



Räkenskaper

(Utskriftsversion)

Appendix till

Årsrapport 2017

januari-december

	Not	Kommunen			Koncernen	
		Bokslut 2016	Bokslut 2017	Budget 2017	Bokslut 2016	Bokslut 2017
Resultaträkning (mnkr)						
Verksamhetens intäkter	1,27	206,7	191,2	166,9	267,7	254,2
Verksamhetens kostnader	2,27	-844,6	-868,0	-836,6	-877,8	-902,9
Av- och nedskrivningar	3	-27,8	-33,2	-32,5	-42,7	-45,8
Verksamhetens nettokostnader		-665,7	-710,0	-702,2	-652,8	-694,5
Skatteintäkter	4	474,9	501,5	498,3	474,9	501,5
Generella statsbidrag och utjämning	5	207,2	217,2	214,4	207,2	217,2
Skatteintäkter totalt		682,1	718,7	712,7	682,1	718,7
Finansiella intäkter	6	2,9	6,2	2,0	2,2	6,0
Finansiella kostnader	7	-1,4	-1,4	-2,7	-8,5	-9,6
Resultat före extraordinära poster		18,0	13,4	9,8	23,1	20,6
Extraordinära intäkter		0,0	0,0	0,0	0,1	0,3
Extraordinära kostnader		0,0	0,0	0,0	-0,1	0,0
Skattekostnader	8	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,8
Årets resultat		18,0	13,4	9,8	23,1	20,1

	Not	Kommunen			Koncernen	
		Bokslut 2016	Bokslut 2017	Budget 2017	Bokslut 2016	Bokslut 2017
Balansräkning (mnkr)						
TILLGÅNGAR						
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	13	501,3	543,2	565,2	790,8	824,4
Maskiner och inventarier	14	23,0	26,5	20,5	29,9	33,2
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>						
Aktier, andelar och andra långfristiga fordringar	15	24,7	24,6	16,5	17,2	17,0
Summa anläggningstillgångar		549,1	594,4	602,2	837,9	874,6
<i>Omsättningstillgångar</i>						
Förråd med mera	16	5,1	2,0	9,2	5,7	2,4
Kortfristiga fordringar	17	90,4	62,9	42,0	98,2	84,5
Kortfristiga placeringar	18	37,2	41,6	34,3	37,2	41,6
Kassa och bank	19	77,9	71,6	27,7	98,8	103,4
Summa omsättningstillgångar		210,7	178,1	113,2	239,8	231,9
SUMMA TILLGÅNGAR		759,7	772,4	715,4	1077,7	1106,5
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER						
<i>Eget kapital</i>						
Eget kapital	20	365,4	378,8	355,4	414,0	433,8
därav årets resultat *		18,0	13,4	9,8	23,1	20,1
<i>Avsättningar</i>						
Avsatt till pensioner	21	6,3	8,2	4,8	8,5	10,4
Andra avsättningar	22	0,0	0,0	0,0	0,2	0,3
Summa avsättningar		6,3	8,2	4,8	8,7	10,7
<i>Skulder</i>						
Långfristiga skulder	23	226,3	224,3	270,0	482,8	480,8
Kortfristiga skulder	24	161,8	161,1	85,2	172,2	181,2
Summa skulder		388,0	385,4	355,2	655,0	662,0
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		759,7	772,4	715,4	1077,7	1106,5
Ställda panter		Inga	Inga			
Pensionsförpliktelser som inte upptagits i BR	25	246,0	239,3		246,0	246,0
Övriga ansvars- och borgensförpliktelser	26,27	361,6	344,1		23,7	23,7

Kassaflödesanalys (alla belopp i mnkr)

		Kommunen		Koncernen	
	Not	Bokslut 2016	Bokslut 2017	Bokslut 2016	Bokslut 2017
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		18,0	13,40	23,2	20,60
Justering för av- och nedskrivningar	3	27,8	33,20	42,7	45,80
Förlust vid utrangering av anl.tillgångar		1,6	0,00	1,6	0,00
Vinst/förlust försäljn av anl.tillgångar		0,5	0,00	- 3,6	0,00
Justering för gjorda/ianspråktaga avsättningar	9	0,8	2,00	0,0	2,00
Justering för övrigt inte likviditetspåverkande poster	10	0,0	0,03	0,1	-0,60
Skattekostnader		-	0,00	-	0,00
<i>Medel för verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		<i>48,7</i>	<i>48,63</i>	<i>64,0</i>	<i>67,80</i>
Ökning(-)/Minskning(+) kortfristiga fordringar	-	21,8	23,10	- 23,7	4,80
Ökning(-)/Minskning(+) förråd, exploateringsfastigheter		2,8	3,20	2,7	3,30
Ökning(+)/Minskning(-) kortfristiga skulder		21,5	-0,70	15,3	9,10
Kassaflöde från den löpande verksamheten		51,1	74,23	58,3	85,00
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i materiella anläggningstillgångar	-	80,7	-78,60	- 101,6	-82,70
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,5	0,00	7,4	0,00
Investering i finansiella anläggningstillgångar	11	- 0,2	0,10	- 0,2	0,10
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		-	0,00	-	0,00
Kassaflöde från investeringsverksamheten		- 80,4	-78,50	- 94,4	-82,60
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån		80,0	-1,90	80,0	-2,00
Amortering av lån	-	15,0	1,90	- 31,0	1,90
Ökning(-)/Minskning(+) övriga långfristiga fordringar		-	0,00	0,0	0,00
Ökning(+)/Minskning(-) övriga långfristiga skulder	12	5,7	-2,00	5,4	-2,00
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		70,7	-2,00	54,5	-2,10
Årets kassaflöde		41,4	-6,27	18,4	0,30
Likvida medel vid årets början		36,5	77,90	80,3	103,10
Likvida medel vid årets slut	19	77,9	71,60	98,7	103,40
Förändring		41,4	-6,30	18,4	0,30

NOTER

Mnkr	Kommunen		Koncernen	
Not 1 Verksamhetens intäkter	2016	2017	2016	2017
Försäljningsintäkter	4,9	10,6	20,2	27,6
Taxor och avgifter	50,3	53,9	48,6	51,4
Hyror och arrenden	15,7	15,8	56,9	59,6
Bidrag	119,4	94,8	119,4	94,9
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	9,7	12,3	10,0	12,3
Exploateringsintäkter	3,5	3,2	3,5	3,2
Realisationsvinster	0,5	-	0,5	0,1
Försäkringsersättningar	-	-	-	-
Övriga intäkter	2,7	0,6	8,5	5,1
Summa verksamhetens intäkter	206,7	191,2	267,7	254,2
Not 2 Verksamhetens kostnader	2016	2017	2016	2017
Löner och sociala avgifter	- 396,0	- 418,8	- 411,7	- 434,8
Pensionskostnader	- 13,0	- 14,9	- 13,7	- 17,5
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	- 9,4	- 4,5	- 34,4	- 29,1
Köp av huvudverksamhet	- 13,5	- 14,0	- 13,5	- 14,0
Köp av huvudverksamhet	- 255,2	- 264,4	- 246,3	- 253,6
Lokal- och markhyror	- 15,9	- 16,2	- 2,2	- 4,3
Övriga tjänster	- 22,5	- 24,2	- 22,5	- 23,6
Lämnade bidrag	- 36,2	- 34,3	- 36,2	- 34,3
Realisationsförlust och utrangeringar	- 1,6	-	- 1,6	-
Övriga kostnader	- 81,2	- 76,7	- 95,6	- 91,7
Summa verksamhetens kostnader	- 844,6	- 868,0	- 877,8	- 902,9
Not 3 Avskrivningar	2016	2017	2016	2017
Byggnader och tekniska anläggningar	- 23,4	- 27,6	- 37,6	- 39,4
Maskiner och inventarier	- 4,3	- 5,6	- 5,1	- 6,4
Summa avskrivningar	- 27,8	- 33,2	- 42,7	- 45,8
Not 4 Skatteintäkter	2016	2017	2016	2017
Kommunalskatt	477,1	503,5	477,1	503,5
Slutavräkning föregående år	0,5	0,7	0,5	0,7
Preliminär prognos slutavräkning innevarande år	- 2,7	- 2,7	- 2,7	- 2,7
Summa skatteintäkter	474,9	501,5	474,9	501,5
Not 5 Generella statsbidrag och utjämningsar	2016	2017	2016	2017
Inkomstutjämningsbidrag	177,5	181,3	177,5	181,3
Kommunal fastighetsavgift	26,9	27,8	26,9	27,8
Strukturbidrag	-	-	-	-
Regleringsavgift	- 0,4	- 0,1	- 0,4	- 0,1
Kostnadsutjämningsbidrag	3,6	7,7	3,6	7,7
Kostnadsutjämningsavgift	-	-	-	-
Avgift till LSS-utjämnings	- 12,3	- 6,6	- 12,3	- 6,6
Generella bidrag från staten med anledning av flyktningsituationen	11,9	7,1	11,9	7,1
Summa generella statsbidrag och utjämningsar	207,2	217,2	207,2	217,2
Not 6 Finansiella intäkter	2016	2017	2016	2017
Ränteintäkter	0,2	0,3	0,3	0,9
Aktieutdelning	0,7	1,3	0,7	1,3
Övriga finansiella intäkter	2,0	4,6	1,2	3,8
Summa finansiella intäkter	2,9	6,2	2,2	6,0

NOTER, FORTS

Not 7 Finansiella kostnader

	2016	2017	2016	2017
Räntekostnader	- 0,9	- 1,1	- 8,0	- 9,2
Övriga finansiella kostnader	- 0,4	- 0,3	- 0,5	- 0,4
Summa finansiella kostnader	- 1,4	- 1,4	- 8,5	- 9,6

Not 8 Skattekostnader

	2016	2017	2016	2017
Årets skattekostnad	-	-	-	0,8

Not 9 Justering för gjorda/ianspråkta avsättningar

	2016	2017	2016	2017
Avsatt till pensioner	0,8	2,0	-	2,0
Avsättning för upplösning av gymnsieförbund	-	-	-	-
Latent skatteskuld/andra avsättningar	-	-	-	-
Summa justering för gjorda/ianspråkta avsättningar	0,8	2,0	-	2,0

Not 10 Justering för övrigt ej likviditetspåverkande poster

	2016	2017	2016	2017
Värdförändring aktier depå	-	-	-	-
Omklassificering tillgång	-	-	0,1	0,6
Realisationsvinster	-	-	-	-
Summa justering för övrigt ej likviditetspåverkande poster	-	-	0,1	0,6

Not 11 Förändringar av investeringar i finansiella anläggningstillgångar

	2016	2017	2016	2017
Kommuninvest särskild medlemsinsats	-	-	-	-
Förändringar i övriga finansiella anläggningstillgångar	0,2	0,1	0,2	0,1
Summa förändringar av investeringar i finansiella anläggningstillgångar	0,2	0,1	0,2	0,1

Not 12 Förändringar av övriga långfristiga skulder

	2016	2017	2016	2017
Investeringsbidrag	- 0,3	- 0,6	- 0,3	- 0,6
VA-anslutningsavgifter	1,8	1,3	1,8	1,3
VA fond	2,9	2,7	2,9	2,7
Övriga långfristiga skulder	1,2	-	0,8	-
Summa förändringar av övriga långfristiga skulder	5,7	2,0	5,4	2,0

Not 13 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

	2016	2017	2016	2017
Ingående ackumulerat anskaffningsvärde	759,5	827,7	1 116,4	1 234,4
Årets anskaffningar	72,3	18,6	93,0	33,5
Årets försäljningar	-	-	3,2	-
Överföring från eller till annat slag av tillgång	-	-	-	-
Omklassificering	-	40,8	32,2	40,8
Årets utrangeringar	- 3,1	-	3,1	- 26,8
Övriga förändringar	- 1,0	-	1,0	-
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	827,7	887,1	1 234,4	1 281,9
Ingående ackumulerade avskrivningar	- 304,2	- 326,4	- 410,3	- 443,6
Årets avskrivningar	- 23,5	- 27,8	- 34,3	- 28,4
Årets nedskrivning	-	-	2,4	6,2
Årets utrangeringar	1,5	-	2,9	10,5
Övriga förändringar	- 0,2	10,3	0,7	10,2
Utgående ackumulerade avskrivningar	- 326,4	- 343,9	- 443,5	- 457,5
Bokfört värde	501,3	543,2	790,8	824,4
varav Markreserv	10,9	10,9		
Verksamhetsfastigheter	206,6	219,2		
Fastigheter för affärsverksamhet	139,0	208,5		
Publika fastigheter	71,5	73,5		
Fastigheter för annan verksamhet	2,7	2,6		
Pågående arbete	70,7	28,5		

NOTER, FORTS

Not 14 Maskiner och inventarier

	2016	2017	2016	2017
Ingående ackumulerat anskaffningsvärde	66,0	74,5	86,9	95,1
Årets anskaffningar	8,4	9,0	8,8	10,1
Årets försäljningar	-	-	20,8	-
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	74,5	62,7	95,1	83,8
Ingående ackumulerade avskrivningar	-	47,2	-	51,5
Årets avskrivningar	-	4,3	-	5,5
Årets nedskrivningar	-	-	-	4,3
Årets utrangeringar	-	-	20,8	0,5
Utgående ackumulerade avskrivningar	-	51,5	-	65,2
Bokfört värde	23,0	26,5	29,9	33,2
varav Maskiner	1,9	1,9		
Inventarier	11,2	13,6		
Speciella anläggningar	3,2	4,0		
Bilar	4,7	4,2		
Förbättringsutg på fastighet ej ägda av kommunen	1,0	1,8		
Konst	0,8	0,8		
Övriga inventarier	0,2	1,2		

Linjär avskrivning samt avskrivningstid 5-20 år.

Not 15 Aktier, andelar och andra långfristiga fordringar

	2016	2017	2016	2017
Aktier i koncernföretag				
Österlenhem AB	2,0	2,0		
Tomelilla Industri AB	5,2	5,2		
ÖKRAB	0,5	0,5		
	7,7	7,7		
Övriga aktier och andelar				
Kommuninvest	8,8	8,8	8,8	8,8
Kommunassurans Syd Försäkrings AB	0,6	0,6	0,6	0,6
Sysav	4,0	4,0	4,0	4,0
Biogas Ystad Österlen ek för	1,0	1,0	1,0	1,0
	14,4	14,4	14,4	14,4

Andelskapitalet i Kommuninvest ekonomiska förening avser inbetalt andelskapital. Särskild insats betalades in under 2015 med 8,2 mnkr
Tomelilla kommuns totala insatskapital i Kommuninvest ekonomiska förening uppgick 2016-12-31 till 11,7 mnkr.

	2016	2017	2016	2017
Långfristiga fordringar				
Kommuninvest förlagslån	2,2	2,2	2,2	2,2
Fordran övriga organisationer	0,5	0,3	0,6	0,4
	2,7	2,5	2,8	2,6
Österlenhem AB:s innehav i långfristiga värdepapper			-	-
Uppskjuten skattefordran			0,1	0,3
Summa	24,7	24,6	17,2	17,0

Not 16 Förråd med mera

	2016	2017	2016	2017
Exploateringsfastigheter				
Exploateringsfastigheters ingående värde	7,9	5,1	7,9	5,1
Åretsutgifter	0,3	0,1	0,3	0,1
Uttag bokfört värde	-	3,1	-	3,2
Omklassificering/omvärdering	-	0,0	-	-
Summa exploateringsfastigheter	5,1	2,0	5,1	2,0
Lager	-	-	0,6	0,4
Summa förråd med mera	5,1	2,0	5,7	2,4

NOTER, FORTS

Not 17 Kortfristiga fordringar

	2016	2017	2016	2017
Kundfordringar	6,4	8,9	7,2	8,5
Mervärdesskatt	11,2	10,0	12,3	11,1
Upplupna skatteintäkter	19,6	17,7	19,6	17,9
Övriga kortfristiga fordringar	33,3	18,0	37,9	20,0
Interimsfordringar	19,9	8,3	21,2	27,0
Summa kortfristiga fordringar	90,4	62,9	98,2	84,5

Not 18 Kortfristiga placeringar

	2016	2017	2016	2017
Placering avseende pensionsmedel				
Svenska aktier	16,8	15,6	16,8	15,6
Utländska aktier	6,6	5,8	6,6	5,8
Svenska räntebärande	8,9	14,4	8,9	14,4
Alternativa investeringar	4,4	5,6	4,4	5,6
Likvida medel	0,5	0,2	0,5	0,2
Summa kortfristiga placeringar	37,2	41,6	37,2	41,6
Marknadsvärde på placeringen	43,6	46,4	43,6	46,4

Not 19 Kassa och bank

	2016	2017	2016	2017
Plusgiro	-	-	-	-
Plusgiro VA	-	-	-	-
Bankkonto	63,3	95,3	84,1	99,0
Bankkonto VA	14,6	4,4	14,6	4,4
Summa kassa och bank	78,0	99,7	98,8	103,4

Not 20 Eget kapital

	2016	2017	2016	2017
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	347,4	365,4	390,9	390,9
Årets resultat	18,0	13,4	23,1	42,9
Utgående eget kapital	365,4	378,8	414,0	433,8
<i>varav till resultatutjämningsreserven</i>	<i>16,5</i>	<i>16,5</i>	<i>16,5</i>	<i>16,5</i>

Not 21 Avsatt till pensioner

	2016	2017	2016	2017
Ingående avsättning	5,6	6,4	8,4	8,5
Pensionsutbetalningar	-	-	0,1	0,1
Nyintjänad pension	0,8	1,4	0,8	1,6
Ränte- och basbeloppsuppräknningar	0,0	-	-	-
Förändring av löneskatt	0,2	0,4	0,1	0,4
Ändringar av diskonteringsräntan	-	-	-	-
Övrigt	- 0,2	-	0,8	-
Utgående avsättningar	6,4	8,2	8,5	10,4

Förpliktelsen minskad genom försäkring, totalt pensionskapital uppgår till 32,2 mnkr varav 3,2 mnkr är inbetalda premier för 2016.

Överskottsmedel i försäkringen	1,4	1,9
Aktualiseringsgrad	97%	98%

Visstidsförordnanden, antal

Politiker	5
Tjänstemän	0

Tomelilla kommun har inga anställda med särskilt visstidsförordnande och därför inga förpliktelser om så kallad visstidspension avseende anställd personal. Däremot omfattas kommunstyrelsens ordförande och minoritetsföreträdaren av pensionsreglementet för förtroendemän (PBF-KL) i vilket rätt till visstidspension ingår. Visstidspension utbetalas fram till tidpunkten för ålderspension. För att erhålla full visstidspension krävs tolv års pensionsgrundande tid.

Not 22 Andra avsättningar

	2016	2017	2016	2017
Andra avsättningar/latent skatteskuld	-	-	0,2	0,3
Summa andra avsättningar	-	-	0,2	0,3

NOTER, FORTS

Not 23 Långfristiga skulder

	2016	2017	2016	2017
VA-anslutningsavgifter	11,7	13,0	11,7	13,0
Investeringsbidrag	18,1	17,5	18,1	17,5
Långfristiga lån*	190,0	190,0	446,6	446,5
VA resultatfond	5,2	2,6	5,2	2,6
Övriga långfristiga skulder	1,2	1,2	1,2	1,2
Summa långfristiga skulder	226,3	224,3	482,8	480,8

*Långfristiga lån

	Kapital-skuld	Kapital-skuld
Kommuninvest, kapitalbindning 2020-01-22	30,0	30,0
Kommuninvest, kapitalbindning 2017-03-01 ¹	50,0	50,0
Kommuninvest, kapitalbindning 2025-09-01	30,0	30,0
Kommuninvest, kapitalbindning 2019-04-12	50,0	50,0
Kommuninvest, kapitalbindning 2018-01-24	30,0	30,0
Summa långfristiga skulder Kommuninvest	190,0	190,0
Sparbanken Skåne, chekräkningskredit 50 mnkr		

¹ Lånet har omsatts med kapitalbindning till 2022-02-16 under feb 2017

Förutbetalda intäkter som regleras över flera år

Anslutningsavgifter	11,7	13,0
återstående antal år (vägt snitt)	46,0	45,7
Investeringsbidrag	18,1	17,5
återstående antal år (vägt snitt)	14,0	25,2

Not 24 Kortfristiga skulder

	2016	2017	2016	2017
Leverantörsskulder	72,6	75,6	76,2	79,5
Förutbetalda skatteintäkter / preliminärskatt	2,7	0,3	2,7	0,7
Mervärdesskatt	1,3	0,9	1,6	1,0
Personalens källskatt	6,2	6,3	6,3	6,3
Upplupna löner och semesterlön	20,9	21,0	21,6	21,6
Upplupna sociala avgifter	8,7	7,6	8,9	7,7
Upplupna sociala avgifter på upplupen lön och semesterlön	6,6	6,9	6,7	6,9
Upplupna pensionsskuld individuell del	12,8	13,8	13,2	14,0
Beräknad löneskatt på pensionskostnader	3,4	3,3	3,6	3,5
Upplupna räntekostnader	0,4	0,7	3,9	0,7
Förutbetalda hyresintäkter	0,8	0,9	7,5	0,9
Projektmedel	6,6	5,2	6,6	5,2
Statsbidrag	7,6	10,3	7,6	10,3
Övriga interimsskulder	9,3		1,5	10,9
Förutbetalda intäkter	-	2,7	0,9	2,7
Övriga kortfristiga skulder	1,7	5,6	3,3	9,3
Summa kortfristiga skulder	161,8	161,1	172,2	181,2

Not 25 Pensionsförpliktelser som inte upptagits i balansräkningen

	2016	2017	2016	2017
Ansvarförbindelse beräknad av KPA	198,0	192,6	198,0	192,6
Beräknad löneskatt	48,0	46,7	48,0	46,7
Summa pensionsförpliktelser som inte upptagits i balansräkningen	246,0	239,3	246,0	239,3

Not 26 Övriga ansvars- och borgensförbindelser

	2016	2017	2016	2017
Borgensåtagande				
Österlenhem AB	245,0	245,0		
Tomelilla Industri AB	11,0	11,0		
SÖRF	1,8	1,8		
Sydskaånes avfallsaktiebolag (Sysav)	1,3	1,4	2,0	1,4
Föreningar	3,4	-	3,4	-
Egnahem och småhus	-	-	-	-
Egnahem med kommunalt förlustansvar	0,2	0,2	0,2	0,2
Summa borgensåtagande	262,7	259,4	5,6	1,6

Operationella leasingavgifter avseende inventarier, maskiner och fastigheter

Minimileaseavgifter				
med förfall inom 1 år	18,0	17,2	4,9	4,8
med förfall inom 2-5 år	62,9	54,8	12,5	10,1
med förfall senare än 5 år	18,1	12,7	0,7	-
Summa operationella leasingavgifter	98,9	84,7	18,1	14,9

Summa övriga ansvars och borgensförbindelser	361,6	344,1	23,7	16,5
---	--------------	--------------	-------------	-------------

NOTER, FORTS

Not 27 Koncerninterna förehavanden

Enhet	Ägd andel	Försäljning		Lån		Borgen	
		Köpare	Säljare	Givare	Mottagare	Givare	Mottagare
Kommunen		23,6	4,4			256,0	
Österlenhem AB	100,00%	4,2	12,9				245,0
Tomelilla Industri AB	100,00%	0,5	1,1				11,0
Österlens Kommunala Renhållnings AB	50,00%	0,7	1,0				
Ystad-Österlenregionens miljöförbund	23,20%	1,1	1,6				
Sydöstra Skånes Räddningsförbund	16,50%	0,7	9,8				
Summa		30,8	30,8	0,0	0,0	256,0	256,0

Solidarisk borgen Kommuninvest

Tomelilla Kommun har en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida för-pliktelse. Samtliga 286 kommuner och landsting/regioner som per 2017-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Tomelilla Kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2017-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelse till 342 483 929 484 kronor och totala tillgångar till 349 243 746 31 kronor. Tomelilla Kommuns andel av de totala förpliktelsema uppgick till 507 011 667 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 516 357 758 kronor.

VA REDOVISNING

Resultaträkning (mnr)

	Not	VA	
		Bokslut 2016	Bokslut 2017
Verksamhetens intäkter *	1	32,6	28,1
Verksamhetens kostnader *	2	-20,6	-19,8
Av- och nedskrivningar	3	-5,1	-7,7
Verksamhetens nettokostnader		6,9	0,6
Finansiella intäkter		0,0	0,0
Finansiella kostnader	4	-4,0	-3,3
Årets resultat	5	2,9	-2,6
<i>Återföring/avsättning till resultatfond</i>		-2,9	2,6
Årets resultat efter återföring/avsättning till resultatfond		0,0	0,0

* I VA verksamhetens resultaträkning ingår både externa och interna poster

Balansräkning (mnr)

	Not	VA	
		Bokslut 2016	Bokslut 2017
TILLGÅNGAR			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	6	176,7	190,1
Maskiner och inventarier	7	0,6	0,6
Summa anläggningstillgångar		177,3	190,7
Kortfristiga fordringar		3,6	0,7
Kassa och bank		14,6	29,8
Summa omsättningstillgångar		18,2	30,5
SUMMA TILLGÅNGAR		195,5	221,2
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital		0,0	0,0
Årets resultat		0,0	0,0
Långfristiga skulder		186,0	215,2
Summa långfristiga skulder	8	186,0	215,2
Resultatfond (<i>justerat för periodens resultat</i>)		5,2	2,6
Kortfristiga skulder		4,3	3,5
Summa kortfristiga skulder	9	9,5	6,1
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		195,5	221,2

Kassaflödesanalys (mnkr)

	VA	
	Bokslut 2016	Bokslut 2017
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		
Årets resultat	2,9	-2,6
Avsättning till resultatfond	0,0	0,0
Justering för av- och nedskrivningar	5,1	7,6
<i>Medel för verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>	<i>8,0</i>	<i>5,0</i>
Ökning(-)/Minskning(+) kortfristiga fordringar	-1,9	2,9
Ökning(+)/Minskning(-) kortfristiga skulder	1,6	-0,8
Kassaflöde från den löpande verksamheten	7,7	7,1
INVESTERINGSVERKSAMHETEN		
Investering i materiella anläggningstillgångar	-39,7	-20,9
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-39,7	-20,9
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN		
Ökning(+)/Minskning(-) långfristiga skulder	41,5	29,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	41,5	29,0
Årets kassaflöde	9,5	15,2
Likvida medel vid årets början	5,1	14,6
Likvida medel vid årets slut	14,6	29,8
Förändring	9,5	15,2

NOTER (mkr)

Not 1 Verksamhetens intäkter

	Bokslut 2016	Bokslut 2017
<i>Verksamhetens intäkter före avsättning/återföring till resultatfond.</i>		
VA-avgifter	31,1	27,5
Periodisering av anläggningsutgifter	0,4	0,4
Övriga intäkter	1,1	0,2
Summa verksamhetens intäkter	32,6	28,1

Not 2 Verksamhetens kostnader

	Bokslut 2016	Bokslut 2017
Personalkostnader	-6,9	-7,6
Övriga verksamhetskostnader/tjänster	-13,7	-12,2
Summa verksamhetens kostnader	-20,6	-19,8

Not 3 Avskrivningar

	Bokslut 2016	Bokslut 2017
Byggnader och tekniska anläggningar	-4,9	-7,5
Maskiner och inventarier	-0,2	-0,2
Summa avskrivningar	-5,1	-7,7

Not 4 Finansiella kostnader

	Bokslut 2016	Bokslut 2017
Kapitalkostnadsränta	-4,0	3,3
Summa finansiella kostnader	-4,0	3,3

Not 5 Årets resultat

	Bokslut 2016	Bokslut 2017
Överuttag/underskott	2,9	2,6
Återställt balanserat underskott	0,0	0,0
Avsättning/återföring till resultatfond	-2,9	-2,6

Not 6 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

	Bokslut 2016	Bokslut 2017
Ingående ackumulerat anskaffningsvärde	202,9	242,6
Årets anskaffningar	40,7	20,9
Övriga förändringar	-1,0	0,0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	242,6	263,5
Ingående ackumulerade avskrivningar	-60,9	-65,9
Årets avskrivningar	-5,0	-7,5
Utgående ackumulerade avskrivningar	-65,9	-73,4
Bokfört värde	176,7	190,1

NOTER, FORTS

Not 7	Maskiner och inventarier		
		Bokslut 2016	Bokslut 2017
	Ingående ackumulerat anskaffningsvärde	1,0	1,0
	Årets anskaffningar	0,0	0,0
	Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	1,0	1,0
	Ingående ackumulerade avskrivningar	-0,3	-0,4
	Årets avskrivningar	-0,1	-0,1
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-0,4	-0,5
	Bokfört värde	0,6	0,6
Not 8	Långfristiga skulder		
		Bokslut 2016	Bokslut 2017
	Lån av kommunen	174,1	201,9
	Förutbetalda anläggningsavgifter	11,7	13,0
	Investeringsbidrag	0,2	0,2
	Utgående långfristiga skulder	186,0	215,1
Not 9	Kortfristiga skulder		
		Bokslut 2016	Bokslut 2017
	Resultatfond (justerat för periodens resultat)	5,2	2,6
	Leverantörsskulder	3,3	1,7
	Upplupna löner och semesterlöner	0,9	1,1
	Övriga interimsskulder	0,1	0,6
	Utgående kortfristiga skulder	9,5	6,0

Redovisningsprinciper

Kommunens bokslut och sammanställda redovisning är upprättad i enlighet med Lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed med gällande rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) vilket innebär att:

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Fordringar ha upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges.

Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Anläggningstillgångar, materiella värderas till anskaffningsvärde med tillägg för värdehöjande investeringar och med avdrag för avskrivningar samt eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår lånekostnader. Lånekostnader redovisas enligt huvudregeln och belastar resultatet för den period de hänför sig till. En tillgång betraktas i Tomelilla Kommun som anläggningstillgång då nyttjandetiden överstiger tre år samt anskaffningsvärdet överstiger 20000 kronor.

Anslutningsavgifter till Va-anläggningar tas från och med 2012 upp som en förutbetalad intäkt och redovisas bland långfristiga skulder. 2011 redovisades anslutningsavgiften som kortfristig skuld.

Investeringsbidrag tas från och med 2010 upp som en förutbetalad intäkt och redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningstillgångens nyttjandetid. Tidigare intäktsfördes anslutningsavgifter löpande och investeringsbidragen reducerade anskaffningsvärdena. Ingen omräkning har skett av tidigare års värden med anledning av att det inte påverkar resultat och ställning i någon större omfattning.

Avskrivningar av materiella tillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet minskat med eventuellt restvärde. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs emellertid inga avskrivningar. Avskrivning görs från den tidpunkt investeringen tas i bruk.

I huvudsak används följande avskrivningstider:

Vatten och avloppsledningar 50 år Fastigheter 15-33 år Gator/vägar, parker och offentlig belysning 15-33 år
Vatten- och avloppsverk 25 år Maskiner, fordon 5-10 år Inventarier 3-10 år

Komponentavskrivningar

Komponentavskrivningar tillämpas på alla nyinvesteringar från och med 2016. Vid aktivering av tillgångarna under 2016 har en bedömning gjorts om det finns skillnader i förbrukning av tillgångens betydande komponenter gällande de anskaffningar med ett värde på lägst 1 mnkr. Finns det sådana skillnader har tillgången delats upp i komponenter vilka avskrivs separat. Under 2016 har en anläggningstillgång fördelats i komponenter och två tillgångar som har aktiveras i komponenter under 2017. Rutiner och regler för komponentavskrivningar har framtagits.

Genomgång av kommunens tidigare investeringar har gjorts under 2016 för identifiering av betydande komponenter.

Exploateringsverksamhet. Värdering av samtliga områden sker årligen och befarade förluster skrivs ner. Vid slutredovisning av området justeras eventuella kvarvarande vinster och förluster.

Finansiella tillgångar som utgörs av kommunens pensionsmedelsportfölj är klassificerade som omsättningstillgång. Portföljens förvaltning regleras i av fullmäktige antaget reglemente KF5151/2010. Värderingen av portföljen har gjorts kollektivt till det lägsta av marknadsvärde och anskaffningsvärde.

Fordringar på kunder skrivs av när fordran är äldre än tolv månader.

Hyes-/leasingavtal. Samtliga avtal avseende hyra av fastigheter klassificeras alltid som operationella eftersom de ekonomiska fördelar och risker som förknippas med ägandet i allt väsentligt inte överförs till kommunen och utgör ett undantag från RKR 13.2. Övriga leasingavtal tecknade före 2003 samt leasingavtal med löptid om tre år eller kortare betraktas i enlighet med RKR 13.2 som operationella avtal.

Jämförelsestörande post särredovisas i not till resultaträkningen. Som jämförelsestörande post betraktas poster som är sällan förekommande. Dessutom redovisas alltid kommunens realisationsvinster och förluster vid fastighetsförsäljningar samt kostnader och intäkter för tomtförsäljning i samband med markexploatering som jämförelsestörande.

Kostnader för timanställda samt mer- och övertid avseende augusti men som utbetalats i september månaden därpå har periodiserats till rätt bokföringsperiod.

Pensionsåtagande redovisas enligt den lagstadgade blandmodellen, vilket innebär att pension som intjänats före år 1998 inte tas upp som skuld eller avsättning, utan redovisas som ansvarsförbindelse. Utbetalningar avseende pensionsförmåner som intjänats före 1998 redovisas som en kostnad i resultaträkningen.

Pensionsförmåner intjänade från och med 1998 redovisas som en kostnad i resultaträkningen. Den avgiftsbestämda ålderspensionen redovisas under kortfristiga skulder och utbetalning till förvaltare sker i mars året därpå. Försäkringsavgift för pensioner över 7,5 basbelopp betalas ut löpande under året. Särskilda ålderspensioner och avsättningar utöver den avgiftsbestämda ålderspensionen redovisas som avsättningar. Pensionsåtagande inkluderar även löneskatt med 24,26 procent. Beräkningen av kommunens pensionsåtagande bygger på de förutsättningar som anges i RIPS 07.

Sammanställd redovisning upprättas enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Med förvärvsmetoden menas att vid förvärvstillfället förvärvat eget kapital i kommunala bolag elimineras, varefter intjänat kapital har räknas in i koncernens eget kapital. Den proportionella konsolideringen betyder att om de kommunala bolagen inte är helägda tas endast ägda andelar av räkenskapsposterna in i den sammanställda redovisningen. Koncerninterna intäkter och kostnader samt fordringar och skulder elimineras. I den sammanställda redovisningen ingår samtliga bolag där kommunen har minst 20 % inflytande samt samtliga kommunförbund som kommunen ingår i. Inga förändringar har skett under året i kommunkoncernens sammansättning. Kommunkoncernens medlemmar och ägandeandel framgår av organisationsschemat i förvaltningsberättelsens kapital om kommunala bolag.

Sydsåkanska gymnasieförbundet avvecklades vid årsskiftet 2015. Från och med januari 2016 övergick huvudmannskapet för den verksamhet som bedrevs av förbundet till Ystads kommun.

Skatteintäkter, den preliminära slutavräkningen baseras på SKL:s decemberprognos i enlighet med rekommendation RKR 4.2.

Skuld för semester- och ferielön som inte var uttagen den 31 december redovisas som kortfristig skuld i gällande löneläge inklusive arbetsgivaravgift för gällande år. Justering av förändring i skulden görs endast vid årsskiftet.

Driftredovisning. Kostnaden för arbetsgivaravgift fördelas på verksamheten via ett procentuellt påslag på lönekostnaden. För 2017 uppgår påslaget till 38,58 procent. På anläggningstillgångarnas bokförda värde beräknas en intern räntekostnad som belastar verksamheten. För 2017 är internräntan 1,75 procent. För VA-verksamheten utgår en internränta med 1,75 procent.