

Delårsrapport

Augusti 2019

Dokumentnamn Delårsrapport 2019	Dokumenttyp Rapport	Fastställd/upprättad KS 2019/853	Beslutsinstans Kommunfullmäktige
Dokumentansvarig/processä- gare Ekonomichef	Version Kommunstyrelsen	Senast reviderad 2019-11-17	Giltig till

Förvaltningsberättelse	2
Strategisk plan 2019-2021	2
Mål och måluppfyllelse	2
Viktiga händelser.....	5
Analys och ekonomisk översikt	7
Personalförhållanden	11
Sammanställd redovisning	13
Driftredovisning	13
Investeringsredovisning	14
Räkenskaper	16
Resultaträkning.....	16
Balansräkning	17
Nothänvisningar	18
Redovisningsprinciper.....	19
Ord- och begreppsförklaringar	21

Förvaltningsberättelse




Strategisk plan 2019-2021






Den strategiska planen beslutas i samband med ny mandatperiod och gäller för fyra år. Varje år beslutas om budget och plan för tre år. Utifrån den strategiska planen styr kommunstyrelsen sedan verksamheterna genom mål för varje verksamhet, nämndsmål.

Kommunen har **fem** strategiska mål och varje mål är förtydligat med **strategier**. Måluppfyllelsen för de strategiska målen mäts genom olika indikatorer.

Mål och måluppfyllelse

Måluppfyllelsen redovisas med röd, gul och grön markering där röd markering innebär att målet inte uppnåtts, gul markering att målet delvis uppnåtts och grön markering att målet uppnåtts.

-  Måluppfyllelsen (måtalet) är uppnådd, 100 %
-  Måluppfyllelsen (måtalet) har nåtts mellan 80-99 %
-  Måluppfyllelsen (måtalet) har inte uppnåtts < 80 %

Perspektiv	Strategiska mål	2019
Medborgare och kunder	Vansbro kommun är en attraktiv och trygg kommun, där medborgare och kunder är nöjda med kommunens verksamhet	
Framtidstro och utveckling	Vansbro kommun skapar förutsättningar för en hållbar och positiv utveckling.	
Förvaltningsutveckling	Vansbro kommun har en modern och effektiv förvaltning.	
Medarbetare	Vansbro kommun är en attraktiv arbetsgivare där medarbetarna känner engagemang och arbetsglädje.	
Ekonomi	Vansbro kommun har en hållbar ekonomi.	


Kommunens strategiska mål mäts via nämndsmålen och nämndsmålen mäts med olika indikatorer. Vissa av nämndsmålen och indikatorerna mäts enbart i årsredovisningen men tillräckligt många nämndsmål och indikatorer bedöms normalt i samband med delårsrapporten för att kunna säkerställa måluppfyllelsen. Ett antal nämndsmål har inte kunnat följas upp i denna delårsrapport på grund av den uppkomna situationen i förvaltningen med sjukfrånvaro och vakanta tjänster. Ett arbete pågår för att redovisningen ska ske i årsredovisningen. Detta är mycket olyckligt och inget som vi är nöjda med.




Av de fem strategiska målen uppnås inget mål till hundra procent, tre av målen uppnås delvis och två mål uppnås inte.

Övergripande konstateras att resultaten i förhållande till målnivåer måste förbättras och att effektivisering av verksamheten måste ske.

De strategiska målen inom perspektiven medarbetare och ekonomi uppnås inte, dessa är väldigt viktiga att förbättra måluppfyllelsen för så att medarbetares arbetsmiljö och kommunens ekonomi tydligt förbättras.




Medborgare och kunder

Strategiska mål	Nämndsmål	Förvaltningsområde	2019
 Vansbro kommun är en attraktiv och trygg kommun, där medborgare och kunder är nöjda med kommunens verksamhet	Hög måluppfyllelse i skolan	Utbildning, kultur och fritid	
	Individ- och familjeomsorgen handlägger ärenden enligt gällande lagar och författningar	Socialt stöd och omsorg	
	Medborgarna har förtroende för kommunens myndighetsutövning	Samhällsbyggnad	

-  Resultaten i matematik är genomgående låga, mycket låga bland de yngre eleverna. I svenska och engelska sker en långsam förbättring främst bland de äldre eleverna. Antalet kränkningar har minskat i samband med tillsättande av coacher på högstadiet.
-  Handläggning har skett enligt gällande lagar och författningar.
-  Medborgarnas förtroende för kommunens myndighetsutövning bygger på fyra olika indikatorer, två av dessa har inte kunnat mätas för delårsrapporten. Indikatorerna för handläggningstider av bygglov inom lagens föreskrifter når målet till 100 procent.

Framtidstro och utveckling

Strategiska mål	Nämndsmål	Förvaltningsområde	2019
 Vansbro kommun skapar förutsättningar för en hållbar och positiv utveckling.	Ger elever goda förutsättningar till fortsatt arbete och/eller studier	Utbildning, kultur och fritid	
	Främja föreningsliv och folkhälsa	Utbildning, kultur och fritid	
	Ger goda förutsättningar för näringslivet att etableras och utvecklas	Samhällsbyggnad	
	Öka attraktiva boendemiljöer	Samhällsbyggnad	
	Främja föreningsliv och folkhälsa	Kommunkansli och intern service	
	Långsiktig hållbarhet	Kommunkansli och intern service	

-  Andelen behöriga lärare är fortsatt lågt i kommunen. Andelen behöriga lärare är relativt god bland de yngre eleverna och i åk 7-9 men i åk 4-6 är behörigheten mycket låg. När det gäller skolans attityder till företagande når vi goda resultat då vi hamnar på plats 17 i Svenskt näringslivs ranking.
-  Simkunnigheten hos eleverna i åk 3 varierar kraftigt i våra skolor. Våra ytterskolor åker inte till simhallen i den omfattning de har tid för och simkunnigheten är lägre i Nederborgs skola och i Bergheden. Föreningar som får kommunala bidrag är oförändrat mot 2018.
-  Tjänstemäns attityder till företagande ligger på en hög nivå för Vansbro, 4,07 på en femgradig skala, genomsnitt för Svenskt Näringslivs ranking är 3,29, liknande kommuner som Vansbro (fem kommuner) ligger dock bättre till än Vansbro. Tillgång till bredband är dock låg andel för Vansbro kommun, 53 procent av målet 70 procent (vid utgången av 2019).

- Det är viktigt att kommunen ökar de attraktiva boendemiljöerna för att kunna öka tillgången till bostäder. Detta är ett utvecklingsområde för samhällsbyggnad och arbetet har inte kommit igång som planerat.
- Antal föreningar som erhåller föreningsbidrag är oförändrat, kommunen har dessutom gjort en extra satsning genom bidrag för Snöå Arena med 1,2 mkr under två år.
- ◆ Andel pappersutskrifter minskar påtagligt jämfört med föregående år. Ekologiska livsmedel har dock minskat och jämfört med målet på 25 procent når vi enbart 24,2 procent.

Förvaltningsutveckling

Strategiska mål	Nämndsmål	Förvaltningsområde	2019
◆ Vansbro kommun har en modern och effektiv förvaltning.	Ta till vara digitaliseringens möjligheter	Utbildning, kultur och fritid	◆
	Ta till vara digitaliseringens möjligheter	Socialt stöd och omsorg	●
	Ta till vara digitaliseringens möjligheter	Kommunkansli och intern service	■
	Kommunens lokaler ska utnyttjas effektivt av de egna verksamheterna	Kommunkansli och intern service	◆

- ◆ Tillgången till datorer och plattor ökar i verksamheten, i åk 6-9 har alla elever sin egen platta. I lägre åldrar finns en blandning av datorer och plattor. Den pedagogiska utvecklingen stöds av kommunens IKT-pedagog och arbetet ger goda effekter. Kommunikationen till föräldrar behöver utvecklas vad gäller elevernas måluppfyllelse och information om aktuella händelser i verksamheten.
- Under året tillsyn nattetid införts via fjärrtillsyn.
- Kommunkansli och intern service skulle under året införa automatisk lösenordsåterställning – detta har ännu inte genomförts
- ◆ Kommunkansli och intern service skulle utarbeta normer för lokaleffektivitet. Arbetet är påbörjat men har inte slutförts.

Medarbetare

Strategiska mål	Nämndsmål	Förvaltningsområde	2019
■ Vansbro kommun är en attraktiv arbetsgivare där medarbetarna känner engagemang och arbetsglädje.	Verksamheten bidrar till en låg sjukfrånvaro	Utbildning, kultur och fritid	■
	Verksamheten bidrar till en låg sjukfrånvaro	Socialt stöd och omsorg	■
	Verksamheten bidrar till en låg sjukfrånvaro	Samhällsbyggnad	●
	Verksamheten bidrar till en låg sjukfrånvaro	Kommunkansli och intern service	◆

- Sjukfrånvaron har ökat under året för utbildning, kultur och fritid. Svårigheter att rekrytera vikarier har medfört stora påfrestningar på ordinarie personal och en följd av det brister i arbetsmiljön. I för- och grundskola blir påfrestningarna stora för lärare med utbildning och legitimation eftersom de till stor del bär ansvaret för utbildningen och ska introducera nya medarbetare som vikarier i verksamheten. Verksamheten har fortfarande svårt att möta perioder av hög sjukfrånvaro med vikarier eftersom de är

svåra att hitta. På vissa arbetsplatser har försök gjorts att öka grundbemanningen och arbeta mer i arbetslag så att man kan klara viss frånvaro under en kortare period. Sjukfrånvaron uppgår till 7,49 procent (6,08 % motsvarande period 2018) för utbildning, kultur och fritid, ett arbete måste göras för att sänka sjukfrånvaron som inte bör överstiga 6 procent.

- Sjukfrånvaron har ökat för socialt stöd och omsorg jämfört med motsvarande period 2018 med 0,3 procent. Inom socialt stöd och omsorg där många medarbetare arbetar enligt schema och inom omsorgsycket förväntas en högre sjukfrånvaro än inom andra yrkesgrupper i kommunen. Det är dock viktigt att sjukfrånvaron är så låg som möjligt. Sjukfrånvaron är till och med augusti 2019 8,58 procent.
- Sjukfrånvaron inom samhällsbyggnad har sjunkit till 5,26 procent, motsvarande period 2018 var 6,89 procent, främsta orsaken är minskad långtidssjukfrånvaro.
- ◆ Inom kommunkansli och intern service har sjukfrånvaron ökat mellan 2018 och 2019, främsta orsaken är långtidssjukfrånvaro.

Ekonomi

Strategiska mål	Nämndsmål	2019
■ Vansbro kommun har en hållbar ekonomi.	Över en rullande femårsperiod ska kommunens överskott vara minst en procent av summan av skatteintäkter och utjämning	■
	Kommunen ska endast lånefinansiera stora och långsiktiga investeringar, det vill säga där det är rimligt att kostnaderna för investeringar ska bäras	●
	Soliditeten ska åtminstone bibehållas (inklusive pensionsförpliktelser)	◆
	Verksamheten ska bedrivas inom tilldelad budgetram	■

- De senaste fem åren har överskottet uppgått till 0,2 procent, de senaste fyra åren inklusive resultatet i delårsrapporten 2019 uppgår resultatet till -0,5 procent, målet uppnås inte.
- Lånen uppgår 2019-08-31 till 170 mkr, en upplåning har skett under året med 25 mkr. Lånen som upptagits avser att finansiera köpet av Vansbro fjärrvärme KB (bioenergi-anläggningen) och investeringar bland annat fiberutbyggnaden och invallning av Vansbro.
- ◆ Soliditeten¹ uppgår 19-08-31 till 12 procent, en minskning mot motsvarande period 2018 med 2 procent. Vid årsskiftet uppgick soliditeten till 12 procent.
- Verksamheten bedrivs inte inom tilldelad budgetram, prognosen för helåret för hela kommunen är ett underskott på 20,4 mkr och prognosen för kommunstyrelsen är ett underskott med 23,5 mkr. De stora förvaltningsområdena prognosticerar med underskott, utbildning, kultur och fritid -1,2 mkr, socialt stöd och omsorg -19,0 mkr.

Viktiga händelser

Under året har kommunchefstjänsten varit vakant fram till 1 juli, ekonomichef har uppburit tjänsten som både ekonomichef och tf kommunchef. Från 1 juli är kommunchefstjänsten tillsatt med konsekvens att ekonomichefstjänsten är vakant. Socialchef har upprätthållits genom konsultköp på grund av sjukfrånvaro. Samhällsbyggnadschef och sektorschef för intern service (fastighetschef) har varit tillsatta via tf-lösningar. Detta speglar mycket av problematiken

¹ Soliditet - anger hur stor andel av tillgångarna som är finansierade med eget kapital. De tillgångar som inte är finansierade med eget kapital finansieras med lån.

inom förvaltningen under detta år och det innebär även att utvecklingsarbetet fått stå tillbaka. Ett arbete pågår nu att se över förvaltningsorganisationen, förhoppningen är att förändringar kan genomföras till årsskiftet.

Arbetet med kommunens arbetsmiljö är högt prioriterat, att arbetsmiljöproblematiken försämrats syns genom att sjukskrivningstalet ökat under året.

Mycket fokus av arbetet ligger på kommunens ekonomiska situation med anledning av den prognos som presenterades i april på – 21,2 mkr.

Under året har arbete pågått för att möjliggöra försäljning av bioenergianläggningen, beslut är fattat av kommunfullmäktige att försäljningen ska genomföras.

Utbildning, kultur och fritid

Projektet "Nyanländas lärande" i samverkan med Skolverket avslutades under våren, i slutredovisningen redovisas uppnådda effekter av insatserna. Några insatserna har inte genomförts och dessa är möjliga att genomföra under innevarande läsår.

Ett arbete med digitalt stöd för Skolans systematiska kvalitetsarbete har genomförts, det innebär att rektorer skriver kvalitetsrapporter via det digitala stödet vilket innebär förenklingar och effektivisering. Skolans systematiska kvalitetsarbete ska ha en tydliga koppling till kommunens mål- och resultatstyrning.

Införandet av coacher i skolan har gett positiv effekt för trygghetsarbetet.

Utbildning i coachande ledarskap har genomförts för nästan all personal inom skolan.

Inom förskolan och grundskolan genomförs satsningar för språk- och kunskapsutvecklande arbetssätt.

Statsbidrag som är aktuella för skolan är villkorade med att inte sänka kostnaderna, detta innebär svårigheter att genomföra besparingar inom skolverksamheten.

Biblioteksverksamheten har under hösten gått samman i ett länsgemensamt samarbete, Dalarernas bibliotek vilket innebär att biblioteken i länet betraktas som ett bibliotek utifrån medborgaren.

En översyn pågår av verksamheten simhall/gym där anpassningar ska göras av öppettider och kostnader.

Socialt stöd och omsorg

Inom alla verksamheter har arbetet med att ta fram ett kvalitetsledningssystem pågått under året och detta arbete pågår fortfarande. Målsättningen är att ett färdigt system ska finnas på plats under året, detta arbete har haft hög prioritet.

Under stor del av året har socialchefstjänst samt chef för individ- och familjeomsorgen varit vakanta med tillförordnade chefer på plats. Detta har medfört att verksamheten till viss del "tappar fart". Även inom äldreomsorgen och i synnerhet inom funktionshinderområdet har omsättningen av enhetschefer varit stor vilket även detta begränsar och bidrar till att verksamheten "tappar fart".

Samhällsbyggnad

Arbete med fortsatt utbyggnad av bredband i kommunen har varit en stor uppgift för förvaltningsområdet samhällsbyggnad under året. Investeringsmedlen som kommunen avsatt är förbrukade och för att kunna fortsätta arbetet krävs både översyn av strategin och handlingsplanen. Underlag för ytterligare investeringar ska även utarbetas.

Arbetet med invallning av Vansbro fortlöper, även det är ett stort projekt som löper över lång tid.

Efter sommaren har invigning skett av aktivitetsparken i Vansbro.

Upphandling av entreprenör för asfialläggning och fiber har genomförts under året. Upphandling av driftavtal av snöröjning och sandning för säsongen 2019-2020 pågår.

Kommunkansli och intern service

Telefoniprojektet (samordnad telefoni mellan Dalarnas kommuner) har färdigställts under året, ett arbete som varit mycket tidskrävande.

Under året har kommunen sålt Snöå Bruk, det innebär att kommunens driftkostnader minskar och den nya ägaren satsar på anläggningen.

Brandskyddsarbetet på Medborgarhuset pågår men kommer att färdigställas under året.

Arbetet med att utveckla teknisk fastighetsdrift och att ta fram driftsplaner per objekt har påbörjats. Utveckling av servicenivåer och vilka FM-tjänster² som ingår inom området intern service för respektive verksamhet håller på att sammanställas.

Utveckling av organisationen inom verksamhetsvaktmästeri och fastighetsdrift pågår.

Nytt 10-årigt hyresavtal är tecknat med Region Dalarna för de delar som nyttjas som vårdcentral mm.

Upphandling av driftavtal av snöröjning och sandning för säsongen 2019-2020 pågår.

Analys och ekonomisk översikt

Delårsresultat

Periodens resultat uppgår till -4,5 mkr vilket är en försämring jämfört med samma period 2018 med 4,1 mkr, då resultatet var -407 tkr. Helårsprognosen per augusti pekar på ett negativt resultat vid årets slut på 20,4 mkr.

Intäkterna har för verksamheterna ökat, jämfört med samma period 2018 med 6,8 mkr och orsaken är en tidigare uppbokad hyresintäkt avseende bioenergianläggningen med 7,9 mkr.

Verksamhetens kostnader har ökat med 1,2 procent (6,2 mkr) mellan augusti 2018 och augusti 2019, ökningen är framförallt ökade kostnader för placeringar och ökade kostnader för försörjningsstöd inom IFO (individ- och familjeomsorgen).

Avskrivningar 2019 är högre än motsvarande period 2018, även det beror på effekter av bioenergianläggningen.

Orsakerna till resultaten beskrivs närmare i de olika verksamhetsberättelserna.

God ekonomisk hushållning

Kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning. Begreppet ”god ekonomisk hushållning” har både en finansiell aspekt och en verksamhetsaspekt. Den finansiella aspekten innebär bland annat att varje generation ska bära kostnaderna för den service den konsumerar och att ingen generation ska behöva betala för det som tidigare generationer förbrukat. Verksamhetsaspekten är kommunens förmåga att bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt.

² FM (Facility Management) - samordnandet och styrningen av stödresurser som stödjer en organisations kärnverksamhet.

En förutsättning för en god ekonomisk hushållning är att det finns ett tydligt samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effektivitet. För att skapa ett sådant samband krävs bland annat en utvecklad planering med framförhållning och handlingsberedskap, tydliga och mätbara mål samt en rättvisande och tillförlitlig redovisning som ger information om avvikelser gentemot mål och budget. Kommunfullmäktige har beslutat om strategiska mål som visar prioriteringar för verksamheterna för att nå god ekonomisk hushållning. Utifrån dessa har kommunstyrelsen utarbetat nämndsmål som gör Strategiska målen tydliga för verksamheterna.

Helårsprognos

Prognosen för helåret per augusti är ett underskott på 20,4 mkr, en liten förbättring mot aprilprognosen som pekade på ett underskott på 21,2 mkr.

Kommunstyrelsens verksamheter prognostiserar med ett underskott på 23,5 mkr jämfört med budget, en försämring med drygt 5 mkr (april -18,3 mkr). Största avvikelserna finns inom Socialt stöd och omsorg med en prognos på -19,0 mkr (april -14,3 mkr) och där individ- och familjeomsorgen står för 9,4 mkr.

Utbildning, kultur och fritid redovisar en prognos på -1,2 mkr.

För Samhällsbyggnad beräknas ett underskott på 93 tkr.

Kommunkansli och intern service redovisar ett underskott på 625 tkr exklusive schablonersättningar. Schablonersättningar som kommunen erhåller från Migrationsverket prognostiseras ge ett överskott på 5,0 mkr vid årets slut.

Enligt den prognos som Region Dalarna lämnat till kommunen kommer avsatt budget för kollektivtrafiken inte räcka till utan ger ett underskott på ca 600 tkr.

För jordbruks- och skogsfastigheter beräknas ett överskott på 635 tkr.

I årets budget finns ett anpassningskrav på 7,7 mkr – då inga åtgärder finns för detta anpassningskrav beräknas ett underskott på motsvarande belopp.

För VDUF har prognosen försämrats mot aprilprognosen, -8,5 mkr.

Finansiering beräknas ge ett överskott på 7,6mkr, en förbättring med 6,1 mkr jämfört med föregående prognos.

- Momskompensation för omsorgsboende, 227 tkr i överskott
- Upplösning av anslutningsavgifter 102 tkr, dvs fiberanslutningar som ska bokföras löpande över avskrivningstiden för fiber. Motsvarande gäller även för statliga investeringsbidrag, ett överskott på 380 tkr. Avskrivningar bokförs enbart en gång per år.
- Intäkt vite 450 tkr avser ersättning för mark vid E16-utbyggnaden och telefoni.
- Löneöversynen är nästan klar och prognosen visar ett överskott på 3,3 kr jämfört med budget.
- Budget för skatteintäkter, bidrag och kostnader i utjämningsystemen och fastighetsavgiften görs enligt aktuell prognos från SKL vid fastställande av budgeten. Augustiprognosen är gjord enligt SKL's senaste skatteunderlagsberäkning, och den ger ett överskott på 1,8 mkr jämfört med budget.
- Finansiella kostnader och intäkter visar på 1 mkr bättre än budget genom utdelning från Kommuninvest, 800 tkr, och lägre lånekostnader, ca 200 tkr.

tkr	Bokslut 2018	Budget 2019	Prognos 2019	Avvikelse
KOMMUNFULLMÄKTIGE	-440	-642	-508	134
KOMMUNSTYRELSEN				
Kommunstyrelsen	-3 480	-2 961	-2 886	75
Utbildning kultur och fritid	-93 610	-90 094	-91 326	-1 232
Socialt stöd och omsorg	-170 200	-161 889	-180 921	-19 032
Samhällsbyggnad	-23 668	-14 767	-14 860	-93
Kommunkansli, intern service	-81 596	-81 357	-76 921	4 436
Kollektivtrafik	-3 345	-4 140	-4 750	-610
Markförvaltning	2 197	237	872	635
Strategisk utveckling	-1 123	-1 000	-1 000	0
Till KS förfogande	0	-600	-600	0
Anpassningskrav		7 706		-7 706
SUMMA KOMMUNSTYRELSEN	-374 825	-348 865	-372 392	-23 527
VDUF	-48 736	-40 338	-48 838	-8 500
BRANDKÅREN NORRA DALARNA		-9 325	-9 325	0
JÄVSNÄMND	-81	-83	-83	0
ÖVERFÖRMYNDARE	-953	-1 007	-1 296	-289
REVISION	-502	-585	-585	0
VALNÄMND	-83	0	0	0
SUMMA	-425 620	-400 845	-433 027	-32 182
FINANSIERING	412 114	404 941	412 581	7 640
SUMMA	-13 507	-4 097	-20 446	-16 349

Med anledning av det prognosticerade resultatet har kommunstyrelsen och förvaltningen sedan april-prognosen intensifierat arbetet med åtgärdsplanen. En åtgärdsplan med åtgärder motsvarande reduktion av kostnader på 25-30 mkr är under utarbetande. Åtgärderna är indelade i åtgärder som genomförs i förvaltningen och åtgärder som kräver politiska beslut. Åtgärdsplanen följs upp vid varje utskottsmöte och varje kommunstyrelsemöte. Kommunstyrelsen har beslutat att åtgärderna som ska genomföras i förvaltningen ska skyndsamt genomföras.

Den största utmaningen är att komma till rätta med kostnaderna inom socialt stöd och omsorg och framförallt inom individ- och familjeomsorgen där avvikelsen mot budget är mycket högt. En stor strukturomvandling pågår inom individ- och familjeomsorgen och förväntas ge goda resultat men problemet som kvarstår är ett märkbart större behov av insatser. Flera personer är i behov av missbruksvård, i behov av placeringar på institution och i familjehem samt ett ökat behov av försörjningsstöd. Genom de stora underskotten för socialt stöd och omsorg som inte kan åtgärdas snabbt krävs att övriga verksamheter genomför reduceringar.

En förbättring inför 2020 kan dock ske om beslut fattas om förändrat utjämningsystem, det skulle innebära en intäktsökning på 8-9 mkr för kommunen. Det förbättrar läget men är inte

tillräckligt, det är av största vikt att åtgärdsplanen genomförs för att på sikt även kunna genomföra satsningar i verksamheten.

Från 2019 är uppföljningsrutinerna förändrade för verksamheterna, månadsrapporter ska genomföras för de månader då prognoser inte utarbetas, detta är ett led i att få bättre kontroll över det ekonomiska läget och för att åtgärder ska vidtas snabbare.

Resultatutjämningsreserv

Kommunallagen ger kommuner och regioner möjlighet att bygga upp en resultatutjämningsreserv (RUR). Reserven gör det möjligt att avsätta en del av ett överskott i goda tider och sedan använda denna buffert för att täcka underskott som uppstår på grund av en svag utveckling av skatteunderlaget. Genom en sådan reserv kan resultatet justeras/utjämnas mellan olika år. Syftet är att kunna möta konjunkturvariationer för att ge jämnare ekonomiska förutsättningar för de verksamheter kommunen bedriver.

Enligt regelverket beslutar kommunfullmäktige vilka regler som gäller i den enskilda kommunen och enligt Vansbro kommuns regelverk kan medel från resultatutjämningsreserv disponeras då kommunens balanskravsjusterade resultat är negativt. Kommunen får maximalt disponera det belopp som finns i resultatutjämningsfonden.

	2016	2017	2018	201908
Ingående värde	4 904	7 786	7 786	0
Reservering till resultatutjämningsreserv	2 882			
Disponering av resultatutjämningsreserv			7 786	
Utgående värde	7 786	7 786	0	0

Avstämning av balanskravet (tkr)

Avstämning av balanskravet (tkr)	2017	2018	201908	Prognos 2019
Periodens resultat enligt resultaträkningen	-3 617	-13 507	-4 468	-20 446
Reducering av alla realisationsvinster	-57	0	0	0
Periodens resultat efter balanskravsjusteringar	-3 674	-13 507	-4 468	-20 446
Reservering/användning av medel till/från resultatutjämningsreserv	0	7 786	0	0
Balanskravsresultat	-3 671	-5 721	-4 468	-20 446

2017 redovisade kommunen ett balanskravsresultat på -3 671 tkr, resultatutjämningsreserven användes inte för att återställa underskottet utan en förväntan fanns att 2018 års resultat skulle vara positivt i minst motsvarande omfattning och att ingen återställning skulle behöva ske där efter. 2018 års resultat var negativt med 13 507 tkr, resultatutjämningsreserven användes för återställande och balanskravsresultatet för 2018 uppgick till -5 721 tkr. 2019 års prognosticerade resultat medför att årets prognosticerade balanskravsresultat kommer vara negativt med 20 446 tkr, sedan tidigare finns 9 392 tkr att återställa, om resultatet följer prognosen för 2019 kommer en återställning att behöva genomföras med 29 838 tkr. Det innebär att Vansbro kommun inte kommer att klara en ekonomi i balans.

Resultaträkning

Verksamhetens nettokostnader, inklusive pensionskostnader och avskrivningar, för perioden januari-augusti 2019 är 283,3 mkr. Jämfört med samma period 2018 är det en ökning med

9,2 mkr. Skatteintäkter, inklusive generella statsbidrag, utjämningsbidrag och fastighetsavgift, ökade med 6,0 mkr jämfört med samma period förra året och uppgår till 278,2 mkr. Skatteintäkter, inklusive generella statsbidrag, utjämningsbidrag och fastighetsavgift, beräknas för helåret 2019 ge ett överskott på 1,8 mkr mot budget för 2019.

Delårsresultatet visar ett positivt finansnetto på 0,7 mkr beroende på att vi fått utdelning från Kommuninvest.

Balansräkning

Redovisning nedan är för perioden till och med augusti 2018 och augusti 2019, det vill säga jämförelse mellan delårsrapporterna respektive år.

Anläggningstillgångarna (i huvudsak mark, byggnader och tekniska anläggningar) ökade med 13,0 mkr till 428,6 mkr.

Fordringarna minskade med 12,4 mkr till 35,4 mkr. Av fordringarna är 3,8 mkr fordran på Migrationsverket. Kommunens likvida medel (kassa, bankgiro och bank) ökade med 14,1 mkr till 47,7 mkr.

Likviditeten, det vill säga den omedelbara betalningsförmågan, var 31 augusti 14 procent, vilket motsvarade 51 dagars utbetalningar. Likviditeten beräknas som de kontanta medlen i procent av driftkostnaderna.

Kommunens långfristiga skulder var 175,5 mkr, en ökning på 9,4 mkr. I långfristiga skulder ingick lån på 145 mkr hos banker och hypoteksinstitut.

De kortfristiga skulderna ökade med 21,8 mkr till 100,7 mkr. Här ingår leverantörsskulder med 5,5 mkr, kortfristiga lån hos banker med 25,0 mkr och upplupna löner med 9,8 mkr. Löner som utbetalas i september men avser augusti uppgick till 5,0 mkr.

Soliditeten var 31 augusti 41 procent, vilket var fyra procentenheter sämre jämfört med motsvarande period 2018. Tar man hänsyn till de pensionsåtaganden som redovisas som ansvarsförbindelse var soliditeten 12 procent. Med soliditet menas andelen eget kapital av de totala tillgångarna. Soliditeten anger därmed hur stor del av tillgångarna som är finansierade med kommunens eget kapital.

Kommunens borgensförpliktelser och övriga ansvarsförbindelser uppgår till 386,7 mkr 2019-08-31. Av detta belopp utgör 148,0 mkr pensionsförpliktelser intjänade före 1998, inklusive löneskatt. Borgensåtagandet uppgår till 238,7 mkr vilket är en minskning jämfört med samma period förra året med 2,7 mkr.

Kommunens borgensåtagande för Stiftelsen Vansbrohem uppgår till 114,2 mkr, för Vansbro Teknik AB till 117,5 mkr och för Dala Vatten och Avfall AB till 7,0 mkr.

Kommunalt förlustansvar för egna hem och småhus uppgår till 15 tkr.

Personalförhållanden

Antalet årsarbetare var i augusti i år 547,7. Jämfört med samma månad 2018 har det minskat med 17,3 årsarbetare. Antalet anställda personer har ökat från 645 till 659 personer, totalt sett 14 st. När antalet årsarbetare minskar och antalet anställda ökar innebär det att fler arbetar deltid.

Under året har utbildningar i systematiskt arbetsmiljöarbete enligt Suntarbetslivs metod genomförts för chefer och skyddsombud. Även utbildningsinsatser kring OSA, organisatorisk och social arbetsmiljö är planerade.

Sjukfrånvaro %	201808	2018	201908
Av tillgänglig arbetstid	7,02	7,30	7,86
> 60 dagar per tillfälle	43,52	44,70	52,41
Kvinnor	7,61	7,76	8,09
Män	4,09	4,91	6,75
– 29 år	6,00	6,46	6,99
30–49 år	7,87	8,12	7,93
50 år –	5,84	6,80	8,09

Pensioner

Kommunens pensionsåtagande inklusive löneskatt för augusti 2019 och 2018 respektive året 2018 redovisas i tabell.

tkr	2017	2018	201908
Individuella delen inklusive löneskatt	12 941	12 495	8 425
Avsättning pensioner inklusive löneskatt	26 132	26 501	28 176
Ansvarsförbindelser inklusive löneskatt	156 966	149 865	147 854
Visstidspension till förtroendevalda, ansvarsförbindelse	373	174	98
Totala pensionsförpliktelser inklusive löneskatt	196 412	189 035	184 553

Nyckeltal

	2017	201808	2018	201908
Frisktal i procent	92,61	92,98	92,70	92,14
Sjukfrånvarodagar per anställd	23,23	14,85	22,67	
Antal årsarbetare	602,5	565	572,9	547,7
Antal anställda, totalt	693	645	657	659
Antal anställda, kvinnor	587	548	556	560
Antal anställda, män	106	97	101	99
Antal heltidsarbetande, kvinnor	297	281	272	277
Antal heltidsarbetande, män	72	63	68	67
Antal deltidsarbetande, kvinnor	290	267	284	283
Antal deltidsarbetande, män	34	34	33	32
Genomsnittsålder, totalt	46,8	46,7	46,9	47
Genomsnittsålder, kvinnor	46,9	46,9	47,1	47,3
Genomsnittsålder, män	46,0	45,3	45,8	45,5
Personalomsättning, procent	3,0	1,8		
Övertid i procent av arbetad tid	0,4	0,4		
Antal sparade semesterdagar per anställd	11,16			
Sparad semester, tkr	14 744	8 230	14 727	8 416
Hållbart medarbetarengagemang, index	74			

Sammanställd redovisning

I den sammanställda redovisningen ingår Vansbro kommun, Stiftelsen Vansbrohem (100 %), Vansbro Teknik AB (100 %), Dala vatten och avfall AB (25 % och Västerdalarnas utbildningsförbund (40,3 %). From 20190101 är räddningstjänsten överflyttad till kommunalförbundet Brandkåren Norra Dalarna. Förbundet drivs av Vansbro, Mora, Orsa, Älvdalen och Leksands kommuner. Vansbro kommuns andel är 12,6% och är på grund av att det understiger 20% undantaget från den sammanställda redovisningen.

Resultatet för koncernen är tom augusti 2019 ett underskott på 5 534 tkr, dvs en försämring mot kommunens eget resultat med 1 066 tkr och en försämring mot augusti 2018 med 4 602 tkr.

Driftredovisning

tkr	Bokslut 2019-08-31			Budget 2019-08-31				Bokslut 2018-08-31
	Kostnad	Intäkt	Netto-kostnad	Kostnad	Intäkt	Netto kostnad	Avvikelse netto	
KOMMUNFULLMÄKTIGE	-243	0	-243	-428	0	-428	185	-262
KOMMUNSTYRELSEN								
Kommunstyrelsen	-2 106	0	-2 106	-1 974	0	-1 974	-132	-2 297
Utbildning kultur och fritid	-78 693	17 882	-60 811	-78 985	17 947	-61 038	227	-60 617
Socialt stöd och omsorg	-141 199	19 281	-121 918	-122 646	17 018	-105 628	-16 290	-115 168
Samhällsbyggnad	-12 023	2 791	-9 232	-13 283	3 447	-9 836	604	-16 060
Kommunkansli, intern service	-81 435	30 474	-50 961	-71 323	17 386	-53 937	2 976	-48 286
Kollektivtrafik	-2 389	62	-2 327	-2 760	0	-2 760	433	-2 205
Markförvaltning	-417	604	187	-452	610	158	29	654
Strategisk utveckling	-451	0	-451	-667	0	-667	216	-1 014
Till KS förogande	0	0	0	4 738	0	4 738	-4 738	0
SUMMA KOMMUNSTYRELSEN	-318 713	71 094	-247 619	-287 352	56 408	-230 944	-16 675	-244 993
VDUF	-29 583	2 690	-26 893	-26 892	0	-26 892	-1	-26 905
BRANDKÅREN NORRA DALARNA	-6 457	197	-6 260	-6 217	0	-6 217	-43	0
JÄVSNÄMND	-48	0	-48	-55	0	-55	7	-54
ÖVERFÖRMYNDARE	-904	0	-904	-930	259	-671	-233	-1 006
REVISION	-363	0	-363	-390		-390	27	-370
VALNÄMND	-177	188	11	-107	107	0	11	-66
SUMMA	-356 488	74 169	-282 319	-322 371	56 774	-265 597	-16 722	-273 656
FINANSIERING	-32 940	310 791	277 851	-28 230	297 524	269 294	8 557	273 249
SUMMA	-389 428	384 960	-4 468	-350 601	354 298	3 697	-8 165	-407
	Brandkår och säkerhetssamordnare ingick i Samhällsbyggnad 180831.							
	2019 har brand en egen rad och säkerhetssamordnaren ingår i kommunkansli, intern service.							

Investeringsredovisning

Nedan redovisas investeringar för 2019 samt investeringsprojekt som pågått över längre tid. Större investeringar kommenteras under tabellen.

tkr	Budget	År	Utfall tom 2018	Utfall 2019	Resterande/förbrukat
Invallning Vansbro	11 300	2010/2016/2018	7 703	15 535	-11 938
Brandskyddsåtgärder Bäckskog, Söderåsen och Medborgarhuset	7 300	2014/2017/2018	5 153	1 895	252
LSS Gruppboende	15 000	2016	13 298	696	1 006
Aktivitetspark Järnvägsgatan	1 270	2017	377	565	328
Utbyggnad fiber	16 110	2014/2015/2018	37 412	2 166	-23 468
Projektering äldreboende	3 000	2014/2015	1 593	68	1 339
Struktur och verksamhetsinvesteringar	2 050	2019		655	1 395
IT-investeringar	1 054	2019		1 024	30
Investeringsutgift				22 603	

Invallning av Vansbro

Projektet har en total budget på 31 mkr. Av dessa står kommunen för 12,6 mkr och MSB för 18,4 mkr. Vid 2019 års början hade 7,7 mkr använts, och under 2019 har 15,5 mkr använts hittills. 7,8 mkr återstår av budget.

Investeringen avser byggandet av ett översvämningsskydd i form av en jordvall. Förberedande markundersökningar är genomförda. Projektering är genomförd och arbetet började hösten 2018. Under 2019 har vallen i stort byggts färdigt förutom en liten etapp innehållande rivning och nybyggnation av kontorslokaler. Projektering och upphandling av dagvatten är utfört och färdigställt. Pågående jobb är montering av staket vid Rindi-området samt grindar för gångtrafikanterna vid saltviksbron. Besiktning av skyddsvallen kommer ske hösten 2019.

Brandskyddsåtgärder

Budget: 7 300 tkr, återstår 74 tkr

Denna investering ingår i tidigare och framtida åtgärder för att klara brandskyddet i kommunens verksamheter. Investeringen ska ge ett fullt fungerande byggtekniskt brandskydd. Brandskyddsarbetet på Söderåsen och Bäckskog är färdigt. Åtgärderna i Medborgarhuset är nästan färdigställda. Kontroller och besiktningar av åtgärderna återstår och kommer att utföras under kvartal fyra. Budget för projektet kommer inte att räcka. Beräknat underskott 400 tkr.

LSS-gruppboende

Budget: 15000 tkr, återstår 592 tkr

Byggnaden är färdig och inflyttning skedde i november 2018. Två av lägenheterna är iordningsställda för att vara ett korttidsboende. Lägenhetsförråd är iordningsställda i ladan. Återställning av det som anpassades för korttidsboendet till lägenhet för LSS boende utförs under september månad. Solcellsanläggningen är monterad och besiktningar av anläggningen pågår. Målning av ladan färdigställs under hösten. Bygglov för att sätta upp ett staket mot grannfastigheterna är sökt. Åtgärder efter besiktningar på går under hösten. Projektet kan avslutas till årsskiftet. Budget för projektet kommer att räcka.

Aktivitetspark Järnvägsgatan

Investeringen avser byggnation av aktivitetspark i järnvägsparken norr om stationshuset. Investeringsprojektet har en budget på totalt 1,27 mkr. Vid 2019 års början hade 377 tkr använts och under 2019 har 757 tkr använts hittills. 136 tkr återstår av budget. Markarbetet utfördes hösten 2018. Byggnation av själva aktivitetsparken påbörjades våren 2019. På grund av ändrade lagkrav gällande utformning samt förseningar i entreprenörens tidsplan har projektet försenats.

Projektet i nuvarande omfattning beräknas vara klart hösten 2019.

Utbyggnad fiber/bredband

Investeringen avser utbyggnad av fiberoptiskt bredbandsnät i Vansbro kommun. Projektet syftar till att 90 % av hushållen och företagen i Vansbro kommun ska ha tillgång till internetuppkoppling med minst 100mbit/s i hastighet. Fram till och med 2018 var den upparbetade kostnaden 37,4 mkr. Under 2019 har 2,2 mkr upparbetats hittills till en total kostnad på 39,6 mkr.

Finansiering av investeringen sker med avsatta investeringsmedel från kommunen, bidrag samt anslutningsavgifter. Vansbro kommun har sökt och beviljats delfinansiering från Tillväxtverket för det ortssammanbindande stamnätet, samt delfinansiering från Jordbruksverket för spridningsnätet i Skamhed, Skälö-Ilbäcken samt Uppsälje.

Stamnätet färdigställdes under sensommaren 2019. Spridningsnätet är sedan tidigare utbyggt i Skamhed och Skälö-Ilbäcken samt delar av Dala-Järna. Utbyggnad av accessnätet i Uppsälje pågår sedan augusti 2019, och under hösten kommer spridningsnätet även byggas ut i Tynamalmsta.

En ny upphandling med totalentreprenör för fiberutbyggnad har genomförts under sommaren 2019. Även en ny fiberprojektör har upphandlats. Ambitionen är att projektera under vintern för att komma igång snabbare under våren 2020 utifrån kommande utbyggnadsplan under förutsättning att medel avsätts för fiberutbyggnad.

Projektering äldreboende

Budget: 3 000 tkr, återstår 1 338 tkr

Arbetet med att ta fram underlag för nytt äldreboende i Vansbro kommun har pågått sedan flera år. I arbetet med verksamheterna har det genomförts seminarier, studiebesök och workshops.

Lokal/funktionsprogrammet är beslutat i kommunstyrelsen. Det förslag på ny detaljplan som är framtagen är överklagad. Ärendet ligger nu hos Mark och Miljödomstolen för beslut om fortsatt hantering. Arbetet med att handla upp konsulter för färdigprojektering av botten våningen på Hus 06 kommer att påbörjas under året. De medel som återstår bedöms räcka för en projektering för ombyggnad av bottenvåningen på Hus 06.

Räkenskaper

Resultaträkning

tkr		Kommunen			Sammanställd redovisning		
		Utfall 2019-08-31	Utfall 2018-08-31	Utfall 2018-12-31	Utfall 2019-08-31	Utfall 2018-08-31	Utfall 2018-12-31
Verksamhetens intäkter	Not 1	71 029	64 175	106 488	150 203	140 078	228 338
Verksamhetens kostnader	Not 2	-336 131	-329 964	-515 518	-409 167	-399 665	-625 608
Avskrivningar		-18 205	-8 366	-14 517	-24 206	-13 988	-23 244
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER		-283 307	-274 155	-423 547	-283 170	-273 575	-420 514
Skatteintäkter	Not 3	190 887	186 208	279 214	190 887	186 208	279 214
Generella statsbidrag och utjämning	Not 4	87 302	86 011	128 722	87 302	86 011	128 722
VERKSAMHETENS RESULTAT		-5 118	-1 936	-15 611	-4 981	-1 356	-12 578
Finansiella intäkter		2 149	2 758	3 946	1 905	2 596	3 692
Finansiella kostnader		-1 499	-1 229	-1 842	-2 458	-2 172	-3 248
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER		-4 468	-407	-13 507	-5 534	-932	-12 134
Extraordinära poster							
Skattekostnader							-34
Uppskjuten skatt							-67
ÅRETS RESULTAT		-4 468	-407	-13 507	-5 534	-932	-12 235

Balansräkning

tkr	Kommunen			Sammanställd redovisning		
	2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31	2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
Immateriella tillgångar	103	200	160	103	200	160
Materiella anläggningstillgångar						
Mark byggnader och tekniska anläggningar	373 684	218 909	221 957	627 156	464 300	474 267
Maskiner och inventarier	43 657	34 983	40 958	48 468	40 167	46 247
Övriga materiella anläggningstillgångar						
Finansiella anläggningstillgångar	11 157	161 536	161 537	8 501	158 865	158 891
Summa anläggningstillgångar	428 601	415 628	424 612	684 228	663 532	679 565
Bidrag till infrastruktur						
Omsättningstillgångar						
Förråd m.m.	8	10	8	716	811	716
Fordringar	35 413	47 848	44 693	49 078	61 592	58 290
Kortfristiga placeringar						
Kassa och bank	47 706	33 544	42 205	72 089	67 647	72 741
Summa omsättningstillgångar	83 127	81 402	86 906	121 883	130 050	131 747
SUMMA TILLGÅNGAR	511 728	497 030	511 518	806 111	793 582	811 312
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER						
Eget kapital						
Årets resultat	-4 468	-407	-13 507	-5 534	-932	-12 235
Resultatutjämningsreserv		4 112	0		4 112	0
Övrigt eget kapital	211 760	221 155	225 267	236 734	244 858	248 969
Summa eget kapital	207 292	224 860	211 760	231 200	248 038	236 734
Avsättningar						
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	28 176	27 079	26 501	28 692	27 366	26 761
Andra avsättningar				2 951	2 884	2 951
Summa avsättningar	28 176	27 079	26 501	31 643	30 250	29 712
Skulder						
Långfristiga skulder	175 544	166 132	169 491	415 031	408 269	410 746
Kortfristiga skulder	100 716	78 959	103 766	128 237	107 025	134 120
Summa skulder	276 260	245 091	273 257	543 268	515 294	544 866
Summa avsättningar och skulder	304 436	272 170	299 758	574 911	545 544	574 578
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	511 728	497 030	511 518	806 111	793 582	811 312
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER						
Panter och därmed jämförliga säkerheter						
Uttagna pantbrev	1 286	1 286	1 286		78 214	78 214
Avgår i eget förvar	-512	-512	-512		-57 200	-57 200
Summa ställda panter	774	774	774	0	21 014	21 014
Ansvarsförbindelser						
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	147 952	154 436	150 039	147 952	154 436	150 039
Övriga ansvarsförbindelser	238 726	246 308	240 495		5 057	126
Summa ansvars- och borgensförbindelser	386 678	400 744	390 534	147 952	159 493	150 165

Nothänvisningar

	Kommunen			Sammanställd redovisning		
	aug -19	aug -18	2018	aug -19	aug -18	2018
Not 1 Verksamhetens intäkter						
Verksamhetens intäkter enligt driftredovisningen	74 169	71 275	122 966			
Realisationsvinst						
Inlösen/försäljning bilar	39	295	296			
Försäljning Optokanalisering			115			
Momsbidrag omsorgsboende	114	111	222			
Upplösning investeringsbidrag	253	196	310			
Upplösning anslutningsavgifter	68		102			
Administrationsavgift lönevaxling	15	16	23			
Återvunnen moms	167	584	584			
Återvunna fordringar						
Ersättning vägrätt E16						
Ej fördelade schablonersättningar från Migrationsverket			4 122			
Vitesintäkt mm	517					
Tidigare uppbokad hyresintäkt fjärrvärmeanl, för avskrivning	7 881					
Hyresintäkt fordon invent som förs över till Brand motsvarande avskrivningar	248					
Interna poster	-12 442	-8 302	-22 252			
Verksamhetens intäkter kommunen	71 029	64 175	106 488			
Not 2 Verksamhetens kostnader						
Verksamhetens kostnader enligt driftredovisningen	-356 488	-344 931	-548 587			
Personalförsäkringar och pensionskostnader som ej fördelats ut på verksamheterna	-4 633	-4 006	-5 227			
Reservation kundfordringar	-89	-209	-276			
Rättelse moms 2014-2016						
Kalkylerad kapitalkostnad	12 647	10 880	16 320			
Driftbidrag Utveckling i Dalarna Holding AB						
Justering fastighets-skatt 2016						
Realisationsförlust	-10					
Interna poster	12 442	8 302	22 252			
Verksamhetens kostnader kommunen	-336 131	-329 964	-515 518			
Not 3 Skatteintäkter						
Skatteintäkter						
Egna skatteintäkter preliminärt för bokslutsåret	192 864	187 087	280 631	192 864	187 087	280 631
Prognos slutavräkning för bokslutsåret	-2 277	5	-415	-2 277	5	-415
Rättning av prognos på slutavräkningen för året före bokslutsåret	300	-884	-1 002	300	-884	-1 002
Summa	190 887	186 208	279 214	190 887	186 208	279 214
Not 4 Generella statsbidrag och utjämning						
Inkomstutjämning	65 555	64 363	96 545	65 555	64 363	96 545
Kostnadsutjämning	13 972	13 293	19 940	13 972	13 293	19 940
Regleringsavgift/bidrag	3 178	714	1 071	3 178	714	1 071
Utjämning LSS-kostnader	-8 504	-7 402	-11 103	-8 504	-7 402	-11 103
Fastighetsavgift	9 135	8 978	13 610	9 135	8 978	13 610
Välfärds miljarderna	3 622	5 190	7 784	3 622	5 190	7 784
Byggbonus						
Bidrag för ensamkommande unga över 18 år	344	804	804	344	804	804
Extratjänster		71	71		71	71
Summa	87 302	86 011	128 722	87 302	86 011	128 722

Redovisningsprinciper

Redovisningen har skett i enlighet med kommunallagen och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt enligt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Senaste årsredovisningen skedde enligt LKR.

Byte av redovisningsprincip

LKBR ersatte LKR 190101 och nya rekommendationer har getts ut av RKR. Vid byte av redovisningsprinciper ska fastställande av ingångsbalansräkning och jämförelsetal göras enligt de nya reglerna. För Vansbro kommuns del har övergången till LKBR inte inneburit att några poster eller jämförelsetal har behövt justeras och ingångsbalansräkningen har inte behövt räknas om.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster, enligt RKR R 11, är resultat av händelser eller transaktioner som inte är extraordinära men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser med andra perioder.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar har en livslängd på minst tre år och ett anskaffningsvärde på minst ett prisbasbelopp, vilket motsvarar 46 500 kr 2019.

Anläggningstillgångarna är i balansräkningen upptagna till anskaffningsvärdet med avdrag för avskrivningar.

Avskrivningarna beräknas på investeringar till och med redovisningsåret i förhållande till när de togs i bruk. Avskrivningstiderna har fastställts med utgångspunkt från Rådets skrift om avskrivningar och med egen bedömning av tillgångarnas och komponenternas beräknade nyttjandetid.

Komponentavskrivningar

Viktiga delar, komponenter, i anläggningstillgångar kan behöva ersättas regelbundet men med olika tidsintervall. Även byggnader har normalt många betydande komponenter som har väldigt olika nyttjandeperioder och därför byts ut med olika tidsintervall i takt med sin förbrukning.

Förväntas skillnaden vara stor mellan förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter ska, i enlighet med RKR R 4, tillgången delas upp på dessa komponenter och varje komponent ska då skrivas av separat.

Vansbro Kommun tillämpar komponentavskrivning from 1 januari 2018. Linjär avskrivning används med olika avskrivningstider beroende på komponent.

- Markanläggning 15-40 år
- Platta/stomme 70 år
- Stomkomplettering 40 år
- Tak/fasad/fönster 40 år
- Yttre och inre ytskikt 15-30 år
- Installationer 10-40 år
- Vitvaror 10 år
- Övrig bygg 10 år
- Toppbeläggning gata 30 år

Leasingavtal

Leasingavtal med en kortare löptid än tre år hanteras som operationell leasing enligt rekommendation RKR R 5.

Fordringar

Fakturafordringar med en förfallodag längre tillbaka än tre månader redovisas som osäkra fordringar.

Lånekostnader

Lånekostnader redovisas i enlighet med huvudmetoden och belastar därmed resultatet för den period de gäller.

Avsättning för pensioner

Pensioner intjänade från och med 2000 behandlas som en individuell del och betalas ut till de anställda under påföljande år. Dessa redovisas därför som en kortfristig skuld.

Aktualiseringsgraden i KPA:s beräkningar av pensionsskuld och pensionskostnader är 97 procent.

Löneskulder

Vid beräkning av skulder för sociala avgifter avseende löneskulder använder kommunen ett generellt personalomkostnadspåslag (PO) på 39,15 procent.

Driftredovisningen

I driftredovisningen ingår interna kapitalkostnader för tillgångar samt personalomkostnadspålägg (PO) för sociala avgifter enligt lag och avtal. PO-påslagen uppgick till totalt 39,15 procent. Driftredovisningen påverkas också av intäkter och kostnader mellan verksamheterna.

Intäktsredovisningen

Kommunen tillämpar RKR:s rekommendation 18.1 för redovisning av intäkter. RKR 18.1 får fortfarande användas trots att det kommit en ny rekommendation. Rekommendationen innebär bland annat att investeringsbidrag och anslutningsavgifter ska periodiseras över anläggningstillgångarnas nyttjandeperiod.

Sammanställd redovisning

I den sammanställda redovisningen ingår bolag som kommunen äger helt eller delvis. Dessa är Stiftelsen Vansbrohem (100 %), Dala Vatten och Avfall AB (25 %) Vansbro Teknik AB (100 %) och VDUF, Västerdalarnas Utbildningsförbund (40,3 %). Kommunen har inte gjort några justeringar för att anpassa Stiftelsen Vansbrohems redovisning till kommunens redovisningsprinciper, eftersom det inte skulle ha någon väsentlig påverkan på koncernens resultat. Stiftelsens årsredovisning är upprättad enligt årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd. För mer detaljerad information om Stiftelsen Vansbrohems redovisningsprinciper hänvisas till stiftelsens årsredovisning.

Från och med 2011 ingår Dala Vatten och Avfall AB, där kommunen äger 25 %, och Vansbro Teknik AB, som helägs av kommunen, i den sammanställda redovisningen. All VA- och renhållningsverksamhet har skett i bolagen.

Från och med 2016 ingår Västerdalarnas utbildningsförbund, VDUF, i den sammanställda redovisningen. Västerdalarnas utbildningsförbund bedriver gymnasieutbildning för Vansbro och Malung-Sälens kommuner. Kommunandelen bestäms av antalet invånare. Den andel Vansbro finansierade 2018 var 40,3 %.

From 2019-01-01 är räddningstjänsten överflyttad till kommunalförbundet Brandkåren Norra Dalarna. Förbundet drivs av Vansbro, Mora, Orsa, Älvdalen och Leksands kommuner. Vansbro kommuns andel är 12,6% och är på grund av att det understiger 20% undantaget från den sammanställda redovisningen.

Ord- och begreppsförklaringar

Anläggningsskapital

Skillnaden mellan anläggningstillgångar, långfristiga skulder och långfristiga avsättningar.

Anläggningstillgångar

Fast och lös egendom som kommunen avser att fortsätta äga långsiktigt.

Avskrivningar

Planmässig värdenedsättning av anläggningstillgångar.

Avsättningar

Ekonomiska förpliktelser vars storlek eller betalningstidpunkt inte är helt bestämda.

Balansräkning

Den ekonomiska ställningen vid årets slut. Av den framgår hur kommunen har använt sitt kapital (i anläggnings- och omsättningstillgångar) och hur kapitalet har anskaffats (avsättningar, skulder och eget kapital).

Eget kapital

Kommunens totala kapital består av anläggningsskapital (bundet kapital i anläggningar med mera) och rörelsekapital (fritt kapital för framtida drift- och investeringar).

Finansieringsanalys

Visar hur årets drift-, investerings- och låneverksamhet med mera påverkar rörelsekapitalet.

Internränta

Beräknad kostnad för det kapital (bundet i anläggnings- och omsättningstillgångar) som utnyttjas inom en viss verksamhet.

Kapitaltjänstkostnader

Benämning på internränta och avskrivningar.

Kortfristiga skulder

Kortfristiga lån och skulder som hör till den löpande verksamheten.

Likviditet

Betalningsberedskap på kort sikt.

Nettokostnader

Driftkostnader efter avdrag för driftbidrag, avgifter och ersättningar.

Långfristiga skulder

Skulder med en löptid längre än ett år.

Omsättningstillgångar

Lös egendom som inte är anläggningstillgång.

Periodisering

Fördelning av kostnader och intäkter på de redovisningsperioder de tillhör.

Resultaträkning

Redovisar intäkter och kostnader samt visar hur förändringen av kommunens eget kapital har skett. Denna förändring kan också fås genom att jämföra eget kapital i de två senaste årens balansräkningar.

Rörelsekapital

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

Soliditet

Andelen eget kapital av de totala tillgångarna, det vill säga hur stor del av kommunens tillgångar som är finansierade med eget kapital.