

NORDANSTIGS
KOMMUN

Delårsrapport



Gunnar Greibers målning Tiger

Nordanstig

2020-08-31

Fastställt av kommunfullmäktige Nordanstigs kommun
2020-10-26 Kf § 54

Innehållsförteckning

1 Inledning.....	3
1.1 Om delårsrapporten	3
1.2 Kommunstyrelsens ordförande har ordet.....	4
1.3 Kommunchefens kommentarer	5
2 Förvaltningsberättelse.....	7
2.1 Omvärld.....	7
2.2 Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning	8
2.3 Politisk organisation och den kommunala koncernen.....	9
2.4 Befolkning	10
2.5 Personal	11
2.6 Kommunfullmäktiges övergripande verksamhetsmässiga mål	12
2.7 God ekonomisk hushållning	15
3 Verksamhetsredovisning.....	18
3.1 Stab.....	18
3.2 Tillväxt och service.....	24
3.3 Utbildning	29
3.4 Vård och omsorg.....	31
3.5 Social omsorg och social myndighetsnämnd.....	33
3.6 Koncernbolagen	36
4 Ekonomisk redovisning.....	42
4.1 Driftsredovisning	42
4.2 Investeringsredovisning	42
4.3 Resultaträkning	45
4.4 Balansräkning	46
4.5 Nothänvisningar	47
4.6 Redovisningsprinciper	54
5. Bilaga.....	57
5.1 Revisionsberättelse	57

1 Inledning

1.1 Om delårsrapporten

Delårsrapporten är kommunstyrelsens rapport till kommunfullmäktige om kommunens och de kommunala bolagens samlade verksamhet 2020. Detta delårsbokslut har upprättats utifrån kommunens räkenskaper per 31 augusti 2020. Räkenskaperna har kompletterats med periodiseringsposter enligt gällande lagstiftning och rekommendationer. I delårsbokslutet redovisas även resultatet för motsvarande period föregående år samt en prognos för helåret 2020. Lagstiftningen kräver inte en prognos för helåret i delårsrapporten, uppfattning är dock att denna information är viktig för styrningen av den kommunala verksamheten.

Enligt kommunal redovisningslag ska kommuner minst en gång under varje räkenskapsår upprätta en särskild redovisning, delårsrapport, som omfattar verksamheten från årets början. Delårsrapporten ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång samt lämna upplysningar om sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning. Delårsrapporten kommer att bli föremål för granskning av kommunens revisorer. Kommunledningskontoret föreslår att kommunstyrelsen beslutar att kommunfullmäktige uppmanar varje nämnd eller utskott som prognostiserar negativa budgetavvikelser att ta fram en åtgärdsplan för att i möjligaste mån eliminera befarade underskott. I den mån detta inte är möjligt bör kommunstyrelsen ta ställning till i vilken omfattning tilläggsanslag ska beviljas.

1.2 Kommunstyrelsens ordförande har ordet

1.2.1 Inledande text

Jag skrev i denna text förra året att det är ett läge där kommuner och regioner har det väldigt tufft. Jag är helt övertygad om att det skulle jag kunna skriva varje år. Det kommer inte se annorlunda ut framöver heller. Det kommer alltid vara vissa svårigheter som ligger kvar och nya problem som poppar upp. Det är bara att vänja sig.

Där tycker jag att vi har vår främsta styrka, vi anpassar oss efter situationen och utvecklar våra arbetssätt eller hittar helt nya vägar att gå. Det är en enorm styrka som kanske en större kommun inte kan göra lika snabbt. Ett lysande exempel är då vår hantering av Corona där vi har lyckats med att inte få in smittan på våra särskilda boenden, det är inte många andra kommuner som har lyckats med det!

1.2.2 Analys av årets prognos

Jag tycker att verksamheterna ser ut att lyckats överlag väldigt bra enligt denna prognos även om jag känner en oro över utvecklingen i socialtjänstens verksamhet. Prognosen visar på ett överdrag som till stora delar kan förklaras av corona. Det för med sig att vi har kunnat jobbat på med samhällsutvecklande frågor, men framförallt gör det att vi kan fortsätta med för våra verksamheter så viktiga investeringar.

Coronapandemin har påverkat våra verksamheter i olika stor grad, allt från de höga sjukskrivningstalen som var tidigt inom förskola/skola till den stora fysiska påfrestning som var och är inom omsorgen. Men även de flesta andra verksamheter har på ett eller annat sätt blivit påverkade.

Jag kan bara konstatera att vår personal i alla verksamheter har ställt upp och gjort ett fantastiskt arbete och utvecklat nya metoder för att lösa alla möjliga situationer.

Vi har påbörjat ett EPC-projekt i våra fastigheter där även vårt bostadsbolag är med. Det innebär att vi genom ett kontrollerat sätt uppdaterar våra fastigheter och lägenheter så att energiåtgången minskar. Det är dels positivt vad gäller driftskostnader, men framförallt så skapar det bättre möjligheter att klara våra miljömål i Agenda 2030 som vi har beslutat skall gälla i Nordanstigs kommun. Nordanstigs kommun är och ska vara långt framme vad gäller miljötänkandet. Det är den största investeringen som kommunen någonsin har gjort om man räknar i kronor.

Utöver verksamheternas budgetar så ligger det ganska mycket mer än vi trodde innan året började. Största delen kommer såklart från dom medel som tillförts tack vare ökade statliga anslag.

Prognosen visar ett resultat på +28,2 miljoner. Genom våra planerade investeringar så kommer det resultatet verksamheterna till gagn, vilket känns väldigt bra. Det skapar framförallt bättre förutsättningar framöver för Nordanstigs kommun.

1.2.3 Framtid

Vi har några viktiga händelser framför oss, jag tänker då på dubbelspåret på ostkustbanan och den nya E4-bygget. Dessa infrastruktursatsningar är väldigt viktiga för oss och skapar bättre förutsättningar för hela Norrland. Det kommer att skapas många arbetstillfällen under byggtiden, men framförallt så kommer när de är klara att utvidga vårt arbetsmarknadsområde.

Vi har även som kommun stora investeringar på gång, både vad gäller skolor men även inom äldreomsorgen. Det kommer att stärka verksamheterna samtidigt som det skapar arbetstillfällen under byggtiden. Det kommer att märkas i de flesta av våra verksamhetslokaler. Det första du skall tänka när du kommer in på t.ex. ett skolområde är att det ser fräscht ut. Om vi kombinerar vår fantastiska personal med fräschare och mer ändamålsenliga lokaler så är jag övertygad om att vi kommer att bli mer attraktiv som kommun. Det skapar bättre förutsättningar för tillväxt.

1.3 Kommunchefens kommentarer

1.3.1 Inledande text

Kommunen har under året arbetat med att hantera coronaviruset och pandemins framfart. Covid-19 började spridas i Sverige i början av februari och verksamheten behövde i vissa delar ställa om och tänka nytt. Kommunen stängde i ett tidigt skede äldreboenden för besök och människor med stöd enligt LSS fick begränsade dagliga aktiviteter. Rekommendationerna från Folkhälsomyndigheten att stanna hemma vid lätta förkylningssymtom har betytt ökad personalfrånvaro med följderna av ökat vikariebehov för särskilt Vård- och omsorgsverksamheten men även till viss del Utbildningsverksamheten. Grundskolans elevers frånvaro ökade tydligt under våren och vissa dagar så nådde frånvaron närmare 20 procent. Frånvaron minskade dock successivt under våren in mot sommaren och blev mer normal vid återkomsten till arbete och skola under augusti månad. Som helhet blev vårens coronahantering belastande på delar av kommunens verksamhet, där Vård och omsorgsverksamheten med dess arbete med infektionskänsliga äldre människor blev mest påtaglig. Kommunen har arbetat med en tydlig kommunikation för våra invånare i allmänhet så att allmänna råd rörande social distansering, handhygien med mera följs. Som helhet har kommunen vid delårsrapporten hittills varit lyckosam i hanteringen av covid-19 då inga människor som har stöd av kommunens äldreomsorg har avlidit. Smittspridningen i kommunen har varit bland de lägsta i Sverige.

Ordinarie verksamhet har alltså begränsats till vissa delar under våren. Här kan nämnas att vissa möten och dialog med kommuninvånare i olika konstellationer inte genomförts som tidigare. Möten med föräldrar inom skolan, möten mellan kommunen och äldre kommuninvånare samt möten kopplade till kommunens tillgänglighet för människor med funktionsvariationer är några av de möten kommunen gör som har begränsats. Dessa dialoger är viktiga för att hålla den demokratiska utvecklingen för kommunen och kommuninvånarens möjlighet till inflytande. Kommunen hoppas på ett förnyat grepp om dessa dialoger under hösten 2020 och vintern 2021. Näringslivet i kommunen har gått igenom en tuff period men genom god samverkan mellan varandra och med kommunen så finns hopp att de flesta klarar den svåra tiden och får förnyad kraft under hösten och inför 2021.

1.3.2 Övriga viktiga händelser

Under våren så påbörjade kommunen tillsammans med Nordanstigs bostäder AB ett viktigt omställningsarbete för att minska energikostnader och nå ställda miljömål. Detta genomförs i en s.k. EPC-modell (Energy Performance Contracting) vilket betyder att de förbättringar som genomförs inom exempelvis byggnaders ventilation och isolering genererar kostnadsminskningar för daglig drift. De investeringarna i våra byggnader som genomförs betalas tillbaka genom minskade driftskostnader men minskar även påtagligt kommunens miljö- och klimatpåverkan. Konkret har exempelvis Arthur Engbergsskolan i Hassela fått nya ventilation- och värmesystem samtidigt som skolan genomgått omfattande renovering som färdigställts huvudsakligen under augusti 2020.

Kommunen har fortsatt sitt viktiga effektiviseringsarbete med Vård och omsorgsverksamheten. Hanteringen av coronaviruset fördröjde visst omställningsarbete vilket bidrar till att den ekonomiska målsättningen för året inte kommer nås. Förändringar har dock pågått under rapportperioden men dessa är inte tillräckliga för att nå budget. Det är dock kommunens förväntan att de månatliga kostnader som verksamheten genererar stabiliseras på rätt nivå under årets sista månader för att sedan harmonisera fullt ut i budget 2021.

Utbildningsverksamheten har beslutat om en strategi och arbetssätt för att förbättra elevers resultat. Detta är en viktig framtidsfråga för kommunen som kommer påverka kommunens långsiktiga tillväxt och utveckling. I strategin tydliggör man hur lärandet behöver vara i skolan genom exempelvis ordning i klassrummet och ökade pedagogiska insatser där fritidsverksamhetens roll tydliggörs.

1.3.3 Analys av årets resultat

Vår verksamhet ser i allmänhet ut att nå de uppsatta ekonomiska mål som sattes för 2020. I delårsprognosen så ger kommunen en prognos på ett positivt resultat på 28,2 miljoner kronor.

Under 2019 så beslutades om att genomföra ett omställningsarbete rörande bemanning i egen omsorgsverksamhet och överväxling av hemtjänst till privata aktörer (genom LOV). Med denna förändring så kunde kommunen minska sina kostnader för sitt omsorgsansvar. Förändringen skulle genomföras under första halvåret 2020 men vår hantering av coronaviruset satte detta på paus och genomförs som helhet under sista tertialet av året för att vara i fas mot budget 2021. Ett förväntat underskott på 11,9 miljoner kronor är det resultat vi prognostiserar för omsorgsverksamheten 2020. Här tillkommer även kommunens kostnader för coronahanteringen, vilket består exempelvis av ökade behov av personalersättning och inköp av skyddsmateriel. Kommunen har kostnader inom detta område på cirka 5 miljoner kronor vilket förväntas kunna återsökas från staten.

Kommunens sociala myndighetsnämnd har även dem svårigheter att hålla årets budget. Här är underskottet förorsakat av flera nya behandlings eller stödplaceringar av människor och för få avslutade placeringar för att harmonisera med budget. Kommunens placeringar är dyrare än det nationella genomsnittet. Kommunen har inte fler människor än genomsnittet med behov av detta stöd men insatserna är dyrare per placering. Här behövs fördjupad analys av planering och uppföljning av verksamheten genomföras för att förbättra verksamhetens budgetföljsamhet.

Inom tillväxt och service så ser vi en prognos mot ett positivt ekonomiskt resultat. Detta är huvudsakligen beroende på att investeringstakten i kommunen inte taktar i samma nivå som budget. Målet för verksamheten är att ha kraft att genomföra de investeringar som budgeteras men detta ser vi inte fullt ut att hålla.

Utbildningsverksamheten och staben ser ut att nå positiva resultat vilket är förväntat. Utbildningsverksamhetens kostnader har varit stabila och harmoniserar till stora delar mot budget. Kommunens kostnader till Hälsinglands utbildningsförbund är lägre en budgeterat vilket är väntat då pandemin har minskat kostnader till följd av en vår med distansundervisning för gymnasieungdomar.

1.3.4 Framtid

Kommunens prognos för 2020 ser stabil ut förutsatt att inte coronaviruset får förnyad spridning under hösten 2020. Kommunens skatteunderlag är bättre än det som aviserades under våren samtidigt som staten har ökat kommunens statsbidrag under året.

Åtgärder behövs för att nå bättre budgetföljsamhet och kostnadskontroll inom social myndighetsnämndens verksamhet. Under sommaren 2020 påbörjades en översyn av denna verksamhet vilket kan ge bättre tydlighet hur och varför verksamhetens kostnader genereras utan att harmonisera mot budget.

Inom omsorgsverksamheten bör genomförda åtgärder under sista tertialet ge bättre framtida budgetföljsamhet.

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Omvärld

2.1.1 Svensk ekonomi

SKR presenterade i sitt cirkulär från maj ett scenario där de räknar med betydligt svagare skatteunderlagstillväxt 2019 och 2020 till följd av konjunkturl kollapsen i covid-19:s spår. Denna har reviderats och i det senaste cirkuläret från augusti räknar de med en väsentligt högre skatteunderlagstillväxt 2019 och 2020 men lägre 2021. Upprevideringarna beror på en anpassning till det preliminära beskattningsutfall som Skatteverket presenterat och att lönesumman bedöms öka mer i år än enligt den förra prognos. Utvecklingen 2021 är nedjusterad på grund av att i det nuvarande scenario räknar med mindre ökning av lönesumman.

Betydande osäkerhet kvarstår och kalkylerna illustrerar även nu ett **scenario**. Bedömningen som SKR gjorde i vårens prognoser, att BNP under det andra kvartalet skulle falla mindre i Sverige än i många andra länder, ser ut att stå sig. Mycket ser nu ut att ha stabiliserats, såväl i Sverige som i omvärlden, jämfört med den dramatiska konjunkturl kollapsen under månaderna mars, april och maj. Trots att endast drygt fyra månader återstår av innevarande år är det långt till målgång för helåret 2020. Inte minst den globala utvecklingen präglas av stor ovisshet. Utsikterna för såväl konjunkturen som det kommunala skatteunderlaget är emellertid särdeles ovissa, med anledning av covid-19.

Botten tycks ändå vara passerad och aktiviteten i den svenska ekonomin förväntas nu stiga. Liksom i våra tidigare prognoser räknar SKR med att BNP från och med det tredje kvartalet i år åter ska öka. De behåller därmed det scenario för samhällsekonomin som utformades i våras, om en återhämtning under det andra halvåret i år. Uppgången under det andra halvåret antas dock bli svagare än vad de tidigare förutsatte. BNP-estimatet för 2020 landar nu på -4,9 procent; mot -4,1 procent tidigare.

I kalkylerna från april var det framförallt antalet arbetade timmar som överskattades. Aktuella beräkningen utgår från en långt större tillbakagång för antalet arbetade timmar under kvartal två, liksom lägre nivåer för det andra halvåret (jämfört med vårens kalkyl). Arbetsinsatsen bedöms ha minskat med dryga 7 procent; att jämföra med nästan 4 procent (i prognosen från april). Uppskattningen för helåret 2020 stannar på en nedgång om 5,5 procent för antalet arbetade timmar; att jämföra med 3,3 procent tidigare.

Kalkylen pekar på en fortsatt uppgång för antalet arbetslösa och att andelen arbetslösa en längre tid kommer att ligga över 9 procent och sannolikt hamna över 10 procent vid årsskiftet 2020/2021. Korttidspermitteringarna specifikt, men även andra krisåtgärder, gör inkommande statistik ovanligt svåranalyserad. Även läget med de uppskjutna avtalsförhandlingarna utgör en osäkerhetsfaktor för beräkningar av lönesumman (och skatteunderlaget).

Liksom tidigare antas i scenariot att lågkonjunkturen består ända till 2023.

Tabell 1. Nyckeltal för den svenska ekonomin

Procentuell förändring om inte annat anges

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
BNP*	2,1	1,2	-4,9	1,7	3,8	3,8
Sysselsättning, timmar*	1,8	-0,3	-5,5	1,6	2,3	1,6
Relativ arbetslöshet, %	6,3	6,8	8,9	9,3	8,3	8,1
Timlön, Nationalräkenskaperna	2,7	3,9	6,3	0,2	2,3	2,5
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	2,6	2,6	2,3	2,2	2,3	2,5
Inflation, KPIF	2,1	1,7	0,5	0,8	1,6	2,0
Inflation, KPI	2,0	1,8	0,5	0,7	1,8	2,4
Befolkning, 15-74 år	0,8	0,7	0,4	0,5	0,4	0,4

*Kalenderkorrigerat.

Det preliminära beskattningsutfall som Skatteverket publicerade den 4 augusti indikerar att skatteunderlagstillväxten 2019 uppgick till knappt tre procent, betydligt starkare än enligt den bedömning SKR presenterade i april (cirkulär 20:20). Bedömning är att det handlar om att effekten av en regelförändring blev mindre än beräknat. Kompensationen i generella statsbidraget blir därmed mindre och skatteunderlagets underliggande ökningstakt är oförändrad jämfört med aprilprognosen. Slutligt utfall ska presenteras den 9 december, så bedömningen är fortfarande osäker. Bedömningen just nu är att skatteunderlagstillväxten stannar en bit över två procent. Att den inte blir ännu lägre förklaras av en mycket kraftig ökning av inkomsterna från en rad beskattningsbara sociala ersättningar, framförallt arbetsmarknadsersättningar och sjukförsäkring. Krisåtgärderna för att mildra ekonomiska effekter av covid-19-pandemin bidrar därmed till att hålla uppe skatteunderlagstillväxten.

I scenario för 2022–2023 innebär vägen till konjunkturrell balans kraftig konjunkturåterhämtning med stark sysselsättningstillväxt, tilltagande löneökningar och ett skatteunderlag som växer i historiskt genomsnittlig takt.

Ovan sammanfattat från SKR:s cirkulär 20:32 Budgetförutsättningar för åren 2020–2023.

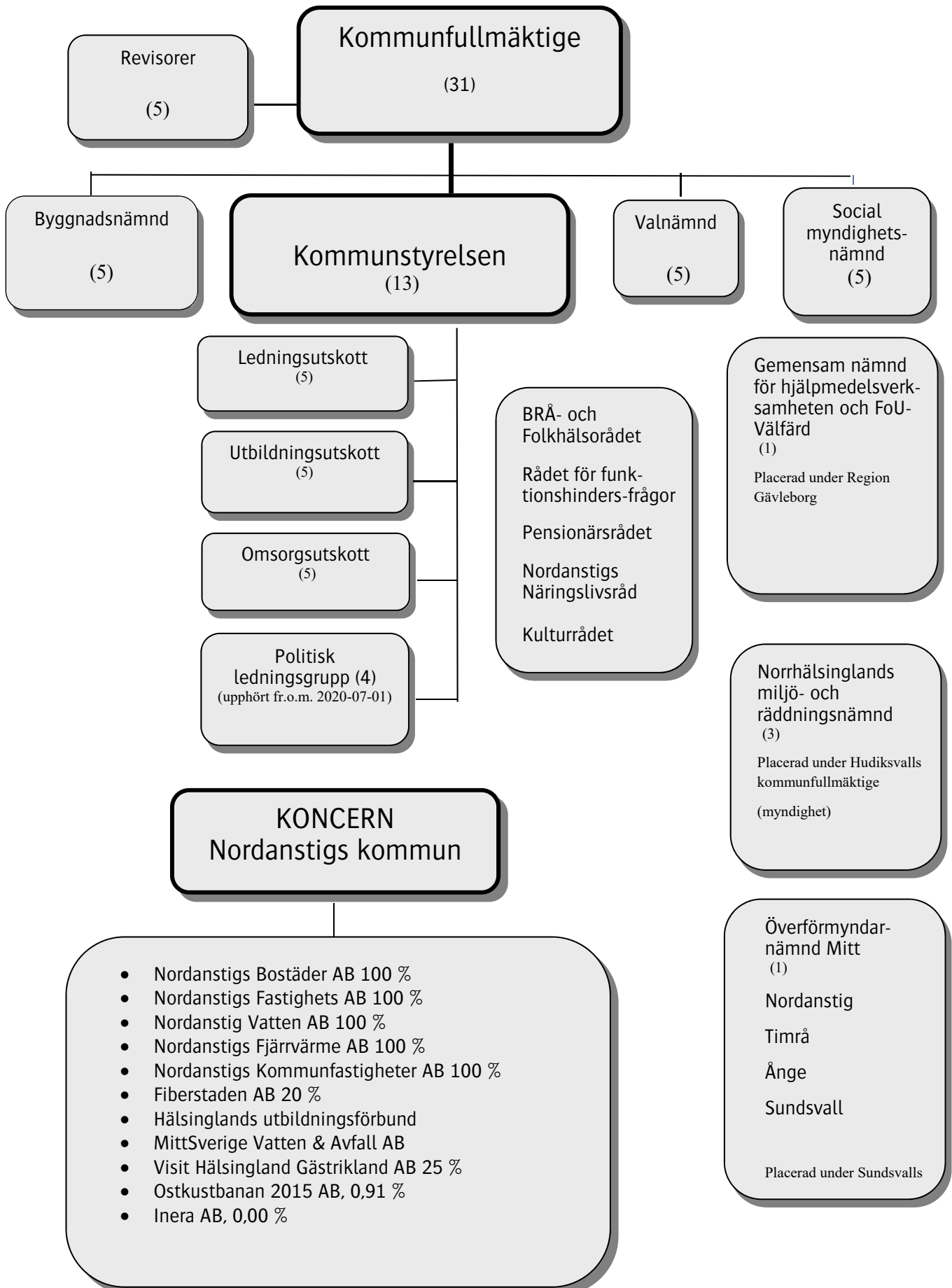
2.2 Viktiga förhållande för resultat och ekonomisk ställning

2.2.1 Några faktorer bakom delårsresultatet och helårsprognos

Delårsresultat på 30,5 mnkr och helårsprognos på 28,2 mnkr.

- Generella statsbidrag med anledning av covid-19.
- Lönerelaterade kostnader påverkar både intäkter och kostnader
- Coronakostnader
- Effekter av omställning inom vård och omsorg
- Placeringar inom social omsorg

2.3 Politisk organisation och den kommunala koncernen



2.4 Befolkning

2.4.1 Kommunens befolkning

	2016	2017	2018	2019	2020-06-30
Bergsjö	2 784	2 750	2 721	2 737	2 762
Gnarp	2 238	2 235	2 248	2 222	2 243
Harmånger	2 116	2 124	2 130	2 125	2 105
Jättendal	846	861	861	850	841
Hassela	816	810	830	821	818
Ilsbo	711	701	727	722	728
Restförda	0				2
Totalt	9 511	9 481	9 517	9 477	9 499

Den sista december 2019 var befolkningen 9 477 personer. Fram till den sista juni 2020 har befolkningen ökat till 9 499 personer. Förra året var utvecklingen annorlunda. Då minskade befolkningen.

	2016	2017	2018	2019	2020-06-30
Födda	94	107	93	81	56
Döda	122	131	120	116	65
Födelsenetto	-28	-24	-27	-35	-9
Inflyttade	572	560	601	535	243
Utflyttade	524	566	542	541	216
Flyttningsnetto	48	-6	59	-6	27

År 2019 var både födelsenettet och flyttningsnettot negativt. Antalet födda var färre än antalet avlidna. Antalet som flyttade till kommunen var färre än de som flyttade från den.

Fram till halvårsskiftet 2020 är trenden densamma för födelsenettet. Födelseunderskottet är nio personer. Flyttningsnettot är positivt med 27 personer.

2.5 Personal

Antal anställda

	2017	2018	2019	2020-08
Tillsvidare	655	642	655	604
Visstid	105	76	84	51
	760	718	739	655

Antal årsarbetare

	2017	2018	2019	2020-08
Tillsvidare	600	586	596	556
Visstid	87	67	73	46
	687	653	669	602

Total sjukfrånvaro

Verksamhet (%)	2017	2018	2019	2020-07
Förvaltningsstab	3,7	4,1	4,7	4,1
Samhällsutveckling och kommunikation	7,4	10,2	3,9	
Teknik och hållbarhet	6,2	6,9	6,6	
Tillväxt och service				6,9
Utbildning	8,2	8,4	8,6	12,2
Vård och omsorg	9,0	8,2	8,0	9,7
Social omsorg	6,3	8,1	5,8	7,0
Total sjukfrånvaro	8,0	8,0	7,6	9,7

Sjukfrånvaron anges i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid. Den totala sjukfrånvaron per 31 juli uppgår till 9,7 % i jämförelse med 31 juli 2019 då motsvarande var 7,4 %. Det betyder en ökning med 2,3 %. Den stora ökningen beror till stor del på rekommendationen från Folkhälsomyndigheten att stanna hemma vid minsta sjukdomssymtom för att förhindra smittspridning med anledning av coronaviruset.

Alert företagshälsa har under året bidragit med insatser på individnivå för att minska sjukskrivning och förebygga ohälsa hos kommunens medarbetare, genom bland annat samtalsstöd, bistått med alkohol- och drogrelaterade tjänster, provtagning och hälsoundersökningar. Det har även genomförts arbetsförmågebedömningar och medicinska bedömningar, samt deltagit vid rehabiliteringsutredningar. Medverkat på trepartssamtal med chef och medarbetare för att bistå med tolkning av medicinska underlag och gett förslag på åtgärder. Bidragit med stöd och rådgivning till chefer.

2.6 Kommunfullmäktiges övergripande verksamhetsmässiga mål

2.6.1 Utbildningsnivån ska öka under mandatperioden.

Genom att skapa de bästa förutsättningarna för ett livslångt lärande arbetar vi proaktivt och förebyggande för att ge våra barn och unga den stöd som krävs för att klara målen i skolan. Detta ska ske med hjälp av behörig och kompetent personal som bidrar till jämlik hälsa, trygghet och lärande. Vi arbetar proaktivt och förebyggande för att motverka diskriminering, kränkningar och våld i skolan. I samarbete med näringsliv och offentliga verksamheter utvecklas lärandemiljöer för ett flexibelt lärande som främjar ungas anställning, utbildning och praktik.



	2016	2017	2018	2019
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	78,8	82,6	86,7	92,6
Gymnasieelever med examen inom 4 år, hemkommun, andel (%)	67,3	74,3	64,8	75,9
Elever på SFI som klarat minst två kurser, av nybörjare två år tidigare, andel (%)	48	35	50	79

Analys

Förskola och skola

Utvecklingen visar positiv trend. Utbildningsavdelningen storsatsar nu inom området utveckling och uppföljning, vilket innebär förväntade högre resultat på detta område. Viktigt att komma ihåg är att utbildningsnivån i kommunen endast till ringa del sammanhänger med de resultat som utbildningsavdelningen själv äger.

2.6.2 Kommunen ska minska fossilberoendet, öka energieffektiviteten samt säkerställa en hållbar produktion av förnybar energi.

Nordanstigs kommun arbetar utifrån ett helhetsperspektiv för en successiv övergång från fossila bränslen till hållbar energianvändning inom samhällets olika sektorer. Vi ökar andelen förnybar energi och utvecklar energieffektiviteten, investerar i hållbar energi och bygger ut och förbättrar infrastrukturen för förnybar energi. Vi skapar förutsättningar för hållbara infrastruktur- och bebyggelseslösningar genom att vi främjar inkluderande och hållbar industrialisering samt hållbar infrastruktur



Analys

Tillväxt och service

Arbetet pågår kontinuerligt för en successiv övergång från fossila bränslen till en mer hållbar energianvändning.

EPC-projektet har gått framåt under våren och sommaren med installation av mer energieffektiva lösningar i våra fastigheter samt utbyggnad av produktionen av solel.

En ny fordonsupphandling pågår med målet är att få en mer fossiloberoende fordonspark. Tidigare har tillgången på förnybart drivmedel, HVO, i lokala tankstationer varit ett hinder för att successivt gå ifrån en fossilberoende fordonsflotta men OKQ8 ska i framtiden leverera HVO till Bergsjö tankstation. Planering av ytterligare utbyggnad av interna laddstolpar för elbilar pågår.

I kommunen erbjuds Energi- och klimatrådgivning vilken syftar till att hjälpa medborgare samt små och medelstora företag att minska fossilberoendet och öka energieffektiviteten. Stort intresse för solceller finns i kommunen.

Inom avfallshanteringen har det arbetats med en ny avfallsplan, som är ute på remiss men också ett strategiskt arbete med att minska miljöpåverkan från fordon och anläggningar.

Inom samhällsbyggnadsenheten har man börjat förbereda för översyn av det tematiska tillägget avseende vindkraft.

2.6.3 Befolkningen i Nordanstigs kommun ska öka till 10 000 medborgare under mandatperioden.

Alla medborgare i Nordanstig ska kunna leva ett gott liv med både social, ekonomisk och politisk inkludering. Vår bostadspolitiska försörjningsplan säkrar tillgång till olika typer av upplåtelseformer och en god tillgång på bostäder. Vi bygger, utvecklar och förvaltar bostäder och arbetsplatser och skapar boendemiljöer som bidrar till social gemenskap, ökad tillväxt, minskad miljöpåverkan och långsiktigt hållbar ekonomi. Vi har en långsiktig näringslivsstrategi för tillväxt som tydliggör kommunens roll för att stärka näringslivet, främja företagsetableringar och företagsutveckling. Vi arbetar med insatser som möter arbetsmarknadens behov och får fler Nordanstigsbor i egen försörjning. Vi har en långsiktig tillväxtstrategi som främjar hållbar turism. Kommunen tillhandahåller rättssäkra sociala trygghetssystem där medborgarna känner delaktighet och inflytande. Kommunen arbetar proaktivt och förebyggande för att främja mental hälsa, främja och utbilda för en god familjeplanering samt för att förebygga och förbättra tidiga varningsystem för globala hälsorisker. Kommunen främjar social, ekonomisk och politisk inkludering via strategiskt digitaliseringsarbete och lika rättigheter för alla. Vi eftersträvar en hållbar livsmedelsproduktion och konsumtion med tillgång till näringsriktig mat för alla. Vi minskar föroreningar genom att vid upphandling och nyttjande av varor välja miljövänliga produkter. Vi skyddar och återställer våra akvatiska och marina ekosystem genom ett strategiskt arbete samt regelbundna kontroller. Vi ökar andelen förnybar energi, ökar energieffektiviteten, investerar i förnybar energi och bygger ut och förbättrar infrastrukturen för modern energi.



Analys

I slutet av 2019 var Sveriges folkmängd 10 327 589 personer, varav 9 477 personer var bosatta i Nordanstigs kommun det är en minskning med 40 personer från årsskiftet 2018. Könsfördelningen bland kommunens invånare var vid årsskiftet 2019 48,5 % kvinnor och 51,5 % män.

I Nordanstigs kommun är medelåldern av befolkningen 45,2, något högre är riksgenomsnittet på 41,3 år. Medelåldern är 45,7 för kvinnor (riksgenomsnittet 42,2 år) och 44,7 för män (riksgenomsnittet 40,4 år) 2019. Av Nordanstigs invånare är 90,8 % födda i Sverige medan 9,2 % är födda utomlands. Av Nordanstigs befolkning bor 51 % i tätort och 49 % på landsbygden. I Nordanstig har 80,6 % av dem som är 20 - 64 år jobb (Sverige 79,5 procent). 78,2 % (Sverige 78,1 procent) av kvinnorna har jobb och 82,8 % (Sverige 80,8) av männen (2018).

Samhällsbyggnad

Arbetet med översiktsplanen fortgår och behandlar de flesta målpunkter och kommer på sikt öka möjligheterna att nå 10 000 invånare på ett hållbart sätt. Översiktsplansarbetet innefattas av en ny LIS-plan som skapar möjligheter att utveckla bostadsområdet i eftertraktade strandnära lägen samt en kulturmiljöplan som främjar bevarande och utnyttjande av redan befintliga resurser.

En sammanställning av våra detaljplaner i kommunen visar att vi har en hel del planlagd mark i dag för bostadsändamål där en variation av upplåtelseformer är möjlig. De äldre planerna saknar dock flexibiliteten att tillmötes gå dagens byggkrav. En översyn av dessa planer kommer genomföras för att se hur vi kan genom enklare processer skapa bättre förutsättningar för bostadsbyggande i Nordanstig.

Detaljplanearbetet med Bergsjö centrum och Stocka hamn kommer skapa möjligheter för fler bostads- och hyresrätter i kommunen.

En ny planarkitekt har skapat möjlighet för fler planarbeten och genomföranden men behovet av ytterligare planerare har förtydligats genom en översikt av det gällande detaljpaneläget samt de stora resurserna som kommer krävas i samband med utveckling av ny E4 och OKB.

Turnén med bygglovsbussen som genomfördes i samarbete med miljöstrategen ger en ökad service och tillgänglighet för medborgaren.

Teknik och hållbarhet

Projekt fastigheterna för att öka energieffektiviteten samt öka produktionen av förnybar el pågår kontinuerligt. Investeringarna främjar även en god inomhusmiljö och arbetsmiljö för anställda, elever och brukare som vistas i de kommunala fastigheterna.

Från och med början på 2021 kommer det att finnas HVO på OK-Q8 i Bergsjö vilket kommer att ge möjligheter till en mer fossiloberoende kommun både för kommunen som organisation men även som geografiskt område.

Tillväxt och service

Verksamheten har ett stort ansvar för kommunens tillväxt. Samtliga enheter har tillväxtfokus i sin vardag, oavsett var man arbetar. Det handlar inte bara om självklara åtgärder som att ta fram en översiktsplan och detaljplaner utan också att utveckla attraktiva befintliga boendemiljöer och nya exploateringsområden. Bl.a. har all kommunal tätortsnära mark inventerats och en åtgärdsplan och hur mycket ekonomiska medel som behövs för att göra en förbättring kommer att tas fram under hösten.

Att vara en attraktiv kommun för att bosätta sig i och framförallt inte flytta ifrån genomsyrar verksamheten genom att ge näringslivet möjlighet till tillväxt genom råd och att ge stöd i investeringsansökningar men också att skapa goda utbildningsmiljöer och tillhandahålla näringsriktig mat i skola och förskola. Arbetet med att bygga nya lokaler pågår och med tacksamhet har mer reinvesteringsmedel för kommunens byggnader mottagits, som kommer att märkas i många av våra lokaler.

Nordanstig är en fantastisk kommun att leva och bo i och det försöker vi förstärka så gott det går.

Förskola och skola

Den enskilt tyngst vägande faktorn vid inflyttning till kommunen av resursstarka medborgare torde vara en bra skola. De satsningar som nu görs på skola kan förväntas bidra positivt till antalet kommunmedborgare i den snara framtiden.

2.7 God ekonomisk hushållning

Av 11 kap 1 § kommunallagen framgår att ”Fullmäktige ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för kommunen.” Om kommunen har en resultatutjämningsreserv ska riktlinjer även omfatta hantering av den. I kommunallagen anges (11 kap 6 §) att en budget ska innehålla en plan för verksamheten och i planen ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. För ekonomin skall anges de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Enligt förarbeten är det angeläget att riktlinjerna för god ekonomisk hushållning (11 kap 1 §) slår fast principer och avser det strategiska, mer långsiktiga perspektivet, det vill säga längre än det budgetperspektiv på ett år eller den plan för tre år som behandlas i 11 kap 4 §. Riktlinjerna bör även innehålla en uttolkning av vad god ekonomisk hushållning betyder för kommunen och hur de mer konkret ska uppnås. Vidare kan de långsiktiga målen för god ekonomisk hushållning beskrivas. Dessa kan sedan vara utgångspunkten för de mål och riktlinjer för verksamhet och ekonomi som avses i 11 kap 6 §.

Källa: SKR rapport RUR och God ekonomisk hushållning utgivningsdag 2020-09-09, ISBN-nummer: 978-91-7585-557-8.

2.7.1 Nordanstig kommuns arbete med god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktiges finansiella mål	Resultat
Verksamhetens nettokostnader plus finansnetto exklusive intäkter av engångskaraktär ska vara högst 98 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunal fastighetsavgift för vardera året 2020 – 2023.	Prognosen för helåret 2020 visar ett resultat om cirka 28 mnkr. Det är mycket över budget och cirka 4,5 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och fastighetsavgift. Målet beräknas uppnås.
Soliditeten inklusive total pensionsskuld ska förbättras årligen.	Soliditeten inklusive total pensionsskuld för 2019 var -9 procent. Prognos för soliditeten inklusive total pensionsskuld 2020 är cirka 0 procent. Målet beräknas uppfyllas.
Likviditeten ska vara lägst 100 procent, det vill säga omsättningstillgångarna ska vara högre än de kortfristiga skulderna.	Prognosen för likviditeten 2020 beräknas till cirka 126 procent. Målet beräknas uppfyllas.
Kommunen ska amortera låneskulden med minst sex procent per år.	Målet beräknas uppnås utan ökade insatser. Prognosen för 2020 är cirka 13 procent.

Kommunen ska ha god ekonomisk hushållning i sin egen verksamhet och i offentliga verksamheter som bedrivs av andra juridiska personer, som kommunens bolag. Dessutom finns ett balanskrav, som innebär att kommunens intäkter varje år ska överstiga kostnaderna. Balanskravet är en nedre gräns för den ekonomiska utvecklingen, medan begreppet god ekonomisk hushållning innebär väsentligt högre krav. Kommunen har målmedvetet arbetat med god ekonomisk hushållning de senaste åren.

År 2012 fattade regeringen beslut om en proposition om kommunala utjämningsreserver. Förslaget innebär att kommuner och regioner själva ska kunna utjämna intäkter över tid genom att bygga upp resultatutjämningsreserver inom ramen för det egna kapitalet. På det sättet kan man sätta undan en del av överskottet i goda tider och sedan använda medlen för att täcka underskott till följd av en lågkonjunktur. Införandet av reserverna kan ses som ett förtydligande av det övergripande målet om god ekonomisk hushållning som kommuner och landsting ska uppfylla. Nordanstigs kommun har ännu inte tagit något beslut avseende resultatutjämningsreserv.

2.7.2 Långfristiga lån

(tkr)	2017	2018	2019	2020-08-31
Låneskuld 1/1	-65 575	-71 212	-83 486	-75 891
Nya lån	-13 322	-20 000	0	0
Nya leasingbilar	-1 499	-1 398	-1 463	-391
Amortering lån	8 050	8 000	8 000	4 975
Amortering leasingbilar	1 134	1 124	1 058	642
Utgående balans	-71 212	-83 486	-75 891	-70 665

2.7.3 Avvikelse prognos mot budget för kommunen

Budgeterat 2020 (tkr)		13 445
A	Avvikelser inom verksamheterna	
	Stab	1 859
	Tillväxt och service	1 474
	Utbildning	0
	Vård och omsorg	-11 904
	Social omsorg	1 032
	Social myndighetsnämnd	-10 450
	Summa	-17 989
B	Avvikelser särskilda verksamheter	
	Pensioner och personalomkostnader	11 200
	Kapitalkostnader	-3 000
	Avskrivningar (inklusive nedskrivning)	1 740
	Försäljning fastighet, övrigt	1 100
	Summa	11 040
	Summa avvikelser verksamheter	-6 949
C	Avvikelser övrigt	
	Skatteintäkter, statsbidrag, slutavräkning	21 042
	Finansiella intäkter och kostnader	650
	Summa avvikelser övrigt	21 692
	Summa avvikelser mot budget 2020	14 743
	Prognos årets resultat 2020 enligt resultaträkningen	28 188

2.7.4 Analys god ekonomisk hushållning

Kommunens årsprognos visar ett överskott på 28,2 mnkr. Resultatet från verksamheterna visar totalt en negativ budgetavvikelse. Detta beror framförallt på kostnader inom vård och omsorg samt social myndighetsnämnd. Mer detaljerad redovisning av detta finns under verksamhetsredovisningen.

Kommunen har totalt erhållit 17,2 mnkr i extra generella statsbidrag för stöd avseende coronapandemin. Beslutat av riksdagen i februari, 1,6 mnkr, är utbetalat i mars. Aviserat 20 januari 3,2 mnkr, aviserat 2 april 9,6 mnkr samt aviserat 18 maj 2,8 mnkr är utbetalt i juli med 15,6 mnkr. I bokföringen finns nu med 11,5 mnkr.

En ytterligare del i statsbidrag med anledning av corona är avsättning till periodiseringsfond. Den del som redovisas i budgetpropositionen för Nordanstig är 0,6 mnkr. Beloppet har minskat över tid och är ännu inte beslutat. Kommunen har därför valt att inte ta upp dessa i delårsrapporten.

Kommunen har valt att inte heller boka upp fordran för nerlagda kostnader med anledning av coronapandemin.

Löneökningar för lärare med flera finns med i budget, redovisning och prognos för verksamheten.

De avtal som ännu inte är klara, bland annat kommunal och vision, har sin budget centralt. Den dag avtalen är klara kommer budget att flyttas till verksamheterna där kostnaderna kommer att uppstå. Prognos för dessa löneökningar finns med centralt. Ingen uppbokning av retroaktiva ej beslutade löner finns med i utfallet.

2.7.5 Balanskravsutredning

Avstämning mot tidigare års balanskrav

Nordanstigs kommun redovisade i 2017 års resultat, ett balanskravsunderskott om -6,9 mnkr. Enligt Kommunallagen 8 kap uppfyllde kommunen inte balanskravet.

Med anledning av balanskravsunderskottet 2017 upprättades en återtagandeplan som antogs av kommunfullmäktige. Planen omfattade neddragningar till och med år 2020 motsvarande 7,6 mnkr totalt.

Då balanskravsresultatet för 2018 visade ett överskott om 9,2 mnkr ansågs underskottet från 2017 återställt i sin helhet.

Bedömning av balanskravet

Årets resultat (tkr)	28 188
- reducereing av samtliga realisationsvinster	
+ justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	
- justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	
+/- orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-588
+/- återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	27 600
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)	
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv (RUR)	
Synnerliga skäl	
Årets balanskravsresultat	27 600

Årets balanskravsresultat visar en positiv prognos på 27,6 mnkr. Resultatet är justerat för orealiserade vinster i värdepapper. Inga synnerliga skäl föreligger.

3 Verksamhetsredovisning

3.1 Stab

Verksamhetsområde

Verksamhetsområde

Verksamhetsområde stab leds direkt av kommunchefen och består av personal-, ekonomi-, kommunikation- och utveckling och upphandlingsenheterna. Under staben finns även kontakter med hel- och delägda bolag, verksamhet som bedrivs i gemensam nämnd eller kommunalförbund samt samverkan med Hälsingerådet och Sundsvallsregionen.

Kommunens övergripande säkerhets- och krisberedskapsarbete utgår från stabens ledning. Funktionen kommun- och nämndsekreterare utgår från stabens resurser.

Viktiga händelser under perioden

- Stabens verksamhet under perioden jan-aug 2020.
- HR och lön.
- Löneöversyn 2020 genomförd för delar av verksamheterna, samt lönekartläggningen för 2019.
- Tillämpningsdokument och rutiner för det systematiska arbetsmiljöarbetet har tagits fram.
- Årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet har lagts upp i verksamhetssystemet Stratsys.
- Introduktion till nya chefer genomförda.
- Arbete med coronaviruset.
- Rekrytering av ny utbildningschef.

Ekonomi

- Bokslut samt budgetprocessen har fortlöpt enligt plan.
- Personalen har arbetat delvis på distans på grund av corona.
- En medarbetare har avslutat sin anställning och ersatts av ett vikariat. En pensionsavgång sker under september. Tjänsten har rekryterats och ny ekonom har börjat i augusti.

Utveckling och upphandling

Under våren 2020 har enheten arbetat med revidering av mål och budgetprocess samt att integrera Agenda 2030 i budgetarbetet.

Upphandlingsformen har förändrats helt sedan årsskiftet genom att kommunerna har återtagit beslutsrätten för sina köp och avtal från Inköp Gävleborg. Det finns sedan årsskiftet en samverkan över de ärenden som kan utföras gemensamt, men beslutsrätten att delta ligger kvar hos respektive kommun.

Enheten har stöttat verksamheterna med att digitalisera elevhälsans ledningssystem - arbetet fortgår under hösten med vissa revideringar.

- Enheten utökades med en kombinerad heltidstjänst receptionist/kommunikatör.
- Omfattande kommunikationsinsatser med anledning av coronapandemin. Insatser väntas pågå under hela 2020.
- ”Välkommen hit” – digital inflyttningssguide driftsattes.
- Arbetet med e-tjänster igång – ett 30-tal tjänster på plats.
- E-tjänstsamarbete Hälsingland med deltagande från enheten inleddes.

- Digitalisering av kommunens dryga tusen Gunnar Greiber-tavlor inleddes med ambitionen att göra dem sökbara på nordanstig.se.
- Extra insats gjordes för fysisk flytt av arkivmaterial till centralarkivet.
- Platsvarumärkeskampanj på regionalståg i området mellan Mälardalen och Västragötalandsregionen genomfördes.
- Under första halvåret publicerades 193 nyheter på nordanstig.se.
- Löneöversyn för 2020 genomförd för delar av organisationen där kollektivavtal för året har gällt. För flertalet av våra anställda så ska centrala avtalsförhandlingar mellan parterna genomföras under 2020, som med anledning av pandemin blivit framflyttad till hösten 2020. Lönekartläggning för 2019 är genomförd.
- Tillämpningsdokument och rutiner för det systematiska arbetsmiljöarbetet har arbetats fram under våren och antagits av kommunstyrelsen.
- Rutin för årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet har lagts upp i verksamhetssystemet Stratsys. Implementering genomförd för samtliga verksamheter förutom vård- och omsorg som kommer genomföras under hösten 2020.
- Introduktion till nya chefer genomförda.
- Arbete med coronaviruset har varit i stort fokus under våren.
- Ett gemensamt projekt inom Hälsinglands kommuner har startat upp när det gäller gemensam löneadministration samt gemensam upphandling av nytt personal- och lönesystem. Nordanstig har inte beslutat om gemensam löneadministration, men deltar fullt ut i projektet.
- Rekrytering av ny utbildningschef genomförd.
- Beslut om att arbeta med avtal för att ansluta sig till den gemensamma företagshälsovårdsnämnden Region Gävleborg från 2021.
- En ny medarbetare har introducerats på personalenheten som vikarie under våren.
- Första halvåret 2020 har upptagits av två stora och mycket krävande processer. Dels budgetarbetet för 2021–24, dels av bokslut samt årsredovisning för 2019.
- Processerna har gått mycket bra och hela tidplanen har hållits, detta trots det ansträngda läget avseende corona.
- Ekonomienheten har också gjort vissa förändringar i personalstyrkan. En medarbetare har avslutat sin anställning, samt att vi rekryterat en ny ekonom som ska ersätta en pensionsavgång under hösten. Enheten har en vakans som tillsätts under hösten.
- Enheten har idag flertalet juniora medarbetare, som är under upplärning. Detta kommer innebära högre belastning för övriga ekonomer.
- Inom upphandlingsområdet har det under perioden genomförts utbildning, informationsmöten, leverantörmöten och avtalsuppföljning. Upphandlingsorganisationen och formerna för det gemensamma nätverket mellan hälsingekommunerna har utvecklats och benämnas Upphandlingssamverkan Mitt.
- För att samverkan skall kunna fungera optimalt så finns det förslag framtagna över en gemensam upphandlingspolicy som bör vara så likartad som möjligt i respektive kommun för att underlätta samverkan. Varje ingående kommun har en anställd inköpsamordnare som är utsedd kontaktperson som leder, styr samt utför sin kommuns upphandlingsarbete, både internt och externt mot sina medlemmar.
- På delegation av kommunstyrelsen utreds inkomna rapporter avseende missförhållanden enligt Lex Sarah. Under delåret 2020 har en (1) utredning inletts och avslutats.
- Den månadsuppföljning/granskning av hemtjänst på biståndsbedömd beviljad och verkställd tid som ligger till grund för utbetalning och som tidigare legat på enheten har överförts till handläggare/administratörer på biståndsenheten. Likaså hanteringen av fakturorna för hemtjänst tjänsteköp.

- Under hösten har en utredning om frågor kring strukturfondsfinansiering av projekt förprojekterats.
- Uppföljning av beviljad tid för personlig assistans enligt LSS och hantering av fakturor för tjänsteköp personlig assistans har också överförs till handläggare/administratörer på biståndsenheten. Likaså hantering av fakturor på de första 20 timmarna per vecka som försäkringskassan fakturerar kommunen för de personer som är beviljad personlig assistans enligt Socialförsäkringsbalken (SFB).
- Det som berör LOV, som avtal, förfrågningsunderlag, kvalitetsuppföljning m.m. ligger kvar på utveckling och upphandlingsenheten.
- Inom området LOV har det varit tre (3) privata utförare som är godkända av kommunen att utföra hemtjänst. Ett av företagen startade i januari men drog ner sin verksamhet till nollnivå under våren för att sedan dra igång igen i juni. Ett annat av företagen sade upp sitt avtal i juni för att sedan ansöka på nytt om att få utföra hemtjänst enligt LOV. Utifrån detta har det genomförts informationsmöten och leverantörmöten.
- Kvalitetsuppföljning och fördjupad granskning av LOV utförarna ska göras under våren för föregående år men av olika skäl har den blivit uppskjuten och kommer att ske under hösten.
- I arbetsuppgifterna som sekreterare i omsorgsutskottet samt ledningsutskottet har ingått att delta i beredning av de ärenden som ska tas upp på sammanträdet, skriva kallelse, protokollföring vid utskottssammanträdet, distribuering av protokoll, diarieföring m.m.
- Sekreterartjänst har även utförts för Klimat- och miljöberedningsrådet, Kommunala rådet för funktionshinderfrågor, Kommunala pensionärsrådet, samt för Styrgrupperna för bredbandsutbyggnad och fiskevårdsfrågor.
Ägardialog mellan kommun och kommunens helägda bolag har sammankallats och protokollförts.
- Klimat- och miljöberedningsrådets arbete har backats upp även med del av en utredningstjänst.
- Ett antal sekreterarträffar har också genomförts.
- Ett välfärdsbokslut för 2019 har sammanställts och presenterats i Folkhälso- och Brå rådet samt skickats till KS.
- Gävleborgs idrottsförbund har drivit rörelseprojekt i kommunens skolor (Harmånger, Ilsbo och Bergsjö). En presentation av projektets resultat har genomförts i Folkhälso- och Brå rådet.
- På grund av covid-19-pandemin har alla kampanjer och träffar med bäring på ANDTS ställts in. Digitala konferenser har däremot deltagits i.
- ANDTS- och BRÅ nätverken har övergått till enbart digitala träffar.
- Ett nytt nätverk i länet har bildats angående motorburen ungdom och de spontanträffar som har uppstått i länet vilka genererat störningar och olyckor.
- Trygghetsvandringar är planerade för hösten 2020 i Bergsjö och Ilsbo.
- En ny struktur införs i Folkhälso- och Brå rådet med syfte att ge de långsiktiga folkhälsofrågorna mer utrymme.
- En arbetsgrupp har träffats för att ta fram en handlingsplan för suicidprevention.
- Genom forskningsprojektet Snac har data erhållits rörande 65+ och fysisk aktivitet. Datan utgör en förmätning inför den satsning som är planerad för att öka äldres fysiska aktivitet.
- Ett arbete har påbörjats för att se över belysningen i kommunen för ökad trygghet.
- Enhetens arbetsbelastning har under lång tid varit ansträngd och arbetsuppgifter har fått läggas åt sidan. Efter en temporär förstärkning för receptions- och arkivarbete förstärktes enheten med en heltidstjänst receptionist/kommunikatör från och med april.
- Antalet registrerade handlingar har de senaste åren ökat. Under första halvan av 2020 registrerades drygt 3 200 handlingar.

- I mitten av februari skedde den första kommunikationsinsatsen med anledning av coronapandemin. Enheten har i högsta grad varit involverad i kommunens krisledningsarbete och deltar i regional samverkan och kommunikationssamverkan under ledning av Länsstyrelsen Gävleborg. Kommunikationsinsatser på grund av coronaviruset kommer att fortsätta under hela 2020.
- Arbetet med att lyfta in e-tjänster har tagit fart och vid halvårsskiftet är 31 e-tjänster i drift på nordanstig.se. En del i arbetet med e-tjänster är att ta fram nya dokumenthanteringsplaner. Här pågår just nu ett verksamhetsöverskridande projekt.
- "Välkommen hit", ett delprojekt inom Sundsvallsregionens eSamverkan där Nordanstig deltar, har för Nordanstigs del driftsatts. "Välkommen hit" är en kartbaserad portal där intresserade – turister och presumtiva inflyttare – kan jämföra orter i kommunen utifrån kriterier som bostadspriser, lediga lägenheter, service, kommunikationer, rekreation och skolor.
- Arbetet med ett nytt intranät har återupptagits. Projektet pausades i väntan på Office 365, ett system för hosting av Microsoftprodukter och filhantering.
- Kansli- och kommunikationsenheten arbetar kontinuerligt med kommunens närvaro i sociala medier. Sociala medier är viktiga kanaler för information och dialog och antalet följare ökar stadigt. I och med enhetens förstärkning har ett större fokus kunnat läggas på video och rörlig bild, ett format som också premieras i sociala kanaler.

Inför kommande år

Under hösten 2020 kommer implementering av rutiner för systematiskt arbetsmiljöarbete och årlig uppföljning att genomföras inom vård- och omsorgsverksamheten.

Förberedelsearbete inför övergången till ny företagshälsovård från 2021.

Arbete med projektet Gemensam löneadministration kommer att innefatta delaktighet i arbetsgrupper för samtliga medarbetare inom personalenheten.

Delaktighet i arbetet med omställningsarbetet inom vård- och omsorg med anledning av nedläggningen av bemanningsenheten och avslut av personalpoolen. Verksamheten går från centraliserad till decentraliserad rekrytering.

Rekrytering till trainee som HR-specialist på personalenheten.

Arbeta fram tillämpningsdokument och rutiner för rehabiliteringsprocessen. Inköp och implementering av dokumentationssystem för rehab arbetet kommer att genomföras under hösten.

Översyn av vårt lokala samverkansavtal med de fackliga organisationerna. Införande av samverkan på verksamhetsnivå startar under hösten 2020. Detta har tidigare hanterats inom centrala samverkansforumet.

Uppföljning av chefshandboken.

Ansvar för ekonomi, personal och verksamhet har förtydligats i organisationen för att på så sätt utveckla ekonomrollen till att bättre motsvara organisationens krav. I detta arbete ingår att tydliggöra chefernas ansvar samt de olika stödfunktionernas ansvar och uppgifter.

Fortsätta arbetet med att renodla och utveckla ekonomifunktionen, samt utveckla samarbetet med våra servande verksamheter.

I dagsläget finns ingen plan på när Inköpsportalen kommer genomföras. Då Inköp Gävleborg har förändrat sin organisation behöver medlemskommunerna komma överens om ett gemensamt system samt arbetssätt för att kunna underhålla systemet.

Arbete med utveckling av kommunens budgetprocess fortgår. Processen under året har fungerat mycket bra. Implementeringen av vårt nya budget- och prognosverktyg fortgår. Planen är att under 2020 påbörja vissa verksamheter i det nya verktyget.

Enheten har också rekryterat två nya medarbetare. Detta medför en del arbetsrotation samt att vi behöver lägga mer resurser på att utbilda nya medarbetare.

Enheten kommer att behöva rekrytera under hösten 2020 då en vakant tjänst tillsätts.

Arbetet med att integrera mål- och budgetprocessen behöver fortsätta för att kunna skapa en långsiktig styrning av kommunen. Upphandlingsfunktionen behöver vidareutvecklas tillsammans med inköpsnätverket i

Hälsingekommunerna. En inriktning för hur centrala stödfunktioner ska organiseras bör utarbetas. Kommunen behöver utreda om LOV, lagen om valfrihet, ska tillämpas även fortsättningsvis eller om andra alternativ är lämpligare.

Information och dialog

Kansli- och kommunikationsenheten har ett viktigt uppdrag att internt och externt förmedla nyheter och information från kommunens verksamheter. Vi ser att enhetens uppdrag blivit fler, och betydelsen som informations- och nyhetsförmedlare kommer sannolikt att öka ytterligare. Enhetens kommunikatörsresurs utgörs i dag av cirka 2,5 tjänster.

Nära nog alla projekt ställer krav på kommunikation. Inför dialogmöten och samråd vänder sig verksamheter till enheten för stöd. Några exempel är kustutvecklingsprojekt, översiktsplan, kulturutvecklingsprojekt och fritidsutveckling som alla ställer krav på kommunikation. Varumärkesarbete och profilering av utvecklingsprojekt är exempel där krav ställs på enhetens delaktighet.

Sociala medier fyller en viktig funktion, inte bara som kanal utåt, men också för dialog och omvärldsbevakning. Sociala medier gör det möjligt för medborgarna att snabbt återkoppla och ge synpunkter på de kommunala verksamheterna såväl i detaljer som i stort.

Enheten vill fortsätta att utveckla den här dialogen med medborgare och andra som har intresse av vår kommun. Dialogen syftar inte minst till att skapa förtroende för kommunen och dess verksamheter. Det förtroendet gynnar i sin tur tillväxt genom turism, inflyttning och kompetensförsörjning.

Översyn av styrdokumentens riktlinjer för kommunikation, -sociala medier, -webben, utifrån förändrad lagstiftning och anpassning till dataskyddsförordningen och revidering av grafisk profil, har påbörjats.

Tillgänglighet

Kraven på tillgänglighet ökar. Regeringens ambition är att medborgare ska kunna utföra sina ärenden dygnet runt på internet. Detta ställer krav på att tjänsterna ska vara tillgängliga för personer med funktionsvariationer. Det europeiska webbtillgänglighetsdirektivet som för Nordanstigs del träder i kraft 23 september 2020 ställer långtgående krav på detta och innebär bland annat krav på textning av film, till exempel vid webbsända fullmäktigesammanträden. Rutiner för detta behöver tas fram.

I tillgänglighetsarbetet är e-tjänster en viktig aspekt som också innebär effektivisering i de flesta av kommunens verksamheter.

Kriskommunikation

Ett stort förtroendekapital är särskilt viktigt vid en kris. Att tvingas utgå från ett lågt förtroende försvårar kriskommunikationen och innebär att man så att säga tvingas starta i uppförsbacke.

Vid en kris eller annan extraordinär händelse är det viktigt att rollerna är tydliga och kommunikationsvägarna upprättade. Ansvar för att kriskommunikationen fungerar ligger på kommunledningen, och det åligger kansli- och kommunikationsenheten att utföra den på ett tydligt, korrekt och relevant sätt. Det förtroendeskapande arbetet pågår ständigt.

Digitalt arkiv

Frågan om digitalt arkiv har varit på tapeten under en rad år. En förstudie avslutades i februari 2017. Hälsingerådet har nu slagit fast att digitalt arkiv ska upphandlas inom ramen för IT-samarbetet i Hälsingland. Landskapets IT-strategier har fått uppdraget att utforma projektplan och rekrytera projektledare, vilket enheten ser som ett efterlängt steg i en angelägen fråga.

Arkivet

Enheten har önskemål om att på sikt digitalisera arkivmaterial som i dag bara finns i pappersform. För att genomföra krävs ett mycket omfattande manuellt arbete.

Locka och välkomna

Att få fler att välja vår kommun som arbetsgivare eller boplatz måste vara ett prioriterat arbete. Här behövs hållbara och långsiktiga strategier för hur vi marknadsför och särskiljer oss från alla andra kommuner med liknande ambitioner.

Enheten bidrar i mån av tid i andra verksamheters projekt kring varumärke och kompetensförsörjning, sammantaget är de totala insatserna ganska små.

Ekonomisk redovisning

Verksamheter	Budget 2020	Bokfört 200831	Bokfört 190831	Prognos 2020	Avvikelse mot budget	Bokslut 2019
2. Politisk verksamhet	5 713	3 797	4 216	5 920	-207	6 363
3. Överförmyndare	1 414	584	1 160	1 414	0	1 171
5. Kommunikation	6 115	3 925	4 229	5 947	168	6 006
7. Norrhälsinge räddningstjänst och miljökontor	9 876	6 583	6 436	9 876	0	9 649
8. Stabsverksamheten	36 750	23 152	22 610	35 596	1 154	34 461
29. Hälsinglands utbildningsförbund	47 851	32 593	29 481	47 107	744	44 848
Intäkter	160	686	1 417	736	576	2 312
Kostnader	107 879	71 320	69 549	106 596	1 265	104 810
<i>Därav kapitalkostnader</i>	1 632	888	863	1 232	400	1 263
Summa nettokostnad	107 719	70 634	68 132	105 860	1 859	102 498

Periodens resultat

Staben se ut att nå ett positivt resultat om cirka 1,8 miljoner kronor. Resultatet är huvudsakligen påverkat av ett överskott från Hälsinglands utbildningsförbund och dess minskade kostnader.

3.2 Tillväxt och service

Verksamhetsområde

Inledningsvis kan nämnas att sammanslagningen av de två verksamheterna har varit framgångsrik. Ledningsgruppen för verksamheten har under våren formerats och är nu igång med möten två gånger i månaden. Däremellan styrs verksamheten med fortlöpande möten mellan berörda chefer. Då verksamheten är så bred har ledningsgrupp två syften, dels styrning men också dialog och kunskapsöverföring.

Nedan följer redovisning i urval från varje enhet.

Teknik- och hållbarhetsenheten

I Bållebergets förskola har vi under sommaren tagit ned ventilationssystemet och ersatt det med en provisorisk frånluftslösning för att barn och personal ska ha tillgång till bra luft nu när skolan startar. Vi har också arbetat med byggnadsautomation, bytt ut belysningen, bytt ut den tidigare lösningen för att torka kläder till moderna torkskåp och vi är just nu mitt i ett termostatbyte. Ett nytt ventilationsaggregat monteras och driftsätts samtidigt som ny byggnadsautomatisering installeras.

Allt arbete som utförts på Arthur Engbergskolan börjar bli färdigt. Kvar att göra är mindre arbeten såsom isoleringsarbete, injusteringar och uppkoppling av det nya styrsystemet. Vinden ska slutligen isoleras i oktober och sedan är fastigheten färdig.

En ny stor solcellsanläggning monteras nu upp på särskilda boenden i Sörgården och Bållebo i Bergsjö.

En ny kretsloppsplan har tagits fram och beslutas under hösten. Arbetet med en handlingsplan för miljö- och klimat fortsätter och en ny resepolicy har tagits fram. Skräpplockningskampanj med skolor, förskolor, organisationer har genomförts. Arbetet med en ny handlingsplan för livsmedel har inletts och ett samarbete för att ta fram en aktuell och uppdaterad energiplan har påbörjats.

Coronapandemin har förändrat mycket av den utåtriktade och uppsökande energi- och klimatrådgivningen (EKR). I princip har allt deltagande i mässor och utställningar ställts in. Energi- och klimatrådgivarna i Gävleborg har i stället arrangerat ett antal digitala föreläsningar som varit välbesökta. Antalet rådsökande är ändå relativt konstant, de flesta vill veta mer om solceller, investeringsstöd och liknande, annat vanligt förekommande är frågor i samband med försäljningar och nytillträdda fastigheter. EKR annonserar regelbundet i Nordanstigar'n för fler rådsökande, informationen inriktas på att öka energieffektiviteten, andelen förnybar energi och omställningen till ett hållbarare samhälle.

Kommunen ansökte i början på året om bland annat LOVA-bidrag och utförde en förnyad konkurrensutsättning av ramavtal avseende tekniska konsulttjänster som resulterade i att kommunen tecknade ett avtal med Tyréns AB om att utföra kontrollmoment och följa upp påverkan enligt ett kontrollprogram m.m. inför, under och efter utrivning av kraftverksdammar i Gnarpsån.

Under våren genomfördes en rondering av vägbelysningsbeståndet och trasiga lampor byttes.

I Vattring plockades all belysning ner då framförallt alla stolpar var i så dåligt skick att det inte var ett alternativ att låta dem stå kvar. Minst en stolpe gick av när man började rucka på den vid nedmonteringen.

En grupp bestående av tjänstemän i olika positioner har påbörjat framtagandet av en belysningsstrategi. Strategin är tänkt att underlätta arbetet med belysning för att avgöra om uttjänta stolpar och anläggningar ska ersättas med nya eller enbart raderas, frågan har aktualiserats efter den akuta demonteringen av belysningen i Vattring.

Grävarbeten för att utöka tillgängligheten på bredband i Hassela vidare mot Ede, Älvsund och REXfors har påbörjats.

Kommunen har till delårsbokslutet 2020 fått in 32 stycken ansökningar om bostadsanpassningsbidrag. De flesta ärenden är av enklare slag såsom borttagning av trösklar, installation av stödhandtag och ramper vid entré.

Avfall- och återvinningsenheten

Nya stora viktiga avtal upphandlades och togs i bruk under perioden. Stor vikt har lagts på det samhällsviktiga uppdraget som enheten ansvarar för såsom insamling samt omhändertagande av hushållsavfall och insamling av slam från enskilda avloppsanläggningar. Driftmöten med entreprenörer samt god planering är en förutsättning för att kvalitetssäkra enhetens grunduppdrag.

Kost- och städenheten

Ingen förändring i verksamhetens vardagliga arbete och gällande den service vi levererar.

Kost - och städenheten arbetar med att öka kvaliteten på levererade varor och tjänster utifrån kundens önskemål. Detta sker genom att inhämta information i möten (bland annat på serviceträffar och via mat- och städråd med kund) med alla enheter inom bl.a. särskilt boende, hemtjänst, skolor och förskolor.

Miljöanpassade rengöringsmedel och metoder används och i alla upphandlingar tas hänsyn till miljöaspekterna. Använder microfibernmaterial så långt som möjligt för att minska kemikalieanvändningen. Flerårsavtal gällande städmaterial, mjukpapper och plast upphandlades gemensamt med hälsingekommunerna via Inköp Gävleborg.

Viktiga drivkrafter inom verksamheten är att medarbetarna är delaktiga i verksamhetsutvecklingen utifrån ett hälsofrämjande perspektiv. Detta skapas genom en strävan att medarbetaren skall känna meningsfullhet i sitt arbete och ha möjlighet att påverka sin arbetssituation med målet att nå våra kunders önskemål i så stor utsträckning som möjligt

Bemanningssvårigheter i omgångar då flera medarbetare varit frånvarande samtidigt. Detta på grund av att flera är långtidssjukskrivna samt att vikarierna inte räcker till. Ingen sjukskrivning är arbetsrelaterad.

Samhällsbyggnadsenheten

Under det första halvåret har mycket tid lagts på att se över strukturer och rutiner. I och med omstruktureringar är vi tvungna att hitta ett nytt och tydligare arbetssätt främst i bygglovshanteringen. På plansidan har även nya rutiner arbetats fram. Brister i det tidigare arbetet med översiktsplan gör att det likt tidigare kräver mer tid.

Transport- och bilpoolsenheten

Coronapandemin har påverkat enheten stort då endast ett fåtal transporter av personer kunnat genomföras. Personalen har fått andra arbetsuppgifter där transport av skyddsmateriel varit en. Intäkterna har påverkats negativt men kostnaderna har också minskat.

Alla kommunens fordon har nu digitala körjournaler och är kopplat med Zenit reseguide och med alla drivmedelsleverantörer där vi kan se kommunens alla resor och förbrukning.

Inköp av elbil med en räckvidd på 45 mil är gjord och planer finns på fler allt eftersom laddstolpar kommer på plats.

Nytt avtal med Auto1.com som avyttrar kommunens fordon.

Näringslivsenheten

Coronapandemin har påverkat verksamheten mycket där fokus till stor del har legat på att ge företagen stöd i deras förändrade vardag. Enheten har försökt att genomföra sina normala sysslor såsom allmän rådgivning, nyetablering och rådgivning i företagsinvesteringstöd i den mån det varit möjligt.

Enheten ansvarar också för besöksnäringen. Inledningsvis fick säsongen en oviss start men en summering visar nu i slutet är att det blev en bra säsong när svenskarna fick en större frihet att röra sig i landet.

Kultur- och fritidsenheten

I början av året var det mycket ovisshet kring hur det skulle bli för föreningar och evenemangsskapare. Nu när smittspridningen minskar börjar många arrangemang åter genomföras men med andra förutsättningar. Föreningarna upplever vi inte vara i kris och får endast ett fåtal coronarelaterade samtal från dem.

Enheten har under året driftsatt den nya e-tjänsten som omfattar föreningsbidrag och bokningar. Den är framgångsrik även om det alltid följer små anpassningar och korrigeringar. Det innebär att man nu kan boka kommunala idrottslokaler via web och inom kort kan de också låsas upp digitalt. Öppnandet av badhuset är den första "digitala" lokalen som provkörs. Badhuset öppnar för allmänheten den 11 september efter att i många år endast varit bokningsbart. En badvärd har också anställts till anläggningen.

ErskMats-gården har slagit besöksrekord med 2 335 besökare under de veckor den varit öppen. Många bussar har besökt gården och många bokningar är redan färdiga inför nästa år. Det har varit så många besök att bemanningen nu kan ses över inför nästa säsong.

Inför kommande år

För hela verksamheten kommer ett stort arbete läggas på att bli ännu bättre på samverkan mellan enheterna men också med de andra verksamheterna. Det fungerar bra idag men kan ändå förbättras. Tillväxt sker oftast när alla samarbetar mot samma mål, att attrahera fler nya invånare och framförallt att de befintliga trivs och vill bo kvar.

Generellt för alla i verksamheten är att implementeringen av Agenda 2030 i vår vardag fortlöper. Förståelsen för dessa mål ska nå samtliga medarbetare.

För de olika enheterna finns några saker som kommer att belysas extra mycket i vardagen under nästa år.

Teknik- och hållbarhetsenheten

- Fortsätta på energitjänsteprojektets plan tillsammans med Nordanstigs bostäder AB vilket ger förutsättningar för hållbara och kostnadseffektiva lösningar för energibesparingar samt åtgärder av eftersatt underhåll.
- Omvärldsbevakning pågår kontinuerligt när det gäller miljö och miljöutveckling. Det när en stor del av arbetet med miljö- och klimatfrågan ständigt är aktuell.
- Miljömålsöverenskommelsen med länsstyrelsen löper ut och nya miljömål utformas.
- Laddinfrastrukturen för elbilar byggs kontinuerligt ut.
- En handlingsplan för Nordanstigs klimat- och miljöarbete i syfte att nå tvågradersmålet bör utformas och antas.
- En satsning på kommunens få cykelvägar och tillfartsvägar är något som det tittas närmare på.
- Medel behöver avsättas för att höja elsäkerhetens på kommunens vägbelysning och minska fara för tredje man.
- En ny fordonsupphandling möjliggör större utbud av fossiloberoende fordon.
- Energi- och klimatrådgivningen har ekonomiskt stöd från Energimyndigheten. Programperioden går ut 2020-12-31 och vi förväntar oss en ny utlysning under hösten och riktlinjer för den fortsatta verksamheten de kommande åren.
- En energiplan bör antas då det är ett lagkrav att kommunen har en uppdaterad och aktuell energiplan.
- Under sommaren 2021 planerar kommunen att riva kraftverksdammarna tillhörande Milsbro och Gällsta kraftverk i Gnarpån.

Avfall- och återvinningsenheten

- Nordanstig söker om dispens för införande av källsortering av matavfall. Ansökan skickas till Naturvårdsverket senast 20 september 2020.
- Ny kretsloppsplan tas i drift från 1 januari 2021.
- Nuvarande renhållningsföreskrifter ses över.
- Återbruk kommer finnas vid Hassela återvinningscentral.

Kost- och städenheten

- Fortsätta arbetet med att ytterligare minska matsvinnet.
- Förbättra måltidsmiljö inom skola/barnomsorgen.
- Utveckla stödprogrammet Hantera, en utveckling i vårt arbete med att få större insikt i statistik och nyckeltal, mängd varor, ekologiska inköp, Co2- Ekv, upphandling och mjölkstöd hjälp.
- Väcka intresset med att ha kostombud/måltidsansvarig på varje SÄBO-avdelning för att arbeta med måltidsmiljön och att stimulera matintaget som ett led i ofrivillig undernäring. Utöka intresset av mer individuella, smakrika och energirika mellanmål.
- Ingå i kommunens arbete med att genomföra den regionala livsmedelsstrategin.

Samhällsbyggnadsenheten

- Vi har haft en tydlig bild från vår enhets sida att år 2020 skulle bli ett år där vi kommer få arbeta mycket med struktur- och rutinarbete för att hitta ett hållbart arbetssätt långsiktigt. Detta på grund av omstruktureringar men också de möjligheter som finns inom digitalisering.
- Kommande år kommer vi förhoppningsvis kunna arbeta mer effektivt och öka våra intäkter. Vi kommer starta vårt tillsynsarbete ordentligt och se över våra taxor ännu en gång för att på sikt bedriva delar av vår verksamhet utan skattemedel.
- I och med att en ny översiktsplan antas de kommande åren får vi en mer tydlig riktning i vår planering och kommer att på ett enklare sätt jobba mer långsiktigt.
- Ett ökat "miljötänk" från våra medborgare kommer sannolikt ställa högre krav på oss att säkerställa infrastruktur för hållbara transporter. Här kommer en planering för ökade GC-åtgärder vara nödvändig.
- Att dra nytta av de möjligheter E4-projektet samt ny OKB skapar kommer kräva resurser. Om vi på sikt ska planera för en större utveckling i kommunen kommer vi att behöva bli fler som arbetar med frågor som gäller infrastruktur, miljö och bostadsplanering.

Näringslivsenheten

- Våra företag behöver stöd i att starta upp och utveckla sina verksamheter igen efter coronakrisen. Många står i stånd att utveckla och investera. I detta ska enheten ge bra och nyttigt stöd.
- Kustfiskarelyftet kommer att avslutas och nu i slutet kommer ett stort arbete läggas på att den nystartade producentorganisationen blir livskraftig och utvecklas.
- Besöksnäringen har haft en stor uppgång och nu ska dessa nya rörelsemönster tas om hand och utvecklas. Besöksnäringen ska bli en ännu viktigare näring i Nordanstig.

Kultur- och fritidsenheten

- Arbetet med kulturstrategin fick pausas p.g.a. smittspridning. Det kommer att återupptas och målet är att den och genomförandeplanen ska beslutas under året.
- Målet är att verksamheten på ErskMats-gården ska utvecklas ännu mer och besöksantalet ska fortsätta att öka. En ansökan till Naturvårdsverket om att starta kulturell odling kommer lämnas in i december och om den bifalls skapas goda möjligheter för utveckling.
- Under kommande år bör det nya regelverket för bidrag till föreningslivet beslutas, detta ska då implementeras och föreningarna ska få information om dess möjligheter.
- Föreningsträffar ska komma igång igen efter uppehållet.
- Kultur- och fritidsenhetens uppdrag ska ytterligare formaliseras och utvecklas.

Transport- och bilpoolsenheten

- De närmaste åren behöver infasning av miljöbilar genomföras, i första hand genom elbilar, samtidigt som fossila fordon avvecklas. Laddstationer behöver etableras i kommunen.
- Planering över parkeringsplatserna och byggen av carportar bör prioriteras med tanke på att vårda våra fordon väl.

Ekonomisk redovisning

Verksamheter	Budget 2020	Bokfört 200831	Bokfört 190831	Prognos 2020	Avvikelse mot budget	Bokslut 2019
4. ToS-Gemensam	-419	923	498	1 100	-1 519	583
6. Näringsliv och turism	2 809	1 813	3 876	2 263	546	4 479
12. Infrastruktur och miljöutv.	10 290	4 217	4 889	7 840	2 450	7 525
13. Avfall och återvinning	382	-845	-952	450	-68	43
14. Samhällsbyggnad	4 031	1 988	1 525	3 541	490	2 187
16. Kost och städ	26 680	15 410	15 252	25 671	1 009	22 931
43. Kultur och fritid	4 208	3 543	2 352	5 291	-1 083	3 091
44. Mark och exploatering	-771	142	113	-138	-633	33
51. Fastigheter	26 136	15 440	15 728	25 056	1 080	20 613
52. Transport och bilpool	738	984	725	1 536	-798	1 012
Intäkter	50 013	33 477	33 148	51 811	1 798	55 707
Kostnader	124 097	77 092	77 154	124 421	-324	118 204
<i>Därav kapitalkostnader</i>	18 735	10 247	9 875	29 927	-1 748	26 476
Summa nettokostnad	74 084	43 615	44 006	72 610	1 474	62 497

Periodens resultat

Analys av periodens resultat samt prognos

Verksamheten prognosticerar ett överskott på helåret om cirka 1 500 tkr. Detta har sin grund i flera olika saker men den största faktorn är att kapitalkostnaden blir lägre än budget. Detta överskott uppgår till cirka 2 900 tkr. Det innebär att verksamheten egentligen har ett prognosticerat reellt underskott om cirka 1 500 tkr.

Kostnadsökningen och intäktsminskningen som är coronarelaterad uppgår till i storleksordning 1 300 tkr.

Omsättningen för verksamheten uppgår till cirka 125 mnkr och om inte coronakrisen hade uppkommit skulle resultatet varit så gott som i balans.

3.3 Utbildning

Verksamhetsområde

Bibliotek, förskola, grundskola, grundsärskola samt elevhälsa.

Viktiga händelser under perioden

En ny utbildningschef har börjat sin tjänstgöring.

Tre strategier för ökad måluppfyllelse har sjuösatts:

- Strategi för tillgänglig undervisning, tidsplan genomfört hösten 2022
- Strategi för heldagslärande, tidsplan genomfört hösten 2024
- Strategi för ledarskap, tidsplan genomfört hösten 2022

Kommunövergripande aktiviteter och tidsplan har också antagits.

Inför kommande år

De strategier som beslutats är målsatta fram till 2024. De kommer att behöva vara effektiva styrinstrument längre än så.

Arbetet med likvärdighet mellan kommunens skolor behöver intensifieras. Närmast på agendan står en socioekonomisk resursfördelningsmodell.

Dokumentation, struktur och systematik behöver tillföras alla utvecklingsområden.

Ekonomisk redovisning

UTBILDNING

Ekonomisk redovisning (tkr)	Budget 2020	Bokfört 2020-08	Bokfört 2019-08	Prognos 2020	Avvikelse mot budget	Bokslut 2019
PROGRAM						
22. Bibliotek	2 833	1 768	1 767	2 833	0	2 757
26. Förskola- grundskola	159 235	103 379	94 782	159 235	0	153 204
Intäkter	15 557	14 669	18 600	19 439	-3 882	22 561
Kostnader	177 625	119 816	115 149	181 507	3 882	178 522
därav kapitalkostnader	605	367	398	555	50	605
Summa nettokostnad	162 068	105 147	96 549	162 068	0	155 961

3.3.1 Periodens resultat

Prognosen för utbildningsavdelningen sammantaget är ett nollresultat.

Enskilda skolenheter dras med stora underskott. Det gäller framför allt Gnarp skola, Gnarp förskolor och Hassela. I någon mån har vikariekostnader för coronasituationen spelat roll. Men framför allt har grundbemanningen under våren varit för hög. Överblick på årsbasis har varit svår att erålla för enhetschefer beroende på felaktig periodisering och bristande kontinuitet i tilldelningen på pengar.

Centralt har kontot för Barn i behov av särskilt stöd övertrasserats på samma grunder. Kontot Gemensam administration belastas av utköpt personal och är heller inte i balans.

På de enheter som dragit över har personalstyrkan reducerats. Det har inte varit möjligt att helt och hållet kompensera för vårens alltför höga bemanning. Reduktionen har tagit fasta på att bemanning ska ligga på en nivå som kan förväntas vara rimlig när vi går in i den nya budgeten från januari. Allt för att undvika att hamna i samma situation igen.

Detsamma gäller det centrala kontot Barn i behov.

Statliga likvärdighetsmedel balanserar upp delar av underskottet genom att elevhandledare och andra resursförstärkningar kan sägas vara en del av likvärdighetsarbetet. Det finns också andra centrala konton som uppvisar ett positivt resultat.

Vidare pågår ett arbete med att ändra processerna för budgetarbetet internt och ett arbete med att fördela resurserna utifrån en bättre behovsmodell från och med 2021. Även periodiseringen ses över. Syftet är att ge cheferna en bättre överblick och en större kontinuitet så att de på ett tydligare sätt kan "äga" sin budget och åläggas att hålla den. En resursfördelning ska testköras i september. Fördjupade budgetsamtal kommer att föras med enhetscheferna under oktober.

3.4 Vård och omsorg

Verksamhetsområde

Äldreomsorgens verksamhet består av kommunens tre särskilda boenden, korttidsvård, hälso- och sjukvårdsorganisationen, hemtjänst i kommunal och privat regi enligt LOV, dagverksamhet samt anhörigstöd.

Omsorgen om funktionshindrades verksamhet består av två gruppboendestäder, daglig verksamhet enligt lagen om särskilt stöd och service (LSS), daglig sysselsättning för personer med funktionsnedsättning och personer med psykisk ohälsa, boendestöd till personer inom ordinärt boende, bostad med särskild service inom psykiatrin. Kontaktpersoner och ledsagare inom socialtjänstlagen (SoL) och LSS samt tjänsteköp av verksamheter som kommunen inte själv tillhandahåller ingår också i denna verksamhet. Personlig assistans utförs som det kommunala alternativet av privata företag.

I övrigt består verksamheten av medicinskt ansvarig sjuksköterska (MAS), systemansvarig för it-stöd, samordningsenhet, projektet SNAC samt bidrag och avgifter. Samordningsenheten serverar organisationens 4 vårdområden utifrån dess behov bland annat med vikarieanskaffning och teknisksupport. SNAC är ett forskningsprojekt om äldres hälso- och funktionsförmågor.

Viktiga händelser under perioden

Hemtjänstomställningen som gjordes under hösten 2019 med många uppsägningar är från 1/7 helt klar. Under sommaren 2020 sa Corab AB upp sitt hemtjänstavtal med kommunen. Drakstadens Omsorg valde höja sitt kapacitetstak och ta över Corabs kunder. Den omställningen beräknas kosta cirka 1 000 tkr för kommunen.

Under våren har vård och omsorg genomgått en omorganisation. Vi har gott från enskilda verksamheter till fyra vårdområden med två enhetschefer på varje område. Tanken är att de skall ha ett delat ledarskap. En ny samordningsenhet har skapats med en operativ enhetschef. Tanken är att den enheten skall serva vårdområdena. Med denna organisation har vi kunnat optimera personalplaneringen och även minskat ner chefsantalet från tolv till nio.

Vård och omsorgs bemanningsenhet avvecklades under våren efter sparbeslut. Nya arbetsformer för bemanning, rekrytering och personalplanering utformas nu under hösten 2020.

Projektet "Heltid som norm" var tvunget att avslutas från och med maj på grund av att det var svårt att få ekonomisk bärighet.

Kommunens dagliga verksamhet för funktionshindrade och kommunens dagverksamhet för äldre stängdes i mars på grund av covid-19. Personalen har stöttat upp de andra verksamheterna under denna period. Verksamheterna planerar att öppna upp med begränsningar under hösten.

Det utökade samarbetet mellan Hagängsgårdens och Harmångers hemtjänsts personal planerades ändå att fortsätta efter heltidsprojektets avslut men på grund av coronapandemin fick planerna skrinläggas fr.o.m. mars. Hade vi kunnat fortsätta och utöka samarbetet så har vi kunnat spara in en heltidstjänst.

Samverkan mellan hemtjänst och särskilt boende har ändå lett till att vi utnyttjar och samarbetar när det gäller resurser i form av personal, vikarier, förbrukningsmaterial och arbetskläder.

Sjukfrånvaron har varit hög på grund av flera längre sjukskrivningar och korttidsfrånvaron ökade drastiskt då pandemin startade eftersom personalen måste vara hemma vid minsta symtom, ta prov efter två dygn och sedan vänta på provsvar i minst två dygn innan man eventuellt kan återgå till arbetet.

Under fyra månader har vård och omsorg varit organiserade med ett eget covid-19-team. De har arbetat både med kommunens och de privata utförarnas brukare då misstanke eller bekräftad smitta förekommit.

Under januari månad flyttade dagliga verksamheten i Harmånger in i Palettens nyrenoverade lokaler i Bergsjö.

En stor genomlysning pågår av de tjänsteköp inom LSS som kommunen köper från andra aktörer. Vid tillfällen som Nordanstigs kommun kan erbjuda likvärdigt utbud av tjänsteköp arbetar vi aktivt med att avsluta dem och bedriva det i egen regi i stället.

Inför kommande år

Vård och omsorgs vårdområden kommer aktivt arbeta med "planera och bemanna rätt" för att få en effektiv verksamhet.

Inom äldreomsorgen kommer verksamheten fortsätta arbetet med att förändra arbetssätt för att få en optimal verksamhet. Inför kommande år är det av största vikt att fler trygghetsboenden etableras då det är en viktig del i hur äldreomsorgen skall klara sin tilldelade ekonomiska ram.

Inom omsorgen om funktionshindrade är det viktigt att det påbörjade förändringsarbetet fortsätter med att utveckla verksamheten till att kunna tillgodose behoven hos brukarna i den egna regionen. Målsättningen är att kunna erbjuda mer individanpassade aktiviteter och därmed avsluta vissa tjänsteköp.

Gemensamt inom hela vård- och omsorg är att utvecklingen med välfärdsteknik fortsätter.

Att klara av personalförsörjningen är en av de största utmaningarna inom alla enheter. Detta gäller både baspersonal i form av utbildade undersköterskor samt sjuksköterskor.

Ekonomisk redovisning

Ekonomisk redovisning (tkr)	Budget 2020	Bokfört 200831	Bokfört 190831	Prognos 2020	Avvikelse mot budget	Bokslut 2019
18. Vård och omsorg gemensam	3 571	5 650	4 142	8 811	-5 240	4 934
34. Äldreomsorg	117 912	84 299	95 205	125 071	-7 159	143 095
35. Omsorg om funktionshindrade	43 323	27 487	28 597	42 828	495	44 548
Intäkter	59 134	38 599	47 719	57 610	-1 524	71 967
Kostnader	223 940	156 035	175 399	234 320	-10 380	264 544
<i>därav kapitalkostnader</i>	<i>1 371</i>	<i>1 083</i>	<i>1 157</i>	<i>1 419</i>	<i>48</i>	<i>1 757</i>
Summa nettokostnad	164 806	117 436	127 944	176 710	-11 904	192 577

Periodens resultat

Vård och omsorg beräknar göra ett underskott på nästan 12 miljoner kronor. Av de 12 miljonerna är 5 miljoner direkta kostnader kopplade till covid-19. Personal som ingått i covid-19 teamet och skyddsmaterial.

Den nya omställningen av hemtjänsten mellan Corab till Drakstaden beräknas kosta cirka 1 miljon.

De resterande 6 miljonerna är personalkostnader där organisationsförändringen tagit längre tid än planerat. Mycket på grund av covid-19. Den kommunala hemtjänsten drar över sin budget och har en alldeles för låg effektivitet, vilket jobbas mycket aktivt med att hamna i fas.

3.5 Social omsorg och social myndighetsnämnd

Verksamhetsområde

Social omsorg består till största delen av området myndighetsutövning men också arbetsmarknadsenhet och flyktingenhet.

Arbetsmarknadsenheten arbetar med individer som står utanför arbetsmarknaden av någon anledning. Det kan vara unga och nyanlända personer som inte etablerat sig på arbetsmarknaden, långtidsarbetslösa, personer med funktionsvariationer, missbruk eller andra sjukdomsbilder. Målet är studier eller arbete på den öppna arbetsmarknaden. Feriearbete för skolungdom och kommunala aktivitetsansvaret ingår också i uppdraget.

Flyktingenheten ansvarar för etableringsinsatser och introduktion för nyanlända personer som omfattas av lagen om etablering, kvotflyktingar och anhöriga.

Individ- och familjeomsorgens verksamhet består av mottagning, utredning och uppföljning BoU, familjerätt, familjehem, utredning och uppföljning vuxna missbruk, Våld i nära relation, försörjningsstöd samt öppenvård. Inom öppenvården återfinns även familjecentralerna.

Biståndsenhetens huvudområde är myndighetsutövning enligt Socialtjänstlagen (SoL) och Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS). Enheten handlägger och beslutar i frågor som rör äldre och insatser till personer med funktionsnedsättning samt avgifter inom omsorgen för äldre och funktionshindrade.

Viktiga händelser under perioden

Individ och Familjeomsorgen

- Covid-19
- Fortsatt utveckling av automatiserad handläggning av försörjningsstöd (robotisering)
- Infört ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete, digitalt, i Stratsys
- Säkrad personalförsörjning
- Utvecklat arbetssätt inom försörjningsstöd
- Påbörjat utvecklingsarbete för Barn och familj

Biståndsenheten

Under det första kvartalet 2020 påbörjades arbetet inför införandet av arbetssättet IBIC (Individens behov i centrum) på biståndsenheten. Två biståndshandläggare och enhetschef deltog i Socialstyrelsens processledarutbildning i februari och mars. Planen var att en intern utbildning av arbetssättet IBIC på enheten skulle påbörjas under våren för att arbetssättet successivt skulle kunna införas med start hösten 2020. Covid-19 och den situation som uppstod till följd innebar dock att enhetens fokus riktades till de förändringar som det innebar bland annat med distansarbete, interna och externa möten digitalt.

När de kommunala verksamheterna inom utförardelen under våren 2020 stängdes ner på grund av Covid-19 uppstod ett tillfälligt ökat inflöde av ansökningar på biståndsenheten. Hanteringen i Lifecare gällande samverkan/samordnad planering vid utskrivning från slutna hälso- och sjukvård påverkades också. Biståndshandläggarna behövde då efterfråga information från hälso- och sjukvården vad det gällde Covid-19 tester av enskilda som skulle planeras till korttidsvården eller ordinärt boende med stöd av hemtjänsten.

I juni flyttas uppdraget för samverkan/samordnad planering vid utskrivning från slutna hälso- och sjukvård samt hantering i Lifecare på helger till biståndsenheten. Detta som en tillfällig lösning i avvaktan på att beslut om fortsatt långsiktig lösning.

I mars 2020 får biståndsenheten en utökning av resurser i form av en biståndshandläggare 80 %. Detta då kommunens anhörigverksamhet stängs ner under en tid på grund av covid-19. Förstärkningen innebar bl.a. att biståndshandläggarna i högre grad hade utrymme för att följa upp pågående insatser och ge bättre service.

Biståndshandläggarna har, alltsedan uppdraget för samverkan/samordnad planering vid utskrivning från slutna hälso- och sjukvård samt hantering i Lifecare helger, arbetat både vardagar och helger enligt tillfälligt schema för helgarbete.

Inför kommande år

Social omsorg

Under sommaren har en översyn gjorts av verksamheten vilket troligen kommer att resultera i ett förändringsarbete av olika delar av enheterna. Rapporten förväntas vara klar under första halvan av oktober och beroende av vad som framkommer i den så kan det planeringsarbete som pågår skifta karaktär och utökas.

Individ- och familjeomsorgen

Under 2020 ska ett utvecklingsarbete göras inom verksamheten för barn och unga. Covid-19 har försenat våra möjligheter under våren. Planeringen kommer att ses över och vara prioriterad. Målet är att ha heltäckande rutiner i ledningssystemet, som bidrar till ökad kvalitet. Mått på kvalitet kan vara att utredningstiderna förkortas, att placeringstiden förkortas för barn och unga placerade i HVB.

Utvecklingsarbetet inom försörjningsstöd är fortsatt prioriterat. Detta innebär att socialsekreterarna utvecklar nya arbetssätt som starkt kommer att bidra till att den enskilde snabbare kommer i egen försörjning. Fokus kommer fortsätta ligga på att starta processen mot egen försörjning för dem som varit aktuella för försörjningsstöd länge, med föräldrar som prioriterad grupp.

Biståndsenheten

- Fortsatt arbete med införandet av ett kvalitetsledningssystem.
- Invänta beslut om eventuell utökning av antalet årsarbetare, biståndshandläggare.
- Invänta beslut om eventuellt uppdrag avseende hantering av Life Care helger/samordnad planerad utskrivning från den slutna hälso- och sjukvården.
- Fortsatt planering för och införande av arbetssättet IBIC. Handläggning i modul LifeCare handläggare.

Arbetsmarknadsenheten

En stor osäkerhet råder om hur arbetsmarknadspolitiken utformas den kommande perioden. Allt fler tecken tyder på ökad arbetslöshet och därmed ökad anvisning till insatser inom kommunen.

Flyktingenheten

Anvisningarna av kvotflyktingar har under året, på grund av covid-19, varit pausad. Det kan innebära en ökad anvisning när detta återigen startar upp. Tidpunkt för detta är osäkert.

Ekonomisk redovisning Social omsorg

Ekonomisk redovisning (tkr)	Budget 2020	Bokfört 200831	Bokfört 190831	Prognos 2020	Avvikelse mot budget	Bokslut 2019
37. Social omsorg gemensam	6 708	3 639	3 748	6 658	50	6 121
32. Arbetsmarknadsenheten	6 199	4 620	2 317	6 292	-93	5 706
33. Individ- och familjeomsorg	17 640	10 388	10 043	16 725	915	16 077
36. Flyktingenheten	-131	290	-904	-291	160	-725
38. Boende egen regi	0	0	276	0	0	276
Intäkter	6 179	6 274	10 521	9 658	3 479	12 234
Kostnader	36 595	25 211	26 001	39 042	-2 447	39 689
<i>därav kapitalkostnader</i>	<i>2</i>	<i>0</i>	<i>23</i>	<i>2</i>	<i>0</i>	<i>35</i>
Summa nettokostnad	30 416	18 937	15 480	29 384	1 032	27 455

Ekonomisk redovisning - Sociala myndighetsnämnden

Verksamheter (tkr)	Budget 2020	Bokfört 2020-08-31	Bokfört 2019-08-31	Prognos 2020	Avvikelse mot budget	Bokslut 2019
39. Social myndighetsutövning	14 855	17 627	16 104	25 305	-10 450	25 842
Intäkter	3 213	3 071	3 482	4 113	900	5 283
Kostnader	18 068	20 698	19 586	29 418	-11 350	31 125
<i>därav kapitalkostnader</i>	0	0	0	0	0	0
Summa nettokostnad	14 855	17 627	16 104	25 305	-10 450	25 842

Periodens resultat

Arbetsmarknadsenhet

Verksamhetens prognos visar att den i stort håller budget. Enheten har sökt och fått projektmedel som kompletterar ordinarie verksamhet och skapar mer resurser generellt. En handläggare/utbildare har anställts på timmar för att utveckla ordinarie handläggares kunskap att skriva underlag till försäkringskassan. Den utökade kostnad som den timanställningen medför hoppas kunna minska kostnaderna på försörjningsstöd.

Invandrarenhet

Verksamheten följer planerad verksamhet och finansieras via statliga schablonersättningar för sitt uppdrag. Utöver dessa åter söks vissa faktiska kostnader för exempelvis mottagande av kvotflyktingar.

Biståndsenhet

Verksamhetens prognos visar att den håller budget under 2020. Utifrån en omfördelning av personal inom vård och omsorg funnits så har enheten haft ett tillskott av en (1) medarbetare under hösten vilket har gjort att stor del av arbetet har fungerat trots att ytterligare arbete har tillkommit p.g.a. förändringar av utförare inom hemtjänsten.

Individ- och familjeomsorgen

Social omsorg som helhet visar på en prognos med ett större underskott på drygt 10 mnkr. Detta underskott ligger främst på individ- och familjeomsorgen inom sociala myndighetsnämndens budget. Här har antalet placeringar inom både barn och vuxen ökat vilket har haft en negativ effekt på budgetprognosen. Både inom barn och vuxen har det funnits några placeringar med hög dygnskostnad vilket ytterligare försämrat budgetprognosen.

Försörjningsstöd har i dagsläget stabiliserats men går trots detta över budget. Trots en ökad arbetslöshet inom kommunen så har inte försörjningsstödet ökat i samma grad. På försörjningsstöd deltar vi i SKLs projekt gällande långtidsbidragsmottagare och hur vi kan arbeta för att minska kostnader och hjälpa våra bidragsmottagare in i egen försörjning genom samarbete med AME. Samarbetet fungerar bra och nya arbetssätt prövas, bl.a. ett stöd att utveckla handläggares underlag till försäkringskassan.

3.6 Koncernbolagen

3.6.1 Nordanstig Vatten AB

Verksamhetsberättelse

Nordanstig Vatten AB (nedan även kallat för Nordanstig Vatten eller bolaget) är ett kommunalt bolag som ägs till 100 procent av Nordanstigs kommun. Bolaget äger den allmänna vatten- och avloppsanläggningen i Nordanstigs kommun.

Nordanstig Vatten producerar och distribuerar dricksvatten till drygt 4 300 människor samt omhändertar och renar avloppsvatten. Inom Nordanstigs kommun är cirka 48 procent av invånarna anslutna till Nordanstig Vattens anläggningar.

Ägarens syfte är att genom bolaget driva och utveckla vattenförsörjning och avloppshantering för att tillgodose brukarnas behov av vattentjänster samt bidra till en långsiktig hållbar samhällsutveckling.

Inga anställda finns i Nordanstig Vatten. Utveckling, drift och underhåll av de allmänna VA-anläggningarna i Nordanstig utförs av MittSverige Vatten & Avfall AB på uppdrag av Nordanstig Vatten.

MittSverige Vatten & Avfall AB är Sundsvall, Timrå och Nordanstig kommuners gemensamma bolag för VA- och avfallssamverkan över kommungränserna. Samarbetet kallas MittSverige Vatten & Avfall-gruppen (MSVA-gruppen).

Viktiga händelser under perioden

Följande åtgärder har pågått under perioden för att säkra den långsiktiga vattenförsörjningen:

- Två nya brunnar har borrats i Ilsbo vattentäkt och propumpning ska påbörjas.
- För att automatisera och övervaka vattenverken har bolaget sökt bidrag som erhållits från Länsstyrelsen i Gävleborg. Bidraget ska användas till att automatisera och övervaka två av vattenverken.
- Översyn av vattendomar för vattentäkterna är i uppstartsfasen, översyn och förbättring av anläggningarnas skalskydd pågår samt arbete med planering för nödvatten.
- Under våren 2020 har arbetet med en vattenförsörjningsplan påbörjats och denna förväntas vara färdigställd under oktober 2020. Planen ska redovisa vilka åtgärder som bör vidtas för att säkerställa en långsiktig och stabil vattenförsörjning i Nordanstig. Arbetet finansieras av länsstyrelsen, Nordanstigs kommun och NVAB.

Belastningen på Sörfjärdens och Mellanfjärdens avloppsreningsverk har under sommaren varit högre än tidigare somrar. För Mellanfjärdens avloppsreningsverk har det inneburit att gällande riktvärde för organiskt material (BOD) har överskridits. Åtgärder har vidtagits, och vi ser att belastningen sjunker snabbt när semesterperioden är slut.

Inför kommande verksamhetsår

För NVAB är VA-planen ett viktigt planeringsinstrument för att kunna möta utvecklingsbehovet i Nordanstigs kommun, utifrån beslutad översiktsplan och kommande LIS-områden. Nordanstigs kommun är ansvarig för arbetet som kommer att genomförs tillsammans med NVAB när vattenförsörjningsplanen är färdig (nämns under avsnittet Viktiga händelser).

Dricksvatten

Vi ser tecken på klimatförändringar, exempelvis vattenbrist för enskilda vattenbrunnar i Nordanstig vid torrperioder, vilket innebär att en översyn av våra vattenuttag är högaktuell. Reservvatten och identifiering av viktiga vattenresurser är viktiga framtidsfrågor.

För att säkerställa den framtida dricksvattenförsörjningen i kommunen, både med avseende på kvalitet och mängd, behöver bolaget även lägga stort fokus på säkerhetsarbete. Exempel på åtgärder är att säkra våra vattentäkter med skyddsområden som är relevanta, säkra vårt råvatten mot kemiska föroreningar och skydda våra anläggningar mot intrång.

Ledningsnät/Avlopp

Det har växt fram ett stort behov av att ta ett helhetsgrepp över ledningsnätet i Ilsbo. Vi behöver lokalisera vart vi har ledningar samt skicket på dessa. Det behövs dels för att vattenverket har små marginaler men även

för att vi får förfrågningar om nyanslutningar i området. Arbetet kommer att delas upp i tre delar, förnyelseplanering ledningsnät, kvalitetssäkring av karta/databas samt underhåll. Arbetet är nödvändigt, men både tids- och resurskrävande.

Digitalisering av processerna inom vattenförsörjning är under stark frammarsch, vilket medför förändrade krav för att kunna utföra arbetsuppgifter. Projektet Ordning i RörANN, identifiering av riskdelningar med hjälp av AI, har kunnat fortsätta på distans. Den planerade fysiska träffen har skjutits på framtiden, men Skype-möten har genomförts. Vi har skickat data från vårt ledningsnät som projektet ska provköra modellerna på och vi ser fram emot att få se resultatet.

Hur framtidens slamhantering ska se ut, är en fråga som vi arbetat allt djupare med de senaste åren. Mycket talar för att nuvarande avsättningsmarknader försvinner på sikt. I en statlig utredning som presenterades i januari 2020 beskrivs två olika alternativ till framtida reglering av slamhanteringen, båda innebär förbud för slamspridning (med undantag för spridning på produktiv jordbruksmark i det ena alternativet) och krav på fosforåtervinning. I praktiken så kommer båda alternativen innebära en förändrad slamhantering för oss i framtiden där förbränning av slam med fosforutvinning ur askan är ett möjligt scenario. Bolaget har tillsammans med de andra VA-huvudmännen i regionen startat upp ett slamnätverk för Mellannorrland (Västernorrland, Gävleborg och Jämtland) för att gemensamt utreda olika lösningar på slamhanteringen.

Uppföljning ägardirektiv

Affärsplanen innehåller MSVA-gruppens strategiska mål med tillhörande verksamhetsmål, aktiviteter och mått, vilka ska bidra till att vi uppnår affärsplanen och därmed även NVABs ägardirektiv.

Se bifogad bilaga *Uppföljning Affärsplan T2*.

Periodens resultat

Under perioden har intäkterna varit något högre medan kostnaderna har varit betydligt lägre. Det ger ett positivt resultat före skatt och bokslutsdispositioner samt förlusttäckning på 2,3 mnkr, vilket är 2,1 mnkr bättre än budget.

Främst är det lägre driftkostnader som påverkar periodens utfall positivt med 0,8 mkr, vilket beror på säsongvariation i de underhållsinsatser som sker under året. En analys har gjorts av planerade insatser som återstår under 2020 och de kommer att utföras under hösten.

Värt att notera i sammanhanget är att NVABs driftsbudget är väldigt tajt och uppstår akuta oplanerade insatser behöver det kunna hanteras inom befintlig budgetram. Det innebär i sin tur att bolaget utifrån försiktighetsprincipen valt att utföra flera insatser under hösten istället för under våren, för att vid behov ha möjlighet att planera om.

På helåret beräknas ett positivt resultat på 0,2 mnkr, som kan jämföras budgeterat på 0,4 mnkr. I helårsprognosen ingår det förlusttäckningsbidrag som beviljats av Nordanstigs kommun för år 2020. Förlusttäckningsbidraget uppgår till 0,8 mnkr och ska bidra till att VA-verksamhetens nödvändiga kostnader täcks under 2020.

Miljöredovisning

Allmänt

Bolagets mission är –*för ett hållbart samhälle*, vilket innebär att miljöarbetet ska ha sin grund i kretsloppstanken och bidra till ett varaktigt samhälle med långsiktigt hållbar utveckling.

Miljöpåverkan

Vattenverken i Nordanstig använder grundvatten som råvatten, det måste ibland behandlas för att uppfylla Livsmedelsverkets krav.

I avloppsreningsanläggningarna omhändertas och renas avloppsvatten som därefter återförs till naturen. Avloppsvattnet i de flesta anläggningarna renas i tre steg; mekaniskt, kemiskt och biologiskt. Här tas mellan 90 - 95 procent av de förorenande ämnena bort. En del av de borttagna ämnena hamnar i avloppsslammet som sedan används i tillverkning av anläggningsjord.

Tillståndsplikt

Nordanstig Vattens verksamhet är till väsentliga delar tillståndspliktig enligt 9 kap 6 § i Miljöbalken. Norrhälsinge miljökontor är tillsynsmyndighet för Nordanstig Vattens anläggningar.

För bolagets större reningsanläggningar har Länsstyrelsen lämnat tillstånd för att släppa ut renat avloppsvatten. Mindre avloppsverk är anmälningspliktiga till Norrhälsinge miljökontor.

Vårt klimatarbete 2020

Under 2020 pågår en översyn av recipientkontrollen i Nordanstig. Vilket innebär ett uppehåll i provtagningen och en inventering av provtagningspunkter, utsläppspunkter, recipienter samt framtagning av förslag till nytt kontrollprogram.

Ett arbete pågår också utifrån att Sörfjärden avloppsreningsverk har ett provotidstillstånd. Förslag till slutliga villkor håller på att tas fram och lämnas in under hösten.

EU har skärpt granskningen av Sveriges rapportering samt infört nya krav vilket i sin tur ökar noggrannheten på redovisningen. Naturvårdsverket har begärt in kompletteringar från 2018 års redovisning efter kommentarer från EU. Det innebär förändrade rapporteringsrutiner framför allt på bräddkontrollen.

I bolagets uppströmsarbete att inventera verksamheter uppströms våra avloppsreningsverk har vi tagit fram en rutin. Arbetet är viktigt för att veta vilka verksamheter som finns uppströms, samt vad de släpper till våra avloppsreningsverk. Rutinen kommer att följas upp med en handlingsplan.

I samarbete med Mittuniversitetet (MIUN) har vi tre pågående projekt:

- *Brunnslocks-mätning*, som syftar till att hitta en antennlösning som fungerar för brunnslock. Bidrag har beviljats av Vinnova och slutrapportering sker i september 2021.
- *Brunnslocksprojektet* är en spinn-off på projektet *Brunnslocks-mätning (se ovan)*. *Brunnslocksprojektet* har som mål att hitta en lösning för att montera antenner på brunnslock.
- *IoT testbäddar* är en vidareutveckling av projektet *Bräddmätning* vars mål var att signalera och till viss del mäta bräddning online vid bräddpunkter på ledningsnätet (avslutades 2019). Utifrån projektet *Bräddmätning* har MSVA tillsammans med Stadsbyggnadskontoret i Sundsvall sett ett gemensamt behov att titta på möjligheten att specifikt övervaka dagvatten. Fokus är att kunna spåra höga flöden vid riskpunkter i dagvattnet, spåra om ett inflöde till dagvatten sätter igen med löv eller annat material, samt undersöka om det går att ta fram mätteknik som spårar främmande ämnen i dagvatten.

Investeringsredovisning

(Tkr)	Budget	Utfall	Prognos	Avvikelse
Investering	2020	200831	2020	mot budget
Reinvesteringar	8 000	2 383	7 665	- 335
Nyinvesteringar	750	443	1 085	335
Total	8 750	2 826	8 750	0

Årets totala prognos för investeringar är beräknad till 8,8 mnkr, vilket är enligt budget. Utfallet hittills uppgår till 2,8 mnkr.

Reinvestering

Av den totala prognosen avser 7,7 mnkr reinvesteringar i befintliga anläggningar, vilket är 0,4 mnkr lägre än budget.

Följande förändringar har gjorts i planerade reinvesteringar:

- Upphandling av ny centrifug till Strömsbruks avloppsreningsverk har dragit ut på tiden vilket medför en sänkning av investeringsnivån 2020. *Sänkning av årets investering med 0,4 mnkr.*
- Gnarp avloppsreningsverk har stora investeringsbehov på bland annat byggnad, ventilation och el- och styrutrustning. Planerade investeringar under 2020 beräknades bli så pass omfattande att projektet fått nya direktiv att ta ett helhetsgrepp. Den utredningen startas under hösten 2020 och fortsätta under 2021. *Sänkning av årets investering med 0,9 mnkr.*
- Vattenförsörjningen via ledningsnätet i Ilsbo behöver ses över i sin helhet, vilket innebär att tänkt investering på ledningsnätet i anslutning till Bergsjövägen uteblir under 2020. Istället startar en utredning som ser över helheten i Ilsbo. *Sänkning av investering med 1 mnkr.*

Ovan nämnda sänkningar av investeringar ger utrymme för andra investeringar som tidigare skjutits på framtiden då utrymme i investeringsramen inte funnits.

Nyinvestering

Resterande del av årets prognos består av nyinvesteringar och beräknas till 1,1 mnkr, vilket är 0,3 mnkr högre än budget.

Fler nyanslutningar påverkar prognosen, men medför även ökade intäkter och kunder.

3.6.2 Nordanstigs Bostäder AB

Verksamhetsberättelse

Nordanstigs Bostäder AB äger och förvaltar egna hyresfastigheter i Nordanstigs kommun. Bolaget förvaltar också kommunägda fastigheter på uppdrag av kommunen samt säljer tjänster avseende mindre byggnadsarbeten. Även verksamhets hjälp och fastighetsskötsel säljs till externa kunder, huvudsakligen Nordanstigs kommun. Bolaget ansvarar också för driften av tre värmeproduktionsanläggningar som ägs av Nordanstigs Fjärrvärme AB, för administrationen vid företaget, samt för två vattenkraftverk i Gnarpån som ägs av Nordanstigs kommun.

Viktiga händelser under perioden

Vid delåret 31 augusti fanns 787 stycken lägenheter för uthyrning, varav 48 vakanta, huvuddelen i Hassela och Strömsbruk.

Den totala sjukfrånvaron uppgick till 2,2 procent, en liten ökning mot tidigare år. Troligtvis är anledningen en effekt av Coronapandemin. Inget övrigt av större vikt avseende personalförändringar har skett.

Större underhållsåtgärder har under perioden genomförts, i form av stamreovering/relining vid Storgatan 23 i Bergsjö, ny puts på delar av fasaden vid CFL i Bergsjö, samt omläggning av taken vid Strömsbruksvägen 5 i Harmånger och Alvägen 8 i Bergsjö. Det tillsammans med Nordanstigs kommun beslutade EPC-projektet löper som planerat. För övrigt har planerade underhållsåtgärder, in- och utvändigt genomförts planerligt.

Periodens resultat

Periodens resultat visar en vinst på 4 061 tkr, vilket är något bättre jämfört med delårsresultatet från föregående år. Driftskostnaderna har varit betydligt lägre, varför det funnits utrymme att öka underhållsåtgärderna, tillika underhållskostnaderna under den aktuella perioden.

Prognosen för helåret bedöms till 2 000 tkr, vilket är i enlighet med budgeterat resultat.

Bolagets likviditet har under perioden varit god.

Investeringsredovisning

Investeringar som genomförts under perioden, är energi- och underhållsåtgärder med anledning av det tidigare beslutade EPC-projektet, samt åtgärder i anslutning till det planerade plushuset, beläget i Gnarp.

3.6.3 Nordanstigs Fjärrvärme AB

Verksamhetsberättelse

Nordanstigs Fjärrvärme är ett helägt bolag till Nordanstigs kommun.

Bolaget äger tre värmeproduktionsanläggningar belägna i Bergsjö, Harmånger och Strömsbruk. Företaget levererar värme till ett fyrtiotal kunder i kommunen.

Nordanstigs Bostäder AB svarar för drift av anläggningarna samt för administrationen. Förutom vd saknar bolaget egen personal.

Viktiga händelser under perioden

Bolaget ansvarar även för två vattenkraftverk belägna i Gnarpån, på uppdrag av Nordanstigs kommun. Drift, underhåll och administration av dessa svarar Nordanstigs Bostäder AB för. Avtalet för dessa vattenkraftverk sades upp från 2019-06-01. Från och med 2020-03-31 sköts detta av Nordanstigs Bostäder AB, via ett avtal med Nordanstigs kommun.

Planerade underhållsåtgärder har under perioden genomförts planenligt.

Miljöredovisning

Vid företagets anläggningar användes i stort sett endast biobränsle av typen flis och pellets.

Periodens resultat

Periodens resultat visar en förlust på -254 tkr, vilket är något sämre än delårsresultatet från föregående år. Den relativt varma perioden under första delen av året, har haft betydelse för periodens resultatutveckling.

Prognosen för helåret bedöms till 200 tkr, vilket är i nivå med budgeterat resultat.

Investeringsredovisning

Inga investeringar har gjorts under perioden.

3.6.4 Nordanstigs Kommunfastigheter AB

Verksamhetsberättelse

Bolaget ska inom Nordanstigs kommun äga, förvärva, bebygga, förvalta och försälja fastigheter och tomträtter. Ändamålet med bolagets verksamhet är att främja lokalförsörjningen i Nordanstigs kommun.

Den 31 mars 2016 köpte kommunen samtliga aktier i bolaget, och på så vis blev det ett av Nordanstigs helt kommunägda bolag.

År 2017 fanns endast fastigheten Gnarps-Berge 5:20 (Bergesta äldreboende) i bolaget.

Viktiga händelser under perioden

Bolaget äger fastigheten Gnarps-Berge 5:20 och har där uppfört ett särskilt boende (Bergesta). Fastigheten hyrs ut till Nordanstigs kommun sedan den 31 december 2000.

Inga väsentliga händelser har skett under perioden.

Periodens resultat

Periodens resultat visar en förlust på -9 tkr.

Prognosen för helåret bedöms till 35 tkr, vilket är i nivå med budgeterat resultat.

Investeringsredovisning

Inga investeringar har gjorts under perioden.

3.6.5 Fiberstaden AB

Fiberstaden AB är ett bolag som samägs av Hudiksvalls och Nordanstigs kommuner, där Hudiksvall äger 80 procent och Nordanstig 20 procent. Bolaget bedriver stadsnätverksamhet i kommunerna, sköter IT-driften, samt svarstjänst för båda kommunerna.

Attraktivare region

Stadsnätets ambition är att knyta samman alla fastigheter i de orter där bolaget finns i ett gemensamt nätverk för snabba IT-kommunikationer. Precis som man byggt elnät, fjärrvärme, vatten och avlopp samt vägnät, är stadsnätet en infrastruktur som alla får ta del av. Det utvecklar regionen och gynnar näringsliv, samhällsservice och individerna. Stadsnätets lokala nätverk når snabbt ut i världen via olika internetleverantörer. Tillsammans med andra öppna stadsnät utgör Fiberstaden AB en mycket viktig samhällsnyttig infrastruktur.

Ett öppet nät med full valfrihet

Hudiksvalls och Nordanstigs stadsnät är öppna nät. Fiberstaden erbjuder en snabb och effektiv marknadsplats till alla leverantörer som vill kunna erbjuda sina tjänster. Idag finns ett stort urval av tjänster i nätet från

leverantörer som konkurrerar med varandra på lika villkor. Denna mångfald skapar full valfrihet för alla slutanvändare.

Viktiga händelser som påverkat resultatet/utvecklingen i bolaget fram t.o.m. 2020-08-31

Utbyggnaden av stadsnätet har, covid pandemin till trots, kunnat fortlöpa normalt. Vi bygger i år Idenor, Fäskär/Vik, Visvall, Maln, Håstaby, Utnäs, Sunnanbäck, Ölsund och Furuberg.

I Nordanstig fortsätter vi bygga Hassela glesbygd och har även påbörjat ett förtätningsarbete i Baståsen. Båda projekten i Nordanstig skall slutföras under 2020. Fiberstadens personella resurser, inom stadsnätsverksamheten, har påverkats minimalt av pandemin.

Trots under rådande pandemi har vi haft en mycket låg sjukfrånvaro och kunnat vidhålla en fullgod produktion i verksamheten. Fiberstaden har säkerställt att det fanns extra datorer till verksamheterna för att underlätta distansarbete.

Vi har också kunnat ha en kundmottagning med begränsade öppettider på en annan plats för att kunna hjälpa kunderna.

I Nordanstig har vi under kvartal 2 migrerat hela kommunens mail till Office 365 samt lanserat Microsoft Teams där vi också byggt struktur med hjälp av e-tjänsteplattformen hur och vilka som får skapa Team. Vi har också rekryterat en tjänsteleveransansvarig, vilket varit efterfrågat från kommunerna.

Mer än hälften av personalen har jobbat hemifrån sedan pandemin drog igång och teknik och funktioner har fungerat oklanderligt.

Vi har under hela perioden haft en hög närvaro av personalen. Samtalsmängden har ökat om vi jämför med samma period förra året. Fler samtal med frågor relaterade till Corona då allt inte är som vanligt utan många har stängt eller kortare öppettider med mera.

Nu är det viktigare än någonsin att alla har sin närvaro uppdaterad rätt i systemen.

Viktiga händelser som påverkar bolagets utveckling och prognos t.o.m. 2020-12-31

Det pågående projektet med att uppgradera samtliga anslutningar till gigabit hastighet har stannat upp på grund av Covid-19. Hudiksvalls bostäder har, i samråd med oss, stoppat vår entreprenörs tillträde till sitt lägenhetsbestånd under rådande omständigheter.

IT Hälsingland är ett pågående arbete som hälsingerådet arbetar med där kommunernas IT-strategier bland annat ingår. Första steget är taget och det kommer bli en upphandling av gemensamma licenser för Hälsingekommunerna och sina bolag.

Nästa steg blir att titta på inköp av gemensam hårdvara.

Office 365 fortsätter vi att arbeta med för Hudiksvall under hösten för att få deras mail migrerad. Teams är redan igång för Hudiksvall.

Telefoniavtalen är med Hudiksvalls kommun som säljer sin överkapacitet till Ljusdal, Söderhamn och Bollnäs. Avtalet löper ut 2021 och en upphandling kommer att påbörjas under hösten.

Periodens resultat

Resultatet per 31 augusti är 5,2 mnkr, vilket är 0,5 mnkr bättre än samma period föregående år.

Prognosen för helåret beräknas till ett överskott om 6,1 mnkr, vilket är 4,3 mnkr bättre än budgeterat.

4 Ekonomisk redovisning

4.1 Driftsredovisning

Den 25 november 2019 togs beslut i kommunfullmäktige att inrätta en myndighetsnämnd enligt KF § 157. Beloppet beslutades 16/12 2019 till 14 855 tkr. Från och med räkenskapsåret 2020 genomfördes en organisationsförändring när samhällsutveckling och kommunikation och teknik och hållbarhet slogs ihop till tillväxt och service (detta finns omnämnt i budgetdokumentet för 2020 – 2023). Samtidigt flyttades kommunikationsenheten till stab från samhällsutveckling och kommunikation. Även övriga mindre organisationsförändringar har skett under året.

Budget 2020 togs i juni 2019 före organisationsförändringarna. Kommunfullmäktige beslutar om totalram för kommunstyrelsens verksamhetsområde. Denna har endast ändrats avseende myndighetsnämnden. Organisatoriska förändringar har skett endast inom ramen. Redovisningen för 2019 är i och med detta förändrad för att överensstämma med ny organisation.

Löneökningar budgeteras på egen verksamhetsrad i budget 2020 för att när förhandlingar kring lönerörelsen är klara fördelas ut.

Verksamheter (tkr)	Budget 2020	Bokfört 2020-08-31	Bokfört 2019-08-31	Prognos 2020	Avvikelse mot budget	Bokslut 2019
Stab	107 719	70 634	64 371	105 860	1 859	103 192
Samhällsutveckling och kommunikation			12 593			13 361
Teknik och hållbarhet			35 660			47 564
Tillväxt och service	74 084	43 615	0	72 610	1 474	62 866
Utbildning	162 068	105 147	96 549	162 068	0	155 961
Vård och omsorg	164 806	117 436	127 944	176 710	-11 904	192 576
Social omsorg	30 416	18 937	31 584	29 384	1 032	27 454
Social myndighetsnämnd	14 855	17 627	0	25 305	-10 450	25 842
Löneökningar	12 685					
Intäkter	134 256	96 776	115 010	143 217	8 961	170 063
Kostnader	700 889	470 172	483 711	715 154	-26 950	737 953
<i>Därav kapitalkostnader</i>	<i>22 345</i>	<i>12 585</i>	<i>12 317</i>	<i>19 018</i>	<i>-3 327</i>	<i>18 655</i>
Summa nettokostnad	566 633	373 396	368 701	571 937	-17 989	567 891

4.2 Investeringsredovisning

Investeringsbudgeten för 2020 är i grunden 22 000 tkr. 2018 fanns ett överskott på 8 302 tkr avseende bredband. Då det redan fanns 14 850 tkr i budget för 2019 avseende bredband beslutades att ombudgetera överskottet direkt till år 2020. Från 2019 har ombudgeterats 21 950 tkr. Detta sammantaget blir 52 252 tkr.

Under året har beslut fattats om investering i ombyggnation av Arthur Engbergskolan till en kostnad av 11 500 tkr. Ytterligare ett beslut har fattats angående moduler till Bergsjö, Lönnbergsskolan och Centralskolan. Kostnaden för modulerna uppgår till 8 900 tkr. Bägge besluten finansierades via ett lån från investeringskontot bredband. Budget på investeringskontot bredband efter lånen är 6 866 tkr.

Utfallet per 2020-08-31 är 18 610 tkr. Prognosen för helår ligger på 39 026 tkr och ett preliminärt önskemål om ombudgetering till 2021 finns på 12 629 tkr.

Kommunfullmäktige beslutade 2020-02-24, § 4, att under en fyraårsperiod genomföra ett effektiviserings- och moderniseringsprojekt inom fastighetsbeståndet, det så kallade EPC projektet. Hela projektet omsluter 157 000 tkr. Kommunens andel är 88 000 tkr och Nordanstigs Bostäder AB har en andel på 69 000 tkr.

Hela investeringen kan lånefinansieras. Kommunen har beviljats ett grönt lån för denna investering då energibesparingen överstiger 30 %. Kommunens bolag kan ta upp lån för sin del och kommunen borgar för lånet med maximalt 69 000 tkr.

Från början var planen att investera 38 000 tkr 2020, 16 000 tkr 2021, 20 000 tkr 2022 och 14 tkr 2023. Därefter har planen för investeringarna ändrats i tid och nu är investeringsplanen 20 000 tkr 2020, 22 000 tkr 2021, 19 000 tkr 2022 och 27 000 tkr 2023.

Investeringen för 2020 har inte budgeterats in i ekonomisystemet utan endast utgiftsredovisningen. Projektet fortlöper enligt plan och till 2020-08-31 har 9 164 tkr betalats ut till entreprenören.

Investeringsredovisning, kommunen (tkr)	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar		
	Beslutad totalutgift	Ack. utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Färdigställda projekt						
Infrastruktur, skydd				0	0	0
Fritid- och kultur				0	0	0
Pedagogisk verksamhet				1 059	1 059	0
<i>varav ombyggnation Arthur Engbergskolan</i>				975	975	0
Vård och omsorg				207	183	24
<i>varav ombyggnation Hagängsgården</i>				160	155	5
Affärsverksamhet				0	0	0
Övrig verksamhet				900	896	4
<i>varav ombyggnation kommunhus</i>				900	896	4
Summa färdigställda projekt				2 166	2 138	28
Pågående projekt						
Infrastruktur, skydd	67 000	33 730	33 270	15 684	4 029	11 655
<i>varav bredband</i>	67 000	33 730	33 270	6 866	3 101	3 765
Fritid- och kultur				1 580	0	1 580
<i>varav ventilation Bergsjögården</i>				1 580	0	1 580
Pedagogisk verksamhet				22 126	19 063	3 063
<i>varav ombyggnation Arthur Engbergskolan</i>				11 500	2 431	9 069
<i>varav EPC beslutad ej budgeterad</i>				0	9 164	-9 164
Vård och omsorg				2 909	1 824	1 085
<i>varav ombyggnation Hagängsgården</i>				1 772	1 755	17
Affärsverksamhet				1 360	112	1 248
<i>varav matavfallsinsamling</i>				630	0	630
Övrig verksamhet				6 427	609	5 818
<i>varav kommunhus säkerhet</i>				4 977	11	4 966
Summa pågående projekt	67 000	33 730	33 270	50 086	25 637	24 449
Summa investeringsprojekt	67 000	33 730	33 270	52 252	27 775	24 477

Sammanställning investeringar med större avvikelser

	Budget	Prognos	Avvikelse
Ventilation Bergsjögården	1 580	0	1 580
Ombyggnad kommunhus för säkerhet och kris (MSB)	4 977	700	4 277
Ombyggnad Arthur Engbergskolan	11 500	9 000	2 500
Vägbelysning	1 534	500	1 034
Bredband	6 866	8 000	-1 134
Industriområdet Knoget	2 558	100	2 458
	29 015	18 300	10 715

Ovan redovisas de investeringar som i sin prognos har de största avvikelserna mot budget. De beror bland annat på förseningar på grund av personalbrist hos entreprenörer, andra arbeten som gjort att arbetet skjuts fram samt corona.

4.3 Resultaträkning

(tkr)	Not	Kommunen					Sammanställd redovisning		
		Budget 2020	Utfall 2008	Utfall 1908	Prognos 2020	Bokslut 2019	Utfall 2008	Utfall 1908	Prognos 2020
Verksamhetens intäkter		125 346	62 999	66 931	111 594	93 577	124 409	125 124	203 005
Verksamhetens kostnader	1,2	-687 129	-433 933	-437 543	-682 654	-664 356	-474 829	-476 969	-749 654
Jämförelsestörande post	3		588	3 663	588	8 159	588	3 663	588
Avskrivningar	4	-19 575	-10 704	-10 436	-17 835	-15 832	-21 539	-21 416	-34 837
Verksamhetens nettokostnader		-581 358	-381 050	-377 385	-588 307	-578 451	-371 371	-369 598	-580 898
Skatteintäkter	5	428 525	272 482	277 816	409 748	417 018	272 482	277 816	409 748
Generella statsbidrag	6	169 246	139 377	112 462	209 065	168 696	139 377	112 462	209 065
Verksamhetens resultat		16 413	30 809	12 893	30 506	7 262	40 488	20 680	37 915
Finansiella intäkter	7	552	885	1 803	902	2 047	568	1 491	397
Finansiella kostnader	8	-3 520	-1 182	-1 241	-3 220	-1 585	-3 491	-3 595	-6 536
Resultat efter finansiella poster		13 445	30 512	13 455	28 188	7 725	37 565	18 576	31 776
Extraordinära intäkter									
Extraordinära kostnader									
Periodens resultat		13 445	30 512	13 455	28 188	7 725	37 565	18 576	31 776

4.4 Balansräkning

(tkr)	Not	Kommunen			Sammanställd redovisning	
		Utfall 2008	Budget 2020	Bokslut 2019	Utfall 2008	Bokslut 2019
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
Materiella anläggningstillgångar						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9	209 729		190 093	420 789	399 849
Maskiner och inventarier	9	16 593		18 768	134 330	136 883
Finansiella anläggningstillgångar						
Värdepapper andelar		9 214		11 321	5 962	8 319
Långfristiga fordringar		23 480		25 029	2 504	2 504
Summa anläggningstillgångar		259 016	322 171	245 211	563 585	547 555
Omsättningstillgångar						
Lager		1 693		1 693	2 002	2 338
Fordringar	10	35 658		38 186	65 556	60 239
Kortfristig placering		38 736		38 149	38 736	38 149
Kassa och bank		80 127		57 526	80 127	58 014
Summa omsättningstillgångar		156 214	99 939	135 553	186 421	158 740
SUMMA TILLGÅNGAR		415 230	422 110	380 765	750 006	706 295
EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER						
Eget kapital						
Ingående eget kapital	11	149 738		144 120	207 313	198 152
Periodens resultat	11	30 512		7 725	37 565	11 365
Obeskattad reserv					0	0
Summa eget kapital		180 250	152 066	151 845	244 878	209 517
Avsättningar						
Avsättningar för pensioner	12	43 092	39 932	42 476	43 092	42 476
Andra avsättningar	13	1 150	292	1 150	2 721	2 515
Summa avsättningar		44 242	40 224	43 626	45 813	44 992
Skulder						
Långfristiga skulder	14	70 665	106 486	75 890	313 436	321 362
Kortfristiga skulder	15	120 074	123 334	109 403	145 879	130 425
Summa skulder		190 738	229 820	185 293	459 315	451 787
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		415 230	422 110	380 765	750 006	706 295
Borgensåtaganden och ansvarsförbindelser						
Borgensåtaganden	16	228 008	211 258	224 258	228 008	224 258
Pensionsförpliktelser	17	183 134	189 790	184 808	183 134	184 808
Ansvarsförbindelser	18	0		0	254	254

4.5 Nothänvisningar

(tkr)	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	Utfall 2008	Utfall 1908	Utfall 2008	Utfall 1908
Not 1				
Verksamhetens kostnader enligt driftredovisning minus avskrivningar				
Enligt resultaträkningen	-433 933	-437 543	-474 829	-476 969
Därav				
Utbetalning av pensioner	-7 234	-7 116	-7 234	-7 116
Förändring av semesterlöne- och övertidsskuld	-4 939	-4 735	-4 939	-4 735
Not 2				
Kostnader för räkenskapsrevision				
Kostnader för räkenskapsrevision avseende 2019 uppgick till 628 tkr.				
Kostnader för räkenskapsrevision 2020 beräknas uppgå till 600 tkr.				
Not 3				
Jämförelsestörande poster				
Nedskrivning av fastighet	0	-1 120	0	-1 120
Orealiserad reavinst omsättningstillgångar	588	4 783	588	4 783
Försäljning av anläggningstillgångar	0	0	0	0
	588	3 663	588	3 663
Not 4				
Avskrivningar				
Avskrivning byggnader och anläggningar	-7 026	-6 718	-13 574	-13 231
Avskrivning maskiner och inventarier	-3 678	-3 718	-7 965	-8 185
	-10 704	-10 436	-21 539	-21 416
Not 5				
Skatteintäkter				
Preliminär kommunalskatt	276 855	280 594	276 855	280 594
Preliminär slutavräkning innevarande år	-2 325	-3 194	-2 325	-3 194
Slutavräkningsdifferens föregående år	-2 048	416	-2 048	416
	272 482	277 816	272 482	277 816

(tkr)	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	Utfall 2008	Utfall 1908	Utfall 2008	Utfall 1908
Not 6				
Generella stats- och utjämningsbidrag samt fastighetsavgift				
Inkomstutjämningsbidrag	88 707	84 623	88 707	84 623
Kommunal fastighetsavgift	15 186	14 644	15 186	14 644
Avgift för LSS-utjämning	-5 022	-5 015	-5 022	-5 015
Kostnadsutjämningsbidrag	20 980	11 215	20 980	11 215
Strukturbidrag	0	0	0	0
Regleringsavgift/bidrag	6 467	4 460	6 467	4 460
Stöd med avseende av flyktingsituationen	1 586	2 535	1 586	2 535
Extra tillskott med anledning av corona	11 473	0	11 473	0
	139 377	112 462	139 377	112 462
Not 7				
Finansiella intäkter				
Ränteutätkter	43	53	50	60
Ränteutätkter NKFAB	145	94	0	0
Återföring nedskrivning aktier och andelar	21	0	0	0
Övriga intätkter	676	1 656	518	1 431
	885	1 803	568	1 491
Not 8				
Finansiella kostnader				
Räntekostnader	-1 117	-1 198	-3 426	-3 552
Nedskrivning finansiella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Övriga finansiella kostnader	-65	-43	-65	-43
	-1 182	-1 241	-3 491	-3 595

(tkr)	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	Utfall 2008	Bokslut 2019	Utfall 2008	Bokslut 2019
Not 9				
Materiella anläggningstillgångar				
Anskaffningsvärde mark, byggnader, tekniska anläggningar	440 831	414 169	817 753	791 092
Ackumulerade avskrivningar	-231 102	-224 076	-396 964	-391 243
Bokfört restvärde	209 729	190 093	420 789	399 849
Därav				
Mark, byggnader	138 949	121 864	350 009	331 620
Tekniska anläggningar	59 941	57 173	59 941	57 173
Tekniska anläggningar - affärsdrivande verksamhet	10 839	11 056	10 839	11 056
	209 729	190 093	420 789	399 849
Anskaffningsvärde maskiner och inventarier	84 192	82 689	258 543	255 636
Ackumulerade avskrivningar	-67 599	-63 921	-124 213	-118 753
Bokfört restvärde	16 593	18 768	134 330	136 883
Därav				
Maskiner - affärsdrivande verksamhet	486	386	486	386
Inventarier	16 107	18 382	133 844	136 497
	16 593	18 768	134 330	136 883

(tkr)	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	Utfall 2008	Bokslut 2019	Utfall 2008	Bokslut 2019
Not 10				
Fordringar				
Kundfordringar	2 974	6 527	4 407	26 127
Skatteverket	17 154	16 575	17 445	16 643
Interimsfordringar - övriga	15 530	15 084	43 704	17 470
	35 658	38 186	65 556	60 239
Not 11				
Eget kapital				
Ingående eget kapital	151 845	144 120	209 420	198 152
Justerat IB eget kapital – värde andelar Kommuninvest	-2 107		-2 107	
Periodens resultat	30 512	7 725	37 565	11 365
Avsättning skuld till renhållningskollektivet				
Obeskattad reserv	180 250	151 845	244 878	209 517
Varav				
Renhållningskollektivet har en skuld till skattekollektivet på 510 tkr (510 tkr).				
Från och med 2015 redovisas fordran under avsättningar.				
Not 12				
Avsättningar för pensioner				
Intjänade fr.o.m. 1998 exklusive ÖK-SAP				
Ingående avsättning inklusive löneskatt	42 476	37 972	42 476	37 972
Intjänat under året	844	2 922	844	2 922
Utbetalt under året	-1 064	-207	-1 064	-207
Löneskatt	120	879	120	879
Ränteuppräknig	716	910	716	910
Utgående avsättning inklusive löneskatt	43 092	42 476	43 092	42 476

(tkr)	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	Utfall 2008	Bokslut 2019	Utfall 2008	Bokslut 2019
Not 13				
Andra avsättningar				
Täckning av deponi	53	53	53	53
Renhållningskollektivets fordran på skattekollektivet	1 096	1 096	1 096	1 096
Andra avsättningar			1 572	1 366
	1 150	1 150	2 721	2 515
Not 14				
Långfristiga skulder				
Ingående skuld justerad med koncernskulder	75 891	83 486	321 362	316 742
Amortering	-4 975	-8 000	-7 675	-15 785
Amortering leasade bilar	-642	-1 058	-642	-1 058
Nya lån	0	0	0	20 000
Nya lån - leasing	391	1 463	391	1 463
	70 665	75 891	313 436	321 362
Not 15				
Kortfristiga skulder				
Leverantörsskulder	26 247	21 824	31 708	30 922
Arbetsgivaravgifter	14 332	11 670	14 482	11 831
Skatteverket slutavräkning	8 469	4 450	8 469	4 489
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	6 300	5 811	6 930	6 459
Personalens löneskuld timanställda	0	1 895	0	1 895
Pension individuell del inklusive löneskatt	10 941	15 147	10 941	15 147
Amortering leasade bilar	1 276	1 276	1 276	1 276
Amortering långfristig skuld	8 000	8 000	12 000	12 000
Semesterlöneskuld	15 435	10 497	17 435	12 400
Kortfristig skuld till koncern NVAB	715	2 100	0	0
Kortfristig skuld stiftelser	0	0	0	0
Skuld till andra kommuner	267	267	267	267
Skuld för statligt investeringsbidrag	7 230	7 380	7 230	7 380
Koncernkreditkonto	0	0	0	0
Övriga kortfristiga skulder	20 862	19 084	35 141	26 357
	120 074	109 403	145 879	130 425

(tkr)	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	Utfall 2008	Bokslut 2019	Utfall 2008	Bokslut 2019
Not 16				
Borgensåtaganden				
Egnahem	107	107	107	107
Bostadslån med kreditgaranti	19	19	19	19
Nordanstigs Bostäder AB	100 839	102 089	100 839	102 089
Samkraft AB	0	0	0	0
Nordanstig Vatten AB	125 000	120 000	125 000	120 000
Hälsingutbildningar	640	640	640	640
Övriga	1 403	1 403	1 403	1 403
	228 008	224 258	228 008	224 258

Not 16, komplettering

Nordanstigs kommun har i november 2006 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 292 medlemmar som per 2020-06-30 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan 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 i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Nordanstigs kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2020-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 525 299 975 463 kronor och totala tillgångar till 528 168 526 379 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 393 530 773 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 394 581 102 kronor.

(tkr)	Kommunen		Sammanställd redovisning	
	Utfall 2008	Bokslut 2019	Utfall 2008	Bokslut 2019
Not 17				
Pensionsförpliktelser (Pensioner intjänade före 1998)				
Ingående ansvarsförbindelse	148 727	155 955	148 727	155 955
Ränteuppräknig	573	884	573	884
Basbeloppsuppräknig	3 810	3 979	3 810	3 979
Övrig post	209	-3 319	209	-3 319
Årets utbetalningar	-5 939	-8 773	-5 939	-8 773
Summa pensionsförpliktelser	147 380	148 727	147 380	148 727
Löneskatt	35 754	36 081	35 754	36 081
Utgående ansvarsförbindelse	183 134	184 808	183 134	184 808
Not 18				
Ansvarsförbindelser				
Garantibelopp Fastigo			254	254

Not 19

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen, med undantag för redovisning av generella statsbidrag.

Cyklisk avvikelse mot budget finns p.g.a. att budget fördelas jämnt över året men verksamheten har många aktiviteter som genererar kostnader under vår och höst.

4.6 Redovisningsprinciper

Redovisningen har skett enligt god redovisningssed och enligt Kommunal redovisningslag samt Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Eventuella avvikelser beskrivs under berörd rubrik. Alla belopp och beräkningar är presenterade i respektive års penningvärde.

Kostnads- och intäktsräntor	Har periodiserats.
Långfristiga skulder	Amorteringar budgeteras som kortfristig skuld.
Skatteintäkter	Prognosen för slutavräkning 2019 och 2020 ingår i posten skatteintäkter i resultaträkningen.
Löner, semesterersättningar och övriga löneförmåner	Fr.o.m. redovisningsåret 2002 redovisas löner, semesterersättningar och övriga löneförmåner när kostnaden uppstått, d.v.s. när lönerna intjänats. Ingen uppbokning av retroaktiva ej beslutade löner finns med i utfallet.
Sociala avgifter	Har redovisats i form av procentuella personalomkostnadspålägg i samband med löneredovisningen. Arbetsgivaravgiften för december månad har periodiserats.
Personalomkostnadspålägg	Interndeberas verksamheterna med 40,2 procent.
Förändring av pensions- och semesterlöneskuld.	Respektive skuld redovisas som en samlad kostnad för hela verksamheten under verksamhetens kostnader (ökning pensionskuld inklusive löneskatt och förändring semesterlöneskuld) i resultaträkningen.
Redovisning av pensionsförpliktelser	Fr.o.m. redovisningsåret 1998 redovisas nyintjänade pensionsförmåner dels den individuella delen som i bokslutet redovisas som kortfristig skuld dels resterande delar som en avsättning i balansräkningen och ingår i posten "verksamhetens kostnader" (ökning pensionskuld inklusive löneskatt) i resultaträkningen. Visstidspensioner avseende förtroendevalda ingår i avsättningen, dock har ej hänsyn tagits till nuvarande kommunalråds intjänade pensionsförmån. Räntan på pensionsförmåner intjänade fr.o.m. 1998 redovisas i posten finansiella kostnader i resultaträkning. Pensionsförmåner intjänade före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse. Kommunen har ingen förvaltning av medel finansiellt placerat för pensioner vilket innebär att hela pensionsförpliktelsen återlånas i verksamheten. Pensionerna beräknas enligt RIPS-17.
Löneskatt på pensioner	Fr.o.m. 1999 redovisas löneskatt på årets intjänade pensioner och ingår i verksamhetens kostnader (posten "ökning pensioner inklusive löneskatt") i resultaträkningen.
Redovisning av materiella anläggningstillgångar	Upptas till anskaffningsvärde reducerat med avskrivningar. Materiella anläggningstillgångar fördelas på betydande komponenter där komponentavskrivning tillämpas, enligt RKR 11:4.
Korttidsinventarier	För att en investering ska klassas som en anläggningstillgång och därmed fördela kostnaden (avskrivningen) över minst tre år ska investeringen ha en ekonomisk varaktighet av minst tre år samt uppgå till ett värde av lägst ett prisbasbelopp.

Avskrivningar	Avskrivningar av anläggningstillgångar görs efter en bedömning av tillgångens nyttjandeperiod. Viss vägledning finns i SKL:s förslag till avskrivningstider. Planenlig avskrivning baseras på ursprungligt anskaffningsvärde och sker utifrån förväntad ekonomisk livslängd. I kommunen påbörjas avskrivningarna månaden efter anskaffning. Huvudsakligen tillämpas följande avskrivningstider: anläggningar 20 till 100 år, maskiner, fordon, inventarier 5 - 20 år, energianläggningar 10 - 30 år.
Kapitalkostnader	Kapitalkostnad är den ersättning verksamheterna erlägger för gjorda investeringar. Denna räknas enligt nominell metod med 1,5 procent internränta 2020. Kapitalkostnad kostnadsbokförs månaden efter genomförd investering.
Kundfordringar	Kundfordringar har minskats med summan av osäkra fordringar (befarade kundförluster). Kundfordringar äldre än 12 månader bedöms som osäkra.
Leasingavtal	Fr.o.m. redovisningsåret 2003 redovisas nya finansiella leasingavtal i balansräkningen d.v.s. som anläggningstillgång och långfristig skuld. Fr.o.m. årsredovisning 2003 redovisas nyleasade bilar enligt denna princip. Hyresavtal för lokaler samt bostäder redovisas som operationell leasing, är även enligt definitionen operationell leasing.
Redovisning av bredbandsinvestering	Kostnader och intäkter (bidrag länsstyrelsen och EU) i bredbandsprojekten redovisas som anläggningstillgång och planenlig avskrivning påbörjas månaden efter att investeringen är klar.
Extraordinära poster och upplysningar för jämförelseändamål	Extraordinära poster skall avse händelser som saknar tydligt samband med kommunens ordinarie verksamhet, att händelsen ej förväntas inträffa ofta samt att posten uppgår till ett väsentligt belopp. Jämförelsestörande poster är sådana poster som uppgår till väsentliga belopp och påverkar årets resultat men hänförs till annan period.
Klassificering av finansiella tillgångar	Kommunfullmäktige har inte tagit beslut om att placerade medel anses vara ett långsiktigt innehav.
Redovisning av avsättningar, ansvarsförbindelser och eventualtillgångar	En avsättning är på balansdagen säker eller sannolik till sin förekomst men oviss till belopp eller till tidpunkt då den ska infrias. T.ex. pensionskulld och täckning av deponi.
Redovisning av immateriella tillgångar	Nordanstigs kommun har inga immateriella tillgångar redovisade.
Redovisning av lånekostnader	Redovisas enligt huvudprincipen d.v.s. lånekostnaden belastar resultatet för den period till vilken de hänförs, oavsett hur de lånade medlen används.
Redovisning av generella statsbidrag	Enligt RKR R2 ska generella statsbidrag redovisas så fort det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna som är förenliga med transaktionen kommer att tillfalla kommunen. Samtidigt ska skatteintäkter periodiseras och redovisas i takt med intjänandet vilket innebär 8/12 vid delårsboks slut per augusti. De extra generella statsbidragen avser att täcka kostnader samt minskade intäkter för en period som inträffar såväl före som efter att riksdagen fattat beslut. Därför fördelar kommunen schablonmässigt de extra generella statsbidragen med 1/12 per månad så 8/12 finns med vid delårsrapporten.

Sammanställd redovisning

Resultaträkningen och balansräkningen visar en sammanställd redovisning för koncernen.

Enligt rekommendationen R16 ska förvaltningsberättelsen innehålla en översikt över utvecklingen av kommunens samlade verksamhet. Utöver detta ska sammanställda räkenskaper upprättas om bolagens omsättning uppgår till minst fem procent av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag, eller om bolagens balansomslutning uppgår till minst fem procent av kommunens balansomslutning. Företag vars omsättning är av obetydlig omfattning kan undantas. Som obetydlig omfattning definieras företag där kommunens andel av omsättning och omslutning är mindre än två procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Den sammanlagda kommunala andelen av omsättningen hos de företag som undantas får dock inte överstiga fem procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. De som undantas från kommunens sammanställda redovisning är Nordanstigs Fastighets AB, Kommunalförbundet Inköp Gävleborg, Hälsinglands utbildningsförbund, MittSverige Vatten & Avfall AB, Visit Hälsingland Gästrikland AB, Ostkustbanan 2015 AB samt Inera AB.

Kommunens sammanställda redovisning omfattar Nordanstigs Bostäder AB, Nordanstig Vatten AB, Nordanstigs Fjärrvärme AB, Nordanstigs kommunfastigheter AB samt Fiberstaden AB.

I den sammanställda redovisningen upptas inte bolag som är under likvidation eller har beslutats att likvideras.

Eget kapital

Ingående värde på eget kapital är justerat för medlemsinsatsen i Kommuninvest ekonomisk förening.

5. Bilaga

5.1 Revisionsberättelse

Revisorerna i Nordanstigs kommun

2020-10-13

Till
Fullmäktige i Nordanstigs kommun

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2020-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Resultatet för perioden januari-augusti 2020 är +30,5 mnkr. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om +28,2 mnkr vilket innebär en positiv budgetavvikelse om 14,7 mnkr. Bedömningen är att balanskravet kommer att uppfyllas för 2020.

Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit den ekonomiska utvecklingen inom kommunen och de negativa avvikelserna mot budget inom vård och omsorgsverksamheten om 11,9 mnkr samt inom social myndighetsnämnd om 10,5 mnkr. Social myndighetsnämnden är en ny nämnd inom kommunen från 2020.

Revisorerna är kritiska till den ekonomiska utvecklingen och de prognoser som lämnas för helåret inom vissa områden. För att kommunen skall kunna leva upp till lagens krav om god ekonomisk hushållning är det väsentligt att åtgärder beslutas och genomförs så att kommunen kan nå en ekonomi i balans och de finansiella målen ska kunna nås. Vård och omsorgsverksamheten och social myndighetsnämnden bör särskilt säkerställa att åtgärder vidtas så att verksamheterna bedrivs inom de ramar som fullmäktige beslutat att tillföra dem.

Revisionen vill poängtera vikten av en långsiktig planering och en god intern kontroll. Kommunens ekonomi tål inte upprepade stora underskott som vård och omsorgsverksamheten samt den Sociala myndighetsnämnden redovisar.

Kommunstyrelsen har, med sin samordningsroll och uppsiktsplikt, en central roll gällande hur tillfredställande ledning, styrning, uppföljning och kontroll är av kommunens samlade verksamhet och ekonomi. Det är därför viktigt att styrelsen

säkerställer att tydliga beslut fattas med anledning av underskotten för att få en ekonomi i balans.

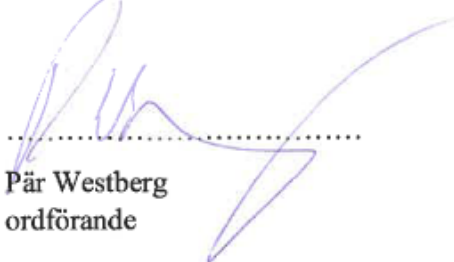
Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport, som utarbetats av sakkunnigt biträde ifrån PwC.

Revisorerna samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om. Utifrån lämnad målredogörelse avseende verksamhetsmålen kan vi inte göra en bedömning om förutsättningarna för att dessa kommer att uppnås. Revisionen ser det som väsentligt att kommunfullmäktige preciserar målvärden/indikatorer för att lättare bedöma målpuppfyllelsen.

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Nordanstigs kommun 2020-10-13

För kommunrevisorerna



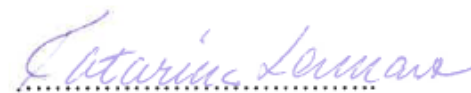
Pär Westberg
ordförande



Barbro Walldin
vice ordförande



Michael Gradin



Katarina Lennare



Eva Nilsson

Bilagor:

Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport.