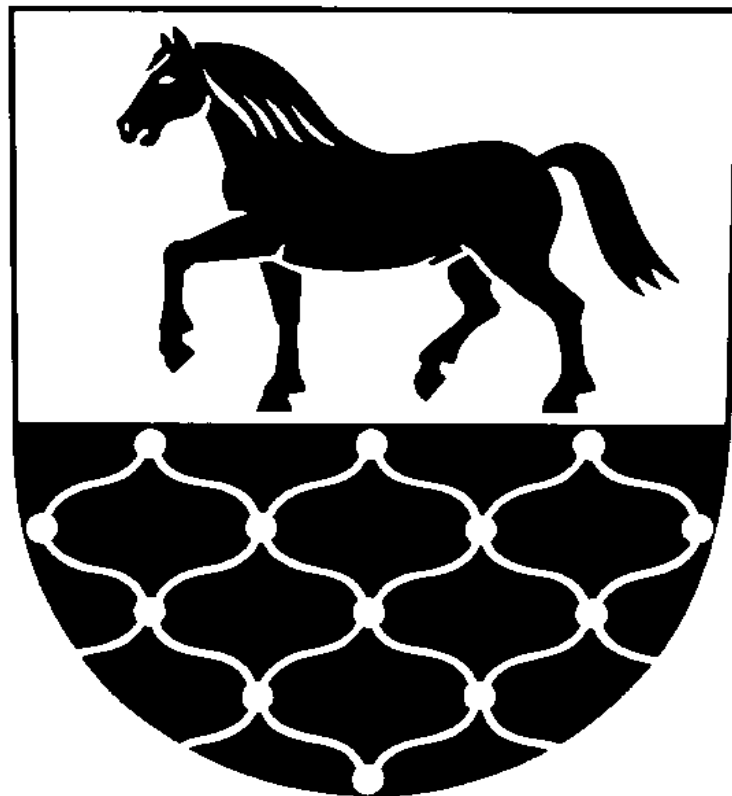


NORDANSTIGS KOMMUN



DELÅRSBOKSLUT

2006-08-31

KS § 192 / 2006
KF § 62 / 2006

Innehåll

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	1
SÄRSKILDA HÄNDELSE 2006.....	1
ALLMÄNNA FÖRUTSÄTTNINGAR FÖR GODA RESULTAT DE KOMMANDE ÅREN	1
DELÅRSRESULTAT PER AUGUSTI.....	2
PROGNOS 2.....	2
KOMMUNFULLMÄKTIGES ÖVERGRIPANDE MÅL	3
SJUKFRÅNVARO	5
NÄMNDERNAS REDOVISNING	6
KOMMUNALA BOLAG SOM INGÅR I KONCERNREDOVISNINGEN	7
KOMMUNEN OCH KONCERNEN I SIFFROR	8
RESULTATRÄKNING KOMMUNEN OCH KONCERNEN.....	8
BALANSRÄKNING KOMMUNEN OCH KONCERNEN	9
FINANSIERINGSANALYS KOMMUNEN OCH KONCERNEN	10
NOTER KOMMUNEN OCH KONCERNEN	11
INVESTERINGSREDOVISNING KOMMUNEN	15
BILAGOR	16
REDOVISNINGSPRINCIPER	16
ORDLISTA OCH BEGREPP	18

Förvaltningsberättelse

Invånare i Nordanstig

Befolkningen i Nordanstigs kommun ökade med 8 personer under första halvåret 2006 (– 12 personer under samma period 2005). Nordanstigs kommun hade 9 855 invånare 2006-06-30 (9 860, 2005-06-30).

31 dec	2002	2003	2004	2005	2006-06-30
Bergsjö	2918	2847	2835	2836	
Gnarp	2264	2279	2250	2257	
Harmånger	2269	2269	2239	2204	
Hassela	947	931	923	900	
llsbo	654	663	671	684	
Jättendal	969	982	954	941	
Totalt	10021	9971	9872	9847	9855

Befolkningsminskningen har avtagit under de senaste åren.

Arbetslöshetsstatistik i Nordanstigs kommun

Öppet arbetslösa + i program t.o.m 31 aug	2006		2005
	alla 16-64 år	ungdomar 18-24 år	alla 16-64 år
Nordanstigs kommun	7,8	15,6	8,6
Gävleborgs län	8,5	15,5	9,1
Västernorrlands län	8,1	14,3	---*
Riket	6,1	8,9	---*

Källa: www.ams.se

* Jämförbar redovisning saknas för perioden

Arbetslösheten i Nordanstig ligger på snittet i länet, men i jämförelse med riket ligger arbetslösheten högt. Oroande är den höga ungdomsarbetslösheten.

Särskilda händelser 2006

2006-01-01 övertog Nordanstigs kommun drift- och underhållsansvaret för Bergsjö fjärrvärmeverk. Tidigare hade Mellanskog drift- och underhållsansvaret enligt avtal. Parterna enades om att avsluta avtalet 2 år före avtalstidens utgång. Mellanskog ersatte därmed kommunen för avtalets förtida upphörande med 1 189 000 kr reducerat med belopp för lager och anläggningstillgångar. I delårsbokslutet och prognosen har årets kostnader reducerats med ca 1/3 av det reserverade beloppet för framtida förluster.

Enligt avtal med Arbetsförmedlingen om plusjobb erbjuder Nordanstigs kommun platser för

45 årsarbetare under två år. Alla platserna är nu tillsatta, de flesta inom skola och äldreomsorg som en förstärkning bland barnen och de äldre. Anställningen är kraftigt subventionerad av staten.

En inomkommunalutjämningsbidrag i Gävleborg har även i år rekommenderats av Hälsingerådet avseende LSS-utjämningsbidraget. Bidraget har inte tagits upp som en fordran i varken delårsresultat eller prognos eftersom överenskommen ännu ej är upprättad. Det föreslagna bidraget är 603 tkr.

Nordanstigs kommun kommer enligt avtal med Integrationsverket ta emot 48 flyktingar/invandrare. De första beräknas komma före årsskiftet 2006-2007. Staten ersätter kommunens kostnader i ca två år.

Investeringarna har ökat kraftigt 2006 i jämförelse med tidigare år.

År	Årsredovisning			Budget
	2003	2004	2005	2006
tkr	9 199	7 124	10 794	20 296

Prognosen för 2007 - 2009 års investeringar är 12 000 tkr per år.

Kommunen har beslutat att fr.o.m. 2007-01-01 ingå ett kommunsamarbete mellan Sundsvall, Timrå och Nordanstig, MittSverigeVatten AB, som kommer att överta driftansvaret för Vatten & Avloppsverksamheten.

Nordanstigs kommun har erbjudits medlemskap i Kommuninvest AB. Fullmäktige har i september 2006 beslutat om att ansöka om medlemskap.

Ett allvarligt övergrepp har begåtts inom ett av kommunens gruppboenden. Förvaltningen genomför översyn av verksamheten bl.a. rutinerna vid rekrytering.

Allmänna förutsättningar för goda resultat de kommande åren

Befolkningsminskningen under de senaste åren samt prognosen för de kommande åren, syns bland annat kraftigt minskande antal elever i grundskolan, vilket medför att kommunen måste titta på verksamheternas strukturer. Om inte översyn görs av var och hur den kommunala servicen skall erbjudas invånarna, kommer allt större andel av skatteintäkterna bekosta lokaler istället för kvalitet och service.

Problemen kring de riktade statsbidragen kvarstår, det kan vara svårt att avstå från möjligheten att stärka kvaliteten när någon annan betalar. Snart nog upphör det riktade bidraget dvs. kommunen får själv betala för den ökade kvaliteten. Problemet är att de riktade statsbidragen blockerar effektiviseringar i betydande delar av verksamheten. Stödet kan därmed verka motverkande för nödvändiga omstruktureringar och resultatförstärkningar.

För Nordanstigs del kvarstår faktum att kostnaderna är för höga jämfört med intäkterna, kostymen är alltför stor när framtida års intäktsnivåer beräknas. Men det krävs effektiviseringar i verksamheterna varje enskilt år motsvarande del av löneökningen (ca 7 - 8 000 tkr) för att det ska vara möjligt att visa resultat enligt kommunfullmäktiges mål (ca 10 000 tkr/år).

Ett annat orosmoln är LSS kostnadsutjämningsbidrag/avgift. Denna del av de generella statsbidragen är mycket svår att beräkna därtill får ges preliminära besked för nästkommande års bidrag/avgift först i oktober vilket ytterligare försvårar den långsiktiga planering. Dessutom visar de framtida prognoserna att utjämningsbidraget sjunker kraftigt, nära på halveras.

Trots problemen så har kommunen bra förutsättningar att stärka resultatet i år. Denna möjlighet måste nyttjas för att skapa möjligheter att minska kommunens låneskuld, investera med egenfinansiering, samt bygga finansiella reserver för att börja täcka åtagandet för pensioner intjänade före 1998.

Delårsresultat per augusti

Nordanstigs kommuns delårsbokslut per augusti 2006 visar ett delårsresultat på 15 740 tkr, föregående år 8 646 tkr. Kostnader och intäkter har periodiserats per sista augusti.

I tabellen nedan visas nämndernas nettokostnaders andel, per augusti, av årsbudget 2006 samt nämndernas nettokostnaders andel, per augusti, av årsresultat 2005.

	2005	2006
Kommunstyrelsen (exkl. affärsdrivande verksamheter)	62 %	63 %
Utbildning o kultur	67 %	69 %
Omsorg o arbetsmarknad	67 %	64 %
Totalt alla nämnder	66 %	66 %

Prognos 2

Nordanstigs kommuns prognos 2, 2006 visar ett årsresultat på 15 747 tkr, att jämföra med budget 13 119 tkr.

Nämnd (tkr)	Avvikelse mot budget
Kommunstyrelsen	- 506
Utbildning o kultur	- 2 265
Omsorg o arbetsmarknad	-155
Summa	- 2 926

Prognosresultat

avvikelse mot budget + 2 628 tkr

Nämndernas avvikelse, - 2 926 tkr, mot budget kompenseras av att skatteintäkterna beräknas öka gentemot budget med 3 771 tkr. Detta är dock en beräkning som grundar sig på en uppskattning av storleken på deklarerade inkomster 2005. Säkrare prognos av skatteintäkterna kommer under hösten 2006. Dessutom beräknas pensionsskuldökningen bli 1 500 tkr lägre än budget samt att finansnettot beräknas bli lägre än budget med 257 tkr.

Kommunfullmäktiges övergripande mål

Verksamhetsmål

Fullmäktiges övergripande verksamhetsmål 2006 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
- Befolkningsutvecklingen skall vändas i positiv riktning
- Alla elever skall lämna grundskolan med godkända betyg
- Sjukfrånvaron skall minskas på kommunens arbetsplatser
- Kommunen skall arbeta för att Nordanstig ska ingå som en kommun i en framtida Norrlandsregion

Uppföljning av verksamhetsmål

Omsorg och arbetsmarknadsförvaltningen skickar vid varje biståndsbeslut ut en broschyr med svarsblankett där individen har möjlighet att tycka till om beslutet eller om verksamheten i övrigt. Dessa blanketter tillhandahålls också i ett flertal offentliga lokaler i kommunen. Ingen uppföljning finns för närvarande.

Befolkningsutvecklingen för det första halvåret 2006 visar att det skett en ökning av åtta personer (-12). Födelsenettet är fortfarande negativt -31 personer (-32) men flyttningsnettot visar dock positiva resultat för perioden + 40 personer (20), vilket är en klar förbättring mot förra året samma period. En tomtkampanj genomförs under perioden 1 juli – 30 september där köparen förbinder sig att inom två år uppföra ett bostadshus för permanent bruk. Ett steg i arbetet med befolkningsutvecklingen är att Nordanstigs kommun tagit ett beslut om att ta emot 48 flyktingar/invandrare och arbetet är igång för att ta emot dessa under hösten.

Andelen elever som lämnade grundskolan med fullständiga betyg, behörighet för gymnasie-studier var 86 % både 2005 och 2006.

Den totala sjukfrånvaron för perioden januari t.o.m. juli har minskat jämfört med samma period ifjol, från 10,9 % 2005 till 9,4 % 2006. Se mer specificerad information under rubriken *Sjukfrånvaro* s. 5.

I arbetet med Norrlandsregionen har en gemensam målbild tagits fram tillsammans med de sex kommuner som ingår i Sundsvallsregionen. Förutom Nordanstigs kommun ingår Ånge, Härnösand, Timrå, Sundsvall, Hudiksvall. Nordanstig deltar aktivt på möten i detta arbete. En gemensam broschyr har tagits fram som kommer att ges ut under hösten.

Finansiella mål

Fullmäktige har antagit finansiella mål för att möta framtida kapacitetsbehov, dvs. att även i framtiden kunna producera service på nuvarande nivå.

- Resultatet för varje år skall budgeteras så att resultat före finansnettot från och med 2007 skall vara 4 % utav skatteintäkter samt generella statsbidrag.
- Investeringsvolymen skall ökas successivt för att år 2007 vara i samma nivå som avskrivningarna.
- Soliditeten exklusive ansvarsförbindelsen skall successivt förbättras för att år 2007 vara lägst 20 %.
- Likviditeten skall vara lägst 100 %, dvs. omsättningstillgångarna skall var högre än de kortfristiga skulderna
- Samtliga investeringar bör finansieras med egna medel
- Kommunens skall amortera låneskulden med minst 6 % per år

Uppföljning av finansiella mål

Inga nya lån har upptagits under perioden 1 januari – 31 augusti 2006.

Sammanställning av de finansiella målen visas i tabellen på nästa sida.

Finansiella nyckeltal

	2003 Resultat	2004 Resultat	2005 Resultat	2006 Budget	2006 Prognos 1	2006 Prognos 2	2007 VP	2008 VP
Soliditet (%)	8,7	14,0	18,8	22,3	26,7 ⁽¹⁾	26,4 ⁽¹⁾	26,0	29,6
Nettokostnadernas (inkl pensionsskuldförändringen och avskrivningar) andel av skatteintäkterna och generella statsbidrag (%)	100	96	96	96	96	95	96	96
Likviditet (31/12) (%)	52	82	93	94	86 ^(1, 2)	100 ⁽¹⁾	103	111
Resultat (tkr)	-7 354	13 629	13 363	13 119	13 299	15 747	11 824	12 493
4 % av skatteintäkter samt generella statsbidrag före finansnetto (tkr)	9 953	12 317	12 579	11 602	11 661	11 998	11 609	11 875
Investeringsvolym (tkr)	6 199	7 125	10 794	13 000	16 288	20 296	12 000	12 000
Avskrivningar (tkr)	10 691	11 675	11 334	11 918	11 918	11 918	12 000	12 000
Amortering i procent av föregående års låneskuld (%)	7	8	7	5	8	7	6	7

⁽¹⁾ Beräknat på delårsresultat per 31 aug. ⁽²⁾ 15 000 tkr av omsättningstillgångar placerat som anläggningstillgång

Sjukfrånvaro

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.

Sjukfrånvaron redovisas nedan för tiden fram till 2006-07-31 och i jämförelse med samma period föregående år.

Redovisning av sjukfrånvaro för perioden 1 jan – 31 juli

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

Sjukfrånvaro fördelad per åldersintervall.

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

Fördelningen mellan män och kvinnors sjukfrånvaro visas på förvaltningsnivå. Där är sjukfrånvaron beräknad på den ordinarie arbetstiden i respektive grupp.

Verksamhet	Kvinnor		Män	
	2005	2006	2005	2006
Kommunstyrelsen	7,9%	3,8%	5,4%	9,1%
Utbildning & Kultur	10,4%	8,3%	6,0%	3,6%
Omsorg & Arbetsmarknad	13,4%	11,6%	8,2%	8,1%
Total sjukfrånvaro	11,8%	10,2%	6,5%	5,4%

Tabellen nedan visar kort och långtidssjukskrivning indelat efter om personalen är sjukfrånvarande 59 dagar eller mindre (korttid) eller 60 dagar eller mer (långtid).

Verksamhet	Sjukfrånvaro 59 dagar eller mindre		Sjukfrånvaro 60 dagar eller mer	
	2005	2006	2005	2006
Kommunstyrelsen	21,9%	20,5%	78,1%	79,5%
Utbildning & Kultur	24,6%	39,2%	75,4%	60,8%
Omsorg & Arbetsmarknad	31,6%	28,6%	68,4%	71,4%
Total sjukfrånvaro	29,1%	32,0%	70,9%	68,0%

Nämndernas redovisning

Kommunfullmäktige har beslutat budget 2006 på nämndsnivå.

Program	(tkr)	Budget 2006	Bokfört 06-08-31	Bokfört 05-08-31	Prognos 2	Avvikelse mot budget	Redovisning 05-12-31
Kommunstyrelsen	Intäkter	54 919	40 100	37 265	61 555	6 636	54 657
inkl. affärsdrivande verksamheter	Kostnader	133 294	89 230	83 676	140 436	-7 142	129 171
	*därav kpk	16 761	10 656	10 729	16 518	243	16 169
	Nettokostnad	78 375	49 130	46 411	78 881	-506	74 514
Utbildning och kultur	Intäkter	12 120	9 042	10 237	13 448	1 328	18 433
	Kostnader	176 412	122 864	119 720	180 005	-3 593	181 152
	*därav kpk	1 138	724	849	1 138	0	1 270
	Nettokostnad	164 292	113 822	109 483	166 557	-2 265	162 719
Omsorg och arbetsmarknad	Intäkter	60 541	52 059	44 912	80 536	19 995	67 140
	Kostnader	217 226	151 821	144 434	237 376	-20 150	216 183
	*därav kpk	1 491	733	603	1 407	84	972
	Nettokostnad	156 685	99 762	99 522	156 840	-155	149 043
Summa alla program	Intäkter	127 580	101 201	92 414	155 539	27 959	140 230
	Kostnader	526 932	363 915	347 830	557 817	-30 885	526 506
	*därav kpk	19 390	12 113	12 181	19 063	327	18 411
	Nettokostnad	399 352	262 714	255 416	402 278	-2 926	386 276

I respektive nämnds delårsbokslut presenteras delårsresultaten samt prognosen på varje programpunkt. Där beskrivs årets verksamhet jämfört med förra årets för samma tidsperiod samt deras ekonomiska utfall.

Kommunala bolag som ingår i koncernredovisningen

I delårsboksluten, april och augusti, ingår inte Nordanstigs Fastighets AB. Detta bolaget driver i nuläget ingen verksamhet.

Nordanstigs Bostäder AB

Nordanstigs Bostäders visar ett delårsresultat per augusti på 1 130 tkr att jämföra med föregående år samma period 181 tkr. NBAB:s helårsprognos per augusti 2006 visar ett positivt resultat på 450 tkr.

Uthyrningsläget

Sedan januari 2006 har antalet uthyrda lägenheter minskat från 663 till 655, trots att en omfattande annonsering och övriga marknadsföringsinsatser har skett. Efterfrågan på bostäder är fortfarande låg och någon förändring till det bättre kan ännu inte skönjas. Kostnader för outhyrda lägenheter och lokaler uppgår till 2 781 tkr (2 363 tkr). Under perioden har 25 % hyresrabatt erbjudits för ungdomar upp till 25 års ålder. Hyresrabatter för perioden uppgår till 566 tkr (759 tkr).

Under perioden har inga förändringar skett i fastighetsbeståndet, två fastigheter är dock lämnade till mäklare för försäljning men har ännu inte sålts. Antalet outhyrda bostäder är fortfarande alltför högt varför behovet av en ytterligare fastighetsavveckling inte kan utslutas såvida inte läget förbättras.

Investeringar och underhåll

Förutom löpande underhåll in- och utvändigt har en del större underhållsarbeten utförts med bland annat underhåll på skolorna, byte av värmekulvertar på en fastighet samt utvändiga målningsarbeten.

Konvertering till eldning med pellets har under perioden påbörjats för en fastighet i Mellanfjärden och beräknas vara slutfört i slutet av september 2006. Bolagets kabel-TV anläggningar har byggts om för digital mottagning samt för distribution via optofiber till anslutna fastigheter runt om i kommunen.

Resultatutveckling

En fortsatt svag efterfrågan på bostäder och lokaler i kommunen gör att bolaget bedömer att situationen inte kommer att förbättras nämnvärt inom överskådlig tid.

Kommunen och koncernen i siffror

Resultaträkning kommunen och koncernen

		Kommunen				Koncernen	
		Bokslut 2005	Budget 2006	Redovisat aug-06	Prognos 2006	Bokslut 2005	Redovisat aug-06
Verksamhetens intäkter	not 1	120 752	127 735	113 205	172 077	139 140	122 752
Verksamhetens kostnader	not 2	-501 043	-518 325	-369 761	-564 067	-506 590	-370 874
Avskrivningar	not 3	-11 334	-11 918	-7 478	-11 918	-18 231	-10 583
Verksamhetens nettokostnader	not 4	-391 625	-402 508	-264 034	-403 908	-385 681	-258 705
Skatteintäkter	not 5	294 950	301 765	201 888	305 120	294 950	201 888
Generella statsbidrag	not 6	107 784	112 950	75 846	113 767	107 784	75 846
Särskild extern ersättning	not 7	6 025	6 157	4 137	5 756	6 025	4 137
Finansiella intäkter	not 8	1 650	830	735	1 000	1 579	729
Finansiella kostnader	not 9	-5 421	-6 075	-2 832	-5 988	-12 131	-7 025
Resultat före extraordinära poster		13 363	13 119	15 740	15 747	12 526	16 870
Extraordinära intäkter							
Extraordinära kostnader							
Årets resultat - förändring av eget kapital		13 363	13 119	15 740	15 747	12 526	16 870

Balansräkning kommunen och koncernen

Tillgångar	Kommunen				Koncernen	
	Bokslut 2005	Budget 2006	Redovisat aug-06	Budget 2007	Bokslut 2005	Redovisat aug-06
Anläggningstillgångar						
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>						
Mark, byggnader och tekn.anlägggn.	<i>not 10</i> 136 647		143 290		307 795	312 147
Maskiner och inventarier	<i>not 10</i> 8 459		7 945		9 833	9 382
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>						
Värdepapper andelar	<i>not 11</i> 7 782		7 826		7 112	7 396
Långfristiga fordringar	<i>not 12</i> 832		832		2 160	2 160
Summa anläggningstillgångar	153 720	155 433	159 893	155 433	326 900	331 085
Omsättningstillgångar						
Förråd	0		175		820	1 050
Fordringar	<i>not 13</i> 37 482		31 380		37 621	27 669
Kassa och bank	<i>not 14</i> 50 555		40 107		52 769	43 660
Summa omsättningstillgångar	88 037	81 105	71 662	92 929	91 210	72 379
Summa tillgångar	241 757	236 538	231 555	248 362	418 110	403 464
Eget kapital, avsättningar och skulder						
Eget kapital						
Ingående eget kapital	32 073		45 436		43 084	53 700
Årets resultat	<i>not 15</i> 13 363		15 740		12 526	16 870
Summa eget kapital	45 436	52 849	61 176	64 673	55 610	70 570
Avsättningar						
Pensioner och liknande förpliktelser	<i>not 16</i> 9 649	9 965	10 081	10 937	11 643	12 200
Andra avsättningar	<i>not 17</i> 1 250	1 250	2 175	1 250	1 250	2 175
Summa avsättningar	10 899	11 215	12 256	12 187	12 893	14 375
Skulder						
Långfristiga skulder	<i>not 18</i> 90 503	86 432	86 634	80 932	240 974	234 455
Kortfristiga skulder	<i>not 19</i> 94 919	86 042	71 489	90 570	108 633	84 064
Summa skulder	185 422	172 474	158 123	171 502	349 607	318 519
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	241 757	236 538	231 555	248 362	418 110	403 464
Panter och ansvarsförbindelser						
Panter & därmed jämförliga säkerheter	<i>not 20</i> 159 424				3 354	
Pensionsförpliktelser	<i>not 21</i> 184 877				185 281	
Ansvarsförbindelser	<i>not 22</i> 111 045				111 045	

Finansieringsanalys kommunen och koncernen

	Kommunen					Koncernen
	Bokslut 2005	Budget 2006	Redovisat aug-06	VP 2007	VP 2008	Redovisat aug-06
Den löpande verksamheten						
Årets resultat	13 363	13 119	15 740	11 824	12 493	16 870
Justering för av- & nedskrivningar <i>not 3</i>	11 334	11 918	7 478	12 000	12 000	10 583
Justering för gjorda avsättningar	0	0		0	0	
Övriga ej likviditetspåverkande poster			965			1 740
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	24 697	25 037	24 183	23 824	24 493	29 193
Korta fordringar (ökning-/minskning+) <i>not 13</i>	-3 180	-4 000	6 102	-4 000	-4 000	9 952
Lager (ökning-/minskning+)	0	0	-175	0	0	-230
Korta skulder (ökning+/minskning-) <i>not 19</i>	4 345	2 862	-23 430	4 028	4 028	-24 569
Jämförelsestörande poster	1 206	4 272		4 470	4 470	
Kassaflöde från den löpande verksamheten	27 068	28 171	-17 503	28 322	28 991	-14 847
Investeringsverksamhet						
Investering i materiella i anläggningstillgångar <i>not 10</i>	-10 794	-13 000	-13 215	-12 000	-12 000	-14 092
Försäljning av anläggningstillgångar	490	0	0	0	0	0
Kassaflöde efter investeringar	-10 304	-13 000	-13 215	-12 000	-12 000	-14 092
Finansieringsverksamhet						
Nyupptagna lån	435	0	0			0
Amortering av skuld <i>not 18</i>	-6 864	-5 500	-3 869	-5 500	-5 500	-7 619
Ökning långfristiga fordringar <i>not 12</i>	39	-200	-44	-500	-500	-284
Kassaflöde från finansieringsverk.	-6 390	-5 700	-3 913	-6 000	-6 000	-7 903
Årets kassaflöde	10 374	9 471	-10 448	10 322	10 991	-7 649
Likvida medel vid periodens början	40 181	50 555	50 555			51 309
Likvida medel vid periodens slut	50 555	60 026	40 107			43 660

Noter kommunen och koncernen

	Kommunen		Koncernen	
	Redovisat aug-05	Redovisat aug-06	Redovisat aug-05	Redovisat aug-06
Not 1				
Verksamhetens intäkter				
Enligt resultaträkningen	94 073	113 205	105 771	122 752
Avgår jämförelsestörande poster:				
Reavinst försäljning av fastigheter				
Verksamhetens intäkter exkl. jämförelsestörande poster	94 073	113 205	105 771	122 752
Not 2				
Verksamhetens kostnader				
Enligt driftredovisning minus avskrivningar				
Enligt resultaträkningen	-346 170	-369 761	-350 372	-370 874
Avgår jämförelsestörande poster:				
Resultat vid avyttring fastigheter & maskiner			891	
Nedskrivning av fastighetsvärden			-658	
Ägartillskott Nordanstigs Bostäder AB				
Nytecknade garantipensioner				
Verksamhetens kostnader exkl. jämförelsestörande poster	-346 170	-369 761	-350 139	-370 874
Därav särskilda poster:				
Utbetalning av pensioner	-4 232	-7 101	-4 303	-7 101
Nyintjänade pensioner inkl löneskatt				
Förändring av semesterlöneskuld	-334	-310	-334	-310
Not 3				
Avskrivningar				
Planenlig avskrivning	-7 642	-7 478	-10 288	-10 583
Not 4				
Verksamhetens nettokostnader				
Verksamhetens nettokostnader exkl. avskrivningar	-252 097	-256 556	-244 601	-248 122
Skatteintäkter och generella statsbidrag	271 324	281 871	271 324	281 871
Kvar till avskrivningar & finansiella kostnader	19 227	25 315	26 723	33 749
Not 5				
Skatteintäkter				
Kommunalskatt	199 065	201 782	199 065	201 782
Slutavräkning 2004, 2005 och 2006	-1 609	1	-1 609	1
Sjukförsäkringsavgift	51	105	51	105
	197 507	201 888	197 507	201 888
Not 6				
Generella statsbidrag och utjämningsbidrag				
Generella statsbidrag	69 800	75 846	69 800	75 846

	Kommunen		Koncernen	
	Redovisat aug-05	Redovisat aug-06	Redovisat aug-05	Redovisat aug-06
Not 7				
Särskilt statligt stöd				
Ersättning sysselsättningsstöd	4 017	4 137	4 017	4 137
Not 8				
Finansiella intäkter				
Ränteintäkter	198	592	174	586
Ränteintäkter på kundfordran	83	43	83	43
Särskilt statsbidrag	122	27	122	27
Räntebidrag	66	66	66	66
Övriga finansiella intäkter	212	7	212	7
	681	735	657	729
Not 9				
Finansiella kostnader				
Räntekostnader	-2 777	-2 308	-7 423	-6 501
Räntor bankkredit	-5	-5	-5	-5
Finansiell hyra	-512	-513	-512	-513
Inflationsskydd pensioner				
Övriga finansiella kostnader	-326	-6	-326	-6
	-3 620	-2 832	-8 266	-7 025
Not 10				
Materiella anläggningstillgångar				
Anskaffningsvärde mark, byggnader, tekniska anläggningar	148 784	149 074	324 918	317 931
Ackumulerade avskrivningar	-5 811	-5 784	-8 391	-5 784
Bokfört restvärde	142 973	143 290	316 527	312 147
Därav				
Mark, byggnader	112 020	108 109	285 574	276 966
Tekniska anläggningar	30 953	35 181	30 953	35 181
	142 973	143 290	316 527	312 147
<i>Fastighetsförsäljning</i>				
Bokfört värde				
Reavinst				
Direktavskrivning				
Anskaffningsvärde maskiner och inventarier	9 519	9 575	10 968	11 012
Ackumulerade avskrivningar	-2 018	-1 630	-2 051	-1 630
Bokfört restvärde	7 501	7 945	8 917	9 382
Därav				
Maskiner				
Inventarier	6 401	6 937	7 817	8 374
Leasingavtal	1 100	1 008	1 100	1 008

Kommunen och koncernen

	Kommunen		Koncernen	
	Redovisat aug-05	Redovisat aug-06	Redovisat aug-05	Redovisat aug-06
Not 11				
Finansiella anläggningstillgångar				
Värdepapper Handelsbanken	3 208	3 226	3 278	3 296
Obligationer, FöreningsSparbanken kredit	3 457	3 502	3 457	3 502
Aktier - Nordanstigs Bostäder, Fastighets AB, X-trafik, Norrskan	1 048	1 048	298	548
Andelar - Mellanskog	50	50	50	50
	7 763	7 826	7 083	7 396
Not 12				
Långfristiga fordringar				
Utlämnade anslagstäckta lån	30	30	30	30
Långfristig fordran koncern	774	802	2 102	2 130
	804	832	2 132	2 160
Not 13				
Fordringar				
Kundfordringar	10 631	5 935	11 300	6 647
Interimsfordringar - övriga	6 405	6 567	7 328	7 397
Kommunalskatt	2 635	-1 467	2 635	-1 467
Nordea-deposit		15 092		15 092
Nordanstigs Bostäder AB	4 661	5 253	0	0
	24 332	31 380	21 263	27 669
Not 14				
Kassa och bank				
Kassa	24	21	24	26
Postgiro	3 351	3 171	6 834	6 674
Bankräkning	38 578	36 915	38 915	36 960
	41 953	40 107	45 773	43 660
Not 15				
Eget kapital				
Rörelsekapital	-24 632	-12 083	-17 663	-26 060
Anläggningskapital	65 351	73 259	67 447	96 630
	40 719	61 176	49 784	70 570

	Kommunen		Koncernen	
	Redovisat aug-05	Redovisat aug-06	Redovisat aug-05	Redovisat aug-06
Not 16				
Pensioner och liknande förpliktelser				
Ordinarie pensionsskuld				
Ingående skuld exkl. löneskatt				
Intjänat under året				
Indexuppräkning				
Utbetalning under året				
Utgående skuld exkl. löneskatt				
Löneskatt				
Utgående skuld inkl. löneskatt				
Garantipension				
Ingående skuld exkl. löneskatt				
Nytecknat under året				
Indexuppräkning				
Utbetalningar under året				
Utgående skuld exkl. löneskatt				
Löneskatt				
Utgående skuld inkl löneskatt	-18 142	-10 081	-20 088	-12 200
Not 17				
Andra avsättningar				
Täckning av deponi	-1 250	-1 250	-1 250	-1 250
Avsättning värmecentral/framtida förluster		-925		-925
		-2 175		-2 175
Not 18				
Långfristiga skulder				
Ingående skuld	-96 932	-90 503	-249 246	-240 974
Amortering	3 242	3 869	3 372	6 519
Nya lån	0	0	0	0
	-93 690	-86 634	-245 874	-234 455
Not 19				
Kortfristiga skulder				
Leverantörsskulder	-3 305	-8 425	-3 933	-8 930
Preliminär skatt och arbetsgivareavgifter	-12 542	-14 069	-12 542	-14 069
Pension individuell del inkl. löneskatt	-9 545	-11 024	-9 545	-11 024
Semesterlöneskuld	-15 341	-15 632	-15 341	-15 632
Skuld till staten	-2 950	-3 355	-2 950	-3 355
Övriga kortfristiga skulder	-27 842	-18 984	-41 072	-31 054
	-71 525	-71 489	-85 383	-84 064

Investeringsredovisning kommunen

<i>TB = Tilläggsbudget</i>	Budget	varav TB	Redovisat 060831	Avvikelse
Kommunstyrelsen som kommunstyrelse				
Ospecificerad Kommunstyrelsen	-593	4 157	0	593
Leasingbilar -inlösta	-167	-167	0	167
	-760	3 990	0	760
Kommunstyrelse som nämnd				
Projektering Bredband	-4 778	-2 778	-2 881	1 898
Kommunstyrelsen reinvesteringar	-438	-138	-75	363
Nytt lönesystem	-142	-142	0	142
Transportknutpunkt Tjärnvik	-2 000	0	-7 213	-5 213
Brand- & inbrottslarm Bergsjö skola	-200	-200	0	200
Bergsjö C-skola simhall	-2 300	-2 300	-74	2 226
Vatten & avlopp	-3 030	-1 330	-596	2 434
Förstudie Sörfjärden	-200	-200	-125	75
Renhållning	-200	-200	-40	160
Exploatering Mark, markinköp	-520	-520	-41	479
Avlopps- & reningsverk Mellanfjärden	-591	-591	-569	22
Fjärrvärme	-100	-100	-129	-29
Vägbelysning	-120	-120	0	120
Kök skolor	-850	-750	-270	580
Åtgärder enligt brandskyddsdocumentation	-300	-300	-141	159
Snörasskydd	-20	-20	0	20
	-15 789	-9 689	-12 154	3 636
Utbildning & Kultur				
Utbildning & kultur reinvesteringar	-300	0	-137	163
Utbildning & kultur	-350	-100	-79	271
Fastigheter Backens skola	-100	0	-50	50
Projektering Bållebergs & Arthur Engbergs skola	-179	-179	-33	146
Utredning förskole- & skollokaler	0	0	0	0
Anpassning IIsbo skola	-106	-106	-80	26
"Villan" Bergsjö	-755	-755	-339	416
	-1 790	-1 140	-718	1 072
Omsorg & Arbetsmarknad				
Omsorg & Arbetsmarknad reinvesteringar	-341	-41	-207	134
Omsorg & Arbetsmarknad	-1 616	-616	-136	1 480
	-1 957	-657	-343	1 614
Summa alla investeringar	-20 296	-7 496	-13 215	7 082

Kommentarer och projektredovisning presenteras i respektive nämnds delårsbokslut.

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. 2006-09-04 har kostnader och intäkter av väsentlig betydelse hänförs till andra tertialet 2006.

Kostnads och intäktsräntor

Har periodiserats.

Långfristiga skulder

Amorteringar för 2006 har bokförts som kortfristig skuld.

Skatteintäkter

Prognosen för slutavräkning 2005 och 2006 ingår i posten skatteintäkter i resultaträkningen i prognos 2.

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 löneredovisningen. Arbetsgivaravgiften för december månad har periodiserats.

Personalomkostnadspålägg

Har interndeberats 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 pensionsförpliktelsen återlämnas 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 1/2 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 2006 Kapitalkostnad kostnadsbokförs månaden efter genomförd investering.

Kundfordringar

Kundfordringar har minskats med summan av osäkra kundfordringar (befarade kundförluster).

VA 90 dagar, övriga 12 månader.

Leasingavtal

Fr.o.m. redovisningsåret 2003 redovisas nya finansiella leasingavtal i balansräkningen dvs. som anläggningstillgång och långfristig skuld. Fr.o.m. årsredovisning 2003 redovisas nyleasade bilar enligt denna princip.

Tidigare avtal som enligt definitionen är att klassificera som finansiell leasing, men tidigare redovisats som operationell leasing, redovisas även fortsättningsvis som operationell leasing.

LB Kiel (Bergesta)
Nordisk Renting (VA).

Hysesavtal för lokaler samt bostäder redovisas som operationell leasing är även enligt definitionen operationell leasing. Dock tillämpas denna rekommendation ännu inte av bostadsbolaget NBAB. För närvarande utreds när denna redovisningsprincip ytterligare skall tillämpas.

Redovisning av bredbandsinvestering

Kostnader med reducering av intäkter (bidrag Länsstyrelsen och EU) i bredbandsprojektet redovisas som anläggningstillgång och planerlig 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 på 6 728 tkr anses vara ett långsiktigt innehav.

Redovisning av avsättningar, ansvarsförbindelser och eventualitytillgångar

En avsättning är på balansdagen säker eller sannolik till sin förekomst men oviss till belopp eller till tidpunkt då den ska infrias. T.ex. pensionsskuld och täckning av deponi.

Redovisning av immateriella tillgångar

Nordanstigs kommun har inga immateriella tillgångar redovisade.

Byte av redovisningsprincip

Fr.o.m. 2004 redovisas semesterlöneskulden samt övertidsskulden såsom en kortfristig skuld. Tidigare redovisades den såsom en avsättning. Justering har gjorts i årsredovisning 2004 avseende 2003.

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.

Sammanställd redovisning

Resultaträkningen, balansräkningen och finansieringanalysen visar en sammanställd redovisning för koncernen.

Den sammanställda redovisningen inkluderar kommunen och Nordanstigs Bostäder AB. Övriga bolag, kommunalförbund samt stiftelser har kommunen antingen så små andelar i eller för små till sin omfattning så att det inte tillför någon väsentlig information till koncernens resultaträkning och balansräkning.

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 anläggningskapital 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.

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.