



Vingåkers
kommun

Delårsrapport 2018

Januari-augusti 2018 (tertiäl 2)



Innehållsförteckning

1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet.....	3
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE.....	4
2 Omvärldsanalys	4
3 Viktiga händelser	5
4 Kommunens styrmodell	9
5 Vision för Vingåkers kommun.....	10
6 Värdegrund.....	11
7 Strategisk inriktning	11
8 Kommunens mål	11
9 Ekonomi	15
10 Kompetensförsörjning	27
11 Intern kontroll.....	31
12 Kommunala bolag och förbund	34
13 Kommunchefen om framtiden	37
RÄKENSKAP OCH TABELLER.....	39
14 Resultaträkning.....	39
15 Balansräkning	40
16 Kassaflödesanalys.....	41
17 Nothänvisningar	42
18 Redovisningsprinciper	51
19 Ord och begrepp	53

1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet

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

De senaste årens positiva utveckling av ekonomin är bruten och jag ser framåt utifrån utfall och prognoser att Vingåkersbygden har stora utmaningar framöver vad gäller ekonomin. Då gäller det att som politiker vara modig och stark, att hålla i och hålla ihop. Inte sluta gasa, men samtidigt bromsa för att få det smartaste och bästa utfallet på våra medborgares skattekonor.

Vi har påbörjat en resa och i den finns både en framsida och en baksida av myntet. Baksidan just nu är osäkerheten i ekonomin, dels vilken budget som blir på riks och dels de stora nämndernas utmaningar runt den demografi vi har. Vad kommer vi som kommun att behöva förhålla oss till? Vi har även gemensamt med resten av Sveriges kommuner stora utmaningar med kompetensförsörjningen. Då gäller det att vara en attraktiv arbetsgivare för att locka rätt personal och ha en arbetsmiljö som gör att våra medarbetare trivs. Framsidan är den utveckling av kommunen som påbörjats, som i mina ögon är bra mycket större än baksidan, vi är bra på det vi gör, men vi vill bli bättre, smartare och mer innovativa. Det måste vi för att kunna möta upp de utmaningar vi har.

Här kan vi i detta delårsbokslut läsa om en del av vad våra verksamheter levererat. I punkt efter punkt ser vi vad vår skattekonor genererat och jag är så stolt över det goda arbete våra medarbetare gör för våra invånare, för gammal som ung, för förening- och näringsliv, för alla som bor och verkar i vår bygd. Vi är en kommun med tillväxt och då blir det växtvärk. Det syns inte bara i plånboken utan också i leveransen. Den nya skolan växer fram, byggnationen en ny förskola är på gång, vi klättrar i Svenskt näringslivs ranking och vi är Sveriges bästa matglädjeskola och mycket mer. Vi är en kommun som levererar och det arbetet ska vi vara stolta över och fortsätta med.

Så med önskan om att delårsbokslutet 2018 inte bara blir en intressant läsning om våra framsidor och baksidor, utan även blir ett underlag inför våra framtida utmaningar. Delårsbokslutet är ett kvitto på att vill man så kan man - om man är modig.

Anneli Bengtsson
Kommunstyrelsens ordf

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

2 Omvärldsanalys

Svensk ekonomi går fortfarande på högvarv enligt Sveriges Kommuner och Landsting, SKL (MakroNytt nr 2/2018). Men konjunkturen kulminerar och mattas av under 2019, bland annat på grund av tilltagande brist på arbetskraft. Svagare utveckling för arbetade timmar leder till att skatteunderlaget ökar betydligt långsammare de kommande åren. Arbetsförmedlingens återkommande enkät till företagen pekar på en fortsatt tydlig optimism. Arbetsgivarna planerar för fler anställda, men svårigheten att få tag i personal och bristen på utbildad arbetskraft gör det svårt. SKL anser att högkonjunkturen nu går in i en fas med lägre tillväxttal och små förändringar i antalet arbetade timmar. Trots ett allt mer ansträngt arbetsmarknadsläge antas löneutvecklingen blir fortsatt dämpad. De löneavtal som slutits för de närmaste åren ligger på låga nivåer och löneglidningen är låg. Därmed är det inhemska inflationstrycket svagt. Riksbanken antas därmed dröja med att höja styrräntan till i början av 2019.

Kommuner och landsting har under den långa konjunkturuppgång som beräknas avta under 2019 vant sig vid en stark real skatteunderlagstillväxt. Enligt SKL förväntas skatteunderlaget ha ökat relativt kraftigt både 2017 och 2018, vilket förklaras av start sysselsättningstillväxt i kombination med en relativt gynnsam indexering av inkomstrelaterade pensioner. Åren 2019 och 2020 förutser SKL en betydligt svagare ökning av skatteunderlaget, vilket främst beror på att antalet arbetade timmar utvecklas betydligt mindre gynnsamt.

Valresultatet den 9 september är klart och det återstår att se vilka partier som kommer att bilda regering och även vilka partier som kommer att bilda majoritet i kommunfullmäktige. Med anledning av osäkerheten kring detta är i det i nuläget svårt att sia om den ekonomiska utvecklingen framöver. Enligt den senaste skatteunderlagsprognosen från SKL (cirkulär 18:27) förväntas skatteintäkter och generella statsbidrag för 2018 bli cirka 600 tkr sämre än budgeterat medan motsvarande siffror för 2019-2021 uppgår till +2,9 mkr, +3,5 mkr och +4,9 mkr. Slutligt beslut om kommunens kommunplan med budget för 2019-2021 antas av det nya kommunfullmäktige i november.

3 Viktiga händelser

I det följande återges ett urval av viktigare händelser och åtgärder under årets första åtta månader.

Kommunstyrelsen

- Kommunens nya ekonomisystem har tagits i drift 1 januari 2018, dock med inkörningsproblem inledningsvis.
- Ny kodplan för rättvisande och flerdimensionell redovisning gäller sedan 1 januari 2018.
- Revidering av riktlinjer för upphandling och direktupphandling har genomförts.
- Revidering av kommunens reglemente för ekonomiska transaktioner och attestering pågår.
- Framtagande av investeringspolicy samt tillhörande riktlinjer och tillämpningsanvisningar pågår.
- Lönerrevision har genomförts i enlighet med givna direktiv inom samtliga avtalsområden förutom läraravtalen då det fortfarande saknas centrala kollektivavtal.
- En medarbetarenkät har genomförts, resultatet är något lägre än året innan men i paritet med genomsnittet.
- JÄMIX-mätning har genomförts för år 2017, resultatet har förbättrats mot tidigare år.
- Enheten har ansvarat för samordningen av kommunens extratjänster, för tillfället har kommunen ca 24 extratjänster.
- Åtgärder och rutiner har införts för att minska sjukfrånvaron som nu sjunker på kommunnivå.
- Ett nytt elektroniskt system för hantering av arbetsmiljöhändelser har införts.
- Valarbete har pågått hela 2018 inför valet 9 september
- GDPR-anpassning inom både administration och IT-systemen har genomförts.
- Tagit fram underlag, kommunikationsplaner och strategier kring arbetsgivarvarumärke, platsvarumärke samt till enskilda enheters verksamheter.
- Utvecklat IT-supporten för att underlätta för våra medarbetare och elever samt planera, projektera och genomföra IT-utveckling inom enskilda verksamheter (t ex projekten skolbygget, Tennisparken, Säfstaholms slott, digital skola m fl).
- 11 egna evenemang har område upplevelser arrangerat under våren och sommaren både i Slotts- och Tennisparken, totalt 5 803 besökare.
- 18 kostnadsfria lovaktiviteter under sport- och påsklov har anordnats av våra egna verksamheter och av föreningslivet, totalt 1 100 barn deltog.
- 21 kostnadsfria sommarlovsaktiviteter anordnade av våra egna verksamheter och av föreningslivet, lockade 2 800 barn.
- Utöver våra egna evenemang har föreningslivet - med bidrag från kommunen anordnat - många stora evenemang som lockat tusentals besökare.
- Tennisparken invigdes den 4 juli.
- WiFi har installerats i tätorten på fem platser; Tennisparken, ICA, järnvägsstationen, Outlet-området och slottet.
- En bostadsutredning har genomförts och kommer ligga till grund för det nya bostadsförsörjningsprogrammet.
- Bostadsprojektet pågår i kransorterna. Fyra studiecirkelar är i gång för att ta fram

- material som visar vilka behov som finns och vad som kan vara möjligt att bygga.
- Vingåker har nått över 50 % av hushållen på landsbygden med fiber. Det innebär att Vingåker är bäst i Sörmland på att bygga fiber på landsbygden.
 - Ett arbete har inletts med att bygga upp ett sensornätverk i Vingåker.
 - Slottsskolans restaurang har utsetts till Sveriges bästa matglädjeskola i tävlingen Arla guldko, med motiveringen "Restaurangen är hela skolans bultande hjärta, där kompetens och engagemang ger påtaglig omsorg om varje maträtt och varje gäst. Måltidsglädjen både hörs och syns, med överraskningar och nya idéer som snabbt omsätts i praktiken. Det här är skolrestaurangen som satsar, som vågar, och vinner mot alla odds"
 - Kommunens nya livsmedelsanbud har trätt ikraft under våren. Sju lokala leverantörer är förlängda på två år.
 - Frukostprojektet där samtliga elever i förskoleklass till årskurs 6 har möjlighet att kostnadsfritt äta frukost i lugn och ro på skolan har fortlöpt under våren och en utvärdering av projektet håller på och sammanställas.
 - Arbetet med giftfri förskola fortsätter. Nytt kemikaliefritt moppsystem har köpts in och testas på förskolorna i Högsjö, Marmorbyn och Baggetorp. Några förskolor har även testat glastallrikar för minskad plastanvändning.
 - Under sommarens bränder i Särna lånade enheten ut sin matglädjeambassadör, Sara Svensson, för att laga mat åt de kämpande brandmännen i Älvdalen.
 - Då kiosken i Tennisparken stått utan entreprenör har enheten tillsammans med några av kommunens driftiga ungdomar, öppnat en glasskiosk. Glasskiosken hålls öppen under helgerna i augusti och september.
 - Länsstyrelsen har genomfört sin årliga granskning av verksamheten hos kommunens överförmyndare. Länsstyrelsen lämnade ingen kritik vilket är mycket glädjande, särskilt som kommunen har genomfört ett förändringsarbete för att förbättra verksamheten.

Barn- och utbildningsnämnden

- Nyttillträdd Förvaltningschef/Barn- och utbildningschef sedan mars månad.
- Tre nya rektorer, en till Sävstaskolan, en till Högsjö och en till Slottsskolan 7-9.
- Omorganisation av rektorskap för Marmorbyn och Högsjö påbörjas där förslaget handlar om att utöka med en rektorstjänst.
- Samverkan med skolverket- "bästa skola" inleddes under våren 2018. Det är både på huvudmannanivå samt båda Slottsskolorna som ingår i denna långsiktiga skolutvecklingsinsats för att öka måluppfyllelsen. Den inledande analysfasen pågår till och med september månad.
- Skolinspektionen har under våren gjort två granskningar; dels en kvalitetsgranskning av det kommunala aktivitetsansvaret som innefattar ungdomar mellan 16-20 år samt en kvalitetsgranskning på Slottsskolan 7-9 av undervisning om källkritiskt förhållningssätt.
- Barn- och utbildningsnämnden beslutade om en kompetensförsörjningsplan för att öka kompetensen inom förvaltningen. Planen innehåller en strategi om att vidareutbilda obehöriga lärare till behöriga samt att utbilda lärare inom speciallärar-/specialpedagogik. Personalutskottet beslutade under mars månad om att finansiera satsningen med 1 mkr årligen under tre år.

- Kulturskolan har under våren jobbat med ett film- och animationsprojekt på förskolorna.
- Platsbrist förskola o skola- En lokal utvecklingsgrupp (LUFS) tillsattes under slutet av mars månad som innebär att representanter från flera olika förvaltningar samt också Vingåkers Kommunfastigheter tillsammans samverkar, utreder och undersöker platsmöjligheter. Gruppen leds av projektledare på Samhällsbyggnadsförvaltningen.
- Inköpen av litteratur och digitala verktyg för en miljon kronor slutfördes i syfte om att fortsätta att arbeta för att motverka segregation genom att alla barn inkluderas och blir delaktiga
- Egenkontrollarbetet/arbetsmiljö som pågått under läsåret under ledning av alla chefer har nu landat i att en rad rutiner och förbättringar tagits fram. Fortfarande finns det brister att åtgärda för att förbättra arbetsmiljön för barnen och eleverna.
- Krisarbete under ledning av kommunens säkerhetsstrateg har påbörjats. En kartläggning pågår av risker och sårbarheter inom barn- och utbildningsförvaltningen för att sedan jobba fram tänkbara alternativ om en kris uppstår. Vi jobbar efter kontinuitetsprincipen om att hålla verksamheterna öppna så långt det är möjligt.
- Ett statsbidrag på 1,8 mkr har tilldelats Vingåkers kommun i syfte att stärka likvärdigheten inom och mellan skolor.

Socialnämnden

- Den nya lagstiftningen om trygg och effektiv hemgång från sjukhus i skarp drift från årsskiftet. Vingåker har så här långt klarat hemtagningen och har kortast genomsnittlig tid i länet på sjukhus före hemtagning.
- Arbetsmiljöverkets fortsatta inspektion av äldreomsorgen
- Värmeböljan
- Start av språkvänsprojekt
- Utgivning av boken "Världen flyttar in"
- Start av servicegrupp i hemtjänsten
- Införandet av ett nytt ekonomisystem och ny kontoplan har inneburit mycket merarbete och stor osäkerhet i prognoser och rapportering. En del av denna osäkerhet kvarstår fortfarande.

Samhällsbyggnadsnämnden

- Projektet om seniorboende i kransorterna fortsätter. Vi har fyra studiecirkelar igång där det utreds hur en byggnation ska vara möjlig ute i de olika orterna.
- Två vakanta tjänster på miljösidan, rekrytering pågår.
- Inventering av de enskilda avloppen fortsätter i kommunen. Vi behöver dock öka takten på inventeringen om vi ska nå regeringens mål.
- Vi har haft Länsstyrelsen hos oss på revision av vår livsmedelstillsyn.
- Arbetet med översiktsplanen kommer påbörjas under hösten

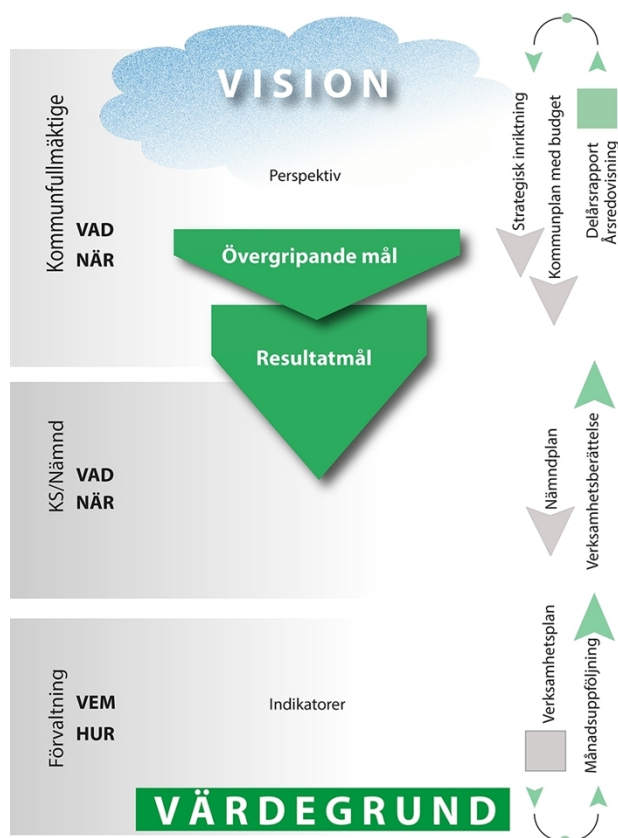
Kultur- och fritidsnämnden

- 11 egna evenemang har område upplevelser arrangerat under våren och sommaren både i Slotts- och Tennisparken, totalt 5 803 besökare.
- 18 kostnadsfria lovaktiviteter under sport- och påsklov har anordnats av våra egna verksamheter och av föreningslivet, totalt 1 141 barn deltog.
- 21 kostnadsfria sommarlovsaktiviteter anordnade av våra egna verksamheter och av föreningslivet lockade 2 835 barn.
- Utöver våra egna evenemang har föreningslivet - med bidrag från kommunen anordnat - många stora evenemang som lockat tusentals besökare.
- Fritidsgården har haft öppet fem dagar i veckan hela sommaren med ca: 20 besökare varje dag.
- Vi har utökat samarbetet med Slottskolan 7–9, bland annat genom att en fritidsledare tjänstgör på skolan en dag i veckan.
- Enligt nämndbeslut har fritidsgården ökat personaltätheten och ändrat målgruppen till 10–18 år, detta på prov fram till 1/11 2018.
- Biblioteket har haft sommaröppet och bl.a. erbjudit aktiviteten ”sommarboken”.
- Biblioteket har fått bidrag från Statens kulturråd för att anställa en landsbygdsbibliotekarie under ett år.
- Biblioteket har infört självservice med RFID-teknik.
- Badet har erbjudit märkestagning vid våra friluftsbad under sommaren.
- Badet har varit stängt för renovering under våren och sommaren och öppnade tidsenligt den 20 augusti.
- Renoveringen av takmålningarna i Slottet har inletts.

4 Kommunens styrmodell

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

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



4.1 God ekonomisk hushållning

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

En förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns ett tydligt samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effektivitet. För att åstadkomma det krävs att kommunen bland annat har en utvecklad planering med framförhållning och handlingsberedskap, tydliga och mätbara mål samt en rättvisande och tillförlitlig redovisning som ger information om avvikelser från målen.

5 Vision för Vingåkers kommun

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



Vision för Vingåkers kommun 2020

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

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

Vi vågar bry oss.

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

Därför lyckas vi.

 **Vingåker**



6 Värdegrund

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

Värdegrunden består av följande ord:

Våga

Ansvar

Respekt

STOLT

7 Strategisk inriktning

Den strategiska inriktningen är den politiska majoritetens plattform för perioden 2016-2019 och den har fastställts av kommunfullmäktige i juni 2015. Efter valet den 14 september 2014 beslutade sig socialdemokraterna, vänsterpartiet och miljöpartiet att gå samman och bilda majoritet. Denna överenskommelse ligger till grund för den strategiska inriktningen som redogör för vilka politiska prioriteringar som gäller samt den politiska inriktningen för mandatperioden. Dokumentet utgår från perspektiven medborgare, hållbarhet, medarbetare och ekonomi kopplat till de kommunövergripande målen. I den strategiska inriktningen anges de politiska prioriteringar som gäller för perioden 2016-2019 utifrån respektive perspektiv. Under hösten 2016 gjordes en halvtidsavstämning av statusen för de olika punkterna i den strategiska inriktningen för att säkerställa att arbete pågår. Ytterligare två avstämningar har skett under 2017 och i dessa kan konstateras att arbete pågår med samtliga områden. En ny strategisk inriktning ska tas fram inför kommande mandatperiod.

8 Kommunens mål

Uppföljningen av fullmäktiges mål lämnar en del att önska. Målen har funnits med under hela mandatperioden. Det har dessvärre visat sig allt eftersom uppföljningarna har gjorts, att mål och indikatorer i fler fall är så utformade att de är svåra att följa upp på ett meningsfullt sätt. Skälen varierar: Relevant statistik publiceras för sent. Den använda indikatorn är förändrad och ger missvisande resultat. Överenskommelsen med Viadidakt var otydlig och så vidare. Så här nära slutet på mandatperioden är det knappast ändamålsenligt att arbeta om mål och indikatorer. Däremot ska självklart de olika verksamheternas utveckling granskas och bedömas. Det görs i respektive nämnd, beroende på var arbetet bedrivs för att nå de olika målen. Därutöver gav uppföljningen av målen viktiga underlag för kommande mandatperiods mål och indikatorer och därmed den fortsatta utvecklingen av Vingåker.

MEDBORGARE

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

Resultatmål	Kommentar
Invånare ska få ett gott bemötande i sina kontakter med kommunen och dess personal	Målet är att skapa ett styrdokument kopplat till ett utbildningspaket. Dock har inte tiden räckt till till detta. Däremot finns en pågående dialog om just bemötande i kommunens verksamheter.
Informationen och servicen på kommunens hemsida ska förbättras.	Genom att ha tagit fram en helt ny webbplats kan kommunen erbjuda en fräsch och informativ hemsida till våra kommuninvånare. Dock finns fler funktioner kvar att utveckla såsom till exempel e-tjänster.

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

Resultatmål	Kommentar																
Andelen elever med gymnasiebehörighet ska öka.	Det övergripande Kommunfullmäktigemålet om att kommunen ska erbjuda barn och ungdomar goda skol- och uppväxtvillkor där resultatmålet mäts genom att andelen behöriga gymnasieelever ska öka (målnivån är satt till 100 % för året) - är inte uppfyllt för våren -18. Läs mer i Barn- och utbildningsförvaltningens kvalitetsrapport för läsåret 17/18.																
Andelen studerande som klarar målen i gymnasial vuxenutbildning ska öka.	Redovisas av Viadiakt.																
Andelen studerande som klarar målen i utbildning i svenska för invandrare ska öka.	Redovisas av Viadiakt.																
Andelen invånare med eftergymnasial utbildning ska öka.	Redovisas av Viadiakt.																
Försörjningsmättet ska minska för personer i arbetsför ålder.	För helåret 2017 jämfört med helåret 2016 ser siffrorna ut så här: <table><thead><tr><th></th><th>Vingåker</th><th>Sörmland</th><th>Riket</th></tr></thead><tbody><tr><td>2016</td><td>58,55</td><td>57,48</td><td>48,46</td></tr><tr><td>2017</td><td>57,96</td><td>55,28</td><td>41,61</td></tr><tr><td>Diff</td><td>-0,59</td><td>-2,2</td><td>-6,85</td></tr></tbody></table> Siffrorna visar att högkonjunkturen märks betydligt mindre i Sörmland än i genomsnitt i riket och ännu mindre i Vingåker.		Vingåker	Sörmland	Riket	2016	58,55	57,48	48,46	2017	57,96	55,28	41,61	Diff	-0,59	-2,2	-6,85
	Vingåker	Sörmland	Riket														
2016	58,55	57,48	48,46														
2017	57,96	55,28	41,61														
Diff	-0,59	-2,2	-6,85														
Sjukpenningtalet bland kommunens invånare ska minska.	sjukpenningtalet för Vingåker var i Juli 2018 13,3. En uppgång från 13,0 i december 2017. För Södermanlands län var sjukpenningtalet i juli 2018 11,5 och för riket 9,8																
Andelen befolkning som får försörjningsstöd ska minska.	Antalet hushåll med försörjningsstöd sjunker ej. Nyckeltalets konstruktion gör att det endast kan beräknas på helår.																
Den öppna arbetslösheten ska minska.	Den öppna arbetslösheten var i augusti 2018 4,3 % i Vingåkers kommun. En minskning på ett år med 0,8 %. I Sörmland var den genomsnittliga öppna arbetslösheten i augusti 2018 4,7 %.																

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

Resultatmål	Kommentar
Antalet barn i föreningslivet ska öka.	Det redovisade underlaget för antalet bidragsberättigade sammankomster för barn och ungdom i åldern 7-25 år under vårterminen 2018 har ökat med 5 sammankomster jämfört med samma period 2017. Totalt har 2 053 sammankomster registrerats. Antalet bidragsberättigade föreningsmedlemmar i åldern 7 –25 har minskat med 4 st. från 1402 st. 2017 till 1358 st. 2018.

HÅLLBARHET

I Vingåker ska det finnas hållbara och attraktiva livsmiljöer.

Resultatmål	Kommentar
Andelen av kommunens fordon som är miljögodkända ska öka.	Andelen har ökat och vid årets slut kommer kommunen ha 23 miljöbilar av totalt ca 60 fordon.
Hanteringen och återvinningen av hushållsavfall ska öka.	
Andelen ekologiska råvaror ska öka av kommunens totala inköp av livsmedel.	Andelen är oförändrad från föregående år.
Andelen inköp av närproducerade livsmedel ska öka av kommunens totala inköp av livsmedel.	Andelen är oförändrad från föregående år.
Kommuninvånarnas tillgång till bredband (fiber) ska öka.	Tillgången till bredband/fiber ökar. Hittills i år har över 200 hushåll fått tillgång till fiber.

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

Resultatmål	Kommentar
Besöksnäringen ska fördubblas på 10 år.	Ingen uppföljning eller mätning av aktuella indikatorer har genomförts under 2018. För närvarande finns det inga tillförlitliga data för Vingåkers kommun. Nya indikatorer måste tas fram.
Nystartade företag per 1000 invånare ska öka.	Hittills har 19 företag startats under 2018 jämfört med 22 företag samma tid 2017 enligt Nyföretagarbarometern. Målnivån är 3,15 och utfallet för 2017 är 3,81 enligt KKIK.
Vingåker kommuns index i Sveriges Näringslivs ranking ska öka.	Målnivån är för det omfattande omdömet har korregerats inför 2017. Betyget har varierat de senaste åren inom spannet 3,16 -3,49 och vi satsar nu på ett högre resultat inom spannet 3,4 – 3,8. För 2018 var det Vingåkers kommun som tog det allra största klivet i årets undersökning. Betyget på frågan om det sammanfattande omdömet ökar med 0,3 enheter från 3,2 till 3.5. Vingåkers sammanfattande omdöme lyfter 52 platser i betyg enligt regionansvarig för Svenskt Näringsliv. Den faktiska rankingen av lokalt företagsklimat och vår placering släpps 2 oktober.

Resultatmål	Kommentar
Kommunikationen mellan företag och kommunen som myndighet ska underlättas.	Intentionen är fortfarande att beställa Insikt, bekräftat av samhällsbyggnadschefen till näringslivsansvarig vid flera tillfällen under 2017 och 2018, men detta har inte initierats ännu. Eventuellt medlemskap i Stockholm Business Alliance vilket inkluderar Insikt och ta del av det viktiga arbetet SBA arbetar med att förbättra resultat för enskilda kommuner.

MEDARBETARE

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

Resultatmål	Kommentar
Vingåkers kommun ska öka betyget som en attraktiv arbetsgivare.	Indexvärdet sjönk 3 enheter och landade på 81. Värdet är sämre än 2017 men ligger i nivå med genomsnittet bland kommuner. Resultatet 2017 var bland top tre bland kommunerna.
Sjukfrånvaron ska minska.	Sjukfrånvaron fortsätter att sjunka men i långsam takt. Sjukfrånvaron har sjunkit från 8,2 till 8,1.
Möjlighet till önskad sysselsättningsgrad ska öka.	Samtliga medarbetare inom socialförvaltningen harmöjlighet att önska sin sysselsättningsgrad. Den genomsnittliga sysselsättningsgraden i kommunen är 93,84 % av heltid, det är en ökning från år 2017 och ligger nu över målnivån.
Antalet årsarbeten som utförs av timavlönade ska minska.	Antalet årsarbetare som utförs av timavlönade har minskat med 9 årsarbetare från 62 till 52.
Antalet delade turer ska minska.	Socialnämnden har under aktuell schemaperiod 21,66 delade turer/vecka. för att åstadkomma detta har antalet mycket långa pass istället ökat.
Mångfalden bland kommunens medarbetare ska öka.	Resultatet av JÄMIX visar på ett index för kommunen på 96 en ökning från tidigare år med 5 indexenheter, kommunens resultat ligger nu på medianvärdet för kommuner.

EKONOMI

Vingåkers kommun ska kännetecknas av god ekonomisk hushållning.

Resultatmål	Kommentar
Kommunens resultat ska årligen uppgå till minst 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Kommunens resultat prognostiseras att uppgå till - 13.210 tkr vid årets slut. Resultatet innehåller kostnader på 3.636 tkr som i samband med bokslutet ska finansieras med öronmärkta medel (eget kapital). Justerat resultat uppgår till -9.574 tkr, vilket motsvarar -1,69% av skatteintäkter och generella statsbidrag. Kommunfullmäktiges mål kommer inte att uppfyllas.
Investeringar ska till 100% finansieras med egna medel.	Genomförda investeringar har till 100 procent skett med egna medel. Ingen nyupplåning är planerad. Kommunens likviditet är god. Målet kommer att uppfyllas.

9 Ekonomi

Vingåkers kommun har de senaste åren haft en positiv ekonomisk utveckling. Kommunen har redovisat goda ekonomiska resultat som bidragit till att kommunens eget kapital och likviditet förstärkts. Resultatet för 2017 var dock negativt och även prognosen för kommunens resultat för 2018 indikerar i samband med delårsrapporten att ett negativt resultat förväntas uppstå. I kommande avsnitt kan du läsa mer om kommunens ekonomi.

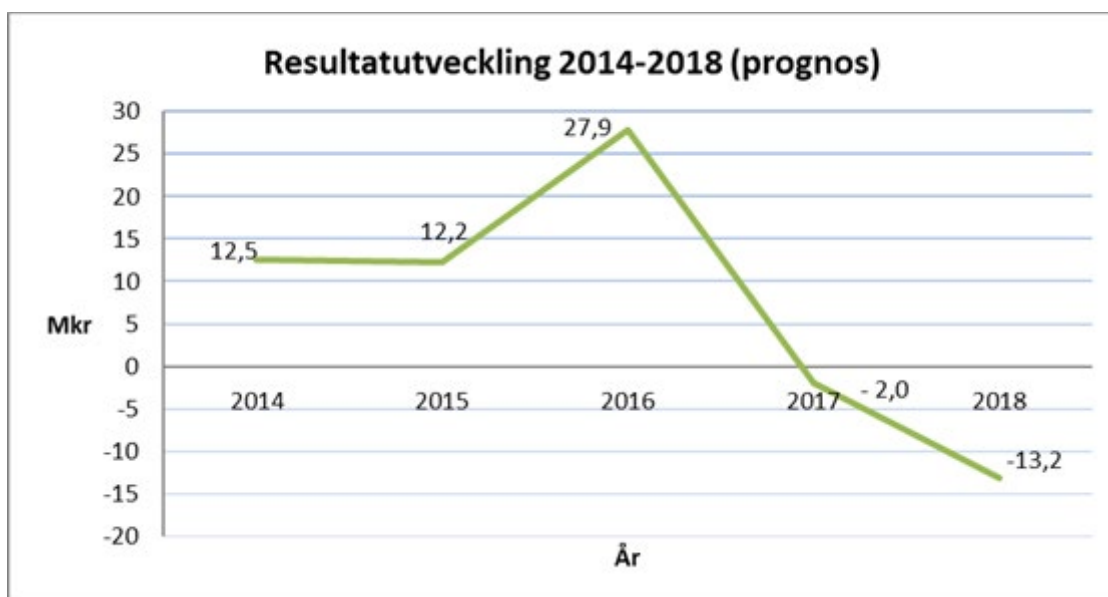
Delårsresultat och årsprognos

För perioden januari till och med augusti 2018 redovisar nämnderna och finanserna totalt en negativ budgetavvikelse på 10.310 tkr. Det budgeterade resultatet för samma period uppgår till 5.310 tkr, vilket medför att periodens resultat uppgår till -5.000 tkr. I resultatet finns kostnader på 2.424 tkr som ska finansieras ur tidigare öronmärkta medel. Justerat resultat uppgår till -2.576 tkr.

Årsprognosen innebär i nuläget att den samlade budgetavvikelsen för nämnder och finansiell verksamhet beräknas medföra ett underskott på 21.175 tkr jämfört med budget. Det budgeterade resultatet för 2018 uppgår till +7.965 tkr, vilket tillsammans med den negativa budgetavvikelsen ger en prognos för årets resultat på -13.210 tkr. Detta motsvarar -2,33 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Resultatet innehåller kostnader på 3.636 tkr som i samband med fastställande av årsredovisning för 2018 ska finansieras ur tidigare öronmärkta medel (eget kapital). Detta medför att kommunens justerade resultat prognostiseras till -9.574 tkr, motsvarande -1,69 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.

	2018-08-31, tkr	2018 prel, tkr	2018 prel, tkr (enl Terial 1)	2017, tkr
Budgeterat resultat	5 310	7 965	7 965	14 925
Budgetavvikelse, totalt	-10 310	-21 175	-14 383	-16 914
Periodens/Årets resultat	-5 000	-13 210	-6 418	-1 989
I anspråktaga öronmärkning	2 424	3 636	3 436	8 547
Justerat resultat	-2 576	-9 574	-2 982	6 558

Den kraftiga försämringen jämfört med den prognos som redovisades i samband med första tertialen då årets resultat prognostiserades till -6.418 tkr har flera förklaringar. Framst beror försämringen på att finansens prognos försämrats med drygt 8 mkr beroende på ökade kostnader för pensioner, kostnader för arbetsgivaravgifter samt en försämrad skatteunderlagsprognos. Vidare har socialnämndens prognos försämrats med 3,6 mkr beroende på kostnadsutvecklingen inom individ- och familjeomsorgen. Detta beskrivs mer utförligt nedan under rubriken *Ekonomisk utvärdering*.



Balanskravet

Balanskravet innebär att kommuner och landsting inte får besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna. Om resultatet ändå blir negativt måste det kompenseras med överskott inom tre år. Varje år ska en balanskravsutredning redovisas i årsredovisningen. Kommunen förväntas redovisa ett negativt resultat på -13.210 tkr. Efter justering av kostnader på 3.636 tkr som ska finansieras ur tidigare öronmärkta medel i det egna kapitalet samt återföring av realisationsvinster på 255 tkr uppgår det justerade balanskravsresultatet till -9.829 tkr. Reservering till resultatutjämningsreserven är inte aktuell. Detta medför att det för 2018 beräknas finnas ett negativt resultat som ska återställas. Eventuellt kan resultatutjämningsreserven utnyttjas då kommunfullmäktige fastställer årsredovisningen för 2018. Kommunen har uppfyllt balanskravet och redovisat positiva resultat sedan balanskravsreglerna infördes år 2000, med undantag för åren 2004 och 2008.

Balanskravsutredning, tkr	2018, prel	2017
Årets resultat	-13.210	-1 989
Avgår samtliga realisationsvinster	-255	0
Årets resultat efter balanskravsutredning för avsättning till RUR	-13.465	-1 989
Medel till resultatutjämningsreserv (RUR)	0	0
Årets balanskravsresultat efter avsättning till RUR	-13.465	-1 989
Återgår i anspråktaga öronmärkning	3 636	8 547
Justerat resultat	-9 829	6 558

9.1 Ekonomisk utvärdering

Verksamhet	Nettoavvikelse 2018-08-31, tkr	Prognos 2018-12-31, tkr	Prognos 2018-12-31 (enl Tertial 1), tkr
Kommunstyrelsen	3 200	1 330	112
Kultur- och fritidsnämnden	348	0	270
Samhällsbyggnadsnämnden	1 766	2 000	0
Barn- och utbildningsnämnden	-804	-2 800	-5 525
Socialnämnden	-5 780	-13 219	-9 572
Totalt nämnderna	-1 270	-12 689	-14 715
Finansen	-9 040	-8 486	332
Totalt kommunen	-10 310	-21 175	-14 383

Kommunstyrelsen - Den sammanlagda prognosen är ett överskott på 1.330 tkr. De större positiva och negativa prognostiserade budgetavvikelserna som sammantaget ger den bedömningen beskrivs nedan.

För verksamheten *Politik* prognostiseras ett överskott på 200 tkr beroende på att antalet ensamkommande flyktingbarn minskat inom överförmyndarverksamheten.

Alla medel som finns inom *Kommunstyrelsens* resurs har inte nyttjats. Dessutom har ännu inte alla hittills beslutade medel förbrukats. Årsprognos +860 tkr.

Det prognostiserade underskottet på 3,0 mkr för *Kommunledningsadministration* beror till största delen på att detaljbudgeten summerade till ett belopp på 2,7 mkr högre än den ram som fullmäktige beslutade för kommunstyrelsen. Det överskjutande beloppet har lagts som en besparing inom *Kommunledningsadministration*.

Kommunikationsenheten har tagit icke budgeterade kostnader på ca 120 tkr för utbyte av kopiatorer. Med anledning av bl a en långtidssjukskrivning på enheten prognostiseras ändå ett överskott på 200 tkr. Kommunikationsprojektet har 1,4 mkr kvar som inte påverkar ovanstående resultat

Ekonomienheten - Kostnaderna förväntas bli lägre än budgeterat med anledning av förseningar kopplat till kommunens nya ekonomisystem. Driftkostnaden för detta system har budgeterats med årskostnaden, men driftkostnaden faller inte ut förrän projektet avslutats och övergått till förvaltning. Prognosen pekar på ett överskott med 350 tkr.

Personalenheten prognostiserar ett överskott på 500 tkr som främst beror på vakanser inom friskvård. Kostnaderna för vissa inköp av tjänster har varit något lägre än prognostiserade. Rekryteringsprojektet ligger inte med i prognosen. Projektet kommer innebära ett prognostiserat överskott om knappt 1,0 mkr. Dessa medel överförs till år 2019 om projektet förlängs.

Bidrag och avgifter prognostiserar ett överskott på 1.160 tkr som främst förklaras av att kommunbidraget till Västra Sörmlands Räddningstjänst kommer att ge ett positivt utfall jämfört med budget på ca 600 tkr eftersom den nya brandstationen inte kommer att tas i bruk förrän 2019. Kostnaderna för kollektivtrafik kommer att lämna ett överskott på 500 tkr

beroende på att kommunen erhållit återbetalning av Vingåkers andel av förbundets positiva resultat för 2017.

Område Samhällsbyggnad prognostiserar ett överskott på 1.100 tkr. Det förklaras främst av att kostnaden för lokaluthyrning var budgeterad 1,1 mnkr högre än vad som prognostiseras och av att den ekonomiska effekten av förändringar inom tjänster prognostiseras till 200 tkr. I prognosen ingår 300 tkr för åtta månaders hyreskostnad för nya lokaler på Apoteksgatan, som enheten disponerar sedan 1 maj.

Område Upplevelse förväntas hålla budgeten.

Samhällsbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett överskott jämfört med budget på 1.766 tkr och årsprognosen uppgår till +2.000 tkr. Flera vakanta miljöinspektörstjänster bidrar till överskottet. Vidare har intäkter från bygg- och planverksamheten blivit högre än beräknat, vilket bidrar till det positiva utfallet. Kostnaderna för bostadsanpassning följer budget.

Kultur- och fritidsnämnden - Ingen större avvikelse är att redovisa, ej heller någon förväntad avvikelse på helår. Årsprognos +/- 0 tkr.

Barn- och utbildningsnämnden redovisade efter årets första fyra månader en negativ årsprognos som uppgick till -5 525 tkr. Under augusti månad uppgår årsprognosen till - 3.200 tkr. Förbättringen beror på att migrationsintäkter inkommer med 1.200 tkr över budget och förbättrar det ekonomiska läget. Med de vidtagna åtgärder som beskrivs nedan, landar årsprognosen på -2.800 tkr jämfört med budget. Prognosen i sin helhet är kopplad till kostnader för gymnasieskolan. (Med viss reservation för att kostnaderna för gymnasiet kan svänga beroende på val, antagning, migrationsintäkter).

En stor ekonomisk utmaning är elevtappet till andra kommuner (friskolor i annan kommun samt kommunala skolor i annan kommun). Per augusti månad finns 152 stycken Vingåkers elever utanför kommunen inom åk F-9. Utöver detta finns 50 elever på Österåkers friskola. Antalet elever i andra kommuner är högre än budgeterat och bidrar till att kostnaderna ökat. Idag finns totalt sett 25 stycken elever i andra kommuner som det saknas budget till med ett årsbelopp om -1.725 tkr.

Gymnasiet - för närvarande har kommunen 367 elever på gymnasieprogram och nu under hösten är det preliminära antalet 413 elever. Elevantalet är därmed över budgeterat med totalt sett 36 elever och innebär en kostnad på 3,8 mkr. Prognosen för gymnasiet är svårprognostiserad med framförallt anledningen att eleverna är asylsökande olika länge och intäkten är därför svår att uppskatta. Årsprognosen är -2.800 tkr.

Förslag till åtgärder

- Att åska om täckning för gymnasieskolans underskott på -2.800 tkr
- Att minska de centrala kompetensutvecklingsmedlen på 500 tkr till 100 tkr, det vill säga en besparing på 400 tkr.

Efter vidtagna åtgärder uppgår den negativa årsprognosen till att enbart härröra från gymnasiekostnader; -2.800 tkr.

Socialnämnden har under en rad av år inte kompenseras för ökade behov inom Funktionshinderomsorgen samt Individ- och familjeomsorgen. Stora underskott finns i år för försörjningsstöd, placeringar av barn- och unga samt missbrukare. Ett stort underskott finns även inom hemtjänsten där behoven ökat snabbare än resurstillskotten. För hälso- och sjukvården beror underskottet enbart på kostnader för inhyrd personal. Då det för närvarande näst intill råder balans i förvaltningen på HSL-personal (HSL = hälso- och sjukvårdslagen) är det möjligt att se en ljusare framtid för just den kostnaden.

I och med att ekonomigruppen på individ- och familjeomsorgen nu är fulltalig finns förutsättningar för ett förändrat och mer aktivt arbete för att sänka försörjningsstödet. Samarbete sker med arbetsförmedlingen, Viadidakt och personalenheten för att bland annat erbjuda till exempel extratjänster. En genomgång av alla kontaktpersonsuppdrag har genomförts. Nya scheman och bemanningskrav inom Hälso- och sjukvården. Arbete med riktlinjerna för äldreomsorgen pågår. Avvecklingen av Ung Integration löper på enligt planerna och inget tyder idag på att kommunala medel ska komma att behöva användas för den verksamheten.

Det finns ingen möjlighet för socialnämnden att under innevarande år vidta så drastiska åtgärder att nämnden kan lämna ett nollresultat. Fokus ligger på att vidta åtgärder som på kort och lång sikt sänker kostnaderna men förvaltningens övertygelse är att en framtida budget i balans också kräver betydande resurstillskott. Årsprognosen beräknas till -13,2 mkr jämfört med budget.

Finansen

Den finansiella verksamheten kommer att på helårsbasis ge en negativ budgetavvikelse på cirka 8,5 mkr. De främsta orsakerna är att kostnaderna för arbetsgivaravgifter och pensioner blir högre än budgeterat. Fler anställda än budgeterat i verksamheterna bidrar till att kostnaderna ökar. Idag finns det tjänster som finansieras med statliga pengar och dessa tjänster är inte med i nämndernas ordinarie budget. Finansens budget har hittills byggts på de personalkostnader som budgeteras på nämnderna, vilket medfört att de kostnader som avser arbetsgivaravgifter och pensioner inom den finansiella verksamheten beräknats på en för låg personalkostnadsvolym. Inför 2019 planeras för att införa bruttobudgetering i nämndernas budgetar så att samtliga intäkter och kostnader, även de som avser statsbidrag, redovisas i budgetunderlagen. Detta ger en mer korrekt beräkning av budget för pensioner och arbetsgivaravgifter. Eventuellt behöver kommunens personalomkostnadspålägg (PO-pålägg) höjas.

Inom den finansiella verksamheten finns också kostnader som i samband med fastställandet av årsredovisningen ska finansieras ur tidigare öronmärkta pengar (eget kapital). Det gäller kostnader på 3,6 mkr för paviljonger i Slottsskoleprojektet samt 200 tkr till lovaktiviteter inom kultur- och fritidsnämndens område.

Den demografiska reserven kommer inte att nyttjas, vilket medför ett överskott på 5,5 mkr.

Skatteintäkter och generella statsbidrag medför enligt den senaste skatteunderlagsprognosen (augusti) ett underskott på 575 tkr.

Övriga poster inom den finansiella verksamheten följer i stort budget.

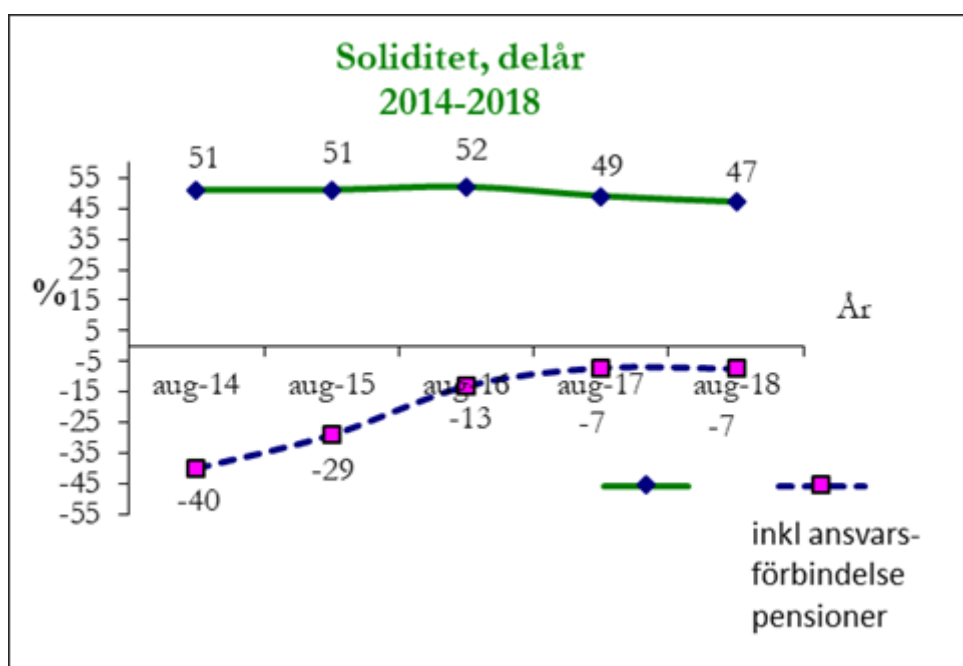
9.2 Ekonomisk analys

Låneskuld

Vingåkers kommun har ingen låneskuld. Däremot finns fullmäktigebeslut på 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 30 mkr. Saldot är i nuläget positivt, vilket innebär att krediten inte nyttjas.

Soliditet

Soliditeten anger hur stor del av de totala tillgångarna som är finansierade med eget kapital, det vill säga de har inte finansierats med lån. Soliditeten uttrycker kommunens finansiella styrka på lång sikt. Faktorer som påverkar soliditeten är resultatutveckling och tillgångarnas förändring. Kommunens soliditet per 31 augusti uppgick till 47 procent, en försämring jämfört med år 2017 då den vid samma tidpunkt uppgick till 49 procent. Enligt nu gällande redovisningsprinciper beräknas soliditetsmättet exklusive den del av pensionsavsättningen som redovisas under ansvarsförbindelser. Räknas även ansvarsförbindelsen in blir kommunens soliditet negativ, -7 procent som är oförändrat jämfört med samma period föregående år. I takt med att fler personer går i pension sjunker ansvarsförbindelsen. Om det förslag till förändrad redovisningslagstiftning för kommuner som presenterats fastställs, medför det att ansvarsförbindelsen framöver istället ska redovisas som en skuld i balansräkningen. Detta påverkar soliditetsmättet negativt.



Likviditet

Likviditeten visar kommunens betalningsförmåga på kort sikt. Kommunen behöver likvida medel för att utjämna tidsskillnader mellan in- och utbetalningar samt för att ge viss säkerhet vid oväntade händelser. Kommunens likviditet är god. Kommunens likvida medel uppgick per 31 augusti till 121,2 mkr. De senaste årens positiva resultat, hittills låga investeringsnivåer samt den statliga engångsersättningen för flyktingsituationen i december 2015 har bidragit till den goda likviditeten. Det negativa resultat som prognostiseras för 2018 påverkar likviditeten negativt.

Kommungemensamma poster

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

Skatter och statsbidrag

Kommunens preliminära medel för 2018 från kommunalskatt förväntas på årsbasis enligt SKLs augustiprognos medföra totalt 575 tkr lägre intäkter än budgeterat. Se tabellen nedan. Justeringen av slutavräkning av kommunalskattemedel för 2017 förväntas i nuläget innebära en kostnad på 1.179 tkr medan den preliminära slutavräkningen för kommunalskatt för 2018 förväntas innebära en marginell intäkt på 9 tkr. Fastighetsavgiften prognostiseras ge ett negativt utfall med 339 tkr lägre än budgeterat. De generella statsbidragen genom inkomstutjämning, kostnadsutjämning och regleringsbidrag förväntas totalt medföra ett sämre utfall än budgeterat med 557 tkr. Det tillfälliga statsbidraget för flyktingmottagande innebär att kommunen erhåller 18.448 tkr, vilket är i enlighet med budgeterat.

När det gäller LSS-utjämningsen uppgår kommunens avgift till 635 tkr, vilket är 8 tkr lägre än budgeterat. Totalt innebär samtliga dessa poster att årsprognosen för skatteintäkter och generella statsbidrag innebär en negativ avvikelse jämfört med budget på 575 tkr.

Kommunalskatt och generella statsbidrag, prognos 2018			
<i>Intäkter, tkr</i>	Utfall, tkr*	Budget, tkr	Avvikelse, tkr
Kommunalskatt, preliminära medel	385 679	384 196	1 483
Kommunal fastighetsavgift	19 571	19 910	-339
Inkomstutjämnning	133 156	133 239	-83
Kostnadsutjämnning	11 622	12 157	-535
Strukturbidrag	0	0	0
Regleringsbidrag	1 445	1 384	61
Slutavräkning kommunalskatt, justering 2017	-1 179	0	-1 179
Slutavräkning kommunalskatt 2018	9	0	9
Flyktingmedel	18 448	18 448	0
Summa intäkter, tkr	568 751	569 334	-583
Kostnader, tkr			
Regleringsavgift	0	0	0
LSS-utjämnning	637	645	8
Summa kostnader, tkr	637	645	8
Totalt	568 114	568 689	-575
*Uppgifter hämtade från SKLs cirkulär 18:27			

Pensioner

Det nya pensionsavtalet AKAP-KL (avgiftsbestämd kollektivavtalad pension) gäller för arbetstagare födda 1986 eller senare. De som är födda 1985 eller tidigare berörs även fortsättningsvis av det gamla pensionsavtalet KAP-KL (kollektivavtalad pension). Beräkningar och prognoser som gäller de totala förpliktelserna för pensioner kommer från Skandia, som är kommunens pensionsadministratör sedan den 1 maj 2016. Skandia har nu levererat sammanlagt fyra pensionskuldsberäkningar/-prognoser till kommunen i samband med delårsrapporter och årsbokslut. Inför delårsrapporten har kommunen erhållit en uppdaterad prognos som medför att kommunen behöver ta höjd för högre pensionskostnader framöver. Följande tabell visar kommunens prognos för 2018 avseende de samlade pensionsförpliktelserna. Totalt uppgår dessa till 217,3 mkr.

Pensionsåtaganden, inkl löneskatt, tkr	2018, prel	2017
Avsättning till pensioner och liknande förpliktelser	13 905	10 935
Ansvarsförbindelser	203 340	208 869
Finansiella placeringar	0	0
Totala förpliktelser, tkr	217 345	219 804
Återlåning i verksamheten, tkr	217 345	219 804

De resultatpåverkande posterna för pensionskostnader beräknas för 2018 uppgå till 35,2 mkr, se följande tabell. Det är cirka 3 mkr högre än 2017. Prognosen för kommunens pensionskostnader grundar sig på att de anställda väljer att gå i pension vid 65 års ålder. Möjlighet finns att gå före 65 år eller att arbeta kvar som längst till 67 år. Hur de anställda väljer att göra påverkar kommunens kostnad.

Pensionskostnader, tkr	2018, prel	2017
Årets utbetalda pensioner	8 380	8 535
Ränta på pensionsmedel	323	156
Försäkring pensionsskuld	5 007	1 961
Avgiftsbestämd ålderspension	12 706	11 531
Särskild löneskatt	6 677	6 539
Förändring avsättning till pensioner	2 130	3 597
Summa pensionskostnad, tkr	35 223	32 319

9.3 Investeringar

Nämnderna har sammanlagt investerat för 2.608 tkr och har enligt budget kvar 7.652 tkr av den ordinarie investeringsbudgeten. Det är främst investeringar under kommunstyrelsen som verkställts. Däribland IT-investeringar, investeringar inom kostverksamheten och renovering av före detta taxihuset, flytt av verksamhet inom samhällsbyggnadsnämnden till nya lokaler samt dagvattendikning. Inom socialnämnden har investeringar skett i möbler och fönsterskydd.

Nämnd	Beslut	Totalbelopp budget, tkr	Utfall 180831, tkr	Återstår, tkr
Kommunstyrelsen	KF §117, 171127	7 035	2 424	4 611
Kultur- och fritidsnämnden	KF §117, 171127	185	4	181
Samhällsbyggnadsnämnden	KF §117, 171127	320	0	320
Barn- och utbildningsnämnden	KF §117, 171127	600	0	600
Socialnämnden	KF §117, 171127	2 035	180	1 855
Summa nämnder		10 175	2 608	7 567
Tillgängligt investeringsutrymme gemensamt		85		85
SUMMA KOMMUNEN		10 260	2 608	7 652

Investeringar antagna av fullmäktige med synnerliga skäl, upplåningsbehov

Kommunfullmäktige har, utöver det som nämnts ovan, under 2016 och 2017 beslutat om att vid behov finansiera investeringar för ytterligare 67,3 mkr genom upptagande av nya lån under perioden 2016-2020, se tabellen nedan. Viss hänsyn till ökade kapitalkostnader för dessa investeringar har tagits i förslag till budgetramar. I nuläget har kommunen en god likviditet varför det inte räknas med någon nyupplåning under den kommande treårsperioden.

KF	Beslut	KF-beslutat totalbelopp, tkr	Utfall 2016, tkr	Utfall 2017, tkr	Utfall 2018 (aug), tkr	Återstår, tkr
§ 24 den 18/4-16	Tennisparken	8 000	629	5 097	9 947	-7 673
§ 24 den 18/4-16	Extra satsning asfaltering	4 000	932	661		2 407
§ 24 den 18/4-16	Åtgärda rasrisk Vingåkersån i tätorten	8 300		73	226	8 001
§ 24 den 18/4-16	Åtgärda infrastruktur rasrisk Vingåkersån	8 000	342			7 658
§ 24 den 18/4-16	Omläggning VA Hansjögatan	1 500		1 720		-220
§ 24 den 18/4-16	Investering nya elevdatorer	2 595		895	914	786
§ 24 den 18/4-16	Sluttäckning av deponin	6 500				6 500
§ 24 den 18/4-16	Bygga ny ÅVC	10 000				10 000
§ 24 den 18/4-16	Ärendehantering samhällsbyggnadsnämnden	170				170
§ 24 den 18/4-16	Utveckling av Brene industriområde	1 000				1 000
§ 24 den 18/4-16	Skatehallen 2016-2017, Magasinet	700		548	41	111
§ 18 den 13/3-17	Nytt ekonomisystem	2500		628	1 096	776
§ 69 den 26/6-17	Slottsskoleprojektet	12 800				12 800
§ 70 den 26/6-17	Slottsprojektet Säfstaholms slott	1 200			104	1 096
SUMMA		67 265	1 903	9 622	12 328	43 412

- **Tennisparken** - Invigdes 4 juli, kostnaderna överstiger budget, utredning pågår.
- **Extra satsning på asfaltering** - Genomförts enligt asfaltsplanen 2018
- **Åtgärd rasrisk Vingåkersån i tätorten** - förprojektering under 2016/17. Undersökningar för att kunna lämna in en ansökan om vattenverksamhet har

genomförts. Ansökan kommer lämnas in under hösten. Dagvattendikning genomförs enligt planering. Det torra vädret i början av sommaren har påverkat intensiteten av arbetet.

- **Sluttäckning av deponin** - pågår och beräknas att vara klart 2023
- **Omläggning VA Hansjögatan** - Genomförd 2017
- **Ny återvinningscentral** - Förfrågningsunderlag tas fram för upphandling, siktar på byggstart hösten 2018
- **Utveckling av Brene industriområde** - Har inte använts ännu, kommer att projektera hela området under 2018.
- **Ärendehantering Samhällsbyggnadsnämnden** - Utredning om hela kommunen ska arbeta i samma ärendehanteringssystem har genomförts och som det ser ut nu finns två alternativ. Antingen vara kvar i det nuvarande systemet och uppdatera det, eller upphandla och byta system. Pengarna som är avsatta bör användas under 2019 om det är möjligt.
- **Ekonomisystem** - pågående. Beräknas vara slutfört till årsskiftet, budgeten håller.
- **Slottsskoleprojektet** - investeringsmedlen avser kommunens inköp av inventarier, IT samt lås- och larm osv till den nya skolan inklusive kulturskola och fritidsgård. Påbörjas under 2019.
- **Slottsprojektet, Säfstaholms slott** - påbörjat, investeringsmedlen avser kommunens inköp av inventarier, IT, lås- och larmsystem osv.

9.4 Ekonomiska framtidsutsikter

För Vingåkers kommun ser situationen ut som i de flesta andra kommuner. Kommunens befolkningsprognos indikerar ett ökat antal barn de närmaste åren, men framför allt fler äldre. Samtidigt förväntas antalet personer i yrkesverksam ålder bli färre, vilket medför att färre personer ska försörja fler. Under 2017 ökade befolkningen i kommunen med 81 personer. Vid utgången av juli månad 2018 fanns det 9.177 folkbokförda personer i Vingåkers kommun. Det är extra viktigt att kommunen arbetar aktivt med befolkningsprognoser framöver. SKL: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 sedan tidigare ett finansiellt mål att 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag öronmärks till en demografisk reserv, som kan nyttjas för kostnader som beror på förändringar i demografin eller till försämrade intäkter i skatteunderlagsprognoserna. Även PwC bedömer i den långsiktiga finansiella analysen för kommunen att kommande befolkningsförändringar medför ett kostnadstryck per verksamheten som eventuellt kräver effektiviseringar på 0,91 procent.

Befolkningsökningen ställer krav på framför allt skola och barnomsorg, men även på fler bostäder. I kommunkoncernen pågår flertalet större investeringsprojekt, bland annat nybyggnation av Slottsskolan, upprustning av Säfstaholms slott samt byggnation av en ny förskola. Kommunens likviditet är god och i nuläget planeras inte för upptagande av några nya lån. Kommunfullmäktige har däremot beviljat AB Vingåkershem utökad kommunal borgen med 38 mkr för investeringar i befintligt bostadsbestånd.

Kommunfullmäktige har i juni 2018 fastställt de ekonomiska budgetramarna för 2019-2021. Det budgeterade resultatet för 2019 uppgår till 5,7 mkr. För åren 2020 och 2021 budgeteras i nuläget med negativa resultat på -14,0 mkr respektive -22,0 mkr. Slutligt beslut om

kommunplan med budget för 2019 samt flerårsplan 2020-2021 fattas av det nya kommunfullmäktige i november.

Inför beslut om kommunplan med budget för 2019-2021 behöver det negativa resultatet som prognostiseras för 2018 samt för åren 2020-2021 i flerårsplanen hanteras. Kommunfullmäktige behöver enligt kommunallagen anta en åtgärdsplan. Enligt SKL kommer den starka skatteunderlagstillväxt som kommunerna kunnat vänja sig vid under konjunkturuppgången 2010-2016 att dämpas betydligt framöver. Den senaste skatteunderlagsprognosen som SKL presenterar (augusti) innebär en nedreviderad ökningstakt i skatteunderlaget alla år utom 2019. För Vingåkers del innebär det en försämring med drygt 600 tkr för år 2018.

Utredning av det kommunala kostnadsutjämningsystemet pågår på riksnivå där regeringen tillsatt en särskild utredare. Det förslag som presenterats innebär att större hänsyn till socioekonomiska faktorer föreslås i några av delmodellerna i systemet. Om förslaget går igenom är det tidigast från och med år 2020 det träder ikraft och förslaget indikerar att Vingåkers kommun skulle erhålla ett större bidrag ur kostnadsutjämningsen än vad som är fallet idag. Hur mycket är inte känt.

Valresultatet för kommande mandatperiod är klart. Dock är det i nuläget fortfarande oklart vilken regering det blir och vilket stöd den får i riksdagen. Inte heller på det lokala planet är det färdigt vilka partier som kommer att samarbeta och bilda majoritet i kommunfullmäktige. Hur utfallet av dessa båda påverkar kommunens ekonomi framöver är svårt att sia om.

De ekonomiska och verksamhetsmässiga utmaningar som kommunens nämnder står inför ställer stora krav på samordning och effektivisering så att de resurser som finns att tillgå nyttjas för kommunmedborgarna på bästa sätt vilket är i linje med god ekonomisk hushållning.

10 Kompetensförsörjning

Kompetensförsörjning och arbetsmiljö (Personalekonomisk redovisning)

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

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

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

Anställningar

Den 31 augusti 2018 var 690 personer tillsvidareanställda i kommunen. Totalt har antalet tillsvidareanställda ökat med 14 personer sedan 2017. Inom kommunledningsförvaltningen har Mat och måltider, Kommunledning, Fritidsgården och Kommunikationsenheten förändrat antalet tillsvidareanställda mest. Inom barn- och utbildningsförvaltningen har Ledning BoU, Slottsskolan 1-6 och Grändens förskola ändrat antalet mest. Antalet tillsvidareanställda varierar från månad till månad, siffrorna avser exakt mätdatum den 31 augusti respektive år.

Förvaltningar	2018	2017
Barn- och utbildningsförvaltningen	250	244
Kommunledningsförvaltningen	112	105
Socialförvaltningen	328	327
Totalt	690	676

Genomsnittlig sysselsättningsgrad

Vingåkers kommun hade en genomsnittlig sysselsättningsgrad för de tillsvidareanställda om 93,84 procent av heltid. Skillnaden mellan förvaltningarna är relativt små. Den genomsnittliga sysselsättningsgraden har ökat med drygt en halv procentenhet.

Förvaltning	2018	2017	2016
Barn- och utbildningsförvaltningen	95,94	94,86	96,67
Kommunledningsförvaltningen	94,32	96,49	93,27
Socialförvaltningen	92,07	91,87	90,88
Totalt	93,84	93,18	92,2

Intermittent anställda (2016 inom parentes)

Fram till den 31 augusti 2018 arbetades 91.409 (104.496) timmar av så kallade intermittent anställda (timanställda). Det motsvarar cirka 52 (63) årsarbetare, andelen arbetade intermittent timmar har således minskat med 11 årsarbetare under de åtta första månaderna 2018 i jämförelse med samma period 2017.

Kompetensförsörjning

Då svårigheten med att rekrytera vissa kompetenser i kommunen kvarstår har personalenheten utökats med en projektanställning. Syftet med detta projekt är dels att förbättra den kommunövergripande rekryteringsprocessen då kvaliteten på genomförda rekryteringar varierat i kommunen, men även för att frigöra tid för rekryterande chefer. Kommunstyrelsen avsatte 2 mkr till projektet år 2016. Då samtliga medel inte förbrukats kommer projektet fortsätta till 2019-12-31.

I arbetet med att säkerställa rätt kompetens har nya annonseringsvägar prövats. Kommunen har genomfört en upphandling för att genom extern part annonsera på ett kostnadseffektivt sätt. Samarbetet har mynnat ut i att flera annonser kommit ut i sociala medier genom sponsrade annonser och till ett, i förväg, upphandlat pris.

Annonseringarna kan tack vare vår samarbetspartners verktyg följas upp med hjälp av statistik. Statistiken talar om hur många som läst annonsen, hur många som läst tjänstebeskrivningen och därifrån hur många som sökt tjänsten. Med hjälp av statistiken kan vi utvärdera vårt eget arbete av annonsskrivning och rekryteringsverktyg.

Arbetet med Vingåkers kommun som arbetsgivarvarumärke fortgår. En del av arbetet grundar sig i att medverka på arbetsmarknads- och rekryteringsmässor på universitet och högskolor. Under våren deltog Vingåkers kommun med representanter från verksamheterna i fem mässor. Kommunen har under mässorna fått positiv respons från besökare. Vingåkers kommuns deltagande på mässor kommer fortsätta och ha fler deltagare från kommunens kärnverksamheter med på plats. En av mässorna genomfördes tillsammans med kommunerna Oxelösund, Gnesta och Trosa.

Vingåkers kommuns arbetsgivarvarumärke är inte bara en fråga för personalenheten. För att lyckas behöver arbetet ske tvärfunktionellt där kommunens verksamheter är delaktiga. Under hösten startas därför en arbetsgrupp med representanter från kommunens verksamheter. Arbetet förväntas pågå under hösten och resultera i ett arbetsgivarvarumärkespaket. Rekryteringsläget är fortfarande ansträngt. Stora problem att säkerställa rätt kompetens för kommunens uppdrag. Problem finns bland annat för att rekrytera pedagoger, specialister, socialsekreterare, vissa chefer och sjuksköterskor.

Tabellen nedan redovisar antal annonser publicerade för tjänsten i kommunen. Den innefattar alla annonserade tjänster från 2018-01-01 till 2018-08-28. Den innefattar även information om antal annonser som avslutats med anställning, annonser som är pågående, det vill säga nyligen publicerade eller ännu ej avslutade, och annonser som inte avslutats med anställning eller som behöver annonseras om. Den data som redovisas är uppdelad efter förvaltningar och visar att socialförvaltningen och barn- och utbildningsförvaltningen har särskilda utmaningar i att attrahera och rekrytera personal.

	Annonser	Rekryterade	Pågående	Ej rekryterad/Annonseras igen
Barn- och utbildningsförvaltningen	61	31	10	20
Socialförvaltningen	48	24	12	12
Kommunledningsförvaltningen	13	8	4	1
TOTALT	122	63	26	33

Lönerevision

Lönerevisionen genomfördes per den 1 april och den 1 maj 2018. På kommunnivå höjdes lönenivån med cirka 2,5 procent, detta i enlighet med budgeterade löneökningsmedel. De centrala löneavtalen för lärarna är inte klara, vilket innebär att lärarlönerna lokalt i Vingåker inte är klara.

Redovisning av sjukdomsrelaterad frånvaro

I bokslutet redovisas sjukstatistik för tillsvidareanställda i den form som Sveriges Kommuner och Landsting fastställt som mall. Den innefattar all sjukfrånvaro i förhållande till tillgänglig arbetstid, det vill säga tid som arbetsgivaren kunnat påverka, och är uppdelad på korttidsfrånvaro (mindre än 60 dagar) och långtidsfrånvaro. Det kan konstateras att den totala sjukfrånvarons negativa trend fortsätter att sjunka något.

	2018, %	2017, %	2016, %	2015, %
Över 60 dagar	49,18	55,18	55,95	53,58
-29 år	7,34	6,61	4,75	2,97
30-49 år	7,86	6,86	8,15	7,32
50- år	8,45	9,68	9,89	8,74
Kvinna	8,94	9,22	9,84	8,88
Man	4,54	3,39	3,34	1,96
Kommunen	8,08	8,12	8,79	7,9

Sjukfrånvaro - aktiva åtgärder

Hälsoprojekt inom kostverksamheten pågår med hälsoscreening och planering av aktiva insatser på såväl individ- som gruppnivå

Rapporteringssystemet KIA för arbetsmiljöavvikelser har införts under våren

Rehabiliteringssystemet Adato är inköpt och planeras vara i drift under hösten 2018.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro i procent av arbetad tid:

2018-01-01 - 2018-08-31 = 7,82%

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

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

Trenden med stigande sjukskrivningstal har vänt, sjukfrånvaron minskar.

Rekryteringsläge

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

11 Intern kontroll

Kommunstyrelsen

Ekonomi

I kommunstyrelsens internkontrollplan ansvarar ekonomienheten för att genom stickprov kontrollera så att bilagor/följesedlar finns till leverantörsfakturor där det krävs för fullständig verifikation. Någon specifik kontroll har inte ägt rum. Kontrollmomentet ses mer som ingående i de arbetsuppgifter som dagligen hanteras med avseende på leverantörsreskontran. I samband med att kommunen övergår till ett nytt ekonomisystem och delvis förändrade arbetssätt kommer det att krävas fler internkontrollmoment för att säkerställa funktioner och rutiner, vilket behöver läggas in i kommunstyrelsens internkontrollplan för 2019.

Personal

Internkontroll har genomförts enligt plan, inga avvikelser har rapporterats.

Kommunikation

Kommunikationsenheten följer befintligt framtagna internkontrollplan. Internkontrollplanen riktar sig på IT-sidan till att stärka skydd och lagring, på kommunikation handlar det om att säkerställa att bildhantering på vår webb sker på rätt sätt samt att riktlinjer för social media följs. Nämndservice har en rutin att följa upp fattade beslut verkställs.

Område Upplevelse

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

Område Samhällsbyggnad

KS internkontrollplan (omnämnd i KS nämndplan) innehåller flera kontrollmoment för samhällsbyggnadsenheten:

Facklig representation:

- Samverkan med de fackliga organisationerna.
Kontrollfrekvens - årligen.

Anställning och lönehantering:

- Verka för att riskanalys och handlingsplan har upprättats för varje nämnd.
Kontrollfrekvens - årligen

Kostverksamheten:

- Efterlevnad av livsmedelslagstiftningen med två kontrollmoment
Kontrollfrekvens - årligen

Snöröjning:

- För att undvika olyckor och säkerställa framkomligheten på våra vägar prioriteras röjning och sandning.
Kontrollfrekvens - månadsvis genom att dokumentera status dagligen under vintern.

Larm:

- Uppföljning av antalet larm på våra fastigheter
Kontrollfrekvens - månadsvis genom statistik från Securitas

Arbete med ovan internkontroll:

Internkontroll följs upp med ansvarig arbetsledare, livsmedelsansvarig och enhetschef. Rutinerna för det kommer att ses över för att höja kvaliteten i kontrollen.

Syftet med internkontroll är att förebygga och hantera risker, att utnyttja möjligheter och starka sidor samt att kontinuerligt utveckla verksamheten.

Barn- och utbildningsnämnden

Rutiner att följa upp år 2018

- Att kvalitetspolicyn och dess årshjul följs inom hela förvaltningen. Ansvarig för uppföljning: kanslichef/verksamhetscontroller
- Att vidtagna åtgärder och utredningar görs vid kränkningar Ansvarig för uppföljning: kanslichef/verksamhetscontroller
- Att elever i grundskola får lika många undervisningstimmar i varje ämne utifrån Skolverkets timplan – oavsett skola. Ansvarig för uppföljning: kanslichef/verksamhetscontroller
- Att månatliga ekonomiska uppföljningar görs av budgetansvarig chef. Ansvarig för uppföljning: Ekonom
- Att enheter följer regler för direktupphandling. Ansvarig för uppföljning: Gymnasiehandläggare
- Att enheter följer upphandlade ramavtal. Ansvarig för uppföljning: Gymnasiehandläggare
- Att alla barn som går i skola och barnomsorg finns i systemet dvs att inga barn som inte är inskrivna går i verksamheterna. Ansvarig för uppföljning: Barnomsorgshandläggare
- Att personal till barn och elever med skyddad identitet följer gällande hantering Ansvarig för uppföljning: Barnomsorgshandläggare
- Att lärare kvitterar lektioner i IST. Ansvarig för uppföljning: Systemförvaltare
- Att åtgärdsprogram läggs in i Extens. Ansvarig för uppföljning: Skolhandläggare

Socialnämnden

Nämndens internkontroll styrs av internkontrollplanen och utförda insatser redovisas löpande i månadsrapporterna till nämnden.

Samhällsbyggnadsnämnden

Nämndens internkontroll enligt Nämndplan för samhällsbyggnadsnämnden år 2018

Ärendehantering:

- Överklagande av nämndbeslut och delegationsbeslut
Kontrollfrekvens - halvårsvis

Under året har man haft ett överklagande på bygglov som man har handlagt enligt fastställd rutin. Under 2018 har inget av samhällsbyggnadsnämndens beslut inom miljöbalkens och livsmedelslagens områden överklagats.

Handläggning:

- Tillsyns- och kontrollplaner
Kontrollfrekvens - årsvis

Antal utförda planerade inspektioner inom miljöbalkens och livsmedelslagens ska kontrolleras årsvis. Genomförs i bokslutet.

12.1 Internkontroll för år 2016

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

Kultur- och fritidsnämnden

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

12 Kommunala bolag och förbund

12.1 AB Vingåkershem

Viktiga händelser

- Stam- och rotrenovering på Loke 3 (Herrgårdsvägen)

Investeringar

- Ombyggnad av före detta SEB-lokalen.
- Renovering av lägenheter på Poringsvägen och Vannalaplän.
- Flera badrumsrenoveringar efter vattenskador.
- Utemiljö och belysning samt ombyggnationer på Gränden.

Underhåll

- Underhållskostnaden uppgår till 22,1 mkr eller 748 kr/m², då ingår både planerat lägenhetsunderhåll med 3,1 mkr och övrigt planerat underhåll med 17,0 mkr.

Resultatutveckling

- Delårsrapporten visar ett negativt resultat med 16,8 mkr före skatt. Bedömningen är att om inget oförutsett inträffar kommer resultatet för 2018 att landa på minus 8,0 mkr. Avvikelsen beror på ökade kostnader gällande rotrenovering på Herrgårdsvägen.

12.2 Vingåkers Kommunfastigheter AB

Viktiga händelser

- Renovering av badhus.
- Byggnation av Slottsskolan.
- Start av projekt Slottet.
- Inköp av Vingåker Kraft AB.

Investeringar

- Projektering av Loke 4 har utförts.
- Sävstaskolans utemiljö samt tak har renoverats.
- Byte av tak på Humlegården.

Underhåll

- Underhållskostnaden uppgår till 10,8 mkr eller 166 kr/m², då ingår både planerat underhåll med 9,4 mkr och oplanerat underhåll med 1,4 mkr.

Resultatutveckling

- Delårsrapporten visar ett negativt resultat med 1,3 mkr före skatt. Bedömningen är att om inget oförutsett inträffar kommer resultatet för 2018 att landa på ett nollresultat.

12.3 Vingåker Vatten och Avfall AB

Vatten och avlopp

Prioritering under året har varit projektering av ledningar till område Ålsäter samt ledningar som ska förläggas från Lytterstaområdet till vattenverket och in i tätorten. Detta för att trygga den framtida vattenleveransen och vattenkapaciteten för Vingåkers kommun. Idag utnyttjas kapaciteten till 100 procent och det finns inga marginaler vid vattenläckor och torka. För att öka kapaciteten och minimera sårbarheten för vattenleveransen måste ledningens kapacitet ökas på sträckan mellan Lyttersta vattentäkt till vattenverket.

Renhållning

Verksamheten har fungerat bra under perioden. Arbetet fortsätter för att få till en ny återvinningscentral vid Vik. Det som kvarstår är projektering över marknivå varpå upphandling av entreprenad kan ske. Den nya återvinningscentralen beräknas stå klar 2020.

Ekonomisk utvärdering

Av periodens vinst om 500 tkr är renhållningens del 350 tkr. De båda verksamheterna löper väl enligt den budget som finns för motsvarande period. I de prognoser som tagits fram för 2019-2020 finns ett behov av att förstärka bolagets ekonomi genom höjda avgifter. Bolaget har i juni föreslagit till kommunfullmäktige om att fatta beslut om höjda avgifter för både renhållnings- som vatten och avloppsverksamheten att gälla från och med den 1 januari 2019.

Investeringar

Under perioden uppgår bolagets investeringar till 2,8 mkr. Investeringarna hänförs främst till projekteringarna vid Lyttersta- och Ålsäterområdet. Förutom detta har investering gjorts i flödesmätare i syfte att lättare hitta vattenläckor.

12.4 Verksamheter i annan juridisk person

Här lämnas en beskrivning över den kommunala verksamhet som bedrivs i annan juridisk person än kommunen och som inte ingår i kommunkoncernen.

12.4.1 Västra Sörmlands Räddningstjänst

- En av VSRs personal deltar i den expertgrupp som MSB sammankallat för utveckling av nya föreskrifter runt explosiva varor. Glädjande är att MSB lyssnar på räddningstjänstens åsikter i dessa frågor.
- VSR fortsätter att samverka med Samhällsbyggnadsförvaltningen i Katrineholm och Samhällsbyggnadsenheten i Vingåker. I år har detta samarbete verkat mot flera detaljplaner och en snabbare hantering av bygglov.
- Funktionen "Fixar-Malte" är uppskattad av våra äldre invånare. Utrymme finns för fler hembesök och informationen om tjänsten behöver ökas. Bokningen av dessa besök har flyttats till VSR reception vilket frigör mer tid för hembesöken.
- Räddningsstyrkorna har utbildat skolelever gällande brandkunskap. I Vingåker deltog skiftet vid Vingåkershems aktivitetsdag.

- Under våren har funktion administration arbetat med införandet av nytt ekonomisystem, Visma. Funktionen har övertagit i stort sett allt ansvar för uppgifter som rör ekonomin från ekonomienheten i Vingåker. Vingåker är fortsättningsvis systemförvaltare för nya systemet.
- Resultatet för augusti ger ett överskott på 4 644 tkr jämfört med budgeterade resultatet på 3 tkr. Prognos för helåret visar på ett resultat överensstämmande med budget.

12.4.2 Viadidakt

Viadidakt verkar inom områdena vuxenutbildning och arbetsmarknad för att bidra till höjd utbildningsnivå och ökad egen försörjning i Katrineholms och Vingåkers kommuner.

- Katrineholm, Vingåker och Flens kommun har beviljats en gemensam ansökan om 4,2 miljoner kronor avseende lärcentrum inom kommunal vuxenutbildning från Skolverket.
- Viadidakt kunde i år göra en extrasatsning på sommarjobb för ungdomar i Katrineholms och Vingåkers kommun. Detta med ett stöd av ett engångsbidrag som anslogs i regeringens vårändringsbudget.
- Verksamhetsvolymerna inom Viadidakts vuxenutbildning har ökat fortsatt inom sfi och gymnasial vuxenutbildning.
- En viktig händelse under hösten är att fullmäktigeförsamlingarna i Katrineholm och Vingåker förväntas sammanställa nya styrdokument för Viadidaktnämnden i form av nämndreglemente och överenskommelse om samverkan i gemensam nämnd.
- Viadidakt startar under andra halvåret 2018 utbildning i sfi inom ramen för den nya överenskommelsen med Arbetsförmedlingen om lokala jobbspår för nyanlända. Syftet med överenskommelsen är att främja nyanlända vuxnas etablering på arbetsmarknaden med målsättningen att etableringstiden ska kortas till två år. Eleverna inom jobbspåren kommer att kombinera sina sfi-studier med praktik och yrkeskurser.
- Viadidaktnämndens avvikelse per augusti är minus 84 tkr. Prognosen vid årets slut för Viadidakt är ett resultat på 900 tkr. Denna prognos förutsätter att de åtgärder som nu vidtas för att anpassa bemanning och resursutnyttjande inom vuxnas lärande ger full effekt. Eventuellt kan ytterligare statsbidrag bli aktuella under hösten.

13 Kommunchefen om framtiden

Vingåker har det mindre samhällets alla fördelar. Det är nära mellan invånare och tjänstemän/politiker. Kontaktvägarna är snabba inom kommunen. Det är jämförelsevis enkelt att se helheten och därför att fatta beslut utifrån den. Det är också lätt att se effekterna av fattade beslut, både i de verksamheter som berörs och i de som inte berörs, till exempel när en satsning görs i ett område men inte i ett annat.

Företagen levererar med hög kvalitet, eftersom misskötsel i enskilda affärer snabbt sprider sig och det är svårare än i större städer att vara anonym och hitta nya kunder som inte känner till den bakgrunden. Näringslivet består till stor del av fåmansföretag, vilket är mindre sårbart än om bygden för sin arbetskraft förlitade sig på till exempel en enda större fabrik.

Det saknas dock inte utmaningar. Arbetsmarknaden är relativt smal. Kommunen är den i särklass största arbetsgivaren, med 700 anställda. Näringslivet präglas av entreprenad i ordets vidare bemärkelse och handel. Sett till antalet företag är även de gröna näringarna stora men de har ändå bara en liten del av arbetstillfällena. Efterfrågan på personal med eftergymnasial utbildning är relativt låg, vilket typiskt sett leder till att de som skaffar sig sådan utbildning flyttar till större städer. Vingåker har dessutom lång erfarenhet av att ta emot människor från andra länder. Det berikar och gör att samhället växer men för dem som inte har svenska som modersmål och som börjar skolan här flera år senare än de infödda är det naturligtvis svårare att få bra betyg och jobb. Det här gör sammantaget att utbildningsnivån i kommunen är låg. Det är ett av skälen till att till exempel hälften av kommunens chefer bor på annan ort och detsamma gäller för ca en tredjedel av specialisterna. Det skapar en sårbarhet och perioder med hög omsättning på den typen av funktioner. Inte heller för dem med lägre utbildning förmår bygden fånga upp arbetskraften, vilket gör att arbetslösheten är hög. Det har i sig en koppling till att även den psykiska ohälsan är hög och framtidstron låg bland ungdomar.

En annan av de större utmaningarna gäller kommunikationerna. Vingåker ligger strategiskt mellan två knutpunkter. Det tar tio minuter med tåg till österut till Katrineholm och inte mycket längre västerut till Hallsberg. Antalet tågstopp i Vingåker är ändå alldeles för lågt för att göra pendling attraktivt. Dessutom innebär resor via någon av de två knutpunkterna ofta ett uppehåll eller byte, vilket gör pendlingstiden längre än den skulle behöva vara.

En tredje utmaning handlar om boendet. Kostnaden för att bygga en villa är trots låga tomtpriser högre än det pris man kan få ut vid en försäljning, vilket minskar bankernas intresse att bevilja lån. Marknaden är också priskänslig för hyror och det är svårt att bygga hyreshus med attraktiva hyresnivåer. Sammantaget är förutsättningarna för nybyggnation inte tillräckliga för att skapa tillväxt.

De nämnda utmaningarna förstärker dessutom varandra. Få arbetstillfällen för högavlönade, högutbildade individer ger en för liten efterfrågan på nybyggda bostäder och viljan att pendla till kommunen begränsas av de otillräckliga kommunikationerna. På det och andra sätt påverkas alla delar av samhällsbygget.

Samtliga utmaningar påverkas också av det ekonomiska läget. Förväntningarna från allmänheten och lagstiftaren på kommunen stiger hela tiden utan att budgeten växer i samma takt. Det kommer därför vara viktigt att vi tar tillvara medarbetarnas kompetens och förslag så att vi fortlöpande arbetar med att utveckla och effektivisera verksamheten. Självklart lägger de ansvariga i kommunen redan mycket tid och kraft på det och det arbetet behöver fortsätta under överskådlig tid för att Vingåker ska ha en utveckling som gör bygden allt mer attraktiv att bo och verka i.

Ralf Hedin
Kommunchef

RÄKENSKAP OCH TABELLER

14 Resultaträkning

	Not	Utfall 180831 tkr	Utfall 170831 tkr	Prognos 181231 tkr	Budget 181231 tkr
Verksamhetens intäkter	1	95 083	91 609	142 547	142 292
Verksamhetens kostnader	2	-473 337	-449 576	-714 931	-692 026
<i>Jämförelsestörande post: Integrationsmedel</i>		0	0	0	
Avskrivningar		-5 615	-4 880	-9 503	-11 193
Verksamhetens nettokostnader		-383 869	-362 848	-581 887	-560 927
Skatteintäkter		257 123	251 730	384 509	384 196
Generella statsbidrag och utjämning		120 176	113 055	183 605	184 493
Finansiella intäkter		1 672	973	850	490
Finansiella kostnader		-101	-1	-287	-287
Resultat före extraordinära poster		-5 000	2 909	-13 210	7 965
Extraordinära intäkter					
Extraordinära kostnader					
Periodens/Årets resultat *		-5 000	2 909	-13 210	7 965
* Analys av Periodens/Årets resultat					
Årets resultat enligt resultaträkningen		-5 000	2 909	-13 210	7 965
Avgår samtliga realisationsvinster		-255	-414	-255	0
Årets resultat efter balanskravsjustering		-5 255	2 495	-13 465	7 965
Reservering av resultatutjämningsreserv		0	0	0	0
Årets balanskravsresultat		-5 255	2 495	-13 465	7 965
Varav semesterlöneskultsförändring		0	0	0	0
Nyttjande av medel för kommunal utveckling		2 424	0	3 636	0
Nyttjande av demografisk reserv		0	0	0	0
Justerat resultat		-2 831	2 495	-9 829	7 965

15 Balansräkning

	Not	2018-08-31 tkr	2017-08-31 tkr	2017-12-31 tkr
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>				
Fastigheter	3	100 924	84 935	89 891
Inventarier	4	18 370	19 292	20 082
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>				
Värdepapper	5	77 341	78 261	78 260
Långfristiga fordringar	6	2 573	2 741	2 573
Summa anläggningstillgångar		199 208	185 229	190 806
Bidrag till statlig infrastruktur				
Bidrag till statlig infrastruktur	7	8 216	8 216	8 216
Summa bidrag till statlig infrastruktur		8 216	8 216	8 216
Omsättningstillgångar				
Förråd	8	236	90	426
Exploateringsverksamhet	8	626	626	626
Kortfristiga fordringar	9	44 200	71 354	28 283
Kassa och bank	10	121 156	113 570	143 436
Summa omsättningstillgångar		166 217	185 639	172 770
Summa tillgångar		373 641	379 084	371 792
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital, därav årets resultat				
Eget kapital		181 139	183 127	181 139
Periodens resultat *		-5 000	2 909	-1 989
Summa eget kapital	11	176 138	186 036	181 139
Avsättningar				
Pensioner (inkl särsk löneskatt)	12	11 490	11 010	10 935
Andra avsättningar	12	24 559	20 543	21 690
Summa avsättningar		36 049	31 553	32 625
Skulder				
Långfristiga skulder	13	0	0	0
Kortfristiga skulder	14	161 454	161 494	158 029
Summa skulder		161 454	161 494	158 029
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		373 641	379 084	371 792
Panter & ansvarsförbindelser				
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits				
bland skulder eller avsättningar		167 874	172 195	168 090
Särskild löneskatt		40 726	41 774	40 779
Borgensåtagande		450 685	451 724	450 685
Hysesavtal		326 276	372 169	326 276

16 Kassaflödesanalys

	Not	Utfall 2018-08-31 tkr	Utfall 2017-08-31 tkr
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Periodens resultat		-5 000	2 909
Justering för av- och nedskrivningar	15	5 615	4 880
Justering för gjorda avsättningar	16	0	0
Justering för ianspråkta avsättningar		3 424	7 187
Justering för övriga ej resultatpåverkande poster	17	-1	-2
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		4 037	14 974
Ökning (-) / minskning (+) kortfristiga fordringar		-15 917	-16 755
Ökning (-) / minskning (+) förråd/lager		190	192
Ökning (+) / minskning (-) kortfristiga skulder		3 425	44 726
<i>Kassaflöde från den löpande verksamheten</i>		-8 264	43 137
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i materiella tillgångar		-12 296	-7 514
Pågående investeringar		-2 639	
Försäljning av materiella tillgångar		0	0
Investering i finansiella tillgångar		0	0
Försäljning av finansiella tillgångar		0	0
<i>Kassaflöde från investeringsverksamheten</i>		-14 935	-7 514
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån		0	0
Amortering av skuld inl överförda lån till bolag		0	0
Ökning av långfristiga fordringar		0	0
Minskning av långfristiga fordringar		919	-1 319
<i>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</i>		919	-1 319
<i>SUMMA KASSAFLÖDE</i>		-22 280	34 304
Periodens kassaflöde			
Likvida medel vid årets början		143 436	79 266
Likvida medel vid periodens slut		121 156	113 570
<i>Förändring av likvida medel</i>		-22 280	34 304

17 Nothänvisningar

Noter till Resultaträkningen

	Utfall 2018-08-31 tkr	Utfall 2017-08-31 tkr	Prognos 2017-12-31 tkr
Not 1 - Verksamhetens intäkter*			
Intäkter enligt driftredovisning	94 828	91 195	142 292
Varav jämförelsestörande post	0	0	0
Summa externa intäkter	94 828	91 195	142 292
Reavinst fastighetsförsäljning	255	414	255
Övrigt	0	0	0
Summa verksamhetens intäkter	95 083	91 609	142 547
<i>Varav:</i>			
Taxor och avgifter	9 387	8 353	
Hyror och arrenden	12 324	11 018	
Bidrag	63 600	38 012	
Övrigt	9 772	34 226	
Not 2 - Verksamhetens kostnader*			
Kostnader enligt driftredovisning och integrationsmedel	473 337	449 576	714 931
Varav jämförelsestörande post	0	0	0
Summa externa kostnader	473 337	449 576	714 931
<i>Varav:</i>			
Inköp anläggningstillgångar	2 461	1 246	
Lämnade bidrag	29 118	25 676	
Köp av hundverksamhet	88 105	69 480	
Personalkostnad inkl pålägg	264 302	248 206	
Lokal- och markhyror	43 767	40 134	
Förbrukningsinventarier	24 150	10 626	
Övrigt	21 434	54 209	

* Kommunen har fr o m 2018 en ny kodplan, vilket kan påverka jämförelsen med föregående år.

Noter till Balansräkningen

	2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31
	tkr	tkr	tkr
Not 3 - Fastigheter			
Bokfört värde 2018-01-01*	91 406	82 271	82 271
Periodens anskaffningar	9 899	5 162	12 116
Periodens avskrivningar	-3 021	-2 499	-4 497
Periodens nedskrivningar/försäljningar	0	0	0
Pågående investeringar	2 640		
Summa fastigheter	100 924	84 935	89 891
Not 4 - Inventarier			
Bokfört värde 2018-01-01*	18 567	19 322	19 322
Periodens anskaffningar	2 396	2 351	4 502
Periodens avskrivningar	-2 593	-2 381	-3 741
Periodens nedskrivningar/försäljningar	0	0	0
Summa inventarier	18 370	19 292	20 082
Not 5 - Värdepapper och andelar			
AB Vingåkershem, 10 000 st	1 000	1 000	1 000
Vingåkers Kommunfastigheter AB, 40 000 st*	60 342	60 342	60 342
Förenade Småkommuners Försäkrings AB, 2 000 st	2 000	2 000	2 000
Vingåker Vatten och Avfall AB,	4 000	4 000	4 000
SKL	43	43	43
Kommentus AB, 18 st	2	2	2
Sörmlandsturism AB, 3 st	3	3	3
Kommunalförbundet Södermanlands Kollektivtrafikmyndighet	483	483	483
Kommuninvest i Sverige AB, 9 156 andelar	8 028	8 028	8 027
Revers Vingåkers Kommunfastigheter AB	1 441	2 361	2 361
Summa värdepapper och andelar	77 341	78 261	78 260
<i>*Kvittningsemission genomförd i samband med fastighetsaffären.</i>			

Not 6 - Långfristiga fordringar	2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31
	tkr	tkr	tkr
<i>Långfristig utlåning</i>			
Vingåkers Folkets Park	190	273	190
Vingåkers Idrottsförening	133	216	133
Kommuninvest Ekonomisk förening	1 600	1 600	1 600
Övriga	650	656	650
Kortfristig del av långfristig fordran	0	-4	0
<i>Summa långfristig utlåning</i>	<i>2 573</i>	<i>2 741</i>	<i>2 573</i>
Summa långfristiga fordringar	2 573	2 741	2 573
Not 7 - Bidrag till statlig infrastruktur			
Citybanan	8 216	8 216	8 216
Summa bidrag till statlig infrastruktur	8 216	8 216	8 216
Not 8 - Förråd och exploateringsverksamhet			
Lager Kostorganisation	0	0	190
Lager Bostadsanpassning	236	90	236
Summa förråd	236	90	426
Exploateringsverksamhet	626	626	626
Summa exploateringsverksamhet	626	626	626
Not 9 - Kortfristiga fordringar			
Interimsfordringar	9 722	58 556	7 207
Kundfordringar	1 876	2 746	3 438
Kommunalskatt, moms m m	13 356	10 014	13 942
Statsbidragsfordringar	0	0	0
Fordran Fora, arbetsmarknadsförsäkr 2007-2008	0	0	0
Fordran Vingåkers Kommunfastigheter, fastighetsaffär, revers	0	0	0
Periodisering leverantörsfakturor	18 113	0	2 726
Övrigt	1 133	38	970
Summa kortfristiga fordringar	44 200	71 354	28 283
Not 10 - Kassa och bank			
Kassa	4	4	3
Plusgiro	5 569	2 633	10 789
Bank	115 583	110 933	132 644
Summa kassa och bank	121 156	113 570	143 436

	2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31
	tkr	tkr	tkr
Not 11 - Eget kapital			
Eget kapital, Ingående värde januari*	181 139	183 127	183 127
<i>varav: resultatutjämningsreserv RUR</i>	<i>10 055</i>	<i>10 055</i>	<i>10 055</i>
<i>tidsenligt lärande + IT i skolan</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>sociala investeringar</i>	<i>3 484</i>	<i>4 000</i>	<i>3 484</i>
<i>demografisk reserv</i>	<i>2 361</i>	<i>2 361</i>	<i>2 361</i>
<i>verksamhetsutveckling</i>	<i>2 050</i>	<i>4 900</i>	<i>2 050</i>
<i>politisk prioritering projekt</i>	<i>12 818</i>	<i>18 000</i>	<i>12 818</i>
<i>Periodens vinst / förlust</i>	<i>-5 000</i>	<i>2 909</i>	<i>-1 989</i>
Summa eget kapital	176 138	186 036	181 139
Not 12 - Avsättningar			
Årets intjänade del (exkl löneskatt) pensioner	8 414	7 720	7 767
Särskild löneskatt	2 041	1 873	1 884
Garantipensioner	833	1 140	1 033
Särskild löneskatt garantipension	202	277	251
Summa pensioner	11 490	11 010	10 935
Återställen deponi/soptipp	24 559	20 543	21 690
Avsättning, framtida pensionsförpliktelser	0	0	0
Citybanan	0	0	0
Summa övriga avsättningar	24 559	20 543	21 690
Not 13 - Långfristiga skulder			
Ingående skuld	0	0	0
Nya lån	0	0	0
Amortering	0	0	0
Överförda lån Vingåkers Kommunfastigheter AB, fastighetsaf	0	0	0
Kortfristig del av långfristiga skulder	0	0	0
Utgående låneskuld	0	0	0

Not 14 - Kortfristiga skulder	2018-08-31	2017-08-31	2017-12-31
	tkr	tkr	tkr
Koncernkonto (limit 40 000 tkr)	0	8	0
Ferielöneskuld, uppehållslön, övertid och komptid	4 963	3 443	4 110
Leverantörsskulder	39 902	16 497	35 613
Kortfristig del av långfristiga skulder (amortering)	0	0	0
Semesterlöneskuld	17 374	16 877	17 374
Individuella pensioner inkl särskild löneskatt	10 949	8 923	14 329
Skatter, arbetsgivaravgifter m m	15 193	16 113	18 546
Revers AB Vingåkershem, fastighetsaffär	0	0	0
Interimsskulder	1 747	320	3 394
Kortfristig skuld, Socialnämndens projekt	50 881	61 264	42 981
Statsbidrag Integration	0	0	0
Övrigt	20 446	38 050	21 682
Summa kortfristiga skulder	161 454	161 494	158 029

Noter till Kassaflödesanalysen

Not 15 - Justering för av- och nedskrivningar	2018-08-31	2017-08-31
	tkr	tkr
Avskrivningar	5 615	4 880
Nedskrivningar	0	0
Summa	5 615	4 880
Not 16 - Justering för gjorda avsättningar		
Pensioner	0	0
Deponin	0	0
Citybanan, indexuppräknin	0	0
Summa	0	0
Not 17 - Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster		
Förändring semesterlöneskuld, övertidsskuld	0	200
Bokslutsjusteringar	0	0
Övrigt	-1	-202
Summa	-1	-2

DRIFTREDOVISNING, specifikation per verksamhetsområde

Verksamhet	Nettoavvikelse 2018-08-31, tkr	Prognos 2018-12-31, tkr
KOMMUNSTYRELSEN		
Politik	911	200
Resurs KS	885	860
Kommunledningsadministration	-1 629	-3 000
Kommunikation	596	200
Ekonomi	345	350
Personal	871	500
Bidrag och avgifter	423	1 120
Samhällsbyggnad	220	1 100
Kost	-39	0
Teknisk verksamhet	451	0
Upplevelse	166	0
Summa	3 200	1 330
KULTUR- och FRITIDSNÄMNDEN		
Nämnden	47	0
Badhuset	-71	0
Turism / fritid	-20	0
Fritidsgården	-27	0
Bibliotek	191	0
Kultur	228	0
Bidrag		
Administration		
Summa	348	0
SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMNDEN		
Samhällsbyggnadsnämnden	-8	0
Bygg och plan	1 732	1 500
Områdesplanering	-492	0
Bostadsanpassning	336	500
Miljö	198	0
Summa	1 766	2 000

Verksamhet	Nettoavvikelse 2018-08-31, tkr	Prognos 2018-12-31, tkr
BARN- och UTBILDNINGSNÄMNDEN		
Nämnd & förvaltning	-813	
Förskola	-82	
Sävsta	-590	
Högsjö & Marmorbyn	-510	
Slottsskolan 1-6	624	
Slottsskolan 7-9	-881	
Elevhälsan	1 946	
Kulturskolan	-103	
<i>Barn- och utbildningsnämnden exklusive gymnasiet</i>	-409	0
Gymnasiet	-395	-2 800
Summa	-804	-2800
SOCIALNÄMNDEN		
Nämnd och förvaltning	818	1 058
Ung integration	-711	0
Individ- och familjeomsorg	-8 893	-12 500
Funktionshinderomsorg	4 455	3 540
Äldreomsorg	-1 449	-5 317
Summa	-5 780	-13 219
TOTALT NÄMNDERNA	-1 270	-12 689
FINANSEN		
Finansiell verksamhet	-9 040	-8 486
Summa	-9 040	-8 486
TOTALT KOMMUNEN	-10 310	-21 175

INVESTERINGREDOVISNING, specifikation

I november 2017 beslutade kommunfullmäktige om en total investeringsbudget för 2018 på 10.175 tkr (kf §117/2017). Nedan framgår fördelning per nämnd samt utfallet per 31 augusti 2018.

Nämnd	Totalbelopp budget	Utfall augusti	Återstår
KOMMUNSTYRELSEN			
Inventarier*	50	0	50
Datainvestering	600	213	387
Nytt ekonomisystem (se synnerliga skäl)	300	0	300
Digitalisering	450	0	450
Digitala vägskyltar	500	0	500
Asfaltering/lappning av gator o trottoarer	1 500	771	729
Trafiksäkerhetsåtgärder vid skolor	500	0	500
Förnyelse av kostverksamhetens kök och matsalar	150	43	107
Centrumförnyelse/tillgänglighetsanpassning	1 000	563	437
Lekutrustning, träd i parker	300	0	300
Dagvattendiken	500	241	259
Möbler flytt till nya lokaler Samhällsbyggnad	300	114	186
Oförutsett	885	0	885
Exploateringar	0	479	-479
SUMMA KOMMUNSTYRELSEN	7 035	2 424	4 611
KULTUR- och FRITIDSNÄMNDEN	185	4	181
SAMHÄLLSBYGGNADSNÄMNDEN	320	0	320
BARN- och UTBILDNINGSNÄMNDEN	600	0	600
SOCIALNÄMNDEN	2 035	180	1 855
TOTALT NÄMNDERNA	10 175	2 608	7 567

Utöver ovanstående har kommunfullmäktige beslutat om ett antal investeringar med synnerliga skäl, det vill säga att upplåning kan ske vid behov för att finansiera dem. På nästa sida finns en sammanställning.

Investeringar med synnerliga skäl enligt kommunfullmäktiges beslut (belopp i tkr).

KF	Beslut	KF-beslutat totalbelopp, tkr	Utfall 2016, tkr	Utfall 2017, tkr	Utfall 2018 (aug), tkr	Återstår, tkr
§ 24 den 18/4-16	Tennisparken	8 000	629	5 097	9 947	-7 673
§ 24 den 18/4-16	Extra satsning asfaltering	4 000	932	661		2 407
§ 24 den 18/4-16	Åtgärda rasrisk Vingåkersån i tätorten	8 300		73	226	8 001
§ 24 den 18/4-16	Åtgärda infrastruktur rasrisk Vingåkersån	8 000	342			7 658
§ 24 den 18/4-16	Omläggning VA Hansjögatan	1 500		1 720		-220
§ 24 den 18/4-16	Investering nya elevdatorer	2 595		895	914	786
§ 24 den 18/4-16	Sluttäckning av deponin	6 500				6 500
§ 24 den 18/4-16	Bygga ny ÅVC	10 000				10 000
§ 24 den 18/4-16	Ärendehantering samhällsbyggnads-nämnden	170				170
§ 24 den 18/4-16	Utveckling av Brene industriområde	1 000				1 000
§ 24 den 18/4-16	Skatehallen 2016-2017, Magasinet	700		548	41	111
§ 18 den 13/3-17	Nytt ekonomisystem	2500		628	1 096	776
§ 69 den 26/6-17	Slottsskoleprojektet	12 800				12 800
§ 70 den 26/6-17	Slottsprojektet Säfstholms slott	1 200			104	1 096
SUMMA		67 265	1 903	9 622	12 328	43 412

18 Redovisningsprinciper

Redovisningsprinciper

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

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

Enligt Rådet för Kommunal redovisnings (RKR) rekommendation 11:4 ska komponentavskrivningar tillämpas från och med räkenskapsåret 2014. Komponentavskrivningar har införts från och med 2018.

I december 2015 utbetalades 28,7 mkr i statlig engångsersättning för 2015-2016 med anledning av den rådande flyktingsituationen. Enligt yttrande från RKR ska dessa medel intäktsföras med minst en trettondel under 2015. Samtliga medel intäktsfördes under 2016, kommunen avviker därför från RKR:s yttrande.

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

Avskrivningar avseende fastigheter påbörjas året efter investeringarnas färdigställande. Enligt god redovisningssed bör avskrivningar påbörjas då en anläggning tas i bruk. Vad beträffar inventarier påbörjas avskrivningen samma år som anskaffandet. Detta med anledning av att en integrering av anläggningsregistret över inventarier har genomförts i ekonomisystemet. För fastigheter tillämpas avskrivningstider på 20, 25, 33, 50 och 100 år (slottet). Inventarier skrivs av på 3 (IT), 5 (fordon) eller 10 år. Järnvägsinvesteringen skrivs av på 25 år.

Avsättning till deponi

Avsättning av medel för framtida kostnader avseende återställan av deponi har skett i enlighet med av kommunfullmäktige fastställd plan, §85/2004 fram till och med 2013. En ny kostnadsberäkning indikerar att kostnaderna beräknas hamna på cirka 16,5 mkr. Sedan tidigare har kommunen avsatt 12,5 mkr för sluttäckning av deponi varför resterande 4 mkr har avsatts och kostnadsförts i samband med bokslut för 2014. Frågan kommer att aktualiseras för nytt beslut i kommunfullmäktige. Kommunen tar emot täckmassor från externa företag, vilket genererar årliga intäkter. Dessa intäkter tillförs till avsättningen. Totalt uppgår avsättningen till 24,6 mkr per 180831.

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

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

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

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

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

Kostnadsräntor har periodiserats till den redovisningsperiod de tillhör.

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

Löner, semesterersättningar och övriga förmåner har redovisats enligt kontantmetoden.

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

Den preliminära **slutavräkningen avseende kommunalskatten för 2018** har periodiserats och påverkar periodens resultat. Prognosen från Sveriges Kommuner och Landsting (cirkulär 18:27) har använts för periodisering av slutavräkning avseende kommunalskatt.

Sociala avgifter har bokförts i form av procentuella personalomkostnadspålägg i samband med löneredovisningen. Under 2018 uppgår detta pålägg till 39,20% och det fördelar sig med 31,42% för lagstadgade arbetsgivaravgifter, med 0,08% till premie för avtalsförsäkringar samt med 7,70% för vissa pensionskostnader.

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

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

19 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 (180831).

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 2018 uppgår den interna räntan till 1,75 procent.

Kassaflödesanalys

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

Kapitalkostnader

Samlad benämning för intern ränta och avskrivningar.

Kortfristiga skulder

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

Likviditet

Betalningsförmåga på kort sikt (ett år).

Nettoinvesteringar

Investeringsutgifter efter avdrag för investeringsbidrag etc.

Nettokostnader

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

Långfristiga skulder

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

Nyckeltal

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

Omsättningstillgångar

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

Periodisering

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

Resultaträkning

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

Rörelsekapital

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

Soliditet

Andelen eget kapital i förhållande till de totala tillgångarna, d v s graden av egna finansierade tillgångar.