

# Delårsrapport April 2015

---

Kommunfullmäktige



VARA KOMMUN



# Förvaltningsberättelse

## Delårsbokslut

### Resultatanalys

Periodens resultat uppgår till 25,2 mkr, vilket även var resultatet motsvarande period föregående år.

Verksamhetens nettokostnader är 235,7 mkr efter fyra månader. Det motsvarar 30,5 % av årsbudgeten. Riktpunkten är 33,3 % förbrukning efter fyra månader. Jämfört med samma period föregående år har verksamhetens kostnader ökat med 4,2 % (11,6 mkr) och intäkterna ökat med 9,5 % (5,5 mkr).

Skatteintäkter och statsbidrag redovisas till 263,4 mkr efter fyra månader. Det motsvarar riktpunkten. Jämfört med samma period föregående år har skatteintäkter och statsbidrag ökat med 4,1 % (10,3 mkr).

Finansnettot redovisar en nettokostnad på 2,5 mkr efter fyra månader och motsvarar 26,3 % av årsbudgeten.

### Finansiell ställning

Nettoinvesteringarna uppgår till 16,5 mkr jämfört med 39,6 mkr samma period föregående år. Jämfört med budget motsvarar det 11,4 % förbrukning. Nettoinvesteringarna på 16,5 mkr består av: 6,4 mkr 1:1-satsning datorer i skolan, 3,7 mkr IT-investeringar, 1,4 mkr tillbyggnad av permanent förskoleavdelning på GP-byn i Vedum och 1,2 mkr badet i Vara. Resterande 3,8 mkr avser övriga projekt.

Jämfört med samma period föregående år har likviditeten ökat med 37,4 mkr och uppgår till 44,3 mkr, vilket bl.a. beror på att Vara Bostäder AB betalade tillbaka sina lån på 57,4 mkr till kommunen i augusti 2014. Därutöver har koncernen en checkkredit på 100 mkr.

Kommunens långfristiga skuld är 13,1 mkr, vilket avser anslutningsavgifter och gatukostnadsersättningar.

Soliditeten (den långsiktiga betalningsstyrkan) ligger på 31,7 % efter fyra månader. Det är en ökning med 3,9 procentenheter jämfört med årsskiftet.

## Finansiell analys - kommunen

### Prognos innevarande år

Prognosen för årets resultat är 29,6 mkr. Då budgeten för 2015 är 12,5 mkr är resultatet ett överskott med 17,1 mkr jämfört med budget. Nämnderna beräknas gå med ett överskott på 10,8 mkr. Därtill kommer finansförvaltningens verksamhetskostnader prognostiserade till ett överskott med 6,4 mkr, där 6,0 mkr beror på beräknad återbetalning av försäkringspremier från AFA. Finansnettot beräknas till ett överskott med 2,0 mkr medan prognosen för skatter och avgifter är -2,2 mkr.

Årsprognosen för nettoinvesteringarna är 69,6 mkr, vilket innebär en kvarvarande budget på 74,6 mkr för året.

Jämfört med bokslut 2014 beräknas soliditeten öka med 2,7 procentenheter till 30,5 % och de likvida medlen beräknas minska med 12,4 mkr till 45,7 mkr.

## Resultat och kapacitet

### Årets resultat

	Bokslut 2013	Bokslut 2014	Prognos 2015
<b>FULLFONDERINGSMODELL</b>			
Årets resultat, mkr	-3,0	-9,9	29,6
Årets resultat/skatteintäkter och generella statsbidrag, %	-0,4	-1,3	3,7
<b>BLANDAD MODELL</b>			
Årets resultat, mkr	24,8	-27,6	21,9
Årets resultat/skatteintäkter och generella statsbidrag, %	3,3	-3,6	2,8
<b>BALANSKRAVSUTREDNING</b>			
<b>Årets resultat, mkr</b>	<b>-3,0</b>	<b>-10,0</b>	<b>29,6</b>
Samtliga realisationsvinster, mkr	-0,9	0,0	0,0
Pensioner enl. fullfonderingsmodellen, mkr	27,8	-17,6	-7,7
<b>Årets resultat efter balanskravsjustering, mkr</b>	<b>23,9</b>	<b>-27,6</b>	<b>21,9</b>
<b>Årets balanskravsresultat, mkr</b>	<b>23,9</b>	<b>-27,6</b>	<b>21,9</b>
<b>Balanskravet uppfyllt</b>	<b>Ja</b>	<b>Nej</b>	<b>Ja</b>

Årets resultat med fullfonderingsmodellen beräknas bli 29,6 mkr, vilket motsvarar 3,7 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Jämfört med föregående år ökar resultatet med 39,6 mkr. Den stora förklaringen till det förbättrade resultatet är att hela medfinansieringen av E20 kostnadsfördes under 2014 med 48 mkr.

Med den blandade redovisningsmodellen uppgår årets resultat till 21,9 mkr, vilket motsvarar 2,8 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Balanskravet, som är uttryckt i kommunallagen, innebär att kommunens resultat måste överstiga noll kronor. För att upprätthålla kravet på god ekonomisk hushållning är det en tillräcklig resultatnivå. I balanskravsutredningen görs justering för realisationsvinster/-förluster och kostnader på pensioner intjänade före år 1998.

### Intäkter och kostnader

(Procentuell förändring)	Bokslut 2013	Bokslut 2014	Prognos 2015
Nettokostnadsutveckling	4,2	9,6	-2,3
Skatte- och statsbidragsutveckling	3,1	2,7	3,3

En förutsättning för en långsiktig hållbar ekonomi är att nettokostnaderna inte ökar snabbare än de intäkter kommunen får genom skatter och generella statsbidrag.

Verksamhetens nettokostnader beräknas uppgå till 754,3 mkr och minskar med 2,3 % jämfört med föregående år, vilket beror på att 2014 års resultat belastades med medfinansieringen av E20, 48 mkr. Exkluderas jämförelsestörande poster för både 2014 och 2015 beräknas nettokostnadsökningen till 5,0 %. Skatteintäkterna och generella statsbidrag ökar med 3,3 % jämfört med föregående år. Skatteintäkterna ökar med 3,7 % och de generella statsbidragen ökar med 2,0 %.

## Driftkostnadsandel

Löpande kostnaders andel av skatteintäkter och generella statsbidrag (procentandel)	Bokslut 2013	Bokslut 2014	Prognos 2015
Verksamhetens intäkter och kostnader (netto)	89,4	95,7	90,0
Avskrivningar	5,0	5,0	5,3
<b>Nettokostnadsandel</b>	<b>94,4</b>	<b>100,8</b>	<b>95,3</b>
Finansnetto *)	6,0	0,5	0,9
<b>Driftkostnadsandel</b>	<b>100,4</b>	<b>101,3</b>	<b>96,2</b>

\*) Finansnettot inkluderar finansiella kostnader för pensionskulden enligt fullfonderingsmodell.

Nettokostnader som andel av skatter och generella statsbidrag är ett mått som visar hur stor andel av kommunens intäkter som förbrukas av löpande driftverksamhet. Generellt brukar en nettokostnadsandel under 98 % betraktas som god ekonomisk hushållning eftersom de flesta kommuner, då sett över en längre tidsperiod, bedöms kunna finansiera sina reinvesteringar och nödvändiga nyinvesteringar. För 2015 uppgår nettokostnadsandelen till 95,3 %.

Driftkostnadsandelen beräknas bli 96,2 % i år, en minskning med 5,1 procentenheter mellan 2014 och 2015. Nettokostnadsandelen för 2014 var hög på grund av medfinansiering av E20 på 48 mkr.

## Årets investeringar

	Bokslut 2013	Bokslut 2014	Prognos 2015
Investeringsvolym, mkr	109	105	70
Investeringsvolym/verksamhetens kostnader, %	13	11	8
Nettoinvesteringar/avskrivningar, %	294	272	166

Nettoinvesteringarna beräknas uppgå till 70 mkr, vilket innebär en kvarvarande budget på 74 mkr.

Den större andelen investeringar finns inom den tekniska verksamheten och de största investeringarna är: tillbyggnad förskoleavdelning GP-byn 6 mkr, gång- och cykelväg till Arentorp 5 mkr och sanering av spillvatten i Kvänum 4 mkr. Inom bildningsförvaltningen är 1:1-satsning datorer till elever, 7 mkr, den största investeringen.

## Skattefinansieringsgrad av investeringarna

(procent)	Bokslut 2013	Bokslut 2014	Prognos 2015
Skattefinansieringsgrad	63	58	103

Skattefinansieringsgraden mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med de skatteintäkter som återstår när den löpande driften är finansierad.

Skattefinansieringsgraden av investeringarna beräknas till 103 %. Det innebär att årets nettoinvesteringar på 70 mkr finansieras med egna medel från den löpande verksamheten.

## Soliditet

(procent)	Bokslut 2013	Bokslut 2014	Prognos 2015
Inkl. pensioner intjänade före 1998	30,1	27,8	30,5
Exkl. pensioner intjänade före 1998	77,4	71,4	72,3

Soliditeten (betalningsstyrkan på lång sikt) beräknas öka med 2,7 procentenheter jämfört med föregående år. Ökningen beror på att det egna kapitalet ökar med 12 % till följd av det prognostiserade överskottet på 29,6 mkr.

## Skuldsättningsgrad

(procent)	Bokslut 2013	Bokslut 2014	Prognos 2015
Total skuldsättningsgrad	69	72	70
- varav avsättningsgrad	51	53	51
- varav kortfristig skuldsättningsgrad	17	18	17
- varav långfristig skuldsättningsgrad	1	1	2

Den del av tillgångarna som finansierats med främmande kapital brukar benämnas med skuldsättningsgrad. Kommunens totala skuldsättningsgrad minskar med 2 procentenheter.

## Risk och kontroll

### Likviditet ur ett riskperspektiv

	Bokslut 2013	Bokslut 2014	Prognos 2015
Likvida medel, mkr	10	58	46
Balanslikviditet, %	73	79	74
Rörelsekapital, mkr	-39	-33	-41

De likvida medlen beräknas minska med 12,4 mkr, till 45,7 mkr. Balanslikviditeten (omsättningstillgångar / kortfristiga skulder) minskar med 5 procentenheter till 74 %. Rörelsekapitalet (omsättningstillgångar - kortfristiga skulder) minskar till -41 mkr.

### Finansiella nettotillgångar

(mkr)	Bokslut 2013	Bokslut 2014	Prognos 2015
Nettolåneskuld resp. nettolikviditet	-1	46	32
Övriga fordringar och skulder	32	-57	-53
<b>Finansiella nettotillgångar</b>	<b>31</b>	<b>-11</b>	<b>-21</b>

Måttet finansiella nettotillgångar uttrycker betalningsstyrkan på "medellång sikt". Här ingår finansiella anläggningstillgångar, omsättningstillgångar, samt kort- och långfristiga skulder. De finansiella nettotillgångarna minskar enligt prognosen med 4 mkr jämfört med föregående år. De likvida medlen minskar med 12,4 mkr, de kortfristiga fordringarna ökar med 3,8 mkr, de kortfristiga skulderna minskar med 1,2 mkr och de långfristiga skulderna ökar med 2,2 mkr.

### Pensionsåtagande

(mkr)	Bokslut 2013	Bokslut 2014	Prognos 2015
Avsättningar intjänade före 1998	326	312	305
Avsättningar intjänade efter 1998	28	31	28
Löneskatt	86	83	81
<b>Total pensionsskuld</b>	<b>440</b>	<b>425</b>	<b>414</b>

Den totala pensionsskulden inklusive löneskatt minskar med 11 mkr, från 425 mkr till 414 mkr. Pensionsavsättningar intjänade innan 1998 (gamla ansvarsförbindelsen) minskar med 7,7 mkr inklusive löneskatt.

## Budgetutfall

### Avvikelse mot budget

Belopp mkr
------------

<b>Belopp mkr</b>	
Nämndernas verksamhet	10,8
Finansförvaltningens verksamhetskostnader	6,4
<b>Summa</b>	<b>17,2</b>
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsbidrag	-2,2
Finansnetto	2,0
<b>Avvikelse mot budget</b>	<b>17,1</b>

## Nämndernas avvikelse budget/prognos

<b>Nämndernas avvikelse budget/prognos innevarande år, belopp mkr</b>	
Vara kommuns revisorer	0,0
Kommunstyrelsen	13,4
Räddningsnämnden	0,0
Miljö- och byggnadsnämnden	0,0
Bildningsnämnden	0,0
Socialnämnden	-2,6
<b>Summa</b>	<b>10,8</b>

## Nämndernas verksamhet

I bokslutet för 2014 hade nämnderna ett underskott på 32,1 mkr. I detta underskott ingår medfinansiering av E20 med 48 mkr på kommunstyrelsen. I prognosen för 2015 har nämnderna ett sammanlagt överskott på 10,8 mkr, varav kommunstyrelsen står för 13,4 mkr. Kommunstyrelsens överskott består av lägre kostnader för kapitaltjänster, vilket dels beror på införandet av komponentavskrivning, dels på att halva investeringsbudgeten inte kommer att användas. Underskottet på socialnämnden beror på försörjningsstödet och placering av barn och unga.

I prognosen för bildningsnämnden och socialnämnden har hänsyn tagits till avstämning av resursfördelningen. Enligt avstämningen ska bildningsnämnden få 5,1 mkr och socialnämnden ska lämna tillbaka 3,6 mkr.

Det finns ett förslag om att socialnämnden ska få ytterligare 6 mkr under 2015. Om detta beslutas kommer socialnämnden få ett resultat på 3,4 mkr, vilket i så fall reducerar socialnämndens ackumulerade underskott från 4,6 mkr till 1,2 mkr.

## Finansförvaltningens verksamhetskostnader

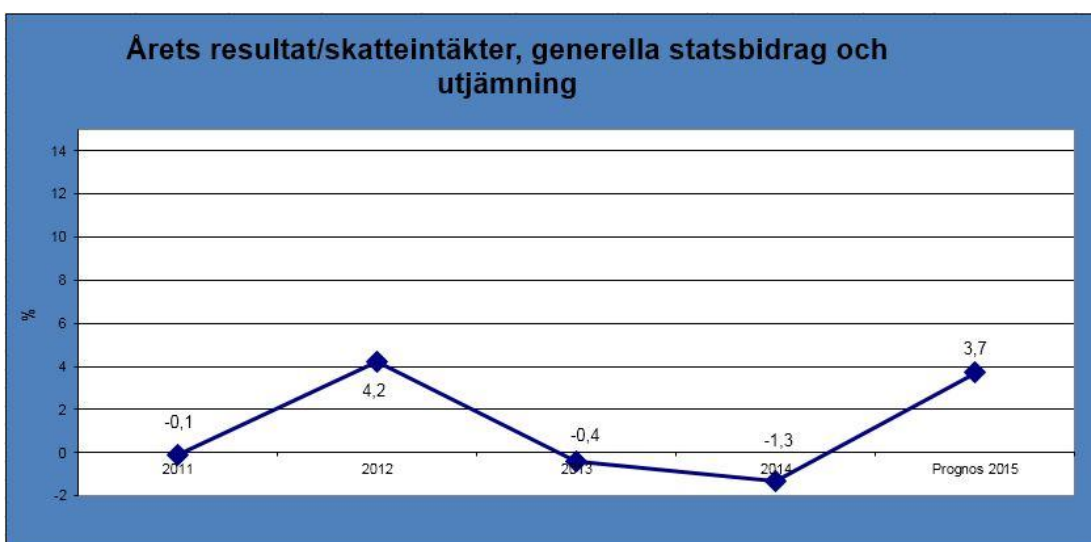
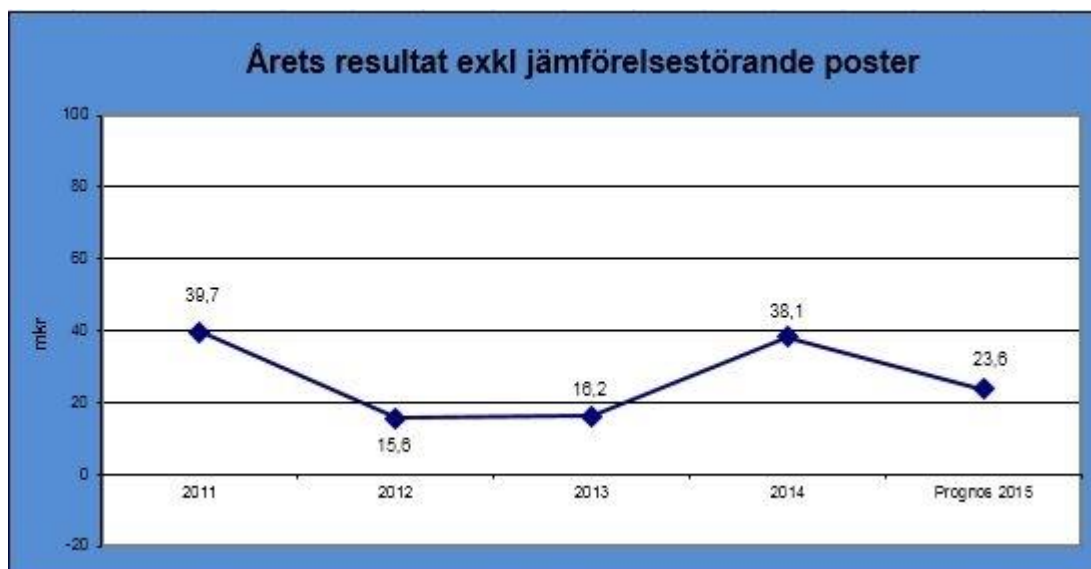
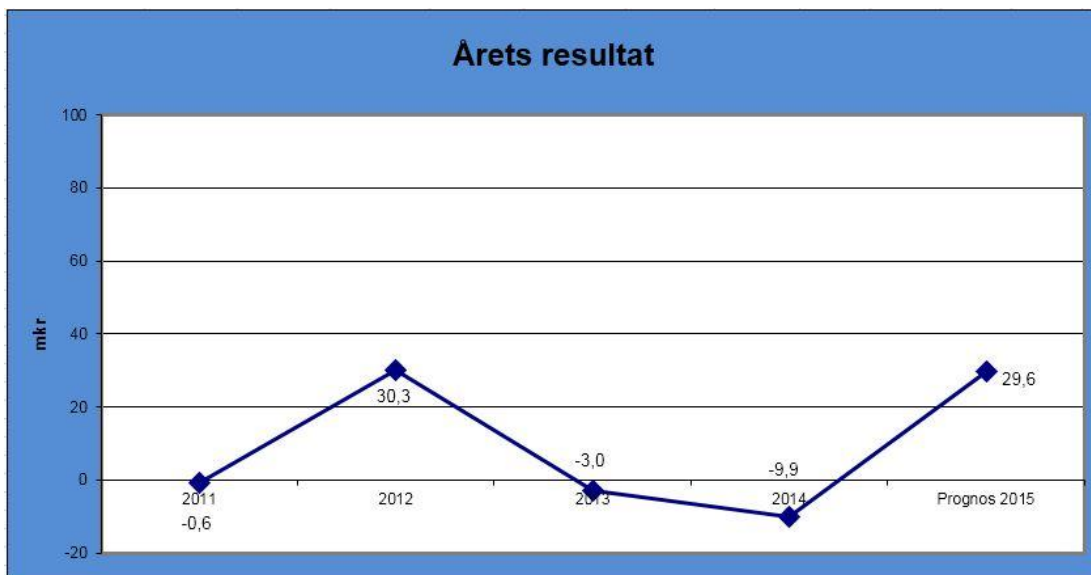
Finansförvaltningen beräknas totalt redovisa ett överskott med 6,4 mkr. I detta belopp ingår en förväntad återbetalning av försäkringspremier från AFA på 6,0 mkr.

## Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsbidrag

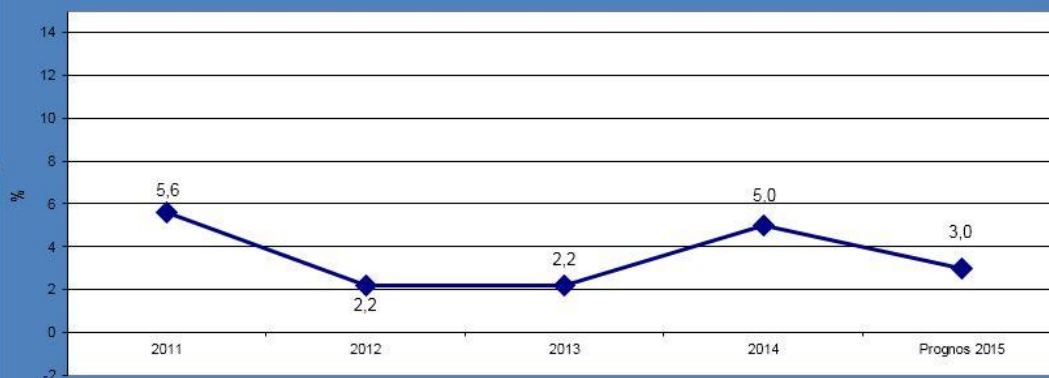
Skatteintäkter och generella statsbidrag redovisar totalt ett budgetunderskott med 2,2 mkr. Av detta står skatteintäkterna och de generella statsbidragen för 1,1 mkr vardera.

## Finansnetto

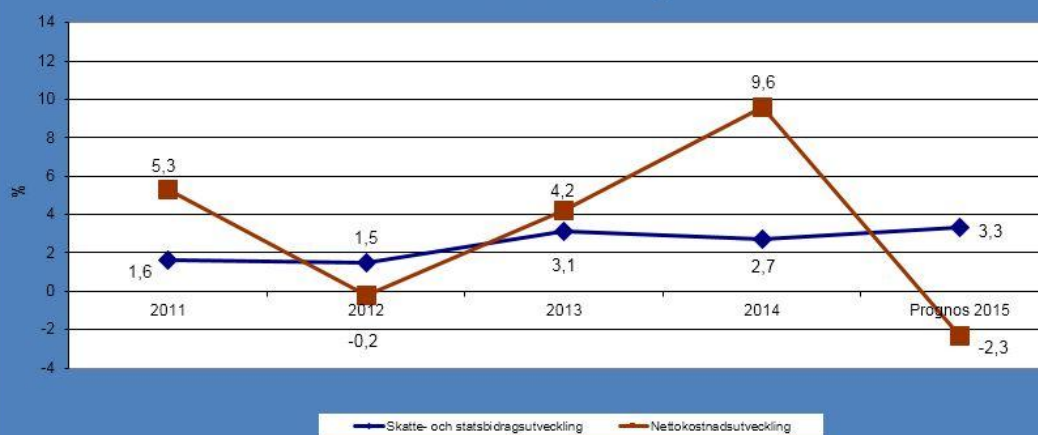
Finansnettot beräknas redovisa ett budgetöverskott med 2,0 mkr. Orsakerna till överskottet är högre ränteintäkter, 0,7 mkr, och lägre räntekostnader, 1,3 mkr, jämfört med budget.



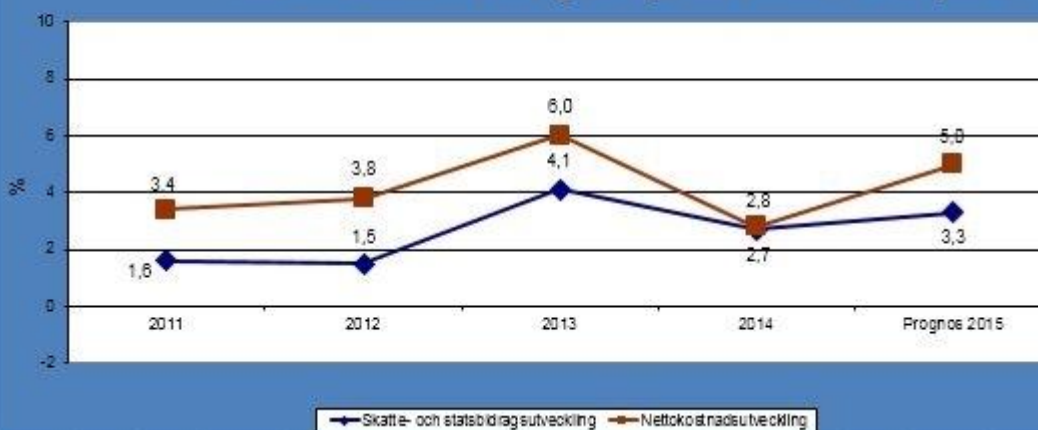
### Årets resultat/skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnning exkl jämförelsestörande poster



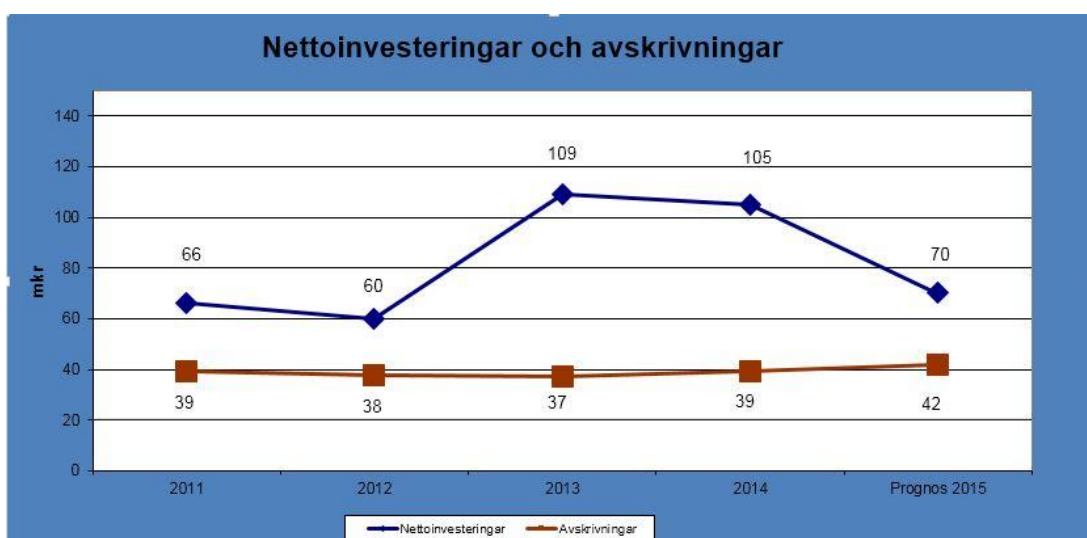
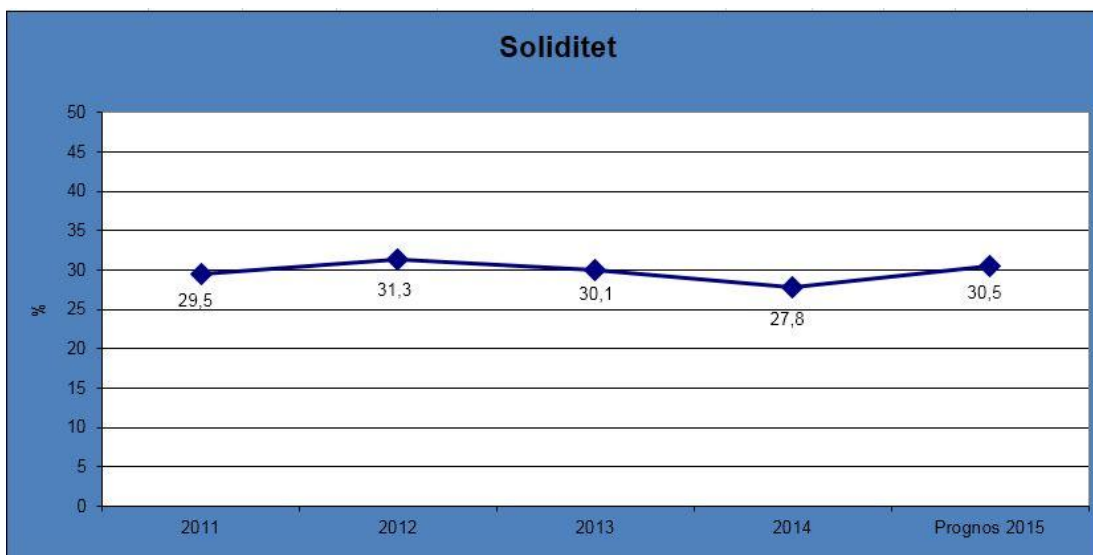
### Skatte- och statsbidragsutveckling och nettokostnadsutveckling



### Skatte- och statsbidragsutveckling och nettokostnadsutveckling exkl jämförelsestörande poster







## Drift- och investeringsredovisning

### Driftsredovisning

(Belopp i tkr)	Redov. 140430	Redov. 150430	Bokslut 2014	Budget 2015	Prognos 2015	Avvikelse Budget/Prognos 2015
<b>NETTOKOSTNADER</b>						
Vara kommuns revisorer	-110	-137	-901	-885	-885	0
Gemensam räddningsnämnd	-3 038	-3 145	-9 094	-9 509	-9 509	0
Kommunstyrelsen	-26 980	-26 219	-135 333	-104 245	-90 799	13 446
Miljö- och byggnadsnämnden	-1 081	-1 042	-2 469	-2 897	-2 897	0
Bildningsnämnden	-105 540	-112 264	-330 145	-345 779	-345 779	0
Socialnämnden	-96 567	-99 059	-312 378	-324 203	-326 825	-2 622
<b>SUMMA NETTOKOSTNADER</b>	<b>-233 316</b>	<b>-241 866</b>	<b>-790 320</b>	<b>-787 519</b>	<b>-776 694</b>	<b>10 824</b>

### Investeringsredovisning - översikt

Nämnd (Belopp i tkr)	Redov. 150430	Bokslut 2014	Budget 2015	Prognos 2015	Avvikelse Budget/ Prognos 2015
<b>NETTOINVESTERINGAR</b>					
Kommunstyrelsen	-9 060	-98 962	-123 236	-58 063	65 173
Miljö- och byggnadsnämnden	-27	-94	-374	-90	284
Bildningsnämnden	-6 823	-3 590	-17 179	-10 240	6 939
Socialnämnden	-575	-2 833	-3 416	-1 164	2 252
<b>SUMMA NETTOINVESTERINGAR</b>	<b>-16 485</b>	<b>-105 480</b>	<b>-144 205</b>	<b>-69 557</b>	<b>74 648</b>

## Investeringsredovisning - projekt i kommunstyrelsen

Projekt (Belopp i tkr)	Budget t.o.m. 2015	Budget 2015 inkl. omb. från 2014	Årsprognos 2015	Avvikelse prognos
Regionombyggnad vårdcentralen	18 500	-30	-30	0
Vara Badhus	128 790	8 680	1 300	7 380
Omb Nästegårdsbadet	9 000	3 758	1 000	2 758
Omb förskola Torsgårdsskolan	5 709	4 987	0	4 987
Tillbyggnad 1 avd GP-byn	6 401	6 047	6 047	0
Om- och tillbyggnad Levene skola	38 868	-305	-305	0
Förskola Kvänum Räfsan	13 100	-402	-402	0
Hopbyggnad Västra skolan	2 400	2 214	2 214	0
Alléskolan lokaler	1 000	1 000	300	700
Förändr konserthus-gymnasieskola	10 000	10 000	500	9 500
Metodkök för utbildning	6 000	6 000	0	6 000
Dagverksamhet vårdcentralen	3 000	3 000	0	3 000
GC-väg Vara - Arentorp	6 100	5 253	5 253	0
Projektering cykelväg Arentorp	3 000	2 980	2 980	0
Lyskraft Vara	15 000	15 000	800	14 200
Flytt av tennisbanor	1 500	1 500	1 500	0
Tomtområde Vara exploatering	2 000	2 000	2 000	0
VA-sanering Kvänum	14 000	13 994	4 000	9 994
Ärendehanteringssystem	1 600	1 600	1 600	0
Övriga projekt		35 960	29 306	6 654
<b>SUMMA</b>		<b>123 236</b>	<b>58 063</b>	<b>65 173</b>

- Ombyggnaden av vårdcentralen, Levene skola och förskola samt förskolan Räfsan i Kvänum är avslutade.
- Projektering görs av eventuell tillbyggnad för omlädningsrum i Vara Badhus.
- Ventilationsaggregatet på Allébadet flyttas under våren till badet i Kvänum.
- En tillbyggnad av en permanent avdelning vid förskolan GP-byn i Vedum har påbörjats.
- Ihopbyggnad av Västra skolan och gula villan har påbörjats.
- Byggstart för gång- och cykelväg till Arentorp är planerad till augusti 2015.
- Planering pågår av åtgärder för sanering av spillvattennät i Kvänum.
- Förvaltningen bedömer att ärendehanteringsprojektet genomförs under året.
- Projekten Lyskraft Vara, förändring konserthus-gymnasieskolan och metodkök har inte påbörjats.

# Ekonomiska rapporter

## Resultaträkning

Belopp i mkr	Redov. 140430	Redov. 150430	Bokslut 2014	Budget 2015	Prognos 2015
Verksamhetens intäkter	57,9	63,4	190,4	153,2	202,4
- varav jämförelsestörande intäkt	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0
Verksamhetens kostnader	-274,7	-286,3	-923,8	-876,9	-914,9
- varav jämförelsestörande kostnad	0,0	0,0	-48,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-12,6	-12,8	-38,7	-47,9	-41,8
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-229,4</b>	<b>-235,7</b>	<b>-772,1</b>	<b>-771,6</b>	<b>-754,3</b>
Skatteintäkter	193,3	199,5	578,3	600,9	599,7
Generella statsbidrag	62,6	63,9	187,9	192,8	191,7
Finansiella intäkter	0,6	0,3	1,4	0,4	1,1
Finansiella kostnader	-2,0	-2,8	-5,4	-10,0	-8,6
<b>Resultat före extraordinära poster</b>	<b>25,1</b>	<b>25,2</b>	<b>-9,9</b>	<b>12,5</b>	<b>29,6</b>
Extraordinära intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Extraordinära kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>PERIODENS/ÅRETS RESULTAT</b>	<b>25,1</b>	<b>25,2</b>	<b>-9,9</b>	<b>12,5</b>	<b>29,6</b>

## Finansiella nyckeltal

Finansiella nyckeltal	Bokslut 2011	Bokslut 2012	Bokslut 2013	Bokslut 2014	Prognos 2015
Årets resultat, mkr	-0,6	30,3	-3,0	-9,9	29,6
Årets resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag, %	-0,1	4,2	-0,4	-1,3	3,7
Förändring verksamhetens nettokostnader, %	5,3	-0,2	4,2	9,6	-2,3
Förändring skatteintäkter och generella statsbidrag, %	1,6	1,5	3,1	2,7	3,3
Soliditet %	29,5	31,3	30,1	27,8	30,5
Nettoinvesteringar, mkr	66,1	59,8	109,3	105,5	69,6
Långfristig låneskuld, mkr	7	10	11	12	14
Pensionsskulden, mkr	402	406	440	425	414
Balanslikviditet, %	129	100	73	79	74

## Balansräkning

Belopp i mkr	Redov. 140430	Redov. 150430	Bokslut 2014	Budget 2015	Prognos 2015
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>					
Immateriella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>					
Mark, inventarier och finansiella anläggningstillgångar	773,7	768,8	765,5	833,9	792,9
<b>SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>	<b>773,7</b>	<b>768,8</b>	<b>765,5</b>	<b>833,9</b>	<b>792,9</b>
<b>OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR</b>					
Förråd och exploateringsfastigheter	2,3	3,5	3,5	1,8	3,6
Kortfristiga fordringar	46,3	42,3	61,2	34,4	65,0
Likvida medel	6,9	44,3	58,1	2,0	45,7
<b>SUMMA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR</b>	<b>55,5</b>	<b>90,1</b>	<b>122,8</b>	<b>38,2</b>	<b>114,3</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>829,2</b>	<b>858,9</b>	<b>888,4</b>	<b>872,1</b>	<b>907,2</b>
<b>SKULDER, AVSÄTTNINGAR OCH EGET KAPITAL</b>					
Ingående eget kapital	257,1	247,2	257,1	220,3	247,2
Periodens/årets resultat	25,1	25,2	-9,9	12,5	29,6
<b>SUMMA EGET KAPITAL</b>	<b>282,2</b>	<b>272,4</b>	<b>247,2</b>	<b>232,8</b>	<b>276,8</b>
<b>AVSÄTTNINGAR</b>					
Avsättningar pensioner	436,1	423,0	425,3	418,1	413,6
Andra avsättningar	0,0	48,0	48,0	0,0	48,0
<b>SUMMA AVSÄTTNINGAR</b>	<b>436,1</b>	<b>471,0</b>	<b>473,3</b>	<b>418,1</b>	<b>461,6</b>
<b>SKULDER</b>					
Långfristiga skulder	11,3	13,1	11,8	50,0	14,0
Kortfristiga skulder	99,6	102,4	156,0	171,1	154,8
<b>SUMMA SKULDER</b>	<b>110,9</b>	<b>115,5</b>	<b>167,8</b>	<b>221,2</b>	<b>168,8</b>
<b>SUMMA SKULDER, AVSÄTTNINGAR OCH EGET KAPITAL</b>	<b>829,2</b>	<b>858,9</b>	<b>888,4</b>	<b>872,1</b>	<b>907,2</b>