



Vansbro kommun

Årsredovisning 2018



Vansbro
kommun

Vansbro kommun

Årsredovisning 2018

Förvaltningsberättelse

Året som gått	6
Måluppfyllelse	7
Omvärld och befolkning	14
Analys och ekonomisk översikt	16
Organisation	26
Vart gick skattepengarna?	27
Fem år i sammandrag	28

Verksamheterna

Utbildning, kultur och fritid	30
Socialt stöd och omsorg	32
Samhällsbyggnad	34
Kommunkansli och intern service	36
Kommunfullmäktige och övriga nämnder	40
Revisorer	42
Finansiering	44
Kommunkoncernen	48

Redovisning

Driftredovisning	54
Resultaträkning	55
Investeringsredovisning	56
Kassaflödesanalys	57
Balansräkning	58
Nothänvisningar	60
Redovisningsprinciper	70
Ord- och begreppsförklaringar	72
Kommunstyrelsens ledamöter	73
Kommunens kvalitet i korthet	74
Revisionsberättelse	76



Förvaltningsberättelse



Året som gått

Året som gick var ganska turbulent och mycket hände i kommunen

Ett valår innebär extra arbete både för politiker och förvaltning. En rad ändringar i vallagen krävde fler insatser, till exempel när det gällde kraven på öppettider för förtidsröstning och ambulerande röstmottagare.

Dalarna beviljades av regeringen att få bilda en direktvald region i Dalarna 2019, alltså att sammanföra landstinget och Region Dalarna till en ny organisation. Den tar över namnet Region Dalarna och övertar också uppgifter från länsstyrelsen om regionalt utvecklingsansvar. Den tidigare Region Dalarna upphörde vid årsskiftet 2018–2019.

Det efterlängttade LSS-boendet Spiken med 6 lägenheter invigdes. Gruppboendestad är ett alternativ för den som har funktionsvariationer och stort behov av stöd och hjälp i vardagen. Att bo i en gruppboendestad ska i största möjliga utsträckning vara som att ha sin egen lägenhet, men man får hjälp med vardagliga bestyr och med en meningsfull fritid.

Kommunen tog över cafétet i Medborgarhuset i egen regi. Det drivs av personer med olika funktionsvariationer via Aktivitetscentrum med stöd av handledare. Aktivitetscentrum är en sysselsättningsverksamhet som erbjuder olika aktiviteter för deltagarna. Målet är att skapa meningsfullhet, delaktighet och utveckling för alla.

Det nya vattenverket i Flögforsen i Vansbro stod klart. Det kommunala Vansbro Teknik satsade 31 miljoner kronor för att långsiktigt säkra dricksvattenförsörjningen för cirka 4 000 kunder i Vansbro kommun. Verket renar cirka 700 kubikmeter vatten per dag.

Vansbro vann för andra året i rad utmärkelsen Bästa Tillväxt i Dalarna. Priset delas ut årligen av kreditupplysningsföretaget SYNA och premierar en bred och stabil tillväxt i det lokala näringslivet.

Utmärkelsen går till den kommun i varje län som har störst andel företag som nyanställer, ökar sin omsättning och går med vinst. På så sätt skapas ett tillväxtindex som gör att kommunerna i ett län kan jämföras med varandra. Av kommunens alla företag som bidragit till placeringen uppfyller 26 samtliga tre kriterier.

Förvaltningen arbetade en hel del med arbetsmiljön och organisationen under året. Kommunchef Oscar Fredriksson valde att avsluta sin tjänst och förvaltningen gjorde en del tillfälliga lösningar internt.

Invallningen av Vansbro tog ny fart. Projektet delfinansieras av MSB (Myndigheten för samhällsskydd och beredskap) och syftar till att skydda samhället vid en eventuell översvämning – ett högt prioriterat arbete ur säkerhetssynpunkt. Under våren upplevde Vansbro de högsta flödena i vattendragen på mycket länge. Tillfälliga vallar sattes upp för att inte Vansbro samhälle skulle översvämmas.

Ombyggnaden av E 16 mellan Hulån och Vansbro är långt framskriden. När den är klar får Vansbro tätort en ny infartsbild genom skärningen i Skamsberget och den nya rondellen.

Det händer mycket positivt i kommunen, samtidigt som det finns stora utmaningar som delas med övriga kommuner i Sverige. Andelen äldre och skolbarn ökar, samtidigt som andelen i arbetsför ålder minskar. Tillgången på personal med rätt kompetens måste säkras. Det behövs också bostäder till arbetskraften som efterfrågas både av offentlig och privat sektor. Det ställer stora krav på hur kommunen på ett effektivt och flexibelt ska bedriva verksamhet för medborgarna.

Med en nyvald kommunstyrelse, bestående av både nya och ”gamla” ledamöter som delar ett stort engagemang för Vansbro kommuns utveckling, ska vi tillsammans ändra på det ekonomiska läget i kommunen och vidareutveckla våra verksamheter – vi går en rolig och utmanande framtid till mötes!



Stina Munters
Kommunstyrelsens
ordförande

Måluppfyllelse



Kommunfullmäktige har beslutat om strategiska mål i den strategiska planen. Måluppfyllelsen bedöms utifrån en sammanvägning av hur underliggande nämndmål uppnåtts. Nämndmålen mäts med indikatorer, där varje indikator har en egen målnivå och varje nämndmål totalt mäts med en eller flera indikatorer.

Färgmarkeringarna anger i vilken grad målet uppnåtts:

- Målet uppnått, på förväntad målnivå eller bättre
- ◆ Målet delvis uppnått, minst 80 procent måluppfyllelse
- Målet ej uppnått, lägre än 80 procent måluppfyllelse

Perspektiv	Strategiska mål	2018
Medborgare och kunder	Vansbro kommun är en attraktiv och trygg kommun, där medborgare och kunder är nöjda med kommunens verksamhet	◆
Framtidstro och utveckling	Vansbro kommun skapar förutsättningar för en hållbar och positiv utveckling	◆
Förvaltningsutveckling	Vansbro kommun har en modern och effektiv förvaltning	◆
Medarbetare	Vansbro kommun är en attraktiv arbetsgivare där medarbetarna känner engagemang och arbetsglädje	◆
Ekonomi	Vansbro kommun har en hållbar ekonomi	■



Medborgare och kunder

	Nämndmål	Förvaltningsområde	2018
<p>◆ Vansbro kommun är en attraktiv och trygg kommun, där medborgare och kunder är nöjda med kommunens verksamhet</p>	Hög måluppfyllelse i skolan	Utbildning, kultur och fritid	◆
	Medborgarna har förtroende för kommunens myndighetsutövning	Socialt stöd och omsorg / Samhällsbyggnad	●
	Personer med funktionsnedsättning tillförsäkras jämlikhet, delaktighet och inflytande	Socialt stöd och omsorg	●
	Den enskildes situation förbättras genom kontakt med individ- och familjeomsorgen	Socialt stöd och omsorg	◆
	Brukarna ska vara nöjda eller mycket nöjda med hemtjänst och särskilt boende	Socialt stöd och omsorg	■
	Kommunen ger god service och gott bemötande	Alla	◆

◆ Hög måluppfyllelse i skolan

Förskolans chefer bedömer kvaliteten på verksamheten som god i sin helhet. Förskoleutvecklaren har genom besök och intervjuer gjort en grundlig undersökning och ser att lärmiljöerna varierar på kommunens förskolor. Verksamheten bedriver ett systematiskt utvecklingsarbete.

I grundskola och fritidshem har rektorerna bedömt måluppfyllelsen som relativt god. Elevernas måluppfyllelse har ökat bland de yngre eleverna, vilket märks

i att resultaten i de nationella proven har förbättrats. Resultaten i svenska är fortfarande bättre än i matematik.

Bland de äldre eleverna var resultaten på de nationella proven i engelska goda och trots att Vansbro haft en stor andel nyanlända elever i årskurs 9 är resultaten i svenska också relativt goda. Skillnaden i resultat för flickor och pojkar är fortfarande stor. Studiemotivation, studiekultur och låg självkänsla uppges vara orsaker till elevernas låga resultat. Fortfarande var det en låg andel elever som nådde behörighet till gymnasiet.

● Medborgarna har förtroende för kommunens myndighetsutövning

Andelen beslut som överklagats inom socialt stöd och omsorg var få och för de som överklagats har kommunen inte fått något beslut från Förvaltningsrätten än. Avslag eller delavslag har meddelats till den enskilde i alla ärenden och besvärshänvisning lämnas också vid alla avslag så att den enskilde vet hur den ska göra för att överklaga ett beslut.

Kommunen bedömer att samhällsbyggnad delvis uppfyllde målen. Det finns inget resultat för nöjd-kund-index eftersom kommunen inte deltog i undersökningen Insikt 2018.

Under året har endast ett beslut överklagats som fortfarande är under handläggning hos länsstyrelsen.

● Personer med funktionsnedsättning tillförsäkras jämlikhet, delaktighet och inflytande

Alla brukare inom funktionshinderomsorgen har en genomförandeplan. Alla grupper har arbetat tillsammans med sina brukare och deras eventuella gode män under hösten för att uppdatera planerna, som finns i verksamhetssystemet Treserva som infördes i alla verksamheter 2018.

◆ Den enskildes situation förbättras genom kontakt med individ- och familjeomsorgen

I jämförelse med alla kommuner i landet var det färre barn i Vansbro som återaktualiserades 2018, snittet i landet var 75 procent. De åtgärder som kommunen gjort är att förbättra samverkan med både skola och landsting samt att familjeteamet har börjat arbeta mer förebyggande och stödjande.

■ Brukarna ska vara nöjda eller mycket nöjda med hemtjänst och särskilt boende

Äldres nöjdhet med särskilt boende och hemtjänst var lägre 2018 än 2017, andelen äldre som är mycket eller ganska nöjda var färre än året innan. De äldre är mest nöjda med personalens bemötande och de känner förtroende för personalen. De äldre är minst nöjda med möjligheten att påverka de tider som de får hjälp, och de önskar bättre information, dels om hur och var man framför klagomål och synpunkter, dels om ändrade tider.

Inom särskilt boende har personalen arbetat med meningsfullhet i vardagen för de boende genom bland annat olika aktiviteter och genom att erbjuda den boende "guldstund" tillsammans med kontaktman. Under 2018 har särskilt boende fått statliga stimulansbidrag för att öka tryggheten för de boende. Resurspersonal har varit schemalagda vissa kvällar och helger för att öka tillgängligheten till personal för de boende, vilket kan ha bidragit till ökad nöjdhet.

◆ Kommunen ger god service och gott bemötande

God service och gott bemötande mäts i en service-mätning en gång per år via KKiK, Kommunens Kvalitet i Korthet. Det som mäts är tillgänglighet och bemötande via telefon och via svar på e-post, samt om man får svar inom två arbetsdagar. Bemötandet har förbättrats från 2017 års mätning och målet nåddes 2018. Svarkvaliteten på e-post nådde inte till målnivån men strax under, där behövs förbättringar.





Framtidstro och utveckling

	Nämndmål	Förvaltningsområde	2018
<p>◆ Vansbro kommun skapar förutsättningar för en hållbar och positiv utveckling</p>	Ger goda förutsättningar för näringslivet att etableras och utvecklas	Utbildning, kultur och fritid / Samhällsbyggnad	◆
	Öka attraktiva boendemiljöer	Samhällsbyggnad	◆
	Främja föreningsliv och folkhälsa	Utbildning, kultur och fritid / Kommunkansli och intern service	◆
	Människors arbetsförmåga, resurser och möjligheter till egen försörjning främjas och utvecklas	Socialt stöd och omsorg	◆
	Mottagande av ensamkommande barn och ungdomar ska ske på ett sådant sätt att goda förutsättningar för introduktion i Vansbro kommun och i det svenska samhället skapas	Socialt stöd och omsorg	●
	Goda uppväxtvillkor för barn och ungdomar		◆

◆ Ger goda förutsättningar för näringslivet att etableras och utvecklas

Arbetet med att höja andelen behöriga lärare fortsätter. En satsning på arbetsintegrerad utbildning som pågår i länet har lett till att två studenter i kommunen kommer att arbeta och studera samtidigt. Högskolan Dalarna bedriver utbildning av lärare och förskollärare i så kallad partnerskoleverksamhet och där är Vansbro kommun utsedd till partner för att få fler att vilja utbildas till förskollärare och lärare med möjlighet att kunna göra delar av utbildningen i Vansbro.

De två senaste åren har Vansbro utbildat 16 VFU-handledare (verksamhetsförlagd utbildning). Att ha utbildade handledare är en förutsättning för att kunna erbjuda vissa delar av utbildningen på hemmaplan. I dagsläget är det 20 elever som läser till förskollärare eller lärare.

Skolan har fortsatt goda relationer med näringslivet genom studie- och yrkesvägledaren som tillsammans med lärarrepresentanter från varje skola driver och arbetar med planen för samarbete skola–näringsliv från förskola till årskurs 9.

Kommunens tjänstemän inom samhällsbyggnad hjälper till att skapa goda förutsättningar för näringslivet, jobbar förebyggande och ingår i projektet ”Främjande myndighetsutövning”.

Bredbandsutbyggnaden ligger efter planen både för Vansbro Fiber och andra aktörer, därmed uppfylldes inte målet att 70 procent av invånarna ska ha tillgång till fiberanslutning.

◆ Öka attraktiva boendemiljöer

Målet är delvis uppnått, dock kvarstår ett omfattande planarbete. Plan- och byggenheten behöver mer resurser för att nå målen.

Målen för handläggningstider för bygg- och anmälningsärenden nåddes delvis.

◆ Främja föreningsliv och folkhälsa

Föreningschecken delades ut även 2018. Det är en mycket positiv satsning som ger fler barn och ungdomar möjlighet till fritidsaktiviteter. Fler och fler ”låntagare” hittar till Fritidsbanken och lånar sportutrustning, vilket är glädjande. Lokalerna börjar bli trånga och all utlåningsutrustning behöver registreras digitalt.

Simkunnigheten är låg och behöver öka. Genom att fördubbla antalet simlektioner i förskoleklass och intensifiera simundervisningen för de som inte kan simma i årskurs 3 ska kommunen öka simkunnigheten.

Pulsträning och extra arrangerade rastaktiviteter har ökat på kommunens skolor.

Antalet föreningar som får föreningsbidrag är fortsatt stort, vilket innebär att föreningslivet är aktivt i Vansbro.

◆ Människors arbetsförmåga, resurser och möjligheter till egen försörjning främjas och utvecklas

Under året har totalt åtta personer haft bidragsanställningar via Aktivitetscentrum och första kvartalet 2018 fick två personer reguljärt arbete. Aktivitetscentrum har tillsatt en coach som stödjer deltagare i att nå sina individuella mål samt stödjer arbetsgivare som är positiva till att ta in deltagare i verksamheten.

Antalet personer som söker försörjningsstöd ökade med 80 procent jämfört med 2017. Åtgärder och stöd som bidragssökande behöver få för att nå egen försörjning har kommunen inte kunnat ge i tillräcklig omfattning på grund av för hög arbetsbelastning. Kommunen har utökat bemanningen med en soffhandläggare¹ och förstärkt samverkan med Arbetsförmedlingen och Aktivitetscentrum. På grund av att det fortsätter komma in nya ärenden behövs ytterligare en handläggare inom ekonomiskt bistånd.

¹ En handläggare som förbereder ett ärende inom socialtjänsten innan en mer kvalificerad person tar över.



● Mottagande av ensamkommande barn/ ungdomar ska ske på ett sådant sätt att goda förutsättningar för introduktion i Vansbro kommun och i det svenska samhället skapas

För ensamkommande barn och unga som placerats i kommunens HVB- och stödboende har personalen tillsammans med den unga skrivit en individuell genomförandeplan och arbetat strukturerat utifrån ett utbildnings- och handledningsmaterial som heter Hitta rätt.

◆ Goda uppväxtvillkor för barn och ungdomar

Individ- och familjeomsorgens stöd har förbättrats i relation till för- och grundskolan. IFO har haft förberedande samtal med kommunen och landstinget för att utveckla verksamheten på Familjecentrum och gå vidare till att utveckla arbetet med ungdomars hälsa. Föreningschecken har medfört att fler har kunnat ta del av kommunens aktiva föreningsliv.

Förvaltningsutveckling

	Nämndmål	Förvaltningsområde	2018
Vansbro kommun har en modern och effektiv förvaltning	Ta tillvara digitaliseringens möjligheter	Utbildning, kultur och fritid / Kommunkansli och intern service	◆

◆ Ta tillvara digitaliseringens möjligheter

Den digitala utvecklingen har fortsatt. Alla elever i årskurs 7–9 har egna chromebooks, liksom nästan alla i årskurs 6. Antalet enheter i skolan och förskolan har ökat, främst eftersom kommunen byter ut alla datorer mot chromebooks. En dator byts då mot två chromebooks. På förskolan återstår en del utveckling av både material och kompetens. Utvecklingsarbetet

drivs av kommunens IKT-pedagog tillsammans med pedagoger från alla enheter samt skol-it-gruppen, som träffas regelbundet.

Kommunen behöver fortsätta utveckla dokumentationen av elevernas måluppfyllelse och digitalisera det systematiska kvalitetsarbetet.

Kommunens webbplats har utvecklats och en ny hemsida publiceras i början av 2019.

Medarbetare

	Nämndmål	Förvaltningsområde	2018
◆ Vansbro kommun är en attraktiv arbetsgivare där medarbetarna känner engagemang och arbetsglädje	Fungerande samverkansarbete	Alla	◆
	Verksamheten bidrar till en låg sjukfrånvaro	Alla	■

◆ Fungerande samverkansarbete mäts via den HME-enkät² som genomförs varje höst i kommunen

HME-enkäten har tre syften: Att analysera den egna organisationens arbetsgivarpolitik utifrån medarbetarengagemang, att få fram transparenta jämförelser av arbetsgivarpolitiken mellan olika kommuner och regioner utifrån medarbetarengagemang och att analysera kopplingen mellan arbetsgivarpolitik utifrån medarbetarengagemang och verksamhetsresultat på lokal och central nivå. Vid den förra mätningen nådde Vansbro index 74 och målet vid denna mätning var att förbättra resultatet, vilket inte lyckades då resultatet fortfarande blev 74.

■ Verksamheten bidrar till en låg sjukfrånvaro

Målet mäts i form av sjukfrånvaron i kommunen. Målet är att sjukfrånvaron inte ska överstiga 6 procent av tillgänglig tid. Sjukfrånvaron 2018 var 7,3 procent. Målet nåddes därmed inte, och var dessutom under 80 procent av målnivån. Vissa verksamheter nådde målet men kommunen behöver göra ett övergripande arbete för att minska sjukfrånvaron.



² HME-enkät, hållbart medarbetarengagemang.



Ekonomi – finansiella mål

2018

Vansbro kommun har en ekonomi i balans

Politiska beslut stödjer en hållbar ekonomi



Nettokostnaden ska inte öka mer procentuellt än skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning



Kommunen ska endast lånefinansiera stora och långsiktiga investeringar, det vill säga där det är rimligt att kostnaderna för investeringen ska bäras även av kommande generationer



Soliditeten ska åtminstone bibehållas (inklusive pensionsförpliktelser)



■ Politiska beslut som innebär nya ställningstaganden är finansierade, men det finns underskott i verksamheten som kräver politiska beslut för att nå ett nollresultat. Förvaltningen har inte heller tagit fram förslag till kostnadsminskningar i den omfattning som krävs.

■ Verksamhetens nettokostnad ökade mellan 2017 och 2018 med 2,7 procent medan skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning var i princip oförändrade. För att nå en hållbar ekonomi krävs att verksamhetens nettokostnad inte ökar snabbare än skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.

● Kommunen har inte tagit några nya lån under året utan låneskulden var samma som vid bokslutet 2017, 145 mkr, trots stora investeringsutgifter för byggnation av skyddsvall, byggnation av LSS-gruppboende och utbyggnaden av fiber i kommunen.

◆ Soliditeten, som anger hur stor del av tillgångarna som är finansierade med kommunens eget kapital, var vid årsskiftet 41 procent, en försämring jämfört med 2017 då soliditeten var 45 procent.

Måluppfyllelsen för de strategiska målen är alltför låg, inget av målen nådde godkänd nivå utan stannade på delvis uppnått eller ej uppnått. Kommunen har påbörjat ett utvecklingsarbete för ökad måluppfyllelse i samband med presentationen av verksamhetsberättelser för kommunstyrelsen i mars 2019.

Omvärld och befolkning



Stark arbetsmarknad består men BNP-tillväxten blir svag 2019¹

Framtidstron bland såväl hushåll som företag i Sverige har försvagats markant, vilket åtminstone i det korta perspektivet ger stöd åt bedömningen om en fortsatt konjunkturavmattning. Andra svaghetstecken för global tillverkningsindustri och handel stämmer väl överens med den pessimistiska synen på utsikterna för exportmarknaden. I hög grad liknar den nuvarande bedömningen den makroprognos SKL presenterade i december 2018.

SKL:s prognos är att BNP-tillväxten i Sverige dämpas rejält 2019. Siffran för helåret 2019 hamnar nära 1 procent. Det är en stor kontrast mot de föregående fem åren, när den årliga BNP-tillväxten i genomsnitt har varit 2,8 procent. SKL bedömer att de senaste årens höga sysselsättningstillväxt inte är möjlig att upprätthålla, dels eftersom det återstående arbetsutbudet inte bedöms matcha den efterfrågade arbetskraften, dels som en följd av en långsammare ökning av befolkningen i arbetsför ålder. Därtill väntar sig SKL en svagare tillväxt för såväl inhemsk efterfrågan som för exporten.

¹Källa: SKL:s, Sveriges Kommuner och Landstings, cirkulär 2019:6.

En huvudförklaring till den svagare inhemska tillväxten är det väntade fallet i bostadsbyggandet. Bidraget från bostadsinvesteringarna till BNP-tillväxten blir negativt 2019 – en tydlig kontrast till de senaste fem åren när byggboomen gett extra skjuts till BNP-tillväxten med omkring 0,5 procentenheter årligen.

Resursutnyttjandet i Sverige är ännu högt: Arbetslösheten är låg och industrins kapacitetsutnyttjande högt. Styrkan i svensk ekonomi består därför en tid, speciellt på arbetsmarknaden. Trots en längre period av stark konjunktur, där 2018 utgjorde toppen, är både konsumentprisinflationen och löneökningstakten ännu ganska låga. SKL räknar dock med att löneökningstakten fortsätter stiga kommande år. Utifrån SKL:s prognos om att Riksbankens inflationsmål på 2 procent kommer att nås de närmaste åren, väntas Riksbanken fortsätta höja reporäntan. Högre räntor trycker därmed upp KPI-inflationen kommande år.

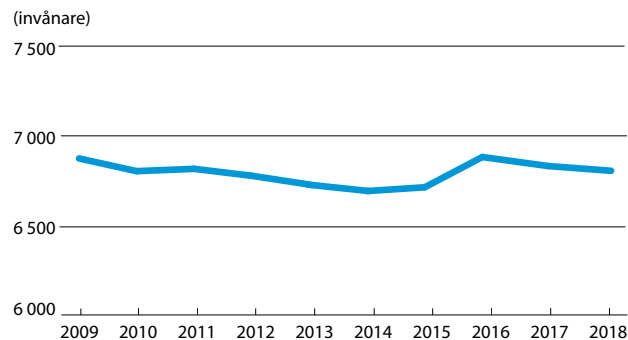
Liksom i föregående prognos räknar SKL med att det dröjer till 2020 innan arbetsmarknaden visar tydligare tecken på avkyllning, antalet arbetade timmar minskar och arbetslösheten stiger. På längre sikt, för

2021–2022, baseras den samhällsekonomiska analysen på en prognos som baseras på arbetsmarknaden och demografin. Det kan beskrivas som att det varken råder hög- eller lågkonjunktur, där analysen utgår från arbetsmarknaden.

Befolkning

Vid årets slut hade Vansbro kommun 6 807 invånare. Det var en minskning med 30 invånare. 2017 minskade antalet invånare med 47, vilket innebär en minskning med totalt 77 de senaste två åren. Den senaste tioårsperioden har befolkningen totalt minskat med 109 invånare, mellan 2015 och 2016 ökade antalet invånare med 169 men nästan alla övriga år har befolkningen minskat. Befolkningsminskningen 2018 var 0,4 procent, medan länet ökade med 1 026 personer (0,4 procent). Sveriges totala befolkning ökade med 109 943 invånare (1,25 procent).

Befolkningsutveckling Vansbro kommun

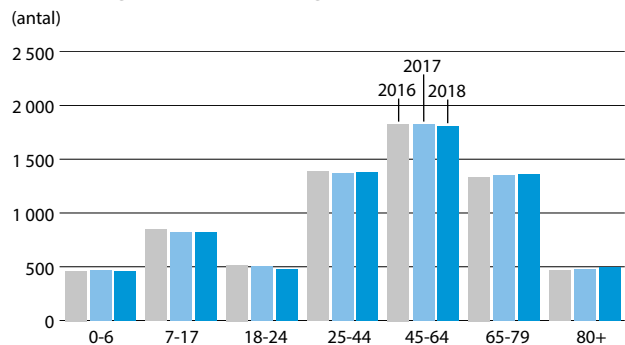


2018 föddes 49 barn i Vansbro. De senaste tio åren har totalt 605 barn fötts i kommunen, i snitt 61 barn per år. Antalet avlidna var 91 personer. Antalet barn i förskoleåldern (0–6 år) minskade med 15 och antalet skolbarn (7–17 år) minskade med 1 jämfört med 2017. Antalet personer i arbetsför ålder (18–64 år) minskade med 36 medan ålderspensionärerna blev 22 fler.

Ålderspensionärernas andel av befolkningen var högre i Vansbro (27,3 procent) än i både länet (24,3 procent) och riket (19,9 procent). Andelen utrikes födda var vid årets slut 570 personer (8,4 procent av folkmängden), en minskning med 31 invånare. Flest invånare som är utrikes födda kommer från Syrien, Finland, Afghanistan och Turkiet.

Invandringen till kommunen var 88 personer mot 105 personer 2017, de flesta från Afghanistan och Syrien. Snittåldern i Vansbro kommun var 45,5 år 2018.

Befolkning åldersfördelning



Känslighetsanalys

Den ekonomiska utvecklingen styrs av många faktorer där kommunen kan påverka vissa, medan andra ligger utanför kommunens kontroll. Tabellen nedan visar hur kommunens kostnader påverkas av olika förändringar.

Händelse	Förändring +/- tkr
10 öres förändring av kommunalskatten	1 301
Förändrat invånarantal med 100	5 436
Löneförändring med 1 procent, inklusive PO*	2 995
Förändrad upplåning med 10 mkr	72
10 heltidstjänster	4 689

* Personalomkostnadspålägg.

Analys och ekonomisk översikt



2018 års resultat

I likhet med 2017 redovisade kommunen ett underskott. Underskottet blev 13,5 mkr, vilket innebär 17,6 mkr högre nettokostnader än det budgeterade resultatet (+4,0 mkr). Årets underskott innebär att kommunens samlade underskott har vuxit till drygt 17 mkr som kommunen måste återställa inom tre år. Det innebär att kommunen behöver uppdatera sin åtgärdsplan för återställande. Enbart driftverksamheterna lämnade ett underskott på 17,5 mkr, däremot lämnade finansförvaltningen ett överskott på 8,3 mkr, som lindrar driftverksamheternas underskott. Anledningen till överskottet inom finansförvaltningen är bland annat ofördelade intäkter ifrån Migrationsverket och outnyttjade medel för löneöversyn.

Anledningen till högre nettokostnader än förväntat beror i vissa fall på händelser som kommunen inte kunnat förutspå, exempelvis lägre intäkter för asylsökande barn samt svårighet att anpassa utbildningsverksamheten efter förändrat elevantal med fler nyanlända, vilket påverkade underskottet med 4 mkr.

Ett annat exempel är ökade kostnader för räddningstjänsten beroende på sommarens värme och torka, med bland annat stora kostnader för själva insatserna men även för beredskap (0,7 mkr). En annan faktor som kommunen har haft svårt att påverka är nettokostnadsutvecklingen inom gymnasiesamverkan med Malung-Sälen genom VDUF, som redovisade ett större underskott på 20,8 mkr. Den del av underskottet som påverkade Vansbro kommuns resultat var 8,4 mkr.

Det verksamhetsområde som redovisade störst underskott, 20,3 mkr, var socialt stöd och omsorg där enbart IFO-verksamheten lämnade underskott på nästan 16 mkr och en nettokostnadsökning på 13 mkr mot föregående år. Den stora förklaringen till avvikelserna inom IFO är att kostnaden för det ekonomiska biståndet har fördubblats sedan 2017 och att placeringarna ökat markant, båda på grund av fler och svårare ärenden. Inom socialt stöd och omsorg har framför allt personalbristen, med alla dess följdskostnader, samt en ökad vårdtyngd inom det ordinära boendet, ökat nettokostnaderna med 2,4 mkr. Det finns även positiva händelser som har lindrat de ökade driftkostnaderna, exempelvis har kommunen fått intäkter för skogsförsäljning och bidrag för ombyggnationer av lokaler från Migrationsverket, som inte var medräknade. Mer kommentarer och analyser finns i respektive verksamhetsberättelse.

Avstämning av balanskravet (tkr)

Årets resultat enligt resultaträkningen	- 13 507
Reducering av alla realisationsvinster	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	- 13 507
Reservering och användning av medel till/från resultatutjämningsreserv	7 786
Balanskravsresultat	- 5 721

God ekonomisk hushållning

Kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning. Begreppet ”god ekonomisk hushållning” har både en finansiell aspekt och en verksamhetsaspekt. Den finansiella aspekten innebär bland annat att varje generation ska bära kostnaderna för den service den konsumerar och att ingen generation ska behöva betala för det som tidigare generationer förbrukat. Verksamhetsaspekten är kommunens förmåga att bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt.

En förutsättning för en god ekonomisk hushållning är att det finns ett tydligt samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effektivitet. För att skapa ett sådant samband krävs bland annat en utvecklad planering med framförhållning och handlingsberedskap, tydliga och mätbara mål samt en rättvisande och tillförlitlig redovisning som ger information om avvikelser gentemot mål och budget.

Kommunfullmäktige har beslutat om strategiska mål som visar prioriteringar för verksamheterna för att nå god ekonomisk hushållning. Utifrån dessa har kommunstyrelsen utarbetat konkreta nämndmål som gör de strategiska målen tydliga för verksamheterna.

Resultatutjämningsreserv

Kommunallagen ger kommuner och landsting möjlighet att bygga upp en resultatutjämningsreserv (RUR). Reserven gör det möjligt att avsätta en del av ett överskott i goda tider och sedan använda denna buffert för att täcka underskott som uppstår på grund av en svag utveckling av skatteunderlaget. Genom en sådan reserv kan kommunen justera och utjämna resultatet mellan olika år. Syftet är att kunna möta konjunkturvariationer och få jämnare ekonomiska förutsättningar för de verksamheter kommunen bedriver.

Enligt regelverket beslutar kommunfullmäktige vilka regler som gäller i den enskilda kommunen och enligt Vansbro kommuns regelverk kan medel från resultatutjämningsreserv användas då kommunens balanskravsjusterade resultat är negativt. Kommunen får maximalt disponera det belopp som finns i resultatutjämningsfonden.

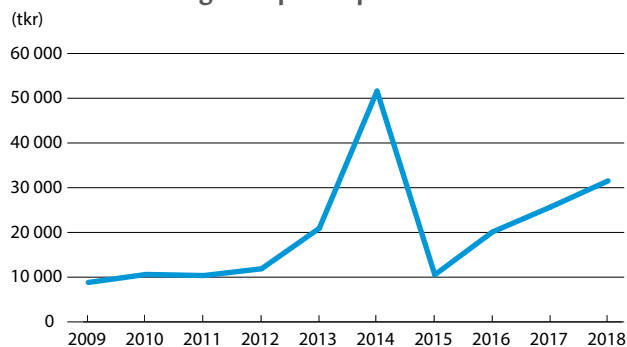
	2016	2017	2018
Ingående värde	4 904	7 786	7 786
Reservering till resultatutjämningsreserv	2 882		
Disponering av resultatutjämningsreserv			7 786
Utgående värde	7 786	7 786	0

Investeringar

2018 beslutade kommunen om investeringar på 22,2 mkr och de totala investeringarna uppgick till 31,5 mkr. I investeringsutgiften ingår även tidigare beslutade investeringar som löper över flera år. Tabellen visar investeringar som pågått under 2018. Därefter kommenteras de större pågående investeringarna och när de beräknas bli klara.

Varje år avsätter kommunen medel för infrastruktur- och underhållsinvesteringar, mindre verksamhetsinvesteringar och it-investeringar, dessa redovisas i tabellen men kommenteras inte separat.

Nettoinvesteringar i löpande priser



	Budget	År	Utfall tom 2017	Utfall 2018	Resterande/ förbrukat
Invallning Vansbro	11 300	2010/2016/2018	3 137	4 566	3 597
Brandskyddsåtgärder Bäckaskog, Söderåsen och Medborgarhuset	7 300	2014/2017/2018	4 587	566	2 147
LSS gruppboende	15 000	2016	1 556	11 742	1 702
Ombyggnad Östra skolan till förskola	2 800	2017	2 599	77	124
Aktivitetspark Järnvägsgatan	1 270	2017	112	265	893
Utbyggnad fiber	12 000	2014/2015/2018	25 643	11 769	-25 412
Projektering äldreboende	3 000	2014/2015	738	855	1 407
Struktur- och verksamhetsinvesteringar	1 950	2018		1 163	787
It-investeringar	350	2018		296	54
Investeringar VUC (finansieras via hyra)				234	
Summa investeringar				31 532	

Invallning Vansbro

Projektet har en total budget på 31 mkr. Av dessa står kommunen för 12,6 mkr och MSB (Myndigheten för samhällsskydd och beredskap) för 18,4 mkr. Vid 2018 års början hade 3,1 mkr använts, och under 2018 användes 4,6 mkr. 23,3 mkr återstår av budget och i nuläget väntas investeringen hålla sig inom budget, med reservation för rening av ytterligare föroreningar.

Investeringen avser byggandet av ett översvämningsskydd i form av en jordvall. Förberedande markundersökningar samt projektering är gjorda och arbetet började hösten 2018. 2019 fortsätter vallbygget med sanering av förorenade områden och jordkroppen börjar byggas i början av 2019. Vallbygget görs parallellt med järnvägen. Vansbro kommun har öppnat en till moräntäkt vid Saltvik för att förse bygget med tillräckligt med byggmassa. I den tänkta vallinjen påträffades stora mängder sågspån, cirka 5 000 kubikmeter. I ett avtal flyttades sågspånet in i Rindis industriområde för att bli ett insynsskydd, så att kommunen slipper flytta massorna ut ur området och sparar kostnader. Lagerhallarna på området får stå kvar då befintlig logistikväg tas bort då man har avtalat om en annan logistiklösning. Två byggnader, ett förråd och en tegelbyggnad, har rivits. Befintligt kontor ska rivas och ersätts av en ny byggnad. Kostnaden för det kontorsbygget var ursprungligen 7,4 mkr, men ska justeras i avgående entreprenadavtal till cirka 5 mkr.

Målet är att invallningen blir klar under hösten 2019 och slutbesiktas våren 2020.

Brandskydd Söderåsen, Medborgarhuset och Bäckaskog

Budgeten är 7,3 mkr och 2018 användes 5,2 mkr. Denna investering ingår i tidigare och framtida åtgärder för att klara brandskyddet i kommunens verksamheter. Investeringen ska ge ett fullt fungerande byggtkniskt brandskydd. Brandskyddsarbetet på Söderåsen och

Bäckaskog är färdigt. Arbetet på Medborgarhuset är i princip färdigt bortsett från montage av nya partier och larminstallation i simhallen. Under 2018 användes även 700 tkr från driftbudgeten för driftåtgärder. Brandskyddsåtgärderna väntas bli klara våren 2019, förutom åtgärder som behöver göras i simhallen då verksamheten stänger i sommar.

LSS gruppboende

Budgeten är 15 mkr och 2018 användes 13,3 mkr. Byggnaden är färdig och inflyttning skedde i november 2018. Två av lägenheterna är iordningställda för att vara ett korttidsboende. Lägenhetsförråd är iordningställda i ladan. En upphandling av en solcellsanläggning gjordes 2018 och installeras våren 2019. Kommunen har fått bidrag för installationen från länsstyrelsen.

Ombyggnad Östra skolan till Jofsens förskola

Budgeten är 2,8 mkr och till och med 2018 har 2,7 mkr av dessa förbrukats. Investeringen avser ombyggnation av Östra skolan till förskola. Östra skolan har tidigare varit tömd och bedömdes som lämplig att bygga om för att möta behovet av en förskola. Ombyggnaden har gett en förskola med två avdelningar och verksamheten flyttade in hösten 2017. Investeringen 2018 avser kompletteringar och färdigställande av markarbeten.

Aktivitetspark Järnvägsgatan

Projektets totalbudget är 1,27 mkr. Vid 2018 års början hade 0,11 mkr använts och 2018 användes 0,27 mkr. Därmed återstår 0,89 mkr av budgeten.

Investeringen avser byggande av en aktivitetspark i Järnvägsparken norr om stationshuset. Markarbetet är färdigt och utrustning har beställts för leverans våren 2019.

Projektet i nuvarande omfattning beräknas vara klart för invigning försommaren 2019.

Utbyggnad fiber

Investeringen avser utbyggnad av fiberoptiskt bredbandsnät i Vansbro kommun. Projektet har som mål att 90 procent av hushållen och företagen i Vansbro kommun ska ha tillgång till internetuppkoppling med en hastighet på minst 100 Mbit/s. Till och med 2017 var den upparbetade kostnaden 25,6 mkr. Under 2018 har 11,8 mkr använts, vilket ger en total kostnad på 37,4 mkr.

Finansiering av investeringen sker med avsatta investeringsmedel från kommunen, bidrag samt anslutningsavgifter. Vansbro kommun har sökt och beviljats delfinansiering från Tillväxtverket för det ortssammanbindande stamnätet, samt delfinansiering från Jordbruksverket för spridningsnätet i Skamhed, Skälö-Ilbäcken och Uppsälje.

Stamnätet är färdigt med undantag för kortare sträckor. Spridningsnätet är sedan tidigare utbyggt i Skamhed och Skälö-Ilbäcken samt delar av Dala-Järna. Under hösten byggdes spridningsnätet ut i Uppsälje och de första kunderna där har kopplats på.

Kommunen påbörjade en genomlysning av investeringsprojektets ekonomi 2018, som fortsätter 2019. Ursprungligen var tanken att kommunens egen insats skulle landa på 17,4 mkr. Vid 2018 års slut beräknas kommunens insats vara 21,5 mkr. För att färdigställa stamnätet räknar kommunen med att det behövs ytterligare 2,3 mkr.

Projektering äldreboende

Budgeten är totalt 3,0 mkr och beslutades 2014. 2018 användes 1,6 mkr.

Kommunen har nu antagit en lokalförsörjningsplan för att lösa behovet av nya äldreboendeplatser i Vansbro. I första hand ska äldreboendeplatser skapas i Bäckaskogsfastigheten. Fokus 2018 har därför varit att se vilka möjliga lösningar det finns för att bygga om, bygga till och bygga ut på Bäckaskog för att skapa fler vårdplatser. Av de olika alternativen är huvudspåret att i steg 1 bygga om bottenvåningen i hus 06 för att skapa tio boendeplatser och i steg 2 bygga på hus 05 och 06 med ytterligare ett våningsplan. Hus 01 behöver även byggas om för att klara kraven på egna toalett- och duschutrymmen för de boende samt även arbetsmiljökrav.

I den sista etappen behövs även en ny byggnad på den nuvarande parkeringsplatsen där 40–50 lägenheter kan få plats. I vilken turordning arbetena ska genomföras kan behöva ändras utifrån fler utredningar och kostnadsberäkningar.

Under 2018 har kommunen utarbetat en ritning av ombyggnaden för bottenvåningen i hus 06, utifrån det funktionsprogram som verksamheten har tagit fram, samt även en bim-modell (byggnadsinformationsmodell). För att förankra utformningen har en vr-modell (virtual reality) skapats där personal, politiker och intresseorganisationer har haft möjlighet att se hur

ombyggnaden kommer att bli. En förutsättning för påbyggnad av hus 05 och 06 samt nybyggnad på parkeringen är att det finns en ny detaljplan för området. Planen beräknas ha vunnit laga kraft i juli 2019. Mer pengar kommer att behövas för att slutföra projektering och förfrågningsunderlag. För ombyggnad av etapp 1 av bottenvåningen i hus 06 bedöms investeringsbehovet bli omkring 15 mkr.

Kommunens bioenergianläggning

Vansbro kommun har sedan 1999 haft ett finansiellt leasingavtal med Nordisk Renting. Kommunen har även ett värmeleveransavtal med Rindi Västerdalarna sedan 1999. Enligt värmeleveransavtalet ska Rindi, å kommunens vägnar, betala Vansbro Fjärrvärmes hyra enligt leasingavtalet. I praktiken betalar kommunen leasingavgiften till bolaget och Rindi betalar motsvarande belopp till kommunen. Rindi hyr därmed anläggningen av kommunen och levererar värme till kommunen.

2012 omförhandlades hyresavtalet mellan Vansbro kommun, Rindi och Nordisk Renting. Framför allt förtydligade man hyresavtalet mellan kommunen och Rindi. En viktig princip i avtalet var ”genomrinningsprincipen” som innebär att kommunens skyldigheter gentemot Nordisk Renting så långt som möjligt återspeglas i hyresavtalet med Rindi.

Det nya hyresavtalet gäller från och med 2013 till och med 2037, men går att säga upp tidigare. Också hyresavtalet mellan kommunen och Nordisk Renting gällde till och med 2037 med optionstidpunkter. Kommunfullmäktige beslutade 2015 att använda optionen och löste avtalet med Nordisk Renting den 31 december 2016, tillträdet skedde dock den 1 februari 2017. Det innebär att kommunen nu äger kommanditbolaget Vansbroviken Kommanditbolag. Från optionstidpunkten har ett arbete pågått för att lösa kommanditbolaget, vilket ska ske 2019. Kommunen har även förhandlat med Rindi om eventuella förändringar i hyresavtalet, som väntas bli klara 2019.

Kommunen har gett Rindi ett anstånd med hyresbetalningen på 17 mkr för åren 2012–2013. Hyrorna återbetalas enligt en betalningsplan under åren 2014–2024, som ett lån med ränta. Om Rindi skulle gå i konkurs efter 2013, men innan hyran är återbetald, måste hela hyresbeloppet betalas direkt. Moderbolagsgarantin innebär att Rindi Energi AB kan krävas på hela hyresbeloppet för 2012–2013 om Rindi inte betalar enligt betalningsplanen.

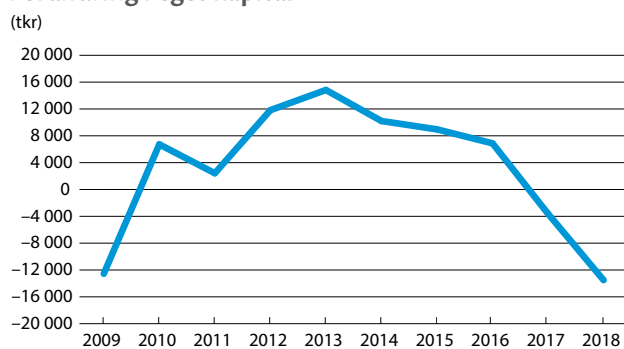
(Rindi Västerdala AB har numera köpts av Solör-koncernen och heter Solör Bioenergi Västerdala AB).

Resultaträkning

Verksamhetens nettokostnader var 423,5 mkr, en ökning med 11,1 mkr från 2017.

Skatteintäkterna, inklusive generella statsbidrag, utjämningsbidrag och fastighetsavgifter, var 408 mkr, samma belopp som 2017. Skatteintäkterna stod för 279,2 mkr och generella statsbidrag, utjämningsbidrag och fastighetsavgifter för 128,7 mkr. Tillsammans utgjorde dessa intäkter 79 procent av de totala intäkterna. Övriga intäkter kom från riktade statsbidrag, avgifter, taxor, intäktsräntor med mera.

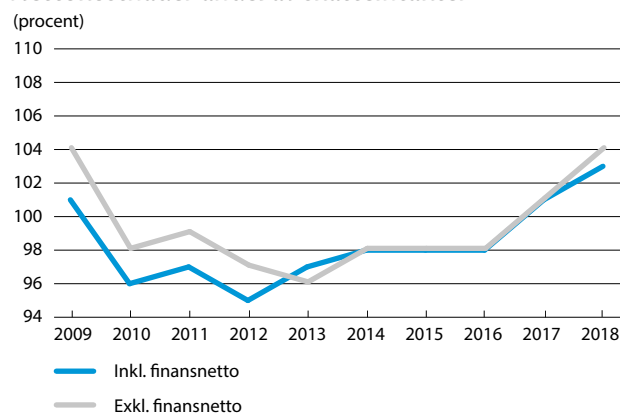
Förändring i eget kapital



Verksamhetens nettokostnader visar hur mycket som måste täckas av framför allt skattemedel. För att kommunen ska ha balans i ekonomin får nettokostnaderna inte öka mer än skatteintäkterna. Förhållandet mellan verksamhetens nettokostnader och skatteintäkter måste också ge utrymme för investeringar. Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna, inklusive generella statsbidrag, utjämningsbidrag och fastighetsavgifter, var 103,8 pro-

cent, vilket var en försämring med 2,7 procentenheter mot 2017. Inkluderar man finansnettot blev nettokostnadsandelen 103,3 procent. Nettokostnaderna var alltså 3,8 procentenheter högre än intäkterna. I verksamhetens nettokostnader ingick avskrivningar med 14,5 mkr.

Nettokostnader andel av skatteintäkter



Kommunen betalar hela den individuella delen i det kommunala tilläggspensionsavtalet. Kostnaden för detta var 12,5 mkr inklusive löneskatt 2018. Pensioner som utbetalades via KPA uppgick till 10,3 mkr inklusive skatt. Avsättningar för pensionskostnader ökade med 0,4 mkr inklusive skatt.

Kommunen redovisar skatteintäkter enligt rekommendationen från Rådet för kommunal redovisning. Rekommendationen innebär att skatteintäkterna delas i tre delar: preliminära månatliga inbetalningar, prognos över slutavräkning för redovisningsåret och skillnaden mellan slutlig taxering och prognosen för föregående år.

	2014	2015	2016	2017	2018
Verksamhetens nettokostnader, tkr	359 524	368 765	392 974	412 454	423 547
Förändring, %	3	3	7	5	3
Skatteintäkter ¹ , tkr	368 285	377 594	399 513	407 999	407 936
Förändring, %	2	3	6	2	0
Nettokostnader genom skatteintäkter ¹ , %	98	98	98	101	104
Finansnetto, tkr	1 445	131	338	838	2 104
Nettokostnadsandel ²	97	98	98	101	103

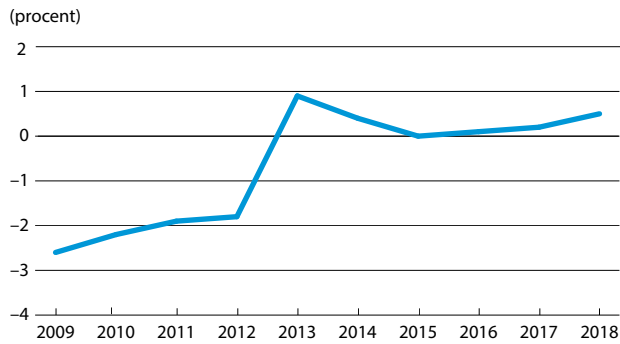
¹ Skatteintäkter inklusive generella statsbidrag, utjämningsbidrag och fastighetsavgifter.

² Med nettokostnadsandel avses nettokostnader och finansnetto i förhållande till skatteintäkter inklusive generella statsbidrag, utjämningsbidrag och fastighetsavgifter.

Finansnettot (skillnaden mellan ränteintäkter och räntekostnader) var 2,1 mkr. Kommunens lån uppgick till 145 mkr. Räntekostnaderna på lån hos Kommuninvest var 1,2 mkr. Räntan på pensionsavsättningar uppgick till 0,5 mkr.

Under året har kommunen övergått till komponentredovisning, vilket innebar att avskrivningskostnaderna blev 1,6 mkr lägre.

Finansnetto i relation till nettokostnaderna



Balansräkning

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångarna (i huvudsak mark, byggnader och tekniska anläggningar samt finansiella anläggningstillgångar) ökade med 16,6 mkr till 425 mkr.

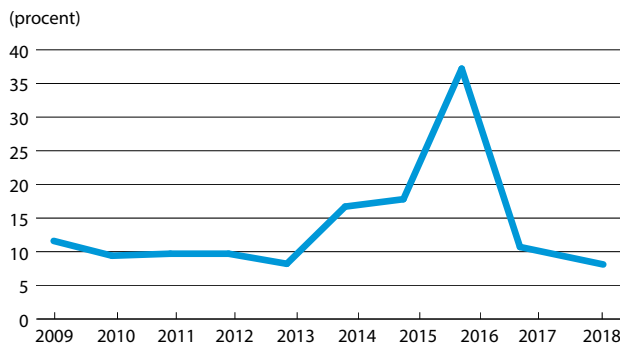
Omsättningstillgångar

Fordringarna ökade med 0,9 mkr till 44,7 mkr. Kommunens likvida medel (kassa, bankgiro och bank) minskade med 12,1 mkr till 42,2 mkr.

Likviditet

Likviditeten, det vill säga den omedelbara betalningsförmågan, var vid årets slut 8,2 procent, vilket motsvarade 29 dagars utbetalningar. 2017 var likviditeten 10,7 procent. Likviditeten beräknas som de kontanta medlen i procent av driftkostnaderna.

Likviditet

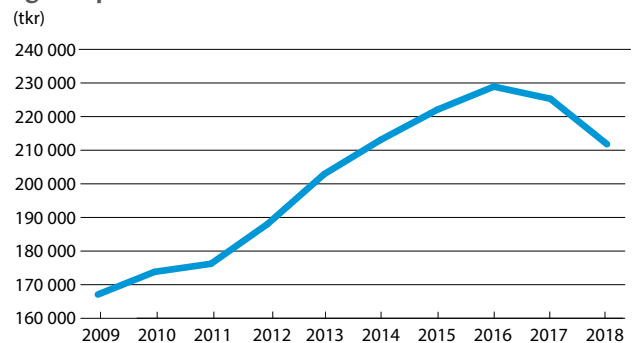


Eget kapital

Kommunens eget kapital (anläggningsskapital plus rörelsekapital) minskade med 13,5 mkr till följd av årets underskott. Det egna kapitalet uppgick vid årets slut till 211,8 mkr.

	2014	2015	2016	2017	2018
Anläggningsskapital	191 356	183 124	184 013	220 842	228 620
Rörelsekapital	21 691	38 883	44 871	4 425	-16 860
Eget kapital	213 047	222 007	228 884	225 267	211 760

Eget kapital



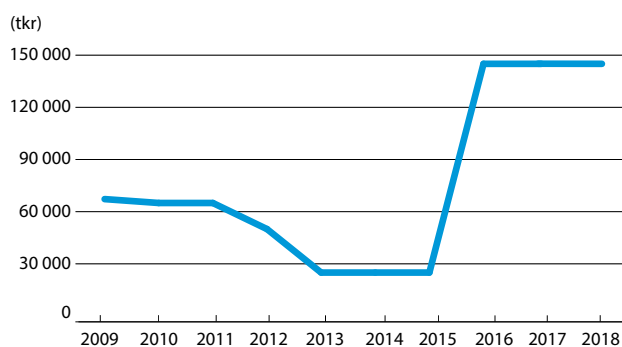
Avsättningar

Avsättningar till pensioner uppgick till 26,5 mkr. Här ingick pensionsåtaganden exklusive ÖK-SAP (överenskommen särskild ålderspension) med 24,4 mkr. Pensioner intjänade före 1998 redovisas som ansvarsförbindelser. Avsättning för visstidspension för förtroendevalda var 1,6 mkr och avsättning för pensionsåtaganden för förtroendevalda enligt OPF-KL var 408 tkr. Från och med år 2000 redovisas årets intjänade pensioner som individuell del under kortfristiga skulder.

Långfristiga skulder

Kommunens långfristiga skulder uppgick vid årets slut till 169,5 mkr och 145 mkr av dessa var lån hos Kommuninvest. Kostnadsersättningar, investeringsbidrag och anslutningsavgifter ska täcka investeringar av olika slag och intäkten fördelas proportionellt i förhållande till betalda utgifter och beräknad användningsperiod för de olika investeringsobjekten. Av investeringsbidragen på 21,9 mkr redovisade kommunen 310 tkr 2018 som intäkt. Kommunen har fått in anslutningsavgifter till bredbandsnätet på totalt 4,2 mkr. Av dessa upplöstes 102 tkr under 2018 och redovisades som intäkt.

Lån



Kortfristiga skulder

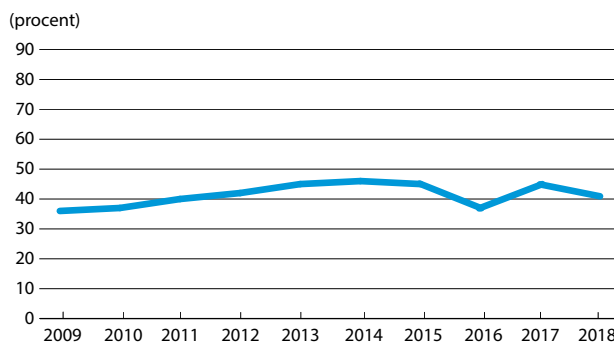
De kortfristiga skulderna ökade med 10 mkr till 103,8 mkr. Här ingår leverantörsskulder med 7,5 mkr och upplupna löner med 1,4 mkr. Löner som utbetalas i januari 2018 men avser 2017 uppgick till 5,3 mkr. Upplupna semesterlöner var 14,7 mkr och den individuella delen var 11,9 mkr inklusive löneskatt.

Soliditet

Med soliditet menas andelen eget kapital av de totala tillgångarna. Soliditeten anger därmed hur stor del av tillgångarna som kommunen finansierat med eget kapital istället för lån.

Soliditeten var vid årsskiftet 41 procent, vilket var en försämring jämfört med 2017 då den var 45 procent. Tar man hänsyn till de pensionsåtaganden som redovisas som ansvarsförbindelse var soliditeten istället 12 procent.

Soliditet



Borgensförbindelser och övriga ansvarsförbindelser

Kommunens borgensförbindelser och övriga ansvarsförbindelser uppgick till 391 mkr, varav 150 mkr var pensionsförpliktelser intjänade före 1998, inklusive löneskatt. Pensionsförpliktelserna minskade med 7,3 mkr.

Kommunens borgensåtagande för Stiftelsen Vansbrohem omfattade 114,2 mkr för bostadslån, samma som 2017.

Kommunens borgensåtagande för Vansbro Teknik AB:s lån var 119,2 mkr och för Dala Vatten och Avfall AB:s lån 7,1 mkr.

Borgensåtaganden för egnahem och småhus utgjorde 40 procent av den utestående skulden. Vid årsskiftet uppgick dessa åtaganden till 15 tkr, en minskning med 9 tkr.

Kommunen tecknade 1995 underborgen för landstingets borgen till Dalatrafik. Då bolaget troligen ska avvecklas och kontokrediten inte är utnyttjad bedömer kommunen att det inte fanns något faktiskt borgensåtagande vid årets utgång. År 2000 beslutade kommunen att teckna underborgen till landstinget i Dalarna för deras borgen till AB Transitio. Detta åtagande upphörde 2018.

För närvarande bedöms risken vara liten för att kommunen behöver infria någon borgensförbindelse.

Personal



Väsentliga personalförhållanden

Medarbetarna är kommunens viktigaste resurs. Möjligheten att rekrytera och behålla personal är avgörande för att Vansbro ska kunna utföra sina uppdrag. Flera verksamheter har idag brist på personal, vilket innebär stor påfrestning på medarbetare och arbetsmiljö.

Rekryteringsläget är tufft, bland annat för att Vansbro präglas av en lokal arbetsmarknad med ganska liten utpendling. En orsak är att de allmänna kommunikationerna inte är så utbyggda inom Dalarna, vilket innebär att man behöver ha både körkort och bil för att kunna pendla till och från kommunen. Vansbro kommun rekryterar till stora delar personal inom den egna kommunen. Svårigheten att rekrytera personal från andra delar av Sverige beror förutom på kommunikationerna även på möjligheten till jobb för medföljande partner och möjligheten att kunna bo och bygga.

Kommunen har små möjligheter att påverka dessa grundförutsättningar. Vad kommunen kan, och måste, göra är att skapa en god arbetsmiljö, en tydlig organisation, goda utvecklingsmöjligheter och delaktighet. Även lönenivåer behöver ses över.

Årets händelser

Antalet anställda minskade från 602,5 till 572,9 årsarbetare¹ och från 693 till 657 anställda totalt, en minskning med 36 personer. Antalet kvinnor som arbetar heltid minskade med 25 personer 2018 och bland männen var motsvarande minskning 4 personer jämfört med 2017. Den trenden behöver brytas då fler behöver arbeta heltid för att kommunen ska kunna leverera den service som behövs.

¹ Årsarbetare är antalet medarbetare omräknat till heltider.

Under året har kommunen gjort kompetensutvecklingsinsatser inom alla områden, framför allt inom lärarområdet. Insatser har också gjorts för att locka personer att utbilda sig till lärare. Bland annat har en arbetsintegrerad utbildning startat tillsammans med Högskolan Dalarna. Andra grupper som har varit svåra att rekrytera är sjuksköterskor, omvårdnadspersonal och socionomer.

För att underlätta vikariehanteringen har kommunen infört en ny modul i Heroma som gör det enklare för vikarier att kunna få arbetspass, och enklare för chefer att boka in personal. Det är också en viktig del i digitaliseringen av personalhanteringen.

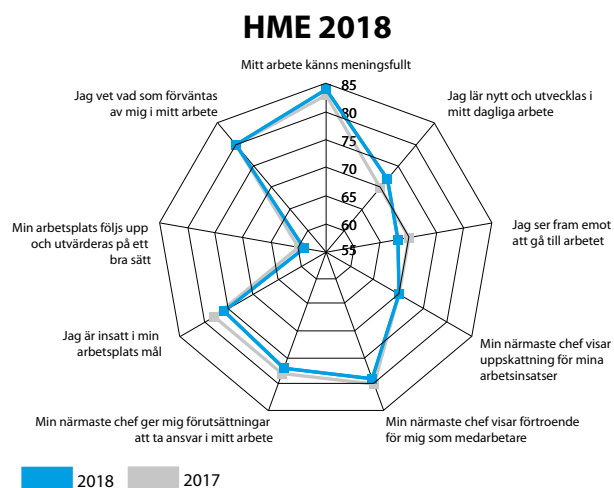
I samarbete med Högskolan Dalarna har Vansbro kommun även deltagit i LeDa som är ett återkommande program för ledarskapsutveckling i Dalarnas kommuner. Under 2018 deltog fyra personer på olika kurser och hr-personal och chefer deltog i en utvecklingsdag kring organisatoriska förutsättningar i kommuner och landsting.

Medarbetarenkät 2018

I november genomfördes HME-enkäten (hållbart medarbetarengagemang). Alla medarbetare fick svara på nio frågor om ledning, styrning och motivation. Varje arbetsplats fick sedan i uppdrag att använda det övergripande resultatet och arbetsplatsens eget resultat som underlag för en dialog om arbetsmiljön. Alla arbetsplatser har sedan tagit fram en handlingsplan med olika delar som man vill arbeta vidare med. Handlingsplanen är en del av arbetsmiljöarbetet och kan behöva kompletteras med andra undersökningar. Enkätresultatet är inrapporterat i Kolada.

Det finns särskilda utmaningar med att skapa en bra arbetsmiljö och ett gott ledarskap i en kommun som Vansbro, med en väldigt lokal arbetsmarknad. Medarbetare känner eller känner till varandra på ett personligt plan betydligt mer än i en storstadskommun. Den låga personalomsättningen har fördelar i form av stabilitet, men den kan också göra att mindre konstruktiva vanor bevaras eller att konflikter blir svårare att lösa.

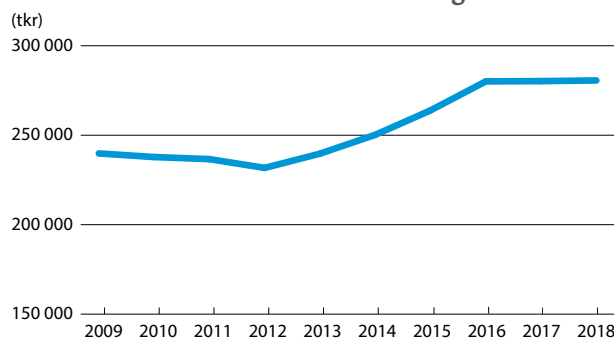
Bland det viktigaste som lyfts fram i de handlingsplaner som gjordes utifrån HME-enkäten är behovet att tydliggöra organisation och roller. Medarbetare upplever en otydlighet kring vem som har ansvar, och efterfrågar även en viljeinriktning för verksamheten. Ett önskemål är att chefen är mer synlig på arbetsplatsen och finns med mer i verksamheten.



Personalkostnader

Personalkostnaderna ökade med 366 tkr (0,13 procent) jämfört med 2017. Personalkostnaderna minskade inom kommunkansli och intern service, främst på grund av nedläggningen av integrationsenheten och vakanta chefstjänster. Personalkostnaderna inom socialt stöd och omsorg var i princip oförändrade trots löneökningar på cirka 2 mkr men påverkades av nedläggningen av HVB-hem för ensamkommande barn. Kostnaderna för löneökningar blev 4,8 mkr (5,6 mkr 2017). Personalkostnaderna exklusive arvoden uppgick till 280,6 mkr (280,4 2017). Arvodeskostnaderna uppgick till 2,6 mkr (2,1 mkr 2017), en ökning med 22,5 procent.

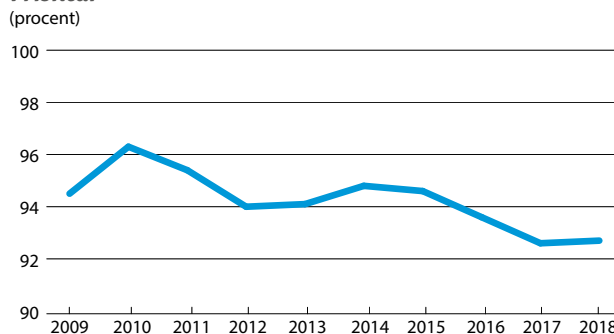
Personalkostnader inklusive sociala avgifter



Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron totalt för året minskade knappt (med 0,1 procent) mellan 2017 och 2018 till 7,3 procent, målet på 5 procent nåddes alltså inte. Sjukfrånvaron ökade något för kvinnor medan den minskade för männen. För kommunens stora verksamheter, social verksamhet samt utbildning, var sjukfrånvaron 8,6 respektive 6,4 procent.

Friskttal



De senaste fem åren har den totala sjukfrånvaron ökat med 2,2 procentenheter, från 5,2 till 7,3 procent. Antalet sjukfrånvarodagar per anställd var 22,67 dagar, den siffran har på tre år ökat med 5,2 dagar per anställd och år. I synnerhet är det korttidsfrånvaron som ökat, från 2,5 till 4,0 procent, en ökning med 60 procent. Också den längre sjukfrånvaron, 60 dagar eller mer, har ökat från 2,7 till 3,3 procent, en ökning med 23 procent.

Den högsta sjukfrånvaron hade åldersgruppen 30–49 år, i åldersgruppen upp till 29 år har sjukfrånvaron däremot minskat med 2 procentenheter.

Sjukfrånvaro (%)	2014	2015	2016	2017	2018
Av tillgänglig arbetstid	5,19	5,43	6,45	7,39	7,30
– varav ≥ 60 dagar					
per tillfälle	2,65	2,58	2,89	3,41	3,26
– varav < 60 dagar					
per tillfälle	2,54	2,85	3,56	3,98	4,04

Under året har handledning och stöd getts i olika arbetsgrupper utifrån arbetsmiljösynpunkt. Kraven i arbetslivet tenderar dock att öka i samhället i stort. Därför ska kommunen göra fler insatser kring samverkan och systematiskt arbetsmiljöarbete.

Sjukfrånvaro (%)	2014	2015	2016	2017	2018
Av tillgänglig arbetstid	5,19	5,43	6,45	7,39	7,30
≥ 60 dagar per tillfälle	50,79	47,54	44,83	46,16	44,70
Kvinnor	5,88	6,1	6,79	7,68	7,76
Män	3,17	2,22	4,85	5,99	4,91
-29 år	2,66	3,32	6,23	8,44	6,46
30-49 år	5,20	6,11	7,87	7,61	8,12
50-år	5,88	5,42	5,25	6,99	6,80

Samhällsbyggnad

Sjukfrånvaron var 7 procent 2018, en ökning med 0,9 procentenheter jämfört med 2017.

Av den totala sjukfrånvaron var 67,38 procent långtidsfrånvaro 60 dagar eller mer.

Sjukfrånvaron har de senaste tre åren varit högre än tidigare år.

Utbildning, kultur och fritid

Sjukfrånvaron var 6,4 procent, vilket var en minskning från 7 procent 2017.

Av sjukfrånvaron var 47 procent långtidsfrånvaro.

Även inom utbildning, kultur och fritid har sjukfrånvaron de senaste tre åren varit högre än tidigare. 2014 var sjukfrånvaron 4,4, vilket var 2 procentenheter lägre än 2018.

Socialt stöd och omsorg

Sjukfrånvaron var 8,6 procent 2018, en marginell skillnad från 2017 då den var 8,5 procent.

Socialt stöd och omsorg är den verksamhet som har högst sjukfrånvaro i Vansbro kommun. Skillnaden mellan 2017 och 2018 är marginell, men från 2014 till 2018 har sjukfrånvaron ökat med nästan 2,5 procentenheter totalt sett.

Av 2018 års sjukfrånvaro inom socialt stöd och omsorg var 43,5 procent långtidsfrånvaro.

Kommunkansli och intern service

På kommunkansliet var sjukfrånvaron knappt 4 procent 2018, en ökning med 1,75 procentenheter. I denna grupp har sjukskrivningarna ökat med 1,39 procentenheter sedan 2014.

Inom intern service var sjukfrånvaron strax under 6 procent 2018, en minskning med 0,74 procentenheter jämfört med 2017.

Av den totala sjukfrånvaron inom kommunkansli och intern service var 36,5 procent långtidsfrånvaro.

Planering framåt

Kommunen planerar flera åtgärder framöver vad gäller personal och bemanning, arbetsmiljö och kompetensutveckling:

- Arbetsmiljöutbildning till alla chefer och skyddsombud
- Utbildning i OSA till alla chefer och skyddsombud
- Utökad hr-stöd till chefer och kontinuerlig medverkan i respektive ledningsgrupp
- Utökad samverkan mellan controller och hr för bättre chefsstöd i planering, bemanning, uppföljning och schemafrågor
- Digitalisering av löne- och hr-process, exempelvis självservice, tidregistreringen Kom och Gå, vikariehantering

Pensioner

Kommunens pensionsåtaganden visas i tabellen nedan.

(tkr)	2016	2017	2018
Individuella delen inklusive löneskatt	12 068	12 941	12 495
Avsättning pensioner inklusive löneskatt	25 254	26 132	26 501
Ansvarförbindelser inklusive löneskatt	162 930	156 966	149 865
Visstidspension till förtroendevalda, ansvarförbindelse	521	373	174
Totala pensionsförpliktelser inklusive löneskatt	200 773	196 412	189 035

Nyckeltal

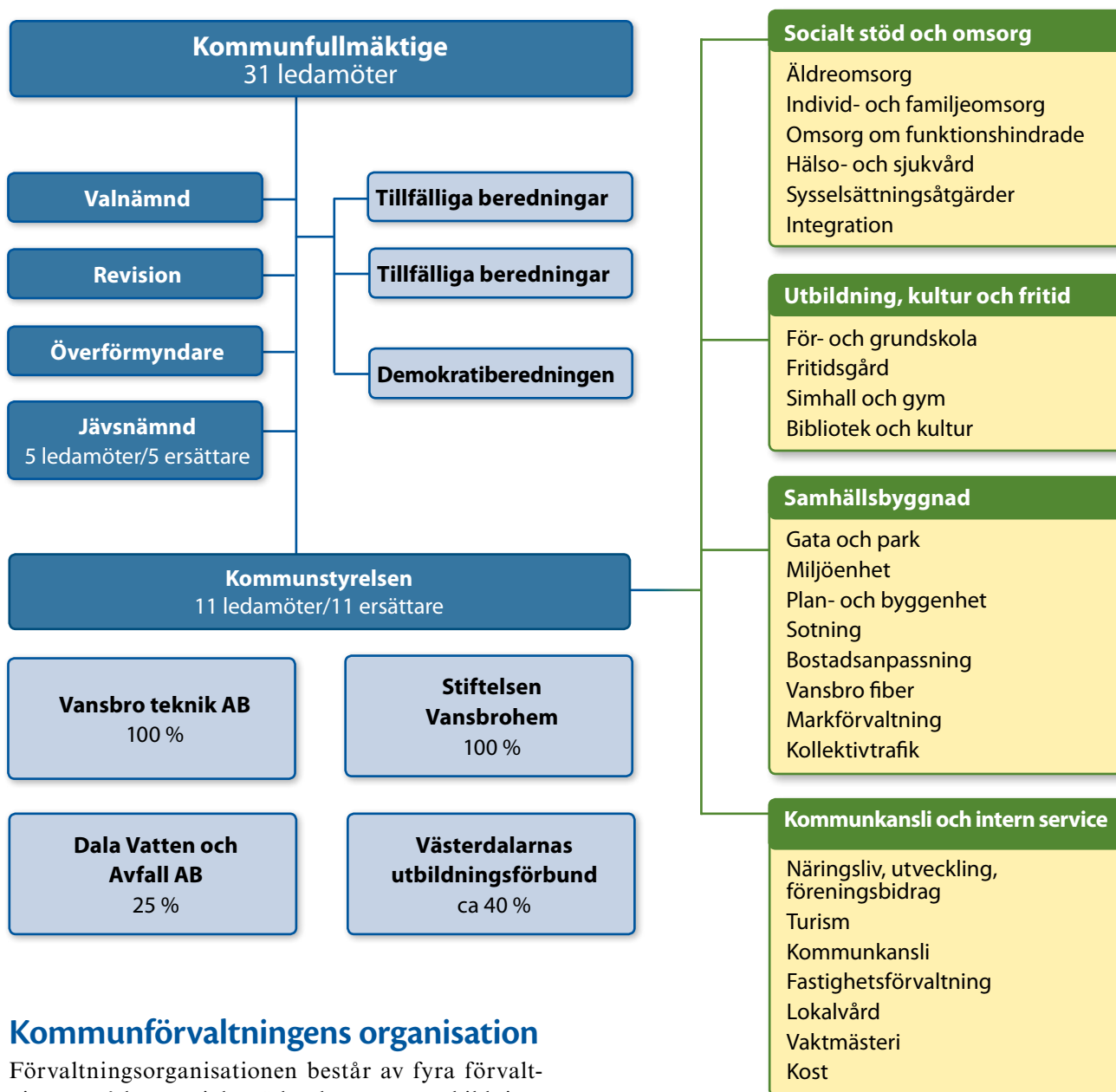
	2016	2017	2018
Frisktal i procent	93,55	92,61	92,70
Sjukfrånvarodagar per anställd	19,9	23,23	22,67
Antal årsarbetare	619,9	602,5	572,9
Antal anställda, totalt	709	693	657
Antal anställda, kvinnor	594	587	556
Antal anställda, män	115	106	101
Antal heltidsarbetande, kvinnor	316	297	272
Antal heltidsarbetande, män	72	72	68
Antal deltidarbetande, kvinnor	278	290	284
Antal deltidarbetande, män	43	34	33
Genomsnittsålder, totalt	45,1	46,8	46,9
Genomsnittsålder, kvinnor	45,5	46,9	47,1
Genomsnittsålder, män	43,3	46,0	45,8
Personalomsättning, procent	4,7	3,0	2,1
Övertid i procent av arbetad tid	0,4	0,4	0,4
Antal sparade semesterdagar per anställd	11,68	11,16	10,46
Sparad semester, tkr	15 145	14 744	14 727
Hållbart medarbetarengagemang, medel av max 5		76	74

Organisation

Sedan årsskiftet 2010/2011 har Vansbro kommun en alternativ politisk organisation, vilket innebär att det bara finns den obligatoriska valnämnden och en jävsnämnd förutom kommunstyrelsen som ansvarar för alla verksamhetsområden.

Kommunstyrelsen har fyra utskott:

- Leva och bo
- Utbildning och arbete
- Omsorg
- Styrning och ekonomi



Kommunförvaltningens organisation

Förvaltningsorganisationen består av fyra förvaltningsområden: socialt stöd och omsorg, utbildning, kultur och fritid, samhällsbyggnad och kommunkansli och intern service.

Vart gick skattepengarna?

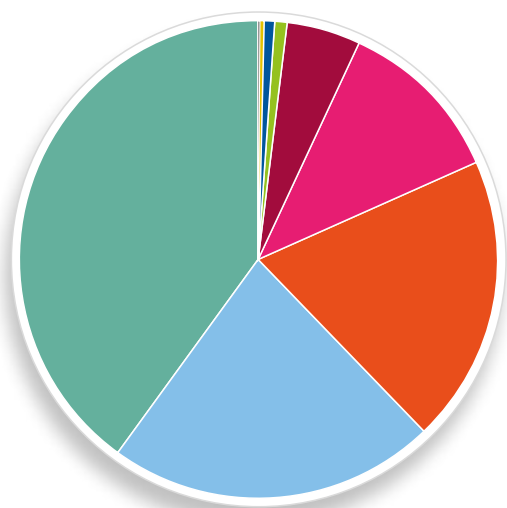
Härifrån fick kommunen sina pengar 2018

- 79 % Skatter och generella statsbidrag
- 12 % Riktade statsbidrag
- 9 % Avgifter och ersättningar som kommunen får för den service kommunen erbjuder

Och 100 kronor i skatt till kommunen användes under 2018 så här

- 0,10 kr Kommunfullmäktige
- 0,82 kr Kommunstyrelsen
- 21,99 kr Utbildning, kultur och fritid
- 39,99 kr Socialt stöd och omsorg
- 5,07 kr Samhällsbyggnad
- 19,41 kr Kommunkansli och intern service
- 0,79 kr Kollektivtrafik
- 11,45 kr Västerdalarnas utbildningsförbund
- 0,02 kr Jävsnämnd
- 0,22 kr Överförmyndare
- 0,12 kr Revisorer
- 0,02 kr Valnämnd
- 100,00 kr

Nettokostnad per invånare (kr)



Socialt stöd och omsorg	25 004 kr
Utbildning, kultur och fritid	13 752 kr
Kommunkansli, intern service och integration	12 136 kr
Västerdalarnas utbildningsförbund	7 160 kr
Samhällsbyggnad	3 169 kr
Kommunstyrelsen	511 kr
Kollektivtrafik	491 kr
Jävsnämnd, Kommunfullmäktige, Revisorer, Valnämnd	163 kr
Överförmyndare	140 kr

Fem år i sammandrag

Finansiella nyckeltal

(tkr om inget annat anges)	2014	2015	2016	2017	2018
Antal invånare 31 december	6 694	6 715	6 884	6 836	6 807
Årets resultat	10 206	8 960	6 877	- 3 617	- 13 507
Att återställa enligt balanskravet	0	0	0	3 674	9 395
Nettokostnad i procent av skatteintäkter	98	98	98	101	104
Verksamhetens nettokostnader	359 524	368 765	392 974	412 454	423 547
Skatteintäkter	368 285	377 594	399 513	407 999	407 936
Investeringar	51 594	10 529	20 118	25 663	31 532
Finansiella kostnader	6 084	5 154	5 274	2 200	1 842
Finansiella intäkter	7 529	5 285	5 612	3 038	3 946
Omsättningstillgångar per invånare	15	19	36	14	13
Likvida medel	65 320	79 792	185 860	53 348	42 205
Anläggningstillgångar per invånare	55	54	53	60	62
Totala tillgångar per invånare	70	74	89	74	75
Låneskuld	25 000	25 000	145 000	145 000	145 000
Låneskuld per invånare	4	4	21	21	21
Eget kapital per invånare	32	33	33	33	33
Soliditet i procent	46	45	37	45	41
Soliditet i procent, inklusive pensionsåtagande	5	9	11	13	12
Antal årsarbetare	573	610	620	606	573
Frisktal i procent	94,8	94,57	93,55	92,61	92,70
Hållbart medarbetarengagemang (HME), index				74	74

Skattesats

	2014	2015	2016	2017	2018
Vansbro kommun	22,77	22,77	22,77	22,77	22,77
Landstinget Dalarna	11,16	11,16	11,16	11,16	11,16
Begravningsavgift	0,35	0,35	0,35	0,35	0,35
Avgift till Svenska kyrkan	1,28	1,28	1,28	1,28	1,28
Summa inklusive kyrkoavgift	35,56	35,56	35,56	35,56	35,56
Summa exklusive kyrkoavgift	34,28	34,28	34,28	34,28	34,28

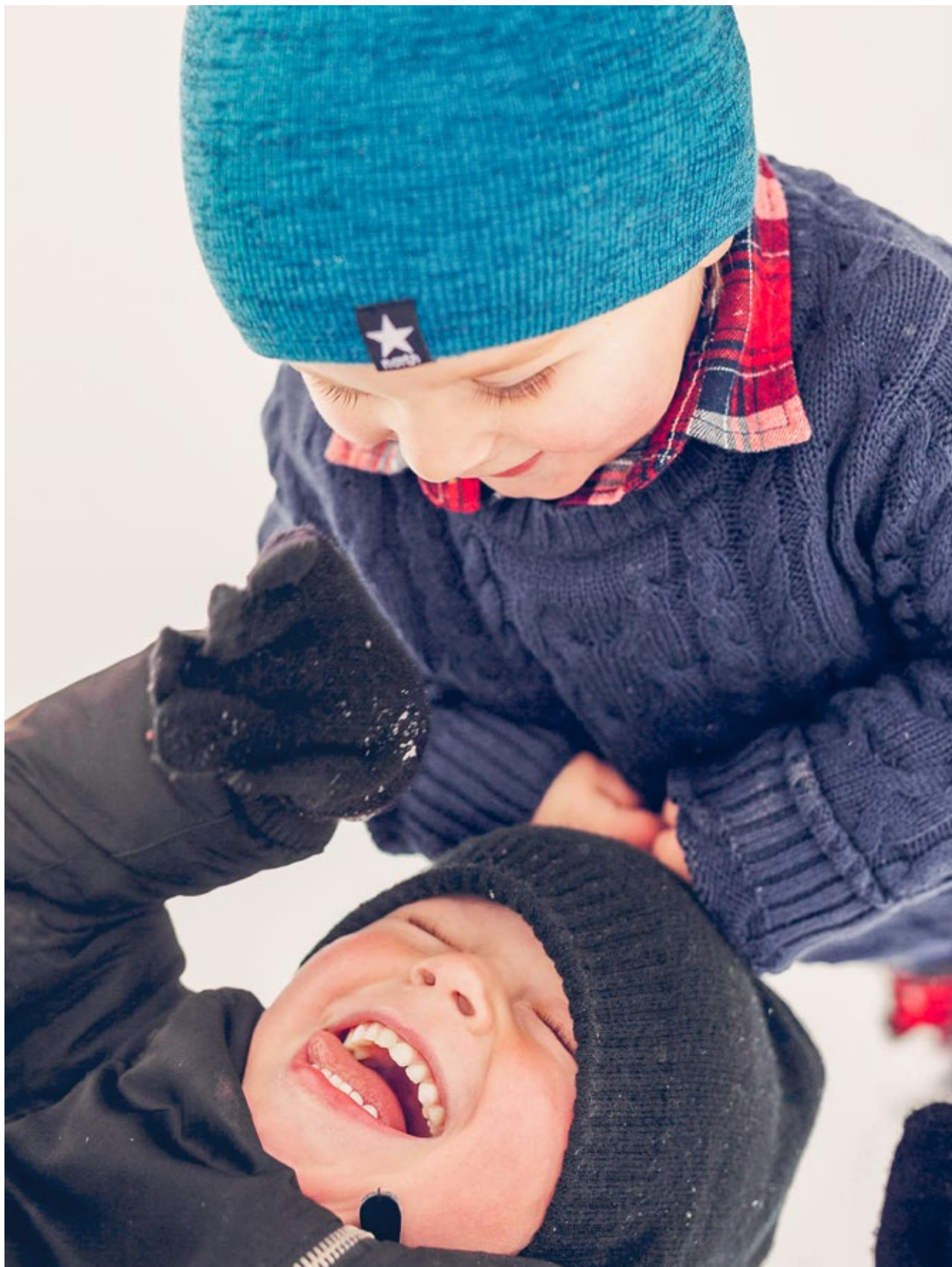
Mandatfördelning

	2011–2014		2015–2018	
Majoritet				
Centerpartiet	9		Centerpartiet	11
Kristdemokraterna	3		Kristdemokraterna	3
Moderata samlingspartiet	2		Moderata samlingspartiet	1
Folkpartiet	1		Liberalerna	1
Opposition				
Socialdemokraterna	10		Socialdemokraterna	10
Vänsterpartiet	3		Vänsterpartiet	2
Kommunpartiet	3		Kommunpartiet	2
			Sverigedemokraterna	1

Verksamheterna



Utbildning, kultur och fritid



Resultat 2018

	2017	2018
Budget, netto (tkr)	79 695	89 468
Drift, netto (tkr)	91 488	93 611
Avvikelse (tkr)	-11 793	-4 143
Antal årsarbetare*	222,9	214,7
Män*	34,8	33,6
Kvinnor*	188,0	181,1
Frisktal (%)	92,99	93,64

* Statistik från 31 december respektive år.

Medarbetare

Skola och förskola har gjort stora kompetensutvecklingsinsatser under året, främst genom skolutvecklingsprojektet Nyanländas lärande vars mål är att öka likvärdigheten inom och mellan kommunens skolor och att höja kunskapsresultaten.

Att rekrytera personal är en utmaning och kommunen har en låg andel behöriga lärare. Korttidsfrånvaron har varit stor på en del enheter och vikariebristen är påtaglig. Coacher har anställts i verksamheten för att säkerställa elevernas behov av stöd och ge lärarna mer tid till undervisning.

Ett led i att rekrytera behörig personal är samarbetet med Högskolan Dalarna som partnerskola/förskola där studenterna får verksamhetsförlagd utbildning i Vansbros verksamhet under handledning.

Sjuktalet var lägre än förra året, vilket är positivt.

Årets resultat

Förvaltningsområdet redovisade ett underskott på 4,1 mkr, främst på grund av minskat bidrag från Migrationsverket och uteblivet statsbidrag. Verksamheterna höll sina budgetar ganska bra.

För de skolor som lämnat överskott var orsaken lägre personalkostnader för att de inte lyckades rekrytera behörig personal.

Överlag behöver verksamheten fortsätta utveckla budgetarbetet så att cheferna enklare kan följa sin budget under året.

Viktiga händelser

Två nya förskolechefer rekryterades och ett nytt arbetsavtal skrevs för förskollärare och barnskötare för att säkerställa tid för planering av undervisningen.

Förskoleklassen blev obligatorisk för alla barn från 6 år från ht 2018. Utökning och förändringar i timplanen ledde till förändrade start- och sluttider för eleverna.

Projektet Nyanländas lärande med bidrag från Skolverket präglade skolutvecklingen inom verksamheten och insatser för utveckling har pågått hela året.

Några andra utvecklingsinsatser inom skolan var kompetensutveckling inom traumamedveten omsorg, lågaffektivt bemötande, coachande ledarskap, språk- och kunskapsutvecklande arbetsätt samt yrkesroller i förskolan.

Administrationn för utbildning, kultur och fritid har flyttat till nya lokaler i centrala Vansbro.

Simhall och gym fick ny föreståndare. Fritidscheckarna var en viktig del av intäkterna för verksamheten.

Fritidsgården arrangerade för första gången skolavslutningen i egen regi, vilket var väldigt lyckat. De utökade också sin verksamhet med aktiviteter under stora delar av sommaren.

Det fördjupade samarbetet mellan Dalarnas alla kommunbibliotek fortsätter och en länsträff arrangerades i Vansbro i början på året.

Framtiden

Kvalitetsutveckling och en tydligare koppling till mål och effekter ska genomföras i för- och grundskola och ett digitalt ledningssystem införs 2019.

Antalet elever har inte förändrats nämnvärt, men antalet nyanlända elever är alltid svårt att förutse då det varierar med kort varsel. Det gör att budgetarbetet blir en utmaning.

Digitaliseringen behöver utvecklas i både förskola och grundskola. Även förvaltningsområdet behöver utvecklas digitalt, vad gäller bland annat dokumentation av måluppfyllelse och det systematiska kvalitetsarbetet.

Det behövs fler insatser för att komma tillrätta med bristen på behöriga lärare i för- och grundskola. Löneläget behöver ses över, liksom möjligheten för pedagoger att bredda sin behörighet. Insatser behövs för att säkerställa att lärare kan koncentrera sig på undervisning medan andra yrkeskategorier kan göra andra uppgifter på skolan.

Måluppfyllelsen för eleverna behöver öka så att alla elever når behörighet till gymnasiet och fler når ett högre meritvärde för att kunna välja utbildningsväg.

Biblioteken har som en uppgift att minska det digitala utanförskapet. De fortsätter även att arbeta med det länsgemensamma biblioteksprojektet. Ny biblioteksplan håller på att tas fram.

Verksamheterna efterfrågar även ändamålsenliga lokaler, vilket det finns behov av bland annat inom förskola och för Fritidsbanken.

Socialt stöd och omsorg



Resultat 2018

	2017	2018
Budget, netto (tkr)	146 414	149 927
Drift, netto (tkr)	152 169	170 205
Avvikelse (tkr)	- 5 755	- 20 278
Antal årsarbetare*	255,6	258,3
Män*	23,5	26,9
Kvinnor*	232,1	231,4
Frisktal (%)	91,46	91,37

* Statistik från 31 december respektive år.

Medarbetare

Vid halvårsskiftet avvecklades HVB-verksamheten för ensamkommande barn och unga. Det medförde en personalreducering med totalt 12 heltidstjänster. Ingen tillsvidareanställd personal sades upp då flera av de övertaliga själva bytte till annat jobb och resterande erbjöds andra tjänster inom kommunen.

Alla verksamheter har haft svårt att rekrytera sommarvikarier. Det har bland annat medfört att ordinarie personal fått arbeta övertid vid korttidsfrånvaro. För att motverka övertidskostnader har deltidspersonal erbjudits en högre tjänstgöringsgrad.

De yrkesgrupper som varit särskilt svårt att rekrytera är sjuksköterskor, enhetschefer, socialsekreterare och biståndshandläggare.

Individ- och familjeomsorgen har saknat enhetschef stora delar av året, vilket gjort att socialchefen fått vara ansvarig chef. Vakanta tjänster på handläggarnivå har gjort att verksamheten fått använda konsulter.

Årets resultat

Årets resultat blev ett underskott på nästan 20,3 mkr. Individ- och familjeomsorgen hade störst underskott, 15,8 mkr, vilket var 12,9 mkr sämre än 2017. De ökade kostnaderna beror främst på fler placeringar samt ökade kostnader för ekonomiskt bistånd.

Äldreomsorgen och hälso- och sjukvårdsenheten lämnade underskott på 2,36 mkr mot budget. Underskottet beror främst på ökade personalkostnader inom äldreomsorgen på grund av ökade behov av hemtjänst, hög personalomsättning och svårigheter att rekrytera vikarier.

Funktionshinderomsorgen gav ett underskott på 3 mkr mot budget, på grund av fler ärenden gällande boende för barn, tillfälligt utökad assistans och startkostnader för gruppboenden Spiken. Antalet ärenden inom boendestöd ökade, vilket ökade behovet av personal.

Aktivitetssentrum fick ett underskott på grund av kostnader för habiliteringsersättning och startkostnader för Café Unikum.

Viktiga händelser

Integrationsenheten avvecklades 31 december 2017 och delar av verksamheten flyttades till socialt stöd och omsorg. De delar som tillkom var HVB- och stödboendeverksamheterna, ansvaret för bosättning och etablering för nyanlända, ekonomiskt bistånd i glappet mellan olika stödåtgärder samt samhällsorientering. HVB-verksamheten avvecklades den 30 juni.

Hemtjänsten övergick från att servera varma matlådor till kylda matlådor, med hjälp för brukaren att värma maten vid behov. Förändringen har tagits emot väl av brukarna och har lett till effektivare distribution.

Nya riktlinjer och utveckling av familjeteamet har gjort att fler individer och familjer har fått stöd under året. För att erbjuda stöd har samverkan mellan skola och vårdcentral förbättrats.

Hösten 2018 blev den nya gruppboenden Spiken klar med sex lägenheter. Två personer flyttade in strax före invigningen.

Café Unikum startade som en del av Aktivitetssentrum och riktar sig till personer som står utanför arbetsmarknaden. Aktivitetssentrum har byggt upp ett samarbete med individ- och familjeomsorgen för att kunna erbjuda aktivitet och sysselsättning för personer som får ekonomiskt bistånd och behöver stöd för att komma in på arbetsmarknaden.

Framtiden

Andelen äldre ökar i kommunen och för att klara framtidens behov av äldreomsorg behöver verksamheten optimeras både vad gäller bemanning och organisering. Arbetet med bemanningsekonomi blir särskilt viktigt men även att erbjuda personal heltid. Svårigheten att rekrytera personal blir en utmaning. Att värna om studenter, lärlingar och praktikanter är en viktig del i rekryteringsarbetet.

Söderåsens äldreboende och delar av Bäckaskogs äldreboende har bristfälliga lokaler. Boendestandarden för de äldre ger inte möjlighet till integritet och trygghet då man inte har tillgång till egen toalett och dusch, och den tekniska standarden stödjer inte modern teknik. Arbetsmiljön är påfrestande för personalen då ventilation och ytskikt är undermåliga.

Socialstyrelsen har beslutat att legitimerad personal digitalt ska rapportera klassificerade vårdåtgärder från 1 januari 2019. För att stödja den nya dokumentationen inför förvaltningen en ny modul till verksamhetssystemet. För att minska antalet avvikelser som rör läkemedels hantering införs ett digitalt signeringssystem 2019.

Kostnaderna för ekonomiskt bistånd riskerar att öka då de stora grupper flyktingar som kom 2015 och 2016 nu lämnar etableringen och en del av dem kan behöva ekonomiskt bistånd. Metoder och samverkan behöver utvecklas för att stödja nyanlända till egen försörjning.

Samhällsbyggnad



Resultat 2018

	2017	2018
Budget, netto (tkr)	22 999	22 150
Drift, netto (tkr)	22 701	21 573
Avvikelse (tkr)	298	577
Antal årsarbetare*	14,25	16,6
Män*	6,00	8,8
Kvinnor*	8,25	7,8
Frisktal (%)	93,90	93,00

* Statistik från 31 december respektive år.

Medarbetare

Förvaltningschefen för samhällsbyggnad slutade i augusti och en tillförordnad förvaltningsområdeschef tillsattes först i november. Enhetscheferna har under den cheflösa tiden tagit ett större ansvar så att verksamheterna har fungerat tillfredsställande.

Arbetsbelastningen har varit hög och stundtals ohållbar med sjukskrivningar som följd och sjukfrånvaron har ökat något från 2017 till 2018.

Resultatet av medarbetarenkäten visar att de flesta medarbetare tycker att arbetet känns meningsfullt och vet vad som förväntas av dem. Liksom tidigare anser dock många att arbetsplatsens mål inte följs upp på ett bra sätt. Utifrån enkäten har handlingsplaner på enhetsnivå tagits fram, med åtgärder för att förbättra arbetsmiljön.

En ny bygnadsinspektör och ny miljöinspektör rekryterades också under året. En alkoholhandläggare från Mora kommun har anlitats för tillsyn och prövning av serveringstillstånd.

Årets resultat

Samhällsbyggnad lämnade ett överskott på 570 tkr mot budget. Den främsta orsaken är skogsförsäljning som gett intäkter på 1,9 mkr över budget. Bostadsanpassningsbidragen översteg budget med 706 tkr, vilket beror på fler bostadsanpassningar.

Plan- och byggenheten och miljökontoret gick bättre än budgeterat beroende på sjukskrivningar, föräldraledighet och vakanser, vilket innebar mindre tillsynsarbete.

Under 2018 har samhällsbyggnad arbetat med Främjande myndighetsutövning, som Vansbro kommun, Borlänge, Falun, Malung-Sälen och Rättvik fått EU-medel för. Projektet avslutas 2019 och syftar till att utveckla och förbättra myndighetsutövningen gentemot företag.

Räddningstjänsten överskred budgeten med 760 tkr. En anledning var den mycket torra och varma sommaren med extremt hög brandrisk som krävde fler personer i beredskap än normalt, samt förberedelser inför vårfloden. Förberedelser för övergång till räddningstjänstförbundet har inneburit mindre tillsyn och därmed mindre intäkter.

Viktiga händelser

Samhällsbyggnadskontoret arbetar vidare med digitaliseringsarbetet. Idag finns möjlighet att ansöka om bygglov via e-tjänst och plan- och byggenheten och miljökontoret hanterar alla ärenden helt digitalt. Miljökontoret gjorde en del förändringar i både tillsyn och ärendehandläggning för att underlätta för både företag och privatpersoner.

För att driva samhällsutvecklingen krävs samarbete med näringslivet. I Vansbro finns ett stort driv bland både företag, föreningar och medborgare. Företagsklimatet har visat bra resultat i flera år enligt Svenskt Näringslivs ranking. 2018 placerade sig Vansbro på plats 71 av 290.

Samhällsbyggnad har en viktig roll i den strategiska samhällsplaneringen och behöver arbeta mer samordnat och långsiktigt. En ny översiktsplan behöver tas fram. 2018 påbörjade samhällsbyggnad arbetet med en VA-plan. Detaljplanearbetena har tagit fart.

Med våren kom risk för höga vattenstånd. Kommunen byggde på Norlinvallen och monterade en tillfällig vall på Rindiområdet för att skydda centrala Vansbro mot översvämningar.

Sommarens torka och värme medförde extremt hög brandrisk och många krävande insatser. Flera enskilda vattenbrunnar torrlades och kommunen fick många frågor om det.

Räddningstjänsten deltog i sanering i Västerdalälven efter utsläpp från reningsverket i Vansbro.

Fiberenheten har kopplat på de första abonnenterna i Uppsälje och fortsatt påkopplingen i Dala-Järna.

Framtiden

2019 ska samhällsbyggnad involvera medarbetarna mer i verksamheten för ökad delaktighet, för att få en bra psykosocial arbetsmiljö. Förvaltningen har anställt en handläggare som ska jobba med handläggning och administration och även bistå samhällsbyggnadschefen och övriga i organisationen.

Nya regler för tidsfrister för bygglov sedan januari 2019 innebär att bygglovsavgiften ska minskas med en femtedel per vecka som tidsfristen överskrider och samtidigt införs fler moment och handlingar i handläggningen.

Arbetet med adressättning ska påbörjas och samhällsbyggnad förbereder också övergången till digitalt slutarkiv 2019.

Vansbro Fibers organisation ses över inför fortsatt utbyggnad av stadsnät. Även driftorganisationen inom fiber ska byggas upp med syfte att få ett tryggt, driftsäkert stadsnät.

Från årsskiftet 2019 bedrivs räddningstjänsten i Vansbro av räddningstjänstförbundet Brandkåren Norra Dalarna tillsammans med Leksand, Mora, Orsa och Älvdalens kommuner.

Kommunkansli och intern service



Resultat 2018

	2017	2018
Budget, netto (tkr)	85 630	83 445
Drift, netto (tkr)	78 432	82 614
Avvikelse (tkr)	7 198	831
Antal årsarbetare*	109,9	82,2
Män*	29,0	22,5
Kvinnor*	80,9	59,7
Frisktal (%)	94,24	93,00

* Statistik från 31 december respektive år.

Medarbetare

Under året inrättade kommunkansliet en tjänst som dataskyddsbud på 25 procent utifrån ett nytt krav enligt dataskyddsförordningen.

2018 var ett valår vilket innebar extra arbete för sekretariatet. Antalet politiska sammanträden ökade till totalt 130 och den totala sammanträdestiden var 330 timmar.

I slutet av 2018 återkom kommunikationsefter föräldraledighet och tillsammans med webbutvecklaren finns nu två heltidstjänster inom kommunikation.

Kommunchefen sade upp sig på hösten och från november var ekonomichefen tillförordnad kommunchef. En ny kommunchef rekryteras våren 2019.

Bemanningen inom ekonomi- och it-funktionen var högre än tidigare år tack vare minskade sjukskrivningar. Det har lett till en bättre planering i verksamheten och ökade möjligheter till utvecklingsarbete.

Sjukfrånvaron var lägre än 2017 inom personalfunktionen, men då gruppen är så liten påverkas siffrorna mycket vid frånvaro.

Det skedde stora personalförändringar inom intern service. Chefen för verksamheten slutade i april och en tillförordnad chef har varit tillsatt delar av året.

Enhetschefen för vaktmästeri slutade vid årsskiftet. Ny enhetschef för kosthållningen började i februari 2018.

Sjuktalet är låga utom inom lokalvård där det finns några långtidssjukskrivningar.

Årets resultat

Totalt redovisar kommunkansli och intern service ett överskott på 831 tkr, främst på grund av överskott inom ekonomi- och it-funktionen samt personalfunktionen på grund av lediga tjänster och föräldraledigheter.

Då kommunchefen slutade på hösten fick kommunkansliet fokusera mycket på att upprätthålla verksamheten och skjuta upp påbörjade utvecklingsarbeten. Ett exempel är att sekretariatet inte kunde genomföra utvecklingen av digital sammanträdesprocess, som på sikt ska spara pengar genom ett effektivare arbete.

Trots överskottet inom ekonomi- och it-funktionen har kostnader för juridisk kompetens ökat på grund av den pågående försäljningen av bioenergianläggningen, som involverar komplexa avtal.

Ekonomifunktionen har arbetat med att tydliggöra fördelningen av Migrationsverkets bidrag för nyanlända, och skapat rutiner för detta.

Inom it-området har licenskostnaderna ökat inför övergången till Office 365, både vad gäller pris och fler datorer och telefoner vilket kräver fler licenser. Övergången till ny telefonlösning efter upphandling tillsammans med länets övriga 14 kommuner kostade också mer än beräknat.

Årets resultat för intern service beror på extraordinära händelser som varit svåra att förutse. Ett underskott för intern service täcktes av en intäkt från Migrationsverket på 770 tkr. Pengarna avser en återsökning av medel för ombyggnad till klassrum i gymnastikhallen vid Nederborgs skola för några år sedan. Kostnaden hade inte bokats upp eftersom det var osäkert om ansökan skulle bli godkänd.

För att förbättra styrningen av verksamheten behöver intern service ta fram interna avtal för hyra och FM-tjänster¹. Ökade behov på lokalsidan finansieras nu av intern service och påverkar möjligheterna att utföra planerat underhåll på egna fastigheter.

Under året deltog verksamheten bland annat i följande projekt: Scandinavian Heartland för upphandling och Vansbromodellen, Byggdialog Dalarna, BIM-modell och virtuell reality-visning av Bäckaskog, Boverket (stöd för montering solceller på LSS-boendet), Effect4buildings och gröna hyresavtal.

¹ Facility management avser *managing* (strategisk ledning och styrning) av de resurser och tjänster som krävs för att en *facilitet* (byggnad eller fastighet) ska fungera effektivt..

Viktiga händelser

Den 25 maj 2018 trädde den nya dataskyddsförordningen GDPR i kraft, vilket påverkar all hantering av personuppgifter.

En kommunomfattande processkartläggning påbörjades och en första informationshanteringsplan fastställdes som ersatte de gamla dokumenthanteringsplanerna. Det var ett viktigt steg i kommunens informationssäkerhetsarbete. En Dalagemensam elektronisk arkivlösning har upphandlats.

Från 2014 gäller ny lag om komponentavskrivning av kommunens investeringar, men på grund av personalbrist har anpassningen till den nya lagen inte kunnat genomföras förrän 2018.

Driftsättande av ny telefonplattform och byte av telefonoperatör pågick under 2018.

Förstärkning av personalfunktionen gjordes för att öka stödet i personal- och arbetsmiljöfrågor till chefer och medarbetare i de olika verksamheterna.

Personalfunktionen har förberett för digitalisering av löneprocess och vikarieanskaffning. För chefer och medarbetare innebär det en smidigare lösning med bättre och enklare gränssnitt och möjlighet att arbeta via appar.

Samarbetet mellan lokalvård och kost har utvecklats, bland annat har lokalvården börjat ställa i ordning mat och servera på förskolorna. En gemensam servicenivå för mathantering har fastställts för alla förskolor.

Intern service har genomfört ett antal upphandlingsdialoger inför kommande upphandlingar, bland annat inom yttre skötsel och service av storköksutrustning.

Förbättrade rutiner för avrop från ramavtal har tagits fram, liksom ett funktionsprogram för särskilt boende tillsammans med socialt stöd och omsorg.



Framtiden

Under 2018 tillkom dataskyddsförordningen som en helt ny lag. Samtidigt reviderades kommunallagen och förvaltningslagen. Det påverkar givetvis allt arbete i den kommunala förvaltningen, med ökade krav på öppenhet och tillgänglighet. Från regeringen ställs krav om ett digitalt samhälle med e-tjänster. SKL arbetar för att underlätta och ge stöd till kommuner och landsting i arbetet med öppna data. Krav på e-signering och betaltjänster på webben börjar ställas. Kommunen ska under 2019 börja leverera till e-arkiv.

För att möta kraven på tillgänglighet, kommunikationsmöjligheter (exempelvis digital vårdplanering) och särskilda säkerhetslösningar inför kommunen Office 365.

2019 ska bemanningsenheten utökas till att omfatta fler av kommunens verksamheter, först hemtjänst och sedan förskola.

Rekrytering av hr-strateg/personalsekreterare innebär att personalfunktionen får bättre möjlighet att ge bra stöd till verksamheterna i avancerade personalfrågor.

De interna verksamheternas ökade behov av lokaler behöver fångas upp vid revidering av lokalförsörjningsplanen.

Intern service behöver följa upp verksamheternas ökade behov av tjänster för att säkerställa att rätt service kan erbjudas.

Ökat behov av administrativa lokaler kräver nya arbetssätt och mer ändamålsenliga lokaler för att inte behöva utöka lokalytorna.

Arbetet med att utöka det särskilda boendet genom nybyggnad och ombyggnad kommer att kräva personalresurser.



Kommunfullmäktige och övriga nämnder



Kommunfullmäktige

Resultat

(tkr)	2017	2018
Budget, netto	509	525
Drift, netto	515	432
Avvikelse	-6	93

Årets resultat

Kommunfullmäktige redovisade ett överskott på 93 tkr.

Viktiga händelser

- Kommunfullmäktige hade åtta sammanträden, och demokratiberedningen hade också åtta sammanträden.
- I samband med den nya mandatperioden valdes ett antal ledamöter till olika uppdrag.
- Fullmäktige beslutade om ett antal styrande dokument och åtgärder:
 - Bidrag till Dala-Järna IK för projektet Snöå Arena.
 - Plan för avfallsförebyggande och hållbar avfallshantering (avfallsplan).
 - Fortsatt investering för invallning av Vansbro.
 - Inrättande av ett kommunförbund tillsammans med övriga 14 kommuner i Dalarna.
 - Integritetsskyddspolicy för Vansbro kommun.
 - Bildande av kommunalförbund för kommunens räddningstjänstansvar.
 - Försäljning av Snöå Bruk.
 - Framtida verksamhet i Västerdalarnas Utbildningsförbund (VDUF) och sedermera likvidation av förbundet.
 - Samverkansavtal om e-arkiv tillsammans med övriga 14 Dalakommuner.

Jävsnämnd

Resultat

(tkr)	2017	2018
Budget, netto	78	81
Drift, netto	79	81
Avvikelse	-1	0

Årets resultat

Jävsnämnden höll sin budget.

Viktiga händelser

Jävsnämnden hade sex sammanträden. Nämnden beslutade om två bygglov där kommunen är sökande. Nämnden behandlade i övrigt tillsynsärenden om kommunens egna fastigheter och verksamheter.

Överförmyndare

Resultat

(tkr)	2017	2018
Budget, netto	955	979
Drift, netto	1 042	954
Avvikelse	-87	26

Årets resultat

Överförmyndaren redovisade ett överskott på 26 tkr mot budget, vilket var bättre än föregående år. Verksamheten har också minskat betydligt i omfattning.

Överförmyndarverksamheten drivs som en kommundemens nämnd (Överförmyndare i samverkan) via det gemensamma kansliet med säte i Mora. De kommuner som gemensamt finansierar verksamheten är Vansbro, Mora, Rättvik, Leksand, Orsa och Älvdalen. Överförmyndare i Vansbro är Elisabeth Säljgård.

Viktiga händelser

Verksamhetens omfattning minskade på grund av färre ensamkommande barn. Vansbro fick en återbetalning från den gemensamma överförmyndaren på grund av överskott i verksamheten.

Framtiden

Eftersom verksamheten har en hög arbetsbelastning har Överförmyndare i samverkan föreslagit en organisationsförändring som innebär ökade kostnader för kommunerna. Förslaget ska diskuteras under 2019 mellan kommunerna som ingår i den gemensamma nämnden.

Valnämnd

Resultat

(tkr)	2017	2018
Budget, netto	0	0
Drift, netto	0	83
Avvikelse	0	-83

Årets resultat

Valnämnden redovisar bara resultat de år då det hålls val. Valåret 2018 genomfördes kommunalval, landstingsval och riksdagsval. Vid tidigare valår har bidraget från länsstyrelsen täckt kostnaderna kommunen haft för genomförandet av val, men från 2018 gäller krav på utökad verksamhet och bemanning för att genomföra valet, vilket innebär att länsstyrelsens bidrag inte täckte kostnaderna.

Framtid

I framtiden gäller fortsatt de krav som infördes 2018, vilket innebär att kommunen behöver avsätta mer pengar för kommande val.

Revisorer



Resultat 2018

	2017	2018
Budget, netto (tkr)	554	568
Drift, netto (tkr)	558	502
Avvikelse (tkr)	-4	66
Revisionskostnad (kr per invånare)	82	74

Måluppfyllelse

Revisorerna genomförde alla sina planerade granskningar under året. Revisorerna har biträttats av KPMG AB som bland annat har gjort fördjupade granskningar på uppdrag av revisorerna. Resultaten av granskningarna har redovisats för de berörda verksamheterna. Revisionen bedömer att målen uppfylldes vad gäller planerad och utförd revision.

För 2018 års granskningsarbete fick revisorerna ett anslag på 568 tkr. Kostnaderna blev 502 tkr.

Viktiga händelser

Kommunens revisorer genomförde 2018 revision inom ramen för god revisionssed. Revisorerna ska förutom god revisionssed också följa kommunallagen och fullmäktiges revisionsreglemente. Nedan sammanfattas revisorernas aktiviteter för att skaffa underlag för sin bedömning i ansvarsfrågan.

Granskning av styrelsens och nämndernas ansvarsutövning
Med ansvarsutövande menas aktiva åtgärder för att styra, följa upp och kontrollera verksamheten och ekonomin.

Granskning av årsredovisning och kommunens delårsrapport per 2018-08-31

Kommunens årsredovisning styrs av den kommunala redovisningslagen, och kommunrevisorerna har i uppgift att bedöma om kommunen i sin redovisning följt denna lag och om redovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ekonomiska ställning.

Fördjupade granskningsprojekt i utvalda delar av verksamheten

KPMG har på revisorernas uppdrag gjort en fördjupad granskning av individ- och familjeomsorgen och dessutom följt upp en fördjupad granskning från 2016 avseende hantering och ansökning av statliga ersättningar inom flyktingmottagandet, för att se vad som har hänt sedan dess. Granskningarna har resulterat i rapporter med rekommendationer för förbättringar av varje granskad verksamhet.

Löpande granskningsarbete

Revisorerna följde nämndernas och kommunstyrelsens verksamhet genom studiebesök, träffar med förtroendevalda och anställda, protokollgranskning samt uppföljningar och mindre granskningar utifrån revisorernas iakttagelser.

Framtiden

Revisionen följer förändringar under 2019 och hur dessa påverkar kommunen. Med de utmaningar Vansbro kommun står inför, både verksamhetsmässigt och ekonomiskt, behövs politiska beslut om vilken verksamhet kommunen ska bedriva i framtiden. Revisionens fokus inför 2019 blir att fortsätta granska hur kommunstyrelse, nämnder och bolag arbetar för en långsiktigt hållbar utveckling. Genom bland annat dialog och fördjupade granskningar kommer revisionen att kontrollera att styrelse, utskott och bolag bedriver ändamålsenliga verksamheter och att de har en tillfredsställande intern kontroll.

Finansiering



Nettokostnad, tkr	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Budget 2018	Avvikelse 2018
Realisationsvinster och -förluster	190	410		410
Pensionskostnader med mera som inte fördelats på verksamheterna	- 7 237	- 5 227	- 5 144	- 83
Momskompensation, omsorgsboende	221	222		222
Momsjustering	- 454	584		584
Ersättning vägrätt	556			
Schablonersättning från Migrationsverket som ej fördelats till verksamheterna		4 122		4 122
Intäkt löneväxling	18	23		23
Upplösning anslutningsavgifter	-	102		102
Upplösning statliga investeringsbidrag	295	310		310
Kundförluster och återvunna fordringar	160	- 276		- 276
Löneökningar			- 2 473	2 473
Avskrivningar	- 15 168	- 14 517	- 16 688	2 171
Kapitalkostnadsintäkt	18 884	16 320	16 320	0
Skatteintäkter	277 648	279 214	280 522	- 1 308
Generella statsbidrag	8 884	8 660	8 159	501
Utjämningsystemet	124 121	117 556	121 455	- 3 899
Utjämnning LSS-kostnader	- 14 702	- 11 103	- 11 491	388
Fastighetsavgift	12 048	13 610	13 702	- 92
Finansiella kostnader och intäkter	- 1 199	148	- 2 363	2 511
Bioenergianläggning	2 039	1 956	1 834	122
Summa	406 303	412 114	403 833	8 281

Kommentarer

Realisationsvinster och realisationsförluster

Realisationsvinsten blev 410 tkr och kom från försäljning av bilar och optokanalisation i Hunflensbyn.

Pensionskostnader med mera som inte är fördelade på verksamheterna

Arbetsgivaravgifter, pensionskostnader, fastighetsförsäkringar och fastighetsskatt fördelades schablonmässigt under året. Det innebär bland annat samma procentuella påslag för arbetsgivaravgifter oavsett de anställdas ålder. Fördelningen gjordes via personalomkostnadspålägget som rekommenderats av Sveriges Kommuner och Landsting (SKL). Fördelningen av arbetsgivaravgifterna och pensionskostnaderna resulterade i en underfinansiering och därför har kommunen budgeterat för en del av pensionskostnaderna inom finansiering. Efter avstämning av kostnader för arbetsgivaravgifter och pensionskostnader mot budget blev resultatet ett underskott på 83 tkr.

Momskompensation för omsorgsboende

Kommunen fick momskompensation på 222 tkr för lokalhyror inom omsorgsboende.

Momsjustering

Kommunen har gjort rättelse av moms för åren 2016–2017 och då fått tillbaka 584 tkr.

Ersättning vägrätt

2017 fick kommunen ersättning med 556 tkr av Trafikverket för nyttjande av mark i samband med Trafikverkets ombyggnation av E16.

Schablonersättning från Migrationsverket som ej fördelats till verksamheterna

Kommunen får schablonersättningar från Migrationsverket för mottagande av nyanlända. Av dessa har 4,1 mkr inte fördelats ut till verksamheterna.

Intäkt löneväxling

Vid löneväxling för anställda tar kommunen en avgift för att täcka sina administrativa kostnader. Avgiften gav en intäkt på totalt 23 tkr 2018.

Upplösning anslutningsavgifter

Anslutningsavgifter till stadsnätet ska intäktsbokföras i takt med avskrivningarna för stadsnätet. Upplösningen¹ av anslutningsavgifter 2018 gav en intäkt på 102 tkr.

¹ Detta motsvarar avskrivning men kallas för upplösning av anslutningsavgifter när kommunen tar in det som intäkt.

Upplösning av statliga investeringsbidrag

Investeringsbidrag ska intäktsbokföras i takt med avskrivningarna för den investering bidraget gäller. Upplösningen av investeringsbidrag 2018 gav en intäkt på 310 tkr.

Kundförluster och återvunna fordringar

Kommunen redovisade 276 tkr i kundförluster.

Löneökningar

Löneökningarna inklusive sociala avgifter blev 2,5 mkr lägre än budgeterat.

Avskrivningar och kapitalkostnadsintäkt

Med avskrivningar menas en planmässig minskning av anläggningstillgångarnas värde som beräknas på anläggningarnas anskaffningsvärde. Nedskrivning ingår i avskrivningarna. Avskrivningen av immateriella tillgångar var 167 tkr, avskrivningen av byggnader och anläggningar 9 mkr och avskrivningen av maskiner och inventarier 1,9 mkr. En nedskrivning av Snöå Bruk gjordes med 3,4 mkr för att justera bokfört värde då det fanns beslut om försäljning. Trots nedskrivningen blev avskrivningarna 2,2 mkr lägre än budgeterat. Orsaken var dels att komponentavskrivning infördes från och med 1 januari 2018 vilket sänkte avskrivningarna med 1,6 mkr för 2018, dels att en del investeringar inte blev klara i den takt som beräknades när kommunen budgeterade kapitalkostnaden för 2018.

Verksamheterna belastas med en kapitalkostnad som ska täcka avskrivningar inklusive ränta. Det blir samtidigt en kapitalkostnadsintäkt inom finansiering.

Skatteintäkter

Skatteintäkterna bestäms av dels kommunens skattesats, dels invånarnas totala beskattningsbara inkomst. När budgeten beslutas använder kommunen den då aktuella skatteunderlagsprognosen från SKL avseende skatteintäkterna och utjämningsystemet. När konjunkturen förändras påverkas dessa intäkter och därför avviker de från budget.

I årets skatteintäkter ingår dessa delar

<i>tkr</i>	
Preliminära skatteintäkter för bokslutsåret	280 631
Prognos över slutavräkning för bokslutsåret	- 415
Prognos över slutavräkning för året före bokslutsåret	- 1 002
Summa	279 214

Generella statsbidrag

Kommunen fick 7,8 mkr från de så kallade välfärds- miljarderna (extra tillskott för kommuner som tagit emot en stor andel flyktingar), 804 tkr i bidrag för ensamkommande unga över 18 år och 71 tkr för extratjänster.

Utjämningsystemet

Syftet med utjämningsystemet är att ge alla kommuner likvärdiga ekonomiska förutsättningar. Systemet består av fem delar: inkomstutjämnning, kostnadsutjämnning, strukturbidrag, införandebidrag och regleringsbidrag eller regleringsavgift.

Inkomstutjämnning

I huvudsak finansierar staten inkomstutjämnningen. Alla kommuner garanteras en beskattningsbar inkomst per invånare som motsvarar 115 procent av genomsnittet i landet. Utjämnningen sker genom att den beskattningsbara inkomsten i kommunen jämförs med den garanterade beskattningsbara inkomsten. Kommuner som har en lägre skattekraft än den garanterade får ett utjämningsbidrag, medan kommuner som har en högre skattekraft än garantin får vara med och bidra till utjämnningen till de andra kommunerna.

Kostnadsutjämnning

Kostnadsutjämnningen syftar till att jämna ut strukturella behovs- och kostnadsskillnader, exempelvis skillnader i andelen barn eller äldre. Systemet utjämnar däremot inte kostnader som beror på skillnader i service eller avgiftsnivåer, inte heller skillnader i effektivitet.

Strukturbidrag

Strukturbidraget syftar till att stärka kommuner och landsting som har en liten befolkning och/eller problem med sysselsättning och arbetsmarknad.

Regleringsbidrag och regleringsavgift

Regeringen anger i budgetpropositionen nivån på statsbidragen till kommunerna för nästa år. Om det uppstår en skillnad mellan den angivna nivån och den totala summa som behövs för att garantera alla kommuner 115 procent av medelskattekraften, plus kostnader för struktur- och införandebidrag och minus avgiftsintäkterna för de kommuner som ligger över den garanterade nivån, regleras detta genom ett lika stort bidrag eller en avgift i kronor per invånare, som kommunen får eller måste betala.

tkr

Inkomstutjämnning	96 545
Kostnadsutjämnning	19 940
Regleringsavgift	1 071
Summa	117 556

Utjämnning av LSS-kostnader

Kostnader för stöd och service till vissa funktionsnedsatta personer enligt LSS utjämnas genom avgifter eller bidrag. Vansbro kommun fick 2018 betala en avgift på 11,1 mkr.

Fastighetsavgift

Den kommunala fastighetsavgiften, som kommunen får från staten, uppgick till 13,6 mkr.

Finansiella kostnader och intäkter

Finansnettot var 2,5 mkr bättre än budgeterat, främst på grund av att lånekostnaderna blev lägre än beräknat. De finansiella kostnaderna bestod till största

delen av kostnadsräntor på lån 1,2 mkr, ränta på pensionsavsättning 543 tkr och bankkostnader 26 tkr. De finansiella intäkterna bestod till största delen av ränteintäkter 20 tkr (på bland annat bankmedel och utlåning till Kommuninvest), ränteintäkter från kundfordringar 19 tkr, borgensavgifter 531 tkr, utdelning från Kommuninvest 1,2 mkr och likvidation av Visit Södra Dalarna 208 tkr.

Bioenergianläggning

Bioenergianläggningen har Vansbro kommun tidigare hyrt från Nordisk Renting via en finansiell leasing. Under 2017 utnyttjade kommunen en option och kommunen finansierar numera anläggningen med banklån. Kommunen hyr ut anläggningen till Rindi Energi AB. För 2012 och 2013 beviljades Rindi ett anstånd med hyra och Rindi återbetalar anståndet under en tioårsperiod, och huvuddelen av intäkten avser det anståndet. Intäkten var totalt 2 mkr.

Kommunkoncern



Vansbro kommunkoncern omfattar förutom kommunen även bolaget Vansbro Teknik AB som är helägt av kommunen, Dala Vatten och Avfall AB där kommunen äger 25 procent, Stiftelsen Vansbrohem som är en allmännyttig bostadsstiftelse helägd av kommunen och Västerdalarnas Utbildningsförbund, VDUF, som är ett gemensamt kommunalförbund bildat av Malung-Sälens och Vansbro kommuner, där Vansbros andel var 40,3 procent 2018. Det här avsnittet redovisar årets händelser och resultat för hela koncernen och de olika koncerndelarna.

KONCERNRESULTAT

	2016	2017	2018
Årets resultat	10 856	- 1 452	- 12 235
Nettokostnad genom			
skatteintäkter, %	96	100	103
Nettokostnadsandel*, %	97	100	103
Investeringar, tkr	34 556	57 993	52 038
Soliditet, %	29	32	29

* Med nettokostnadsandel avses nettokostnader och finansnetto räknat som andel av skatteintäkter.

Vansbro Teknik AB

Vansbro Teknik AB ansvarar för kommunens VA-verksamhet och för avfallsverksamheten, på uppdrag av Vansbro kommun. Både VA-verksamheten och avfallsverksamheten drivs och administreras av Dala Vatten och Avfall AB.

Resultat 2018

Vansbro Teknik AB har en stabil ekonomi. Likviditeten i bolaget är god och tillräcklig för mindre årliga investeringar. Årets resultat efter finansiella poster var 314 tkr mot budgeterade 301 tkr.

VA-verksamhetens resultat efter finansiella poster var ett underskott på 455 tkr mot budgeterade +311 tkr. Avvikelsen beror främst på lägre produktionskostnader, större fakturerade kostnader från Dala Vatten och Avfall AB samt större övriga kostnader än beräknat.

Avfallsverksamhetens resultat efter finansiella poster var ett överskott på 769 tkr mot budgeterade -10 tkr.

Årets viktigaste händelser

Under 2018 har VA-verksamheten investerat 16,7 mkr. Det projekt som tog de största resurserna i anspråk var vattenverket i Vansbro tillsammans med förnyelse av vattenledningar.

I slutet av augusti skedde en större bräddning (utsläpp av dagvatten och orenat spillvatten till vattendrag) från verket i Vansbro varvid en stor mängd biobärare¹ oavsiktligt släpptes ut i älven. En omfattande saneringsinsats startades direkt och utfördes i huvudsak av bolagets egna medarbetare tillsammans med FRG (frivillig resursgrupp). Den totala kostnaden för saneringen blev 3,5 mkr.

Under 2018 gjordes inga större investeringar inom avfallsverksamheten.

Finansiella nyckeltal

tkr	2016	2017	2018
Nettoomsättning	32 797	33 653	33 832
Resultat efter finansiella poster	3 005	2 573	314
Balansomslutning	104 898	128 746	148 981
Justerat eget kapital	11 299	13 303	13 541
Investeringar	10 681	25 997	16 843
Långfristiga skulder	78 449	97 399	119 199
Soliditet, %	10,8	10,3	9,1

Tekniska nyckeltal

	2016	2017	2018
Förbrukning, vatten (m ³)	406 000	628 000	621 950
Anslutna fastigheter			
- vatten antal	2 621	2 637	2 599
- avlopp antal	5 588	2 603	2 566
Andel otjänligt vatten producerat			
- kemiskt, %	0	0	0
- mikrobiologiskt, %	0	1,5	0
Antal vattenläckor per 10 km ledning	0,05	0,47	0,63
Behandlad mängd vatten, reningsverk (m ³)	885 000	754 000	725 841
Reningsgrad			
- fosfor, %	90	96	94
- BOD (biologiskt nedbrytbart material), %	72	84	59

Framtid

Under året fortsätter arbetet och planeringen för ledningsförnyelse. Ledningsnätet är i vissa områden av dålig kvalitet och både större och mindre läckor har förekommit under 2018.

¹ Biobärare är små plastkroppar, och på deras yta växer miljontals mikroorganismer och arbetar för att konsumera organiskt material i vattnet.

Dala Vatten och Avfall AB

Dala Vatten och Avfall AB är ett samordningsföretag som sköter driften och administrerar verksamheterna vatten, avlopp och avfallshantering i Gagnefs, Leksands, Rättviks och Vansbro kommuner via respektive kommuns teknikbolag. Ägandet i bolaget fördelas lika mellan Gagnefs, Leksands, Rättviks och Vansbro kommuner.

Resultat 2018

Bolaget har en stabil ekonomi och god likviditet. Kostnaderna blev totalt 2,2 mkr lägre än budgeterat. Både personalkostnaderna och it- och kommunikationskostnaderna var lägre, medan konsultkostnaderna var högre än budgeterat. Bolaget vidarefakturerade merparten av sina kostnader till driftbolagen i Gagnef, Leksand, Rättvik och Vansbro.

Årets viktigaste händelser

2018 präglades av ett intensivt arbete med ett 80-tal projekt i de fyra kommuner bolaget arbetar i. Det har varit allt från mindre projekt som reinvesteringar i ledningsnätet till större projekt som ombyggnationer av reningsverk i Leksand, Rättvik och Gagnef, vattenverk i Vansbro och större investeringar i återvinningscentraler i bland annat Leksand. Totalt har bolaget investerat 125 mkr i de fyra kommunerna.

Förutom dessa projekt pågår verksamheten som planerat och organisationen använder hela sin kapacitet.

Personalomsättningen (exklusive pensionsavgångar) är fortsatt låg inom Dala Vatten och Avfall AB. Dock syns en ökande trend vad gäller sjukfrånvaro, något som bolaget ska analysera 2019. Sjukfrånvaron är dock fortfarande ganska låg.

Nyckeltal

tkr	2016	2017	2018
Nettoomsättning	61 624	64 784	58 371
Resultat efter finansiella poster	- 52	- 507	7
Balansomslutning	43 824	42 130	41 134
Justerat eget kapital	1 140	645	551
Soliditet, %	2,6	1,5	1,3
Total sjukfrånvaro (inklusive långtidsfrånvaro), %	4,30	4,49	5,41

Framtid

Investeringsstakten fortsätter 2019 med planerade investeringar på totalt 130 mkr i de fyra kommunerna.

För 2019 planerar bolaget också den hittills största investeringen i ett omvandlingsområde, vilken också är den första i en rad stora investeringar i Leksand och Rättvik.

I övrigt ökar de juridiska och miljömässiga kraven på verksamheten kontinuerligt, vilket innebär nya utmaningar i framtiden.

Investeringarna med tillhörande avskrivningar samt ökade krav kommer tyvärr troligen att pressa taxorna uppåt de närmaste åren.

Stiftelsen Vansbrohem

Vansbrohem är en bostadsstiftelse som äger, bygger och förvaltar bostäder i Vansbro. Fastigheterna omfattar totalt 692 lägenheter och 50 lokaler samt garage och bilplatser. Den totala ytan är 47 676 kvadratmeter och Vansbrohem har 15 tillsvidareanställda.

Resultat 2018

Årets resultat var ett överskott på 1,1 mkr, vilket innebär att stiftelsen har redovisat positiva resultat de senaste tio åren. Hyresintäkterna ökade med 200 tkr, driftkostnaderna ökade med 652 tkr och underhållskostnaderna minskade med 1,2 mkr.

Kostnaden för avskrivningar ökade på såväl byggnader som inventarier efter genomförda investeringar.

Stiftelsen är exponerad för ränterisker, risker för kreditförluster samt risker för fastighetsskador. Dessa risker hanterar stiftelsen genom en tydlig finanspolicy, systematisk kreditbedömning samt fullvärdesförsäkring av fastighetsbeståndet.

Vansbrohems låneskuld var oförändrad 2018, drygt 114 mkr.

Viktiga händelser

Under året har Vansbrohem gjort fönsterbyten vid Saltviksvägen och Stabbläggaren i Vansbro, Säljevägen 11–17 i Dala-Järna samt Legolandsvägen 6 i Nås. En ny värmepumpsanläggning installerades vid Parkgatan 5.

Ytterligare ombyggnad av kontorslokalerna i Dala-Järna har gjort hela lokalen klar och ny hyresgäst har flyttat in.

En ombyggnad av affärshuset i Dala-Järna planeras för att inrymma kommunal verksamhet som ska flyttas från Solgärdet under 2019.

Bostadsmarknaden var fortsatt stabil med relativt stor efterfrågan på bostäder, vilket har inneburit en hög uthyrningsgrad med i snitt tio lediga lägenheter. Det motsvarar 1,44 procent mot 1,6 procent 2017.

Kommunen sade upp avtalet avseende HVB-boende vid Kantaren. Där ska bostäder göras i ordning och erbjudas till sökande i början av 2019.

Vid årets slut hade stiftelsen elva outhyrda lägenheter, varav fyra håller på att repareras.

Stiftelsen har beslutat att ansluta sig till Allmännyttans klimatinitiativ som är ett initiativ av SABO, allmännyttans branschorganisation.

Framtid

Vansbrohem ser positivt på framtiden då efterfrågan på bostäder är fortsatt stor. Dock finns det en osäkerhet i

Migrationsverkets engagemang i de 30-talet bostäder som de hyr i bland annat Nås. Fortsatt låga räntor är också positivt för verksamheten.

En oroande utveckling är den höga kostnaden för skador, främst vattenskador, som beror på ett åldrande bestånd, eftersatt underhåll samt förändrad användning av våtrum.

Anslutningen till Allmännyttans klimatinitiativ innebär ett mer aktivt engagemang i det fortsatta energibesparingsarbetet.

Nyckeltal

	2016	2017	2018
Vakansgrad, %	1,6	1,6	1,44
Soliditet, %	9,2	10	10,5
Likviditet, %	221	165	167
Driftkostnad/m ² , kr	636	653	660
Bokfört värde/m ² , kr	2 555	2 536	2 460
Resultat/m ² , kr	42,15	6,62	21,87
Antal årsarbetare	15,2	15,4	14,5
– varav kvinnor	4	3,8	3,72
– varav män	11,2	11,6	10,78
Sjuktal, %	1,48	1,57	1,46

Västerdalarnas Utbildningsförbund, VDUF

Västerdalarnas Utbildningsförbund är ett gemensamt kommunalförbund bildat av kommunerna Malung-Sälens och Vansbro för gymnasie- och vuxenutbildning.

Resultat 2018

Förbundets resultat 2018 blev ett totalt underskott på 20,8 mkr. Underskottet täcks, i enlighet med förbundsordningen, av bidrag från medlemskommunerna, vilket gör att årets redovisade resultat blir noll. Verksamheten gymnasieutbildning lämnade underskott mot budget medan vuxenutbildningen gav överskott.

För gymnasieutbildning beror underskottet på högre kostnader för personal (3,7 mkr), högre kostnader för övriga tjänster (2,6 mkr) samt högre kostnader för köp av huvudverksamhet (2,1 mkr). Vuxenutbildningens överskott beror främst på högre intäkter (1,3 mkr), lägre kostnader för köp av huvudverksamhet (2,0 mkr) medan övriga verksamhetskostnader var 2,3 mkr högre än budgeterat.

Viktiga händelser

I december 2018 behandlade respektive kommunfullmäktige frågan om VDUF:s framtid och båda kommunerna har nu beslutat att lägga ner Västerdalarnas Utbildningsförbund med inriktningen att respektive kommun övertar verksamheten från och med 1 januari 2020.

VDUF:s båda gymnasieskolor fortsatte utvecklas 2018 och antalet elever fortsatte öka på båda gymnasieskolorna. Fler elever från andra kommuner söker sig till Västerdalarna samtidigt som färre egna elever väljer skolor i andra kommuner, och söktrycket ökar till båda gymnasieskolorna. Totalt har elevantalet ökat från 450 elever 2015 till 600 elever hösten 2018. Jämfört med 2017 ökade elevantalet med cirka 25 elever.

Under året har gymnasieskolorna utöver introduktionsprogram (IM-program) och lärlingsprogram, erbjudit tretton nationella program på Malung-Sälens gymnasieskola (MSG) och sju nationella program på Vansbro Utbildningscenter (VUC).

Andelen obehöriga sökande har ökat till båda gymnasierna, vilket har skapat ett extra tryck på introduktionsprogrammet och behov av pedagogiska extrainsatser.

Två av fem rektorer nyrekryterades 2018, och gymnasierna har nått goda resultat vad gäller måluppfyllelse för eleverna.

VDUF har lagt mycket kraft på den ekonomiska styrningen och gjort ett större arbete med att skapa en budget som följer verksamheterna och genomlysade kostnader för ökad kostnadskontroll.

Framtid

Det ekonomiska läget är besvärligt då medlemsbidraget inte täcker verksamhetens kostnader. Statsbidragen ger en del intäkter men medför även en omfattande administration.

Inför läsåret 2019–20 behöver organisationen ses över för individuella val och programfördjupning med eget val. Detta för att skapa större undervisningsgrupper för ekonomisk effektivitet men även för att öka elevernas möjlighet att göra rätt val.

En viktig framtidsfråga är att minska antalet studieavbrott och elever som får gå om årskurser. En åtgärd är införandet av en studiecoach ("plugga klart 2") i den ordinarie verksamheten. Programansvariga ska våren 2019 även få processtöd för att arbeta med bemötande och gemensamma förhållningssätt gentemot elever.

Den nya lagstiftningen som ger rätt till komvux och den ökade satsningen på vuxenutbildning som en del av lösningen på matchningen mot arbetsmarknadens behov kräver fler lärare.

Utbildningsplikten² kräver även att vuxenutbildningen kan erbjuda fler ämnen och kurser.

För att kunna få de riktade statsbidragen till yrkesvux och lärlingsvux måste kommunen medfinansiera utbildningarna med 50 procent, vilket är en förändring från 2017 då medfinansiering inte krävdes.

² Utbildningsplikt innebär att nyanlända som tar del av Arbetsförmedlingens etableringsinsatser, och som bedöms behöva utbildning för att få arbete, kan anvisas att söka och gå utbildning.



Redovisning



Driftredovisning

tkr	Bokslut 2018			Budget 2018				Bokslut 2017
	Kostnad	Intäkt	Netto-kostnad	Kostnad	Intäkt	Netto-kostnad	Avvikelse netto	Netto-kostnad
KOMMUNFULLMÄKTIGE	- 440	0	- 440	- 525	0	- 525	85	- 515
KOMMUNSTYRELSEN								
Kommunstyrelsen	- 3 480	0	- 3 480	- 3 041	0	- 3 041	- 439	- 2 468
Utbildning, kultur, fritid	- 117 725	24 114	- 93 611	- 112 084	22 616	- 89 468	- 4 143	- 91 488
Socialt stöd och omsorg	- 208 956	38 751	- 170 205	- 183 914	33 987	- 149 927	- 20 278	- 152 169
Samhällsbyggnad	- 33 030	11 457	- 21 573	- 27 808	5 658	- 22 150	577	- 22 701
Kommunkansli och intern service	- 127 061	45 572	- 81 489	- 104 455	22 410	- 82 045	556	- 78 432
Kollektivtrafik	- 3 423	78	- 3 345	- 3 940	0	- 3 940	595	- 13 798
Strategisk utveckling	- 1 123	0	- 1 123	- 1 400	0	- 1 400	277	- 1 061
Till KS förfogande	0	0	0	- 5 328	0	- 5 328	5 328	
SUMMA KOMMUNSTYRELSEN	- 494 798	119 972	- 374 826	- 441 970	84 671	- 357 299	- 17 527	- 362 117
VÄSTERDALARNAS UTBILDNINGSFÖRBUND	- 51 127	2 391	- 48 736	- 40 339	0	- 40 339	- 8 397	- 45 609
JÄVSNÄMND	- 81	0	- 81	- 81	0	- 81	0	- 79
ÖVERFÖRMYNDARE	- 1 397	444	- 953	- 2 410	1 431	- 979	26	- 1 042
REVISION	- 502	0	- 502	- 568	0	- 568	66	- 558
VALNÄMND	- 242	159	- 83	- 160	160	0	- 83	0
SUMMA	- 548 587	122 966	- 425 621	- 486 053	86 262	- 399 791	- 25 830	- 409 920
FINANSIERING	- 32 965	445 079	412 114	- 39 941	443 774	403 833	8 281	406 303
RESULTAT	- 581 552	568 045	- 13 507	- 525 994	530 036	4 042	- 17 549	- 3 617

Resultaträkning

tkr		Kommunen		Sammanställd redovisning	
		Utfall	Utfall	Utfall	Utfall
		2018-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2017-12-31
Verksamhetens intäkter	Not 1	106 488	112 246	228 338	232 409
Verksamhetens kostnader	Not 2	- 515 518	- 509 532	- 625 608	- 616 489
Avskrivningar	Not 3	- 14 517	- 15 168	- 23 244	- 23 461
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER		- 423 547	- 412 454	- 420 514	- 407 541
Skatteintäkter	Not 4	279 214	277 648	279 214	277 648
Generella statsbidrag och utjämning	Not 5	128 722	130 351	128 722	130 351
Finansiella intäkter	Not 6	3 946	3 038	3 692	2 752
Finansiella kostnader	Not 7	- 1 842	- 2 200	- 3 248	- 4 096
RESULTAT FÖRE EXTRAORDINÄRA POSTER		- 13 507	- 3 617	- 12 134	- 886
Extraordinära intäkter					
Extraordinära kostnader					
Skattekostnader				- 34	- 34
Uppskjuten skatt				- 67	- 532
ÅRETS RESULTAT		- 13 507	- 3 617	- 12 235	- 1 452

Investeringsredovisning

	Budget	År	Utfall t o m 2017	Utfall 2018	Resterande/ Förbrukat
Invallning Vansbro	11 300	2010/2016/2018	3 137	4 566	3 597
Brandskyddsåtgärder Bäckaskog, Söderåsen och Medborgarhuset	7 300	2014/2017/2018	4 587	566	2 147
LSS gruppboende	15 000	2016	1 556	11 742	1 702
Ombyggnad Östra skolan till förskola	2 800	2017	2 599	77	124
Aktivitetspark Järnvägsgatan	1 270	2017	112	265	893
Utbyggnad fiber	12 000	2014/2015/2018	25 643	11 769	- 25 412
Projektering äldreboende	3 000	2014/2015	738	855	1 407
Struktur- och verksamhetsinvesteringar	1 950	2018		1 163	787
It-investeringar	350	2018		296	54
Investeringar VUC (finansieras via hyra)				234	
Investeringsutgift				31 532	

Kassaflödesanalys

tkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2018-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2017-12-31
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat	- 13 507	- 3 617	- 12 235	- 1 452
Justering för av- och nedskrivningar	Not 8 14 517	15 168	23 244	23 461
Justering för gjorda avsättningar	Not 9 369	878	516	974
Justering för avsättning uppskjuten skatt			67	532
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	Not 10 - 379	- 352	55	- 229
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapitalet	1 000	12 077	11 647	23 286
Ökning/minskning förråd och varulager	2	11	30	- 31
Ökning/minskning fordringar	- 864	20 024	- 2 083	16 231
Ökning av kortfristiga skulder	10 006	- 111 101	9 958	- 108 004
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga avsättningar				
1. MEDEL FRÅN DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN	10 144	- 78 989	19 552	- 68 518
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	Not 11 - 31 532	- 25 664	- 52 779	- 57 926
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	Not 12 0	1 682	0	2 032
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	Not 13 0	- 151 118	0	- 151 118
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	Not 14 367	1	367	1
2. MEDEL FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHETEN	- 31 165	- 175 099	- 52 412	- 207 011
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Minskning långfristiga fordringar	Not 15 0	118 012	0	118 036
Ökning långfristiga fordringar	Not 15 0		- 2	
Erhållna anslutningsavgifter	Not 16 3 213	990	3 213	990
Erhållna investeringsbidrag	Not 17 5 665	3 574	5 665	3 574
Förändring av långfristig leasingsskuld				
Nyupptagna lån	Not 18 0	25 000	77 269	116 799
Amortering av långfristig skuld	Not 19 0	- 25 000	- 55 606	- 105 024
3. MEDEL FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHETEN	8 878	122 576	30 539	134 375
FÖRÄNDRING AV LIKVIDA MEDEL (1+2+3)	- 12 143	- 131 512	- 2 321	- 141 154
Likvida medel vid årets början	54 348	185 860	75 062	216 216
Likvida medel vid årets slut	42 205	54 348	72 741	75 062
Förändring av likvida medel	- 12 143	- 131 512	- 2 321	- 141 154

Balansräkning

tkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2018-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2017-12-31
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella tillgångar	Not 20	160	327	160
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Not 21	221 957	215 593	474 267
Maskiner och inventarier	Not 22	40 958	30 141	46 247
Övriga materiella anläggningstillgångar				
Finansiella anläggningstillgångar	Not 23	161 537	161 937	158 891
Summa anläggningstillgångar		424 612	407 998	679 565
Bidrag till infrastruktur				
Omsättningstillgångar				
Förråd med mera	Not 24	8	10	716
Fordringar	Not 25	44 693	43 828	58 290
Kortfristiga placeringar				
Kassa och bank	Not 26	42 205	54 348	72 741
Summa omsättningstillgångar		86 906	98 186	131 747
SUMMA TILLGÅNGAR		511 518	506 184	811 312
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital				
Årets resultat	Not 27	- 13 507	- 3 617	- 12 235
Resultatutjämningsreserv		0	7 786	0
Övrigt eget kapital		225 267	221 098	248 969
Summa eget kapital		211 760	225 267	236 734
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	Not 28	26 501	26 132	26 761
Andra avsättningar	Not 29			2 951
Summa avsättningar		26 501	26 132	29 712
Skulder				
Långfristiga skulder	Not 30	169 491	161 024	410 746
Kortfristiga skulder	Not 31	103 766	93 761	134 120
Summa skulder		273 257	254 785	544 866
Summa avsättningar och skulder		299 758	280 917	574 578
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		511 518	506 184	811 312

tkr	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2018-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2017-12-31
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER				
Panter och därmed jämförliga säkerheter				
Uttagna pantbrev	1 286	1 286	78 214	78 214
Avgår i eget förvar	- 512	- 512	- 57 200	- 57 200
Summa ställda panter	774	774	21 014	21 014
Ansvarsförbindelser				
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	Not 32	150 039	157 338	150 039
Övriga ansvarsförbindelser	Not 33	240 495	223 765	126
Summa ansvars- och borgensförbindelser		390 534	381 103	150 165

Nothänvisningar

Not	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2018	2017	2018	2017
1 Verksamhetens intäkter				
Verksamhetens intäkter enligt driftredovisningen	122 966	115 416		
Realisationsvinst		57		
Inlösen/försäljning bilar	296	133		
Försäljning optokanalisation	115			
Momsbidrag omsorgsboende	222	222		
Upplösning investeringsbidrag	310	295		
Upplösning anslutningsavgifter	102			
Administrationsavgift löneväxling	23	18		
Återvunnen moms	584			
Återvunna fordringar		160		
Ersättning vägrätt E16		556		
Ej fördelade schablonersättningar från Migrationsverket	4 122			
Interna poster	- 22 252	- 4 611		
Verksamhetens intäkter kommunen	106 488	112 246		
2 Verksamhetens kostnader				
Verksamhetens kostnader enligt driftredovisningen	- 548 587	- 525 336		
Personalförsäkringar och pensionskostnader som ej fördelats ut på verksamheterna	- 5 227	- 7 235		
Reservation kundfordringar	- 276			
Rättelse moms 2014-2016		- 454		
Kalkylerad kapitalkostnad	16 320	18 884		
Driftbidrag Utveckling i Dalarna Holding AB		17		
Justering fastighetsskatt 2016		- 19		
Interna poster	22 252	4 611		
Verksamhetens kostnader kommunen	- 515 518	- 509 532		
3 Avskrivningar				
Beräknas på anläggningstillgångarnas anskaffningsvärde. I underlaget ingår årets investeringar i förhållande till när de togs i bruk.				
Immateriella anläggningstillgångar	- 167	- 397	- 167	- 397
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	- 9 012	- 12 335	- 16 608	- 19 797
Nedskrivning mark, byggnader och tekniska anläggningar	- 3 400	0	- 3 400	0
Maskiner och inventarier	- 1 938	- 2 436	- 3 069	- 3 267
Summa	- 14 517	- 15 168	- 23 244	- 23 461
4 Skatteintäkter				
Skatteintäkter				
Egna skatteintäkter preliminärt för bokslutsåret	280 631	278 677	280 631	278 677
Prognos slutavräkning för bokslutsåret	- 415	- 1 387	- 415	- 1 387
Rättning av prognos på slutavräkningen för året före bokslutsåret	- 1 002	358	- 1 002	358
Summa	279 214	277 648	279 214	277 648

Not	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2018	2017	2018	2017
5 Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämning	96 545	99 907	96 545	99 907
Kostnadsutjämning	19 940	24 280	19 940	24 280
Regleringsavgift/bidrag	1 071	-66	1 071	-66
Utjämning LSS-kostnader	-11 103	-14 702	-11 103	-14 702
Fastighetsavgift	13 610	12 049	13 610	12 049
Välfärdsmiljarderna	7 784	8 159	7 784	8 159
Byggbonus		164		164
Bidrag för ensamkommande unga över 18 år	804	560	804	560
Extratjänster	71		71	
Summa	128 722	130 351	128 722	130 351
6 Finansiella intäkter				
Räntor likvida medel	3	43	3	43
Ränteintäkter kundfordringar	19	21	285	217
Utdelning Kommuninvest	1 187	412	1 187	412
Ränteintäkt förlagslån Kommuninvest	17	4	17	4
Ränteintäkt/borgensavgift koncernbolag	531	493	11	11
Ränteintäkt Rindi	1 956	2 039	1 956	2 039
Likvidationer Visit Södra Dalarna	208		208	
Likvidation VÄMO Elnät AB		10		10
Avyttring aktier Destination Inlandsbanan AB		16		16
Återföring nedskrivning lån Äppelbo AIK	25		25	
Summa	3 946	3 038	3 692	2 752
7 Finansiella kostnader				
Räntekostnad på lån	-1 240	-1 731	-2 590	-3 626
Ränta på pensionsavsättning	-543	-450	-547	-451
Bankkostnader m m	-26	-19	-43	-19
VÄMO Elnät AB rättelse	-33		-33	
Nedskrivning finansiella anläggningstillgångar Stiftelsen Vansbrohem			-35	
Summa	-1 842	-2 200	-3 248	-4 096
8 Justering för av- och nedskrivningar				
Av- och nedskrivningar enligt Not 3	14 517	15 168	23 244	23 461
Summa	14 517	15 168	23 244	23 461
9 Justering för gjorda avsättningar				
Avsättning för pension	369	878	516	974
Summa	369	878	516	974
10 Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster				
Realisationsvinst Vansbro Skälö 64:2		-57		-57
Upplösning anslutningsavgifter	-102		-102	
Upplösning investeringsbidrag	-310	-295	-310	-295
Rättelse likvidation VÄMO Elnät AB	33		33	
Realisationsvinst försäljningar Stiftelsen Vansbrohem				-114
Utrangeringar VA-ledningar Vansbro Teknik AB			401	237
Justering ingående eget kapital			33	
Summa	-379	-352	55	-229

Not	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2018	2017	2018	2017
11 Förvärv av materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	- 18 776	- 10 362	- 38 753	- 41 804
Maskiner och inventarier	- 12 756	- 15 302	- 14 026	- 16 122
Summa	- 31 532	- 25 664	- 52 779	- 57 926
12 Försäljning av materiella anläggningstillgångar				
Saltvik 118:1, del av		15		15
Vansbro Skålö 6:42		1 348		1 348
Vansbro Grönalid 3:50		50		50
Vansbro Grönalid 3:3, del av		269		269
Stiftelsen Vansbrohem fastigheter				350
Summa		1 682		2 032
13 Förvärv av finansiella anläggningstillgångar				
Inera		- 43		- 43
Nya Visit Dalarna		- 220		- 220
Kommunassurans Syd Försäkrings AB		- 461		- 461
Inlandsbanan AB		- 15		- 15
Vansbroviken KB		- 31 111		- 31 111
Vansbro Fjärrvärme KB		- 119 268		- 119 268
Summa		- 151 118		- 151 118
14 Försäljning av finansiella anläggningstillgångar				
Äppelbovind, återbetalning av insats	1	1	1	1
Aktier Dalatrafik	301		301	
Likvidation Visit Södra Dalarna	65		65	
Summa	367	1	367	1
15 Minskning av långfristiga fordringar				
Biobränsleanläggning		118 012		118 012
Stiftelsen Vansbrohem				24
Summa		118 012		118 036
Ökning långfristiga fordringar				
Stiftelsen Vansbrohem				2
Summa				2
16 Erhållna anslutningsavgifter				
Anslutningsavgifter fiber	3 213	990	3 213	990
Summa	3 213	990	3 213	990
17 Erhållna investeringsbidrag				
Nytt bidrag till bredbandsutbyggnaden	2 900	274	2 900	274
Nytt bidrag till invallningen		3 300		3 300
Nytt bidrag till ombyggnation Berghedens skola 2016	2 765		2 765	
Summa	5 665	3 574	5 665	3 574

Not	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2018	2017	2018	2017
18 Nyupptagna lån				
Vansbro kommun		25 000		25 000
Stiftelsen Vansbrohem			37 700	12 000
Dala Vatten och Avfall AB			7 194	0
Vansbro Teknik AB			32 375	79 799
Summa		25 000	77 269	116 799
19 Amortering av långfristig skuld				
Vansbro kommun		- 25 000		- 25 000
Stiftelsen Vansbrohem			- 37 700	- 19 000
Dala Vatten och Avfall AB			- 7 331	- 175
Vansbro Teknik AB			- 10 575	- 60 849
Summa		- 25 000	- 55 606	- 105 024
20 Immateriella tillgångar				
Ingående värde	327	724	327	724
Årets investeringar	0	0	0	0
Avskrivningar	- 167	- 397	- 167	- 397
Summa	160	327	160	327
Avskrivningstid är 5 år, linjär avskrivning				
Ingående balans ackumulerade anskaffningsvärden	3 601		3 601	
Utrangering i samband med införande av komponentredovisning	- 2 559		- 2 559	
Årets investeringar	0		0	
<i>Utgående balans ackumulerade anskaffningsvärden</i>	<i>1 042</i>	<i>3 601</i>	<i>1 042</i>	<i>3 601</i>
Ingående balans ackumulerade avskrivningar	- 3 274		- 3 274	
Utrangering i samband med införande av komponentredovisning	2 559		2 559	
Årets avskrivningar	- 167		- 167	
<i>Utgående balans ackumulerade avskrivningar</i>	<i>- 882</i>	<i>- 3 274</i>	<i>- 882</i>	<i>- 3 274</i>
Summa	160	327	160	327

Not	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2018	2017	2018	2017
21 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående värde mark, byggnader, tekniska anläggningar	215 593	219 191	455 923	435 699
Årets investeringar	18 776	10 362	38 753	41 991
Försäljningar/utrangeringar		- 1 625	- 401	- 1 970
Omklassificeringar				
Avskrivningar	- 9 012	- 12 335	- 16 608	- 19 797
Nedskrivningar	- 3 400		- 3 400	
Summa	221 957	215 593	474 267	455 923
Från och med 2018 tillämpas komponentavskrivning med olika avskrivningstider beroende på komponent, se avsnittet redovisningsprinciper.				
Ingående balans ackumulerade anskaffningsvärden, mark, byggnader, tekniska anläggningar	445 719		794 969	
Utrangering/justering i samband med införande av komponentredovisning	- 598		- 598	
Årets investeringar	18 776		38 753	
<i>Utgående balans ackumulerade anskaffningsvärden</i>	<i>463 897</i>	<i>445 719</i>	<i>833 124</i>	<i>794 969</i>
Ingående balans ackumulerade avskrivningar, mark, byggnader, tekniska anläggningar	- 230 126		- 339 046	
Utrangering/justering i samband med införande av komponentredovisning	598		598	
Årets avskrivningar	- 9 012		- 16 608	
Årets nedskrivningar	- 3 400		- 3 400	
Försäljningar och utrangeringar			- 401	
<i>Utgående balans ackumulerade av- och nedskrivningar</i>	<i>- 241 940</i>	<i>- 230 126</i>	<i>- 358 857</i>	<i>- 339 046</i>
Summa	221 957	215 593	474 267	455 923
Det bokförda värdet fördelar sig på:				
Verksamhetsfastigheter	169 989			
Publika fastigheter	23 290			
Fastigheter för annan verksamhet	20 224			
Pågående ny-, till- och ombyggnad	8 454			
Summa	221 957			

Not	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2018	2017	2018	2017
22 Maskiner och inventarier				
Ingående värde maskiner och inventarier	30 141	17 275	35 290	22 435
Årets investeringar	12 756	15 302	14 027	16 122
Försäljningar				0
Omklassificeringar				
Avskrivningar	- 1 938	- 2 436	- 3 070	- 3 267
Summa	40 958	30 141	46 247	35 290
Avskrivningstid är 3-10 år, linjär avskrivning				
Ingående balans ackumulerade anskaffningsvärden	65 683		82 475	
Utrangering/justering i samband med införande av komponentredovisning	- 26 065		- 26 065	
Årets investeringar	12 756		14 026	
<i>Utgående balans ackumulerade anskaffningsvärden</i>	<i>52 374</i>	<i>65 683</i>	<i>70 436</i>	<i>82 475</i>
Ingående balans ackumulerade avskrivningar	- 35 542		- 47 185	
Utrangering/justering i samband med införande av komponentredovisning	26 064		26 065	
Årets avskrivningar	- 1 938		- 3 069	
<i>Utgående balans ackumulerade avskrivningar</i>	<i>- 11 416</i>	<i>- 35 542</i>	<i>- 24 189</i>	<i>- 47 185</i>
Summa	40 958	30 141	46 247	35 290
Det bokförda värdet fördelar sig på:				
Maskiner	136			
Inventarier	5 984			
Bilar och andra transportmedel	911			
Pågående arbeten maskiner och inventarier	33 927			
Summa	40 958			
<p>Kommunen har under året haft leasingkostnader för bilar uppgående till 1 731 tkr, 2017 till 1 853 tkr. Framtida förfallobelopp avseende bilar uppgår till 952 tkr. Kommunen har under året haft leasingkostnader för it-arbetsplatser uppgående till 2 605 tkr, 2017 till 2 393 tkr. Framtida förfallobelopp avseende leasade it-arbetsplatser uppgår till 2 818 tkr.</p>				
23 Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier och andelar	6 695	7 095	6 695	7 095
Aktier och andelar koncernbolag	153 654	153 654	150 379	150 379
Långfristiga fordringar	1 188	1 188	1 817	1 815
Balans enligt lag om bostads- och underhållslån				
Summa	161 537	161 937	158 891	159 289
24 Förråd				
Sängpaket	8	10	8	10
Råvaror och förnödenheter Vansbro Teknik AB			559	564
Råvaror och förnödenheter Stiftelsen Vansbrohem			149	172
Summa	8	10	716	746

Not	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2018	2017	2018	2017
25 Fordringar				
Kundfordringar	8 583	6 511	11 384	9 972
Diverse kortfristiga fordringar	25 041	28 024	37 688	36 464
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	11 069	9 293	9 218	9 771
Summa	44 693	43 828	58 290	56 207
26 Kassa bank				
Kassa	25	21	25	21
Bank	42 180	54 327	72 716	75 041
Summa	42 205	54 348	72 741	75 062
27 Eget kapital				
Avstämning balanskrav				
Årets resultat	- 13 507	- 3 617		
Reducering av samtliga realisationsvinster	0	- 57		
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	- 13 507	- 3 674		
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv				
Disponering av medel från resultatutjämningsreserv	7 786			
Årets balanskravsresultat	- 5 721	- 3 674		
28 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser				
Avsättning för pensionsåtaganden exklusive ÖK-SAP				
Ingående avsättning	23 399	22 758	23 512	22 775
Ränteuppräknig	269	263	273	264
Basbeloppsuppräknig	275	182	275	182
Nya utbetalningar	- 937	- 865	- 937	- 865
Sänkning av diskonteringsränta				
Intjänad PA-KL	668		668	
Slutbetalning FÅP	39		39	
Intjänad förmånsbestämd ålderspension	529	477	644	553
Intjänad särskild avtalspension				
Nya efterlevandepensioner		474		474
Övrig post	3	- 15	2	- 15
Förändring löneskatt	204	125	233	144
Summa	24 449	23 399	24 709	23 512
Avsättning för pensionsåtaganden ÖK-SAP				
Ingående avsättning	0	12	0	12
Ränteuppräknig				
Basbeloppsuppräknig				
Utbetalning ÖK-SAP				
Sänkning av diskonteringsränta				
Arbetstagare som pensionerats				
Ändrad samordning				
Övrig post		- 10		- 10
Förändring löneskatt		- 2		- 2
Summa	0	0	0	0

Not

	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2018	2017	2018	2017
Avsättning för pensionsåtaganden för förtroendevalda enligt OPF-KL				
Pensionsavsättning	328	240	328	240
Löneskatt	80	58	80	58
Summa	408	298	408	298
Avsättning för visstidspension för förtroendevalda				
2017: 2 personer, 2016: 2 personer	1 323	1 960	1 323	1 960
Löneskatt	321	475	321	475
Summa	1 644	2 435	1 644	2 435
Summa avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	26 501	26 132	26 761	26 245
Uppdelning per förmån				
Avsättning för pensionsåtaganden exklusive ÖK-SAP				
Pensionsbehållning	1 590	1 671	1 590	1 671
Förmånsbestämd ÅP	16 308	15 757	16 517	15 848
Särskild avtalspension	0	0	0	0
Pension till efterlevande	587	791	587	791
PA-KL pensioner	1 192	612	1 192	612
Löneskatt	4 772	4 568	4 823	4 590
Summa	24 449	23 399	24 709	23 512
Avsättning för pensionsåtaganden ÖK-SAP				
Särskilda avtalspensioner	0	0	0	0
Visstidspensioner	0	0	0	0
Löneskatt	0	0	0	0
Summa	0	0	0	0
Avsättning för visstidspension för förtroendevalda				
Ålderspension	1 117	1 604	1 117	1 604
Efterlevandepension	206	356	206	356
Löneskatt	321	475	321	475
Summa	1 644	2 435	1 644	2 435
29 Andra avsättningar				
Avsättning för obeskattad reserv			2 951	2 884
Summa	0	0	2 951	2 884
30 Långfristiga skulder				
Lån i banker och kreditinstitut	145 000	145 000	386 255	364 593
Skuld vid finansiell leasing av biobränsleanläggning	0	0		
Anslutningsavgifter, ej upplösta	4 102	990	4 102	990
Investeringsbidrag, ej upplösta	20 389	15 034	20 389	15 034
Summa	169 491	161 024	410 746	380 617

Not	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2018	2017	2018	2017
31 Kortfristiga skulder				
Leverantörsskulder	7 507	5 405	16 997	17 142
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	4 404	4 435	4 404	4 435
Kort del av långfristig leasing	0	0		0
Övriga kortfristiga skulder	16 438	11 261	22 090	15 393
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	75 417	72 660	90 629	87 192
Summa	103 766	93 761	134 120	124 162
32 Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna				
<i>Pensionsförpliktelser intjänade före 1998</i>				
Ingående ansvarsförbindelse	156 966	162 930	156 966	162 930
Ränteuppräknig	1 300	1 305	1 300	1 305
Basbeloppsuppräknig	2 058	2 527	2 058	2 527
Gamla utbetalningar	-7 353	-6 570	-7 353	-6 570
Sänkning av diskonteringsräntan	0	0	0	0
Aktualisering	-647	-1 820	-647	-1 820
Bromsen	0	0	0	0
Övrig post	-1 074	-242	-1 074	-242
Förändring löneskatt	-1 385	-1 164	-1 385	-1 164
Summa	149 865	156 966	149 865	156 966
<i>Uppdelning per förmån</i>				
Intjänad pensionsrätt	99 474	104 562	99 474	104 562
Livränta	3 725	3 949	3 725	3 949
Utgående pension till efterlevande	464	707	464	707
PA-KL och äldre utfästelser	16 943	17 103	16 943	17 103
Löneskatt	29 259	30 645	29 259	30 645
Summa	149 865	156 966	149 865	156 966
<i>Visstidspension till förtroendevalda</i>				
Ett pågående intjänande				
Ett ansvar för samordnad pension, påbörjad utbetalning	140	300	140	300
Löneskatt	34	72	34	72
Summa	174	372	174	372
Summa	150 039	157 338	150 039	157 338

Not	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	2018	2017	2018	2017
33 Övriga ansvarsförbindelser				
<i>Borgen och andra förpliktelser gentemot kommunens företag</i>				
Stiftelsen Vansbrohem	114 200	114 200		
Vansbro Teknik AB	119 199	97 399		
Dala Vatten och Avfall AB	7 081	7 219		
Summa	240 480	218 818		
<i>Kommunalt förlustansvar för egnahem</i>	15	24	15	24
<i>Övriga förpliktelser</i>	0	4 923	111	5 029
Summa	240 495	223 765	126	5 053

Vansbro kommun har i november 2007 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 288 kommuner och landsting/regioner som per 2018-12-31 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 Vansbro kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2018-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 404 804 079 439 kronor och totala tillgångar till 406 323 006 299 kronor. Vansbro kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 429 337 662 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 431 973 343 kronor.

Redovisningsprinciper

Redovisningen har skett i enlighet med kommunallagen och lagen om kommunal redovisning (KLR) samt enligt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och Sveriges kommuner och landsting (SKL).

Byte av redovisningsprincip

Från och med 2018 tillämpas komponentavskrivning enligt RKR 11.4. Hela anläggningsreskontran har gått igenom och alla anläggningstillgångar, både gamla och nya, har delats upp på komponenter där det är lämpligt.

Avskrivningar och värden har inte ändrats retroaktivt och det blir därför ingen påverkan på eget kapital.

Övergången till komponentavskrivning har minskat avskrivningarna och därmed påverkat årets resultat positivt med 1,6 mkr jämfört med om vi inte gått över till komponentavskrivning.

Jämförelsesiffror är ej omräknade då det skulle innebära ett omfattande arbete och inte tillföra så mycket till jämförelsen.

Jämförelsestörande poster

Jämförande poster, enligt RKR 3.1, är resultat av händelser eller transaktioner som inte är extraordinära men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser med andra perioder.

Skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s prognos i cirkulär 18:64 i enlighet med rekommendation RKR 4.2.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar har en livslängd på minst tre år och ett anskaffningsvärde på minst ett prisbasbelopp, vilket motsvarar 45 500 kr 2018.

Anläggningstillgångarna är i balansräkningen upptagna till anskaffningsvärdet med avdrag för avskrivningar.

Avskrivningarna beräknas på nettoinvesteringar till och med redovisningsåret i förhållande till när de togs i bruk. Avskrivningstiderna har fastställts med utgångspunkt från Rådets skrift om avskrivningar men med en egen bedömning av tillgångarnas beräknade nyttjandetid.

Komponentavskrivningar

Viktiga delar, komponenter, i anläggningstillgångar kan behöva ersättas regelbundet men med olika tidsintervall. Även byggnader har normalt många betydande komponenter som har väldigt olika nyttjandeperioder och därför byts ut med olika tidsintervall i takt med sin förbrukning.

Förväntas skillnaden vara stor mellan förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter ska, i enlighet med RKR 11.4, tillgången delas upp på dessa komponenter och varje komponent ska då skrivas av separat.

Vansbro kommun tillämpar komponentavskrivning från och med 1 januari 2018. Linjär avskrivning används med olika avskrivningstider beroende på komponent.

Markanläggning	15–40 år
Platta/stomme	70 år
Stomkomplettering	40 år
Tak/fasad/fönster	40 år
Yttre och inre ytskikt	15–30 år
Installationer	10–40 år
Vitvaror	10 år
Övrig bygg	10 år
Toppbeläggning gata	30 år

Leasingavtal

Leasingavtal med en kortare löptid än tre år hanteras som operationell leasing enligt rekommendation 13.1 från RKR.

Den sedan tidigare leasade biobränsleanläggningen har lösts vid optionstillfället 1 januari 2017, ett arbete pågår att överföra det köpta kommanditbolaget till kommunen i form av en fastighet.

Fordringar

Fakturafordringar med en förfallodag längre tillbaka än tre månader redovisas som osäkra fordringar.

Lånekostnader

Lånekostnader redovisas i enlighet med huvudmetoden och belastar därmed resultatet för den period de gäller.

Avsättning för pensioner

Pensioner intjänade från och med 2000 behandlas som en individuell del och betalas ut till de anställda under påföljande år. Dessa redovisas därför som en kortfristig skuld.

Aktualiseringsgraden i KPA:s beräkningar av pensionsskuld och pensionskostnader är 97 procent.

Löneskulder

Vid beräkning av skulder för sociala avgifter avseende löneskulder använder kommunen ett generellt personalomkostnadspåslag (PO) på 39,17 procent.

Driftredovisningen

I driftredovisningen ingår interna kapitalkostnader för tillgångar samt personalomkostnadspålägg (PO) för sociala avgifter enligt lag och avtal. PO-påslagen uppgick till totalt 39,17 procent. Driftredovisningen påverkas också av intäkter och kostnader mellan verksamheterna.

Intäktsredovisningen

Kommunen tillämpar RKR:s rekommendation 18.1 för redovisning av intäkter. Rekommendationen innebär bland annat att investeringsbidrag och anslutningsavgifter ska periodiseras över anläggningstillgångarnas nyttjandeperiod.

Sammanställd redovisning

I den sammanställda redovisningen ingår bolag som kommunen äger helt eller delvis. Dessa är Stiftelsen Vansbrohem (100 procent), Dala Vatten och Avfall AB (25 procent) Vansbro Teknik AB (100 procent) och VDUF, Västerdalarnas Utbildningsförbund, (40,3 procent). Kommunen har inte gjort några justeringar för att anpassa Stiftelsen Vansbrohems redovisning till kommunens redovisningsprinciper, eftersom det inte skulle ha någon väsentlig påverkan på koncernens resultat. Stiftelsens årsredovisning är upprättad enligt årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd. För mer detaljerad information om Stiftelsen Vansbrohems redovisningsprinciper hänvisas till stiftelsens årsredovisning.

Från och med 2011 ingår Dala Vatten och Avfall AB, där kommunen äger 25 procent, och Vansbro Teknik AB, som helägs av kommunen, i den sammanställda redovisningen. All VA- och renhållningsverksamhet har skett i bolagen.

Från och med 2016 ingår Västerdalarnas Utbildningsförbund, VDUF, i den sammanställda redovisningen. Västerdalarnas Utbildningsförbund bedriver gymnasieutbildning för Vansbro och Malung-Sälens kommuner. Kommunandelen bestäms av antalet invånare. Den andel Vansbro finansierade 2017 var 40,3 procent.

Systemdokumentation

Systemdokumentation håller på att upprättas men är inte färdigställd.

Ord- och begreppsförklaringar

Anläggningskapital

Skillnaden mellan anläggningstillgångar, långfristiga skulder och långfristiga avsättningar.

Anläggningstillgångar

Fast och lös egendom som kommunen avser att fortsätta äga långsiktigt.

Avskrivningar

Planmässig värdenedsättning av anläggningstillgångar.

Avsättningar

Ekonomiska förpliktelser vars storlek eller betalningstidpunkt inte är helt bestämda.

Balansräkning

Den ekonomiska ställningen vid årets slut. Av den framgår hur kommunen har använt sitt kapital (i anläggnings- och omsättningstillgångar) och hur kapitalet har anskaffats (avsättningar, skulder och eget kapital).

Eget kapital

Kommunens totala kapital består av anläggningskapital (bundet kapital i anläggningar med mera) och rörelsekapital (fritt kapital för framtida drift och investeringar).

Finansieringsanalys

Visar hur årets drift-, investerings- och låneverksamhet med mera påverkar rörelsekapitalet.

Internränta

Beräknad kostnad för det kapital (bundet i anläggnings- och omsättningstillgångar) som utnyttjas inom en viss verksamhet.

Kapitaltjänstkostnader

Benämning på internränta och avskrivningar.

Kortfristiga skulder

Kortfristiga lån och skulder som hör till den löpande verksamheten.

Likviditet

Betalningsberedskap på kort sikt.

Nettokostnader

Driftkostnader efter avdrag för driftbidrag, avgifter och ersättningar.

Långfristiga skulder

Skulder med en löptid längre än ett år.

Omsättningstillgångar

Lös egendom som inte är anläggningstillgång.

Periodisering

Fördelning av kostnader och intäkter på de redovisningsperioder de tillhör.

Resultaträkning

Redovisar intäkter och kostnader samt visar hur förändringen av kommunens eget kapital har skett. Denna förändring kan också fås genom att jämföra eget kapital i de två senaste årens balansräkningar.

Rörelsekapital

Skillnaden mellan omsättningstillgångar, kortfristiga avsättningar och kortfristiga skulder. Rörelsekapitalet avspeglar kommunens finansiella styrka.

Soliditet

Andelen eget kapital av de totala tillgångarna, det vill säga hur stor del av kommunens tillgångar som är finansierade med eget kapital.

Kommunstyrelsen år 2018



Stina Munters (C),
kommunstyrelsens ordförande



Nils-Erik Edlund (S),
kommunstyrelsens förste vice
ordförande



Lovisa Berglund (C)



Anneli Hultgren (C)



Lars-Olov Liss (C)



Anders Lundin (C)



Torsten Larsson (KD)



Nall Lasse Andersson (S)



Anders Edlund (S)



Monica Eriksson (S)



Wahan Harutun (KP)

Kommunens Kvalitet i Korthet

Kommunens Kvalitet i Korthet (KKiK) är ett nationellt projekt som drivs av SKL och omfattar cirka 260 kommuner. De deltagande kommunerna utmanar sig själva genom att årligen ta fram och jämföra resultat för att utveckla styrningen och kvaliteten på den kommunala servicen. Syftet är att ta fram ett kunskapsmaterial som stärker de förtroendevalda att styra mot mål och resultat och utveckla dialogen med medborgarna. Det är därför kommunfullmäktiges perspektiv som avspeglas i områdena och de nyckeltal som tas fram i KKiK. Idén är att kunna jämföra sig med andra kommuner för att utveckla den egna kommunen.

Hösten 2017 påbörjade SKL ett utvecklingsarbete kring KKiK. Under en projektledarträff tog SKL upp frågan om det finns anledning att ta ett omtag och utveckla KKiK för att bättre passa de nya utmaningar som uppstått under åren. Frågan rönt stort intresse och SKL samlade in en mängd förslag på hur KKiK kan utvecklas. Processen fortsatte under Resultatdagen i januari 2018, då i en större grupp där även förtroendevalda deltog. 99 procent var för en utveckling av KKiK och SKL samlade in 325 förslag. Under vår och försommar har SKL:s beredning för demokratifrågor vid ett par tillfällen lämnat synpunkter på förändringarna och på så sätt fungerat som en referensgrupp bestående av kommunstyrelseordförande från ett antal kommuner.

Mätningen Kommunens Kvalitet i korthet var 2018 indelad i tre områden – barn och unga, stöd och omsorg samt samhälle och miljö.

Tabellerna nedan visar Vansbro kommuns resultat jämfört med andra kommuner.

Kommunens Kvalitet i Korthet – mätning 2018

För att ge en snabb och enkel överblick över hur Vansbro står sig jämfört med andra kommuner har resultaten delats upp i tre nivåer.

	Grön anger att Vansbro tillhör kommunerna med bäst resultat (25 %) .
	Gul anger att Vansbro tillhör de mittersta kommunerna (50 %) .
	Röd anger att Vansbro tillhör kommunerna med sämst resultat (25 %) .

Barn och unga

Barn och unga är en prioriterad målgrupp och många av nyckeltalen avser skola och utbildning, men det finns även nyckeltal kopplade till barn och unga inom kultur och fritid samt barn och unga i behov av stöd och omsorg.

Mått	2016	2017	2018
Plats på förskola på önskat placeringsdatum, andel barn (%)	56	30	93
Inskrivna barn per årsarbetare i förskolan, antal	4,8	4,9	
Kostnad förskola, kr/inskrivet barn	141 859	149 275	
Elever i årskurs 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor, andel (%)	77	68	93
Elever i årskurs 6 med lägst betyget E i matematik, kommunala skolor, andel (%)	87,7	86,8	80,6
Elever i årskurs 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	82,3	66,0	63,8
Elever i årskurs 9: Jag känner mig trygg i skolan, positiva svar, andel (%)	82,7		66,7
Kostnad grundskola F–9 hemkommun, kr/elev	124 266	131 105	
Gymnasieelever med examen inom fyra år, kommunala skolor, andel (%)	72,2	63,3	71,4
Kostnad gymnasieskola hemkommun, kr/elev	161 552	148 154	

Stöd och omsorg

Området fokuserar på de grupper av medborgare som behöver service av specifika verksamheter utifrån specifika behov.

Mått	2016	2017	2018
Ej återaktualiserade personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel (%)	55		50
Väntetid i antal dagar från ansökan till beslut om försörjningsstöd, medelvärde	4		55
Kostnad individ- och familjeomsorg, kr/invånare	2 313	3 245	
Kostnad funktionsnedsättning totalt (SoL, LSS, SFB), minus ersättning från FK enligt SFB, kr/invånare	5 990	6 234	
Väntetid i antal dagar från ansökningsdatum till erbjudet inflyttningsdatum till särskilt boende, medelvärde	32	26	50
Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde	12	14	13
Kvalitetsaspekter särskilt boende äldreomsorg, andel (%) av maxpoäng	64	66	63
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg, helhetssyn, andel (%)	78	76	73
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg, helhetssyn, andel (%)	91	96	89
Kostnad äldreomsorg, kr/invånare 80+	242 867	250 664	

Samhälle och miljö

Inom samhälle och miljö finns nyckeltal som mäter kommunens service till alla som bor, vistas eller verkar i kommunen. Kommunal service som bibliotek ingår liksom hållbart samhällsbyggande, dels socialt avseende arbetsmarknad och delaktighet, dels ekonomiskt avseende näringsliv och miljö.

Mått	2016	2017	2018
Andel som får svar på e-post inom en dag (%)		83	70
Andel som tar kontakt med kommunen via telefon som får ett direkt svar på en enkel fråga (%)	52	57	56
Gott bemötande vid kontakt med kommun, andel av maxpoäng (%)	80	71	89
Valdeltagande i senaste kommunalvalet (%)	82,8	82,8	84,5
Öppethållande huvudbiblioteket, timmar/vecka	39	39	
Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%)			29
Lämnat etableringsuppdraget och börjat arbeta eller studera (status efter 90 dagar), andel (%)	20	25	
Hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning, inklusive biologisk behandling, andel (%)	44	40	
Miljöbilar i kommunorganisationen, andel (%)	4,8	6,6	6,9
Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, andel (%)	20	19	

Till
Fullmäktige i Vansbro kommun
organisationsnummer 212000-2130

Revisionsberättelse för år 2018

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse".

KPMG:s granskning av årsredovisningen för 2018 visar att det endast är ett av de fyra finansiella målen som har uppnåtts. Vi bedömer därför att resultatet inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

Kommunfullmäktige har för 2018 fastställt fyra strategiska områden med strategiska mål för kommunen som delas upp i totalt 15 verksamhetsmål exklusive tre finansiella mål. I årsredovisningen finns en sammanställning över måluppfyllelse under perioden med bedömning av hur kommunen har uppfyllt de fastställda målen.

Tre av målen har uppnåtts. Två av målen har inte uppnåtts. Övriga tio mål har en markering som delvis uppfyllt. I årsredovisningen saknas en samlad bedömning av kommunens måluppfyllelse i anslutning till avsnittet om måluppfyllelse. Vilka kriterier som gäller för att uppnå målen framgår inte av sammanställningen utan redovisas i en beskrivning av bedömningen av respektive förvaltningsområde.

Avseende Västerdalarnas utbildningsförbund har revisorerna i kommunalförbundet avstyrkt ansvarsfrihet för direktionen. Vi anser att kommunstyrelsen brutit i sin uppsiktspflicht mot kommunalförbundet. I detta sammanhang riktar vi **anmärkning** mot kommunstyrelsen och dess ledamöter för bristande styrning, ledning, uppföljning och kontroll.

Vi bedömer sammantaget att styrelse, nämnder och beredningar i Vansbro kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2018.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Vansbro kommun 2019-05-07


Gösta Lindkvist


Staffan Skoglund


Allan Holmgren


Jörgen Steffansson


Thomas Bajer

Bilagor:

Revisorernas redogörelse

Förteckning över de sakkunnigas rapporter

Granskningsrapport från lekmannarevisorerna i Vansbro Teknik AB och revisionsberättelsen från samma bolag.

Revisionsberättelse från Västerdalarnas utbildningsförbund

