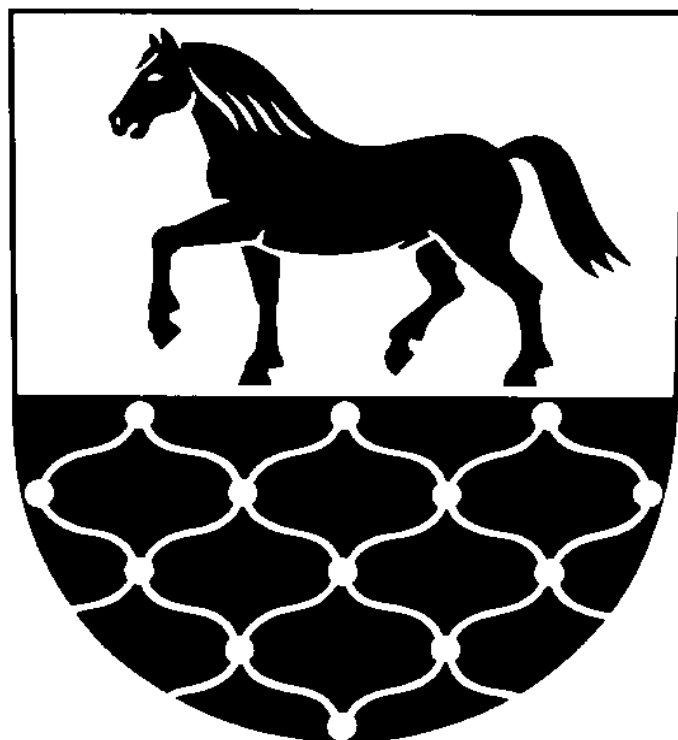


NORDANSTIGS KOMMUN



Delårsbokslut

2007-04-30

KS § 122
KF § 50

INNEHÅLL

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	2
OMVÄRLD	2
KOMMUNFULLMÄKTIGES ÖVERGRIPANDE MÅL	5
SJUKFRÅNVARO I KOMMUNENS VERKSAMHETER	6
FOLKHÄLSA I KOMMUNEN	7
KOMMUNENS VERKSAMHETER	7
<i>Särskilda händelser första tertialet 2007</i>	<i>7</i>
<i>Delårsresultat april</i>	<i>7</i>
<i>Prognos 1</i>	<i>10</i>
INVESTERINGSREDOVISNING	14
KOMMUNALA BOLAG SOM INGÅR I KONCERNREDOVISNINGEN	16
<i>Nordanstigs Bostäder AB</i>	<i>16</i>
<i>Nordanstigs Vatten AB</i>	<i>16</i>
KOMMUNEN OCH KONCERNEN I SIFFROR	17
<i>Resultaträkning</i>	<i>17</i>
<i>Finansieringsanalys</i>	<i>18</i>
<i>Balansräkning</i>	<i>19</i>
<i>Nothänvisning</i>	<i>20</i>
BILAGOR	24
REDOVISNINGSPRINCIPER	24
ORDLISTA OCH BEGREPP	25

Förvaltningsberättelse

Omvärld

Kommunens invånare

Befolkningen i Nordanstigs kommun minskade med 4 personer under första kvartalet 2007. Befolkningsutvecklingen har varit negativ under flera år, dock har minskningstakten avtagit de senaste åren. Under första kvartalet 2007 föddes 31 (18) barn och 46 (40) personer avled. 114 (97) personer flyttade till kommunen, merparten från övriga Sverige och utlandet och 102 (80) personer flyttade från kommunen främst inom Gävleborgs län.

	2003	2004	2005	2006	2007
31-dec					03-31
Bergsjö	2 847	2 835	2 836	2 851	
Gnarp	2 279	2 250	2 257	2 231	
Harmånger	2 269	2 239	2 204	2 200	
Hassela	931	923	900	887	
Ilso	663	671	684	670	
Jättendal	982	954	941	926	
Totalt	9 971	9 872	9 847	9 810	9 806

Under senare delen av 80-talet och i början av 90-talet föddes många barn i Nordanstig, dessa befinner sig nu i högstadiet och gymnasiet. Under senare år har antalet födda barn minskat, vilket resulterat i att det finns färre småbarn samt grundskolebarn i kommunen.

Arbetsmarknad

Efter riksdagsvalet 2006 har det skett en förändring av arbetsmarknadspolitiken inför 2007 med färre arbetsmarknadsinsatser.

Andelen arbetslösa och i arbetsmarknadspolitiska program i Nordanstig kommun var i mars 2007, 5,6 % (8,6 %, 2006). Arbetslösheten i Nordanstigs kommun redovisas i nedanstående tabell.

Öppet arbetslösa & i program 31 mars (%)	Alla 16-64 år		Ungdomar 18-24 år	
	2006	2007	2006	2007
Nordanstigs kommun	8,6	5,6	14,3	12,0
Gävleborgs län	9,2	6,3	15,7	11,6
Västernorrlands län	8,6	6,0	13,4	10,0
Riket	6,3	4,3	8,4	5,8

Källa: ams.se

Svensk ekonomi

Tillväxten i Sveriges ekonomi förväntas bli fortsatt hög i år och nästa år. Den starka ökningen av hushållens reala disponibla inkomster 2007 och 2008 gör det möjligt för hushållen att kraftigt öka sin konsumtion under dessa år (enligt SEB:s ekonomer nära 6 %). Även export och investeringar förutses fortsätta öka i god takt. Den starka sysselsättningsökningen under 2006 bedöms fortsätta även 2007. Därefter dämpas sysselsättningen och beräknas öka med drygt 1 % 2008 jämfört med 2007.

Ännu är det ovisst hur avtalen på arbetsmarknaden för kommunala sektorn kommer att bli. Dock påpekas att de avtal som redan slutits på arbetsmarknaden på den privata sektorn, indikerar en årlig löneökningstakt på drygt 4 % under perioden. Detta kan medföra en större press på större löneökningar i kommunerna än vad som setts de senaste åren.

Riksbanken lämnade reporäntan oförändrad (3,25 %) vid sitt möte den 3 maj. Samtidigt gjordes en bedömning att reporäntan behöver höjas gradvis för att inflationen skall utvecklas i linje med inflationsmålet. Förväntat är att Riksbanken höjer reporäntan till 4 % i år och 4,75 % under år 2008.

Internationell ekonomi

Den internationella ekonomiska utvecklingen BNP-tillväxten i världsekonomin bedöms ha kulminerat under 2006 och väntas nu falla tillbaka något under 2007, men bli fortsatt god. Av EU-kommissionens årliga vårprognos framgår att högkonjunkturen i Europa är mer uthållig än väntat. Både EU som helhet och euroområdet växer snabbare än väntat. Arbetslösheten förväntas sjunka samtidigt som nya jobb tillkommer. EU-länderna förväntas därmed hålla tillväxten igång, trots att USA går in i en svagare konjunktur och oljepriset förväntas bli högt.

Den Europeiska centralbanken (ECB) indikerar att en räntehöjning är att vänta i juni. Inflationen håller sig inom ECB:s strategi men risker ses med allt snabbare stigande priser, beroende på en stark konjunktur och den snabba ökningen av penningmängden. Framförallt varnas för alltför stora lönehöjningar som i längden skulle skada köpkraften för alla.

Brittiska centralbanken Bank of England höjde sin styrränta från 5,25 % till 5,5 %.

Från USA redovisas en svag sysselsättningsstatistik där antalet sysselsatta är lägre än förväntat. Som följd av prognosen sjönk räntorna och dollarn försvagades. Den amerikanska centralbanken Federal Reserve (Fed) låter styrräntan ligga kvar på 5,25 % men pekar dock på att inflationen är det största orosmomentet.

Sedan årsskiftet har de kinesiska börserna stigit med över 80 %. Kinas centralbankschef säger att han är orolig för en eventuell börsbubbla. Kinesiska myndigheter förväntas nu vidta åtgärder för att kyla aktiemarknaden, som till sin omsättning nu är näst störst i världen.

Källa SKL Cirkulär och Kommuninvest

Samhällsekonomi påverkar kommunerna

Den kommunala ekonomin påverkas av omvärlden både vad gäller intäkter och kostnader.

Kommunens huvudsakliga intäkter är skatteintäkter samt statsbidrag som beror på landets konjunkturläge dvs. sysselsättningen och konsumtionen. Även kommunens skattekraft, kommunens befolkningsantal samt fördelning i åldrar påverkar intäkterna.

Av stor vikt är den lokala arbetsmarknaden i den egna kommunen samt närliggande områden för kommunens invånare. Med andra ord ju fler som har arbete och betalar skatt desto färre är bidragsberoende för sin försörjning.

Det goda resultatet för kommunen 2006 beror till största delen på att Sverige är inne i en högkonjunktur.

Trots den gynnsamma nuvarande utvecklingen varnar SKL (Sveriges Kommuner och Lands-ting) för att den ekonomiska utvecklingen ser mycket sämre ut om några år.

Allmänna förutsättningar för ett bra resultat 2007

Tack vare en stark sysselsättningsutveckling i riket så förväntas även skatteunderlaget öka år 2007. När skatteunderlaget i landet ökar kan vi också förvänta oss en ökning dock på lägre nivå.

För Nordanstigs kommun innebär detta intäktsökningar på 7 041 tkr (de sammantagna skatteintäkterna prognos 1, 2007 är 434 041 tkr jmf 2006, 427 000 tkr). Nordanstigs kommuns skatteunderlag ökar inte i takt med rikets, samtidigt som kommunens befolkning minskar.

Mycket oroande är att kommunens nettokostnader ökar i högre takt än skatteintäkterna och detta trots att vi är i en högkonjunktur. 2006 var nettokostnaden (exkl. kapitalkostnader) för kommunens verksamheter 381 176 tkr, enligt prognos 1, 2007 beräknas nettokostnaden bli 407 075 tkr dvs. en ökning med 25 899 tkr. Kommunens kostym är med andra ord för stor när de framtida intäktsnivåerna är beräknade. Det är av stor vikt att kommunen får kontroll på sina kostnader och intäkter så att positiva resultat redovisas. Likaså för Nordanstigs Bostäder AB samt det nystartade företaget Nordanstigs Vatten AB.

Det är mycket viktigt att verksamheterna ges förutsättningar för effektiviseringar, dvs. att anpassa lokalerna både till utförande och antal för att göra det möjligt att visa resultat enligt kommunfullmäktiges mål med ca 13 000 tkr/år. Troligt scenario blir annars att kostnaderna ökar samtidigt som tjänsternas kvalitet och mångfald minskas. Därför måste arbetet fokuseras på att utveckla, förtydliga och följa upp de politiska verksamhets- och finansiella målen. Ett intensivt arbete pågår under våren 2007 med att uttrycka fullmäktiges verksamhetsmål inför budget 2008 och verksamhetsplaner 2009 - 2010.

Ett annat orosmoln är LSS kostnadsutjämningsbidrag/avgift. Denna del av de generella statsbidragen är mycket svår att beräkna. Den av regeringen tillsatta LSS-utjämningskommittén skall ge sitt slutbetänkande den 15 september 2007. Utgångspunkten för förslagen på lång sikt ska vara ett utjämningsystem som uppfyller kriteriet att vara opåverkbara för den enskilda kommunen. Vid det första preliminära beskedet i maj 2007 är Nordanstigs kommun en avgiftskommun istället för bidragskommun som det varit alla föregående åren. Definitivt besked för kommande års bidrag/avgift kommer först i september vilket ytterligare försvårar vår långsiktiga planering.

Under förutsättning att kommunen tar problemen på allvar och direkt sätter in åtgärder för att minska nettokostnadsnivån så har kommunen förutsättningar att visa ett positivt resultat även i år. Denna möjlighet måste nyttjas för att skapa möjligheter att minska låneskulden, investera med egenfinansiering, samt bygga finansiella reserver för att börja täcka åtagandet för pensioner intjänade före 1998.

God ekonomisk hushållning

Fullmäktige har antagit ett antal finansiella mål som syftar till att säkerställa ekonomin i ett långsiktigt perspektiv. Se uppföljning av målen i tabellen på sidan fem. Sammanfattningsvis uttrycker målen att varje enskilt år ska årets kostnader täckas av årets intäkter samt dessutom ge ett överskott för att kommunen skall avsätta medel för att möta tidigare tagna och framtida pensionsförpliktelser, värdesäkra tillgångarna, egenfinansiera investeringar samt skapa en buffert för framtida oförutsedda händelser.

Ovanstående finansiella mål skall harmoniera med fullmäktiges verksamhetsmål. Arbetet med att precisera målen så att de harmonierar med det ekonomiska utrymmet har intensifierats under våren 2007 inför budget 2008 – 2010.

Med bakgrund att kommunen under en lång tid har redovisat betydande negativa resultat är det medvetna arbetet med god ekonomisk hushållning av största vikt. Trots att kommunen de tre senaste åren visat positiva resultat. Kommunen har levt över sina tillgångar, varje enskilt år har det förbrukats mer än vad inkomsterna medgett. Detta har medfört att vi idag har pensionsutbetalningar varje år på ca 7 500 tkr och räntekostnader varje år på ca 5 000 tkr som belastar årets utrymme av skatteintäkter. Med andra ord har kommunen varje år ett minskat utrymme på ca 12 000 tkr som skulle ha kunnat användas till årets verksamheter istället för att betala gamla åtaganden.

Kommunfullmäktiges övergripande mål

Kommunfullmäktige antog för år 2007 både verksamhetsmål och finansiella mål. I tabellerna nedan redovisas måluppfyllelsen för april 2007.

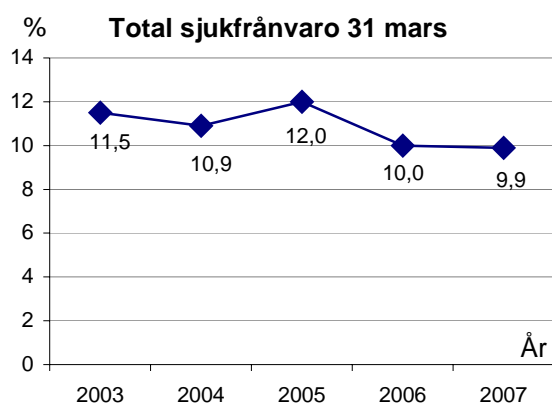
Verksamhetsmål	Uppföljning april
Fullmäktiges övergripande verksamhetsmål 2007 som skall genomsyra alla verksamheter	
Alla verksamheter som kommunen ansvarar för, skall arbeta för att ge medborgarna trygghet och visa respekt för individens behov och önskemål	1 Ingen uppföljning
Befolkningsutvecklingen skall vändas i positiv riktning	2 Under första kvartalet har befolkningen minskat med 4 personer från årsskiftet. Inflyttningsnettot är dock positivt medan det är födelsenettot som fortfarande negativa siffror.
Alla elever skall lämna grundskolan med godkända betyg	3 Uppföljning sker i delårsbokslut per augusti.
Sjukfrånvaron skall minskas på kommunens arbetsplatser	4 Uppfyllt april 2007 Vid mätning 31 mars hade sjukfrånvaron på kommunens arbetsplatser sjunkit från 10,0 % till 9,9 % mellan åren 2006 och 2007.
Kommunen skall arbeta för att Nordanstig ska ingå som en kommun i en framtida Norrlandsregion	5 Arbete fortgår

Finansiella mål	Uppföljning april
Fullmäktige har antagit finansiella mål för att möta framtida kapacitetsbehov, dvs. att även i framtiden kunna producera service på nuvarande nivå.	
Resultatet för 2007 skall budgeteras så att resultatet före finansnettot skall vara 3,5 % av skatteintäkter samt generella statsbidrag. 2008 och därpå följande år skall resultatet budgeteras så att resultat före finansnettot skall vara 4,0 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.	1 Ej uppfyllt enligt prognos 1: Prognos 1 resultat: 2 571 tkr 3,5% av skatteintäkter och generella statsbidrag: 12 433 tkr
Investeringsvolymen skall ökas successivt för att år 2007 vara i samma nivå som avskrivningarna	2 Uppfyllt april 2007 Investeringar: 23 836 tkr Avskrivningar: 10 807 tkr (prognos 1)
Soliditeten exklusive ansvarsförbindelsen skall successivt förbättras för att år 2007 vara lägst 20 %	3 Uppfyllt april 2007 Soliditet: 36,5 % (Beräknat på delårsresultat)
Likviditeten skall vara lägst 90 % 2007. 2008 och därpå följande år 100 %, dvs. omsättningstillgångarna skall vara högre än de kortfristiga skulderna.	4 Uppfyllt april 2007 Likviditet: 150 % (Beräknat på delårsresultat)
Samtliga investeringar bör finansieras med egna medel.	5 Uppfyllt april 2007 Inga nya lån är upptagna under första kvartalet 2007
Kommunen skall amortera låneskulden med minst 6 % per år.	6 Uppfyllt april 2007 Amortering av låneskulden: 7 % (Beräknat på prognos 1)

Sjukfrånvaro i kommunens verksamheter

Riksdagen beslutade om en ändring i lagen (1997:614) om kommunal redovisning som innebär att bl.a. kommuner ska lämna upplysningar om de anställdas sjukfrånvaro, i förvaltningsberättelsen, för tiden efter 2003-06-30.

Personalens sjukfrånvaro i förhållande till den totala arbetstiden redovisas för hela året och i jämförelse mot tidigare år. Vid årsskiftet 2006/2007 låg sjukfrånvaron på 9,1 % och vid 2006-03-31 var siffran 9,9 %.



Sjukfrånvaro fördelad på kort- respektive långtidssjukfrånvaro

Vid kort eller långtidssjukskrivning har detta delats in efter om de är sjukfrånvarande 59 dagar eller mindre (korttid) eller 60 dagar eller mer (långtid). I tabellen nedan visas den totala sjukfrånvaron per förvaltning och procentuellt hur mycket som är kort- respektive långtidssjukfrånvaro i den gruppen.

Verksamhet (%)	< 59 dagar		> 60 dagar	
	2006	2007	2006	2007
31 mars				
Kommunstyrelsen	24,6	36,1	75,4	63,9
Utbildning & Kultur	47,4	41,8	52,6	58,2
Omsorg & Arbetsmarknad	35,4	44,7	64,6	55,3
Total sjukfrånvaro	37,8	42,9	62,1	57,1

Sjukfrånvaro fördelad per kön.

Även fördelningen mellan män och kvinnors sjukfrånvaro visas på förvaltningsnivå. Där är sjukfrånvaron beräknad på den ordinarie arbetstiden i respektive grupp. Som ett exempel på detta kan man visa att den totala sjukfrånvaron 11,0 % är beräknad på kvinnornas totala arbetstid.

Verksamhet (%)	Kvinnor		Män	
	2006	2007	2006	2007
31 mars				
Kommunstyrelsen	9,4	12,4	4,4	1,2
Utbildning & Kultur	8,7	9,4	3,6	5,2
Omsorg & Arbetsmarknad	12,7	11,5	9,7	3,3
Total sjukfrånvaro	10,9	11,0	5,9	4,2

Sjukfrånvaro fördelad per åldersintervall

Sjukfrånvaron nedan är redovisad i åldersintervaller med den totala sjukfrånvaron i procent av den åldersgruppens totala arbetstid.

Verksamhet (%)	< 29 år		30-49 år		> 50 år		Samtliga anställda	
	2005	2006	2005	2006	2005	2006	2005	2006
31 mars								
Kommunstyrelsen	2,0	1,2	5,3	11,3	10,7	10,6	7,8	10,2
Utbildning & Kultur	6,3	8,6	7,3	7,3	8,1	9,9	7,7	8,7
Omsorg & Arbetsmarknad	7,2	13,6	11,8	9,1	14,2	12,0	12,3	10,6
Total sjukfrånvaro	6,4	9,2	9,5	8,8	11,2	11,1	10,0	9,9

Folkhälsa i kommunen

Sveriges riksdag antog år 2003 elva nationella mål för folkhälsan. Målområdena omfattar de bestämningsfaktorer som har störst betydelse för den svenska folkhälsan. Dessa ligger till grund för kommunens folkhälsoarbete. Nordanstigs kommun har valt att i första hand prioritera fyra av Folkhälsomålen:

Mål 3: Trygga och goda uppväxtvillkor

Mål 9: Ökad fysisk aktivitet

Mål 10: Goda matvanor

Mål 11: Minskat bruk av tobak och alkohol

Programområde: Alla invånare, främst de unga. *Syfte:* Att ge förutsättningar som stimulerar till hälsa och ett rikt liv för våra kommuninvånare.

Under första kvartalet har framförallt drogförbyggande arbete påbörjats riktat till ungdomar enligt SMART-metoden. Elever i årskurserna 4-9 ges möjlighet att skriva kontrakt med löfte om att avhålla sig från tobak, alkohol och andra droger och får därigenom vissa förmåner.

Kommunens verksamheter

Särskilda händelser första tertialet 2007

2007-01-01 överläts kommunens Vatten och avloppsverksamhet till Nordanstigs Vatten AB. Nordanstigs Vatten AB är ett nybildat företag som ägs till 100 % av Nordanstigs kommun och ingår i koncernen MittSverigeVatten AB, ett samarbete med Sundsvalls och Timrås kommuner.

Strömsbruks skola avslutar sin verksamhet i samband med skolavslutningen i juni 2007. Högstadiet i Hassela flyttar fr.o.m. höstterminen 2007 till Bergsjö Centralskola.

Bergviks förskola planeras att stängas under hösten 2007. Verksamheten flyttas då till Bälle förskola.

Hagängsgården, särskilt boende i Harmånger, har återöppnat 11 lägenheter. Lägenheterna stängdes under 2006 på beslut av Arbetsmiljöverket. Lägenheterna har nu byggts om med bl.a. större passager i dörröppningarna. Genom att återta dessa lägenheter i bruk ökar möjligheterna att erbjuda särskilt boende inom tre månader efter beviljande av boende.

Minskade statliga arbetsmarknadsinsatser för kommunens invånare har fått till följd att fler har problem med sin försörjning och därmed

söker bistånd i form av kommunalt försörjningsstöd. Det får också till följd att de kommunala insatserna av arbetsmarknadsstöd minskar. Kostnaden för försörjningsstöd för första kvartalet 2007 ökade med 32 % jämfört med samma tidsperiod föregående år.

Invandrarenheten har hittills tagit emot 34 invandrare/flyktingar sedan november 2006.

Kommunens korttidsvistelse för funktionshindrade barn och vuxna köps fr.o.m. våren 2007 av Hudiksvalls kommun. Nordanstigs kommuns egen verksamhet Delfinen kommer att avvecklas under sommaren 2007.

Delårsresultat april

Resultat per april 2007 visar ett överskott på 10 266 tkr föregående år 12 994 tkr. Nedan visas delårsresultatet för april över en femårsperiod.

30 april					
(tkr)	2003	2004	2005	2006	2007
Kommun	4 433	14 348	12 031	12 994	10 266
Koncern	1 731	12 864	9 977	11 906	10 520

I delårsresultatet har de anläggningstillgångar och kapitalkostnader som ingår i avtalet med Nordanstigs Vatten AB (NVAB) bokförts på Nordanstigs kommun och därmed har inte heller någon fordran tagits upp på NVAB. Bolaget har därmed inte redovisat varken anläggningstillgångar eller skuld.

Den avsättning för framtida förluster som gjorts i samband med köpet av Bergsjö fjärrvärmeverk har inte påverkat delårsresultatet. Dvs. ännu inte minskat årets kostnader av årets andel av avsättningen.

Fördelning av kostnader och intäkter i samband med kommunens åtagande enligt avtal med Integrationsverket har inte vid delårsbokslutet reglerats mellan Utbildning och Kulturnämnden samt Omsorg och Arbetsmarknadsnämnden.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan. Den har ansvar för hela kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Kommunstyrelsen leder och samordnar planeringen och uppföljningen av kommunens ekonomi och verksamheter.

Kommunstyrelsen har under första tertialet 2007 följt upp ej verkställda beslut tagna 2004 och därefter i Kommunstyrelsen. Under hösten 2007 kommer både Kommunfullmäktiges och

Kommunstyrelsens ej verkställda beslut återigen följas upp.

Nämnderna delårsresultat

I tabellen nedan visas nämndernas nettokostnaders andel, per april, av årsbudget 2007 samt nämndernas nettokostnaders andel, per april, av årsresultat 2006.

(%)	2006	2007
Kommunstyrelsen	32,8	30,2
Utbildning & kultur	32,8	35,4
Omsorg & arbetsmarknad	28,8	27,5
Totalt alla nämnder	31,3	31,5

Kommunstyrelsen - delårsresultat

Ordförande: Stig Eng
Förvaltningschef: Thord Wannberg

Nettokostnader (tkr)	2005	2006	2007
April	24 376	25 827	20 841

Kommunstyrelsens verksamheter

Utgångspunkten för kommentarerna är den budget som kommunfullmäktige tilldelade Kommunstyrelsen som nämnd inklusive det uppdrag fullmäktige gav Kommunstyrelsen gällande sparåtgärder med 540 tkr.

Allmänna verksamheter

Den stora skillnaden mellan åren är framförallt att verksamheterna Skolskjutsar, Färdtjänst och Riksfärdtjänst har flyttats från Kommunstyrelsen till Utbildning- och Kultur nämnden samt Omsorg- och Arbetsmarknadsnämnden. Revisionen har flyttats från program 8 till särskilda verksamheter under ekonomi. Detta innebär en skillnad i redovisningen mellan åren på 5 689 tkr.

Ytterligare en skillnad i redovisningen mellan åren är att Kost- och Städ har övertagit personal från Utbildning- och Kultur fr.o.m. 2007 med en budget på 2,1 miljoner kronor. I redovisningen per 30 april är skillnaden jämfört mot fjolåret samma period ca. 700 tkr

Affärsdrivande verksamheter

Vatten- och avloppsverksamheten har flyttats från kommunen i förvaltningsform till ett kommunalt bolag. Fjärrvärmecentralen i Bergsjö som övertogs 1 januari 2006, där är redovisningen mellan åren inte jämförbar p.g.a. ändrad debiteringsperiod.

Thord Wannberg
Kommunchef

Utbildning och kultur - delårsresultat

Ordförande: Hans Betulander
Förvaltningschef: Berndt Nordberg

Nettokostnader (tkr)	2005	2006	2007
April	52 458	55 095	65 468

Vuxenutbildningen

I och med den nya regeringen kom sent under förra året besked om att det riktade statsbidraget för gymnasial vuxenutbildningen skulle halveras och göras om till ett generellt bidrag. Vuxenutbildningen kompenseras till hälften med kommunala medel för bortfallet av riktat statsbidrag.

Personalanpassningar

I och med de oväntade besluten att statsbidragen för gymnasial vuxenutbildning halverades och att medlen för kompetensutveckling av plusjobbare drogs in uppstod omedelbara behov att minska lärarpersonalen. Den kända minskningen av elever som sker i grundskolan från och med halvårsskiftet 2007 innebär också behov att minska lärarpersonalen. Det senare var känt och planerat.

Berndt Nordberg
Utbildnings- och kulturchef

Omsorg och arbetsmarknad - delårsresultat

Ordförande: Sven-Åke Eriksson
Förvaltningschef: Mats Collin

Nettokostnader (tkr)	2005	2006	2007
April	43 417	44 116	44 460

Omsorgs- och arbetsmarknadsförvaltningen har haft en tuff start på år 2007. Efter att Omsorgs- och arbetsmarknadsnämndens budget antogs hösten 2006 har förändringar på lokal och nationell nivå inneburit ökade kostnader. Detta har inneburit att förvaltningen startade året med en underbudgeterad verksamhet på drygt 4 300 tkr. Nämnden har i april beslutat om kostnadsreduceringar på ca 2 900 tkr. Föreliggande delårsbokslut indikerar ett underskott för förvaltningen på ca 2 300 tkr, utöver de beslutade kostnadsreduceringarna.

De främsta orsakerna till att kostnaderna för individ- och familjeomsorg är högre 2007 än motsvarande period föregående år är att kostnaden för HVB placeringar ökat med 900 tkr. I detta belopp ingår interna betalningar mellan "socialbyrån" och familjebehandlingen Framtiden. Budgeten för HVB-placeringar beräknas

hålla och ge ett överskott. Även familjehems-
vårdens kostnader har ökat markant jämfört
med föregående år. Anledningen är att verk-
samheten valt att satsa på denna typ av pla-
cering framför institutionsplacering.

Inom äldreomsorgen har en organisationsför-
ändring genomförts under 2007. Det innebär
att sjuksköterskor som under 2006 har tillhört
respektive verksamhet inom äldreomsorgen är
nu organiserad i en HSL enhet. Platser som
avvecklades 2006 vid Hagängsgården har i
början av år 2007 återtagits i bruk. I slutet av
2006 upprättades avtal gällande fyra externa
platser av särskilt boende som innebär ökade
kostnader. Personalkostnaderna följer i stort
budget och de avvikelser som ses per den 30
april kan hänföras till förstärkningar som gjorts
i personalgrupper där vårdtyngden varit högre
än den beräknade. Att nettokostnaderna ligger
lika mellan åren är för att de projekt som pågår
inom Äldreomsorgen har en positiv effekt mot-
svarande 1 800 tkr.

Nettot för personlig assistans enligt LASS och
LSS är närmare 200 tkr lägre än föregående
år. Korttidsavlastningen Delfinen har drygt 80
tkr i lägre kostnader och olika för SoL insatser
är kostnaderna ca 100 tkr lägre än
motsvarande period föregående år.

Invandrarenheten fanns inte motsvarande
period föregående år. En del av intäkterna som
härör från statsbidrag, skall även täcka
kostnader för nästa år.

Mats Collin
Omsorgs- och arbetsmarknadschef

Prognos 1

Nordanstigs kommuns prognos 1, per april 2007, visar ett årsresultat på 2 571 tkr, att jämföra med budget på 9 860 tkr. Vilket ger en budgetavvikelse på -7 289 tkr.

Kommunen (tkr)	2003	2004	2005	2006	2007
Budget	5 831	0	7 308	13 199	9 860
Prognos 1	3 268	-2 046	4 612	13 299	2 571
Årets resultat	-7 354	13 629	13 363	24 934	---

I prognos 1 har de anläggningstillgångar och kapitalkostnader som ingår i avtalet med Nordanstigs Vatten AB (NVAB) bokförts på NVAB och en fordran på NVAB har bokförts i kommunens prognos 1.

Den avsättning för framtida förluster som gjorts i samband med köpet av Bergsjö fjärrvärmeverk har inte påverkat prognos 1. Dvs. ännu inte minskat årets kostnader av årets andel av avsättningen.

Fördelning av kostnader och intäkter i samband med kommunens åtagande enligt avtal med Integrationsverket har inte vid beräkning av prognos 1 reglerats mellan Utbildning och kulturnämnden samt Omsorg och Arbetsmarknadsnämnden.

Nämnderna

Kommunstyrelsen – Prognos 1

Ordförande: Stig Eng
Förvaltningschef: Thord Wannberg

Nettokostnader (tkr)	2005	2006	2007
Budget	74 875	78 155	69 042
Prognos 1	75 055	79 875	70 045
Avvikelse	-180	-1 720	-1 003

Politisk verksamhet – 770 tkr

Bedömningen är att kostnaderna kommer att överskrida budget med 770 tkr.

Analys: Ej budgeterade bidrag till Bergsjögården och Harmångersbadet är beslutade. Kommunfullmäktige, Byggnadsnämnden och Utbildning ligger mycket högre än budgeten. Ytterligare två projekt är beslutade motsvarande 180 tkr.

Norrhälsinge Räddningstjänst och Miljökontor – 159 tkr

Verksamheternas överensstämmer inte med vår budget.

Analys: Verksamheterna meddelade att deras slutliga budget överskred vår budget med 159 tkr (Räddningstjänsten 110 och Miljökontoret. 49 tkr). Informationen kom till oss efter att vår budget var antagen.

Hyrda lokaler + 100 tkr

Verksamhetens budget beräknas ge ett överskott med 100 tkr

Analys: Hyreshöjningen blir något lägre än beräknade

Bostadsanpassning

Osäker prognos då utvecklingen inte är möjlig att förutse.

Fjärrvärme – 200 tkr

Bedömningen är att budget överskrides med 200 tkr.

Analys: Finansiella hyran ligger f.n. 60 tkr över budget. Flispannan i Bergsjö har inte gått med full effekt vilket inneburit ökade oljekostnader med c:a 300 tkr över budget. Driftstopp för flismatning har också bidragit till ökad oljeförbrukning. Kostnaden för flis bl.a. p ga prisökningar medför en ökad kostnad med 100 tkr.

Åtgärder för att budgeten ska komma i balans

- Att Kommunfullmäktige anslår 565 tkr till finansiering av bidraget till Bergsjögården och badet i Harmånger.
- Norrhälsinge Räddningstjänst och Miljökontoret kommer att inarbeta de 159 tkr.
- Fjärrvärmekostnaderna skall minskas genom effektivare driftövervakning samt en justering av taxan. Investeringarna i Bergsjö panncentral skrivs f n av på kort tid. Det kommer att innebära att efter sommaren 2009 blir driftresultaten avsevärt bättre.
- Övriga överskridanden åtgärdas genom effektivisering och återhållsamhet.

Thord Wannberg
Kommunchef

Utbildning och kultur – Prognos 1

Ordförande: Hans Betulander
Förvaltningschef: Berndt Nordberg

Nettokostnader (tkr)	2005	2006	2007
Budget	164 579	164 292	184 762
Prognos 1	164 579	165 442	190 727
Avvikelse	0	-1 150	-5 965

Utgångspunkten för nedanstående kommentarer är den budget som kommunfullmäktige tilldelade UK-nämnden samt UK-nämndens beslut den 070418 (§ 42) att hemställa hos kommunfullmäktige om en tilläggsbudget på 3.865 tkr. Av det skälet kommenteras övriga avvikelser från budget exkl. sparkravet på 3 865 tkr.

Barnomsorg, grundskola och obligatorisk särskola.

Interkommunala ersättningar.

Bedömningen är att kostnaderna kommer att överskrida budget med ca 300 tkr.

Analys: Ytterligare 5 elever har tillkommit utöver vad som budgeterats.

Fristående skolor och förskolor har en budget på 4 000 tkr. Det ökade antalet elever/barn, i förhållande till budget, som tillkommit på Hosianna förskola/skola kommer att innebära en kostnadsökning med ca. 1 000 tkr i förhållande till budget.

Analys: Det budgeterade antalet barn/elever (65 i genomsnitt) för både Hosianna och Stocka kommer att överskridas med ca 20. Av dessa kommer för närvarande 7 från den kommunala verksamheten. Resterande 13 är inflyttade eller nyttillkomna och därmed inte beaktade i budget.

Barnomsorgsintäkter

Bedömningen är att intäkterna kommer att överskrida budget med ca 200 tkr.

Analys: Orsaken är försiktig budgetering.

Lokaler

Om Strömsbruks skola kan avyttras vid halvårsskiftet och Bergviks förskola den 1 september utan kommunala kostnader kommer budget att underskridas med ca 370 tkr.

Barnomsorg och utbildning för flyktingbarnen.

Med det antal som för närvarande bor i kommunen och som finns eller kommer att finnas i barnomsorg och utbildning kommer merkostnaderna att bli ca. 500 tkr.

Analys: Kostnaderna är naturliga och bör täckas av de statliga ersättningarna som

utbetalas till kommunen eller som kommer till kommunen i form av statsbidrag.

Gymnasieutbildning

Med de underlag och den vetskap som för närvarande föreligger är min bedömning att kostnaderna kommer att rymmas inom budget.

I planeringen för vuxenutbildningen fanns också ett uppdrag att tillgodose Plusjobbarnas kompetensbehov. Detta skulle motsvara en intäkt med ca 1 200 tkr. Som bekant drogs detta bort med verkan från den 15 mars vilket innebar en direkt intäktsminskning med ca 1 000 tkr. Till detta kommer den utökning av Svenska För Invandrare (SFI) som blivit fallet i och med de anlända flyktingarna. Den totala utökningen för 2007 bedöms till 1 200 tkr. Kostnaderna är naturliga och bör täckas av tilldelade bidrag.

Sammantaget innebär neddragningarna inom vuxenutbildningen, intäktsminskningen för plusjobbare och elevminskningen i grundskolan att det kommer att föreligga en övertalighet av 7-8 heltids lärartjänster. Till detta kommer att det även kommande läsårsskifte 2008/2009 kommer att minska elever i grundskola och därmed behov av lärare.

För att undvika stora omställningar och många lärarbyten för eleverna och för att åstadkomma en balans i kompetens- och åldersstruktur i lärarkåren har ett erbjudande om avgångsersättningar för äldre lärare presenterats. Detta har befunnits intressant av så många att den konstaterade arbetsbristen nu inte längre föreligger.

Kostnadmässigt innebär det en engångskostnad på ca 1 600 tkr. Nettokostnaden i förhållande till ett uppsägningsförfarande av de senast anställda kan jag uppskatta till mindre än 500 tkr. Ambitionen är att åtgärden skall finansieras inom de till grundskolan anvisade medlen. Åtgärden innebär att det föreligger en slimmad och kostnadseffektiv organisation redan från halvårsskiftet 2007. Dessutom skapas en beredskap för den minskning av lärarpersonal som måste ske vid kommande läsårsskifte 08/09.

Sammanfattning Barnomsorg, grundskola och obligatorisk särskola

Verksamhet	tkr
Interkommunala ersättningar	- 300
Fristående skolor	- 1000
Barnomsorgsintäkter	+ 200
Lokaler (ev)	+ 370
Barnomsorg-grundskola , flykting	- 500
Vuxenutbildning	- 1 000
SFI, flykting	- 1 200

Möjliga åtgärder

En försäljning av lokaler med påföljande kostnadsreducering känns alltför osäkert för att inteckna redan nu.

Av ovan redovisade avvikelser är min utgångspunkt, att de statliga ersättningarna och det ökade statsbidraget, på grund av fler invånare i kommunen, skall täcka kostnaderna för flyktingarna och deras barn.

Återstår då avvikelse på 1 100 tkr för barnomsorg –grundskola som hänför sig till utökningar på friskolan som i huvudsak är föranledd av inflyttning till kommunen. Avvikelsen på ca 1 000 tkr som prognostiseras för vuxenutbildningen är redan ett faktum och åtgärdas genom personalminskningen. Kortsiktigt, dvs. inom budgetåret, ligger det för förvaltningen ständiga uppdraget att minska varje kostnad. Ett ansvar som åvilar förvaltningschef och rektorer.

Vad nämnden enligt min uppfattning kan göra är att initiera diskussioner med Ks och Kf om:

- Gemensamma administrativa rationaliseringsåtgärder i hela den kommunala förvaltningen. Detta till de delar som hänger ihop över förvaltningsgränserna.
- Ett offensivt arbete att finna samarbetsformer med grannkommunerna för att åstadkomma kostnadsreduceringar eller kvalitetshöjningar.
- Ytterligare minskning av den fysiska strukturen utifrån att grundskolans elevantal fortsätter att minska. I annat fall kommer de fasta kostnaderna per elev att öka kraftigt och förorsaka stora behov av budgettillskott eller kvalitetssänkningar.

Berndt Nordberg
Utbildnings- och kulturchef

Omsorg och arbetsmarknad – Prognos 1

Ordförande: Sven-Åke Eriksson
Förvaltningschef: Mats Collin

Nettokostnader (tkr)	2005	2006	2007
Budget	153 758	156 905	161 409
Prognos 1	153 598	156 097	163 717
Avvikelse	160	808	-2 308

Arbetsmarknad

För en del av kommunens arbetsmarknadsinsatser kommer reduceringar att ske enligt nämndens beslut, vilket innebär ca 6 personer färre i arbetsmarknadsåtgärder genom kommunens försorg. För kommunens ca 45 Plusjobbare har nationella beslut förändrat förutsättningarna. De nationella ändringarna innebär att kommunen inte längre har full kostnadsersättning för verksamheten samt att utbildningssatsningen upphör. Kommunstyrelsen har beslutat om att fortsätta verksamheten året ut, dock saknas budgeterade medel för detta. Även verksamheten vid Mård indikerar ett överskridande då planerade intäkter inte ser ut att hålla.

Transportenheten har ännu inte fått full effekt i sin verksamhet, där det framförallt är de interna intäkterna som är lägre än budgeterat. Arbetet kommer att intensifieras och utvecklas ytterligare detta år för att nå bättre effektivitet. Bemanningenheten håller sin budget och men visar på ett något högre kostnadsläge jämfört med föregående år.

Individ och familjeomsorg

Delårsbokslutet indikerar att försörjningsstödet kommer att överskrida budgeten med drygt 900 tkr. Under årets 3 första månader ökade försörjningsstödet med 32 %. Orsaken är bl.a. nationella förändringar inom arbetsmarknadspolitiken. Verksamheten vid Framtiden (nämndens egen familjebehandling) har haft lägre interna intäkter än beräknat p.g.a. att inga placeringar har behövt göras. De beräknade intäkterna från andra kommuners placeringar på Framtiden har så här långt uteblivit. Beläggning har under första tertialet varit 919 vårddygn mot budgeterade 1200.

Kostnaderna för kontaktpersoner är lägre än föregående år, men detta beror på att förvaltningen har mycket svårt att få tag på personer som är villiga att åta sig ett uppdrag som kontaktperson. Länsstyrelsen har uppmärksammat att några personer har fått vänta för länge på det beviljade biståndet i form av kontaktperson. Därför har länsstyrelsen ansökt till länsrätten att kommunen skall åläggas att betala en särskild

avgift eftersom kommunen inte har verkställt insatserna tillräckligt snabbt.

Budgeten för externa placeringar i hem för vård eller boende (HVB) beräknas ge ett överskott med ca 600 tkr, medan familjehemsbudgeten beräknas ge ett motsvarande underskott. Verksamheten har prioriterat familjehemsvård istället för institution för ungdomar med särskilda behov.

Äldreomsorg

Personal inom äldreomsorgen har i genomsnitt en ålder som berättigar till 31-32 semesterdagar mot budgeterade 25 semesterdagar. Nyöppning av platser vid Hagängsgården har dock inte budgeterade medel som täcker personal-kostnader för denna enhet. På intäktssidan kommer hyresintäkterna att öka på grund av fler uthyrda lägenheter vid Hagängsgården. Projekt genom nationella handlingsplanen har avslutats under 2006. Projektmedel används under 2007 till rehabilitering för verksamhet inom Bollebo och i ordinärt boende för personer med hem-tjänstinsatser. Projekt inom kompetensstegen gällande utveckling av datoriserat verksamhets-stöd påbörjades 2006 och pågår under 2007. Projektmedel för utbildningskostnader har pågått under 2006 och avslutades januari 2007. Ambitionen är att avvikelser klaras inom befintlig verksamhet, det föreligger dock en svårighet att klara kostnader som inte finns budgeterad för den utökning av särskilda boenden som skett inom äldreomsorgen. Genom bra planering och uppföljning av verksamheten upptäcks avvikelser i god tid. Utifrån det kan åtgärder diskuteras genom bland annat samverkan mellan förvaltningens olika verksamheter.

Handikappomsorg

Handikappomsorgen förväntas ge ett överskott på ca 500 tkr vilket främst härrör från förändringen av korttidsavlastningen. I övrigt beräknas verksamheten hålla sig inom budget förutsatt att nuvarande efterfrågan ligger kvar på befintlig nivå. Vad gäller daglig verksamhet

finns ett ökat behov av platser och differentiering av verksamheten.

Invandrarenhet

Intäkterna, genom statsbidrag, kommer att täcka kostnaderna för 2007. En viss ovisshet kan råda över nettokostnaden eftersom statsbidragen inte beräknas täcka alla kostnader som omsorgs- och arbetsmarknadsförvaltningen respektive utbildnings och kulturförvaltningen förväntas ha. En tillkommande faktor, som prognosen inte tar hänsyn till, är de ökade statsbidrag som kommunen kommer att erhålla genom det ökade innevånarantal som flyktingmottagandet bidrar till.

Mats Collin

Omsorgs- och arbetsmarknadschef

Investeringsredovisning

I följande investeringsredovisning har Kommunstyrelsen presenterat en prognos för utfall 2007. Utbildning och Kultur samt Omsorg och Arbetsmarknad har presenterat en avvikelse mot budget, dvs. vad som hittills återstår av budget.

Kommunstyrelsen

(tkr)	Budget 2007 inkl. TB	Redovisning 2007-04-30	Prognos 2007-12-31
Summa	10 196	259	10 236

Beskrivning av investeringarna 2007

Reinvesteringar Kommunstyrelsen

Medel för reinvestering i datorer, skrivare, skrivbord m m

Projektering arkiv

Projektering av lokalerna och förberedning för förfrågningsunderlag för ombyggnation av folkvandårdens gamla lokaler till arkivlokal.

Nytt lönesystem

Arbete med lönesystemet pågår. Tilläggsbudget är beviljad.

Markinköp

Medel för inlösen av mark för industrispår i Tjärnvik, Gnarp. Inlösen är inte klart (lantmäteriförrättning pågår)

Exploatering

Medel för markköp i bl.a Stocka av Holmen Skog enligt fullmäktiges beslut.

Åtgärder enligt brandskyddsdocumentation

Åtgärder i fastigheter som påpekats i samband med dokumentering och besiktning för uppförande av brandskyddsdocumentation. En del av åtgärderna enligt brandskyddsdocumentationen är genomförd men fortsätter 2007.

Backens skola

varumottagning/arbetsmiljöåtgärder

Åtgärder som innebär utbyggnad av lastkaj för att erhålla bra arbetsmiljö. Arbetet är utfört men markarbeten återstår.

Ombyggnad Hagängsgården

Ombyggnad av C-huset av de fel och brister som Arbetsmiljöverket påpekat.

Åtgärderna gör att ytterligare 11 platser kan användas. Ombyggnaden är klar.

Homotippen utökad byggnad farligt avfall

Norrhälsinge miljökontor har lagt ett föreläggande avseende utbyggnad av byggnad för hantering av farligt avfall, avsikten är att hela den verksamheten skall vara under tak och låsbart.

Brand- o inbrottslarm

Installation av larm för brand och inbrott. Arbetet är utfört på Bergsjö skola. Pengarna som finns kvar skall användas för att fortsätta i andra skolor.

Bergsjö skola simhall

Omläggning av yttertak inklusive takkonstruktion som skadats av fukt.

Transportknutpunkt Tjärnvik

Projektet klart 2006. Redovisad kostnad avser kontroll av räkenskaperna inför slutredovisning av projektet.

IT Infrastrukturutbyggnad eftersatta områden

Fortsatt utbyggnad av teknikbodar.

Fortsatt utbyggnad bredband

Projektering av fiberöar, komplettering av infrastruktur (Strömsbruk-Sågtäkten). Ortsnät i samband med fiberöar. ETTH projektering för eventuellt utnyttjande av kabel-tv-nätet i bostadsbolagets fastigheter.

Bredband Älgered – Hassela

Grävning av kanalisation börjar maj 2007.

Bredband stadsnät

Bidrag som avräknas mot skattekontot, ytterligare 301 720 kr förväntas komma under 2007.

ADSL Utbyggnad Kytte

Utbyggnaden av telestation i Kytte färdigställdes april 2007.

Utbyggnad återvinningscentral Hassela

Kommunen har efter miljökontorets inspektion av återvinningscentralen i Hassela ålagt att placera flera av stationens containrar under tak. En byggnad med tre väggar och tak har uppförts samt hårdgörande av mark.

Lastmaskin Homotippen

Byte av lastmaskin till en miljövänligare och som har högre driftsäkerhet än den befintliga.

Kök- och Städutrustning

Medel för inköp av köks- städutrustning vid akuta behov

Bålle skola

Ombyggnad av mellanstadieskola till förskola. Färdig till höstterminen 2007

Utbildning och kultur

(tkr)	Budget 2007 inkl. TB	Redovisning 2007-04-30	Avvikelse
Summa	1 173	281	719

13653 Reinvestering, västra rektorsområdet

Tilläggsbudget från 2006 har begärts med 31 tkr. Avser renovering av toaletter.

13657 Projektering Bållebergs förskola

Tilläggsbudget från 2006 har begärts med 93,3 tkr. Arbetet inte slutfört ännu.

13643 Verksamhetsanpassning, Gnarps skola

Tilläggsbudget från 2006 har begärts med 49 tkr. Arbetet ännu ej slutfört.

Omsorg och arbetsmarknad

(tkr)	Budget 2007 inkl. TB	Redovisning 2007-04-30	Avvikelse
Summa	2 639	109	2529

OA Inventarier (projekt 13701) har inledningsvis använts till reinvesteringar av möbler mm.

Dokumentationssystem OA (projekt 13706) är i en inledningsfas med utformning av kravspecifikation samt en inventering av de system som finns och vilka komplement som saknas.

Patienttelefoner Bållebo (projekt 13757) är installerade och klara att använda av patienterna.

Kommunala bolag som ingår i koncernredovisningen

Nordanstigs Bostäder AB

Delårsresultat april

(tkr)	2005	2006	2007
April	-2 054	-1 088	601

Antalet uthyrda lägenheter har ökat med fem från årsskiftet fram till 30 april. Hyresförlusten för outhyrda lägenheter och lokaler under perioden uppgår till 1 246 tkr (1 300 tkr), varav lokaler 416 tkr (343 tkr). Vakansläget för fastighetsbeståndet är vid periodens slut 54 (71) lägenheter vilket motsvarar 7,5 % (9,8 %) av lägenhetsbeståndet. Under perioden har 25 % hyresrabatt erbjudits ungdomar upp till 25 års ålder. Hyresrabatter för perioden uppgår till ca 268 tkr (305 tkr)

Delårsresultatet per april visar en vinst på 601 tkr vilket är 1 689 tkr bättre jämfört med samma period föregående år. Resultatet har dock påverkats positivt med 405 tkr av en fastighetsförsäljning. Energiförbrukningen under perioden har varit lägre än samma period föregående år på grund av mildare temperatur, men den totala energikostnaden har ändå ökat med 484 tkr under perioden. Denna kostnadsökning orsakas till största del av höjt pris på biobränsle. Bolagets kostnader för snöröjning har däremot varit ca 172 tkr lägre jämfört mot samma period föregående år, beroende på färre antal snöfall.

Prognos 1

(tkr)	2005	2006	2007
Budget	899	661	303
Prognos 1	899	600	303
Avvikelse	-899	-600	0

Bolagets resultat beräknas uppgå till 303 tkr enligt budget, men kommer förmodligen att bli förbättrat med anledning av under perioden genomförd och efter periodens slut pågående fastighetsförsäljning

Nordanstigs Vatten AB

Delårsresultat april

(tkr)	2005	2006	2007
April	---	---	-347

Verksamheten startade 1 januari 2007.

Prognos 1

(tkr)	2005	2006	2007
Budget	---	---	0
Prognos 1	---	---	-284
Avvikelse	---	---	284

Prognosen för rörelseintäkterna har ökat mot budget med 100 tkr. Orsaken till det är mindre externa arbeten och inkassoavgifter som inte fanns med i budgeten.

Prognosen för övriga externa kostnader, inklusive driftprojekt, har ökat mot budget med 691 tkr. Det beror på främst på det stora antal läckor som uppkommit under perioden. Hittills har antalet läckor varit 10 stycken, vilket är en fördubbling mot föregående år. Även kostnader som härrör sig från 2006, som fakturerats bolaget under perioden, påverkar utfallet. Det sammanlagda beloppet för kostnader från 2006 uppgår till 110 tkr.

Prognosen för köpta tjänster från MittSverige-Vatten AB har minskat mot budget med 301 tkr. Orsaken till det är främst omdisponering av personal från distrikt Nordanstig till distrikt Sundsvall.

Prognosen för avskrivningarna är satt till budget.

Det ekonomiska läget är stramt. Prognosen visar ett negativt resultat på 284 tkr, under förutsättning att inget ytterligare oförutsätt inträffar.

Investeringarna beräknas till 6 mkr.

Kommunen och koncernen i siffror

Resultaträkning

(tkr)		Kommunen			Koncernen		
		Budget 2007	Redovisat april -06	Redovisat april -07	Prognos 2007	Redovisat april -06	Redovisat april -07
Verksamhetens intäkter	not 1	130 784	51 369	52 806	158 352	55 692	62 116
Verksamhetens kostnader	not 2	-538 242	-174 491	-182 264	-574 086	-176 232	-186 868
Avskrivningar	not 3	-10 807	-3 685	-3 711	-10 807	-5 227	-5 570
Verksamhetens nettokostnader	not 4	-418 265	-126 807	-133 169	-426 541	-125 767	-130 322
Skatteintäkter	not 5	311 809	100 790	104 022	313 688	100 790	104 022
Generella statsbidrag	not 6	121 245	37 957	40 758	120 353	37 957	40 758
Särskild extern ersättning	not 7	0	2 052	0	0	2 052	0
Finansiella intäkter	not 8	1 050	335	275	1 050	332	-411
Finansiella kostnader	not 9	-5 979	-1 333	-1 620	-5 979	-3 458	-3 527
Resultat före extraordinära poster		9 860	12 994	10 266	2 571	11 906	10 520
Extraordinära intäkter							
Extraordinära kostnader							
Årets resultat - förändring av eget kapital		9 860	12 994	10 266	2 571	11 906	10 520

Finansieringsanalys

Från verksamheten tillförda medel

(tkr)		Kommunen			Prognos 2007
		Budget 2007	Redovisat april -06	Redovisat april -07	
Årets resultat	not 15	9 860	12 994	10 266	2 571
Justering för av- & nedskrivningar	not 3	10 807	3 685	3 711	10 807
Justering för gjorda avsättningar		0	0	0	
Övriga ej likviditetspåv. Poster		0	0	0	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		20 667	16 679	13 977	13 378
Korta fordringar (ökning-/minskning+)	not 13	-4 000	25 356	-25 842	-4 000
Lager (ökning-/minskning+)		0	-175	3	0
Korta skulder (ökning+/minskning-)	not 19	11 851	-36 349	-17 422	11 851
Jämförelsestörande poster		0	1 496	16 276	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten		28 518	7 007	-13 008	21 229
Investeringsverksamhet					
Investering i materiella anläggningstillgångar	not 10	-18 000	-2 579	-651	-23 956
Försäljning av anläggningar		15 661	0	0	15 661
Kassaflöde efter investeringar		-2 339	-2 579	-651	-8 295
Finansieringsverksamhet					
Nyupptagna lån		0	0	0	0
Amortering av skuld	not 18	-5 500	-1 701	-751	-5 500
Ökning långfristiga fordringar	no 12	-15 661	-15 017	0	-15 661
Kassaflöde från finansieringsverksamhet		-21 161	-16 718	-751	-21 161
Årets kassaflöde		5 018	-12 290	-14 410	-8 227
Likvida medel vid årets början					
Likvida medel vid årets slut					

I finansieringsanalysen i delårsbokslut per augusti kommer även koncernen redovisas.

Balansräkning

(tkr)	Kommunen				Koncernen	
	Budget 2007	Redovisat april -06	Redovisat april -07	Budget 2008	Redovisat april -06	Redovisat april -07
Tillgångar						
Anläggningstillgångar						
Materiella anläggningstillgångar						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar not 10		136 426	141 158		306 209	310 334
Maskiner och inventarier not 10		7 902	8 306		9 367	9 465
Finansiella anläggningstillgångar						
Värdepapper andelar not 11		22 799	8 440		22 119	8 040
Långfristiga fordringar not 12		832	832		2 160	2 230
Summa anläggningstillgångar	162 626	167 959	158 736	155 433	339 855	330 069
Omsättningstillgångar						
Förråd		175	172		1 096	1 002
Fordringar not 13		12 126	37 968		8 519	39 200
Kassa och bank not 14		38 265	23 855		38 980	24 018
Summa omsättningstillgångar	90 965	50 566	61 995	92 929	48 595	64 220
Summa tillgångar	253 591	218 525	220 731	248 362	388 450	394 289
Eget kapital, avsättningar och skulder						
Eget kapital						
Ingående eget kapital		45 436	70 370		53 450	79 567
Årets resultat not 15		12 994	10 266		11 906	10 520
Summa eget kapital	62 709	58 430	80 636	64 673	65 356	90 087
Avsättningar						
Pensioner och liknande förpliktelser not 16	11 681	10 314	15 033	10 937	12 372	15 033
Andra avsättningar not 17	1 805	2 241	1 250	1 250	2 241	1 250
Summa avsättningar	13 486	12 555	16 283	12 187	14 613	16 283
Skulder						
Långfristiga skulder not 18	79 503	88 802	82 496	80 932	238 065	229 127
Kortfristiga skulder not 19	97 893	58 738	41 316	90 570	70 416	58 792
Summa skulder	177 396	147 540	123 812	171 502	308 481	287 919
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	253 591	218 525	220 731	248 362	388 450	394 289

Förvaltningsberättelse

Nothänvisning

(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	Redovisat april -06	Redovisat april -07	Redovisat april -06	Redovisat april -07
Not 1				
Verksamhetens intäkter				
Enligt resultaträkningen	51 369	52 806	55 692	62 116
Avgår jämförelsestörande poster:				
Reavinst försäljning av fastigheter				
Verksamhetens intäkter exkl jämförelsestörande poster	51 369	52 806	55 692	62 116
Not 2				
Verksamhetens kostnader				
Enligt driftredovisning minus avskrivningar				
Enligt resultaträkningen	-174 491	-182 264	-176 232	-186 868
Avgår jämförelsestörande poster:				
Resultat vid avyttring fastigheter o maskiner				
Nedskrivning av fastighetsvärden				
Ägartillskott Nordanstigs Bostäder AB				
Nytecknade garantipensioner				
Verksamhetens kostnader exkl jämförelsestörande poster	-174 491	-182 264	-176 232	-186 868
Därav särskilda poster:				
Utbetalning av pensioner	-3 509	-2 197	-3 509	-2 197
Nyintjänade pensioner inkl löneskatt				
Förändring av semesterlöneskuld				
Not 3				
Avskrivningar				
Planenlig avskrivning	-3 685	-3 711	-5 227	-5 570
Not 4				
Verksamhetens nettokostnader				
Verksamhetens nettokostnader exkl. avskrivningar	-123 122	-129 458	-120 540	-124 752
Skatteintäkter och generella statsbidrag	138 747	144 780	138 747	144 780
Kvar till avskrivningar o finansiella kostnader	15 625	15 322	18 207	20 028
Not 5				
Skatteintäkter				
Kommunalskatt	100 891	103 806	100 891	103 806
Slutavräkning	-101	216	-101	216
Sjukförsäkringsavgift	34	0	34	0
	100 824	104 022	100 824	104 022
Not 6				
Generella statsbidrag och utjämningsbidrag				
Generella statsbidrag	37 923	40 758	37 957	40 758

Förvaltningsberättelse

(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	Redovisat april -06	Redovisat april -07	Redovisat april -06	Redovisat april -07
Not 7				
Särskilt statligt stöd				
Ersättning sysselsättningsstöd	2 052	0	2 052	0
Not 8				
Finansiella intäkter				
Ränteintäkter	301	249	298	-437
Särskilt statsbidrag				
Räntebidrag	33	21	33	21
Övriga finansiella intäkter	1	5	1	5
	335	275	332	-411
Not 9				
Finansiella kostnader				
Räntekostnader	-1 095	-839	-3 220	-2 746
Räntor bankkredit	-4	-6	-4	-6
Finansiell hyra	-227	-683	-227	-683
Inflationsskydd pensioner				
Övriga finansiella kostnader	-7	-92	-7	-92
	-1 333	-1 620	-3 458	-3 527
Not 10				
Materiella anläggningstillgångar				
Anskaffningsvärde mark, byggnader, tekn.anläggningar				
Ack. avskrivningar				
Bokfört restvärde	136 426	141 158	306 209	310 334
Därav				
Mark, byggnader	113 593	112 238	283 376	281 414
Tekn. anläggningar	22 832	28 920	22 832	28 920
<i>Fastighetsförsäljning</i>				
Bokfört värde				
Reavinst				
Direktavskrivning				
Anskaffningsvärde maskiner och inventarier				
Ack. avskrivningar				
Bokfört restvärde	7 902	8 306	9 367	9 465
Därav				
Maskiner	0			
Inventarier	6 728	7 070	8 193	8 229
Leasingavtal	1 174	1 236	1 174	1 236

Förvaltningsberättelse

(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	Redovisat april -06	Redovisat april -07	Redovisat april -06	Redovisat april -07
Not 11				
Finansiella anläggningstillgångar				
Värdepapper Handelsbanken	3 225	3 271	3 225	3 271
Obligationer, FöreningsSparbanken kredit	3 475	3 539	3 475	3 539
Nordea	15 000	0	15 000	
Aktier -Nordanstigs Bostäder, Fastighets AB, X-trafik, Norrsken	1 049	1 579	299	1 179
Andelar - Mellanskog	50	51	120	51
	22 799	8 440	22 119	8 040
Not 12				
Långfristiga fordringar				
Utlämnade anslagstäckta lån	30	30	30	30
Långfristig fordran koncern	802	802	802	802
Övriga långfristiga fordringar	0		1 328	1 398
	832	832	2 160	2 230
Not 13				
Fordringar				
Kundfordringar	9 688	4 036	5 511	4 336
Intrimsfordringar - övriga	2 438	13 067	3 008	14 432
Nordea -placering	0	20 432		20 432
Nordanstigs Bostäder AB	0		0	
Nordanstigs Vatten	0	433		0
	12 126	37 968	8 519	39 200
Not 14				
Kassa och bank				
Kassa	21	21	38	23
PlusGiro	5 625	20 761	6 013	20 761
Bankräkning	32 619	3 073	32 929	3 234
	38 265	23 855	38 980	24 018
Not 15				
Eget kapital				
Rörelsekapital	-8 172	20 679	-21 821	5 428
Anläggningsskapital	66 602	59 957	87 177	84 659
	58 430	80 636	65 356	90 087

Förvaltningsberättelse

(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	Redovisat april -06	Redovisat april -07	Redovisat april -06	Redovisat april -07
Not 16				
Pensioner och liknande förpliktelser				
Ordinarie pensionsskuld				
Ing. skuld exkl löneskatt				
Intjänat under året				
Indexuppräkning				
Utbetalning under året				
Utgående skuld exkl löneskatt				
Löneskatt				
Utgående skuld inkl. löneskatt				
<i>Varav visstidspension</i>				
Utg. skuld exkl löneskatt				
Löneskatt				
Utg. skuld inkl löneskatt	-10 482	-15 033	-12 372	-15 033
Not 17				
Andra avsättningar				
Täckning av deponi	-1 250	-1 250	-1 250	-1 250
Värmecentral (2007 under kortfristig skuld)	-991	0	-991	0
	-2 241	-1 250	-2 241	-1 250
Not 18				
Långfristiga skulder				
Ing skuld	-90 503	-83 248	-240 974	-231 546
Ing skuld leasade bilar 2003				
Amortering	1 485	612	2 693	2 298
Amortering leasade bilar	216	140	216	140
Nya lån och leasingbilar				
Nya lån				-19
	-88 802	-82 496	-238 065	-229 127
Not 19				
Kortfristiga skulder				
Leverantörsskulder	-8 671	-4 750	-9 519	-5 737
Prel skatt och arbetsgivaravgifter	-11 486	-13 044	-11 486	-13 044
Pension individuell del inkl löneskatt	-6 130	-4 311	-6 130	-4 311
Semesterlöneskuld	-15 454	-15 655	-15 454	-15 655
Skuld till staten	-3 355	2 133	-3 355	2 133
Övriga kortfristiga skulder	-13 642	-5 689	-24 472	-22 178
	-58 738	-41 316	-70 416	-58 792

Bilagor

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.

Principer för periodisering och värdering

Redovisningen har varit öppen för externa transaktioner t.o.m. 2007-05-08 har kostnader och intäkter av väsentlig betydelse hänförs till första tertialet 2007.

Kostnads och intäktsräntor

Har periodiserats.

Långfristiga skulder

Amorteringar för 2007 har bokförts som kortfristig skuld.

Skatteintäkter

Prognosen för slutavräkning 2005 och 2006 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, dvs. när lönerna intjänats.

Sociala avgifter

Har redovisats i form av procentuella personalomkostnadspålägg i samband med löne-redovisningen. Arbetsgivaravgiften för december månad har periodiserats.

Personalomkostnadspålägg

Har internderbiterats verksamheterna med 43 %.

Förändring av pensions- och semesterlöneskuld

Respektive skuld redovisas som en samlad kostnad för hela verksamheten under verksamhetens kostnader (*ökning pensionsskuld inkl löneskatt och förändring semesterlöneskuld*) i resultaträkningen.

Redovisning av pensionsförpliktelser

Fr.o.m. redovisningsåret 1998 redovisas nytjänade 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 pensionsskuld inkl löneskatt) i resultaträkningen. Visstidspensioner avseende förtroende valda ingår i avsättningen, dock har ej tagits hänsyn till nuvarande kommunalråds intjänade pensionsförmån. Räntan på pensionsförmåner intjänade fr.o.m. 1998 redovisas i posten finansiella kostnader i resultaträkningen. Pensionsförmåner intjänade före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse. Kommunen har ingen förvaltning av medel finansiellt placerat för pensioner vilket innebär att hela pensionsförpliktelserna återlånas i verksamheten.

Löneskatt på pensioner

Fr.o.m. 1999 redovisas löneskatt på årets intjänade pensioner och ingår i verksamhetens kostnader (posten *ökning pensionsskuld inkl löneskatt*) i resultaträkningen.

Redovisning av materiella anläggningstillgångar

Upptas till anskaffningsvärde och reduceras med avskrivningar.

Korttidsinventarier

För att en investering skall klassas som en anläggningstillgång och därmed fördela kostnaden (avskrivningen) över minst tre år skall investeringen ha en ekonomisk varaktighet av minst tre år samt uppgå till ett värde av lägst ett halvt basbelopp.

Avskrivningar

Är gjorda enligt kommunförbundets rekommendationer och påbörjas månaden efter investeringen är avslutad

Kapitalkostnaderna

Kapitalkostnad är den ersättning förvaltningarna erlägger för gjorda investeringar. Denna räknas enligt nominell metod med 5,0 % intern ränta 2007. Kapitalkostnad kostnadsbokförs månaden efter genomförd investering.

Kundfordringar

Kundfordringar har minskats med summan av osäkra kundfordringar (befarade kundföruster). Kundfordringar äldre än 12 månader bedöms som osäkra.

Ordlista och begrepp

Anläggningstillgångar

Tillgångar som är avsedda för stadigvarande bruk. Kan vara immateriella (goodwill mm) materiella (mark, byggnader, maskiner mm) eller finansiella (aktier, andelar mm).

Avskrivning

Årlig kostnad för värdeminskning av anläggningstillgångar beräknad utifrån förväntad ekonomisk livslängd.

Avsättningar

Avser ekonomiska förpliktelser som inte är helt bestämd till storlek eller förfallotidpunkt.

Eget kapital

Visar hur stor del av tillgångarna som ej finansierats med främmande kapital (skulder). Består av anläggningsskapital och rörelsekapital.

Internränta

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

Kapitalkostnader

Benämningen på internränta och avskrivning. Det är denna ersättning förvaltningarna erlägger för gjorda investeringar.

Kortfristiga skulder

Skulder med en löptid understigande ett år.

Likviditet

Ett mått på den kortsiktiga betalningsberedskapen. Visar omsättningstillgångar i relation till kortfristiga skulder.

Långfristiga skulder

Skulder med en löptid överstigande ett år.

Nettokostnader

verksamhetens kostnader minskade med verksamhetens intäkter, bidrag mm

Omsättningstillgångar

Tillgångar som inte är anläggningstillgångar. Exempelvis förråd, fordringar, kortsiktiga placeringar, kassa och bank.

Rörelsekapital

Omsättningstillgångar minus kortfristiga skulder.

Soliditet

Ett mått på den långsiktiga betalningsförmågan. Visar andelen eget kapital av totala tillgångar.

