



2014

Vallentuna kommun

Delårsrapport januari-augusti



Vallentuna
kommun

Innehållsförteckning

VALLENTUNA KOMMUN 1 januari- 31 augusti 2014	3
Delårsresultat och prognos helår.....	3
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	4
Pensioner.....	4
Exploatering	5
Investeringar.....	6
Likviditet och kapitalbehov	7
Soliditet.....	7
Händelser januari-augusti 2014	7
Nämndernas ekonomi och verksamheter.....	9
Nämndernas ekonomi.....	9
Verksamhetens resultat, kommungemensamma mål	11
Kommunens bolag	12
Räkenskaper	13
Resultaträkning	13
Kassaflödesanalys.....	14
Balansräkning.....	15
Noter.....	16
Driftredovisning	24
Investeringar.....	25
Redovisningsprinciper	26

VALLENTUNA KOMMUN 1 januari- 31 augusti 2014

- Det bokförda resultatet för perioden januari - augusti är 46,8 mnkr (43,9 mnkr enligt balanskravet).
- Resultat för år 2014 beräknas till 20,1 mnkr (17,2 mnkr enligt balanskravet). Nämndernas prognos visar ett underskott på 2,3 mnkr för år 2014.
- Investeringar under perioden januari - augusti uppgår till 55,2 mnkr. Helårsprognos för investeringar är 93,3 mnkr.

Delårsresultat och prognos helår

Vallentuna kommun redovisar delårsbokslut efter åtta månader. Kommunfullmäktige har i kommunplanen lagt fast att ett av kommunens fyra strategiska områden är god ekonomisk hushållning. Målet är att verksamheterna ska bedrivas kostnadseffektivt och med god kvalitet. Indikatorn positivt ekonomiskt resultat är uppnådd i kommunens delårsbokslut och prognosen visar också ett positivt ekonomiskt resultat för hela 2014.

Utfallet i delårsbokslutet är ett positivt resultat på 46,8 miljoner kronor. Verksamheternas nettokostnad per sista augusti uppgår till 944,5 miljoner kronor och det är tre procent högre än motsvarande resultat för delårsbokslutet förra året då verksamhetens nettokostnader uppgick till 927,4 miljoner kronor. Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning har ökat med tre procent jämfört med delårsbokslutet 2013 och uppgår nu till 997,6 miljoner kronor. De finansiella nettokostnaderna vid delårsbokslutet är 6,3 miljoner kronor.

Resultatet enligt balanskravet, det vill säga resultatet exklusive realisationsvinster, uppgår till 43,9 miljoner kronor. Även föregående år visade delårsbokslutet ett positivt resultat (31,5 miljoner kronor enligt balanskravet) och året slutade med ett överskott på totalt 17,7 miljoner kronor eller 15,9 miljoner kronor enligt balanskravet.

Prognosen för 2014 visar ett resultat på 20,1 miljoner kronor och resultatet enligt balanskravet beräknas bli 17,2 miljoner kronor. I förhållande till budget är det ett överskott på 16,8 miljoner kronor. Det här beror bland annat på att skatteintäkter beräknas ge ett överskott på 10,7 miljoner kronor och lägre räntekostnader beräknas ge ett överskott på 8,4 miljoner kronor. I augusti fick Vallentuna kommun 1,4 miljoner kronor i en extra vinstutdelning, så kallad efterutdelning, från Elverket Vallentuna AB. Anledningen till den extra vinstutdelningen är att Elverket har avyttrat bredbandsverksamheten.

Nämndernas helårsprognos visar ett underskott på 2,3 miljoner kronor.

Balanskravsutredning

Belopp i mnkr	Bokslut 2014-08	Bokslut 2013-08	Budget 2014	Prognos 2014	Förändring 2014	Bokslut 2013
Periodens resultat enligt resultaträkningen	46,8	31,5	3,3	20,1	16,8	17,7
Realisationsvinster (-)	2,9	0,0	0,0	2,9	2,9	1,8
Periodens balanskravsresultat	43,9	31,5	3,3	17,2	13,9	15,9

De tre senaste åren har Vallentuna kommun vuxit med cirka 500 kommuninvånare per år och har därför en omfattande investeringsplan. Investeringarna under årets första åtta månader uppgår till 55,2 miljoner kronor. Det är högre än föregående år då investeringarna uppgick till 39,4 miljoner kronor under samma period. Prognos för året är att investeringarna blir 93,3 miljoner kronor.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning

Kommuner får intäkter i form av kommunalskatt baserade på kommunens eget skatteunderlag. Skattesatsen i Vallentuna är 18,98 procent. Intäkterna ska bekosta den kommunala verksamhet som politikerna vill bedriva. För att garantera att alla medborgare ska få samma välfärd oavsett var i landet de bor får kommuner generella statsbidrag eller betalar bidrag. Utjämning görs bland annat för att kompensera för skillnader i beskattningsbar inkomst, antal barn i skolan, personer äldre än 65 år och geografiska förutsättningar.

Vallentuna kommuns skatteintäkter under de första åtta månaderna uppgick till 882,4 miljoner kronor. Det är fem procent högre än delårsbokslutet 2013 då skatteintäkterna uppgick till 843 miljoner kronor.

Kommunen har under årets första åtta månader fått 115,2 miljoner kronor i generella statsbidrag och utjämning. Jämfört med delårsbokslutet 2013 är det en minskning med åtta procent från 124,8 miljoner kronor.

Svensk ekonomi har hittills i år utvecklats svagare än vad Sveriges kommuner och landsting (SKL) beräknat. Det gjorde att SKL i sin prognos i augusti skrev ned den förväntade BNP-tillväxten från tidigare 3,0 procent till 2,1 procent. Nästa år beräknar de att utvecklingen blir bättre och att BNP växer med 3,3 procent. Sysselsättningen i år har utvecklats bättre än väntat. Det innebär att skatteunderlaget fortsätter att utvecklas positivt. I reala termer växer skatteunderlaget omkring två procent såväl i år som nästa år.

Prognosen för 2014 visar att skatteintäkter beräknas ge ett överskott på 5,0 miljoner kronor i förhållande till budget. Generella statsbidrag och utjämning väntas ge ett överskott på 4,7 miljoner kronor och fastighetsavgiften ett överskott med 1,0 miljoner kronor jämfört med budget.

Pensioner

Kommunens pensioner redovisas enligt blandmodellen. Modellen innebär att kommunen under en övergångsperiod betalar dubbelt för pensioner. Kommunen betalar ut pensioner för dem som tjänade in sin pension före år 1998 och gör samtidigt pensionsavsättningar för dem som är anställda nu.

Kommunens avsättning för pensioner (intjänade efter 1998) inklusive löneskatt väntas bli 122,2 miljoner kronor för året jämfört med 105,1 miljoner kronor enligt budget. Ökningen beror på den sänkta diskonteringsräntan som SKL beslutade om år 2013. Kommunens totala pensionskostnad för 2014 beräknas bli 66 miljoner kronor vilket är i nivå med budget.

Figur Pensionskostnader fördelade per typ av kostnad

	Budget	Utfall i år	Prognos
Pensionsutbetalningar	27,6	18,9	28,7
Förändring pensionsavsättning	5,3	3,9	4,4
Pensionskostnad avg bestämd del	32,8	21,4	32,9
Summa pensionskostnader	65,7	44,2	66,0

Ansvarförbindelsen för pensionsförpliktelser (intjänade före 1998) väntas bli 536,5 miljoner kronor jämfört med 506,6 miljoner kronor enligt budget. Ansvarförbindelsen liksom avsättningen påverkades av den sänkta diskonteringsräntan. Enligt fastställt reglemente ska pensionsmedel förvaltas internt inom kommunens redovisning, det vill säga återlånas. Det innebär att kommunen använder dem i verksamheten utan att ha medel som är öronmärkta för det här syftet.

Exploatering

Att exploatera innebär att förändra och förnya användningen av mark inom ett område, till exempel att bygga hus och vägar. Utbyggnaden av vägar och andra allmänna områden sker oftast innan exploateringsbidrag betalas in.

Kommunens budget för 2014 är att få inkomster som överstiger utgifterna med 67,3 miljoner kronor. Utfallet för delåret blev 6,1 miljoner kronor och prognosen för helåret är 11,4 miljoner kronor. Den största skillnaden består i att ett flertal projekt har blivit framflyttade i tid. Inkomsterna och utgifterna påverkar inte direkt resultatet utan syns som en förändring i balansräkningen.

I årets resultat ingår projekt som avslutats helt eller delvis samt fastighetsförsäljningar. Utfallet sista augusti är 3,9 miljoner kronor. Prognosen är 6,3 miljoner kronor vid årets slut. Det är något lägre än budgeten som uppgår till 7,3 miljoner kronor.

Figur Exploateringen grupperad för olika områden i kommunen

	Nettoinvestering (inkomster-utgifter) i BR					Vinst+ /förlust- i RR		
	2014			Total projekt budget	Utfall tom aug-14	2014		
	Årets budget	Årets utfall	Årets prognos			Budget	Utfall	Prognos
Bostadsexploatering								
Västra Vallentuna	6,0	-0,1	-0,3	40,9	-2,2	4,0	0,0	0,0
Nordöstra Vallentuna	-31,2	-3,4	-7,9	132,7	-58,7	2,8	-1,4	0,1
Sydöstra Vallentuna	-39,7	-1,7	-4,1	5,3	-4,0	0,5	5,2	5,2
Lindholmen, Markim-Orkesta, Frösunda		0,0	0,8	-0,1	0,8			0,9
Östra Vallentuna och Kårsta	-2,1	-0,2	-0,2	19,5	-1,9			
Industriexploatering	-0,3	-0,7	0,3		-1,3			
Summa	-67,3	-6,1	-11,4	198,2	-67,3	7,3	3,9	6,3

Fotnot: Nettoinvestering definieras som inkomster minus utgifter. Upparbetade exploateringsprojekt återfinns både bland tillgångar (+) och skulder (-). Kolumnerna vinst+ / förlust- återfinns i resultaträkningen. Budgetvärden är hämtade från kommunplan 2014-2016.

Avvikelserna i korthet

- En tomt i västra Vallentuna skulle ha sålts men det blir av tidigast nästa år.
- Till nordöstra Vallentuna räknas bland andra Åby ängar, Haga och Upprätta-Lingsberg. Arbetet med infrastrukturen kring Åby ängar har påbörjats men är försenat. Årets utgifter väntas bli 7,2 miljoner kronor vilket är lägre än budgeterat. De planerade inkomsterna kommer tidigast nästa år. Utbyggnaden av området Haga 3 har flyttats fram i tid. I Upprätta-Lingsberg har kommunen delfinansierat VA-utbyggnad för 1,4 miljoner kronor.
- I sydöstra Vallentuna ska Nyborg och Tingvalla göras om till områden för permanentboende. Utbyggnaden av vägar och annan infrastruktur är inte påbörjad. Områdena Bällstalund samt Påtåker är avslutade i resultaträkningen med en vinst på 2,4 respektive 2,9 miljoner kronor.

Investeringar

Investeringarna uppgår till 55,2 miljoner kronor per augusti vilket utgör 36 procent av budgeten. Budgeten är 154,4 miljoner kronor men prognosen väntas bli 93,3 miljoner kronor. Årets budget består av 140,7 miljoner och 13,7 miljoner kronor som överförts från tidigare år för projekt som inte är klara. Föregående år vid samma tid hade kommunen investerat för 39,4 miljoner kronor.

Förskolorna på Karlavägen och på tomten Kragstadungen är klara och förskolorna Vintergatan och Kragstatrollet har flyttat in i lokalerna.

Flera åtgärder för att skapa en säkrare trafikmiljö är gjorda. En gångpassage finns numera på Lindövägen och vid Lovisedalsskolan har vändplatsen utökats och fler parkeringsplatser skapats. På Lingsbergsvägen har kommunen gjort en timglashållplats för att förbättra säkerheten för barnen vid skolbussen.

I Vallentunasjön har fiske med bottengarn fortsatt, i år blev den totala fångsten cirka fem ton. Försök i avgränsade bassänger pågår för att få fram underlag för framtida metoder. Tillsammans med miljö- och hälsoskyddskontoren i nordostsektorn kommer en kartläggning av källorna till närings-tillförsel ske.

En förstudie om den blivande Hagaskolan är gjord. Den är tänkt att byggas på en tomt intill Vallentuna idrottsplats. Förstudien innehåller en F-9 skola med tre klasser i varje årskurs samt en förskola för 80 barn. Hur fortsättningen ska bli beslutas under hösten av kommunfullmäktige.

Vallentuna kommun har gjort flera åtgärder för att spara energi. Några av dem är installation av solceller på Granåsa förskola, nytt uppvärmningssystem på Vallentuna idrottsplats, förbättrad ventilation på Kårstaskolan samt byte av armaturer till LED på ett flertal platser. Arbetet pågår även med att byta ut lampor av kvicksilver i kommunens vägbelysningar.

Under årets första åtta månader har kommunen sålt mark för 1,7 miljoner kronor. Försäljningen gav en realisationsvinst på 1,6 miljoner kronor. Kommunen har även sålt en fastighet för 2,1 miljoner kronor vilket gav en realisationsvinst på 1,3 miljoner kronor. Vallentuna kommun har köpt en bostadsrätt för 1,5 miljoner kronor och aktier i Roslagsvatten AB för 0,5 miljoner kronor.

Nedan visas investeringsprojekt med ett beräknat utfall överstigande tio miljoner kronor under året.

Stora investeringsprojekt						
	Start	Stopp	Budget år 2014	Utfall jan-aug 2014	Budget totalsumma	Prognos totalsumma
Förskola Karlavägen	2011	2014	20,5	24,8	46,0	44,0
Förskola Kragstadungen	2011	2014	10,2	7,9	40,6	39,0

Avvikelserna i korthet per nämnd

I kapitel Räkenskaper finns en figur som visar fördelningen av investeringar per nämnd.

- Avvikelsen för kommunstyrelsen är 26,9 miljoner kronor. Det beror på att det i budgeten fanns planerade arbeten med trafikplatsen för 10 miljoner kronor men det arbetet avslutades redan föregående år. Enligt kommunplanen ska en stor del av upprustningen av torgytorna ske i år och nästa år. Endast en del kommer att ske i höst och nästa vår, övriga etapper ska samordnas med de andra fastighetsägarna i centrum. Avvikelsen för arbetet med torgytorna är 14,1 miljoner kronor.
- Barn- och ungdomsnämnden har en avvikelse mellan budget och prognos för året på 26,4 miljoner kronor. I budgeten finns Ormstaskolan som skulle byggas om för 19 miljoner kronor men enligt ett beslut förra året ska ombyggnaden inte genomföras. Den blivande Hagaskolan har inte hunnit påbörjas i den takt kommunen planerat, avvikelse fyra miljoner kronor.
- Fritidsnämndens arbete med konstgräsplan i Bällstaberg är påbörjad. Den väntas bli klar nästa år.
- Kulturnämnden har fått 5,2 miljoner kronor överförda från tidigare år för inredning till Vallentuna Kulturhus Bibliotek. De väntas använda en miljon kronor i år.

Likviditet och kapitalbehov

Likvida medel och placeringar har minskat under året med 37 miljoner kronor. Det förklaras bland annat av att kommunen betalat tillbaka ett lån på 25 miljoner kronor och lånat ut 15,5 miljoner kronor till Vallentunavatten AB.

Kommunen har inte behövt låna under perioden. Det beror på att investeringar i förskolor och skolor har skjutits fram i tid. Den sista augusti är kommunens låneskuld 373 miljoner kronor. I december beräknas inlåning av nytt kapital med 25 miljoner kronor bli aktuellt. I budgeten beräknades årets lånebehov till 152 miljoner kronor. Till följd av det här har även räntekostnaderna blivit lägre än planerat. Det väntas ge en positiv effekt på resultatet med 8,4 miljoner kronor för året.

Genomsnittlig upplåningsränta definieras som årets räntekostnad delad med ett genomsnitt av låneskulder vid årets början respektive slut. Med hänsyn tagen till det lån som återbetalades i våras och det nya lån som ska tas upp beräknas den genomsnittliga upplåningsräntan för året till 3,0 procent. Den genomsnittliga räntebindningstiden beräknas bli 4,0 år per den sista december. Inga lån förfaller inom ett år. Lån på 300 miljoner kronor förfaller inom fem år och 73 miljoner kronor efter fem år.

Kommunen har inte ingått några nya borgensåtaganden under perioden.

Soliditet

Kommunen har i jämförelse med kommunsektorn i övrigt en stark balansräkning. Soliditeten beskriver kommunens finansiella styrka på lång sikt och visar hur stor del av tillgångarna som är finansierade med eget kapital. Enligt delårsbokslut 2014 har soliditeten stärkts med tre procentenheter jämfört med årsskiftet och uppgår per sista augusti till 56 procent. Med hänsyn tagen till ansvarsförbindelser för pensioner är soliditeten 24 procent. Ökningen beror på det goda delårsresultatet.

Vid ett vägt genomsnitt för hela rikets kommuner år 2013 var soliditeten 51 procent exklusive ansvarsförbindelsen och 15 procent när den inkluderades.

Händelser januari-augusti 2014

Samarbete och utveckling

Vallentuna kommun samarbetar med närpolisen genom Tryggare Vallentuna. Ett av fokusområdena är arbetet för att öka tryggheten i offentlig miljö. Vallentuna kommun har knappt åtta brott per hundra invånare vilket är lägre än grannkommunerna och betydligt lägre än genomsnittet för länet som uppgår till nästan 20 brott per hundra invånare.

Kommunen arbetar för att få Roslagsbanan utbyggd till Arlanda och även en utbyggnad av väg 268. Samrådsmöten är en viktig del i processen för att ta fram detaljplaner. Syftet är att fånga in synpunkter från de som berörs av de förändringar som en ny detaljplan kan innebära. Nära samarbeten med kommunerna inom Stockholm Nordost; Danderyd, Norrtälje, Täby, Vallentuna, Vaxholm och Österåkers kommun, bedrivs för en gemensam framtid, framgång och framkomlighet. Samverkan sker även med ABC- och Arlandakommunerna och inom kilensamarbetena.

För att få fler kunskapsintensiva arbetstillfällen arbetar kommunen tillsammans med byggföretagen. Målet är att skapa nya områden där en bred typ av verksamheter är tillåtna, till exempel i centrala lägen och i nya arbetsområden. Ytterligare en inriktning är områden där kommuninvånare både kan bo och ha sin verksamhet. För att långsiktigt öka andelen kunskapsföretag sker ett gemensamt samarbete mellan Nordostkommunerna som syftar till en förbättring i sektorn som helhet.

Utveckling av centrala Vallentuna

Kommunens ambition att utveckla centrala Vallentuna med tätare bebyggelse fortsätter. I juni vann detaljplanen för Åby ängar laga kraft. Planen möjliggör byggandet av cirka 380 lägenheter i olika hustyper och hushöjder. Planen är ett stort steg i utvecklingen av småstaden Vallentuna.

Prästgårdsparken invigdes på nationaldagen

När Väsbyvägen placerades under mark bands området mellan Vallentuna centrum och Vallentuna

kyrka ihop. Det har gett plats för den nya Prästgårdsparken ovanpå tunneln. Parken invigdes på nationaldagen och har fått en klassiskt rundad form inringad av flerstammiga buskträd med vacker höstfärg. I parken finns det plats att slå sig ner på bänkar. Prästgårdsparken är den nya entrén till Björkby-Kyrkviken, naturreservatet vid Vallentunasjön. Det är också genom parken besökare går eller cyklar för att ta sig mellan centrum och södra Vallentuna.

Hög service av e-tjänster

SKL genomförde under våren 2014 en enkätundersökning i Sveriges alla kommuner kring e-förvaltning och e-tjänster, i vilken utsträckning de erbjuds privatpersoner och företag. Undersökningen visar att Vallentuna kommun tillhör en av de fyra högst rankade grupperna i landet. Framgångsfaktorer som nämns är bland annat att ha en egen e-strategi, en ansvarig för e-förvaltningsarbetet och att samverka med andra kommuner kring utvecklingen av e-tjänster. Fokus framöver ligger på att etablera samverkansformer med andra organisationer inom e-förvaltningsområdet, exempelvis inom e-arkiv, e-tjänster och webb. Arbetet med att stödja verksamheterna i att införa fler e-tjänster kommer att fortsätta och utvecklas vidare.

Vallentunas ungdomar fick möjlighet att sommararbeta

Kommunen erbjöd sommarjobb till ungdomar mellan 16-18 år som var folkbokförda i Vallentuna kommun. Det var 304 ungdomar som arbetade och sommarjobben genomfördes inom olika verksamheter. På Kvarnbadet erbjöds besökarna pysselhörna, sagoläsning, beachvolleybollturneringar, kubbspel och pingisturneringar. Genomförandet av dessa aktiviteter har varit möjligt med hjälp av kommunens satsning på sommarjobb. Responsen har varit positiv från besökarna.

Två förskolor har invigds

I södra Vallentuna invigdes förskolan Kragstatrollet i april. Förskolan har plats för 80-100 barn och består av fem avdelningar. I centrala Vallentuna, i Hagaområdet i sydöstra Ormsta, invigdes förskolan Vintergatan i augusti. Vintergatan är Vallentunas första förskola som är byggd i passivhusstandard. Förskolan har 90 platser.

Utveckling av skolans systematiska kvalitetsarbete

Barn- och ungdomsförvaltningen har påbörjat ett tvåårigt uppdrag att arbeta fram och implementera en kvalitetsmodell som omfattar både processer och dokumentation. Kvalitetsmodellen som tas fram ska ge svar på vilka resultat verksamheterna systematiskt ska arbeta med och innehålla en struktur för dokumentation av arbetet. Vidare ska modellen innehålla ett årshjul för arbetet med resultat samt en processbeskrivning för när olika delar av arbetet ska genomföras på enhetsnivå och på övergripande förvaltningsnivå för rapportering till nämnd.

Nämndernas ekonomi och verksamheter

Nämndernas ekonomi

De bokförda nettokostnaderna för driftekonomin per augusti uppgår till 961 miljoner kronor vilket motsvarar 65 procent av årsbudgeten. Förbrukning motsvarande period föregående år uppgick till 64 procent.

Nämnderna räknar med ett underskott mot budget på 2,3 miljoner kronor för 2014.

Kommunstyrelsen

Nämndens helårsprognos är att verksamheterna ska ge ett underskott på 0,4 miljoner kronor. Inom verksamheten kommun- och samhällsskydd beräknas ett överskott på 0,4 miljoner kronor. De aktiviteter som är planerade kommer att genomföras i egen regi och konsulttjänster kommer inte att nyttjas som tidigare planerats.

Resultatenheten TunaFastigheter beräknas ge ett underskott på 0,8 miljoner kronor. Vid byte av några kylrum upptäcktes fuktskador och kostnaden för sanering var inte budgeterad. I slutet av maj brann en paviljong på Ormstaskolan, kostnaden till följd av branden uppskattas till 3,3 miljoner kronor. Förhandlingar pågår med försäkringsbolaget och det är i nuläget inte klart hur stor del av kostnaden för branden som kommer att belasta kommunen. Osäkerheten till följd av branden samt andra eventuellt tillkommande behov av akuta åtgärder gör att det finns risk för att underskottet inom TunaFastigheter blir större än prognos.

Prognosen för helåret är baserad på att hela anslaget på fem miljoner kronor för kommunstyrelsens oförutsedda utgifter (KSOF) kommer att nyttjas under året.

Valnämnden

Nämnden ansvarar för allmänna val och folkomröstningar, som hålls i Vallentuna. Kansliet inom kommunledningskontoret sköter administrationen. Den 25 maj 2014 genomfördes EU-valet. Valnämndens budget ligger inom kommunstyrelsens budget.

Barn- och ungdomsnämnden

Nämndens budget består av en budgetram omfattande 128,7 miljoner kronor, 14 resultatenheter som är intäktsfinansierade och budget för skolpeng som omfattar 534,6 miljoner kronor. Budget för statsbidraget maxtaxa och föräldraavgifter ligger inom skolpeng.

Den fasta ramens prognos är ett överskott på 0,5 miljoner kronor. För de 14 resultatenheterna är prognosen ett samlat underskott på 1,7 miljoner kronor.

Prognos för skolpeng är ett underskott på 0,5 miljoner kronor för året. Prognosen är uppdaterad med nya barn- och elevsiffror från befolkningsprognos 2014 och utfall på barn och elever fram till och med oktober.

Utbildningsnämnden

Nämndens budget består av en budgetram omfattande 29,2 miljoner kronor, en resultatenhet som är intäktsfinansierad och en budget för gymnasieskolpeng som omfattar 121,4 miljoner kronor och är volymstyrd.

Prognosen för 2014 visar på ett nollresultat för den fasta ramen. Det råder osäkerhet om den budgeterade tilläggspengen kommer att räcka. Även för vuxenutbildningen finns det en oro för att budgeten inte kommer att kunna hållas. Resultatenheten Vallentuna gymnasium visar ett underskott på 0,5 miljoner kronor efter åtta månader. Gymnasiet beräknas visa ett nollresultat vid årets slut.

Prognosen för gymnasieskolpengen ser ut att kunna bli ett underskott på en miljon kronor. Prognosen är baserad på faktiskt antal elever för vårterminen samt att höstterminen är uppdaterad med siffror från den nya befolkningsprognosen 2014.

Fritidsnämnden

Nämnden redovisar en nettoförbrukning på 27,8 miljoner kronor efter augusti. Helårsprognosen är ett överskott på cirka 1,2 miljoner kronor.

Kulturnämnden

Nämnden redovisar en nettoförbrukning på 25,4 miljoner kronor efter augusti. Prognos för året är en budget i balans.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Nämndens samlade prognos är att verksamheterna ska ge ett underskott på 0,4 miljoner kronor. Underskottet beror främst på ökade kostnader för bostadsanpassningar.

Socialnämnden

Nämndens budget uppgår till 423,9 miljoner kronor. Prognos för de olika blocken visar på såväl över- som underskott. Totalt sett beräknas ett överskott på 0,2 miljoner kronor för nämnden.

Inom blocket "Individ och familjeomsorg" beräknas ett överskott på 4,3 miljoner kronor. Placeringar och öppenvård väntas kosta 1,2 miljoner kronor mindre än planerat. Kostnaderna för ekonomiskt bistånd beräknas bli 1,8 miljoner kronor lägre.

Äldreomsorgen uppvisar ett underskott på totalt 4,5 miljoner kronor. Kostnaden för hemtjänst beräknas till 47 miljoner kronor, vilket är 1,9 miljoner kronor högre än budgeterat. Behovet av hemtjänst har ökat under andra tertialet och den största ökningen har skett under de två sista månaderna. Även nettokostnaderna för särskilt boende för äldre beräknas bli högre än budgeterat. Underskottet beräknas till 3,1 miljoner kronor. Underskottet förklaras delvis av ett ökat behov, men ett bättre resursutnyttjande av boendeplatser har till viss del dämpat effekten. Nämnden har sedan en tid tillbaka haft en överkapacitet vad gäller platser för särskilt boende. Den överkapaciteten har successivt minskat i takt med att antalet äldre blivit fler.

Överförmyndarnämnden

Nämnden räknar med ett underskott på 0,1 miljoner kronor för året. Det är främst kostnaderna för arvodering till uppdragstagare som avviker från budget. Vallentuna kommuns kostnader för det gemensamma kansliet i Täby beräknas bli enligt budget.

Verksamhetens resultat, kommungemensamma mål

Kommunplan 2014-2016 innehåller 16 kommungemensamma mål som är grupperade i fyra strategiska inriktningar. För varje mål finns angivet indikatorer som visar hur målet ska följas upp. Nämnderna har även fastställt egna mål.

I den här delårsrapporten redovisas för varje mål en bedömning av om målet är uppnått, delvis uppnått eller ej uppnått. Bedömningen baseras på om indikatorerna är uppfyllda. Indikatorerna redovisas i kommunplan 2014-2016 och här i delårsrapporten redovisas endast uppföljningen.

Den första tabellen visar måluppfyllelsen per nämnd. Den andra tabellen visar nämndernas måluppfyllelse summerat per strategisk inriktning. Uppföljningen redovisas i detalj i respektive nämnds delårsrapport.

Nämndernas måluppfyllelse

Nämnd	Totalt antal nämndsmål	Antal upp-nådda	Antal delvis uppnådda	Antal ej upp-nådda
Kommunstyrelsen	13	2	10	1
Barn- och ungdomsnämnden	8	3	4	1
Utbildningsnämnden	17	2	15	0
Fritidsnämnden	10	2	8	0
Kulturnämnden	7	1	6	0
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	20	7	12	1
Socialnämnden	12	11	1	0
Totalt	87	28	56	3

Strategisk inriktning, nämndernas måluppfyllelse

Strategisk inriktning	Antal upp-nådda	Antal delvis uppnådda	Antal ej upp-nådda
Kund/invånare	10	33	0
God ekonomisk hushållning	7	9	2
Tillväxt och utveckling	8	6	1
Energi och miljö	3	8	0

Kommunens bolag

Vallentuna kommun har två helägda dotterbolag, AB Össebyhus och det vilande bolaget Vallentuna Förvaltnings AB. Det har inte varit några förändringar i den kommunala koncernen under året. Koncernens siffror visas bara i årsbokslutet.

AB Össebyhus

Bolaget äger och förvaltar hyreslägenheter och lokaler i kommunen. Fastighetsbeståndet omfattar 72 lägenheter och den totala lägenhets- och lokalytan är 4 821 kvadratmeter.

Byggnation av ett hus med trygghetsboendestandard pågår. Det blir 24 hyresrätter för 70+ seniorer. Produktionen har kommit halvvägs och inflyttning är planerad till andra kvartalet år 2015.

Delårsbokslutets omsättning uppgår till 3,4 miljoner kronor och delårets resultat till 0,3 miljoner kronor. Prognosen för helår är 5,1 miljoner kronor i omsättning och -0,1 miljoner kronor i resultat. Balansomslutningen uppgår till 48,7 miljoner kronor den 31 augusti.

För mer information om AB Össebyhus, se bolagets egen redovisning.

Räkenskaper

Resultaträkning

Belopp i mnkr	Not	Bokslut 2014-08-31	Bokslut 2013-08-31	Budget 2014	Prognos 2014	Avvikelse 2014	Bokslut 2013
Verksamhetens intäkter	1	191,3	180,3	259,4	266,3	6,9	296,3
Verksamhetens kostnader	2	-1 096,5	-1 070,8	-1 657,8	-1 673,5	-15,7	-1 648,5
Avskrivningar	3	-39,3	-36,8	-63,3	-58,8	4,5	-55,5
Verksamhetens nettokostnader		-944,5	-927,4	-1 461,7	-1 466,0	-4,3	-1 407,7
Skatteintäkter	4	882,4	843,0	1 319,2	1 324,2	5,0	1 260,9
Gen.statsbidrag och utjämning	5	115,2	124,8	166,5	172,2	5,7	187,3
Fin.intäkter	6	2,6	1,3	1,0	3,0	2,0	3,1
Fin.kostnader	7	-8,9	-10,2	-21,7	-13,3	8,4	-26,0
Periodens resultat		46,8	31,5	3,3	20,1	16,8	17,7

Värden från föregående år har räknats om, se kapitel Redovisningsprinciper.

Kassaflödesanalys

Belopp i mnkr	Not	Bokslut 2014-08-31	Bokslut 2013-08-31	Bokslut 2013
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Periodens resultat		46,8	31,5	27,2
Justering för ej likviditetspåverkande poster	8	39,8	52,5	78,6
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		86,6	83,9	105,8
Ökning (-) /minskning (+) kortfristiga fordringar/placeringar				
Ökning (-) /minskning (+) kortfristiga fordringar/placeringar		31,8	-0,9	5,1
Ökning (-) /minskning (+) exploateringsfastigheter och lager				
Ökning (-) /minskning (+) exploateringsfastigheter och lager		-4,6	-1,8	0,3
Ökning (+) /minskning (-) kortfristiga skulder				
Ökning (+) /minskning (-) kortfristiga skulder		-40,7	-113,0	-62,3
Kassaflöde från den löpande verksamheten		73,0	-31,7	49,0
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investering i materiella anläggningstillgångar		-55,2	-39,4	-101,4
Investeringsbidrag till materiella anläggningstillgångar		4,2	0,3	3,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		3,7	0,0	2,3
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-2,0	-1,1	-1,2
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	1,4
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-49,3	-40,3	-95,9
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån		0,0	0,0	100,0
Amortering av lån		-25,0	0,0	-100,0
Ökning (-) av långfristiga fordringar		-15,5	0,0	0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-40,5	0,0	0,0
ÅRETS KASSAFLÖDE				
Likvida medel vid årets början		113,5	160,4	160,4
Likvida medel vid årets slut		96,7	88,4	113,5
Förändring av likvida medel		-16,8	-72,0	-46,9

Värden från föregående år har räknats om, se kapitel Redovisningsprinciper.

Balansräkning

Belopp i mnkr	Not	Bokslut 2014-08-31	Bokslut 2013-08-31	Bokslut 2013	Förändring 0101-0831
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
a) Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9	1 434,7	1 398,0	1 421,2	13,5
b) Maskiner och inventarier	10	45,8	41,7	44,2	1,6
Finansiella anläggningstillgångar	11	44,5	27,0	27,0	17,5
Summa anläggningstillgångar		1 525,0	1 466,7	1 492,4	32,6
Omsättningstillgångar					
Exploateringsfastigheter och lager	12	20,4	18,9	15,8	4,6
Kortfristiga fordringar	13	79,3	82,1	91,1	-11,8
Kortfristiga placeringar	14	0,0	35,0	20,0	-20,0
Kassa, bank	15	96,7	88,4	113,5	-16,8
Summa omsättningstillgångar		196,5	224,4	240,4	-43,9
SUMMA TILLGÅNGAR		1 721,5	1 691,1	1 732,8	-11,3
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Årets resultat		46,8	31,5	17,7	29,1
Övrigt eget kapital		917,1	899,5	899,5	17,7
Summa eget kapital	16	963,9	931,0	917,2	46,8
- varav pensionsreserv		71,7	71,7	71,7	0,0
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	17	122,2	115,1	117,5	4,7
Summa avsättningar		122,2	115,1	117,5	4,7
Skulder					
Långfristiga skulder	18	439,4	334,4	436,5	2,9
Kortfristiga skulder	19	195,9	310,7	261,7	-65,7
Summa skulder		635,3	645,1	698,1	-62,8
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 721,5	1 691,1	1 732,8	-11,3
Panter och ansvarsförbindelser					
Panter och därmed jämförliga säkerheter					
Ansvarsförbindelser					
a)Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	20	542,3	562,8	556,5	-14,2

Belopp i mnkr	Not	Bokslut 2014-08-31	Bokslut 2013-08-31	Bokslut 2013	Förändring 0101-0831
b) Övriga ansvarsförbindelser	21	303,9	292,9	300,7	3,2

Värden från föregående år har räknats om, se kapitel Redovisningsprinciper.

Noter

Not 1 Verksamhetens intäkter

Belopp i mnkr	2014-08	2013-08
Försäljningsintäkter	9,9	9,2
Taxor och avgifter	49,0	50,5
Hyror och arrenden	34,9	34,2
Bidrag	56,2	56,3
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	24,6	26,6
Försäljning av tomter inom exploatering	0,9	
Exploateringsvinster	12,7	3,3
Realisationsvinster	2,9	0,0
Summa	191,3	180,3

Värden från föregående år har räknats om, se kapitel Redovisningsprinciper.

Not 2 Verksamhetens kostnader

Belopp i mnkr	2014-08	2013-08
Bidrag	39,2	38,1
Personal	522,6	526,4
Varor	53,7	47,1
Tjänster inkl. köp av verksamhet	471,1	455,9
Exploateringsförluster	9,8	3,3
Summa	1 096,6	1 070,8

Värden från föregående år har räknats om, se kapitel Redovisningsprinciper.

Not 3 Avskrivningar

Belopp i mnkr	2014-08	2013-08
Mark, byggn. och tekniska anläggningar	33,2	30,7
Maskiner och inventarier	6,1	6,1
Summa	39,3	36,8

Not 4 Skatteintäkter

Belopp i mnkr	2014-08	2013-08
Preliminär kommunalskatt	880,3	845,2
Preliminär slutavräkning innevarande år	-1,2	3,4
Slutavräkningsdifferens föregående år	3,3	-5,6
Summa	882,4	843,0

Not 5 Generella statsbidrag och utjämning

Belopp i mnkr	2014-08	2013-08
Inkomstutjämning	22,1	33,8
Strukturbidrag	2,2	0,0
Kostnadsutjämning	38,1	35,9
LSS-utjämning	14,0	13,2
Regleringsavgift/bidrag	4,9	9,5
Kommunal fastighetsavgift	33,9	32,5
Summa	115,2	124,8

Not 6 Finansiella intäkter

Belopp i mnkr	2014-08	2013-08
Aktieutdelning	2,2	0,4
Ränteintäkter	0,5	0,8
Summa	2,6	1,3

Not 7 Finansiella kostnader

Belopp i mnkr	2014-08	2013-08
Räntekostnader	8,0	8,3
Ränta på pensionsavsättning	0,8	1,8
Övriga finansiella kostnader	0,1	0,1
Summa	8,9	10,2

Not 8 Ej likviditetspåverkande poster

Belopp i mnkr	2014-08	2013-08
Avskrivningar	39,3	36,8
Avsatt till pensioner	4,7	16,8
Förändring av långfristig periodisering	-1,3	-1,2
Realisationsvinst mark, byggnader och tekniska anläggningar	-2,9	0,0
Summa	39,8	52,5

Not 9 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

Belopp i mnkr	2014-08	2013-08
Verksamhetsfastigheter		
IB anskaffningsvärde	1 430,6	1 405,9
Rättning av fel föregående år		-9,5
Årets investering	1,0	6,6
UB anskaffningsvärde	1 431,6	1 403,0
IB ackumulerade avskrivningar	-562,2	-522,5
Årets avskrivningar	-26,5	-26,5
UB ackumulerade avskrivningar	-588,7	-549,0
Summa	842,8	854,0
Publika fastigheter		
IB anskaffningsvärde	297,1	180,7
Årets investering	0,5	0,0
UB anskaffningsvärde	297,6	180,7
IB ackumulerade avskrivningar	-41,8	-36,2
Årets avskrivningar	-6,1	-3,7
UB ackumulerade avskrivningar	-47,9	-39,9
Summa	249,7	140,8
Fastigheter annan verksamhet		
IB anskaffningsvärde	26,3	23,2
Årets investering	0,0	3,1
Årets försäljning	-0,7	0,0
UB anskaffningsvärde	25,5	26,3
IB ackumulerade avskrivningar	-9,3	-8,6
Årets avskrivningar	-0,5	-0,5
UB ackumulerade avskrivningar	-9,8	-9,1
Summa	15,7	17,3
Markreserv		
IB anskaffningsvärde	138,6	139,2
Årets försäljning	-0,1	0,0
UB anskaffningsvärde	138,5	139,2
Summa	138,5	139,2
Pågående investeringar ny-/till- och ombyggnad		
IB anskaffningsvärde	141,9	212,1
Årets nettoinv i verksamhetsfastigheter	31,1	29,3
Årets nettoinv i publika fastigheter	14,9	5,4
Summa	187,9	246,8
Summa mark, byggnader och tekniska anläggningar		

Belopp i mnkr	2014-08	2013-08
Akkumulerat anskaffningsvärde	2 081,1	1 995,9
Akkumulerade avskrivningar	-646,4	-597,9
Summa	1 434,7	1 398,0

Värden från föregående år har räknats om, se kapitel Redovisningsprinciper.

Not 10 Maskiner och inventarier

Belopp i mnkr	2014-08	2013-08
IB anskaffningsvärde	128,0	117,4
Årets investering	2,1	2,5
UB anskaffningsvärde	130,1	119,8
IB ackumulerade avskrivningar	-84,0	-75,0
Årets avskrivningar	-6,2	-6,1
UB ackumulerade avskrivningar	-90,2	-81,1
Summa	39,9	38,8
Pågående investeringar maskiner/inventarier		
- IB anskaffningsvärde	0,2	0,8
- Årets nettoinvestering	5,7	2,1
Summa	5,9	2,9
Summa maskiner och inventarier		
Akkumulerat anskaffningsvärde	135,9	122,8
Akkumulerade avskrivningar	-90,2	-81,1
Summa	45,8	41,7

Not 11 Finansiella anläggningstillgångar

Belopp mnkr	2014-08	2013-08
Aktier och andelar	6,8	6,3
Bostadsrätter	6,8	5,2
Långfristiga fordringar	31,0	15,5
Summa	44,5	27,0

Not 12 Exploateringsfastigheter och lager

Belopp i mnkr	2014-08	2013-08
Industriexploatering	2,0	2,2
Bostadsexploatering	18,3	16,5
Lager	0,2	0,2
Summa	20,4	18,9

Not 13 Kortfristiga fordringar

Belopp i mnkr	2014-08	2013-08
Kundfordringar	11,3	12,6
Ingående moms och momskompensation	9,2	7,4
Fastighetsavgift	22,4	18,0
Upplupna skatteintäkter	3,3	17,2
Upplupna intäkter och förutbetalda kostnader	33,0	26,7
Övrigt	0,1	0,2
Summa	79,3	82,1

Not 14 Kortfristiga placeringar

Belopp i mnkr	2014-08	2013-08
Fastränteplacering	0,0	35,0
Summa	0,0	35,0

Not 15 Kassa och bank

Belopp i mnkr	2014-08	2013-08
Bank	96,7	88,4
Summa	96,7	88,4

Not 16 Eget kapital

Belopp i mnkr	2014-08	2013-08
Periodens resultat	46,8	41,0
Rättning av fel föregående år		-9,5
Övrigt eget kapital	917,1	899,5
Summa	963,9	931,0

Värden från föregående år har räknats om, se kapitel Redovisningsprinciper.

Not 17 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

Belopp i mnkr	2014-08	2013-08
Specifikation - Avsatt till pensioner		
Pensioner och liknande förpliktelser	96,8	90,4
Särskilda avtals- och visstidspensioner	1,6	2,2
Löneskatt	23,9	22,5
Summa avsatt till pensioner	122,2	115,1
Avsatt till pensioner		
- Ingående avsättning	117,5	98,0
- Ränteuppräknig	1,0	0,9
- Basbeloppsuppräknig	-0,2	0,9
- Årets utbetalningar	-2,2	-2,0
- Sänkning av diskonteringsräntan	0,0	8,9
- Slutbetalning förmånsbestämd ålderspension	0,0	1,7
- Intjänad förmånsbestämd ålderspension	5,3	3,4
- Nya efterlevandepensioner	0,0	0,1
- Övrig post	-0,1	-0,2
- Förändring löneskatt	0,9	3,3
Summa avsatt till pensioner	122,2	115,1
Aktualiseringsgrad	90%	89%

Not 18 Långfristiga skulder

Belopp i mnkr	2014-08	2013-08
Låneskulder, långfristig del	373,0	273,0
Lån hos koncernbolag	0,1	0,1
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år:		
- Investeringsbidrag	4,8	4,8
- Ackumulerade periodiserade investeringsbidrag	-0,6	-0,5
- Gatukostnadsersättningar	70,1	63,2
- Ackumulerade periodiserade gatukostnadsersättningar	-8,0	-6,2
Summa förutbetalda intäkter	66,3	61,3
Summa	439,4	334,4

Not 19 Kortfristiga skulder

Belopp i mnkr	2014-08	2013-08
Låneskulder, kortfristig del	0,0	125,0
Leverantörsskulder	57,4	43,3
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	11,1	10,9
Statsbidrag	8,8	7,6
Löner och övertidsersättning	5,0	11,2
Semesterlön	33,7	36,6
Sociala avgifter	21,4	21,2
Pensionskostnad avgiftsbestämd ålderspension	17,7	17,1
Övriga upplupna kostnader	14,3	15,0
Förutbetalda skatteintäkter	8,8	5,6
Övriga förutbetalda intäkter	12,1	14,1
Övrigt	5,6	3,0
Summa	195,9	310,7

Not 20 Ansvarförbindelser, pensionsförpliktelser

Belopp i mnkr	2014-08	2013-08
Ingående pensionsförpliktelse	556,5	520,6
Ränteuppräknig	3,2	3,8
Basbeloppsuppräknig	0,0	7,0
Årets utbetalningar	-12,6	-11,9
Sänkning av diskonteringsräntan		34,1
Aktualisering	0,2	-0,5
Bromsen	-1,6	
Övrig post	-0,8	1,5
Förändring löneskatt	-2,8	8,2
Utgående pensionsförpliktelse	542,3	562,8

Not 21 Övriga ansvarsförbindelser

Belopp i mnkr	2014-08	2013-08
Vallentunavatten AB	220,6	220,6
Käppalaförbundet	50,2	47,0
AB Össebyhus	14,5	14,5
Föreningar	4,3	4,4
Roslagsvatten AB	11,0	3,0
Särskilt anställningsavtal	2,4	2,4
Förlustansvar för egna hem	0,9	1,1
Summa	303,9	292,9

Vallentuna kommun har i augusti 2010 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 279 kommuner som per 2014-06-30 var medlemmar i Kommuninvest ek. för. har ingått sådana borgensförbindelser. Alla medlemmar i Kommuninvest ek. för. har ingått ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna om denna borgensförbindelse skulle falla ut. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas, dels i förhållande till hur mycket varje medlemskommun har lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas insatskapital i Kommuninvest ek. för. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Vallentuna kommuns ansvar enligt denna borgensförbindelse, kan noteras att per 2014-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 274,8 mdkr och totala tillgångar 276,3 mdkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna var 461,1 mnkr och andelen av de totala tillgångarna var 463,6 mnkr.

Driftredovisning

Nämnd belopp mnkr	Budget 2014	Bokfört perioden	%	Prognos 2014	Avvikelse	Bokslut 2013
Kommunstyrelse	135,3	87,6	65 %	135,7	-0,4	126,8
KS OF	5,0	0,0	..	5,0	0,0	0,0
Överförmyndarnämnd	2,4	1,9	80 %	2,5	-0,1	2,5
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd	9,3	5,5	58 %	9,8	-0,4	6,0
Fritidsnämnd	44,5	27,8	63 %	43,3	1,2	43,1
Kulturnämnd	37,9	25,4	67 %	37,9	0,0	37,9
Barn- och ungdomsnämnd	128,7	85,0	66 %	129,9	-1,2	137,7
Skolpeng	534,6	355,2	66 %	535,1	-0,5	505,4
Utbildningsnämnd	29,2	18,9	65 %	29,2	0,0	29,2
Gymnasiepeng	121,4	79,2	65 %	122,4	-1,0	122,7
Socialnämnd	423,9	274,0	65 %	423,7	0,2	406,5
Nämndernas nettokostnader	1 472,2	960,5	65 %	1 474,5	-2,3	1 417,8
Kapitalkostnader	-93,9	-58,2	62 %	-88,0	-5,9	-81,6
PO-pålägg	-212,9	-138,5	65 %	-208,9	-4,0	-201,9
Sociala avgifter och pensionsavsättningar	212,9	137,4	65 %	208,9	4,0	186,2
Upplupna personalkostnader	0,0	-9,0	..	0,0	0,0	0,0
Pensionsutbetalningar	27,6	18,9	68 %	28,7	-1,1	27,4
Övriga intäkter och kostnader	-7,5	-5,9	80 %	-8,0	0,5	-5,3
Summa finansieringsenheten	-73,8	-55,3	75 %	-67,3	-6,5	-75,2
Verksamhetens nettokostnad exkl avskrivningar	1 398,4	905,2	65 %	1 407,2	-8,8	1 342,6

Valnämnden ingår i raden Kommunstyrelse. Upplupna personalkostnader består av förändring semesterlöneskuld och förändring övertidsskuld.

Investeringar

Nämnd belopp i mnkr	Budget 2014	Bokfört perioden	%	Prognos 2014	Avvikelse
Kommunstyrelse exkl.KSOF	57,9	14,6	25 %	30,9	26,9
- KS OF	2,0	0,0	0 %	2,0	0,0
Överförmyndarnämnd	0,0	0,0	..	0,0	0,0
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnd	0,0	0,0	..	0,0	0,0
Fritidsnämnd	6,2	1,6	26 %	4,2	2,1
Kulturnämnd	6,1	0,8	13 %	1,4	4,7
Barn- och ungdomsnämnd	78,9	37,3	47 %	52,5	26,4
Utbildningsnämnd	0,5	0,1	12 %	0,5	0,0
Socialnämnd	2,8	0,8	29 %	1,8	1,0
Summa nämnder	154,4	55,2	36 %	93,3	61,1

Redovisningsprinciper

Delårsrapporten är upprättad enligt lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) enligt samma principer som årsredovisning 2013.

Efter att bokslut för år 2013 blev klart uppmärksammades att 9,5 miljoner kronor avsåg en internvinst som hade bokförts som anläggningstillgång. Effekten blev att det externa resultatet för år 2013 var 9,5 miljoner kronor för högt och skulle uppgått till 17,7 miljoner kronor. Felet har rättats under år 2014 och alla jämförelsetal är ändrade.

RKR har inte publicerat några nya rekommendationer under året.

Arbetet med dokumentation av redovisningssystemet pågår. Dokumentationen ska beskriva bokföringssystemets organisation och uppbyggnad.