



Söderköpings kommun

Delårsbokslut per den 31/8 -2014

Söderköpings kommun

Innehåll

Sammanfattning	3
Förvaltningsberättelse	4
Nämnderna i korthet	5
Ekonomisk ställning	8
Driftredovisning	10
Investeringar	11
Väsentliga personalförhållanden	12
Räkenskaper	13
Resultaträkning	13
Balansräkning	14
Noter	15
Redovisningsprinciper	20

Sammanfattning

Söderköpings kommun uppvisar fortsatt positiv befolkningsutveckling. Sedan årsskiftet har befolkningen fram till vecka 35, ökat med 133 invånare vilket innebär att söderköping har totalt 14 328 invånare. Glädjande förklaras ökningen av dels ett födelseöverskott dels en positiv inflyttning.

Söderköpings kommun redovisar per delåret ett positivt resultat på 20,8 MSEK. Inga jämförelsestörande poster finns i resultatet.

Kommunens helägda fastighetsbolag, Ramunderstaden AB, redovisar också i sin delårsrapport ett positivt resultat på 10,2 MSEK. Koncernresultatet är därmed för delåret per den 31 augusti 31,1 MSEK.

Helårsprognosen som bygger på åtta månaders verksamhet visar ett resultat om 6 MSEK vilket är 1 MSEK lägre jmf budget. De volymförändringar som skett inom verksamheten har inneburit att omprioriteringar och kostnadsanpassningar varit nödvändiga. Fortsatt arbete pågår för att uppnå budgetmål för 2014.

Skatteintäkterna för året beräknas, genom ökat skatteunderlag samt förändringar av slutavräkningar för tidigare år, öka med 3,3 MSEK.

Inför 2014 har kommunen övergått till tertialredovisning vilket innebär att jämförelser jmf föregående år kompliceras.

Socialnämnden och kommunstyrelsen prognostiserar ett sammanlagt underskott på 7,7 MSEK.

Kommunstyrelsens underskott är hänförligt till personalomställningskostnader (1,2 MSEK). Socialnämndens underskott (6,2 MSEK) är i huvudsak hänförlig till ökade volymer inom vård och omsorg. Inom socialnämnden pågår arbete för att hitta andra arbetsätt i syfte att effektivisera verksamheten.

Barn och utbildningsnämnden redovisar, trots ökade volymer, en helårsprognos som motsvarar budgetmålet.

Kommunen har till och med juli månad investerat för 61,9 MSEK. Helårsbudgeten är på 117,3 MSEK inklusive ej utnyttjade beslutade investeringar från tidigare år.

För att finansiera investeringarna har en nyupplåning skett om 50 MSEK. Detta innebär att skulden per invånare uppgår till c:a 25,8 TSEK/inv, vilket är en ökning med c:a 3,5 TSEK/inv.

Upplåningsbehovet återstående del av 2014 är beroende på när och med vilket belopp som investeringar genomförs. Behovet prognostiseras i nyläget till 30 MSEK.

Soliditeten har jmf samma period föregående år förbättrats med c:a 1 procent till 30 procent. Den ökade upplåningen har alltså balanserats av det goda resultatet.

Förvaltningsberättelse

Måluppföljning för kommunen

Mål och Budget 2014-2016 innehåller sammantaget 5 mål. Målen är framtagna utifrån Söderköpings kommuns övergripande vision:

Söderköping är en av landets mest åtråvärda kommuner att uppleva, leva och verka i. Småskalighet, närhet och kvalitet ger oss en stark egen position i regionen.

Målen ska vara långsiktiga, peka på vad som ska uppnås, möjliga att följa upp, så få som möjligt och enkelt att förstå. Som ett led i kommunens styrningsutveckling har målstrukturen setts över och inför 2015 är måtten tidsbestämda.

Avsikten är att i delårsrapport och årsredovisning till kommunfullmäktige återrapportera måluppfyllelse och kommentera vad som hänt. Målen skall vara mätbara. Flera av målen kan inte mätas vid delåret då mätningen förutsätter statistik som endast finns tillgänglig på årsbasis eller vid tidpunkt som ligger bortom delåret.

Måluppfyllelsen är graderad i 3 skolor, Grönt innebär att målet är uppfyllt, gult målet är delvis uppfyllt alternativt ej vid tillfället mätbart, rött målet inte uppfyllt.

Mål	Mått	Upp- fyllelse	Kommentar
1. Söderköpings ska ha en positiv befolkningsutveckling	150 nya invånare/år.		Per den sista augusti uppgick söderköpings befolkning till 14 328 vilket är en ökning, sedan årskiftet med 133 personer.
2. Kommunens verksamheter ska vara resurseffektiva.	Resultat om 2 %		Kommunens prognostiserade resultat för 2014 uppgår till 6 mkr, vilket är 1 mkr lägre än budget.
	Soliditet om 27 %		Kommunens soliditet uppgår per 31/8 till drygt 30 %
	Självfinansieringsgrad om 60 %		Målet uppfylls sammantaget under perioden 2015-2017
	Kommunens kostnader ska inte överstiga standardkostnad (SKL, KKIK)		Uppföljning sker efter SCB:s sammanställning i mars 2015
3. Söderköping ska upplevas som en attraktiv kommun med goda livsvillkor.	Nöjd Region Index > 60 (2010 - 56)		Vid senaste mätningen uppgick resultatet till 65
	Andelen öppet arbetslösa ungdomar, 18-24 år, ska minska till 5% (2012 – 7,3%)[2]		31/8 2014 uppgick andelen till 7,5 %
	Totalt andel invånare i sysselsättning ska öka till 83% (81,7)		83,40%
	Ohälsotalet skall minska till 25 dagar. (28,6)		Per 31/12 2013 var siffran 28,2
	Nöjd medarbetarindex ska öka till 75 (64)		Resultatet redovisas under hösten 2014.
	Företagsklimatet ska vara bland de 100 bästa kommunerna.		
4. Söderköping ska ha en god kvalitet i verksamheterna	Nöjd Medborgar Index (NMI) > 65 (59)		53, ny mätning hösten 2015
	Bemötande, tillgänglighet > 60		56, ny mätning hösten 2015
	Nöjd Inflytande Index > 50 (2010 – 43)		40, ny mätning hösten 2015
	Information > 60 (57)		54, ny mätning hösten 2015
	Kontakt > 60 (56)		51, ny mätning hösten 2015
	Förtroende > 55 (50)		45, ny mätning hösten 2015
	Påverkan > 50 (42)		39, ny mätning hösten 2015
5. Söderköping ska ha en hållbar utveckling	Andel hushåll med tillgång till bredband med 100 Mbits/s ska till 2015 uppgå till 40% och till 2020 90%.		Prognosen är att målet ska uppfyllas
	Miljöarbetet (MI) >55 (2010 - 51)		55, ny mätning hösten 2015
	Börja med att registrera (2013) för att få ett utgångsvärde.		Registrering har påbörjats
	Följa upp år 1 (2013) för att ha ett utgångsvärde.		Registrering har påbörjats
	Andel resande med kollektivtrafik ska öka med 10%.		Målet följs upp under hösten

Nämnderna i korthet

I avsnittet förvaltningsberättelse ingår en redovisning av betydelsefulla händelser hittills under året kopplade till målen, vilket kompletteras nedan med en kortfattad redovisning av ytterligare några händelser av betydelse.

Generellt har de första åtta månaderna präglats av volymförändringar i verksamheterna i både social och barn- och utbildningsnämnden vilket ställer höga krav på organisationen. Personalerligheten har på vissa ställen i organisationen varit förhållandevis hög vilket har påverkat verksamheten.

Kommunstyrelsen

Under försommaren lanserades den nya hemsidan som genom sin mer moderna plattform och tydligare struktur är ett starkt underlag för bl a utveckling av fler e-tjänster.

Under året har Medborgardialog om utveckling av Sankt Anna och framför allt skolan genomförts samt Medborgardialoger på tre platser om det förslag till äldreomsorgsplan, som socialnämnden tagit fram. Arbete kring dessa pågår fortfarande.

Lokalförsörjning

Under året 2014, åtgärdas Skönbergaskolans inomhusproblematik. Såväl ventilation som äldre fuktpåverkat byggnadsmaterial samt golvmattor ersätts/kompletteras. Till terminsstarten januari 2015 beräknas skolan vara färdigställd..

Lokaler för mottagande av ensamkommande flyktingar har inhyrts, ca 390 m² på Munkbrogatan 2. Lokalen har genomgått en genomgripande renovering och är i funktion sedan 1 juli 2014.

Bygget av den nya Räddningsstationen pågår enligt plan och beräknas vara klar till hösten år 2015.

Västra Husby förskola har haft inomhusmiljöproblem och har åtgärdats till en kostnad av 2 miljoner.

Under året har även Stinsen fått möjligheter till upprustning/ombyggnad. En större barnavdelning har tillskapats på plan 1, ett funktionellt programrum samt permanent utställningsyta på plan 2.

Vidare pågår en statusinventering av kommunens hela fastighetsbestånd för att få helhetsgrepp över förväntade underhållskostnader.

Ett övergripande arbete pågår för att möta behov av nya lokaler inom LSS, skola samt förskola. Planeringsprocess initierad för att tillgodose behov av pedagogiska paviljonger för skola och förskola på kort sikt.

I avvaktan på fördjupad översiktsplan och detaljplan för mark för nybyggnation måste även arbetet snabbt inledas för att arbeta långsiktigt för att bygga attraktiva skollokaler i kommunen.

Teknisk nämnd

Under perioden har arbetet med Hagatorgets utveckling tagit form, i dialog med fastighetsägare runt torget planeras belysning av husfasader och under hösten kommer provinstallationer att göras.

På Hagatorget hände det massor av aktiviteter under en sommarmånad med allt från graffiti till finsk tango medans en mötesplats i form av ett resandeläger växte fram.

I Hagaparken dök en väldigt omtyckt sandlåda upp.

Tekniska nämnden har upphandlat en ny driftentreprenad som går igång första oktober 2014.

Storängsgatan har fått en upprustning och en ny gång- och cykelväg har byggts.

Arbetet har fortsatt med energi & klimatarbetet och anordnat olika aktiviteter som föreläsningar och en ny cykelpump vid Stinsen. Nämnden har tagit beslut om de första kommunala laddstolparna för att tanka elbilar och dessa kommer att uppföras under hösten.

Arbetsmarknadsenheten har anordnat dag ett verksamhet för ungdomar och verksamheten har utvecklats under året och fått namnet Agera.

Flera olika projekt har startat för att förbättra Ramunderbergets naturreservat bland annat genom ett LONA-projekt och nybyggnation av en ny trappa upp på berget.

VA-enheten har tagit över Gäddvik som ett kommunalt verksamhetsområde och ett nytt vattenverk är under uppförande.

Barn- och utbildningsnämnden

I Barn- och utbildningsnämndens delårsbokslut per 2014-08-31 redovisas måluppfyllelsen för nämnden sju övergripande mål. Övrig måluppfyllelse redovisas i respektive verksamhets resultatredovisning. Sammantaget kan man konstatera att årets resultat marginellt skiljer sig från föregående verksamhetsår. Många resultat är förhållandevis goda, men kan definitivt förbättras. Ett av dem resultat som oroar mest är att skillnaden mellan pojkars och flickors resultat är fortsatt hög och att skillnaden t.o.m. ökat. Det krävs kraftanstängningar i hela organisationen för att vända den trenden. Det föranleder nämnden att ha det förbättringsområdet som ett tema på sammanträdet i oktober.

Utöver det prioriteras utvecklingsarbetet inom matematik och läsförmåga.

Det är glädjande att konstatera att utvecklingstakten inom förskolan är fortsatt hög och att föräldrarnas nöjdhet håller en konstant hög nivå.

Socialnämnden

Vård och omsorg har gjort organisatoriska förändringar där den administrativa personalen fått nya ansvarsområden och enhetschefer tillika. Hemtjänsten har delats upp på två geografiska enheter och flyttat till nya lokaler på vårdcentralen.

Timecare har implementerats inom hemtjänsten för att mäta utförd tid hos brukare.

Demensteamet har flyttat till Birkagården och en ny träffpunkt har inrättats på Blå porten.

Nyckelfri hemtjänst är på väg att inrättas under hösten/vintern.

(IFO)Ensamkommande barn har fått en ny boendeenhet.

En helt ny sektor Hälso och sjukvård har inrättats med helhetsansvar för kommunens hemsjukvård samt all sjukvård kopplad till våra äldreboenden.

Inom HoS finns också rehabiliteringen och arbetsterapeutinsatser. Därutöver har också nattpatrullen organiserats inom HoS.

Söderköping växer

Söderköpings kommun uppvisar fortsatt positiv befolkningsutveckling. Sedan årsskiftet har befolkningen fram till vecka 35 ökat med 133 invånare vilket innebär att Söderköping har totalt 14 328 invånare.

Ett övergripande mål är att långsiktigt stärka den positiva befolkningsutvecklingen. Utvecklingen hittills under året indikerar att målet är uppfyllt

Ökningen har framförallt hänt i Söderköpings stad och Luddingsbo/Snöveltorp.

Kommundel	Invånare per 31/8 2014	Förändring jnf 31/12 2013
Söderköping-samhälle	7 334	121
Landsbygd	5 094	2
Västra-Husby samhälle	503	-4
Luddingsbo/Snöveltorp	628	13
Östra-Ryds samhälle	452	1
Mogata	317	0
Totalt	14 328	133

Det s k födelsenettet är positivt motsvarande 29 st, d v s antalet födda överstiger antalet döda. Under de första 8 månaderna föddes 115 barn i kommunen, vilket är 10 flera barn, jämfört med samma period förra året.

Flyttnettet inklusive invandring och utvandring visar en ökning om 72 st, d v s fler flyttar till Söderköping än som flyttar därifrån.

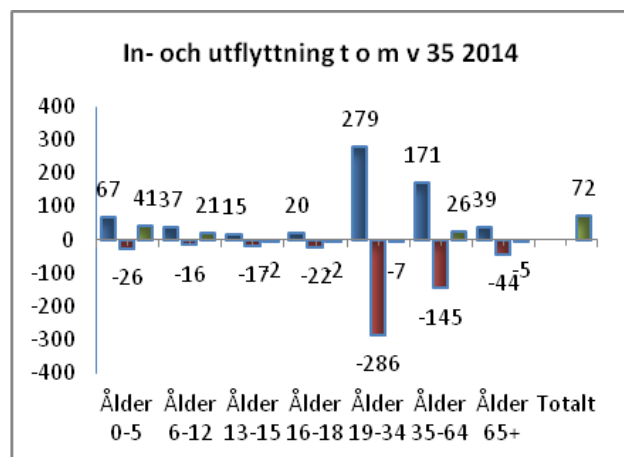
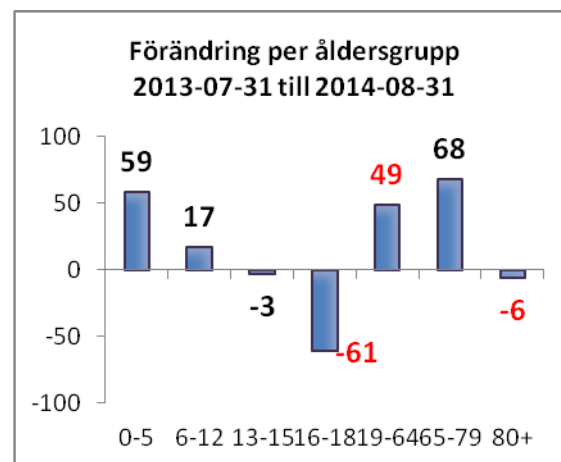


Diagram visar också att det inte finns inflöde i pensionärsåldrarna.

Inflyttningen visar att kommunen är attraktiv och att det fortfarande finns efterfrågan på bostäder.

Söderköping har liksom övriga Sverige en åldrande befolkningen. Volymförändringarna i dessa åldersgrupper ställer höga krav på kommunens verksamheter.



Befolkningsstruktur mellan delårsbokslutet 2013 och 2014 visar att antal invånare i förskoleålder, grundskoleålder och pensionsålder ökar samtidigt som antal invånare i gymnasieålder minskar.

Söderköping ser positivt på framtida befolkningsutvecklingen. Efterfrågan på lägenheter är fortsatt stark, vilket inneburit att kommunens fastighetsbolag, Ramunderstaden AB, inom kort påbörja byggnationen vid vikingavallen av 97 lägenheter. Lägenheterna beräknas färdigställas under 2015-2016.

Ekonomisk ställning

Söderköpings kommun har övergått till tertialredovisning vilket innebär att delårsbokslutet nu görs en månad senare än tidigare år. Förändringen innebär att jmf gentemot föregående år blir missvisade då detta avser endas 7 månaders verksamhet. Söderköpings kommun redovisar per delåret ett positivt resultat på 20,8 MSEK. Inga jämförelsestörande poster finns i resultatet. Prognosen för helåret indikerar ett resultat på 6 MSEK, vilket är 1 MSEK sämre än budget.

Resultaträkning, kkr	Utfall	Utfall	Prognos	Årsbudget	Avvikelse	Bokslut
	2014-08-31	2013-07-31	2014	2014	2014	2013
Verksamhetens externa intäkter	119 753	100 733	268 651	257 482	11 169	179 519
Verksamhetens externa kostnader	-544 308	-461 242	- 926 074	-911 869	- 14 205	-804 206
Avskrivningar	-17 723	-13 975	-26 969	-26 939	-30	-24 211
Verksamhetens nettokostnad	-442 278	-374 484	-684 392	-681 326	-3 066	-648 898
Skatteintäkter	373 424	317 101	560 411	557 058	3 353	542 495
Generella statsbidrag/utjämningar	95 840	79 738	143 591	144 178	-587	136 431
Finansiella intäkter	367	546	18 080	15 110	2 970	1 624
Finansiella kostnader	-6 482	-6 835	-31 671	-28 023	-3 648	-10 413
Resultat före extraordinära poster	20 846	16 066	6 019	6 997	-978	21 239
Jämförelsestörande post	0	11 377	0	0	0	11 105
ÅRETS RESULTAT	20 846	16 066	6 019	6 997	-978	32 344

* Prognos och utfall inkluderar kommuninterna intäkter respektive kostnader. Utfall till och med 2014-08-31 är rensat för interna transaktioner med 59,3 MSEK.

Skatte- och nettokostnadsutveckling

Skatteintäkterna har ökat under 2014 och helårsprognosen visar en ökning av skatteintäkter jämfört med föregående år på 3,3 MSEK

Fortsatt ökade investeringsvolymerna innebär att avskrivningarna även i år ökar och ligger ca 1,5 MSEK högre jämfört med 7 månader förra året.

Personalkostnaderna redovisade tom augusti visar en ökning på 4,5 % (12,9 MSEK) jämfört med samma period förra året. I kostnadsökningen ligger en löneöversyn, ökning 2 st årsarbetare samt personalomställningskostnader om 1,8 MSEK.

Årets resultat prognos

Söderköpings kommun prognostiserar ett positivt resultat på 6 MSEK. Ökade volymer i verksamheterna har dock inneburit merkostnader. De prognostiserade intäktsökningarna kompenserar inte kostnadsökningen fullt ut.

För att nå budgetbalans har kostnadsanpassningar och omprioriteringar genomförts inom verksamheterna. Arbetet har inte nått ända fram vilket innebär att verksamheterna fortsätter att arbeta med att identifiera och genomföra ytterligare åtgärder för att budgetmålet ska nås vid årets slut.

Årets resultat i relation till skatteintäkter och utjämning visar enligt prognos 0,9 %. Kommunen har ett långsiktigt finansiellt inriktningsmål om 2 %.

Balanskrav

Enligt kommunallagen ska kommunen för ett räkenskapsår redovisa högre intäkter än kostnader. Vid fastställande av det sk balanskravsresultatet ska enligt praxis och rekommendationer realisationsvinster/förluster ej medräknas. Balanskravsavstämningen görs på resultatet för de skattefinansierade verksamheten.

Balanskrav (TSEK)	Belopp
Prognos årets resultat	6 019
Avgår realisationsvinst	0
Avgår resultat affärsdrivande verksamhet	+188
Balanskravsresultat	5 831

Markeringar

Kommunfullmäktige beslutade våren 2011 att 10 MSEK ur 2010 års resultat på beslut av kommunstyrelsen kan utnyttjas kommande år. De markeringar som finns kvar att utnyttja är 0,9MSEK för Söderköpings varumärke. Markering för

fastighetsunderhåll på 2,6 MSEK är per sista augusti utnyttjad men den är reserverad för renovering av Skönberga skola.

Det regelverk som kommunen antagit avseende hanteringen av markeringar innebär, att den redovisningsmässiga effekten av markeringens utnyttjande kan undantas balanskravet om ett negativt resultat uppstår vid balanskravsavstämningen. Denna del av underskottet skulle då inte behöva återställas, Prognosen indikerar att något sådant behov inte kommer att finnas.

Pensionsåtagande

Kommunens pensionsskuld redovisas enligt den sk blandmodellen, vilket innebär att den skuld som avser pensioner intjänade före 1998 tas upp som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Det är dock viktigt att beakta denna del av åtagandet ur risksynpunkt eftersom skulden ska finansieras de kommande dryga 30 åren.

Kostnad för pensioner var per sista augusti 26,1MSEK jämfört sista juliföregående år 21,3 MSEK

Driftredovisning

Sammantaget redovisar nämnderna ett sammantaget underskott uppgående till 7,7 MSEK. Socialnämndens underskott uppgår till 6,2 MSEK vilket motsvarar 2,6 %. Underskottet är c:a 4 MSK högre jmf redovisat underskott tertial 1 bokslutet. Kommunstyrelsen

förväntas överskrida budget med 1,2 MSEK (1,4 %). Finansförvaltningen och de skattefinansierade verksamheternas överskott innebär att kommunens samlade prognos innebär ett resultat om 6 MSEK, vilket är 1 MSEK lägre jmf budget.

Nämnd	Utfall*	Utfall	Årsbudget	Prognos	Avvikelse	Bokslut
	2014-08-31	2013-07-31	2014	2014		
Kommunstyrelse	-55 099	-47 550	-83 475	-84 690	-1 215	-82 664
Fastighetsförvaltningen	18 077	27 231	27 311	27 311	0	49 709
Tekniska nämnden	-49 304	-44 968	-79 360	-76 360	0	-77 997
Bygg- och miljönämnd	-210	-191	-379	-379	0	-327
Barn- & utbild.nämnden	-197 695	-180 307	-303 904	-303 904	0	-309 796
Socialnämnden	-158 985	-130 838	-239 937	-246 182	-6 245	-227 103
Summa nämnder	-443 216	-376 593	-676 744	-684 204	- 7 460	-648 147
Finansförvaltning	462 552	392 502	684 241	690 411	6 170	666 464
Summa skattefinansierad verksamhet	19 336	15 909	7 497	6 207	-1 290	33 666
VA-enheten	901	-103	0	1 065	1 065	418
Rehållning	1 298	982	0	-522	-522	-952
Bredband	-665	-722	-500	-731	-231	-788
Summa affärsdrivande verksamhet	1 534	157	-500	-188	312	-1 322
Årets resultat	20 870	16 066	6 997	6 019	-978	21 239
Jämförelsestörande post	0	0	0	0	0	11 105
Resultat efter jämförelsestörande post	20 870	16 066	6 997	6 019	-978	32 344

* Driftresultatet per 2014-08-31 är 24 tkr högre än kommunresultatet då dessa vid bokslutstidpunkten ej fördelats ut till resp. nämnd/enhet.

Kommunstyrelsen -1,2 MSEK Den negativa avvikelserna beror på personalomställningskostnader vid förvaltningen. Vakanser på andra tjänster inom förvaltningen innebär positiva ekonomiska avvikelser. Avvikelserna har möjliggjort att öka bostadsanpassningarna.

Fastighetsförvaltningens utfall är i enlighet med budget. Helårsprognos är paritet med budget.

Tekniska nämnden +/-0 MSEK. Sammantaget är bedömningen att verksamheten når uppsatta budgetmål. Mindre konsultinköp på kundtjänsten kompenseras av något lägre intäkter för tvätten..

Barn- och utbildningsnämnden har för perioden januari till augusti ett positivt resultat om 0,2 MSEK. För helåret prognostiseras ett nollresultat. Nämndens nuvarande bedömning är att de ökade volymerna i verksamheten kan hanteras inom befintlig ram.

Socialnämnden – 6,2 MSEK Verksamheten redovisar efter åtta månader en negativ avvikelse jmf budget motsvarande 2,3 MSEK. Ökade volymer inom LSS bedöms inrymmas inom budget. Sektor vård och om

sorg redovisar den största prognosavvikelsen jmf budget, 4,2 MSEK: Det pågår åtgärder för att minimera underskottet där man exempelvis inför nyckelfri hemtjänst. Även en översyn av schablonerna inom hemtjänsten pågår.

Finansförvaltningen +6,2 MSEK Skatteintäkter förväntas visa en positiv avvikelse mot budget med 3,2 MSEK förklaras av förbättrade slutavräkningar för 2013. Avvikelser på de finansiella kostnaderna och intäkterna bidrar till den positiva avvikelserna.

Inom de **avgiftsfinansierade verksamheterna** prognostiserar VA enheten ett överskott om 1 MSEK. Enheten har ett underskott sedan 2011 om 2,7 MSEK som måste inarbetas under 2014 för att inte betraktas som en skattefinansierad verksamhet.

Investeringar

Kommunen har till och med augusti månad investerat för 61,9 MSEK. Helårsbudgeten är på 117,3 MSEK

inklusive ej utnyttjade beslutade investeringar från tidigare år.

	Utfall	Budget	Prognos
Investeringar (MSEK)	2014-08-31	2014	2014
Kommunstyrelse	3,3	7,6	5,0
Fastighetsförvaltningen	12,9	30,3	27,1
Tekniska nämnden	5,0	11,0	9,0
Barn- & utbild.nämnden	0,7	1,5	1,5
Socialnämnden	0,4	1,7	1,7
Summa nämnder	22,4	52,0	44,1
VA-enheten	34,1	65,5	50,5
Renhållningen	0,3	3,0	2,3
Bredband	5,0	-3,3	-3,6
Summa affärsdrivande verksamhet	39,4	65,2	49,2
Summa investeringar	61,9	117,3	93,3

Kommunstyrelsen har under perioden investerat för 3,3 MSEK. De största utgifterna avser nyinvesteringar i IT med 1,9 Mkr vars totalbudget är på 3,1 MSEK och prognostiseras landa något lägre än budget. Övriga större investeringar är slutfasen för uppgradering av ekonomisystemet Agresso 0,5 MSEK, ärendehanteringssystem 0,3MSEK.

Investeringsbudgeten för infartsskyltar kommer inte förbrukas under året och ej förbrukade medel föreslås flyttas över till nästkommande års investeringsbudget.

Fastighetsförvaltningen har under årets första åtta månader investerat för 12,9 MSEK. De största investeringarna utgörs av Räddningsstation, 6,4MSEK, Ombyggnad av vårdcentralen för sjukhem, 2,5 MSEK och Skönbergaskolan arbetsmiljö med 1,6 MSEK. Den positiva avvikelser i prognosen jämfört med budget på 3,3MSEK förklaras av att projekten hemkunnskapsal 3,9MSEK och arkiv i kommunhuset 1 MSEK skjuts på framtiden samtidigt som ombyggnationen av vårdcentralen förväntas överskrida budget med 1 MSEK, vilket förklaras av att inventarier ej vad medtagna i budgetbeslutet.

Tekniska nämndens investeringar under perioden uppgår till 5,0 MSEK. De största investeringarna är Storängsgatan – gator och parker 2,5 MSEK och Utveckling av gaturummet, Skolgatan, Smedgränd och

kanalgatan med 1,2MSEK. Storängsgatan har en totalbudget på 1,2 MSEK och förväntas överskrida budget med 1,3MSEK. Finansieringen sker via bidrag av trafikverket med 0,7MSEK 2014 och 0,7MSEK 2015.

Barn- och utbildningsnämnden har investerat för 0,7 MSEK.

Socialnämnden har investerat i ett nytt trygghetslarmsystem på Aspgården med 0,3MSEK, larm till Birkagården, inventarier och datorer.

VA-enhetens största investering är spillvattenledningen till Norrköping som har kostat 24,9 MSEK, Investeringen i spillvattenledningen har en total prognos på 55,0 MSEK och fortlöper även under 2015. Tyrislöt/Gäddvik VA med 4,0 MSEK och ledningssaneringar har tom augusti kostat 3,9 MSEK. Projekt vattenverk centralorten med en budget på 7,5 MSEK har senarelagts, Mariehov stamledning, med en budget på 4 MSEK och 0,8 MSEK i kostnader t o m augusti har avbrutits och kommer återupptas när exploateringen av Mariehov kommer igång.

Bredbandsprojektet Inväntar bidrag från Lästyrelsen. Byalagens utgrävningstakt är långsammare än budgeterat och resterande skjuts till 2015.

Väsentliga personalförhållanden

Tillsvidareanställda

per 2014-07-31	2014	2013	2012	2011
Antal personer	894	897	881	884
<i>Barn o utb.nämnden</i>	463	470	469	495
<i>Socialnämnden</i>	307	304	296	289
<i>Kommunstyrelsen</i>	82	84	80	100
<i>Teknisk nämnd</i>	42	39	36	-
Omräknat till heltider	832	830	812	810
<i>Barn o utb.nämnden</i>	440	445	444	465
<i>Socialnämnden</i>	271	266	257	249
<i>Kommunstyrelsen</i>	80	81	76	96
<i>Teknisk nämnd</i>	41	38	35	-

Tillsvidareanställda i kommunen per den sista juli var 894 personer, vilket är en minskning med 3 personer. Omräknat till antalet heltider har däremot dessa ökat med 2 st. Av kommunens totalt 894 personer har 70,4 % en heltidstjänst, vilket är en ökning med 0,5 % jmf samma period 2013

Antalet heltidsanställda i kommunen som helhet har ökat sedan samma period förra året och som illustreras i tabellen nedan finns liksom tidigare störst antal deltidanställda inom socialnämndens verksamheter.

Andelen deltid 1-69% fortsätter minska medan andel deltid 70-99% visar en ökning.

Sysselsättningsgrad

per 31/7 (30/6 föregående)	2014	2013	2012	2011
Andel heltid (100 %)	629	625	608	602
<i>Barn o utb.nämnden</i>	376	381	376	389
<i>Socialnämnden</i>	135	129	127	123
<i>Kommunstyrelsen</i>	77	77	71	90
<i>Teknisk nämnd</i>	41	38	34	-
Andel deltid (70-99 %)	223	218	216	211
<i>Barn o utb.nämnden</i>	68	66	68	73
<i>Socialnämnden</i>	152	150	144	133
<i>Kommunstyrelsen</i>	3	2	3	5
<i>Teknisk nämnd</i>	0	0	1	-
Andel deltid (1-69 %)	42	54	57	73
<i>Barn o utb.nämnden</i>	19	23	25	35
<i>Socialnämnden</i>	20	25	25	33
<i>Kommunstyrelsen</i>	2	5	6	5
<i>Teknisk nämnd</i>	1	1	1	-

Nedan särredovisas fyllnadstid, övertid och timtid (timanställda) omräknat till årsarbetare.

Årsarbetare

per 31/7	2014	2013	2012	2011
Fyllnadstid	4,8	4,1	4,8	5,1
Övertid	4,0	3,1	3,4	2,8
Timtid (timmar)	96,0	84,3	86,0	81,0
Totalt	104,8	91,5	94,2	88,9

Sjukfrånvaro i procent av arbetstiden ses i följande tabell. Endast tillsvidareanställda är med i redovisningen. Sjuktalen har stigit sedan förra året. Man kan räkna med att det kan variera mellan 3,5% - 4,5% utan att det är tecken till oro. Den ökning som noterades under 2013 var temporär och frånvaron är tillbaka på 2012 års nivåer.

Sjukfrånvaro	2014	2013	2012	2011
Januari-Juli				
Söderköpings kommun.				
Sjukdgr i % av arbetstid	4,51%	4,89%	4,51%	3,90%
varav kvinnor	4,82%	5,45%	5,03%	4,50%
varav män	3,30%	2,76%	2,59%	1,60%
Barn-o utbildn.förv.				
Sjukdgr i % av arbetstid	3,32%	4,44%	4,24%	3,80%
varav kvinnor	3,62%	5,08%	4,97%	4,40%
varav män	2,00%	1,84%	1,37%	1,60%
Socialförvaltning				
Sjukdgr i % av arbetstid	7,05%	6,64%	5,62%	4,80%
varav kvinnor	7,34%	6,87%	6,03%	5,20%
varav män	5,07%	5,01%	2,93%	2,40%
Kommunstyrelsen				
Sjukdgr i % av arbetstid	2,69%	2,68%	2,21%	1,90%
varav kvinnor	3,23%	3,35%	1,73%	2,10%
varav män	1,47%	1,17%	3,26%	1,50%
Teknisk förvaltning				
Sjukdgr i % av arbetstid	4,70%	3,49%	5,43%	-
varav kvinnor	1,11%	1,22%	4,64%	-
varav män	6,62%	4,77%	5,74%	-

2011-2013 mättes sjukfrånvaron Januari-Juni

Långtidsfrånvaro >59 dagar i % av total sjukfrånvaro

Januari-Juli	2014	2013	2012	2011
Söderköpings kommun.	39%	33%	34%	32%
varav kvinnor	37%	33%	34%	30%
varav män	50%	31%	37%	45%
Barn-o utbildn.förv.	39%	42%	36%	41%
varav kvinnor	41%	44%	36%	41%
varav män	15%	15%	43%	44%
Socialförvaltning	39%	21%	33%	18%
varav kvinnor	37%	22%	33%	19%
varav män	60%	9%	23%	0%
Kommunstyrelsen	7%	23%	46%	36%
varav kvinnor	8%	26%	31%	0%
varav män	0%	0%	55%	56%
Teknisk förvaltning	67%	50%	18%	-
varav kvinnor	0%	0%	13%	-
varav män	71%	58%	20%	-

2011-2013 mättes sjukfrånvaron Januari-Juni

Räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkning	TSEK	Kommunen		Koncernen		Kommunen		Avvikelse mot budget 2014	Bokslut 2013
		Utfall	Utfall	Utfall	Utfall	Prognos			
		2014-01-01- 2013-08-31	2013-01-01- 2013-07-31	2014-01-01- 2014-08-31	2013-01-01- 2013-07-31	Helår 2014			
Verksamhetens externa intäkter	Not 1	119 753	100 733	138 405	141 106	268 651	-11 169	179 519	
Verksamhetens externa kostnader	Not 2	-544 333	-461 242	-541 202	-487 674	-926 074	-14 205	-804 206	
Avskrivningar	Not 3	-17 723	-13 975	-24 393	-19 627	-26 969	-30	-24 222	
Verksamhetens nettokostnad		-442 303	-374 484	-427 190	-366 195	-684 392	-3 066	-648 898	
Skatteintäkter	Not 4	373 424	317 101	373 424	317 101	560 411	3 353	542 495	
Generella statsbidrag/utjämningsar	Not 5	95 840	79 738	95 840	79 738	143 951	-587	136 431	
Finansiella intäkter	Not 6	367	546	141	367	18 080	2 970	1 624	
Finansiella kostnader	Not 7	-6 482	-6 835	-11 116	-11 053	-31 671	-3 648	-10 413	
Resultat före extraordinära poster		20 846	21 505	31 099	24 196	- 6 019	-978	21 239	
Jämförelsestörande post	Not 8	0	0	0	0	0	0	11 105	
Avsättning/återföring period. fond		0	0	0	1 003	0	0	0	
Skatt		0	0			0			
ÅRETS RESULTAT		20 846	16 066	31 099	19 958	-6 019	-978	32 344	

Den sammanställda redovisningen, koncernen, innehåller en sammanställning av kommunens resultaträkning och resultaträkningarna för de övriga juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Söderköpings kommun äger Ramunderstaden AB i sin helhet.

Ramunderstaden AB visar per den 2014-08-31 ett resultat före extraordinära poster på +10,2 MSEK.

Balansräkning

TSEK	Kommunen		Koncernen	
	2014-08-31	2013-12-31	2014-08-31	2013-12-31
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>	584 198	539 939	917 084	873 787
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Not 9 470 491	476 693	796 082	811 487
Maskiner och inventarier	Not 10 27 850	26 596	29 420	28 304
Pågående arbeten	Not 11 86 127	33 650	91 578	33 996
Finansiella anläggningstillgångar	Not 12 12 822	12 507	4 127	3 671
Bidrag till infrastrukturell investering	Not 13 3 667	3 784	3 667	3 784
Omsättningstillgångar	99 985	99 574	107 614	104 416
Förråd	181	173	335	327
Exploateringsmark	4 125	4 124	4 126	4 125
Fordringar	Not 14 77 252	89 918	72 682	78 875
Kassa och bank	18 426	5 358	30 525	21 089
SUMMA TILLGÅNGAR	700 671	655 804	1 032 546	985 658
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital	Not 15 214 171	193 325	281 589	250 971
Därav årets resultat	20 846	32 344	31 099	34 801
Avsättningar	4 761	5 288	4 761	9 022
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	Not 16 4 761	5 288	4 753	5 288
Övriga avsättningar	Not 17 0	0	3 734	3 734
Skulder	481 739	457 191	742 462	725 665
Långfristiga skulder	Not 18 366 875	310 987	614 875	558 987
Kortfristiga skulder	Not 19 114 864	146 204	127 587	166 678
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	700 671	655 804	1 032 546	985 658
Ansvarsförbindelser	352 404	346 576	352 404	346 576
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland avsättningar och skulder	271 389	278 912	271 389	278 912
Löneskatt hänförlig till pensionsförpliktelserna	65 839	67 664	68 802	67 664
Övriga ansvarsförbindelser				
Borgensförbindelser	Not 20 250 300	250 300	309 638	311 138

Noter

	Kommunen		Koncernen	
	2014-01-01- 2014-08-31	2013-01-01- 2013-07-31	2014-01-01- 2014-08-31	2013-01-01- 2013-07-31
Not 1 Verksamhetens intäkter	119 753	100 733	138 405	141 106
Försäljningsmedel	8 995	9 256	8 995	9 256
Taxor och avgifter	40 307	34 613	40 307	34 613
- varav VA/renh (2013-07-31 avser VA)	26 740	11 056	26 740	11 056
Hyror och arrenden	12 875	10 609	57 328	47 558
Bidrag	36 796	28 796	39 796	28 796
Försäljning av verksamhet	20 745	16 513	45 831	38 422
Realisationsvinst	35	946	35	946
Interna poster*	0	-	-50 887	-18 485
* Interna kostnader/intäkter inom kommunens driftredovisning uppgår till 59 265 TSEK (73 328 TSEK år 2013)				
Not 2 Verksamhetens kostnader	-544 333	-461 242	-487 674	-487 674
Personal inkl omkostnader	-272 075	-230 088	-282 748	-240 209
Pensioner*	-26 185	-21 350	-26 185	-21 350
varav utbet pensioner	-8 149	-6 983	-8 149	-6 983
varav premier försäkringslösning	-1 422	-1 973	-1 422	-1 973
varav årets intjänade pensioner	-9 268	-8 417	-9 268	-8 417
varav förändring avsättning	424	234	424	234
varav löneskatt	-7662	-4 129	-7662	-4 129
varav förvaltningsavgift pensioner	-108	-82	-108	-82
Bidrag och transfereringar	-16 949	-24 044	-16 949	-24 044
Tjänster	-167 121	-139 982	-199 664	-139 982
Övriga externa kostnader	-62 003	-45 778	-66 543	-80 574
Interna poster	-	-	50 887	18 485
Not 3 Avskrivningar	-17 723	-13 975	-24 393	-19 627
Fastigheter/anläggningar	-13 346	-10 679	-19 651	-16 052
Maskiner/inventarier	-4 377	-3 296	-4 742	-3 575
Not 4 Skatteintäkter	373 424	317 101	373 424	317 101
Eget skatteunderlag	372 471	318 270	372 471	318 270
Skatteavräkningar	953	-1 169	953	-1 169
Not 5 Generella statsbidrag	95 840	79 738	95 840	79 738
Inkomstutjämning	71 707	59 113	71 707	59 113
Kostnadsutjämning	-7 504	-9 408	-7 504	-9 408
Regleringsavgift	2 193	3 754	2 193	3 754
Kommunal fastighetsavgift	19 231	16 519	19 231	16 519
Utjämningsbidrag LSS	9 231	9 760	9 231	9 760
Strukturbidrag	982		982	
Not 6 Finansiella intäkter	367	546	141	367
Räntor likvida medel	93	42	138	42
Utdelning aktier/andelar	271	347	0	120
Övriga finansiella intäkter	3	157	3	205
Not 7 Finansiella kostnader	-6 482	-6 835	-11 116	-11 053
Räntor långfristiga lån	-6 282	-6 554	-11 175	-10 979
Räntor kortfristiga lån	-27	-10	-27	-10
Övriga finansiella kostnader	-173	-271	86	-64

Not 8 Jämförelsestörande post	0	0	0	0
Återbetalning premier AFA försäkring	0	0	0	0

Kommunen

Koncernen

2014-08-31

2013-12-31

2014-08-31

2013-12-31

Not 9 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	470 491	479 693	796 086	816 297
Ingående anskaffningsvärde	562 267	518 932	1 044 948	966 605
Årets investeringar	4 144	43 335	4 475	78 343
Omklassificeringar	0	0	-6 600	0
Försäljningar/utrangeringar	0	0	0	0
<i>Utgående anskaffningsvärde</i>	<i>566 411</i>	<i>562 267</i>	<i>1 042 823</i>	<i>1 044 948</i>
Ingående avskrivningar	-82 574	-64 051	-231 461	-203 709
Årets avskrivning	-13 346	-18 568	19 661	-27 752
Avskrivning på försäljning/utrangering	0	0	0	0
Omklassificeringar			6 385	
<i>Utgående avskrivningar</i>	<i>-95 920</i>	<i>-82 574</i>	<i>-244 737</i>	<i>-231 461</i>
Ingående nedskrivningar	0	0	-2 000	-2 000
Årets nedskrivningar	0	0	0	0
<i>Utgående nedskrivningar</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-2 000</i>	<i>-2 000</i>
<i>Specifikation</i>				
Mark	32 465	32 367	51 271	51 052
Verksamhetsfastigheter	195 540	201 182	247 780	255 038
Fastigheter för affärsverksamhet	107 064	109 765	356 167	363 543
Övriga förvaltningsfastigheter	71 766	74 032	77 131	79 507
Publika fastigheter	63 737	32 347	63 737	62 347
Summa	470 572	479 693	796 086	811 487

Not 10 Maskiner och inventarier	27 580	26 596	29 420	28 304
Ingående anskaffningsvärde	80 154	74 533	85 853	79 472
Årets investeringar	5 341	11 690	5 839	12 254
Försäljning/Utrangering	0	- 6 346	0	-6 346
Omklassificeringar	0	277	-257	473
<i>Utgående anskaffningsvärde</i>	<i>85 495</i>	<i>80 154</i>	<i>91 435</i>	<i>85 853</i>
Ingående avskrivningar	-53 558	-54 114	-57 548	-57 610
Årets avskrivningar	-4 357	-5 643	-4 724	-6 138
Avskrivning på försäljning/utrangering	0	6 199	257	6 199
<i>Utgående avskrivningar</i>	<i>57 915</i>	<i>-53 558</i>	<i>-62 015</i>	<i>-57 549</i>

Not 11 Pågående arbeten	86 127	33 650	91 578	33 996
Ingående anskaffningsvärde	33 650	2 426	33 996	16 163
Årets investeringar	52 477	31 224	57 582	31 570
Omklassificeringar	0	0	0	-13 737
<i>Utgående anskaffningsvärde</i>	<i>86 127</i>	<i>33 650</i>	<i>91 578</i>	<i>33 996</i>

Not 12 Finansiella anläggningstillgångar	12 822	12 507	4 126	3 671
Akter och andelar	12 358	12 283	3 662	3 447
Aktiekapital Ramunderstaden AB	9 000	9 000	-	-
Östsvenska yrkeshögskolan AB	50	50	50	50
Värdepappersinnehav, Ålandsbanken	0	0	0	0
Kommuninvest*	498	498	498	498
Förlagslån kommuninvest	2 400	2 400	2 400	2 400
Övriga	410	335	714	499
Långfristiga fordringar	464	224	464	224
Avskr. Lån Västra Husby IF	224	224	224	224
Övriga	240	0	240	0

* Andelskapitalet i Kommuninvest ekonomisk förening avser inbetalt andelskapital. Kommuninvest ekonomisk förening har därefter beslutat om insatsemissioner om sammanlagt 169 413 kr för Söderköpings kommun. Söderköpings kommuns totala andelskapital i Kommuninvest ekonomisk förening uppgick 2014-08-31 till 4 884 030 kr.

Not 13 Bidrag till infrastrukturell investering	3 667	3 784	3 667	3 784
Medfinansiering Gång-cykelväg Söderköping-Tingstad	2 200	2 200	2 200	2 200
Upplöst per 2013-07-31	-411	-352	-411	-352
Utgående värde GC-väg Söderköping-Tingstad	1 789	1 848	1 789	1 848
Medfinansiering Gång-cykelväg Snövelstorp-Norrköping	2 200	2 200	2 200	2 200
Upplöst per 2013-07-31	-323	-264	-323	-264
Utgående värde GC-väg Snövelstorp-Norrköping	1 877	1 936	1 877	1 936

Den av KF valda tiden för upplösning av bidragen är 25 år. Bidraget till GC vägen Snövelstorp-Norrköping avtalades 2011, men beslut från KF antogs 2013-04-24 KF. Två års avskrivning togs därför 2012

Not 14 Fordringar	77 252	89 918	72 682	78 875
Kundfordringar	22 919	19 963	21 097	20 157
Fordran skattekonto	0	82	0	82
Fastighetsavgift	18 905	18 131	18 905	18 131
Statsbidragsfordringar	609	826	609	826
Fordran slutavräkning skatt	5 288	3 213	5 288	3 213
Momsfordran	6 338	9 710	6 338	9 710
Övriga kortfristiga fordringar	7 427	11 841	7 427	8 900
Interimsfordringar	15 766	26 152	12 927	17 856
<i>varav fordringar koncernföretag</i>				

Not 15 Eget kapital	214 171	193 325	281 589	250 971
Ingående Eget kapital	193 325	160 981	250 971	212 314
Årets resultat	20 846	32 344	31 099	34 801
Förändring obeskattade reserver			0	1 514
Utdelning		-	0	-227
Justering koncernens egna kapital				2 569

Specifikation av Eget kapital:

Nämndernas eget kapital (skattefin. vht)	197 703	164 038
Årets resultat nämnderna	19 336	33 665

Nämndernas utgående egna kapital(skattefin. vht)	217 039	197 703
Varav reserverat för framtida verksamhet:		
-Söderköpings varumärke	905	905
-Gatuunderhåll	0	0
-Fastighetsunderhåll	2 600	2 600
-Omställningskostnader	0	0
-Verksamhetssystem	0	0
Nämndernas resultat	15 909	15 909
VA-enhetens ingående kapital	-5 140	-5 558
Årets resultat VA-enheten	901	418
VA enhetens utgående kapital	-4 239	-5 140
Renhållningsenhetens ingående kapital	1 804	2 755
Årets resultat Renhållningsenheten	1298	-951
Renhållningsenhetens utgående kapital	3 102	1 804
Resultatenhet Bredband ingående kapital	-1 042	-254
Årets resultat Bredband	-665	-788
Bredbandsenhetens utgående kapital	-1 707	-1 042

	Kommunen		Koncernen	
	2014-08-31	2013-12-31	2014-08-31	2013-12-31
Not 16 Avsättningar för pensioner	4 761	5 288	4 761	5 288
Ingående pensionsskuld	5 288	5 043	5 288	5 043
Nya förpliktelser under året	-103	701	-103	701
Varav				
Nyintjänad pension	4	545	4	545
Ränta-och basbeloppsuppräknings	21	91	21	91
Penison till efterlevande	0	144	0	144
Övrig post	-128	-278	-128	-278
Sänkning av diskonteringsränta	0	199	0	199
Årets utbetalningar	-322	-503	-322	-503
Förändring av löneskatt	-102	47	-102	47
Aktualiseringsgrad	96%	96%	96%	96%
Not 17 Övriga avsättningar	0	0	3 734	3 734
Ingående värde uppskjuten skatt	-	-	662	639
Årets förändring uppskjuten skatt	-	-	0	23
Utgående värde uppskjuten skatt			662	662
Ingående värde latent skatteskuld	-	-	3 072	3 346
Årets förändring latent skatteskuld	-	-	0	-274
Utgående värde latent skatteskuld			3 072	3 072
Not 18 Långfristiga skulder	366 875	310 987	614 875	558 987
Ingående skuld lån från kreditinstitut	290 475	289 760	538 475	538 260
Amortering	0	0	0	0
Avslutade lån	-19 285	0	-19 285	-37 000
Nya lån	49 285	20 000	49 285	55 500
Omfört från kortfristig skuld	19 285	-19 285	19 285	-18 285

Summa långfristiga skulder från kreditinstitut	339 760	290 475	587 760	538 475
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Anslutningsavgifter	19 123	19 360	19 123	19 360
återstående antal år (vägt snitt)	23	24	23	24
Investeringsbidrag	7 992	1 152	7 992	1 152
återstående antal år (vägt snitt)	30	30	30	30
Summa förutbetalda intäkter	27 115	20 512	27 115	20 512

Investeringsbidrag och anslutningsavgifter periodiseras linjärt under samma nyttjadetid som motsvarande tillgång har.

Not 19 Kortfristiga skulder	114 864	146 204	127 587	166 678
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	15 115	17 600	2 000	21 285
Leverantörsskulder	26 703	41 331	30 711	46 252
Moms och punktskatter	0	0	0	3 486
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	7 356	6 671	7 356	6 996
Övriga kortfristiga skulder	12 717	12 169	12 810	13 682
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	68 088	66 748	74 709	74 977

Not 20 Borgensförbindelser	250 300	250 300	309 638	311 138
Förlustansvar egna hem	0	0	0	0
Övriga personer/organisationer	300	300	582	582
Ramunderstaden AB (utnyttjat av limit 300 000 kkr)	250 000	250 000	250 000	251 500
Fastighetsinteckningar i eget förvar	-	-	59 056	59 056

Redovisningsprinciper

Söderköping kommuns redovisning är upprättad i överensstämmelse med Lagen om kommunal redovisning och över lag de rekommendationer som lämnas av Rådet för kommunal redovisning (RKR) eller dess företrädare.

Tillämpade redovisningsprinciper framgår nedan. I de fall undantag förekommer, redovisas de under respektive punkt.

Periodisering av kostnader och intäkter

Kommunens skatteintäkter består av preliminära skattebetalningar under året, prognos för slutavräkning samt skillnaden mellan den slutliga taxeringen och den redovisade skatteintäkten från föregående år. Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkterna baseras på SKL's decemberprognos i enlighet med rekommendation RKR 4.2 Redovisning av skatteintäkter.

Anslutningsavgifter till VA-anläggningar tas from 2010 upp som förutbetalda intäkter bland långfristiga skulder och periodiseras linjärt över anläggningens nyttjandeperiod.

Investeringsbidrag redovisas enligt RKR 18, inkomsten bokförs initialt som en skuld. I enlighet med matchningsprincipen intäktförs sedan inkomsten succesivt i takt med att investeringsobjektet skrivs av över sin nyttjandeperiod.

Från och med år 2008 periodiseras inte de i december upplupna lönekostnaderna avseende timanställda och OB-ersättning avseende månadsanställda, utan de belastar januari månads redovisning följande år.

Anläggningstillgångar

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år. Komponentavskrivning kommer att tillämpas på nya anläggningstillgångar från och med räkenskapsår 2015 och för befintliga anläggningstillgångar från och med räkenskapsår 2016.

Anläggningstillgångar tas upp i balansräkningen till anskaffningsvärdet med avdrag för avskrivningar samt eventuella nedskrivningar. Som anläggningstillgång räknas en tillgång som har en livslängd på minst tre år och värdet överstiger ett halvt prisbasbelopp. Anläggningarna redovisas som tillgång när tillgången är färdigställd. Avskrivningstiden för anläggningstillgångar görs efter en bedömning om tillgångens nyttjandeperiod, i enlighet med RKR's rekommendation 11:3 avseende materiella anläggningstillgångar samt RKR's idéskrift om avskrivningar.

Följande avskrivningstider tillämpas främst:

Mark	Obegränsad livslängd
Verksamhetsfastigheter	33 år

Publika fastigheter;

-markanläggningar (parker etc)	20 år
-markanl. (trafikleder etc)	20-30 år
VA-anläggningar	33-50 år
Maskiner	10 år
Inventarier	5-10 år

Viss exploateringsmark redovisas som anläggningstillgång och är ett avsteg från redovisningsrekommendationerna. Från och med 2010 har dock nya exploateringsfastigheter, främst tomter, bokförts som omsättningstillgångar där det klart framgår att de skall avyttras.

Ändring i redovisningsprincip har gjorts med början från räkenskapsåret 2013. Aktivering av anläggningstillgång sker när tillgången är färdigställd och då börjar man skriva av tillgången. Detta gäller för projekt som påbörjas 2013. Tidigare har anläggningar aktiverats löpande och avskrivningar påbörjats.

RKR's rekommendation nr 19 Nedskrivningar börjar gälla från och med räkenskapsåret 2012. Kommunen har för räkenskapsåret gjort bedömningen att det inte finns indikationer som ger anledning till en prövning av tillgångarnas värde.

Enligt lagen om kommunal redovisning ska en nedskrivning återföras om det inte längre finns skäl för den. Enligt RKR 19 skall det på balansdagen därför fastställas om det eventuellt finns indikationer på att en tidigare nedskrivning av tillgång, helt eller delvis, inte längre är motiverad. Kommunen gjorde förhållandevis stora nedskrivningar av anläggningstillgångar år 2007, ca 100 MSEK skrevs ner i samband med genomgång av anläggningsregistret och byte av system för anläggningsredovisningen. Värdet av de nedskrivna tillgångarna har per balansdagen sista december 2012 bedömts vara relevant. Några indikationer på att nedskrivningen inte längre är motiverad finns inte.

Pensionskulden

Pensionsåtagandet är beräknat enligt Riktlinjer för beräkning av pensionskulda (RIPS07). Pensionskulden redovisas enligt den blandade modellen. Pensionsrätter intjänade före 1998-01-01 redovisas som en ansvarsförbindelse medan pensionsrätter intjänade from 1998-01-01 redovisas på kontot avsatt till pensioner i enlighet med kommunala redovisningslagen.

Semesterlöneskulden

Semesterlöneskulden avser ej uttagna semesterdagar. Tillsammans med ferielöneskulda, skuld för okompenserad övertid och därpå upplupna arbetsgivaravgifter redovisas semesterlöneskulden som en kortfristig skuld värderad till aktuella löner.

Finansiella tillgångar och skulder

Ny rekommendation från RKR nr 20 ersätter tidigare nr 9. Kommunen tillämpar rekommendationen från och med 2011 års bokslut och innebär att en långfristig skuld som förfaller till betalning inom tolv månader räknat från balansdagen ska även fortsättningsvis vara klassificerad som långfristig under förutsättning att samtliga tre angivna villkor är uppfyllda:

- den ursprungliga löptiden var längre än tolv månader
- kommunen har för avsikt att refinansiera skulden långfristigt och
- denna avsikt stöds av en överenskommelse om refinansiering eller en överenskommelse om ändrad amorteringsplan som träffats innan årsredovisningen eller delårsrapport avlämnas.

Är dessa villkor inte uppfyllda omklassificeras skulden till kortfristig.

Interna transaktioner

I not till kommunens resultaträkning anges interna verksamhetsintäkter/kostnader som del av totala intäkter och kostnader. De interna posterna baseras på uppgifter i kommunens system för internfakturerings. I resultaträkningen redovisas endast de externa intäkterna och kostnaderna.

Internränta

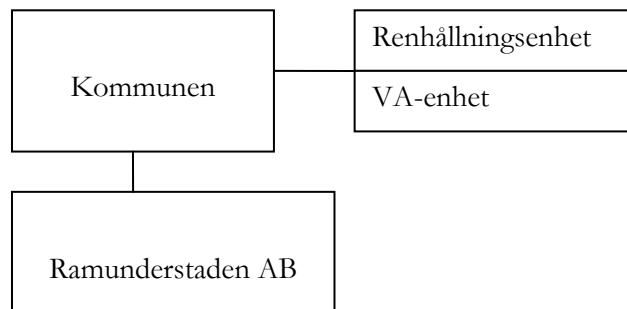
Internränta debiteras med 2,5 % och ingår i driftredovisningen men elimineras i resultaträkningen. Som underlag för internränteberäkningen används respektive förvaltnings del av kommunens anläggningstillgångar.

Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen upprättas enligt den kommunala redovisningslagens kap 8 och utformas enligt god redovisningssed.

Den sammanställda redovisningen upprättas enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Förvärvsmetoden innebär att belopp som inkluderas i den sammanställda redovisningens resultat-och balansräkning motsvarar ägd andel i företaget och att således förvärvat eget kapital elimineras.

I kommunkoncernen ingår Söderköpings kommun och det helägda bolaget Ramunderstaden AB.



Avgiftsfinansierad verksamhet

I kommunens redovisning ingår, förutom de kommunala nämnderna, även Renhållningsenheten som resultatenhet med egen resultaträkning samt VA-enheten som balansräkningsenhet med egen resultat- och balansräkning. Från och med 2012 finns även en resultatenhet som avser driftkostnader för det bredbandsprojekt kommunen startat under året. Dessa enheter är fullt ut avgiftsfinansierade och har del i kommunens eget kapital i form av bokföringsmässiga regleringsfonder. I kommunens resultaträkning ingår således intäkter och kostnader från VA/renhållning samt bredband. I den ekonomiska och finansiella analysen av kommunens verksamhet ingår inte resultatenheterna i nyckeltalen utan här analyseras endast den skattefinansierade verksamheten. VA redovisningen är under utveckling

Verksamhetsberättelser

Det pågår ett utvecklings- och kvalitetsarbete avseende verksamhetsplanerna i budgeten och verksamhetsberättelserna i årsredovisningen. Målet är att öka jämförbarheten mellan budget och årsredovisning för att på så sätt underlätta Kommunfullmäktiges uppföljning av den kommunala verksamheten.