



Räkenskaper

(Utskriftsversion)

Appendix till

Delårsrapport 2018

januari-augusti

Resultaträkning (belopp i mnkr)

	Not	Kommunen						Koncernen	
		Resultat 170831	Resultat 171231	Resultat 180831	Budget 181231	Prognos 181231	Avvikelse helår	Resultat 170831	Resultat 180831
Verksamhetens intäkter	1	124,6	191,2	105,2	167,1	162,9	-4,2	165,1	145,2
Verksamhetens kostnader	2	-570,5	-868,0	-573,1	-862,3	-865,5	-3,2	-593,8	-596,8
Av- och nedskrivningar	3	-21,7	-33,2	-23,3	-34,6	-35,0	-0,4	-29,8	-32,1
Verksamhetens nettokostnader		-467,6	-710,0	-491,2	-729,8	-737,6	-7,8	-458,5	-483,7
Skatteintäkter	4	333,0	501,5	342,9	534,7	516,0	-18,7	333,0	342,9
Generella statsbidrag och utjämning	5	144,8	217,2	148,6	207,9	224,4	16,5	144,8	148,6
Skatteintäkter totalt		477,8	718,7	491,5	742,6	740,4	-2,2	477,8	491,5
Finansiella intäkter	6	4,6	6,0	3,3	2,0	7,0	5,0	4,4	3,1
Finansiella kostnader	7	-0,9	-1,4	-1,4	-4,0	-1,5	2,5	-6,3	-6,4
Resultat före extraordinära poster		13,9	13,4	2,2	10,8	8,3	-2,5	17,4	4,5
Extraordinära intäkter		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1
Extraordinära kostnader		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,2	-0,2
Skattekostnader		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		13,9	13,4	2,2	10,8	8,3	-2,5	17,2	4,4

Balansräkning (belopp i mnkr)

	Not	Kommunen				Koncernen		
		UB 170831	UB 171231	UB 180831	Budget 181231	UB 170831	UB 171231	UB 180831
TILLGÅNGAR								
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>								
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	10	515,1	543,3	561,7	603,2	803,5	824,4	867,0
Maskiner och inventarier	11	24,5	26,5	27,8	21,5	30,8	33,2	34,3
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>								
Aktier, andelar och andra långfristiga fordringar	12	24,7	24,6	24,9	16,5	17,2	17,0	17,6
Summa anläggningstillgångar		564,3	594,4	614,4	641,2	851,5	874,6	918,9
Förråd med mera	13	3,2	2,0	8,6	9,2	3,8	2,4	9,0
Kortfristiga fordringar	14	74,8	62,9	61,9	42,0	88,8	84,5	75,6
Kortfristiga placeringar	15	40,4	41,6	42,3	34,3	40,4	41,6	42,3
Kassa och bank	16	76,3	71,6	31,3	27,7	105,5	103,4	101,4
Summa omsättningstillgångar		194,6	178,1	144,1	113,2	238,5	231,9	228,3
SUMMA TILLGÅNGAR		759,0	772,4	758,5	754,4	1090,0	1106,5	1147,2
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER								
Eget kapital	17	379,4	378,8	381,0	355,4	431,1	433,8	435,2
därav årets resultat *		13,9	13,4	2,2	10,8	17,2	20,1	4,4
Avsatt till pensioner	18	6,3	8,2	8,2	4,8	8,5	10,4	10,4
Andra avsättningar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	0,3	0,0
Summa avsättningar		6,3	8,2	8,2	4,8	8,7	10,7	10,4
Långfristiga skulder	19	225,4	224,3	221,0	309,0	481,9	480,8	527,5
Kortfristiga skulder	20	147,9	161,1	148,3	85,2	168,3	181,2	174,1
Summa skulder		373,3	385,4	369,3	394,2	650,2	662,0	701,6
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		759,0	772,4	758,5	754,4	1090,0	1106,5	1147,2
Ställda panter		Inga	Inga	Inga				
Pensionsförpliktelser som inte upptagits i BR	21	243,4	239,3	237,1			246,0	
Övriga ansvars- och borgensförpliktelser	22	361,6	344,1	309,4			23,3	

Kassaflödesanalys (belopp i mnkr)

Kommunen

	Resultat 170831	Resultat 171231	Resultat 180831
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat	13,9	13,4	2,2
Justering för av- och nedskrivningar	21,7	33,2	23,3
Förlust vid utrangering av anl.tillgångar	0,0	0,0	0,0
Vinst/förlust försäljn av anl.tillgångar	0,0	0,0	0,0
Justering för gjorda/ianspråktaga avsättningar	0,0	2,0	0,0
Justering för övrigt inte likviditetspåverkande poster	0,0	0,0	0,0
Skattekostnader	0,0	0,0	0,0
<i>Medel för verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>	35,5	48,6	25,6
Ökning(-)/Minskning(+) kortfristiga fordringar	15,1	23,1	0,3
Ökning(-)/Minskning(+) förråd, exploateringsfastigheter	1,9	3,2	-6,6
Ökning(+)/Minskning(-) kortfristiga skulder	-13,3	-0,7	-12,8
Kassaflöde från den löpande verksamheten	39,1	74,2	6,4
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i materiella anläggningstillgångar	-36,8	-78,6	-43,1
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0
Investering i finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,1	0,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-36,8	-78,5	-43,1
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån	0,0	-1,9	0,0
Amortering av lån	0,0	1,9	0,0
Ökning(-)/Minskning(+) övriga långfristiga fordringar	-3,1	0,0	-0,4
Ökning(+)/Minskning(-) övriga långfristiga skulder	-0,8	-2,0	-3,3
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-3,9	-2,0	-3,7
Årets kassaflöde	-1,6	-6,3	-40,4
Likvida medel vid årets början	77,9	77,9	71,6
Likvida medel vid årets slut	76,3	71,6	31,3
Förändring	-1,6	-6,3	-40,4

Driftsredovisning

Tkr	Utfall 170831	Utfall 180831	Budget 180831	Avvikelse prog/budg	Budget 181231	Prognos 181231	Avvikelse prog/budg
KF	617	744	623	-121	987	987	0
Byggnadsnämnden	94	99	138	39	228	228	0
Valnämnd	8	-201	100	301	225	225	0
Överförmyndare	1 528	1 396	1 450	54	2 309	2 309	0
Revision	323	453	538	85	841	841	0
KS	1 373	1 352	1 142	-210	1 925	1 925	0
Ksau	66	51	44	-7	74	74	0
Sb utskott	66	63	92	29	154	154	0
HVB-peng	-1 852	-	-	-	-	-	-
KLK	27 929	29 842	28 364	-1 478	43 181	43 881	-700
Kostenheten	1 351	1 343	-34	-1 377	182	1 582	-1 400
Räddningstjänst	6 490	6 755	6 616	-139	9 923	9 923	0
Miljöverksamhet	1 078	877	1 172	295	1 758	1 758	0
Samhällsbyggnad exkl VA	15 038	18 093	17 640	-453	26 890	29 390	-2 500
Fastighetsenheten	-781	439	-386	-825	0	500	-500
VA	0	-182	-182	0	-	0	0
KS anslag för oförutsedda utgifter	0	210	5 667	5 457	8 500	2 000	6 500
Summa KS	288 802	58 843	60 135	1 292	92 587	91 187	1 400
Tillskott schablon	-	0	2 334	2 334	-3 500	-3 500	0
FN	363	315	408	93	684	684	0
Skolpeng	112 594	117 363	118 937	1 574	178 404	176 404	2 000
Gymnasieverksamhet	44 075	46 034	45 554	-480	69 500	71 000	-1 500
Gy utskott	29	0	0	0	0	0	0
Stöd och lärande	39 943	35 117	29 270	-5 847	44 064	51 964	-7 900
Barn och utbildning	44 689	50 545	50 604	59	71 716	76 216	-4 500
Summa FN	85 024	249 374	244 773	-4 601	364 368	376 268	-11 900
Omsorgspeng	81 374	85 803	84 312	-1 491	126 461	128 461	-2 000
VoN	235	228	207	-21	348	348	0
Vård och omsorg	63 197	65 153	66 741	1 588	98 362	96 462	1 900
Summa VON	63 432	151 184	151 260	76	225 171	225 271	1 900
KoF Nämnd	154	109	131	22	218	218	0
Kultur och fritid	23 697	23 395	25 789	2 394	38 254	37 954	300
Summa KFN	23 851	23 504	25 920	2 416	38 472	38 172	300
Totalt	463 679	485 396	484 937	-459	725 188	731 988	-6 800

Noter

Mnkr		Kommunen		
		Resultat 170831	Resultat 171231	Resultat 180831
Not 1	Verksamhetens intäkter			
		Resultat 170831	Resultat 171231	Resultat 180831
	Driftsredovisningens intäkter	286,2	434,5	264,4
	avgår interna intäkter	-161,6	-243,3	-159,2
	Realisationsvinst	0	0,0	0
	Summa verksamhetens intäkter	124,6	191,2	105,2
Not 2	Verksamhetens kostnader			
		Resultat 170831	Resultat 171231	Resultat 180831
	Driftsredovisningens kostnader	-720,5	-1095,2	-720,5
	avgår interna kostnader	161,6	243,2	159,2
	årets individuella pensionskostnad inkl löneskatt	-11,6	-16,0	-11,8
	Summa verksamhetens kostnader	-570,5	-868,0	-573,1
Not 3	Avskrivningar			
		Resultat 170831	Resultat 171231	Resultat 180831
	Byggnader och tekniska anläggningar	-18,0	-27,6	-19,2
	Maskiner och inventarier	-3,6	-5,6	-4,1
	Summa avskrivningar	-21,7	-33,2	-23,3
Not 4	Skatteintäkter			
		Resultat 170831	Resultat 171231	Resultat 180831
	Kommunalskatt	335,7	503,5	344,0
	Slutavräkning föregående år	0,7	0,7	-1,1
	Preliminär prognos slutavräkning innevarande år	-3,5	-2,7	0,0
	Summa skatteintäkter	333,0	501,5	342,9
Not 5	Generella statsbidrag och utjämningsbidrag			
		Resultat 170831	Resultat 171231	Resultat 180831
	Inkomstutjämningsbidrag	120,9	181,3	123,8
	Kommunal fastighetsavgift	18,6	27,8	18,0
	Strukturbidrag	0,0		0,0
	Regleringsavgift/bidrag	-0,1	-0,1	1,4
	Kostnadsutjämningsbidrag	5,2	7,7	3,5
	Kostnadsutjämningsavgift	0,0		0,0
	Avgift till LSS-utjämning	-4,4	-6,6	-3,6
	Generella bidrag från staten med anledning av flyktningsituationen	4,7	7,1	5,5
	Summa generella statsbidrag och utjämningsbidrag	144,8	217,2	148,6

Not 6	Finansiella intäkter			
		Resultat 170831	Resultat 171231	Resultat 180831
	Ränteintäkter	0,2	0,3	0,2
	Aktieutdelning	1,2	1,3	1,6
	Övriga finansiella intäkter	3,2	4,6	1,5
	Summa finansiella intäkter	4,6	6,2	3,3
Not 7	Finansiella kostnader			
		Resultat 170831	Resultat 171231	Resultat 180831
	Räntekostnader	-0,7	-1,1	-1,0
	Övriga finansiella kostnader	-0,2	-0,3	-0,4
	Summa finansiella kostnader	-0,9	-1,4	-1,4
Not 8	Mark, byggnader och tekniska anläggningar			
		Utgående balans 170831	Utgående balans 171231	Utgående balans 180831
	Ingående ackumulerat anskaffningsvärde	827,7	827,7	887,1
	Årets anskaffningar	31,9	18,6	37,8
	Årets försäljningar	0,0		0,0
	Överföring från eller till annat slag av tillgång	0,0		0,0
	Omklassificering	0,0	40,8	0,0
	Årets utrangeringar	0,0		0,0
	Övriga förändringar	0,0		0,0
	Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	859,6	887,1	924,9
	Ingående ackumulerade avskrivningar	-326,4	-326,4	-343,9
	Årets avskrivningar	-18,1	-27,8	-19,3
	Årets nedskrivning	0,0		0,0
	Årets utrangeringar	0,0		0,0
	Övriga förändringar	0,0	10,3	0,0
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-344,5	-343,9	-363,2
	Bokfört värde	515,1	543,2	561,7
	varav Markreserv	11,0	10,9	11,0
	Verksamhetsfastigheter	219,0	219,2	210,0
	Fastigheter för affärsverksamhet	208,0	208,5	209,0
	Publika fastigheter	71,2	73,5	74,6
	Fastigheter för annan verksamhet	2,6	2,6	2,5
	Pågående arbete	3,3	28,5	54,6

Not 9 Maskiner och inventarier				
		Utgående balans 170831	Utgående balans 171231	Utgående balans 180831
	Ingående ackumulerat anskaffningsvärde	74,5	74,5	62,7
	Årets anskaffningar	4,9	9,0	5,3
	Årets försäljningar	0,0	-20,8	0
	Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	79,4	62,7	68,0
	Ingående ackumulerade avskrivningar	-51,5	-51,5	-36,2
	Årets avskrivningar	-3,4	-5,5	-4,0
	Årets nedskrivningar	0,0		
	Årets utrangeringar	0,0	20,8	
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-54,9	-36,2	-40,2
	Bokfört värde	24,5	26,5	27,8
	varav Maskiner	1,7	1,9	1,7
	Inventarier	12,2	13,6	15,2
	Speciella anläggningar	3,7	4,0	4,2
	Bilar	4,3	4,2	4,0
	Förbättringsutg på fastighet ej ägda av kommunen	0,9	1,8	0,7
	Konst	0,8	0,8	0,8
	Övriga inventarier	0,9	1,2	1,1
Not 10 Aktier, andelar och andra långfristiga fordringar				
		Utgående balans 170831	Utgående balans 171231	Utgående balans 180831
	Aktier i koncernföretag antal á nominellt värde			
	Österlenhem AB 2 000 á 1 000	2,0	2,0	2,0
	Tomelilla Industri AB 5 250 á 1 000	5,2	5,2	5,2
	ÖKRAB 4 500 á 100	0,5	0,5	0,5
		7,7	7,7	7,7
	Övriga aktier och andelar			
	Kommuninvest	8,8	8,8	8,8
	Kommunassurans Syd Försäkrings AB	0,6	0,6	0,6
	Sysav	4,0	4,0	4,0
	Biogas Ystad Österlen ek för	1,0	1,0	1,0
		14,4	14,4	14,4
	Långfristiga fordringar			
	Kommuninvest förlagslån	2,2	2,2	2,2
	Fordran övriga organisationer	0,5	0,3	0,6
		2,7	2,5	2,8
	Summa Aktier, andelar och andra långfristiga fordringar	24,7	24,6	24,9

Not 11 Förråd med mera				
		Utgående balans 170831	Utgående balans 171231	Utgående balans 180831
	Exploateringsfastigheter			
	Exploateringsfastigheters ingående värde	5,1	5,1	2,0
	Åretsutgifter	0,1	0,1	6,6
	Uttag bokfört värde	-2,0	-3,2	0,0
	Omklassificering/omvärdering	0,0	0,0	0,0
	Summa exploateringsfastigheter	3,2	2,0	8,6
Not 12 Kortfristiga fordringar				
		Utgående balans 170831	Utgående balans 171231	Utgående balans 180831
	Kundfordringar	5,7	8,9	3,8
	Mervärdesskatt	3,3	10,0	4,7
	Upplupna skatteintäkter	19,4	17,7	19,7
	Övriga kortfristiga fordringar	22,1	18,0	25,6
	Interimsfordringar	24,3	8,3	8,1
	Summa kortfristiga fordringar	74,8	62,9	61,9
Not 13 Kortfristiga placeringar				
		Utgående balans 170831	Utgående balans 171231	Utgående balans 180831
	Placering avseende pensionsmedel			
	Aktier och andelar anskaffningsvärde	39,4	41,4	41,7
	Likvida medel	1,0	0,2	0,6
	Summa kortfristiga placeringar	40,4	41,6	42,3
	Marknadsvärde på placeringen	44,3	43,6	48,9
Not 14 Kassa och bank				
		Utgående balans 170831	Utgående balans 171231	Utgående balans 180831
	Bankkonto	72,2	95,3	19,5
	Bankkonto VA	4,0	4,4	11,8
	Summa kassa och bank	76,3	99,7	31,3
Not 15 Eget kapital				
		Utgående balans 170831	Utgående balans 171231	Utgående balans 180831
	Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	365,44	365,4	378,8
	Årets resultat	13,94	13,4	2,2
	Utgående eget kapital	379,38	378,8	381,0
	<i>varav till resultatutjämningsreserven</i>	<i>16,5</i>	<i>16,5</i>	<i>16,5</i>
Not 16 Avsatt till pensioner				
		Utgående balans 170831	Utgående balans 171231	Utgående balans 180831
	Ingående avsättning	6,3	6,4	6,4
	Förändring pensionsskuld	0,0	1,4	1,4
	Förändring löneskatt	0,0	0,4	0,4
	Summa avsatt till pensioner	6,3	8,2	8,2

Not 17 Långfristiga skulder				
		Utgående balans 170831	Utgående balans 171231	Utgående balans 180831
	VA-anslutningsavgifter	13,1	13,0	13,1
	Investeringsbidrag	17,6	17,5	17,3
	Långfristiga lån	190,0	190,0	190,0
	VA resultatfond	5,2	2,6	0,6
	VA årets resultat	-1,7	0,0	0,0
	Övriga långfristiga skulder	1,2	1,2	0,0
	Summa långfristiga skulder	225,4	224,3	221,0
Not 18 Kortfristiga skulder				
		Utgående balans 170831	Utgående balans 171231	Utgående balans 180831
	Leverantörsskulder	26,3	75,6	30,2
	Förutbetalda skatteintäkter / preliminärskatt	5,4	0,3	3,8
	Mervärdesskatt	1,2	0,9	1,4
	Personalens källskatt	6,6	6,3	6,5
	Upplupna löner och semesterlön	19,6	21,0	19,7
	Upplupna sociala avgifter	9,0	7,6	8,5
	Upplupna sociala avgifter på upplupen lön och semesterlön	6,6	6,9	6,9
	Upplupna pensionsskuld individuell del	9,4	13,8	9,5
	Beräknad löneskatt på pensionskostnader	4,0	3,3	3,6
	Upplupna räntekostnader	0,9	0,7	0,8
	Förutbetalda hyresintäkter	1,0	0,9	1,0
	Projektmedel	9,0	5,2	8,9
	Statsbidrag	10,9	10,3	16,6
	Förutbetalda intäkter	0,0	2,7	0,0
	Övriga interimsskulder	37,3	0,0	30,5
	Övriga kortfristiga skulder	0,7	5,6	0,4
	Summa kortfristiga skulder	147,9	161,1	148,3
Not 19 Pensionsförpliktelser som inte upptagits i balansräkningen				
		Utgående balans 170831	Utgående balans 171231	Utgående balans 180831
	Ansvarsförbindelse beräknad av KPA	195,9	192,6	190,8
	Beräknad löneskatt	47,5	46,7	46,3
	Summa pensionsförpliktelser som inte upptagits i balansräkningen	243,4	239,3	237,1
Not 20 Övriga ansvars- och borgensförbindelser				
		Utgående balans 170831	Utgående balans 171231	Utgående balans 180831
	Borgensåtagande	170831	171231	180831
	Österlenhem AB	245,0	245,0	295,0
	Tomelilla Industri AB	11,0	11,0	11,0
	SÖRF	1,8	1,8	1,8
	Sydskaånes avfallsaktiebolag (Sysav)	1,3	1,4	1,4
	Föreningar	3,4	0,0	0,0
	Egnahem och småhus	0,0		0,0
	Egnahem med kommunalt förlustansvar	0,2	0,2	0,2
	Summa borgensåtagande	262,7	259,4	309,4

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 2018-06-30 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 2018-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 418 873 772 784 kronor och totala tillgångar till 413 618 049 861 kronor. Tomelilla Kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 600 372 245 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 590 301 398 kronor.

VA Redovisning

Resultaträkning VA-verksamhet (alla belopp i mnkr)			
	Not	VA	
		Resultat 171231	Resultat 180831
Verksamhetens intäkter *	1	28,1	19,2
Verksamhetens kostnader *	2	-19,8	-13,1
Av- och nedskrivningar	3	-7,7	-5,6
Verksamhetens nettokostnader		0,6	0,5
Finansiella intäkter		0,0	0,0
Finansiella kostnader	4	-3,3	-2,2
Årets resultat	5	-2,6	-1,9
Återföring/avsättning till resultatfond		2,6	1,9
Årets resultat efter återföring/avsättning till resultatfond		0,0	0,0
* I VA verksamhetens resultaträkning ingår både externa och interna poster			

Balansräkning VA-verksamhet (alla belopp i mnkr)*			
		VA	
	Not	UB 171231	UB 180831
TILLGÅNGAR			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	6	190,1	187,5
Maskiner och inventarier	7	0,6	0,5
Summa anläggningstillgångar		190,7	188,0
Kortfristiga fordringar		0,5	0,9
Kassa och bank		29,8	32,3
Summa omsättningstillgångar		30,3	33,2
SUMMA TILLGÅNGAR		221,0	221,3
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital		0,0	0,0
Årets resultat		0,0	0,0
Långfristiga skulder		214,9	215,4
Summa långfristiga skulder	8	214,9	215,4
Resultatfond (<i>justerat för periodens resultat</i>)		2,6	0,6
Kortfristiga skulder		3,5	5,3
Summa kortfristiga skulder	9	6,1	5,9
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		221,0	221,3

Kassaflödesanalys VA-verksamheten (alla belopp i mnkr)		
	VA	
	Resultat 171231	Resultat 180831
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		
Årets resultat	-2,6	-1,9
Avsättning till resultatfond	0,0	0,0
Justering för av- och nedskrivningar	7,7	5,6
<i>Medel för verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>	<i>5,1</i>	<i>3,7</i>
Ökning(-)/Minskning(+) kortfristiga fordringar	3,1	-0,4
Ökning(+)/Minskning(-) kortfristiga skulder	-0,8	3,5
Kassaflöde från den löpande verksamheten	7,4	6,8
INVESTERINGSVERKSAMHETEN		
Investering i materiella anläggningstillgångar	-21,1	-4,8
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-21,1	-4,8
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN		
Ökning(+)/Minskning(-) långfristiga skulder	28,9	0,5
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	28,9	0,5
Årets kassaflöde	15,2	2,5
Likvida medel vid årets början	14,6	29,8
Likvida medel vid årets slut	29,8	32,3

Mnkr	Noter VA-verksamhet		
Not 1	Verksamhetens intäkter		
	<i>Verksamhetens intäkter före avsättning/återföring till resultatfond.</i>	Resultat 171231	Resultat 180831
	VA-avgifter	27,5	19,1
	Periodisering av anläggningsutgifter	0,4	0,0
	Övriga intäkter	0,2	0
	Summa verksamhetens intäkter	28,1	19,1
Not 2	Verksamhetens kostnader		
		Resultat 171231	Resultat 180831
	Personalkostnader	-7,6	-4,8
	Övriga verksamhetskostnader/tjänster	-12,2	-8,3
	Summa verksamhetens kostnader	-19,8	-13,1
Not 3	Avskrivningar		
		Resultat 171231	Resultat 180831
	Byggnader och tekniska anläggningar	-7,5	-5,5
	Maskiner och inventarier	-0,2	-0,1
	Summa avskrivningar	-7,7	-5,6
Not 4	Finansiella kostnader		
		Resultat 171231	Resultat 180831
	Kapitalkostnadsränta	-3,3	-2,2
	Summa finansiella kostnader	-3,3	-2,2
Not 5	Årets resultat		
		Resultat 171231	Resultat 180831
	Överuttag/underskott	-2,6	-1,9
	Återställt balanserat underskott	0,0	0,0
	Avsättning/återföring till resultatfond	2,9	1,9

Not 6	Mark, byggnader och tekniska anläggningar		
		Utgående balans	Utgående balans
		171231	180831
	Ingående ackumulerat anskaffningsvärde	242,6	263,7
	Årets anskaffningar	21,0	2,9
	Övriga förändringar		0
	Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	263,6	266,6
	Ingående ackumulerade avskrivningar	-65,9	-73,5
	Årets avskrivningar	-7,6	-5,6
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-73,5	-79,1
	Bokfört värde	190,1	187,5
Not 7	Maskiner och inventarier		
		Utgående balans	Utgående balans
		171231	180831
	Ingående ackumulerat anskaffningsvärde	1,0	1,0
	Årets anskaffningar	0,0	0,0
	Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	1,0	1,0
	Ingående ackumulerade avskrivningar	-0,4	-0,5
	Årets avskrivningar	-0,1	-0,1
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-0,5	-0,5
	Bokfört värde	0,6	0,5
Not 8	Långfristiga skulder		
		Utgående balans	Utgående balans
		171231	180831
	Lån av kommunen	201,7	202,1
	Förutbetalda anläggningsavgifter	13,0	13,1
	Investeringsbidrag	0,2	0,2
	Utgående långfristiga skulder	214,9	215,4
Not 9	Kortfristiga skulder		
		Utgående balans	Utgående balans
		171231	180831
	Resultatfond (justerat för periodens resultat)	2,6	0,6
	Leverantörsskulder	1,7	0,7
	Upplupna löner och semesterlöner	1,1	2,2
	Övriga interimsskulder	0,7	2,3
	Utgående kortfristiga skulder	6,1	5,9

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. Rutiner och regler för komponentavskrivningar har framtagits.

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 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.

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 2018 uppgår påslaget till 38,58 procent. På anläggningstillgångarnas bokförda värde beräknas en intern räntekostnad som belastar verksamheten. För 2018 är internräntan 1,75 procent. För VA-verksamheten utgår en internränta med 1,75 procent.