

KOSTNADS- OCH UTGIFTSSTATISTIK

Utvecklingen av kommunens externa kostnader/utgifter redovisas nedan, angivna i mkr.

Utgiftsslag	2008	2007	2006	2005	2004	Procentuell förändring 2004-2008
Lönekostnader	785	742	709	681	665	18%
Personalsociala kostnader	360	364	353	314	307	17%
Fastigheter/anläggningar	59	41	44	59	46	28%
Materiel	121	112	74	70	66	83%
Tjänster	214	178	185	178	163	31%
Bidrag	79	72	64	63	60	32%
Entreprenader/köp av verksamheter	276	249	254	234	180	53%
Räntor, amorteringar, skatter och övriga generella kostnader	2	2	15	29	45	-96%
Summa	1 896	1 760	1 698	1 628	1 532	24%

Operationell leasing

I ovanstående sammanställning ingår kostnader för operationell leasing med

3,1

Leasingkostnaden under år 2009 beräknas till 3,2 mkr.

ORD- OCH BEGREPPSFÖRKLARINGAR

Anläggningskapital	Bundet eget kapital i anläggningar. Utgör skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder
Anläggningstillgångar	Fast och lös egendom avsedda att stadigvarande innehas.
Avskrivningar	Planmässig värdenedsättning av anläggningstillgångar.
Avsättningar	Förpliktelser som är säkra till sin förekomst men ovissa till den tidpunkt då de skall infrias.
Balansräkning	Balansräkningen visar den ekonomiska ställningen och hur den förändrats under året. Tillgångarna visar hur kommunen använt sitt kapital (i anläggnings- och omsättningstillgångar) resp hur kapitalet anskaffats (lång- och kortfristiga skulder samt eget kapital).
Eget kapital	Kommunens totala kapital består av - anläggningskapital (bundet kapital i anläggningar m m) - rörelsekapital (fritt kapital för framtida drift- eller investeringsändamål)
Finansieringsanalys	Finansieringsanalysen visar hur årets drift-, investerings- och finansieringsverksamhet har påverkat likvida medel och övrigt rörelsekapital.
Intäktsnetto	Totalsumma av skatter, generella statsbidrag, finansnetto med avdrag för underskottstäckning.
Kapitalkostnader	Benämning på avskrivning och övrig kapitalkostnad.
Kortfristiga skulder	Kortfristiga skulder och lån för den löpande verksamheten.
Långfristiga skulder	Skulder överstigande ett år.
Nettoinvesteringar	Investeringsutgifter efter avdrag för investeringsbidrag m m.
Nettokostnader	Driftkostnader efter avdrag för driftbidrag, avgifter och ersättningar
Periodisering	Fördelning av kostnader och intäkter på de redovisningsperioder till vilka de hör.
Resultaträkning	Resultaträkningen visar hur förändringen av det egna kapitalet under året har uppkommit.
Rörelsekapital	Skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.
Soliditet	Andelen eget kapital av de totala tillgångarna, d v s graden av egna finansierade tillgångar.

REDOVISNINGSPRINCIPER

Anläggningstillgångar	Tillgångar upptas till anskaffningskostnaden minus eventuella investeringsbidrag.
Anslutningsavgifter	Bokförs som intäkt, för att sedan avsättas och upplöses i takt med avskrivningen på va-nätet.
Avsättningar	Förutom för pensioner, finns som avsättningar upptagna åtaganden för flyktingmottagning och gentemot taxekollektiven samt för upparbetat underhållsbehov av fastigheter och återplantering av skog.
Eget kapital	Begreppen anläggningskapital och rörelsekapital har använts för alla år som nämns i årsredovisningen.
Fakturor	Fakturor utställda efter årsskiftet men hänförliga till redovisningsåret har fordringsförts.
Förråd	Det värde som redovisas i balansräkningen är beräknat enligt lägsta-pris för de lagerförda varorna.
Kapitalkostnader	Kapitalkostnaderna beräknas i huvudsak enligt nominell metod med 5 % ränta. För bostäder och lokaler uthyrda till marknadsmässig hyra beräknas dock annuiteten med räntesats som gällde vid ianspråktagandet av respektive byggnad. Beräkning av kapitalkostnader för va-verksamheten sker i enlighet med lagen om allmänna vattentjänster. Avskrivningen påbörjas månaden efter inköp av inventarie och vad avser anläggning månaden efter ianspråktagandet.
Korttidsinventarier och inventarier av mindre värde	Avgörande för om inventarier skall räknas som investering är dess livslängd. Om inventarien kan förväntas användas tre år eller längre tid anses inköpet vara investeringsutgift. Är användningstiden kortare än tre år bokförs inköpet direkt som driftkostnad.
Kostnads- och intäktsräntor	Periodiseras till den tidpunkt då skuld resp fordran uppkommer.
Leverantörsfakturor	Fakturor inkomna efter årsskiftet men hänförliga till redovisningsåret har belastat årets redovisning.
Löner, semesterersättningar och övriga löneförmåner	Personalkostnader periodiseras så att de belastar det redovisningsår då arbetet utförts.
Pensioner	Pensionsrätt intjänad t o m 1997 inkl skatt redovisas inom linjen som pensionsförpliktelse. Pensioner inkl skatt fr o m 1998 periodiseras och finns upptagna i balansräkningen, vad avser individuell del enligt KAP-KL bland kortfristiga skulder och beträffande garanti- och övriga pensioner under avsättningar. Skulden värderas enligt RIPS 07.

Skatteintäkter	Skatteavräkningarna för såväl redovisningsåret som året före periodiseras vid upprättandet av respektive års redovisning. Slutlikvid av kommunalskatt för året före bokslutsåret upptages till sitt exakta belopp till den del det ej redan beaktats vid upprättandet av bokslut för det budgetår skatten faktiskt avser. Beträffande preliminär skatteavräkning för bokslutsåret sker uppbokning enligt vid bokslutstillfället senaste prognos från Sveriges Kommuner och Landsting med tillämpning av försiktighetsprincipen. Vid prognos om positiv skatteavräkning uppbokas två tredjedelar av beloppet som fordran. Vid prognos om negativ skatteavräkning uppbokas hela skuldbeloppet.
Sociala avgifter	Periodiseras på samma sätt som lönekostnader
Statsbidrag	Periodiseras till det kalenderår fordran uppstod.
Övriga fordringar och skulder	Periodisering sker genom uppbokning av fordran eller skuld till det redovisningsår den avser.