

S Ö L V E S B O R G S K O M M U N

DELÅRSRAPPORT

JANUARI – AUGUSTI 2018

OCH

BOKSLUTSPROGNOS 2018



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

BAKGRUND OCH FÖRUTSÄTTNINGAR

Enligt lagstiftning som reglerar kommunernas ekonomi och redovisning, ska kommunerna under året presentera och behandla minst en delårsrapport. Denna får omfatta en period om 4 till 8 månader. Sölvesborgs kommun har valt att behandla 2 delårsrapporter per år, en per den 30 april och en per 31 augusti varje år.

Denna rapport omfattar 2018 års åtta första månader och kompletteras av en rapport som avser kommunens sammanställda redovisning dvs kommunkoncernen.

Skatteintäkter och generella statsbidrag har beräknats efter SKL:s augusti prognos.

SAMMANFATTNING

Perioden och årsprognosen visar på en positiv utvecklingen i förhållande till vad som budgeterats för året. Periodens resultat uppgår till 27 mkr. Resultatet för motsvarande period 2017 var 32 mkr. Prognosen för 2018 ger ett resultat på 15 mkr.

Kassaflödet har under årets åtta första månader ökat, vilket resulterat i att likvida medel är 24 mkr bättre än vid årsskiftet. Förändringen andra tertialet 2017 var 6 mkr. Att kassaflödet ökat mer än budgeterat beror mestadels på att investeringarna hittills endast uppgått till en femtedel av vad som budgeterats samt till att stora delar av fordran hos Migrationsverket har utbetalts.

RESULTAT

Per 31 augusti

Kostnader och intäkter har i allt väsentligt periodiserats och ger ett resultat för den

gångna perioden på ca 27 mkr, vilket är 5 mkr mindre än föregående år

Verksamhetens nettokostnader, 645 mkr, motsvarar knappt 65 % av årsbudgeten. Nettokostnaderna har ökat med 16 tkr jämfört med 2017 varav intäkter har ökat med ca 5 mkr. Verksamhetens kostnader har vuxit med 22 mkr, som främst avser löneökningar.

Skatteintäkter och generella statsbidrag har under motsvarande period ökat med 12 mkr.

Finansnetto är på ungefär samma nivå som 2017

Att jämföra verksamhetens nettokostnader med riktvärdet, 2/3 av budget, är en trubbig metod för att dra slutsatser avseende prognosen för året. Kommunens olika verksamheter genererar inte kostnader och intäkter i en jämn ström under året. Vissa verksamheter är speciellt kostnadskrävande under sommaren medan andra gör av med mest pengar under höst och vinter. Likaledes kan inte jämförelse med föregående år alltid göras utan ibland måste man ta hänsyn till sällankommande förhållanden som exempelvis olika projekt mm.

Prognos per 31/12 och balanskravet

Årets resultat prognostiseras till 15 mkr, vilket innebär att ekonomin är i balans. Resultatet i prognosen ligger på en bättre nivå än vad som budgeterats. Verksamheternas nettokostnader ligger på ungefär samma nivå som budget.

Nämndernas verksamheter prognostiserar ett totalt underskott om ca 0,3 mkr.

Omsorgsförvaltningen har svårighet med att hålla sig inom angivna budgetramar och prognosen pekar mot en negativ budgetavvikelse om 5,6 mkr

De positiva budgetavvikelserna finns inom Barn- och utbildningsnämnden (+ 3mkr) och avser Individ o familjeomsorgens verksamheter samt inom Kommunledningsförvaltningen (+ 2,3 mkr).

Kommunfullmäktiges förfogandeanslag antas ge ett överskott på 2,3 mkr, vilket främst avser löneökningar om ca 1,5 mkr.

Finansieringen antas ge en positiv budgetavvikelse om 5 mkr. Förutsättningen är att kommunstyrelsen beslutar om en ränta på reverslånet till Kommunföretag med ca 1,5 procent eller 2,5 mkr.

Verksamheternas nettokostnader antas uppgå till drygt 99 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag vid årsskiftet.

Kassaflöde o finansiering

Per 31 augusti

Sedan årsskiftet har likvida medel ökat med 24 mkr, vilket är betydligt mer än vad som budgeterats för hela året.

Anledningen återfinns inom investeringsverksamheten. Både att investeringstakten har varit lägre samt försäljningsinkomster som inte varit budgeterade.

Att likvidökningen inte är ännu större än 24 mkr beror på att amorteringar gjorts med 20 mkr.

Prognos per 31/12

I helårsprognosen för 2018 antas att de likvida medlen skall minska under resterande nivå och ligga på nivå med budget.

Prognosen bygger på antagandet att investeringstakten kommer öka under årets sista månader och totalt landa på 82 mkr.

Likvida medel skulle vid årsskiftet då uppgå till 41 mkr.

Ekonomisk ställning

Det egna kapital har för dom första åtta månaderna ökat med ca 28 mkr vilket ger en soliditet på 66 % per 31 augusti 2018. Soliditeten är några procentenheter högre än vad den var den 31 augusti 2017 (63 %) samt vid bokslutet 2017 (65 %).

Anläggningskapitalet uppgår till 599 mkr vilket är en ökning med 20 mkr jämfört med augusti 2017. Detta beror i huvudsak på att vi har lägre lån jämfört med föregående period.

Rörelsekapitalet uppgår det 2 mkr vilket är en ökning med 10 mkr jämfört med föregående period. Den höga likviditeten kommunen har spelar roll avseende denna ökning.

Likvida medlen har sedan årsskiftet ökat med 24 mkr och uppgår den 31 augusti till 110 mkr.

Investeringar

Av de 110 mkr som finns budgeterade för 2018 så har endast 25 mkr förbrukats under de två första tertialen vilket motsvarar ca 23 %. 37 mkr av budgeterat anslag avser överföring av pågående projekt från 2017. Den enskilt största investeringen under året är om- och tillbyggnad av Falkviksskolan om 26 mkr, där endast 6 mkr hittills har utnyttjats. Prognosen ligger på 23 mkr.

Under perioden så har inga större investeringsprojekt är helt genomförts utan dessa är fortfarande pågående eller så har dom ej påbörjats.

Ställda panter

Efter andra kvartalet presenteras inte någon avstämning av posterna under ställda panter och ansvarsförbindelser. Detta sker endast vid balanstillfället den 31 december.

Finansiella mål

De finansiella målen avser perioden 2015-2018.

- Det samlade resultatet under perioden skall, när kommunallagens balanskrav tillgodosätts, utgöra minst 30 mkr.
- Investeringsnivån under perioden skall inte vara högre än de samlade avskrivningarna och driftöverskott, när investeringar i nya bostadsområden undantagits.
- Soliditeten ska 2018 vara på minst samma nivå som 2014 (62 %).

Allt tyder på att kommunen kommer att klara de finansiella målen för perioden.

Balanskravsutredning

	2014	2015	2016	2017	2018
Årets resultat	-15,3	1,0	16,3	34,2	15,2
Reavinst/förlust*	0	-0,5	-1,2	-0,3	-0,9
Årets resultat efter balanskravjustering	-15,3	0,5	15,1	33,9	14,3
Medel till resultatutjämningsreserv			-6,0	-9,0	
Medel ur resultatutjämningsreserv	2,7				
Balanskravsresultat	-12,6	0,5	9,1	24,9	14,3

Ackumulerade resultat (mkr):	2018
IB (2014-2017)	21,9
2018 års resultat enligt balanskravutredningen (prognos)	14,3
UB (ej återställt minusresultat)	36,2

PROGNOS FÖR 2018, driftsredovisning

Prognosen bygger på nämndernas och enheternas egna bedömningar av utfallet för år 2018 och framför allt på den senaste skatteprognosen.

Resultatet för hela 2018 pekar mot 15 mkr. Resultatet är ca 8 mkr bättre än vad som

budgeteras för kommunen totalt.

Tabellen nedan visar prognostiserade avvikelser från den av fullmäktige beslutade budgeten för 2018.

	Budgetavvikelse (- = underskott)
Barn o utbildningsnämnd inkl IFO	+ 3,0 mkr
Omsorgsnämnden	-5,6 mkr
Fritid o kultur	+ -0,0 mkr
Samhällsbyggnadsförvaltning	-0,3 mkr
Kommunledningsförvaltning	+ 2,3 mkr
Reavinster	+ 0,4 mkr
Förfogande/löner o gemensamt	+ 2,1 mkr
Skatter och statsbidrag	+ 1,0 mkr
Finans, avtal o försäkringar	+ 4,9 mkr
Budgetavvikelse	+ 7,8 mkr

SJUKFRÅNVARO

Den totala sjukfrånvaron för tillsvidare- och visstidsanställda har minskat i jämförelse med motsvarande period 2017 och ligger nästan på samma nivå som 2016.

Sjukfrånvaron för årets två första tertial uppgår till 7,1 %.

Det är minskningen av långtidssjuka som påverkat att sjukfrånvaron har minskat jämfört med 2017

Sjukfrånvaro Period: jan-juli	2016	2017	2018
Totalt	6,9 %	7,6 %	7,1 %
Kvinnor	7,6 %	8,5 %	7,8 %
Män	3,0 %	2,4 %	3,2 %
< = 29 år	6,3 %	4,7 %	5,4 %
30-49 år	6,0 %	7,2 %	6,4 %
> = 50-år	8,1 %	8,9 %	8,4 %
> 60 dagar	50,9 %	54,6 %	43,8 %

FINANSIELLA MÅTT/NYCKELTAL

För att något spegla kommunens ekonomiska utveckling på kort sikt, presenteras här några vanliga finansiella mått/nyckeltal som bygger på delårsresultatet per 31 augusti och prognosen för hela år 2018.

	Bokslut 2017	Augusti 2018	Prognos 2018
Nettokostnad av skatt o statsbidr (%)	97 %	97 %	99 %
Resultat (mkr)	34 mkr	28 mkr	15 mkr
Likviditet (mkr)	85 mkr	110 mkr	41 mkr
Soliditet (%)	65 %	66 %	67 %

VERKSAMHETSKOMMENTARER

Nedan lämnas nämndernas egna kommentarer avseende delårsrapporten.

Barn- och utbildningsnämnden*Skola och barnomsorg*

Prognosen för Skola och barnomsorg är att denna budgetdel kan uppvisa en ekonomi i balans vid årets slut. Redovisningen per 31/8 lyfter fram ett nollresultat vid årets slut (2017: + 907 tkr; 2016: + 2 831 tkr, 2015: 924 tkr). Resultatet kan komma att påverkas i positiv riktning om bidrag från Migrationsverket för finansiering av förberedelseklassen betalas ut. Det sker en kraftig eftersläpning när det gäller bidrag om extra utbildningskostnader (lokalhyra i Hörvik och Mjällby) och skrivande stund har varken bidrag för 2015, 2016 eller 2017. Om bidrag för extra utbildningskostnader hinner betalas ut för åtminstone 2015, utfaller verksamheten på + 1 000 för 2018.

De större negativa avvikelserna vid årets slut utgörs av grundskola (-3 490 tkr), särskilda

stödinsatser i grundskolan (- 1 180 tkr), förberedelseklassen (- 1000 tkr), samt särskilt stöd inom barnomsorgen (- 200 tkr).

Avvikelsen inom grundskolan beror till övervägande del på ökade kostnader utöver budget på skoladministratörer (- 420 tkr) samt på rektorer (- 895 tkr), vilket gör att personalkostnaderna visar ett negativ avvikelse. Skolskjutsen har en viss negativ avvikelse (- 400 tkr) och på enhetsnivå uppvisar Bokelundskolan ett större underskott beroende på extra personal utöver resurstilldelning (- 2 000 tkr).

Avvikelsen för särskilt stöd inom grundskolan beror på kostnader utöver det tilldelade för extra stödbehov, medan motsvarande underskott inom barnomsorgen beror på kostnader för tjänster utöver de som är inrättade.

Positiva avvikelser bedöms finnas vid årets slut inom i huvudsak grundsärskolan (+ 1 900 tkr), förskola (+ 1 680 tkr) samt pedagogisk omsorg (+ 850 tkr).

En bidragande orsak till de positiva överskotten är interkommunala ersättningar, samt avgiftskontrollen för barnomsorgsplatserna. Överskottet på pedagogisk omsorg samt delar av överskottet på grundsärskolan beror på vakanta tjänster.

Individ- och familjeomsorgen

Utan hänsyn till motverkande åtgärder bedöms denna budgetdel uppvisa ett resultat på + 3 030 tkr vid årets slut (2017: - 656 tkr, 2016: - 11 077 tkr, 2015: - 15 677 tkr).

Den större negativa avvikelse som finns är inom institutionsvård vuxna (- 1 800 tkr). Underskottet här beror på många placeringar under de första månaderna 2017, dvs. en negativ ingående balans vilket kan härledas till en underbudgetering av denna post.

Positiva större avvikelser bedöms finnas vid årets slut inom institutionsvård barn och ungdom (+ 3 000 tkr) samt inom kontaktperson och stödfamilj (+ 900 tkr). En bidragande orsak till det positiva överskottet är färre placerade barn- och ungdomar samt lägre kostnader för arvode och omkostnader till kontaktfamiljer och kontaktpersoner.

Sammanfattande analys

Efter åtta månader är bedömningen att driftsbudgeten utfaller med en positiv avvikelse om ca + 3 000 tkr vid årets slut (2017: - 845 tkr, 2016: - 7 406 tkr; 2015: - 15 031 tkr; 2014: - 19 432 tkr).

Inom skola och barnomsorg är orosmolnet under innevarande år grundskolan och skiftet mot ett salutogent och relationellt synsätt, där stödresurser används på ett främjande och inkluderande sätt.

Framöver är utmaningen att kunna hantera det förväntat utökade antalet barnomsorgsplatser till dess att kommunens nya förskolor står på plats samt på samma sätt kunna hantera den relativt kraftiga utökningen av platserna i grundsärskolan med bibehållen kvalitet.

Inom IFO behöver en omfördelning av budgeten ske mellan institutionsvård vuxna och andra poster.

Framöver är det betydelsefullt att fortsätta på inslagen linje genom att erbjuda en kvalitativ vård på hemmaplan och att undvika dyra konsultkostnader. Under 2018 har verksamheten helt baserats på egen personal.

Möjligtvis kan resultatet vid årets slut bli bättre än vad som prognostiserats, då förvaltningen tillämpar en försiktighetsprincip vid exempelvis utbetalning av

eftersläpande statsbidrag från Migrationsverket.

Investeringarna

Investeringsbudgeten för nämnden (sammanlagt 3 449 tkr) förväntas inte medföra någon nettoavvikelse vid årets slut.

Fritids- och kulturnämnden

Årets budget, pekar på ett resultat i balans, d.v.s. ett plus/minus 0 resultat.

De underskott som prognostiseras inom några verksamheter bedöms än så länge kunna kompenseras inom nämndens ram efter vissa justeringar.

I övrigt pekar nämndens verksamheter inte på några större avvikelser per den 31 augusti 2018.

Omsorgsnämnden

Årsprognosen för Omsorgsnämnden visar på ett underskott på 5 610 tkr efter augusti månad. I KB 1 fick nämnden en utökning med 2 mkr. 1,5 mkr till tre personliga assistansärenden och 500 tkr till medicintekniska hjälpmedel. Denna utökning är inte ramhöjande.

Verksamheter med största avvikelser är:

Delegerande insatser från sjuksköterskor och rehabiliteringspersonalen har ökat under perioden, vilket genererar i ett beräknat årsunderskott på 4 451 tkr. Rehabiliteringen har inte delegerat insatser tidigare. Särskilt boende visar på ett underskott på 2 027 tkr på helårsprognos. Medicintekniska hjälpmedel visar ett underskott på 1 100 tkr. Hjälpmedelscenter gjorde en prisökning från 1 januari 2018, vilket vi var ovetande om och därför har vi inte kunnat budgetera för denna ökning. Under 2017 hade vi två

vakanta arbetsterapeutjänster av fem, vilket också kan ha påverkat möjligheten att förskriva hjälpmedel.

Hemtjänstgrupperna visar ett underskott på 2 330 mkr. I resurspotten för hemtjänst är det ett beräknat överskott på 3 500 tkr. Uppskattningsvis kommer resurstimmarna vara cirka 11 000 timmar per månaden resten av året och i budget finns det 11 300 timmar att fördela. Målsättningen för brukartiden är 67 % och genomsnittsutfall för januari till augusti är 64 %. Det pågår ett förbättringsarbete för att nå brukartiden. Sedan i mars 2018 är planerarna utflyttade på respektive enhet. Syftet med detta är att underlätta och förstärka samarbetet mellan enhetschef och planerare för att få en mer effektiv planering. Administratörerna är organiserade under respektive verksamhetschef. Detta för att komma till ett närmare samarbete med enhetscheferna och vara mer delaktiga i verksamheten.

Funktionshinderverksamhetens avvikelse på helår visar ett underskott på 1 552 tkr. Boendestödet har ett beräknat underskott på 300 tkr. Dagcenterresors årsprognos visar på ett linjärt årsunderskott på 920 tkr. Dagcenterresorna har faktureras fel av leverantören, vilket nu har rättas till och omsorgen får betala cirka 350 tkr mer för perioden augusti 2017 till juni 2018. Sjuklön till privata utförare beräknas ett underskott på 550 tkr.

Intäkter gällande omsorgens avgifter och hyror beräknar ett årsöverskott på 1 983 tkr.

Förvaltningsgemensamt har ett beräknat årsöverskott på 200 tkr beroende på att leasing av hygienkläder inte påbörjades förrän i slutet av juni samt vakans av en tjänst i tre månader. Under andra kvartalet har det tillkommit IT-kostnader som inte är budgeterade och därför är årsöverskottet inte större.

Omsorgsnämndens målsättningar bedöms kunna uppfyllas i de flesta fall.

Kommunstyrelsen

Kommunledningsförvaltningen

Kommunledningsförvaltningen (KLF) antas att vid årsskiftet visa en positiv avvikelse i driftsbudgeten med ca 2,1 mkr.

Det bedömda överskottet inom KLF beror på att nästan alla förvaltningens delar visar smärre positiva prognoser och att kansliet har gottgjorts reavinster och engångsersättningar.

Samhällsbyggnadsförvaltningen

Totalt förväntas SBF visa ett mindre underskott om 300 tkr.

Stadsarkitektavdelningen har ökade bygglovsintäkter som förväntas bli 250 tkr.

Fastighetsavdelningen kommer att visa ett underskott med 250 tkr på grund av ökade kostnader för uppvärmning.

Tekniska avdelningen förväntas visa ett underskott om 250 tkr på grund av minskade intäkter VMAB.

Ekonomikontoret september 2018

Bo-Inge Nilsson

Helena Thagesson

**KOMMUNENS
RESULTATRÄKNING**

Belopp i tkr

	Not	Budget 2018 exkl KB2	Delårsbokslut 2018-08-31	Delårsbokslut 2017-08-31	Prognos 2018
Verksamhetens intäkter	1	175 828	142 572	137 346	217 510
Verksamhetens kostnader	1	-1 137 950	-767 971	-745 762	-1 177 801
Avskrivningar	2	-31 432	-19 512	-20 306	-31 432
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER		-993 554	-644 912	-628 721	-991 722
Skatteintäkter	3	782 550	522 595	506 075	783 893
Generella statsbidrag	3	217 878	145 440	149 479	217 567
Finansiella intäkter	4	5 940	5 290	6 077	7 340
Finansiella kostnader	4	-5 407	-865	-1 144	-1 907
RESULTAT FÖRE EXTRA ORDINÄRA POSTER		7 407	27 548	31 765	15 171
Jämförelsestörande poster					
ÅRETS RESULTAT		7 407	27 548	31 765	15 171

KOMMUNENS KASSAFLÖDE

Belopp i tkr

	Not	Budget 2018 exkl KB2	Delårsbokslut 2018-08-31	Delårsbokslut 2017-08-31	Prognos 2018
Budget inkl kompletteringsbudget					
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		7 407	27 548	31 765	15 171
Justering för av- och nedskrivningar		31 432	19 512	20 306	31 432
Justering för realisationsvinster			-910	-164	-910
Justering för övrigt ej likviditetspåverkande poster		0			
MEDEL FRÅN VERKSAMHETEN FÖRE FÖRÄNDRING AV RÖRELSKAPITAL		38 839	46 151	51 907	45 693
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar			-6 381	-12 014	0
Minskningar av avsättningar, pension					0
Ökning/minskning av förråd			0		0
Minskning/ökning av kortfristiga skulder			16 838	9 667	0
MEDEL FRÅN DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		38 839	56 608	49 559	45 693
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-110 100	-24 696	-13 582	-82 171
Investeringsbidrag			0		
Försäljning av materiella anläggningstillgångar			12 520	10 125	12 520
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar					
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar			50		50
MEDEL INVESTERINGS VERKSAMHETEN		-110 100	-12 125	-3 457	-69 601
FINANSIERINGSVERKSAMHET					
Nyupptagna lån		30 000			20 000
Amortering av skuld			-20 000	-40 018	-40 000
Upplösning del av avsättning					0
Minskning av långfristiga fordringar					0
MEDEL FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHETEN		30 000	-20 000	-40 018	-20 000
ÅRETS KASSAFLÖDE		-41 261	24 484	6 084	-43 908
Likvida medel vid årets början		85 275	85 275	50 694	85 275
Likvida medel vid periodens slut		44 014	109 759	56 778	41 367

**KOMMUNENS
BALANSRÄKNING**

Belopp i tkr

	Not	Delårs- bokslut 2018-08-31	Delårs- bokslut 2017-08-31	Bokslut 2017	Prognos 2018
TILLGÅNGAR		-			
		-			
		-			
Byggnader och mark		475 757	490 435	484 580	510 122
Maskiner och inventarier		21 093	18 966	18 674	32 284
SUMMA MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		496 850	509 401	503 254	542 406
Värdepapper, andelar o bostadsrätter		62 958	63 032	63 032	62 958
Andra långfristiga fordringar	5	166 000	166 000	166 000	166 000
SUMMA FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		228 958	229 032	229 032	228 958
SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		725 808	738 433	732 285	771 364
Förråd	6	112	92	112	112
Kortfristiga fordringar		77 136	106 102	70 755	70 755
Kassa och bank		109 759	56 778	85 275	41 367
SUMMA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR		187 007	162 972	156 143	112 235
SUMMA TILLGÅNGAR		912 815	901 405	888 428	883 599
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
Årets resultat		27 548	31 765	34 150	15 171
Resultatutjämningsreserv		25 800	16 800	25 800	25 800
Övrigt eget kapital		548 213	523 063	514 063	548 213
SUMMA EGET KAPITAL		601 561	571 628	574 013	589 184
Pensioner och liknande förpliktelser	7	6 204	6 650	6 204	6 204
SUMMA AVSÄTTNINGAR		6 204	6 650	6 204	6 204
Långfristiga lån	8	120 029	152 403	140 029	120 029
SUMMA LÅNGFRISTIGA SKULDER		120 029	152 403	140 029	120 029
Kortfristiga skulder		185 020	170 725	168 182	168 182
SUMMA KORTFRISTIGA SKULDER		185 020	170 725	168 182	168 182
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		912 815	901 405	888 428	883 599

1. Verksamhetens intäkter och kostnader

Kostnader och intäkter har periodiserats utifrån ett väsentlighetsperspektiv och reducerats med interna intäkter och kostnader.

Verksamhetens intäkter

	2018-08-31	2017-08-31
Barnomsorgsavgifter	8 734,7	8 621,4
Äldreomsorgsavgift	4 629,5	4 514,7
Övriga avgifter	6 809,5	6 220,0
Hyror	21 838,6	22 432,3
Bidrag	82 053,9	79 761,7
Försäljning av verksamhet	8 081,8	6 908,1
Reavinster	909,9	163,9
Försäljning övrigt	9 343,2	8 606,4
Övriga intäkter	170,5	117,6
	142 571,6	137 346,1

Verksamhetens kostnader

	2018-08-31	2017-08-31
Löner	349 930,8	331 741,4
Sociala avgift	115 279,9	106 833,5
Pensionskostnader	32 439,0	26 311,1
Material o förbrukningsartiklar	20 433	17 089,8
Hyror	23 365,9	21 064,7
Bidrag	20 177,1	20 625,3
Köp av verksamhet	102 267,5	117 208,2
Köp av städ	9 731,9	10 285,7
Köp av kost	21 987,1	21 362,1
Entreprenader o konsulter	28 769,3	33 342,7
Energi o drivmedel	12 052,9	11 212,3
Teleavgifter	1 972,2	2 621,6
Transporter	6 509,0	6 549,4
Övriga kostnader	23 054,5	19 514,5
	767 970,1	745 762,6

2. Avskrivningar och nedskrivningar

Avskrivningar enligt plan på anskaffningsvärdet har skett. Avskrivning påbörjas månaden efter kostnaden har aktiverats, dvs när investering tas i bruk.

3. Skatteintäkter o Generella statsbidrag

Beloppen baseras på den senaste prognosen från SKL i augusti 2018.

4. **Finansiella intäkter o kostnader**

Ränta på lån till Kommunföretag AB har budgeterats med 2,5 mkr och har periodiserats med 2/3-delar. Räntan fastställs av Kommunstyrelsen i samband med året bokslut.

5. **Långfristiga fordringar**

Består av koncerninterna fordringar.

6. **Förråd**

Har inte inventerats i samband med delårsrapporten, vilket innebär att eventuella förändringar inte har påverkat periodens resultat.

7. **Pensionsavsättningen**

Ingen ny uppräknig av pensionsavsättningarna har gjorts per den 31 augusti. Löpande under året återfinns denna skuld bland kortfristiga skulder.

8. **Långfristiga skulder**

Hela låneskulden redovisas som långfristig skuld

Ställda panter o ansvarsförbindelser

Inga uppdateringar av ställda panter och ansvarsförbindelser har gjorts per den 31 augusti. Pensionsåtagande var vid årsskiftet 288 mkr o borgensåtagande 754 mkr.

Redovisningsprinciper

Redovisningsprinciper är till största delen desamma som vid upprättande av årsredovisning. Avvikande är att löpande under året redovisas förändringarna avseende pensionsavsättningar som kortfristig skuld.

Bland gällande redovisningsprinciper kan nämnas:

Kundfordringar äldre än 180 dagar tas inte upp som tillgång.

Avskrivningar sker från och med månaden efter en investering tagits i bruk. Inventarier avskrivs normalt på 3 – 10 års tid, byggnader och anläggningar på mellan 20 och 50 år. Komponentavskrivning används på anläggningstillgångar.

Avsteg görs från redovisningsrekommendationerna avseende så kallade byggbonusen. Av bidrag för 2017 om ca 3 mkr så har denna överförs till 2018. I övrigt så har övriga inkomster och utgifter gjord enligt god redovisningssed.