



Räkenskaper

(Utskriftsversion)

Appendix till

Årsredovisning 2016

Resultaträkning (alla belopp i mnkr)						
	Not	Kommunen			Koncernen	
		Bokslut 2015	Bokslut 2016	Budget 2016	Bokslut 2015	Bokslut 2016
Verksamhetens intäkter	1,27	144,3	206,7	150,8	215,1	267,7
Verksamhetens kostnader	2,27	-745,3	-844,6	-793,8	-802,7	-877,8
Av- och nedskrivningar	3	-24,7	-27,8	-28,1	-35,7	-42,7
Verksamhetens nettokostnader		-625,7	-665,7	-671,1	-623,3	-652,8
Skatteintäkter	4	458,0	474,9	477,0	458,0	474,9
Generella statsbidrag och utjämning	5	180,5	207,2	204,9	180,5	207,2
<i>Skatteintäkter totalt</i>		<i>638,5</i>	<i>682,1</i>	<i>681,9</i>	<i>638,5</i>	<i>682,1</i>
Finansiella intäkter	6	5,9	2,9	1,5	5,6	2,2
Finansiella kostnader	7	-1,5	-1,4	-3,5	-8,8	-8,5
Resultat före extraordinära poster		17,2	18,0	8,8	12,0	23,1
Extraordinära intäkter		0,0	0,0	0,0	0,0	0,1
Extraordinära kostnader		0,0	0,0	0,0	0,0	-0,1
Skattekostnader	8	0,0	0,0	0,0	-0,1	0,0
Årets resultat		17,2	18,0	8,8	11,9	23,1

Balansräkning (alla belopp i mnkr)						
	Not	Kommunen			Koncernen	
		Bokslut 2015	Bokslut 2016	Budget 2016	Bokslut 2015	Bokslut 2016
TILLGÅNGAR						
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	13	455,3	501,3	558,2	738,5	790,8
Maskiner och inventarier	14	18,8	23,0	19,6	28,7	29,9
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>						
Aktier, andelar och andra långfristiga fordringar	15	24,5	24,7	16,5	17,0	17,2
Summa anläggningstillgångar		498,6	549,1	594,3	784,2	837,9
Förråd med mera	16	7,9	5,1	9,2	8,4	5,7
Kortfristiga fordringar	17	69,8	90,4	42,0	77,7	98,2
Kortfristiga placeringar	18	36,0	37,2	34,3	36,0	37,2
Kassa och bank	19	36,5	77,9	27,7	80,3	98,8
Summa omsättningstillgångar		150,2	210,7	113,2	202,5	239,8
SUMMA TILLGÅNGAR		648,8	759,7	707,5	986,7	1077,7
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER						
Eget kapital	20	347,4	365,4	350,4	390,3	414,0
därav årets resultat *		17,2	18,0	8,8	11,9	23,1
Avsatt till pensioner	21	5,6	6,3	4,8	8,4	8,5
Andra avsättningar	22	0,0	0,0	0,0	0,7	0,2
Summa avsättningar		5,6	6,3	4,8	9,1	8,7
Långfristiga skulder	23	155,5	226,3	267,1	408,3	482,8
Kortfristiga skulder	24	140,3	161,8	85,2	179,0	172,2
Summa skulder		295,8	388,0	352,3	587,3	655,0
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		648,8	759,7	707,5	986,7	1077,7
Ställda panter		Inga	Inga			
Pensionsförpliktelser som inte upptagits i BR	25	256,4	246,0		256,4	246,0
Övriga ansvars- och borgensförpliktelser	26,27	388,4	361,6		22,8	23,7

Kassaflödesanalys (alla belopp i mnkr)					
		Kommunen		Koncernen	
	Not	Bokslut 2015	Bokslut 2016	Bokslut 2015	Bokslut 2016
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		17,2	18,0	11,9	23,2
Justering för av- och nedskrivningar	3	24,7	27,8	35,7	42,7
Förlust vid utrangering av anl.tillgångar		0,0	1,6	0,0	1,6
Vinst/förlust försäljn av anl.tillgångar		0,0	0,5	0,0	-3,6
Justering för gjorda/ianspråktaga avsättningar	9	-4,7	0,8	-5,0	0,0
Justering för övrigt inte likviditetspåverkande poster	10	-5,7	0,0	-6,7	0,1
Skattekostnader		0,0	0,0	0,1	0,0
<i>Medel för verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		<i>31,5</i>	<i>48,7</i>	<i>36,0</i>	<i>64,0</i>
Ökning(-)/Minskning(+) kortfristiga fordringar		-24,1	-21,8	-26,5	-23,7
Ökning(-)/Minskning(+) förråd, exploateringsfastigheter		1,7	2,8	1,6	2,7
Ökning(+)/Minskning(-) kortfristiga skulder		25,8	21,5	48,9	15,3
Kassaflöde från den löpande verksamheten		34,9	51,1	60,0	58,3
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i materiella anläggningstillgångar		-109,9	-80,7	-148,0	-101,6
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,1	0,5	1,3	7,4
Investering i finansiella anläggningstillgångar	11	-8,2	-0,2	-8,2	-0,2
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-118,0	-80,4	-154,9	-94,4
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån		110,0	80,0	131,3	80,0
Amortering av lån		-30,0	-15,0	-31,0	-31,0
Ökning(-)/Minskning(+) övriga långfristiga fordringar		0,1	0,0	0,1	0,0
Ökning(+)/Minskning(-) övriga långfristiga skulder	12	16,5	5,7	16,5	5,4
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		96,6	70,7	116,9	54,5
Årets kassaflöde		13,5	41,4	22,0	18,4
Likvida medel vid årets början		23,0	36,5	58,3	80,3
Likvida medel vid årets slut	19	36,5	77,9	80,3	98,7
Förändring		13,5	41,4	22,0	18,4

Driftsredovisning tkr	Bokslut 2016	Budget 2016	Avvikelse 2016	Förbrukat
KF	921	869	-52	106%
Byggnadsnämnden	158	174	16	91%
Valnämnd	1	15	14	4%
Överförmyndare	1 928	2 048	120	94%
Revision	820	833	13	98%
KS	1 923	1 812	-111	106%
Ksau	72	72	0	99%
Sb utskott	98	150	52	66%
Skolpeng	163 313	164 182	869	99%
Omsorgspeng	120 225	122 312	2 087	98%
HVB-peng	-6 489	-4 668	1 821	139%
KLK	36 914	38 505	1 591	96%
Kostenheten	616	176	-440	350%
Räddningstjänst	9 498	9 440	-58	101%
Gymnasieverksamhet	65 846	65 872	26	100%
Miljöverksamhet	1 459	1 707	248	85%
Samhällsbyggnad exkl VA	25 882	26 034	152	99%
VA	0	0	0	0%
Summa KS	419 357	425 594	6 236	99%
FN	554	670	116	83%
Gy utskott	47	150	103	31%
Stöd och lärande	53 528	56 531	3 003	95%
Barn och utbildning	60 143	59 295	-848	101%
Summa FN	114 272	116 646	2 375	98%
VoN	413	342	-71	121%
Vård och omsorg	84 069	81 311	-2 758	103%
Summa VON	84 482	81 653	-2 829	103%
KoF Nämnd	202	214	12	94%
Kultur och fritid	34 682	34 610	-71	100%
Summa KFN	34 883	34 824	-59	100%
Totalt	656 822	662 656	5 834	99%
Kostnadsökning jmf med 2015	5,0%			
Uttag från Sociala investeringsfonden	1267	2000	733	63%

Noter

Mnkr		Kommunen		Koncernen	
Not 1	Verksamhetens intäkter				
		2015	2016	2015	2016
	Försäljningsintäkter	3,1	4,9	19,1	20,2
	Taxor och avgifter	48,5	50,3	43,2	48,6
	Hyror och arrenden	15,6	15,7	55,7	56,9
	Bidrag	60,1	119,4	61,4	119,4
	Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	9,3	9,7	19,9	10,0
	Exploateringsintäkter	0,0	3,5	0,0	3,5
	Realisationsvinster	0,7	0,5	0,8	0,5
	Försäkringsersättningar	1,3	0,0	1,3	0,0
	Övriga intäkter	5,6	2,7	13,6	8,5
	Summa verksamhetens intäkter	144,3	206,7	215,1	267,7
Not 2	Verksamhetens kostnader				
		2015	2016	2015	2016
	Löner och sociala avgifter	-353,6	-396,0	-393,0	-411,7
	Pensionskostnader	-12,0	-13,0	-14,0	-13,7
	Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-2,9	-9,4	-51,0	-34,4
	Bränsle, energi och vatten	-12,8	-13,5	-7,7	-13,5
	Köp av huvudverksamhet	-232,4	-255,2	-209,4	-246,3
	Lokal- och markhyror	-15,3	-15,9	1,8	-2,2
	Övriga tjänster	-21,9	-22,5	-19,9	-22,5
	Lämnade bidrag	-28,3	-36,2	-28,5	-36,2
	Realisationsförlust och utrangeringar	-0,1	-1,6	-0,1	-1,6
	Övriga kostnader	-66,1	-81,2	-81,0	-95,6
	Summa verksamhetens kostnader	-745,3	-844,6	-802,7	-877,8
Not 3	Avskrivningar				
		2015	2016	2015	2016
	Byggnader och tekniska anläggningar	-20,7	-23,4	-30,2	-37,6
	Maskiner och inventarier	-4,0	-4,3	-5,5	-5,1
	Summa avskrivningar	-24,7	-27,8	-35,7	-42,7
Not 4	Skatteintäkter				
		2015	2016	2015	2016
	Kommunalskatt	458,4	477,1	458,4	477,1
	Slutavräkning föregående år	-1,0	0,5	-1,0	0,5
	Preliminär prognos slutavräkning innevarande år	0,6	-2,7	0,6	-2,7
	Summa skatteintäkter	458,0	474,9	458,0	474,9
Not 5	Generella statsbidrag och utjämningsbidrag				
		2015	2016	2015	2016
	Inkomstutjämningsbidrag	161,8	177,5	161,8	177,5
	Kommunal fastighetsavgift	26,3	26,9	26,3	26,9
	Strukturbidrag	1,4	0,0	1,4	0,0
	Regleringsavgift	-0,5	-0,4	-0,5	-0,4
	Kostnadsutjämningsbidrag	0,0	3,6	0,0	3,6
	Kostnadsutjämningsavgift	-3,0	0,0	-3,0	0,0
	Avgift till LSS-utjämning	-7,5	-12,3	-7,5	-12,3
	Generella bidrag från staten med anledning av flyktingsituationen	2,0	11,9	2,0	11,9
	Summa generella statsbidrag och utjämningsbidrag	180,5	207,2	180,5	207,2

Mnkr		Kommunen		Koncernen	
Not 6	Finansiella intäkter				
		2015	2016	2015	2016
	Ränteintäkter	0,1	0,2	0,5	0,3
	Aktieutdelning	0,7	0,7	0,7	0,7
	Övriga finansiella intäkter	5,2	2,0	4,4	1,2
	Summa finansiella intäkter	5,9	2,9	5,6	2,2
Not 7	Finansiella kostnader				
		2015	2016	2015	2016
	Räntekostnader	-1,2	-0,9	-8,5	-8,0
	Övriga finansiella kostnader	-0,3	-0,4	-0,3	-0,5
	Summa finansiella kostnader	-1,5	-1,4	-8,8	-8,5
Not 8	Skattekostnader				
		2015	2016	2015	2016
	Årets skattekostnad	0,0	0,0	-0,1	0,0
Not 9	Justering för gjorda/ianspråktaga avsättningar				
		2015	2016	2015	2016
	Avsatt till pensioner	0,8	0,8	0,5	0,0
	Avsättning för upplösning av gymansieförbund	-5,5	0,0	-5,5	0,0
	Latent skatteskuld/andra avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
	Summa justering för gjorda/ianspråktaga avsättningar	-4,7	0,8	-5,0	0,0
Not 10	Justering för övrigt ej likviditetspåverkande poster				
		2015	2016	2015	2016
	Värdeförändring aktier depå	-4,9	0,0	-4,9	0,0
	Omklassificering tillgång	-0,8	0,0	-1,8	0,1
	Realisationsvinster	0,0	0,0	0,0	0,0
	Summa justering för övrigt ej likviditetspåverkande poster	-5,7	0,0	-6,7	0,1
Not 11	Förändringar av investeringar i finansiella anläggningstillgångar				
		2015	2016	2015	2016
	Kommuninvest särskild medlemsinsats	-8,2	0,0	-8,2	0,0
	Förändringar i övriga finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,2	0,0	0,2
	Summa förändringar av investeringar i finansiella anläggningstillgångar	-8,2	0,2	-8,2	0,2
Not 12	Förändringar av övriga långfristiga skulder				
		2015	2016	2015	2016
	Investeringsbidrag	14,0	-0,3	14,0	-0,3
	VA-anslutningsavgifter	0,2	1,8	0,2	1,8
	VA fond	2,3	2,9	2,3	2,9
	Övriga långfristiga skulder	0,0	1,2	0,0	0,8
	Summa förändringar av övriga långfristiga skulder	16,5	5,7	16,5	5,4

Mnkr		Kommunen		Koncernen	
Not 13	Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
		2015	2016	2015	2016
	Ingående ackumulerat anskaffningsvärde	654,0	759,5	1011,0	1116,4
	Årets anskaffningar	107,2	72,3	141,0	93,0
	Årets försäljningar	-0,1	0,0	-1,7	-3,2
	Överföring från eller till annat slag av tillgång	0,8	0,0	0,8	0,0
	Omklassificering	0,0	0,0	0,0	32,2
	Årets utrangeringar	0,0	-3,1	-2,4	-3,1
	Övriga förändringar	-2,4	-1,0	0,0	-1,0
	Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	759,5	827,7	1148,7	1234,4
	Ingående ackumulerade avskrivningar	-285,7	-304,2	-384,8	-410,3
	Årets avskrivningar	-20,1	-23,5	-28,6	-34,3
	Årets nedskrivning	0,0	0,0	0,0	-2,4
	Årets utrangeringar	0,0	1,5	3,1	2,9
	Övriga förändringar	1,6	-0,2	0,0	0,7
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-304,2	-326,4	-410,2	-443,5
	Bokfört värde	455,3	501,3	738,5	790,8
	varav Markreserv	11,0	10,9		
	Verksamhetsfastigheter	148,7	206,6		
	Fastigheter för affärsverksamhet	137,3	139,0		
	Publika fastigheter	70,3	71,5		
	Fastigheter för annan verksamhet	1,5	2,7		
	Pågående arbete	86,4	70,7		
Not 14	Maskiner och inventarier				
		2015	2016	2015	2016
	Ingående ackumulerat anskaffningsvärde	63,3	66,0	88,9	86,9
	Årets anskaffningar	2,7	8,4	6,9	8,8
	Årets försäljningar	0,0	0,0	-1,7	-0,6
	Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	66,0	74,5	94,1	95,1
	Ingående ackumulerade avskrivningar	-43,3	-47,2	-60,5	-59,7
	Årets avskrivningar	-3,9	-4,3	-2,4	-1,7
	Årets nedskrivningar	0,0	0,0	0,5	-4,3
	Årets utrangeringar	0,0	0,0	-3,0	0,5
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-47,2	-51,5	-65,4	-65,2
	Bokfört värde	18,8	23,0	28,7	29,9
	varav Maskiner	1,3	1,9		
	Inventarier	9,7	11,2		
	Speciella anläggningar	2,7	3,2		
	Bilar	2,7	4,7		
	Förbättringsutg på fastighet ej ägda av kommunen	1,2	1,0		
	Konst	0,8	0,8		
	Övriga inventarier	0,4	0,2		

Mnkr		Kommunen		Koncernen	
Not 15	Aktier, andelar och andra långfristiga fordringar				
		2015	2016	2015	2016
	Aktier i koncernföretag antal á nominellt värde				
	Österlenhem AB 2 000 á 1 000	2,0	2,0		
	Tomelilla Industri AB 5 250 á 1 000	5,2	5,2		
	ÖKRAB 4 500 á 100	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.				
		2015	2016	2015	2016
	Långfristiga fordringar				
	Kommuninvest förlagslån	2,2	2,2	2,2	2,2
	Fordran övriga organisationer	0,3	0,5	0,3	0,5
		2,5	2,7	2,5	2,7
	Österlenhem AB:s innehav i långfristiga värdepapper			0,2	0,0
	Uppskjuten skattefordran			0,0	0,1
	Summa	24,5	24,7	17,0	17,2
Not 16	Förråd med mera				
	Exploateringsfastigheter	2015	2016	2015	2016
	Exploateringsfastigheters ingående värde	9,4	7,9	9,4	7,9
	Åretsutgifter	1,7	0,3	1,7	0,34
	Uttag bokfört värde	-0,4	-3,1	-0,4	-3,1
	Omklassificering/omvärdering	-2,9	0,0	-2,9	0,0
	Summa exploateringsfastigheter	7,9	5,1	7,9	5,1
	Lager	0,0	0,0	0,5	0,6
	Summa förråd med mera	7,9	5,1	8,4	5,7
Not 17	Kortfristiga fordringar				
		2015	2016	2015	2016
	Kundfordringar	6,1	6,4	-0,2	7,2
	Mervärdesskatt	8,7	11,2	9,8	12,3
	Upplupna skatteintäkter	17,8	19,6	17,8	19,6
	Övriga kortfristiga fordringar	2,1	33,3	0,7	37,9
	Interimsfordringar	35,1	19,9	49,6	21,2
	Summa kortfristiga fordringar	69,8	90,4	77,7	98,2

Mnkr		Kommunen		Koncernen	
Not 18	Kortfristiga placeringar				
		2015	2016	2015	2016
	Placering avseende pensionsmedel				
	Svenska aktier	16,4	16,8	16,4	16,8
	Utländska aktier	6,4	6,6	6,4	6,6
	Svenska räntebärande	8,9	8,9	8,9	8,9
	Alternativa investeringar	4,0	4,4	4,0	4,4
	Likvida medel	0,3	0,5	0,3	0,5
	Summa kortfristiga placeringar	36,0	37,2	36,0	37,2
	Marknadsvärde på placeringen	40,5	43,6	40,5	43,6
Not 19	Kassa och bank				
		2015	2016	2015	2016
	Plusgiro	0,9	0,0	0,9	0,0
	Plusgiro VA	1,4	0,0	1,4	0,0
	Bankkonto	30,5	63,3	74,2	84,1
	Bankkonto VA	3,8	14,6	3,8	14,6
	Summa kassa och bank	36,5	78,0	80,3	98,8
Not 20	Eget kapital				
		2015	2016	2015	2016
	Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	330,3	347,4	378,4	390,9
	Årets resultat	17,2	18,0	11,9	23,1
	Utgående eget kapital	347,4	365,4	390,3	414,0
	<i>varav till resultatutjämningsreserven</i>	<i>13,0</i>	<i>16,5</i>	<i>13,0</i>	<i>16,5</i>
Not 21	Avsatt till pensioner				
		2015	2016	2015	2016
	Ingående avsättning	4,8	5,6	7,2	8,4
	Pensionsutbetalningar	0,0	0,0	-0,2	-0,1
	Nyintjänad pension	0,6	0,8	0,7	0,8
	Ränte- och basbeloppsuppräknningar	0,0	0,0	0,0	0,0
	Förändring av löneskatt	0,1	0,2	0,7	0,1
	Ändringar av diskonteringsräntan	0,0	0,0	0,0	0,0
	Övrigt	0,0	-0,2	0,0	-0,8
	Utgående avsättningar	5,6	6,4	8,4	8,5
	Förpliktelsen minskad genom försäkring, totalt pensionskapital uppgår till 32,2 mnkr varav 3,2 mnkr är inbetalda premier för 2016.				
	Överskottsmedel i försäkringen	0,8	1,4		
	Aktualiseringsgrad	97%	97%		
	Visstidsförordnanden, antal				
	Politiker	5	5		
	Tjänstemän	0	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.				

Mnkr		Kommunen		Koncernen	
Not 22	Andra avsättningar				
		2015	2016	2015	2016
	Andra avsättningar/latent skatteskuld	0,0	0,0	0,7	0,2
	Summa andra avsättningar	0,0	0,0	0,7	0,2
Not 23	Långfristiga skulder				
		2015	2016	2015	2016
	VA-anslutningsavgifter	9,9	11,7	9,9	11,7
	Investeringsbidrag	18,4	18,1	18,4	18,1
	Långfristiga lån*	125,0	190,0	377,7	446,6
	VA resultatfond	2,3	5,2	2,3	5,2
	Övriga långfristiga skulder	0,0	1,2	0	1,2
	Summa långfristiga skulder	155,4	226,3	408,3	482,8
	*Långfristiga lån	Ränta	Kapital- skuld		
	Kommuninvest, kapitalbindning 2020-01-22	0,08%	30,0		
	Kommuninvest, kapitalbindning 2017-03-01 ¹	-0,02%	50,0		
	Kommuninvest, kapitalbindning 2025-09-01	1,69%	30,0		
	Kommuninvest, kapitalbindning 2019-04-12	-0,12%	50,0		
	Kommuninvest, kapitalbindning 2018-01-24	0,49%	30,0		
	Summa långfristiga skulder Kommuninvest		190,0		
	Sparbanken Skåne, chekräkningskredit 50 mnkr	Vecu+ 0,60%			
	¹ Lånet har omsatts med kapitalbindning till 2022-02-16 under feb 2017				
	Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
	Anslutningsavgifter	9,9	11,7		
	återstående antal år (vägt snitt)	47	46,0		
	Investeringsbidrag	18,4	18,1		
	återstående antal år (vägt snitt)	15	14,0		
Not 24	Kortfristiga skulder				
		2015	2016	2015	2016
	Leverantörsskulder	46,1	72,6	60,04	76,2
	Förutbetalda skatteintäkter / preliminärskatt	0,9	2,7	7,2	2,7
	Mervärdesskatt	1,4	1,3	1,5	1,6
	Personalens källskatt	5,5	6,2	5,5	6,3
	Upplupna löner och semesterlön	20,4	20,9	22,8	21,6
	Upplupna sociala avgifter	7,8	8,7	8,3	8,9
	Upplupna sociala avgifter på upplupen lön och semesterlön	6,3	6,6	6,3	6,7
	Upplupna pensionsskuld individuell del	11,5	12,8	12,4	13,2
	Beräknad löneskatt på pensionskostnader	2,8	3,4	2,8	3,6
	Upplupna räntekostnader	0,8	0,4	2,9	3,9
	Förutbetalda hyresintäkter	0,8	0,8	9,1	7,5
	Projektmedel	5,4	6,6	5,4	6,6
	Statsbidrag	16,9	7,6	16,9	7,6
	Övriga interimsskulder	13,1	9,3	15,1	1,5
	Förutbetalda intäkter	0,0	0,0	0,2	0,9
	Övriga kortfristiga skulder	0,5	1,7	2,6	3,3
	Summa kortfristiga skulder	140,3	161,8	179,0	172,2

Mnkr		Kommunen		Koncernen	
Not 25	Pensionsförpliktelser som inte upptagits i balansräkningen				
		2015	2016	2015	2016
	Ansvarsförbindelse beräknad av KPA	206,3	198,0	206,3	198,0
	Beräknad löneskatt	50,1	48,0	50,1	48,0
	Summa pensionsförpliktelser som inte upptagits i balansräkningen	256,4	246,0	256,4	246,0
Not 26	Övriga ansvars- och borgensförbindelser				
	Borgensåtagande	2015	2016	2015	2016
	Österlenhem AB	260,0	245,0		
	Tomelilla Industri AB	12,0	11,0		
	SÖRF	1,8	1,8		
	Sydskaånes avfallsaktiebolag (Sysav)	1,3	1,3	1,3	2,0
	Föreningar	3,4	3,4	3,4	3,4
	Egnahem och småhus	0,0	0,0	0,0	0,0
	Egnahem med kommunalt förlustansvar	0,2	0,2	0,2	0,2
	Summa borgensåtagande	278,7	262,7	4,9	5,6
	Operationella leasingavgifter avseende inventarier, maskiner och fastigheter				
	Minimileaseavgifter				
	med förfall inom 1 år	17,7	18,0	6,7	4,9
	med förfall inom 2-5 år	60,6	62,9	9,2	12,5
	med förfall senare än 5 år	31,4	18,1	2,0	0,7
	Summa operationella leasingavgifter	109,7	98,9	17,9	18,1
	Summa övriga ansvars och borgensförbindelser	388,4	361,6	22,8	23,7
	Solidarisk borgen Kommuninvest				
	Tomelilla Kommun har en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 286 kommuner och landsting/regioner som per 2016-12-31 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 2016-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 346 091 313 278 kronor och totala tillgångar till 338 153 308 936 kronor. Tomelilla Kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 549 843 567 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 537 483 395 kronor.				

Not 27	Koncerninterna förehavanden								
			Fösäljning		Lån		Borgen		
	Enhet	Ägd andel	Köpare	Säljare	Givare	Mottagare	Givare	Mottagare	
	Kommunen		24,5	4,9			256,0		
	Österlenhem AB	100,00%	3,3	12,6				245,0	
	Tomelilla Industri AB	100,00%	0,4	1,1				11,0	
	Österlens Kommunala Renhållnings AB	50,00%	0,9	1,0					
	Ystad-Österlenregionens miljöförbund	23,20%	1,1	1,7					
	Sydskaånska Gymnasieförbundet	21,92%	0,0	0,0					
	Sydöstra Skånes Räddningsförbund	16,50%	0,7	9,6					
	Summa		30,9	30,9	0,0	0,0	256,0	256,0	

VA Redovisning

Resultaträkning VA-verksamhet (alla belopp i mnkr)			
	Not	VA	
		Bokslut 2015	Bokslut 2016
Verksamhetens intäkter *	1	31,4	32,6
Verksamhetens kostnader *	2	-19,3	-20,6
Av- och nedskrivningar	3	-5,1	-5,1
Verksamhetens nettokostnader		7,0	6,9
Finansiella intäkter		0,0	0,0
Finansiella kostnader	4	-3,1	-4,0
Årets resultat	5	3,9	2,9
Avgår till resultatfond		-2,3	-2,9
Årets resultat efter avsättning till resultatfond		1,6	0,0
* I VA verksamhetens resultaträkning ingår både externa och interna poster			

Balansräkning VA-verksamhet (alla belopp i mnkr)*			
		VA	
	Not	Bokslut 2015	Bokslut 2016
TILLGÅNGAR			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	6	142,0	176,7
Maskiner och inventarier	7	0,7	0,6
Summa anläggningstillgångar		142,7	177,3
Kortfristiga fordringar		1,7	3,6
Kassa och bank		5,1	14,6
Summa omsättningstillgångar		6,8	18,2
SUMMA TILLGÅNGAR		149,5	195,5
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	8	-1,6	0,0
Årets resultat		1,6	0,0
Långfristiga skulder		144,5	186,0
Summa långfristiga skulder	9	144,5	186,0
Resultatfond		2,3	5,2
Kortfristiga skulder		2,7	4,3
Summa kortfristiga skulder	10	5,0	9,5
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		149,5	195,5

* Kommentarer till justering av balansräkningen enligt RKR 14.1
 2015 har ändrats gällande materiella anläggningstillgångar.
 Rosendals reningsverk har tidigare endast redovisats som pågående arbete under kommunen.
 Leverantörsskulden är omförd till långfristiga skulder mot kommunen.

Kassaflödesanalys VA-verksamheten (alla belopp i mnkr)

	VA	
	Bokslut 2015	Bokslut 2016
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		
Årets resultat	1,6	0,0
Avsättning till resultatfond	2,3	2,9
Justering för av- och nedskrivningar	5,1	5,1
<i>Medel för verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>	9,0	8,0
Ökning(-)/Minskning(+) kortfristiga fordringar	1,3	-1,9
Ökning(+)/Minskning(-) kortfristiga skulder	1,5	1,6
Kassaflöde från den löpande verksamheten	11,7	7,7
INVESTERINGSVERKSAMHETEN		
Investering i materiella anläggningstillgångar	-32,1	-39,7
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-32,1	-39,7
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN		
Ökning(+)/Minskning(-) långfristiga skulder	19,5	41,5
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	19,5	41,5
Årets kassaflöde	-0,9	9,5
Likvida medel vid årets början	6,0	5,1
Likvida medel vid årets slut	5,1	14,6

Mnkr	Noter VA-verksamhet		
Not 1	Verksamhetens intäkter		
	<i>Verksamhetens intäkter före avsättning till resultatfond.</i>	2015	2016
	VA-avgifter	30,5	31,1
	Periodisering av anläggningsutgifter	0,3	0,4
	Övriga intäkter	0,6	1,1
	Summa verksamhetens intäkter	31,4	32,6
Not 2	Verksamhetens kostnader		
		2015	2016
	Personalkostnader	6,7	6,9
	Övriga verksamhetskostnader/tjänster	12,6	13,7
	Summa verksamhetens kostnader	19,3	20,6
Not 3	Avskrivningar		
		2015	2016
	Byggnader och tekniska anläggningar	-4,9	-4,9
	Maskiner och inventarier	-0,2	-0,2
	Summa avskrivningar	-5,1	-5,1
Not 4	Finansiella kostnader		
		2015	2016
	Kapitalkostnadsränta	3,1	4,0
	Summa finansiella kostnader	3,1	4,0

Mnkr	Noter VA-verksamhet		
Not 5	Årets resultat		
		2015	2016
	Överuttag/underskott	3,9	2,9
	Återställt balanserat underskott	-1,6	0,0
	Avsättning till resultatfond	-2,3	-2,9
Not 6	Mark, byggnader och tekniska anläggningar		
		2015	2016
	Ingående ackumulerat anskaffningsvärde	171,6	202,9
	Årets anskaffningar	31,3	40,7
	Övriga förändringar		-1,0
	Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	202,9	242,6
	Ingående ackumulerade avskrivningar	-55,9	-60,9
	Årets avskrivningar	-5,0	-5,0
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-60,9	-65,9
	Bokfört värde	142,0	176,7
Not 7	Maskiner och inventarier		
		2015	2016
	Ingående ackumulerat anskaffningsvärde	0,3	1,0
	Årets anskaffningar	0,8	0,0
	Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	1,0	1,0
	Ingående ackumulerade avskrivningar	-0,2	-0,3
	Årets avskrivningar	-0,1	-0,1
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-0,3	-0,4
	Bokfört värde	0,7	0,6
Not 8	Eget kapital		
		2015	2016
	Ingående eget kapital	-1,6	0,0
	Årets resultat	1,6	0,0
	Utgående eget kapital	0	0,0
Not 9	Långfristiga skulder		
		2015	2016
	Lån av kommunen	134,3	174,1
	Förutbetalda anläggningsavgifter	9,9	11,7
	Investeringsbidrag	0,2	0,2
	Utgående långfristiga skulder	144,5	186,0
Not 10	Kortfristiga skulder		
		2015	2016
	Resultatfond	2,3	5,2
	Leverantörsskulder	1,7	3,3
	Upplupna löner och semesterlöner	1,0	0,9
	Utgående kortfristiga skulder	5,0	9,5

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 inga 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 pågående tillgångar som ska aktiveras under 2017 är klara för fördelning i komponenter. Rutiner och regler för komponentavskrivningar har framtagits.

Genomgång av kommunens tidigare investeringar har gjorts under året 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 KF§151/2010. 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 december men som utbetalats i januari året därpå har periodiserats till rätt bokföringsår/period.

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. Kommunens "ägarandel" i Sydsåkanska gymnasieförbundet utgör kommunens andel av inbetalda medlemsbidrag och elevpeng från de sista fem åren.

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 2016 uppgår påslaget till 39,0 procent. På anläggningstillgångarnas bokförda värde beräknas en intern räntekostnad som belastar verksamheten. För 2016 är internräntan 2,4 procent. För VA-verksamheten utgår en internränta med 2,4 procent.