

Delårsrapport 2018





Fem år i sammandrag

	2014	2015	2016	2017	2018
Nettokostnader (mnkr)	663,4	673,9	680,8	745,9	811,5
därav avskrivningar (mnkr)	29,8	30,4	24,5	24,7	24,0
Förändring av eget kapital, årets resultat (mnkr)	28,4	37,9	59,8	27,2	-6,3
Tillgångar (mnkr)	873,2	920,3	1 012,7	1 069,7	1 058,6
Eget kapital (mnkr)	458,3	476,0	511,8	522,0	482,0
Långfristiga skulder och avsättningar (mnkr)	284,0	297,5	340,4	350,3	381,4
Nettoinvesteringar (mnkr)	15,7	28,8	28,8	21,7	18,4
Soliditet (%)	52,5	51,7	50,5	48,8	45,5
Personalkostnader (mnkr)	460,6	458,2	484,7	526,2	540,4
Kommunal skattesats (%)	20,99	20,99	20,99	20,99	20,99
Antal årsarbetare	1 537,0	1 587,0	1 673,0	1 673,0	1 673,0

Mandatfördelning*

Socialdemokraterna	22	20	20	20	20
Centerpartiet	9	9	9	9	9
Moderata Samlingspartiet	7	6	6	6	6
Miljöpartiet	3	3	3	3	3
Sverigedemokraterna	3	6	6	6	6
Vänsterpartiet	2	3	3	3	3
Folkpartiet	2	1	1	1	1
Kristdemokraterna	1	1	1	1	1
Antal mandat totalt	49	49	49	49	49

* Gäller mandatperioden 2010 – 2018



Innehållsförteckning

Vision för Tierps kommun	4
Förvaltningsberättelse	5
Några väsentliga händelser	5
Periodens resultat och budgetutfall	6
Kommunens övergripande mål	6
Finansiella mål	7
Måluppfyllelse	7
Investeringar	7
Prognos och framtidsbedömning	7
Balanskravsutredning	8
Driftredovisning (tkr)	9
Investeringsredovisning (tkr)	10
Resultaträkning	11
Balansräkning	12
Kassaflödesanalys	13
Noter	14
Redovisningsprinciper	20
Ekonomisk ordlista	22
Kommunens organisation	23



Vision för Tierps kommun

Tierps kommun är en grön och harmonisk oas för hela livet.

Här förenas landsbygdens lugn med närheten till storstadens puls.

Vi använder kraften ur vår historia och med engagemang och företagsamhet går vi gemensamt tryggt in i framtiden.

Visionen konkretiseras i tre arenor

LIVSARENAN

I Tierps kommun har vi stora ambitioner för vårt samhälle. Tierp ska vara en kommun att räkna med. En kommun att upptäcka. Att växa upp i. Att bo i. Och leva ett rikt liv i. Det som kännetecknar livsarenan är:

Bra start i livet
Trygghet
Utbildning
Inkludering
Stark lokal identitet
Stolthet
Delaktighet
Småskalighet
Grön miljö
Historisk förankring
Geografiska läget
Goda kommunikationer
Föreningsliv
Natur och kultur
Digital infrastruktur
Leva och verka i hela kommunen

AFFÄRSARENAN

Tierps kommun ligger i en av Europas mest attraktiva storstads- och kunskapsregioner. Tillväxten i Gävle och Uppsala skapar möjligheter för Tierps kommun att växa och blomstra. Det som kännetecknar affärsarenan är:

Kommunikationer, digitala och fysiska
God värdkommun
Enkelhet
Kort och snabb väg till hjälp
Personligt bemötande
Stödja framväxt av nya företag
Entreprenörskap
Kreativitet
Kompetensförsörjning
Värdskap
Minnesvärda upplevelser
Äventyr
Attraktiv natur
Attraktiva kulturmiljöer

UTVECKLINGSARENAN

Tierps kommun ska vara en föregångare i omställningen till ett hållbart samhälle. Vi ska också sikta på att öka vår befolkning för att ge underlag för fler företag, fler arbetstillfällen och bättre service. Det som kännetecknar utvecklingsarenan är:

Hållbart samhälle nu och för kommande generationer
Beslut vägs mot ekonomisk, ekologisk och social påverkan
Gott liv
Balans
Befolkningsökning
Geografiska lägets fördelar
Fler bostäder för alla skeden i livet
Attraktiva boendemiljöer
Långsiktig markanvändning
Rent vatten
Hållbara transportlösningar
Snabba kommunikationer

De fullständiga arenabeskrivningarna finns på www.tierp.se/vision



Förvaltningsberättelse

Några väsentliga händelser

Arbetet med att bilda en gemensam IT-nämnd tillsammans med kommunerna Heby, Knivsta, Älvkarleby och Östhammar har pågått under året.

Hittills har två Chefsforum genomförts i år. Temat har varit Tillitsbaserat styrning, men även samtal och samtal/diskussioner om vår organisation och syftet med den. Det har även genomförts inspirationsföreläsningar om digitaliseringar.

För att förbättra tillgängligheten har en telefonväxel köpts in till lönesupporten. Svarstiderna har förkortats och meddelande kan ges med automatik till kunderna.

Införandet och testning av den upphandlade e-tjänsteplattformen pågår.

Marknadsföring av kommunen har skett vid ett flertal tillfällen som en plats att besöka, bo, verka och etablera sig på. Detta har skett med mycket gott resultat. Marknadsföringen har skett dels i samarbete med AB Tierpsbyggen, men också tillsammans med Kultur och fritid samt externa aktörer.

Planberedskapen är relativt god på samtliga orter inom kommunen där efterfrågan finns. Totalt finns planberedskap för cirka 1000 bostäder.

Byggnationen av kulturhuset Möbeln har påbörjats.

Arbetslagen inom förskolan har fått kompetensutveckling i barnhälsoarbete för ökad tillgänglighet. Det pågår också införande av digitalt närvarosystem inom förskolan för att underlätta planering och bemanning.

Inom grundskolan och gymnasieskolan pågår implementering av den nya modellen för systematiskt kvalitetsarbete.

En översyn av lokalutnyttjandet inom skolan har påbörjats.

Utifrån resultatet i föregående års nationella brukarundersökning inom äldreomsorgen ”Vad tycker de äldre om äldreomsorgen” så har handlingsplaner tagits fram bland annat gällande mat, måltidsmiljö och aktiviteter varav utomhusvistelser är det som behöver förbättras mest.

Inom äldreomsorgen har det införts digital social dokumentation för att säkerställa informationsöverföringen mellan olika professioner. Dessutom har införandet av en trygg och säker utskrivningsprocess genomförts under våren.

Digital tillsyn nattetid har testats på ett vård- och omsorgsboende med gott resultat. Under våren upphandlades ytterligare digitala kameror för att kunna permanenta erbjudande om tillsyn digitalt till kunderna.

Det är fortsatta svårigheter att rekrytera inom alla yrkeskategorier inom äldreomsorgen och då främst sjuksköterskor. Under hela året har verksamheten behövt nyttja bemanningsföretag för att kunna säkerställa hälso- och sjukvården.

Inom individ-och familjeomsorgen fortsätter avvecklingen av HVB-Bergis då inga nya barn kommer. Antalet anmälningar om barn som far illa ligger oerhört högt.



Den totala sjukfrånvaron låg vid årsskiftet på 6,5 procent och har ökat och ligger därmed för närvarande på totalt 7,2 procent.

När det gäller övriga händelser av väsentlig betydelse för kommunen så hänvisas till respektive verksamhets delårsrapport.

Periodens resultat och budgetutfall

Kommunen redovisar ett resultat för perioden januari-augusti på minus 6,3 Mkr, jämfört med 27,2 Mkr för motsvarande period föregående år. Budgeterat resultat för perioden är 40,7 Mkr, vilket innebär att resultatet är 47,0 Mkr sämre. Verksamheternas intäkter är 7,7 Mkr högre än periodiserad budget och kostnaderna är 54,7 Mkr högre än periodiserad budget. Avvikelsen på intäktssidan beror främst på obudgeterade statsbidrag från Migrationsverket med flera. Avvikelsen på kostnadssidan kommer till största delen från ökade placeringskostnader inom Individ-och familjeverksamheten samt ökade personalkostnader på grund av bland annat volymökningar för förskoleverksamhet och personlig assistans.

Kommunens övergripande mål

Enligt kommunallagens 8:e kapitel 5 § ska det för verksamheten anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Det finns också finansiella mål som framgår av de ekonomiska styrreglerna.

Utifrån visionen har ett övergripande inriktningsmål samt fyra stycken kommungemensamma mål utarbetats.

Övergripande inriktningsmål:

- *Tierp är en attraktiv, inkluderande och hållbar kommun med ekonomin i balans.*

Kommungemensamma mål för perioden 2017-2019:

Attraktivt:

- *Öka attraktiviteten och vårt värdskap, genom att:*
 - *Aktivt stödja livspusslet i alla livets faser.*
 - *Finna initiativ som ökar antalet etableringar.*
 - *Ta vara på och kommunicera varumärket Tierp och vår historia med stolthet.*

Attraktivt och hållbart:

- *Successivt utveckla tätorterna med början i Tierp genom att verka för ökat antal bostäder med attraktiva miljöer.*

Inkluderande:

- *Öka den upplevda sociala gemenskapen genom att skapa inkluderande arbetsplatser och arbetssätt samt stimulera till inkluderande träffpunkter.*



Ekologiskt hållbart:

- *Minska kommunens negativa klimatpåverkan genom att minska kommunens utsläpp av växthusgaser och att minska kommunens energiförbrukning.*

Finansiella mål

De ekonomiska styrreglerna innehållande finansiella mål antogs 2018 (Kf § 15/2018) av kommunfullmäktige att börja gälla från och med 1 april 2018. Enligt dessa styrregler har kommunen tre finansiella mål:

- Kommunens resultat ska under planperioden uppgå till minst 1,5 procent av summan av skatteintäkter och generella statsbidrag. Detta för att konsolidera ekonomin med beaktande av pensionsskuldens utveckling, finansiera investeringar och ha handlingsutrymme för framtida verksamhetsförändringar. Uppfyllelse: För delårsperioden nås inte målet och detsamma pekar prognosen för helåret på.
- Kommunen ska endast lånefinansiera stora och långsiktiga investeringar. Det vill säga där det är rimligt att kostnaderna för investeringarna ska bäras även av kommande generationer. Uppfyllelse: För delårsperioden nås målet och detsamma pekar prognosen för helåret på.
- Kommunens soliditet ska inte vara lägre än 40 procent och inte minska fler än två år i rad. För delårsperioden nås målet och detsamma pekar prognosen för helåret på.

Måluppfyllelse

Måluppfyllelsen avseende de olika verksamheternas specifika mål pendlar något. Måluppfyllelse bedöms dock till två tredjedelar endast vara delvis. Endast äldreomsorgen och funktionshindradeomsorgen bedömer till exempel att måluppfyllelsen är god när det gäller kundperspektivet.

När det gäller kommunens övergripande inriktningsmål att ***Tierp är en attraktiv, inkluderande och hållbar kommun med ekonomi i balans*** så verkar alla verksamheter försöka arbeta på ett ganska strukturerat sätt för att uppfylla detta mål och de kommungemensamma målen.

När det gäller kommentarer från de olika verksamheterna avseende ekonomiskt utfall samt bedömning av måluppfyllelse och verksamhet hänvisas till de olika verksamhetsuppföljningarna

Investeringar

Investeringsbudgeten för 2018 uppgår till 111 Mkr. Under perioden har 18,4 Mkr förbrukats, vilket motsvarar 16,6 procent av årsbudgeten. Detta beror på tidsförskjutningar av projekten. Prognosen för hela året är 89 Mkr. Se investeringsredovisningen för ytterligare information.

Prognos och framtidsbedömning

Prognostiserat resultat för 2018 uppgår till minus 27,6 Mkr, jämfört med budgetens positiva resultat på 20 Mkr. Det försämrade resultatet beror i all väsentligt på ökade kostnader för placeringar inom individ- och familjeverksamheten. Ökade personalkostnader på grund av volymökningar inom förskolan och för personlig assistans. Dessutom blir bland annat skatteintäkterna lägre än budgeterat.



De största budgetavvikelsena inom verksamheterna prognostiserar individ-och familjeomsorgen -16,2 Mkr, förskolan -13,2 Mkr samt funktionshindradeomsorgen -7,2 Mkr. För utförligare information hänvisas till verksamhetsberättelserna

Balanskravsutredning

Miljoner kronor	Bokslut 2018-08	Bokslut 2017-08	Budget 2018	Prognos 2017	Avvikelse mot budget 2017	Bokslut 2017
Resultat enligt resultaträkningen	-6,3	27,2	20,0	-27,6	-47,6	4,0
Realisationsvinster (-)	2,6	3,2	0,0	4,0	4,0	2,2
Balanskravsresultat	-8,9	24,0	20,0	-31,6	-51,6	1,8

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att godkänna delårsrapporten.

Bengt-Olov Eriksson
Kommunstyrelsens ordförande

Conny Rönnholm
Ekonomichef



Driftredovisning (tkr)

Nämnd/ansvarsområde	Utfall 201708	Utfall 201808	Årsbudget 2018	Årsprognos 2018	Prognos- avvikelse
Revision	-354	-352	-1 043	-1 043	0
Valnämnd	-5	360	-529	-459	70
Jävsnämnd	-20	-27	-40	-40	0
Lönenämnd	83	0	0	0	0
It-nämnd	0	0	0	0	0
<i>Kommunstyrelsen:</i>	-722 199	-773 223	-1 154 652	-1 197 066	-42 414
Kommunchef	-13 467	-11 253	-17 296	-16 996	300
Gemensam service	-18 607	-20 184	-38 090	-36 535	1 555
Medborgarservice*	-44 344	-48 368	-69 542	-75 671	-6 129
<i>Produktion:</i>	-645 781	-693 418	-1 029 724	-1 067 864	-38 140
Kultur och fritid	-42 222	-46 588	-72 259	-71 730	529
Förskola	-65 340	-76 765	-109 134	-122 407	-13 273
Grundskola	-151 452	-156 783	-242 472	-245 237	-2 765
Gymnasieskola	-77 816	-82 846	-128 212	-128 468	-256
Äldreomsorg	-155 408	-156 729	-242 561	-241 561	1 000
Funktionshindreomsorg	-59 427	-62 985	-87 912	-95 112	-7 200
Individ och familjeomsorg	-94 118	-110 722	-147 174	-163 349	-16 175
Summa nettokostnad verksamheterna	-722 495	-773 242	-1 156 264	-1 198 608	-42 344
Finansiering	749 720	766 921	1 176 265	1 171 044	-5 221
Summa nettokostnad Tierps kommun	27 225	-6 321	20 001	-27 564	-47 565



Investeringsredovisning (tkr)

Ansvarsområde	Utfall 201708	Utfall 201808	Årsbudget 2018	Årsprognos 2018	Prognos- avvikelse
<i>Kommunstyrelsen:</i>	-21 657	-18 407	-110 831	-88 855	21 976
Kommunchef	0	0	0	0	0
Gemensam service	-7	-566	-1 845	-1 845	0
Medborgarservice*	-18 951	-14 765	-97 669	-76 493	21 176
<i>Produktion:</i>	-2 699	-3 076	-11 317	-10 517	800
Kultur och fritid	-360	-468	-4 042	-3 592	450
Förskola	-467	-442	-750	-750	0
Grundskola	-482	-192	-1 100	-1 100	0
Gymnasieskola	-514	-718	-2 000	-2 000	0
Äldreomsorg	-555	-1 063	-2 575	-2 575	0
Funktionshinderomsorg	-122	-193	-500	-500	0
Individ och familjeomsorg	-199	0	-350	0	350
Summa nettoinvesteringar	-21 657	-18 407	-110 831	-88 855	21 976

Sammanställning över större budgeterade investeringsprojekt under 2018:

Siggbo-TriangDP1058 S1	15,0 mkr
Siggbo Företagspark	14,3 mkr
Siggbo DP1036 Anl. skedel	10,0 mkr
Inköp/försäljning mark	7,8 mkr
Pendlarparkering Tierp	6,8 mkr
Infrastruktur Karlholm	5,6 mkr
Utveckling stationsområdet Örbyhus	4,5 mkr
Utbyte äldre belysningsstolpar -18	4,0 mkr
Reinvestering kommunala broar -18	3,3 mkr
Kråkstråk etapp 1	2,9 mkr
GC-bana Libbarbovägen	2,8 mkr
Utrustning fritidsanläggningar	2,6 mkr
Beläggningsprogr. befintliga vägar -18	2,5 mkr
Utveckling lekplatser 2018	2,0 mkr
DP1066 Gärdet Ti Skede 1	2,0 mkr
GC-bana Kyrkog.Ring.Adamv	2,0 mkr
Inventarier gymnasieskolan	2,0 mkr
Inventarier Äldreomsorgen	2,0 mkr
Pendlarparkering Örbyhus	1,6 mkr
Toppbeläggning gata/väg 2018	1,5 mkr
GC-bana Sjukarby-Tolfta	1,5 mkr



Resultaträkning

Miljoner kronor	Not	Kommunen				
		201808	201708	Årsbudget	Årsprognos	Bokslut 2017
Verksamhetens intäkter	1	200,7	211,5	319,7	292,9	325,4
Verksamhetens kostnader	2	-988,1	-932,4	-1 467,2	-1 489,9	-1 445,4
Avskrivningar	3	-24,0	-24,7	-32,2	-37,1	-39,3
Verksamhetens nettokostnader		-811,5	-745,7	-1 179,7	-1 234,1	-1 159,2
Skatteintäkter	4	561,3	550,2	842,8	843,2	826,7
Generella statsbidrag och utjämning	5	240,2	221,4	359,5	360,1	335,6
Finansiella intäkter	6	8,2	5,1	3,4	9,1	6,4
Finansiella kostnader	7	-4,5	-3,8	-5,9	-5,9	-5,5
Resultat före extraordinära poster		-6,3	27,2	20,0	-27,6	4,0
Extraordinära intäkter						
Extraordinära kostnader						
Årets resultat	8	-6,3	27,2	20,0	-27,6	4,0



Balansräkning

Miljoner kronor	Not	Kommunen	
		201808	2017
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR			
Immateriella anläggningstillgångar	9	6,3	6,7
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggning	10	508,8	515,8
Maskiner och inventarier	11	38,5	40,3
Övriga materiella anläggningstillgångar		0,0	0,0
Finansiella anläggningstillgångar	12	318,2	307,1
Summa anläggningstillgångar		871,9	869,8
BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR	13	8,5	8,8
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR			
Förråd m.m.	14	21,2	15,4
Fordringar	15	113,6	128,7
Kassa och bank	16	43,5	96,2
Summa omsättningstillgångar		178,2	240,3
Summa tillgångar		1 058,6	1 119,0
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Årets resultat		-6,2	4,0
Resultatutjämningsreserv		0,0	0,0
Övrigt eget kapital		488,2	484,2
Summa eget kapital		482,0	488,2
Avsättningar			
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	17	99,0	81,8
Andra avsättningar	18	7,0	5,9
Skulder			
Långfristiga skulder	19	275,4	275,6
Kortfristiga skulder	20	195,2	267,4
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		1 058,6	1 119,0
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER			
Panter och därmed jämförliga säkerheter			
Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	21	451,7	456,7
Övriga ansvarsförbindelser	22	1 577,0	1 411,3
Leasingkontrakt/hyresavtal	23	170,4	128,3
Summa panter och ansvarsförbindelser		2 199,1	1 996,3



Kassaflödesanalys

Miljoner kronor	Not	Kommunen		
		201808	201708	2017
Löpande verksamhet				
Årets resultat		-6,3	27,2	4,0
Justering för avskrivning		24,0	23,8	35,6
Justering för upplösning bidrag statlig infrastruktur	13	0,3	0,3	0,4
Minskning av avsättningar pga. utbetalningar	17,18	-1,2	-4,9	-5,5
Justering för övr ej likviditetspåverkande poster	24	21,6	10,0	8,1
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		38,4	56,5	42,6
Ö (-) / M (+) av förråd m m		-5,8	-4,3	-5,7
Ö (-) / M (+) av kortfristiga fordringar		15,1	43,4	49,5
Ö (+) / M (-) av kortfristiga skulder		-72,2	-45,1	24,9
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-24,5	50,5	111,2
Investeringsverksamhet				
Investeringar i immateriella anl.tillgångar	9	-0,2	0,0	-0,8
Investeringar i materiella anl.tillgångar	10,11	-20,5	-25,7	-55,6
Försäljning av materiella anl.tillgångar	10,11	3,6	4,0	7,3
Investering i finansiella tillgångar	12	-11,2	-152,0	-152,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-28,3	-173,6	-201,1
Finansieringsverksamhet				
Nyupptagna lån		0,0	0,0	0,0
Amortering av skuld		0,0	0,0	0,0
Ökning av långfristiga fordringar		0,0	0,0	0,0
Minskning av långfristiga fordringar	12	0,0	0,0	0,2
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		0,0	0,0	0,2
Periodens kassaflöde		-52,8	-123,1	-89,7
Likvida medel vid årets början		96,2	185,9	185,9
Likvida medel vid periodens slut		43,5	62,8	96,2
Förändring likvida medel		-52,8	-123,1	-89,7



Noter

Kommunen		
Not 1 verksamhetens intäkter	201808	201708
Försäljningsintäkter	10,1	11,3
Taxor och avgifter	25,4	25,0
Hyror och arrenden	51,3	50,4
Bidrag	82,4	98,7
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	24,4	19,6
Realisationsvinster	2,6	3,2
Övriga intäkter	4,4	3,3
Aktiverat arbete för egen räkning		
Verksamhetens intäkter	200,7	211,5

Kommunen		
Not 2 verksamhetens kostnader	201808	201708
Löner och sociala avgifter	540,4	526,2
Pensionskostnader	48,2	36,6
Material	29,0	27,5
Lämnade bidrag	35,5	39,8
Köp av huvudverksamhet	117,2	102,0
Bränsle energi vatten	4,4	4,1
Lokal- och markhyror	133,8	125,8
Konsulttjänster	14,6	11,9
Övriga verksamhetskostnader	65,1	58,6
Reaförluster och utrangeringar	0,0	-
Bolagsskatt	-	-
Verksamhetens kostnader	988,2	932,4

Kommunen		
Not 3 Avskrivningar	201808	201708
Avskr immateriella tillgångar	0,642	0,6
Avskr mark, byggnader o tekn anl	18,0	17,9
Avskr maskiner o inventarier	5,2	5,3
Avskr fordon	0,3	0,0
Nedskrivningar	0,0	0,9
Summa avskrivningar	24,0	24,7

Kommunen		
Not 4 Skatteintäkter	201708	201708
Preliminär kommunalskatt	563,9	553,3
Preliminär avräkning innevarande år	0,0	1,7
Slutavräkningsdifferens föregående år	-2,7	-4,8
Summa skatteintäkter	561,3	550,2

Kommunen		
Not 5 Generella statsbidrag och utjämning	201808	201708
Inkomstutjämningsbidrag	172,2	165,5
Kostnadsutjämningsbidrag	17,9	14,3
Regleringsbidrag/-avgift	2,2	-0,1
Bidrag för LSS-utjämning	10,0	10,6
Kommunal fastighetsavgift	31,8	26,5
Generella bidrag från staten	6,1	4,6
Summa generella statsbidrag och utjämning	240,2	221,4

Kommunen		
Not 6 Finansiella intäkter	201708	201708
Utdelningar på aktier och andelar	5,0	2,2
Ränteintäkter	0,1	0,1
Övriga finansiella intäkter*	3,0	2,8
Summa finansiella intäkter	8,2	5,1

* varav borgensavgifter för 201808 är 3,0 mnkr och 201708 är 2,8 mkr

Kommunen		
Not 7 Finansiella kostnader	201808	201708
Räntekostnader	2,5	2,4
Ränta på pensionsavsättningar	1,5	1,1
Övriga finansiella kostnader*	0,4	0,2
Summa finansiella kostnader	4,5	3,8



Kommunen		
Not 8 Årets resultat	201808	201708
Årets resultat enligt resultaträkning	-6,3	27,2
Realisationsvinster	-2,6	-3,2
		-
Justerat resultat enligt balanskrav	-8,9	24,0

Kommunen		
Not 9 Immateriella anläggningstillgångar	201808	2017
Ingående ack. anskaffningsvärde	14,6	13,8
Årets investeringar	0,2	0,8
Utgående ack. anskaffningsvärde	14,8	14,6
Ingående ack. avskrivningar	-8,0	-7,1
Årets avskrivningar	-0,6	-0,9
Årets nedskrivning	0,0	0,0
Utgående ack. Avskrivningar	-8,6	-8,0
Utgående bokfört värde	6,3	6,7
<i>Varav</i>		
Namnvald Tierps Arena	4,6	5,0
Ärendehanteringssystem	0,4	0,4
Sitevision	0,1	0,1
Kommunens hemsida	0,3	0,3
Tidmätningssystem	0,3	0,5
Uppgrad GIS-miljö	0,6	0,4
Inkråmsgoodwill		
Summa	6,3	6,7
Avskrivningstid	3-9 år	3-10 år

Kommunen		
Not 10 Mark byggnader och tekniska anläggningar	201808	2017
Ingående ack. anskaffningsvärde	1 348,2	1 309,3
Årets investeringar	17,8	46,1
Årets investeringsinkomster	-2,9	-7,2
Utgående ack. anskaffningsvärde	1 363,0	1 348,2
Ingående ack. avskrivningar	-832,3	-808,0
Årets avskrivningar	-17,9	-26,8
Årets nedskrivning	0,0	-3,6
Årets uppskrivning/sålt/utrangerat	2,6	2,1
Överföring från eller till annat slag av tillgång	-6,6	3,9
Utgående ack. Avskrivningar	-854,2	-832,3
Utgående bokfört värde	508,8	515,8
<i>Varav</i>		
Markreserv	49,3	55,1
Verksamhetsfastigheter	275,6	287,3
Publika fastigheter	86,0	79,0
Övriga fastigheter	0,4	0,4
Fastigheter för affärsverksamhet	49,5	50,9
Pågående ny/ombyggnad	48,0	43,1
Summa	508,8	515,8
Avskrivningstid	20-33 år	20-33 år

Kommunen		
Not 11 Maskiner och inventarier	201808	2017
Ingående ack. anskaffningsvärde	224,8	215,3
Årets investeringar	3,9	9,5
Utgående ack. anskaffningsvärde	228,6	224,8
Ingående ack. avskrivningar	-180,3	-172,3
Årets avskrivningar	-5,5	-8,0
Årets nedskrivning	0,0	0,0
Utgående ack. Avskrivningar	-185,8	-180,3
Årets uppskrivning/sålt/utrangerat	-0,1	-0,1
Utgående bokfört värde	38,5	40,2
<i>Varav</i>		
Transportmedel	2,9	2,4
Maskiner	0,5	0,5
Inventarier	32,0	34,2
Förbättringsutgifter	0,4	0,5
Konstverk	2,7	2,6
Summa	38,5	40,3
Avskrivningstid	3-5 år	3-5 år



Kommunen		
Not 12 Finansiella anläggningstillgångar	201808	2017
Aktier Tierps Kommunfastigheter AB	53,8	53,8
Aktier Tierps Energi och Miljö AB	39,9	39,9
Aktier övriga bolag	0,0	0,0
Andelar Kommuninvest	14,6	14,6
Placering Uppsala läns pensionstiftelse inkl förutbet löneskatt*	207,9	196,7
Långfristig fordran Örbyhus golfklubb	2,2	2,2
Övrig långfristig fordran	0,0	0,0
Utgående bokfört värde	318,2	307,1
* För att trygga det pensionsåtagande som kommunen har för sina medarbetare beslutade kommunfullmäktige år 2012 (Kf § 158) att Tierp ska ingå i stiftelsen "Uppsala läns pensionsstiftelse". Marknadsvärdet uppgick den 31 december 2017 till 166 mnkr.		

Kommunen		
Not 12 Finansiella anläggningstillgångar	201808	2017
Aktier Tierps Kommunfastigheter AB	53,8	53,8
Aktier Tierps Energi och Miljö AB	39,9	39,9
Aktier övriga bolag	0,0	0,0
Andelar Kommuninvest	14,6	14,6
Placering Uppsala läns pensionstiftelse inkl förutbet löneskatt*	207,9	196,7
Långfristig fordran Örbyhus golfklubb	2,2	2,2
Övrig långfristig fordran	0,0	0,0
Utgående bokfört värde	318,2	307,1
* För att trygga det pensionsåtagande som kommunen har för sina medarbetare beslutade kommunfullmäktige år 2012 (Kf § 158) att Tierp ska ingå i stiftelsen "Uppsala läns pensionsstiftelse". Marknadsvärdet uppgick den 31 december 2017 till 166 mnkr.		

Kommunen		
Not 13 Bidrag till statlig infrastruktur	201808	2017
Medfinansiering Citybanan	8,8	9,2
Årets upplösning	-0,3	-0,4
Utgående bokfört värde	8,5	8,8
Kommunfullmäktige beslutade år 2009 (Kf § 50) att Upplands Lokaltrafik ingick avtal med staten om medfinansiering av Citybanan. För Tierps kommuns del innebar detta att fullmäktige godkände en medfinansiering om 11 mnkr jämte indexuppräknning. Bidraget är aktiverat på balansräkningens tillgångssida och motsvarande belopp redovisas som avsättning på creditsidan. Bidraget upplöses på 25 år. se även not 18.		

Kommunen		
Not 14 Förråd m.m.	201808	2017
Persondatorer	7,7	8,2
Tomtmark till försäljning*	13,5	7,2
Varulager	-	-
Utgående bokfört värde	21,2	15,4
* varav Söderfors företagspark ,1 mkr, Siggbo 11,5 mkr och övrig tomtmark 1,8 mkr per 201808.		

Kommunen		
Not 15 Fordringar	201808	2017
Kundfordringar	7,8	11,9
Fordran mervärdesskatt	9,7	9,9
Övriga skattefordringar	29,8	24,2
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	57,7	61,0
Övriga kortfristiga fordringar	8,6	21,8
Utgående bokfört värde	113,6	128,7

Kommunen		
Not 16 Kassa och bank	201808	2017
Kassa	0,0	0,0
Bank	43,5	96,2
Utgående bokfört värde	43,5	96,2



	Kommunen	
	201808	2017
Not 17 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser		
Specifikation avsatt till pensioner		
Förmånsbestämd/komplettering pension	62,1	54,7
Pension till efterlevande	1,0	1,2
Förtroendevalda ålders- och efterlevandepensioner	5,4	9,9
Särskild		
avtalspension/visstidspension	11,2	0,0
<i>Summa pensioner</i>	79,7	65,8
Löneskatt	19,3	16,0
Summa avsatt till pensioner	99,0	81,8
Antal visstidsförordnanden		
Politiker	3	4
Tjänstemän	0	0
Avsatt till pensioner		
Ingående avsättning inklusive löneskatt	81,8	75,1
Intjänad förmånsbestämd ålderspension	2,7	4,8
Intjänad PBF och OPF-KL	0,0	1,2
Finansiell kostnad	1,5	1,6
Sänkning diskonteringsränta inkl löneskatt	0,0	0,0
Nya efterlevande pensioner	0,0	0,0
Arbetstagare som pensionerats	11,2	0,0
Ändrad samordning	0,0	0,0
Övrig post	-0,4	-0,1
Slutbetalning FÅP	0,0	0,1
Nya utbetalningar	-1,2	-2,2
Utebetalning ÖK-SAP	0,0	0,0
Förändring av löneskatt	3,4	1,3
Summa avsatt till pensioner	99,0	81,8
Aktualiseringsgrad	95%	95%
Beräkningsgrund för pensioner framgår av redovisningsprinciper.		

	Kommunen	
	201808	2017
Not 18 Övriga avsättningar		
Avsatt för återställande av deponi*		
Redovisat vid årets början	5,9	5,5
Nya avsättningar	1,1	0,4
lanspråktaga avsättningar	0,0	0,0
Outnyttjat belopp som återförts	0,0	0,0
<i>Förändring av nuvärdet</i>	0,0	0,0
Utgående avsättning	7,0	5,9
Avsatt för medfinansiering av Citybanan		
Redovisat vid årets början	0,0	3,4
Nya avsättningar	0,0	0,0
lanspråktaga avsättningar	0,0	-3,4
Outnyttjat belopp som återförts	0,0	0,0
<i>Förändring av nuvärdet</i>	0,0	0,0
Utgående avsättning	0,0	0,0
Avsatt till skatter		
Redovisat		
Summa övriga avsättningar	7,0	5,9

	Kommunen	
	201808	2017
Not 19 Långfristiga skulder		
Lån i banker och kreditinstitut	270,0	270,0
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år		
Investeringsbidrag*	5,4	5,6
Återsående antal år (vägt snitt)	26,0	26,0
Anslutningsavgifter*	0,0	0,0
Återsående antal år (vägt snitt)		
Summa förutbetalda intäkter	5,4	5,6
Summa långa skulder	275,4	275,6
Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut		
Genomsnittlig ränta	1,4%	1,4%
Lånens löptider		
1 år	115,0	70,0
2-3 år	100,0	95,0
4-5 år	55,0	80,0
6- år	0,0	25,0
Låneskulden är redovisad enligt huvudmetoden. Investeringsbidra periodiseras linjärt under samma nyttjandetid som motsvarande tillgång har.		



	Kommunen	
Not 20 Kortfristiga skulder	201808	2017
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	3,4	2,9
Leverantörsskulder	41,2	52,5
Moms och punktskatter	0,6	0,6
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	29,2	27,1
Övertidsskuld	1,4	1,3
Övriga löneskulder	9,6	13,7
Semesterlöneskuld	16,0	23,2
Pensioner inkl. löneskatt	23,5	33,6
Upplupen löneskatt		
pensionsstiftelse	31,9	29,7
Övriga upplupna kostnader/förutbetalda intäkter	38,3	71,4
Övriga kortfristiga skulder	0,2	11,5
Utgående bokfört värde	195,2	267,4

Övriga löneskulder avser ersättningar som betalas ut till mottagaren i september men avser augusti i delåret och januari resp desecember i bokslutet för 2017.

	Kommunen	
Not 21 Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	201808	2017
Ingående ansvarsförbindelse inklusive löneskatt	450,2	466,1
Aktualisering	0,0	-5,6
Ränte- och basbeloppsuppräknig	10,6	13,6
Gamla utbetalningar	-17,8	-24,4
Övrig post	6,5	0,6
<i>Utgående ansvarsförbindelse</i>	449,5	450,2
<i>Visstidspensioner</i>	2,2	6,5
<i>Inkomstsamordnad visstidspension</i>	0,0	0,0
<i>Summa inkl löneskatt</i>	2,2	6,5
Utgående ansvarsförbindelse	451,7	456,7

Visstidspensioner avser beräkning för 3 förtroendevalda enligt pensionsreglemente för förtroendevalda i kommuner och landsting. Inkomstsamordnad visstidspension avser en beräkning av hur mycket pensionsskulden skulle öka om reducering pga. inkomst skulle upphöra för visstids-pensioner som inkomstsamordnas.

Pensionsförpliktelser avseende arbetstagare födda 1948 och tidigare eller deras efterlevande har tryggats genom att kommunen placerat medel i stiftelsen "Uppsala läns pensionsstiftelse". Åtagandet som tryggas genom stiftelsen har av KPA beräknats till 217 mkr per 2017-12-31 inklusive särskild löneskatt.

Beräkningsgrund för pensioner framgår av avsnittet Redovisningsprinciper.

	Kommunen	
Not 22 Övriga ansvarsförbindelser	201808	2017
Borgensåtaganden		
Småhus	0,4	0,4
Nordupplands Fotbolls Allians	3,0	3,0
AB Tierpsbyggen*	890,0	800,0
Tierps Kommunfastigheter AB**	345,0	315,0
<i>Tierps Fjärrvärme AB</i>	88,6	82,9
<i>Tierps Energi och Miljö AB</i>	250,0	210,0
		1
Utgående ansvarsförbindelse	1 577,0	411,3

Noten avser utnyttjat/kvarstående borgensåtagande. För statligt kreditgaranterade bostadslån för småhus och egnahem har kommunen ansvar för eventuella förluster upp till 40 % av utestående skuld. Totalt garanterat belopp för småhus är 1,0 mnkr per 171231.

* Exklusive en nyttjad checkkredit på 16,2 mnkr i delåret, som utgör en underkredit till kommunens checkkredit.

** Exklusive en nyttjad checkkredit på 23,5 mnkr i delåret, som utgör en underkredit till kommunens checkkredit

Kommunen har i juni 2008 (Kf § 68/2008) ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 280 kommuner som per 2017-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

	Kommunen	
Not 23 Leasing	201808	2017
Bilar inom ett år	3,2	3,1
Lokaler inom ett år	27,9	25,3
Bilar senare än ett år men inom fem år	3,1	3,0
Lokaler senare än ett år men inom fem år	82,4	77,5
Lokaler senare än fem år	53,9	19,4
Utgående bokfört värde	170,4	128,3



Not 24 Ej likvidpåverkande poster	Kommunen		
	201808	201708	2017
Nedskrivningar	0,0	0,9	3,6
Avsatt till pensioner	18,4	7,5	8,8
Avsatt till deponi	1,1	0,0	0,4
Avsatt medfinansiering Citybanan	0,0	0,0	0,0
Realisationsvinster/förluster	-2,6	-3,2	-2,2
Omklassificering till omsättn tillg	4,9	5,0	-3,9
Förändringar långfristiga periodiseringar	-0,2	-0,1	1,3
Utgående bokfört värde	21,6	10,0	8,1



Redovisningsprinciper

Redovisningen har skett i enlighet med lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR), med särskilt angivna undantag.

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

Fordringar har upptagits till de belopp som de beräknas inflyta.

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

Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Sammanställd redovisning

I den kommunala koncernen ingår samtliga bolag och kommunalförbund där kommunen har minst 20 procent inflytande. Inga förändringar har skett under året i kommunkoncernens sammansättning.

Enligt kommunens ekonomiska styrregler (Kf § 106/2013) ska kommunen upprätta en enklare delårsrapport. Därför upprättas ingen sammanställd redovisning och kommunen avviker därmed från rekommendation RKR 22

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen och/eller kassaflödesrapporten. Som

jämförelsestörande post betraktas poster som är sällan förekommande och överstiger 10 Mkr.

Intäkter

Den preliminära slutavräkningen 2017 för skatteintäkter baserades på SKL:s decemberprognos i enlighet med rekommendation RKR 4.2. Efter bokslutets upprättande har SKL publicerat en ny prognos som pekar på ett utfall som avviker med 2,7 Mkr från tidigare prognos. Denna har till sin helhet tillgodogjorts delårsperioden. Prognos för slutavräkning 2018 har tillgodogjorts till 2/3.

Investeringsbidrag och tas from 2010 upp som en förutbetalad intäkt och redovisas som långfristig skuld och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod.

Kostnader

Kapitalkostnaderna beräknas från och med 1995 enligt real annuitetsmetod för investeringar gjorda tom 2015. För investeringar gjorda from 2016 beräknas kapitalkostnaderna enligt nominell metod.

Avskrivningstiderna följer i huvudsak kommunförbundets rekommendationer. Nedan angivna Namnavtal Tierp Arena utgör dock ett undantag. För investeringar gjorda från och med 2001 påbörjas avskrivning månaden efter anskaffandet medan investeringar gjorda före 2001 avskrivs efter den gamla metoden det vill säga med början året efter anskaffandet. För nya investeringar from 2015 i fastigheter och infrastruktur påbörjas avskrivning först när investeringen tas i anspråk.

Följande avskrivningstider tillämpas:

	Avskrivningstid, år
Immateriella tillgångar	5
<i>Förutom Namnavtal Tierp Arena</i>	15
Byggnader och tekniska anläggningar	20-33
Datautrustning	3
Bilar och andra transportmedel	5-10
Maskiner	5
Övriga inventarier	10

På tillgångar i form av mark och konst görs inga avskrivningar.

För tillgångar där nyttjandeperioden styrs av avtal används den planerade verkliga nyttjandeperioden som avskrivningstid.

Samtliga immateriella tillgångar är förvärvade.

Anläggningar investerade from 2015, som består av flera komponenter med olika nyttjandeperioder delas upp och skrivs av för sig. Komponentavskrivning tillämpas ännu inte på tillgångar investerade före 2015. Detta för att arbetsinsatsen för att göra detta bedöms överstiga nyttan då skillnaden för avskrivningskostnaderna bedöms bli små i och med att kommunens fastigheter inom kort ska överlåtas till TKAB. Kommunen avviker i den bemärkelsen från rekommendation RKR 11.4

Gränsdragning mellan kostnad och investering

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till ett helt prisbasbelopp och gäller som gemensam gräns för materiella- och immateriella tillgångar.

Finansiella tillgångar

Kommunen har inga kortfristiga placeringar. Samtliga finansiella tillgångar är avsedda att innehas eller brukas stadigvarande.

Utbetalning till pensionsstiftelse inklusive förutbetalad löneskatt har aktiverats som finansiell tillgång. Värdet på placerat kapital har värderats till det lägsta av anskaffningsvärdet och värdet på balansdagen.



Pensioner

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS17.

Visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar. Avtal som inte lösts ut redovisas som ansvarsförbindelse. Tre förtroendevalda redovisas som ansvarsförbindelse. Ingen justering har gjorts av denna ansvarsförbindelse sedan bokslut 2017

förutom med anledning av att en förtroendevald under 2018 valt att ta ut visstidspension.

Övriga avsättningar

Avsättning för deponi påbörjades 2002. Efter 2007 har ingen uppräknings av avsättningen skett.



Ekonomisk ordlista

Aktualiseringsgrad

Den andel av personakterna för anställda medarbetare som är uppdaterad med avseende på tidigare pensionsgrundande anställningar.

Anläggningstillgångar

Tillgång avsedd för stadigvarande innehav, så som Till exempel fastigheter och inventarier.

Ansvarsförbindelse

Åtagande att fullgöra viss ekonomisk förpliktelse, exempelvis pensionsåtagandet.

Avskrivningar

Planmässig värdeminskning av anläggningstillgångar för att fördela anskaffningstiden över tillgångens livslängd.

Avsättningar

Ekonomiska förpliktelser eller åtaganden som är säkra eller sannolika, men ovissa till belopp eller till den tidpunkt då de ska infrias, till exempel pensionsförpliktelse.

Balanskravet

I kommunallagen regleras att kommunerna varje år ska ha ekonomi i balans samt vilka åtgärder som ska vidtas vid avvikelser mot detta krav.

Balansräkning

Visar den ekonomiska ställningen vid verksamhetsårets slut uppdelat på tillgångar, eget kapital, avsättningar och skulder.

Driftredovisning

I driftredovisningen beskrivs de enskilda verksamheternas nettokostnader samt avvikelser mot budget.

Eget kapital

Skillnaden mellan kommunens totala tillgångar och summan av avsättningar och skulder enligt balansräkningen, det vill säga nettoförmögenheten.

Externa inkomster och utgifter

I externa inkomster och utgifter ingår det totala externa betalningsflödet, det vill säga både drift, investering och finansiering.

Kassaflödesanalys

Visar hur en räkenskapsperiods löpande verksamhet har finansierats samt hur periodens löpande verksamhet och investeringar har inverkat på finansiell verksamhet och likvid ställning.

Finansnetto

Finansiella intäkter minus finansiella kostnader. I finansnettot ingår kostnader för främmande kapital (lån) och intäkter från placering av likvida medel.

Jämförelsestörande poster

Viktiga händelser eller transaktioner som inte är extraordinära, men viktiga att uppmärksamma vid jämförelse med andra perioder och mellan olika kommuner.

Kortfristiga fordringar och skulder

Kortfristiga fordringar och skulder hänförliga till den löpande verksamheten som förfaller till betalning inom ett år efter balansdagen.

Likvida medel

Kotanter eller tillgångar som kan omsättas på kort sikt, till exempel kassa- och banktillgångar, postväxlar, samt värdepapper.

Långfristiga fordringar och skulder

Långfristiga fordringar och skulder hänförliga till den löpande verksamheten som förfaller till betalning senare än ett år efter balansdagen.

Omsättningstillgångar

Tillgångar som inte innehas för stadigvarande bruk utan löpande byts ut eller förändras.

Periodisering

Fördelning av kostnader och intäkter till den period då resurserna förbrukas eller tillkommer.

Resultaträkning

Redovisning av årets driftverksamhet (intäkter och kostnader) och hur den genom sitt resultat påverkar eget kapital. Resultaträkningen utgår från intäkterna och kostnaderna i driftredovisningen sedan dessa summor justerats för interna poster.

Rörelsekapital

Skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Rörelsekapitalet avspeglar kommunens finansiella styrka på kort sikt.

Soliditet

Andelen eget kapital av de totala tillgångarna, det vill säga graden av egna finansiella tillgångar. Måttet visar den finansiella styrkan på lång sikt.

Verksamhetens nettokostnader

Skillnaden mellan verksamhetens driftkostnader och de intäkter som genereras som följd av genomförd verksamhet, såsom vissa statsbidrag, taxor och avgifter från kunder och brukare med mera finansieras med skattemedel.

Årsarbetare

Antal årsarbetare räknas fram utifrån all arbetad tid, oavsett anställningsform, inklusive frånvaro.



Kommunens organisation

