiering ÅVC</i>		0	-11 100	0	0
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>		<b>-411 063</b>	<b>-409 702</b>	<b>-634 060</b>	<b>-634 397</b>
Skatteintäkter		286 568	269 219	428 210	417 073
Generella statsbidrag och utjämning		153 093	153 774	227 661	219 001
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>28 598</b>	<b>13 291</b>	<b>21 811</b>	<b>1 677</b>
Finansiella intäkter		1 590	2 482	1 590	600
Finansiella kostnader		-518	-185	-551	-551
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>29 670</b>	<b>15 588</b>	<b>22 850</b>	<b>1 726</b>
Extraordinära poster, netto		0	0	0	0
<b>Periodens/Årets resultat</b>		<b>29 670</b>	<b>15 588</b>	<b>22 850</b>	<b>1 726</b>

**7.2 Balansräkning**

Balansräkning, tkr	Not	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>				
<b>Anläggningstillgångar</b>				
<i>Immateriella och materiella anläggningstillgångar</i>				
Immateriella anläggningstillgångar	5	3 726	0	0
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	6	109 217	93 265	95 916
Maskiner och inventarier	7	34 867	34 939	39 516
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>				
Värdepapper	8	75 200	75 044	75 044
Långfristiga fordringar	9	0	0	0
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>223 010</b>	<b>203 248</b>	<b>210 476</b>
<b>Bidrag till statlig infrastruktur</b>				
Bidrag till statlig infrastruktur	10	6 299	6 573	6 573
<b>Summa bidrag till statlig infrastruktur</b>		<b>6 299</b>	<b>6 573</b>	<b>6 573</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>				
Förråd	11	491	555	491
Exploateringsverksamhet	11	0	331	0
Kortfristiga fordringar	12	73 577	53 348	89 408
Kassa och bank	13	59 130	68 385	51 883
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>133 198</b>	<b>122 620</b>	<b>141 782</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>362 507</b>	<b>332 440</b>	<b>358 831</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>				
<b>Eget kapital, därav årets resultat</b>				
Eget kapital		155 886	139 711	160 886
Periodens resultat		29 670	15 588	24 675
<b>Summa eget kapital</b>	<b>14</b>	<b>185 555</b>	<b>155 299</b>	<b>160 886</b>
<b>Avsättningar</b>				
Pensioner (inkl särskild löneskatt)	15	16 035	15 982	17 946
Andra avsättningar	15	40 468	33 359	34 132
<b>Summa avsättningar</b>		<b>56 503</b>	<b>49 341</b>	<b>52 078</b>
<b>Skulder</b>				
Långfristiga skulder	16	0	0	0
Kortfristiga skulder	17	120 448	127 800	145 867
<b>Summa skulder</b>		<b>120 448</b>	<b>127 800</b>	<b>145 867</b>

**RÄKENSKAP & TABELLER**

Balansräkning, tkr	Not	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>362 507</b>	<b>332 440</b>	<b>358 831</b>
<b>Panter &amp; ansvarsförbindelser</b>				
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulder och avsättningar		124 381	129 614	126 668
Särskild löneskatt		30 175	31 444	30 730
Borgensåtagande		766 606	743 939	764 356
Hysesavtal		690 920	723 471	691 584



**7.3 Kassaflödesanalys**

<b>Kassaflödesanalys, tkr</b>	<b>Not</b>	<b>Utfall 220831</b>	<b>Utfall 210831</b>
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>			
Periodens resultat		29 670	15 588
Justering för av- och nedskrivningar	18	8 076	7 439
Justering för gjorda avsättningar	19	0	0
Justering för ianspråktaga avsättningar		4 425	4 288
Justering för övriga ej resultatpåverkande poster	20	-5 000	1
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		37 171	27 317
Ökning (-) /minskning (+) kortfristiga fordringar		15 831	1 260
Ökning (-) /minskning (+) förråd/lager		0	-70
Ökning (+) /minskning (-) kortfristiga skulder		-25 419	-13 374
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>27 583</b>	<b>15 132</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>			
Investering i immateriell tillgång		-378	0
Investering i materiella tillgångar		-20 077	-7 334
Pågående investeringar		0	0
Försäljning av materiella tillgångar		0	0
Investering i finansiella tillgångar		0	0
Försäljning av finansiella tillgångar		0	0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-20 455</b>	<b>-7 334</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>			
Nyupptagna lån		0	0
Amortering av skuld inkl överförda lån till bolag		0	0
Ökning av långfristiga fordringar		0	0
Minskning av långfristiga fordringar		119	645
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>119</b>	<b>645</b>
<b>SUMMA KASSAFLÖDE</b>		<b>7 247</b>	<b>8 444</b>
Periodens kassaflöde			
Likvida medel vid årets början		51 883	59 941
Likvida medel vid periodens slut		59 130	68 385
<b>Förändring av likvida medel</b>		<b>7 247</b>	<b>8 444</b>

### 7.4 Nothänvisningar

#### 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.

Kommunen har omklassificerat några materiella anläggningstillgångar till immateriella tillgångar. Ingen förändring av tillämpade redovisningsprinciper har i övrigt gjorts jämfört med föregående år.

Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag:

Bolag Ägarandel

AB Vingåkershem 100 %

Vingåkers Kommunfastigheter AB 100 %

Vingåker Vatten och Avfall AB 100 %

Inga förändringar i sammansättningen av kommunkoncernen har skett under räkenskapsåret. I delårsrapporten görs ingen sammanställd redovisning.

#### Avvikelser från god redovisningssed

##### 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 fem år och uppåt. 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. De kommunala bolagen AB Vingåkershem och Vingåkers Kommunfastigheter AB har övergått till komponentredovisning enligt K3-modellen under år 2020.

##### 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. Det betyder att etableringsersättningar, även kallat generalschablonen, ska intäktsredovisas så fort de uppstår. Kommunen avviker från detta då dessa medel, enligt socialnämnden, bokförs mot balanskonto och 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 månad 1–24, men den stora kostnaden för försörjningsstöd kommer månad 25–36. I perioder har detta medfört att behållningen på balanskontot varit stor, 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 157 tkr gått till Viadidakt för svenska för invandrare och samhällsorientering. 1 593 tkr har använts till försörjningsstöd och 139 tkr har överförts till barn- och utbildningsnämnden för kommunmottagna barn.

## **RÄKENSKAP & TABELLER**

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 211231 fanns totalt 18 mkr uppbokat på balanskonto, nu i delåret finns 18 mkr avseende både etableringsersättning och schablonersättning med mera.

### Statsbidrag utan villkor

I RKR R2 framgår att statsbidrag kommunen erhåller utan villkor ska redovisas i resultaträkningen under posten generella bidrag och utjämning. Kommunen har bokfört skolmiljarden och bidraget för att säkerställa god vård i äldreomsorgen under verksamhetens intäkter. Det innebär att kommunen avviker från rekommendationen.

### Immateriella tillgångar

Enligt RKR 3 ska en immateriell anläggningstillgång redovisas i balansräkningen när posten uppgår till väsentligt värde, förutsatt att det är sannolikt att de framtida ekonomiska fördelarna som har samband med innehavet kommer att tillfalla kommunen, och att tillgångens anskaffningsvärde kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Kommunen har fram till och med 2021 inte redovisat några immateriella tillgångar. En genomgång av anläggningsregistret har gjorts och några tillgångsposter har lokaliserats som uppfyller kriterierna för en immateriell tillgång. Under 2022 har dessa poster omklassificerats från materiella anläggningstillgångar till immateriella anläggningstillgångar i kommunens anläggningsregister och redovisas nu korrekt i balansräkningen i delårsrapporten. Nya investeringar som uppfyller kriterierna för en immateriell tillgång kommer från och med i år 2022 att redovisas korrekt.

### **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. Genomsnittlig nyttjandeperiod för år 2021 var 15,65 år för kommunens tillgångar (2020: 15,06 år). Siffran för 2022 tas fram i samband med årsredovisningen.

### **Avsättning till deponi**

Avsättning av medel för framtida kostnader avseende återställande och sluttäckning av deponi har skett i enlighet med av kommunfullmäktige fastställt 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 220831 uppgår till 40,5 mkr. En revidering av tidplanen för sluttäckningen har kommunicerats med Länsstyrelsen och enligt kompletteringsanmälan till Länsstyrelsen ska deponin vara sluttäckt 2025, det vill säga inom fyra år. Under 2019 togs en ny kostnadsberäkning fram för projektet tillsammans med en projektbeställning. I samband med bokslutet 2021 redovisades från projektet att intäkter bedöms fortsätta att inkomma i ytterligare cirka 1,5-2 år. Avsättningen bedöms öka till närmare 39 mkr till 2025. Under de återstående fyra åren bedöms kostnaderna uppgå till cirka 34,3 mkr avseende själva sluttäckningen. Det medför att ett överskott beräknas uppstå. Tillkommer gör dock kostnader för framtida drift och kontroll. Frågan har på nytt aktualiserats som informationsärendet på kommunstyrelsens sammanträde i februari 2022. Under sommaren 2022 har upphandling påbörjats gällande sluttäckning av deponin, upphandlingen består av flera delar såsom täckmattor och

## RÅKENSKAP & TABELLER

maskintjänster.

**Andelar i Kommuninvest ekonomisk förening** är upptagna i balansräkningen till anskaffningsvärde. Kommunen har sedan 2015 fullgjort en medlemsinsats motsvarande 900 kronor per invånare. Under 2020 har Kommuninvest betalat tillbaka ett äldre förlagslån som vissa medlemmar haft. Kommunfullmäktige beslutade att använda återbetalningen till utökad medlemsinsats i enlighet med föreningsstämmans beslut. Fram till år 2024 ska respektive medlem fullgöra en medlemsinsats på 1 300 kronor per invånare för att stärka föreningens kapitalbas. Kommunen följer planen.

**Anläggningstillgångar** upptas till anskaffningskostnaden minus eventuella investeringsbidrag, statsbidrag med mera. 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.

**Detaljplaner** redovisas från och med 2020 som en driftkostnad och inte som tidigare år då de redovisats som investeringar.

**Förråd** har värderats i enlighet med lägsta värdets princip, det vill säga till det lägsta av anskaffningsvärdet och det verkliga värdet.

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

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

**Kommunens medfinansiering av Citybanan** redovisas i balansräkningen under rubriken Bidrag till statlig infrastruktur. 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.

**Leasing** - Av RKR R5 framgår att kommunen ska klassificera leasing- samt hyresavtal som antingen operationella eller finansiella leasingavtal och redovisa dessa enligt kriterier i rekommendationen. Leasingavtal klassificeras som finansiella leasingavtal om det innebär att de ekonomiska fördelarna och de ekonomiska riskerna som förknippas med ägandet av objektet i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Detta innebär att finansiella leasingavtal redovisas som anläggningstillgång och förpliktelsen att betala framtida leasingavgifter redovisas som skuld i balansräkningen. Som finansiella leasingavtal redovisas leasingavtal med en avtalstid överstigande tre år.

Kommunens leasingavtal gällande fordonsleasing redovisas som operationella då avtalstiden för dessa, med något undantag, *inte* överstiger tre år och värdet av dessa avtal motsvarar *inte* ett väsentligt belopp. Vidare är det bara i enstaka fall som ett fordon köps ut av kommunen vid leasingperiodens slut. Vid bokslutet 211231 uppgick värdet i befintliga fordonsleasingavtal till cirka 7,5 mkr. Vid delårsrapporten saknas engagemangsbesked. När det gäller hyresavtal för fastigheter så uppgår de till väsentliga belopp då merparten av alla avtal är skrivna med långa avtalsperioder. Däremot bedömer kommunen att de ekonomiska fördelar och risker som förknippas med ägandet i allt väsentligt *inte* övergår till kommunen. Även hyresavtal redovisas som operationella leasingavtal. Kommunen har även övriga leasingavtal, bland annat avseende kopieringsmaskiner/skrivare och kaffemaskiner. Dessa klassificeras som operationella leasingavtal.

Samtliga avgifter för leasing redovisas som kostnader och påverkar årets resultat.

## **RÅKENSKAP & TABELLER**

**Leverantörsfakturer** 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 220831. Efter genomförd upphandling bytte kommunen pensionsadministratör från Skandia till KPA per 191001.

**Semesterlöneskuld** inklusive sociala avgifter bokas inte upp i delårsrapporten, men i prognosen för helåret har hänsyn tagits till den årliga semesterlöneskuldsförändringen som för 2022 förväntas innebära en kostnad på 1,3 mkr. Semesterlöneskulden redovisas som en kortfristig skuld.

Den preliminära **slutavräkningen avseende kommunalskatten** för 2022 har periodiserats och påverkar periodens resultat. Prognosen från Sveriges Kommuner och Regioner (cirkulär 22:28) har använts för periodisering av slutavräkning avseende kommunalskatt.

**Sociala avgifter** har bokförts i form av procentuella personalomkostnadspålägg i samband med löneredovisningen. Under 2022 uppgår detta pålägg till 40,15 procent.

**Systemdokumentation** av ekonomisystem har tagits fram och har delgetts kommunstyrelsen, KS§70/2021. Viss revidering har skett under våren 2022. Utöver detta finns rutiner och lathundar för ekonomisystemet dokumenterade och förvarade i gemensam digital arbetskatalog.

**Särredovisning VA** - Kommunen har valt att organisera VA- och renhållningsverksamheten i ett kommunalt bolag som ägs till 100 procent av kommunen. Särredovisning av VA återfinns i Vingåker Vatten och Avfall ABs årsredovisning och delårsrapport.

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

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

### Not 2 Uppskattningar och bedömningar

I samband med årsbokslutet görs en del uppbokningar av uppskattade eller prognostiserade kostnader.

**Kommunens pensionsåtaganden** grundar sig i de beräkningar och prognoser som kommunen erhåller från KPA som är kommunens pensionsadministratör sedan 1 oktober 2019. 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). 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. Från och med 1 januari 2023 gäller det nya avtalet AKAP-KR som innebär att kommunen ska avsätta 6 procent på lönesumman till de anställdas pensioner. Detta kommer att medföra högre pensionskostnader. Idag är avsättningen 4,5 procent på lönesumman. En ny pensionsskuldsprognois har tagits fram i september 2022, vilken kommer att ligga till grund för de kommande årens budgetering av pensionskostnader.

I RIPS 21 (vs 2022) – Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld 2021 regleras hur pensionsåtaganden ska beräknas i kommunsektorn. Styrelsen för SKR fattade den 23 april 2021 beslut i enlighet med RIPS-kommitténs förslag att nya parametrar över livslängden ska användas i pensionsskuldberäkningarna för kommuner och regioner. Det innebär att sektorn slutar att använda Finansinspektionens antagande enligt Tryggandegrunderna från 2007 för att i stället skatta parametrarna utifrån sektorns eget bestånd. Livslängden bedöms vara högre i kommunsektorn än enligt de tidigare antaganden som använts i RIPS. Ändringen i livslängdsantagandet innebär att den beräknade pensionsskulden ökar med cirka 4 procent i kommunerna och cirka 5 procent i regionerna. Pensionsskulden ökar mest bland män och bland de som är födda på 1950–1960-talen. Kommunens pensionsåtagande har i och med det ökat. Främst syns detta för avsättningen till pensioner i balansräkningen, en ökning med drygt 3,0 mkr. RIPS-räntan är oförändrad och ligger på 1,0 procent 2022.

**Smart utbetalning** – kommunfullmäktige beslutade 2018 om att lösa in delar av ansvarsförbindelsen. 31,9 mkr betalades in till Skandia i en pensionsförsäkringslösning som kallas Smart utbetalning och reducerade ansvarsförbindelsen per 181231. Detta påverkade kommunens resultat med motsvarande jämförelsestörande kostnad år 2018. Synnerliga skäl användes vid balanskravsutredningen. Under 2019 bokades kommunens kostnad för särskild löneskatt på den inlösta delen av ansvarsförbindelsen upp, 7,7 mkr, som kortfristig skuld med utbetalning under 2020. Båda dessa engångskostnader påverkade flera av kommunens ekonomiska nyckeltal negativt. Denna lösning medför att kommunen årligen betalar indexeringspremier på försäkrat belopp på cirka 1,0 mkr årligen.

## RÄKENSKAP & TABELLER

### Nothänvisningar till resultaträkningen

<b>Nothänvisningar Resultaträkningen, tkr</b>	<b>Utfall 220831</b>	<b>Utfall 210831</b>	<b>Prognos 221231</b>
<b>Not 3 - Verksamhetens intäkter</b>			
Intäkter enligt driftredovisning	98 352	106 853	111 181
<b>Summa externa intäkter</b>	<b>98 352</b>	<b>106 853</b>	<b>111 181</b>
Övrigt	0	0	0
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>98 352</b>	<b>106 853</b>	<b>111 181</b>
<i>Varav:</i>			
<i>Taxor och avgifter</i>	<i>6 541</i>	<i>10 429</i>	
<i>Hyror och arrenden</i>	<i>10 403</i>	<i>9 826</i>	
<i>Bidrag</i>	<i>64 514</i>	<i>75 034</i>	
<i>Övrigt</i>	<i>16 894</i>	<i>11 565</i>	
<b>Not 4 - Verksamhetens kostnader</b>			
Kostnader enligt driftredovisning och integrationsmedel	501 339	509 116	733 117
<b>Summa externa kostnader</b>	<b>501 339</b>	<b>509 116</b>	<b>733 117</b>
<i>Varav:</i>			
<i>Inköp anläggningstillgångar</i>	<i>5 178</i>	<i>4 727</i>	
<i>Lämnade bidrag</i>	<i>31 435</i>	<i>40 531</i>	
<i>Köp av huvudverksamhet</i>	<i>79 163</i>	<i>83 627</i>	
<i>Personalkostnad inkl pålägg</i>	<i>285 271</i>	<i>278 513</i>	
<i>Lokal- och markhyror</i>	<i>44 340</i>	<i>43 591</i>	
<i>Förbrukningsinventarier</i>	<i>12 247</i>	<i>11 779</i>	
<i>Övrigt</i>	<i>43 705</i>	<i>46 347</i>	

## RÄKENSKAP & TABELLER

### Nothänvisningar till balansräkningen

Nothänvisningar Balansräkningen, tkr	Utfall 220831	Utfall 210831	Utfall 211231
<b>Not 5 - Immateriella anläggningstillgångar</b>			
Ingående anskaffningsvärde 2022-01-01*	0	0	0
Inköp	378	0	0
Försäljning	0	0	0
Utrangering	0	0	0
Överföring*	8 151	0	0
<b>Summa anskaffningsvärde</b>	<b>8 528</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ingående ack avskrivning 2022-01-01	0	0	0
Försäljning	0	0	0
Utrangering	0	0	0
Överföring	-4 195	0	0
Periodens avskrivning	-607	0	0
<b>Summa ack avskrivningar</b>	<b>-4 802</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ingående ack nedskrivning 2022-01-01	0	0	0
Försäljning	0	0	0
Utrangering	0	0	0
Periodens nedskrivning	0	0	0
<b>Summa ack nedskrivning</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Summa immateriella anläggningstillgångar</b>	<b>3 726</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>*Under perioden har tillgångar omklassificerats från materiella anläggningstillgångar till immateriella anläggningstillgångar.</i>			



## RÄKENSKAP & TABELLER

Nothänvisningar Balansräkningen, tkr	Utfall 220831	Utfall 210831	Utfall 211231
<b>Not 6 - Mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>			
Ingående anskaffningsvärde 2022-01-01*	116 090	107 136	107 136
Inköp	16 914	4 532	10 307
Försäljning	0	0	-1 353
Utrangering	0	0	0
Överföring	0	0	0
<b>Summa anskaffningsvärde</b>	<b>133 004</b>	<b>111 667</b>	<b>116 090</b>
Ingående ack avskrivning 2021-01-01	-20 174	-14 977	-14 977
Försäljning	0	0	0
Utrangering	0	0	0
Överföring	0	0	0
Periodens avskrivning	-3 612	-3 424	-5 197
<b>Summa ack avskrivningar</b>	<b>-23 786</b>	<b>-18 401</b>	<b>-20 174</b>
Ingående ack nedskrivning 2021-01-01	0	0	0
Försäljning	0	0	0
Utrangering	0	0	0
Periodens nedskrivning	0	0	0
<b>Summa ack nedskrivning</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Summa mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>	<b>109 217</b>	<b>93 265</b>	<b>95 916</b>
<b>Not 7 - Maskiner och inventarier</b>			
Ingående anskaffningsvärde 2022-01-01	60 500	50 994	50 994
Inköp	3 163	2 802	9 506
Försäljning	0	0	0
Utrangering	0	0	0
Överföring	-8 151	0	0
<b>Summa anskaffningsvärde</b>	<b>55 512</b>	<b>53 796</b>	<b>60 500</b>
Ingående ack avskrivning 2022-01-01	-20 983	-14 841	-14 841
Försäljning	0	0	0
Utrangering	0	0	0
Överföring	4 195	0	0
Periodens avskrivning	-3 857	-4 015	-6 142
<b>Summa ack avskrivning</b>	<b>-20 645</b>	<b>-18 856</b>	<b>-20 983</b>
<b>Summa maskiner och inventarier</b>	<b>34 867</b>	<b>34 939</b>	<b>39 516</b>

## RÄKENSKAP & TABELLER

Nothänvisningar Balansräkningen, tkr	Utfall 220831	Utfall 210831	Utfall 211231
<b>Not 8 - 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
Vingåker Vatten och Avfall AB,	4 000	4 000	4 000
Inera AB	43	43	43
Kommentus AB, 18 st	2	2	2
Sörmlandsturism AB, 3 st	3	3	3
Kommuninvest i Sverige AB, 9 156 andelar	9 811	9 627	9 627
Revers Vingåkers Kommunfastigheter AB	0	28	28
<b>Summa värdepapper och andelar</b>	<b>75 200</b>	<b>75 044</b>	<b>75 044</b>
<i>*Kvittningsemission genomförd i samband med fastighetsaffären.</i>			
<b>Not 9 - Långfristiga fordringar</b>			
Långfristig utlåning			
Kommuninvest Ekonomisk förening	0	0	0
<b>Summa långfristig utlåning</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Summa långfristiga fordringar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Not 10 - Bidrag till statlig infrastruktur</b>			
Citybanan	6 299	6 573	6 573
<b>Summa bidrag till statlig infrastruktur</b>	<b>6 299</b>	<b>6 573</b>	<b>6 573</b>
<b>Not 11 - Förråd och exploateringsverksamhet</b>			
Lager Kostorganisation	323	376	323
Lager Bostadsanpassning	74	74	74
Lager KoF Böcker	94	105	94
<b>Summa förråd</b>	<b>491</b>	<b>555</b>	<b>491</b>
Exploateringsverksamhet Industri	0	102	0
Exploateringsverksamhet Småhustomt	0	228	0
<b>Summa exploateringsverksamhet</b>	<b>0</b>	<b>331</b>	<b>0</b>
<b>Not 12 - Kortfristiga fordringar</b>			
Interimsfordringar	3 115	1 838	5 170
Kundfordringar	1 716	1 836	2 982
Kommunalskatt, moms m m	46 515	21 609	41 042
Periodisering leverantörsfakturor	20 817	26 378	38 592
Övrigt	1 414	1 687	1 621
<b>Summa kortfristiga fordringar</b>	<b>73 577</b>	<b>53 348</b>	<b>89 408</b>

## RÄKENSKAP & TABELLER

Nothänvisningar Balansräkningen, tkr	Utfall 220831	Utfall 210831	Utfall 211231
<b>Not 13 - Kassa och bank</b>			
Kassa	3	4	4
Plusgiro	8 920	4 231	4 939
Bank	50 207	64 150	46 940
<b>Summa kassa och bank</b>	<b>59 130</b>	<b>68 385</b>	<b>51 883</b>
<b>Not 14 - Eget kapital</b>			
Eget kapital, Ingående värde januari*	160 886	139 711	139 711
Öronmärkning enligt KF § 37/2022 och § 89/2021	-5 000		-3 500
<i>varav: resultatutjämningsreserv RUR</i>	<i>20 244</i>	<i>10 544</i>	<i>20 244</i>
<i>sociala investeringar</i>	<i>0</i>	<i>1 195</i>	<i>1 194</i>
<i>demografisk reserv</i>	<i>0</i>	<i>2 361</i>	<i>0</i>
<i>verksamhetsutveckling</i>	<i>1 908</i>	<i>1 908</i>	<i>1 908</i>
<i>politisk prioritering projekt</i>	<i>3 353</i>	<i>5 354</i>	<i>3 353</i>
Periodens vinst / förlust	29 670	15 588	24 675
<b>Summa eget kapital</b>	<b>185 555</b>	<b>155 299</b>	<b>160 886</b>
<b>Not 15 - Avsättningar</b>			
Avsatt till pensioner och liknande förpliktelser*			
Ingående värde till pensioner inkl löneskatt 20220101	17 946	13 441	13 441
Nyintjänad pension	520	3 807	3 563
<i>varav intjänad PA-KL</i>	<i>47</i>	<i>3 348</i>	<i>3 383</i>
Årets utbetalning	-320	-330	-595
Ränte- och basbeloppsuppräknig	283	161	193
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0	182
Övrig post	-2 021	-1 593	282
Förändring av löneskatt	-373	496	880
<b>Summa pensioner inklusive löneskatt*</b>	<b>16 035</b>	<b>15 982</b>	<b>17 946</b>
<b>Avsatt för återställande av deponi**</b>			
Ingående värde 20220101	34 132	31 612	31 612
Nya avsättningar	11 423	6 287	9 810
Ianspråkstagna avsättningar	-5 087	-4 540	-7 291
Återställan deponin	40 468	33 359	34 132
<b>Summa återställande av deponi**</b>	<b>40 468</b>	<b>33 359</b>	<b>34 132</b>
<i>* Totalt har kommunen sedan 2002 till och med 220831 betalat 50 632 tkr i försäkringspremie.</i>			
<i>Överskotts-fonden uppgår till 768 tkr hos KPA 211231.</i>			
<i>Försäkringen i Skandia har sedan 2017 byggt upp ett värde på överskotts-fonden till 1 810 tkr 211231.</i>			

## RÄKENSKAP & TABELLER

<b>Nothänvisningar Balansräkningen, tkr</b>	<b>Utfall 220831</b>	<b>Utfall 210831</b>	<b>Utfall 211231</b>
<i>**Avsättningen avser återställande av deponin i Vik 1:5. Avsättningen består av intäkter genom att deponin mottagit täckmassor.</i>			
<i>Deponin beräknas vara sluttäckt år 2025. Intäkter bedöms fortsätta under kommande två år. I nuläget bedöms avsättningen uppgå</i>			
<i>till 39 mkr år 2025. Beräknad återstående kostnad i projektet uppgår till 34,3 mkr.</i>			
<b>Summa övriga avsättningar</b>	<b>40 468</b>	<b>49 341</b>	<b>52 078</b>
<b>Not 16 - Långfristiga skulder</b>			
Ingående skuld	0	0	0
Nya lån	0	0	0
Amortering	0	0	0
<b>Utgående låneskuld</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Not 17 - Kortfristiga skulder</b>			
Ferielöneskuld, uppehållslön, övertid och komptid	5 381	6 076	4 857
Leverantörsskulder	21 217	28 796	41 799
Semesterlöneskuld	20 314	18 931	20 314
Individuella pensioner inkl särskild löneskatt	11 633	11 089	15 110
Skatter, arbetsgivaravgifter m m	14 855	16 258	20 938
Interimsskulder	8 629	6 173	9 811
Kortfristig skuld, Socialnämndens projekt	18 180	26 481	18 252
Övrigt	20 239	13 995	14 786
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>120 448</b>	<b>127 800</b>	<b>145 867</b>

## RÄKENSKAP & TABELLER

### Nothänvisningar till kassaflödesanalysen

Nothänvisningar Kassaflödesanalysen, tkr	Utfall 220831	Utfall 210831
<b>Not 18 - Justering för av- och nedskrivningar</b>		
Avskrivningar	8 076	7 439
Nedskrivningar	0	0
<b>Summa</b>	<b>8 076</b>	<b>7 439</b>
<b>Not 19 - Justering för gjorda avsättningar</b>		
Pensioner	0	0
Deponin	0	0
Citybanan, indexuppräknin	0	0
<b>Summa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Not 20 - Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster</b>		
Förändring semesterlöneskuld, övertidsskuld	0	0
Bokslutsjusteringar	0	0
Övrigt	-5 000	1
<b>Summa</b>	<b>-5 000</b>	<b>1</b>

### **7.5 Driftredovisning, specifikation**

Den ekonomiska styrningen i kommunen sker bland annat genom att kommunfullmäktige anvisar en ekonomisk ram till kommunstyrelsen och nämnderna för verksamhet och investeringar. Kommunfullmäktige beslutar i juni om kommunplan med budget och flerårsplan för kommande tre år. Beslut om ändringsbudget tas av kommunfullmäktige i november.

Kommunfullmäktige tilldelar nämnderna en nettobudget för att bedriva de verksamheter som nämnderna ansvarar för. Nämnderna fördelar därefter sin nettobudget i en intern detaljbudget. Det görs brutto, det vill säga att intäkter och kostnader budgeteras för de olika områden, enheter och verksamheter som finns inom respektive nämnd. I tabellen nedan redovisas nämndernas tilldelade budget från kommunfullmäktige samt budgetavvikelsen..

Nämnderna redovisar i delårsrapporten 2022 totalt ett prognostiserat underskott på 10,3 mkr vid årets slut jämfört med den budget som kommunfullmäktige tilldelat dem. Främst är det socialnämnden som har svårigheter att bedriva sin verksamhet inom budget. Nämndens prognostiserade underskott uppgår i delårsrapporten till -9,4 mkr. En stor del förklaras av höga kostnader för placeringar av barn- och unga, fler ärenden inom LSS samt inhyrda sjuksköterskor. Även barn- och utbildningsnämnden prognostiserar ett underskott, -1,8 mkr, varav gymnasieskolan står för +0,5 mkr och nämndens "egna" verksamheter -2,3 mkr.

Mer att läsa om driftredovisningen finns i avsnittet *3.2 Ekonomisk utvärdering*.

**RÄKENSKAP & TABELLER**

<b>DRIFTREDOVISNING specifikation per verksamhetsområde 220831</b>						
<b>Tkr</b>	<b>Utfall kostnader 220831</b>	<b>Utfall intäkter 220831</b>	<b>Utfall netto 220831</b>	<b>Netto-budget 220831</b>	<b>Netto-avvikelse 220831</b>	<b>Prognos 221231</b>
<b>KOMMUNSTYRELSEN</b>						
Kommunfullmäktige	907	0	907		121	
Revision	213	0	213		312	
Valnämnd	99	-281	-182		315	
Överförmyndare	1 178	-38	1 140		174	
Kommunstyrelsen	1 664	-1	1 663		116	
Kommunchef	12 245	-2 055	10 190		153	
Kommunikationschef	5 505	-484	5 020		316	
Ekonomichef	28 583	-1 620	26 963		359	
Personalchef	6 331	-392	5 938		298	
Område Upplevelse	1 374	0	1 374		169	
Områdeschef Samhällsbyggnad	41 936	-10 354	31 582		1 784	
<b>SUMMA:</b>	<b>100 034</b>	<b>-15 226</b>	<b>84 808</b>	<b>88 926</b>	<b>4 117</b>	<b>400</b>
<b>SAMHÄLLSBYGGNAD SNÄMNDEN</b>						
Samhällsbyggnadsnämnden	162	0	162		20	
Områdeschef Samhällsbyggnad	5 727	-1 876	3 851		507	
<b>SUMMA:</b>	<b>5 889</b>	<b>-1 876</b>	<b>4 013</b>	<b>4 540</b>	<b>527</b>	<b>500</b>
<b>KULTUR- &amp; FRITIDSNÄMNDEN</b>						
Kultur- och fritidsnämnden	132	0	132		38	
Områdeschef Kultur och fritid	16 319	-3 587	12 732		-105	
<b>SUMMA:</b>	<b>16 451</b>	<b>-3 587</b>	<b>12 864</b>	<b>12 797</b>	<b>-67</b>	<b>0</b>

## RÄKENSKAP & TABELLER

Tkr	Utfall kostnader 220831	Utfall intäkter 220831	Utfall netto 220831	Netto- budget 220831	Netto- avvikelse 220831	Prognos 221231
<b>BARN- &amp; UTBILDNINGSNÄMNDEN</b>						
BoU-nämnden	344	0	344		123	
Förvaltningschef	1 003	-34	970		-103	
Kansli	24 991	-13 345	11 646		-689	
Förskola	13 314	-2 061	11 253		-1 596	
Förskola 2	11 656	-1 149	10 507		1 119	
Förskola 3	11 196	-459	10 737		240	
Grundskola	78 812	-16 016	62 796		-827	
Kulturskola	4 374	-1 995	2 379		-124	
Gymnasiet	37 253	1 437	38 690		2 979	
<b>SUMMA:</b>	<b>182 942</b>	<b>-33 621</b>	<b>149 321</b>	<b>150 442</b>	<b>1 121</b>	<b>-1 831</b>
<b>SOCIALNÄMNDEN</b>						
Socialnämnden	691	0	691		33	
Förvaltning	20 633	-8 726	11 906		-621	
IFO	43 369	-6 297	37 072		-1 427	
FHO	49 062	-11 471	37 591		-1 759	
ÄO	98 709	-31 439	67 270		54	
Integration	7 182	-7 182	0		0	
<b>SUMMA:</b>	<b>219 646</b>	<b>-65 115</b>	<b>154 531</b>	<b>148 957</b>	<b>-3 720</b>	<b>-9 398</b>
<b>TOTALT NÄMNDERNA:</b>	<b>524 963</b>	<b>-119 426</b>	<b>405 537</b>	<b>405 662</b>	<b>1 978</b>	<b>-10 329</b>
<b>FINANSEN</b>						
Finansen	-425 187	-10 021	-435 208		26 541	
<b>SUMMA:</b>	<b>-425 187</b>	<b>-10 021</b>	<b>-435 208</b>	<b>-408 666</b>	<b>26 541</b>	<b>31 453</b>
<b>TOTALT KOMMUNEN:</b>	<b>99 776</b>	<b>-129 447</b>	<b>-29 670</b>	<b>-3 003</b>	<b>28 519</b>	<b>21 124</b>
Budgerat resultat perioden					1 151	1 726
<b>RESULTAT perioden/ PROGNOS</b>					<b>29 670</b>	<b>22 850</b>



**7.6 Investeringsredovisning, specifikation**

Kommunfullmäktige tilldelar varje nämnd en årlig investeringsram, vilken nämnden sen själv förfogar över. För 2022 uppgick den till 11,6 mkr. Genomförda investeringar uppgick till 2,1 mkr per 220831. Merparten av genomförda investeringar ligger inom kommunstyrelsens verksamhetsområde och avser data- och digitaliseringsinvesteringar. Flera nämnder har ännu inte nyttjat sina investeringsmedel.

Investeringsmedel som inte förbrukats under ett enskilt år överförs normalt inte till nästa år. Det kräver i så fall att nämnden beslutar om att begära dem som tilläggsanslag.

Nämnd	Beslut	Totalbelopp budget, tkr	Utfall 20220831, tkr	Återstår, tkr
Kommunstyrelsen	KF § 110, 2021-11-22	9 345	1 782	7 563
Kultur- och fritidsnämnden	KF § 110, 2021-11-22	785	145	640
Samhällsbyggnadsnämnden	KF § 110, 2021-11-22	320	0	320
Barn- och utbildningsnämnden	KF § 110, 2021-11-22	600	175	425
Socialnämnden	KF § 110, 2021-11-22	510	0	510
<b>SUMMA UTGIFTER, tkr</b>		<b>11 560</b>	<b>2 102</b>	<b>9 458</b>
<i>Investeringsutrymme, tkr</i>		<i>11 760</i>		

## RÄKENSKAP & TABELLER

Kommunfullmäktige har även beslutat om ett antal större investeringsprojekt som inte är årsspecifika och som ska genomföras med så kallade synnerliga skäl. Det innebär att kommunen, vid behov, kan finansiera dem genom att låna pengar. Av tabellen nedan framgår vilka projekten är och vilka kommunfullmäktigebeslut de avser.

KF	Beslut, synnerliga skäl	KF-beslutat totalbelopp, tkr	Utfall 2020-2021, tkr	Utfall 2022 (augusti), tkr	Återstår, tkr
§ 118 den 23/11-2020	Extra asfaltering (3228 tkr per år, under 4 år)	12 914	2 916	1 343	8 655
§ 33 19/4-2021	Infrastruktur Baggetorp (Sjögölet)	9 000	129	3 926	4 945
§ 57 21/6-2021	Förstärkningsåtgärder samt utveckling å-promenad Vingåkersån	17 500	3 161	10 742	3 597
§ 65 21/6-2021	Inventarier och IT nya Grändens förskola	1 040			1 040
§ 65 21/6-2021	Inventarier och IT Marmorbyns skola	840			840
§ 110 22/11-2021	Ökad stabilitet i den tekniska infrastrukturen	3 100	2 225	1 185	-310
§ 110 22/11-2021	Lekplatser och badplatser (KoF)	1 500		769	731
§ 110 22/11-2021	Brandposter	1 000		11	989
§ 110 22/11-2021	Grönyteskötsel	1 500		378	1 122
§ 57 20/6-2022	Inventarier och IT ny förskola på norr	1 200			1 200
§ 57 20/6-2022	Nytt verksamhetssystem Soc	4 600			4 600
<b>SUMMA</b>		<b>54 194</b>	<b>8 431</b>	<b>18 354</b>	<b>27 409</b>

### Investeringar – uppdrag till de kommunala bolagen m m

Under 2021 har kommunfullmäktige beslutat att ge i uppdrag till Vingåkers Kommunfastigheter AB att bygga en ny förskola vid Gränden Sagolunden (32,5 mkr) samt en ny skolbyggnad i Marmorbyn (25,9 mkr). I början av 2022 har kommunfullmäktige även beslutat att ge bolaget i uppdrag att bygga en ny förskola i norra centralorten (32,5 mkr). Kommunfullmäktige har även informerats om och godkänt AB Vingåkershems nybyggnation av lägenhetshus i området Smeden (38 mkr). I juni 2022 har kommunfullmäktige också fattat ett inriktningsbeslut om att bygga ett sportcentrum med ett nytt badhus (340 mkr). Beslutet innehåller flera steg och som kräver separata beslut innan projektet får gå vidare.

För mer information om investeringsredovisningen se även avsnittet 3.3 *Ekonomisk analys*.

## **8 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 (220831).

### **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 2022 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.

## ***RÅKENSKAP & TABELLER***

### **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.

### **Skuldsättningsgrad**

Visar hur stor andel av tillgångarna som har finansierats genom lån, d v s skuldernas storlek i förhållande till tillgångarna. Måttet indikerar hur räntekänslig kommunen/koncernen är.