



***Nordanstigs kommun***

# **Delårsbokslut**

**2008-04-30**

**KS § 122**

**KF § 54**



<b>FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE .....</b>	<b>3</b>
OMVÄRLD.....	3
Balanskravet .....	5
Särskilda händelser under året.....	5
KOMMUNFULLMÄKTIGES ÖVERGRIPANDE MÅL.....	6
Stödja barn och ungas utveckling.....	6
Aktiv kultur och fritid.....	7
Bo och verka lokalt och globalt.....	8
Långsiktig, hållbar utveckling.....	9
Trygg inom omsorgen.....	10
Stärka näringslivsklimatet och medborgarens möjligheter till egen försörjning.....	11
SJUKFRÅNVARON I KOMMUNENS VERKSAMHETER .....	12
DELÅRSBOKSLUT PER APRIL.....	13
INVESTERINGSREDOVISNING .....	19
KOMMUNALA BOLAG.....	20
Nordanstigs Bostäder AB .....	20
Nordanstigs Vatten AB .....	20
ÖVRIGA VERKSAMHETER.....	21
Stiftelsen Ersk-Matsgården.....	21
Stiftelsen Nordanstigs Bostäder .....	21
Nordanstigs Fastighets AB .....	21
KOMMUNEN OCH KONCERNEN I SIFFROR .....	22
Resultaträkning .....	22
Balansräkning .....	23
Finansieringsanalys .....	24
Finansieringsanalys .....	24
Nothänvisning .....	25
<b>BILAGOR .....</b>	<b>29</b>
REDOVISNINGSPRINCIPER .....	29
ORDLISTA OCH BEGREPP .....	31
BILAGA 1 - FÖRKLARING TILL SIGNALSYSTEMET FÖR MÅLUPPFÖLJNING.....	32

# Förvaltningsberättelse

## Omvärld

Befolkningen i Nordanstigs kommun ökade med 25 personer under första tertialet 2008 (minskning med 4 personer samma period 2007). Befolkningsutvecklingen i kommunen har varit negativ under flera år, men 2007 ökade befolkningen med tre personer, en positiv ökning för första gången sedan 1991. Under första halvåret 2008 föddes 17 (31) barn och 42 (46) personer avled. 121 (114) personer flyttade till kommunen, merparten från övriga Sverige och utlandet och 70 (80) personer flyttade från kommunen främst till kommuner utom Gävleborgs län.

	2004	2005	2006	2007	2008- 03-31
Bergsjö	2835	2836	2851	2846	
Gnarp	2250	2257	2231	2257	
Harmånger	2239	2204	2200	2200	
Hassela	923	900	887	876	
Ilsbo	671	684	670	697	
Jättendal	954	941	926	937	
<b>Totalt</b>	<b>9872</b>	<b>9847</b>	<b>9810</b>	<b>9813</b>	<b>9838</b>

## Arbetsmarknad

Öppet arbetslösa & i program 30 april (%)	Alla 16-64 år		Ungdomar 18-24 år	
	2007	2008	2007	2008
Nordanstigs kommun	5,1	4,4	9,8	7,7
Gävleborgs län	5,7	5,1	10,0	8,2
Västernorrlands län	5,5	5,0	9,0	7,4
Riket	4,0	3,5	5,1	4,5

Källa: [www.ams.se](http://www.ams.se)

## Svensk ekonomi

BNP-utvecklingen i Sverige dämpas av framförallt en svagare export. Hushållens konsumtion ökar däremot i god takt. Marknadsräntorna har fortsatt att stiga till följd av höga inflationsförväntningar. Den senaste tiden har även oljepriset varit en drivande faktor bakom räntepågången. Irma Rosenberg, vice riksbankchef säger att "nu är inflationen hög samtidigt som konjunkturen mattas av. En höjning av styrräntan för att dämpa inflationen innebär att konjunkturen skulle mattas av ytterligare. Det är ett dilemma vi och andra centralbanker ställs inför".

Indikationer finns på att tillväxten åter vänder upp nästa år till följd av att exporten stärks i kombination med bra inhemsk efterfrågan. Den mycket snabba sysselsättningsökningen som inleddes 2005 minskar för närvarande.

Nästa år förväntas sysselsättningen återigen öka om än i måttligare tempo än tidigare. Det sammantagna utfallet av löneökningarna för hela arbetsmarknaden under 2007 blev lägre än väntat. I år förväntas lönerna öka betydligt snabbare och mer i linje med SKL:s tidigare bedömningar.

## Internationell ekonomi

Den dämpade tillväxten i USA och turbulensen på finansmarknaden leder till att den internationella konjunkturen tillfälligt dämpas. En betydande nedgång i USA behöver inte orsaka en lika kraftig nedgång i tillväxten internationellt. Visserligen försvagas tillväxttakten ytterligare i såväl Västeuropa som Japan, men utvecklingen på de europeiska tillväxtmarknaderna (Central- och Sydeuropa inklusive Östersjöregionen) förblir fortsatt god. Samtidigt förutses en mindre nedgång av den extremt höga tillväxttakten i Indien och Kina. Det finns emellertid en risk att turbulensen på de finansiella marknaderna förlängs och därmed förorsakar en längre period med svag eller mycket svag internationell tillväxt.

## Anders Knappe, ordförande för Sveriges kommuner och landsting

Nu väntar kärvare tider som innebär krav på fortsatta effektiviseringar och att vara återhållsam med kostnaderna i verksamheterna säger Anders Knappe, ordförande för Sveriges kommuner och landsting. Kommunerna kan klara ett överskott på två procent under två tuffa förutsättningar, en återhållsam utveckling av kostnaderna och värdesäkrade statsbidrag fortsätter Knappe. Den utveckling som varit med en kraftigt ökad sysselsättning som medfört goda skatteintäkter till kommuner och landsting kommer inte fortsätta i samma utsträckning. Kommunerna behöver bättre förutsättningar för att kunna planera en bra verksamhet. Det förutsätter också att staten snarast lämnar besked om statsbidragen för 2009 betonar Anders Knappe

## Samhällsekonomin påverkar kommunerna

### Allmänna förutsättningar för framtida positiva resultat

Kommunallagen och Kommunal redovisningslag föreskriver kommunens ekonomiska styrning. Enligt dessa ska kommunen ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer såsom kommunens bolag. Dessutom anges i balanskravet att kommunens intäkter varje år skall överstiga kostnaderna. Balanskravet får ses som en nedre gräns för den ekonomiska utvecklingen medan begreppet god ekonomisk hushållning innebär väsentligt högre krav.

### God ekonomisk hushållning

Fullmäktige har antagit ett antal finansiella mål som syftar till att säkerställa ekonomin i ett långsiktigt perspektiv. 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.

De finansiella målen skall harmoniera med fullmäktiges verksamhetsmål. Arbetet med att precisera målen så att de harmonierar med det ekonomiska utrymmet har intensifierats under 2008 inför budget 2009-2011.

Kommunen har medvetet arbetat med god ekonomisk hushållning de senaste fyra åren, vilket givit positiva resultat. Detta är av nöden tvunget eftersom de många åren med negativa resultat medfört att kommunen idag har pensionsutbetalningar varje år på ca 9 500 tkr, räntekostnader på långfristiga lån på ca 5 000 tkr samt leasingavgifter avseende försåld återhyrd egendom på ca 5 000 tkr som belastar årets utrymme av skatteintäkter. Med andra ord har kommunen varje år ett minskat utrymme på ca 20 000 tkr som skulle ha kunnat användas till årets verksamheter istället för att betala gamla åtaganden.

### Prognos 1, 2008

Årets första prognos visar ett negativt resultat på - 2 293 tkr. Budget 2008 visar ett resultat på endast 880 tkr.

Den höga kostnadsnivån är inte förenlig med arbetet mot god ekonomisk hushållning. Åtgärder för att minska kostnadsnivån är nödvändiga.

Kostnadsnivån är för hög 2008 som en följd av att kostnadsnivån var för hög redan 2007. Jämfört med budget är det framförallt Utbildning och kulturnämnden som visar det största underskottet i årsredovisning 2007 och i delårsbokslutet per april 2008.

Skatteintäkterna är lägre än budget och pensionskostnaderna är högre än budget vid beräkningarna av prognos 1.

Nämnderna har i nämndsdelårsboksluten per april redovisat både delårsresultat samt prognos för helårsresultat, en sammanfattning av dessa finns i detta dokument.

Nämnderna redovisar också förslag på åtgärder för att hålla budget. Allmän återhållsamhet kommer att vidtas för att hålla budget och det kan vara en tillräcklig åtgärd i vissa fall. Oroande är dock Utbildning och Kulturnämndens underskott på 3 800 tkr orsakat av för hög kostnadsnivå vid årets början. Under första tertiet har anpassning av kostnadsnivån inte skett med hänvisning till att det är svårt, nära omöjligt att göra dessa anpassningar under skolåret. Dock vidtas åtgärder för att anpassa kostnadsnivån under sommaren 2008 för att hamna rätt inför budget 2009. Trots dessa åtgärder kvarstår ca 3 000 tkr för hög nivå. Omsorg och Arbetsmarknadsnämnden visar en avvikelse mot budget på -800 tkr orsakat av ökade kostnader för institutionsvård och försörjningstöd. Presenterade förslag till åtgärder betonar betydelsen av det förebyggande arbetet. Detta bör förstärkas omgående för att på sikt kunna få ner kostnadsnivån.

Problemet kvarstår dock att kostnadsnivån måste sänkas för att ett positivt resultat ska kunna visas vid årsskiftet.

Under förutsättning att kommunen tar problemen på allvar och direkt sätter in åtgärder för att minska nettokostnadsnivån så finns 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.

## Balanskravet

Alla kommuner har fr.o.m. år 2000 ett lagkrav (KL 8 kap 4§) att följa, som innebär att redovisa större intäkter än kostnader (balanskrav).

Budget för 2008 upprättades med ett resultat på 880 tkr.

### Avstämning mot balanskravet

Årets prognosresultat	-2 293 tkr
avgår realisationsvinster	- 0 tkr
1. Synnerliga skäl	0 tkr
Justerat resultat	-2 293 tkr
(2 293 tkr att återföra kommande år)	

### Avstämning mot tidigare års balanskrav

Nordanstigs kommun uppfyller inte balanskravet enligt KL 8 kap 4§ .

Åtgärder måste vidtas för att minska kostnaderna motsvarande minst 2 293 tkr för att klara balanskravet 2008.

## Särskilda händelser under året

Under våren har mallar för uppföljning av målen samt utformandet av ett bra signalsystem som visar tydligt hur måluppfyllelsen ser ut prioriterats. Uppföljning av fullmäktiges och nämndsmålen har gjorts för första gången i detta delårsbokslut. Sammanfattningsvis så är bedömningen på kommunfullmäktige nivå att åtta mål kommer att uppfyllas, sju mål behöver ytterligare insatser för att uppfyllas och ett mål kommer troligen inte att nås om inte kraftfulla åtgärder vidtas.

Första tertiet har kännetecknats av koncentration av arbete för att omorganisera förvaltningen till en driftsnämnd och en kommunstyrelse. Dessutom har Utbildning och Kultur nämndens problem med ökade driftskostnader varit i fokus.

Avveckling av personal enligt budget har skett inom Omsorg och Arbetsmarknadsförvaltningen där ca 4 000 tkr, inklusive avgångsvederlag som i delårsbokslutet bokförts som pensionskostnad, tagits i anspråk i prognos 1.

Delårsresultatet visar ett resultat på 13 370 tkr att jämföra med föregående år på 10 266 tkr.

Prognosen på helår visar efter första tertiet på ett negativt resultat på -2 293 tkr att jämföra med föregående år 2 571 tkr.

Personalkontoret har börjat arbetet med att uppdatera lönesystemet för självservice och webbaserad.

Bilbokningsprogrammet har installerats.

Omsorg och Arbetsmarknad fortsätter förarbetet för upphandling av verksamhetsstöd samt för bemanningsplanering.

Vid månadsskiftet maj –juni härjade två omfattande skogsbränder i Hassela och i Skån, Bjuråker, som krävt stora insatser.

### Stora investeringar

Konvertering från oljeeldning till pelletseldning i Bergsjö närvärmeverk påbörjades 2007 och avslutades våren 2008 till en total kostnad på 4 700 tkr.

Nordanstigs Vatten AB's helårsprognos visar ett negativt resultat på 525 tkr, under förutsättning att inget ytterligare oförutsett inträffar. Utan åtgärd kommer det negativa resultatet innebära att aktiekapitalet förbrukas. Strategin för att hantera det prognostiserade negativa resultatet behandlades på bolagets styrelsemöte i maj.

Kommunstyrelsen i Nordanstigs kommun har den 29 maj fattat beslut om kapitaltäckningsgaranti på 1 000 tkr under 2008.

Kommunfullmäktige har under första tertiet beviljat ett villkorat aktieägartillskott till NVAB på 10 000 tkr som ska återbetalas till kommunen i takt med att exploateringen i Sörfjärden sker och anslutningsavgifter inkommer till NVAB. Utbetalningen sker under 2009. Kommunfullmäktige har även beviljat ett exploateringsbidrag på 3 000 tkr med anledning av finansiering av Sörfjärden-projektet. Även det utbetalas under 2009.

## Kommunfullmäktiges övergripande mål

### Stödja barn och ungas utveckling

Ambitionen är att barnen skall kunna växa upp i en trygg och stimulerande miljö.

Kommunens arbete skall stärka föräldrarollen. Detta skall ske genom att socialtjänsten, skola och föräldrar bedriver ett gemensamt organiserat arbete mot gemensamma mål. Drogrfria miljöer skall stimuleras.

Kommunen skall arbeta för en bibehållen samverkan mellan skola och närings- och arbetsliv. Ambitionen är att undervisningen i grundskolan skall resultera i att en ständigt ökande andel av eleverna når de nationella målen. Skolutveckling skall utgå ifrån kunskap och forskning.

Kommunfullmäktiges målområden	Nämndens mål	Förvaltningen					
		Strategi / handlingsplan / aktiviteter	Uppföljning / rapportering	Prognosresultat			
				Nämndsmål		KF	
Senarelägga debutåldern och minska bruket av tobak och alkohol hos ungdomar.		KS	SMART-Projektet Kontraktsmetod elever årskurs 4-9		Projektet har lags i vila. Återupptas ev. hösten 2008	☹	☹
		KS	ÖPP-programmet, Utbildning av föräldrainformatörer		Pågår	☺	
	Vid utgången av 2008 skall individ- och familjeomsorgen ha initierat eller medverkat till genomförande av minst två specifikt drogförebyggande aktiviteter	OA	Utarbetande av en handlingsplan	Redovisning av vilka aktiviteter som genomförts. Delårsrapport 1 och 2 samt årsbokslut		☹	
				Drogrfri ungdom 30/4			
		UK	SMART- Projektet Kontrakts-metod elever år 4 - 9		Implementeringen har misslyckats. Inga aktiviteter har fungerat under våren. En nystart behövs.	☹	
		UK	ÖPP-programmet, information till föräldrar av utbildade föräldrainformatörer. Skolsköterskan har hälsosamtal med varje elev		För ÖPP finns handlingsplan som skall verka från våren 2008. Förebyggande aktiviteter pågår i samverkan med skola-IFO-polis. Mätmetod behöver utvecklas.	☹	
Andelen elever som når målen skall år från år öka med strävan att alla elever har fullständiga betyg när de lämnar grundskolan		UK		Betyg år 9 Delårsrapport 2 till Kommunfullmäktige	Slutbetyg i alla ämnen elever år 9: 2005 69 % 2006 75 % 2007 73 % HT-07 terminsbetyg 75 %	☹	☹
		KS	Upprätta handlingsplan för städpersonal som upptäcker mobbing i skolorna.				
		KS	Förbättra kostinnehåll och måltidsmiljön i skolorna.		Ytterligare planering behövs	☹	

## Aktiv kultur och fritid

Inriktningen skall vara att stimulera och stödja ideella föreningar som bedriver ungdomsverksamhet. Bidra till att allsidiga fritidsaktiviteter för barn och ungdomar i drog- och alkoholfri miljö, skapas.

Ambitionen är att öka de ekonomiska resurserna till kultur och föreningsstöd redan i 2008 års budget.

Ambitionen är att anpassa de allmänna kommunikationerna så att det skapas fler möjligheter att nyttja dessa till och från kvällsaktiviteter.

Kommunfullmäktiges målområden	Nämndens mål	Förvaltningen	Förvaltningen				
			Strategi / handlingsplan / aktiviteter	Uppföljning / rapportering	Prognosresultat		
					Nämndsmål	KF	
Öka anslaget till kultur- och föreningsliv		UK		Årsredovisning till Kommun- fullmäktige	Det ökade anslaget används till de olika programpunkternas inriktningar och mål	☺	☺



## Bo och verka lokalt och globalt

Infrastruktur - boendemiljöer, bredband, kommunikationer.

Ambitionen är att utveckla de allmänna kommunikationerna för att underlätta pendling i arbets- och studieregionen Sundsvall-Nordanstig-Hudiksvall.

Vara aktiv vid planering av ny E4-lokalisering och utbyggnad av Ostkustbanan (OKB)

Definierade geografiska utvecklingsområden planeras för attraktivt boende. Planering och utveckling skall ske med modern och visionär kommunikation.

Kommunen skall verka för att den fysiska tillgängligheten till olika miljöer ökar och därigenom bidra till förutsättningar för ett aktivt liv.

Kommunfullmäktiges målområden	Nämndens mål	Förvaltningen					
			Strategi / handlingsplan / aktiviteter	Uppföljning / rapportering	Prognosresultat		
					Nämndsmål	KF	
Befolkningsutvecklingen skall vändas i positiv riktning	Vid utgången av 2008 skall minst 70 % av de invandrare som anlänt via invandrarheten uppleva att deras tidigare yrkes- och eller utbildningskunskap har tagits tillvara i deras integration till det svenska samhället	OA	Brukarenkät till alla invandrare	Årsboks slut	Utredning kring frågan om brukarenkät pågår.	☺	
		KS	Utvecklad infrastruktur ger studerande möjlighet att bo kvar i kommunen.		Utbyggnad pågår.	☺	☺
		KS	Inflyttningsfest. Välkommen till Nordanstig		Fjärde året i rad flytta fler in än ut i kommunen. Medel för årets inflyttningsfest saknas.	☺	
		KS	Hollandsprojektet, Mässa i Tyskland		Hollandprojektet har inte nått målen.	☺	
Fortsätta arbetet med att öka tillgängligheten i samhället för handikappade i enlighet med riksdagens proposition	Vid utgången av 2008 skall minst 80 % av de som får en insats inom handikappomsorgen anse att den är anpassad utifrån deras behov.	OA	I samband med uppföljning av genomförandeplanen ställs frågor i syfte att undersöka om insatserna är anpassade utifrån brukarens behov	Redovisning av arbetet med genomförandeplaner och antalet tillsatta kontaktpersoner. Årsboks slut	Arbetet med uppföljning av genomförandeplaner pågår kontinuerligt. Alla brukare inom daglig verksamhet eller in särskilt boende har en kontaktperson.	☺	☺
		KS	Alla brukare tilldelas en kontaktperson i syfte att bevaka att den enskildes behov tillgodoses.		Ännu inte påbörjad.	☺	
Fortsätta arbetet med att utarbeta detaljplaner för kommunens utvecklingsområden. Prioriterade områden är Morängsviken och Sörfjärden	Under 2008 ska utbyggnad av kommunal vatten och avlopp i Sörfjärden i Gnarp påbörjas.	KS	Planering och förprojektering påbörjas under 2008.		Påbörjat för Morängsviken.	☺	☺

## Långsiktig, hållbar utveckling

### God ekonomisk hushållning

För kommunen gäller god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning innebär att periodens kostnader täcks av periodens intäkter samt dessutom ger ett överskott för att avsätta medel för att möta tidigare tagna och framtida pensionsförpliktelser, amortera skulder, värdesäkra tillgångar, egenfinansiera investeringar samt skapa en buffert för framtida oförutsedda händelser.

De kommunala verksamheterna skall kännetecknas av väl underbyggda beslut, hög effektivitet och god servicenivå. Kommunens affärsdrivande verksamheter och bolag skall generera överskott som kan garantera en långsiktig utveckling. Kommunal skattehöjning skall undvikas. Samarbete och samverkan ska alltid undersökas.

Ett långsiktigt arbete utifrån en gemensam arbetsregion skall, i samarbete med andra kommuner, stärka kvaliteten, service och kostnadseffektivitet för en långsiktig hållbar ekonomi.

Kommunens uppgift är att planera för en god livsmiljö på ett sätt som är ekologiskt hållbart. Kommunen skall öppet kommunicera och regelbundet följa upp miljöarbetet och energiförsörjningen för att avveckla olja och fossila bränslen som energislag för uppvärmning. Utveckla källsortering i kommunens verksamheter.

Kommunfullmäktiges målområden	Nämndens mål		Förvaltningen					
			Strategi / handlingsplan / aktiviteter	Uppföljning / rapportering	Prognosresultat			
					Nämndsmål		KF	
Senast under 2008 skall energiförbrukningen på fjärrvärmenätet produceras till minst 98 % av biobränsle.	Fjärrvärme - fortsatt konvertering till biobränsle i Bergsjö, ska vara klart under 2008	KS	Fjärrvärmepanna i Bergsjö. Installation hösten 2007				☺	☺
Resultatet för 2009 och 2010 skall budgeteras så att resultat före finansnetto skall vara 4 % av skatteintäkter samt generella statsbidrag. 2008 skall resultatet vara lägst 880 tkr dvs. 2,4 % av skatteintäkter samt generella statsbidrag, exklusive avvecklingskostnader						- 2293 tkr		☹
Investeringsvolymen skall anpassas successivt för att år 2009 vara i samma nivå som avskrivningarna						Investeringar: 17 851 tkr Avskrivningar: 10 950 tkr		☺
Soliditeten exklusive ansvarsförbindelsen skall vara lägst 30 %						29,4%		☹
Likviditeten skall vara lägst 100 %, dvs. omsättningstillgångarna skall vara högre än de kortfristiga skulderna.						139,1%		☺
Samtliga investeringar bör finansieras med egna medel						Nyleasade bilar 363 tkr		☺
Kommunen skall amortera låneskulden med 6 % per år.						7%		☺

## Trygg inom omsorgen

Kommunens insatser skall kännetecknas av korrekt och snabb service när det finns behov av boende i särskilt boende eller stöd i hemmet. Brukaren skall kunna välja att få sitt beviljade hjälpbehov tillgodosatt av olika utförare.

Anhörig som tar hand om någon närstående skall stöttas.

Kommunen vill underlätta för äldre att flytta till hyreslägenheter i nära anslutning till kommunens äldreboenden, för enklare tillgång till service eller annan hjälp.

Kommunen ska intensiviera samarbetet med landstinget kring vårdfrågor. Ambitionen är att ingen individ ska drabbas av problem kring gränsdragningar mellan huvudmän.

Kommunfullmäktiges målområden	Nämndens mål	Förvaltningen					
		Strategi / handlingsplan / aktiviteter	Uppföljning / rapportering	Prognosresultat		KF	
				Nämndsmål			
God omsorg för dementa genomsyrad av respektfullt bemötande för att ge de äldre trygghet	Vid utgången av 2008 skall nämnden kunna erbjuda flera former av anhörigstöd samt att anhörigstöd skall erbjudas på flera orter jämfört med januari 2008	OA	Jämförelser av aktiviteter mellan januar och december 2008	50 % anställning av ansvarig för anhörigstöd. Årsbokslut	50% anhörigsamordnare har anställts. Anhöriggrupper har startat i Hassela och Jättendal	☺	☺
		Anställa en anhörigsamordnare					
	Senast 2008 06 30 skall all personal inom äldreomsorgen ha genomgått en generell utbildning om demenssjukdomar och om hur bemötande, arbetssätt och boendemiljö påverkar demenssjuka	OA	Anställa en projektledare i demensprojektet	Redovisning av utbildningsinsatser. Delårsrapport 2	Projektledare anställdes 2007. All personal inom äo har genomgått utbildning om demenssjukdomar	☺	
		Projektledaren utformar planer för utbildning					
	Under 2008 skall kontinuerliga professionell handledning erbjudas äldreomsorgens personal i syfte att dels öka personalens kompetens dels bygga upp ett nära samarbete mellan olika professioner i vården av demenssjuka.	OA	Projektledaren ska handleda personalen för att utforma boendemiljöer som är anpassade för demenssjuka	Redovisning av handledningstillfällen och antalet utsedda demensombud. Årsbokslut	Projektledaren har kartlagt behovet av handledning inom ÄO. Demensombud är utsedda och utbildning för dem pågår.	☺	
		Demensombud utses i äldreomsorgen					

## Stärka näringslivsklimatet och medborgarens möjligheter till egen försörjning

### Stärka näringslivsklimatet och medborgarens möjligheter till egen försörjning

Nordanstigs kommuns insatser mot näringsliv och företagandet skall kännetecknas av attityder som stärker förbättrat företagsklimat, en god företagsutveckling, möjligheter och öppningar att utveckla nätverk, och innovationer.

Ambitionen är att kommunens insatser för näringsliv och företagande skall möjliggöra fler företag, fler arbetstillfällen och utvecklad turism.

Kommunala beslutsprocesser och tillståndgivande skall vara kopplade till tjänstegarantier som är kända, accepterade och synliggjorda.

Kommunens arbetsmarknadspolitiska åtgärder skall syfta till att människor kan klara sin egen försörjning. Särskilt fokus skall vara på att underlätta ingång i arbetslivet för ungdomar.

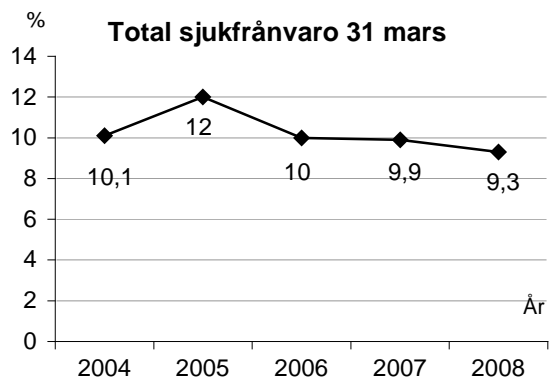
Invandrares och andra inflyttares yrkes- och utbildningskunskaper skall tas tillvara för att underlätta ingången i arbetslivet. Invandrares inläring av svenska språket skall prioriteras.

Ambitionen är att folkhälsan i Nordanstigs kommun förbättras år från år.

Kommunfullmäktiges målområden	Nämndens mål	Förvaltningen					
		Strategi / handlingsplan / aktiviteter	Uppföljning / rapportering	Prognosresultat			
				Nämndsmål		KF	
Nordanstigs kommun skall verka för en region där Gävleborgs län och Sundsvallsregionen ingår.		KS	Regelbundna möten med Hudiksvalls kommun och kommunerna i Västernorrland för ökad samverkan		Pågår	☹	☹
		KS	Påverka landstingen i Gävleborg och Västernorrlands samarbete av trafik som passerar Nordanstig.		X-trafik kommer under 2008 att utöka med vissa turer på X-tåget och linje 29, norrut. En träff där Nordanstig bjuder in både Gävleborg och Västernorrland är tänkt att hållas under hösten, för att diskutera problematiken med trafik genom, och till och från, vår kommun.	☹	
Medverka till minst fem nya företagsetableringar samt till minst 50 nya arbetstillfällen under perioden 2008-2010.		KS	Utvecklad infrastruktur ger fler företag möjlighet att verka i kommunen.		Kräver utbyggnad av stadsnät.	☹	☹
		KS	Värna om de företag som verkar i kommunen. Stötta de som vill expandera.		Digitalisera industritomter. Utredda företagshotell. Utökad samarbete.	☹	
		KS	Införa tjänstegarantier				
		KS	En dörr in. Den företagsamma förvaltningen.		Under utveckling	☹	
		KS	Minst 10 företagsbesök per år samt möte med minst 50 företagare per år.		Kommer att genomföras	☺	

## Sjukfrånvaron i kommunens verksamheter

Den totala sjukfrånvaron för personalen inom Nordanstigs kommuns verksamheter visas i tabellen nedan. Sjukfrånvaron här beräknas i sjukskrivningstiden i förhållande till den totala arbetstiden.



Den totala sjukfrånvaron för kommunens personal har vid mätningstidpunkten vid sista mars minskat under de sista tre åren.

## Sjukfrånvaro fördelad på kort- respektive långtidssjukfrånvaro

Förhållandet mellan lång- respektive korttidssjukfrånvaro visas i tabellen nedan per förvaltning. 59 dagar eller mindre räknas som korttidssjukfrånvaro och 60 dagar eller mer räknas som långtidssjukfrånvaro.

Verksamhet (%)	< 59 dagar		> 60 dagar	
	2007	2008	2007	2008
Kommunstyrelsen	36,1	26,5	63,9	73,5
Utbildning & Kultur	41,8	50,0	58,2	50,0
Omsorg & Arbetsmarknad	44,7	43,7	55,3	56,3
<b>Total sjukfrånvaro</b>	<b>42,9</b>	<b>43,4</b>	<b>57,1</b>	<b>56,6</b>

## Sjukfrånvaro fördelad per kön

Sjukfrånvaron för män och kvinnor är beräknad på den ordinarie arbetstiden i respektive grupp. Som ett exempel på detta är att den totala sjukfrånvaron 9,9 % beräknad på kvinnornas totala arbetstid för 2008.

Verksamhet (%)	Kvinnor		Män	
	2007	2008	2007	2008
Kommunstyrelsen	12,4	11,2	1,2	4,2
Utbildning & Kultur	9,4	8,2	5,2	4,7
Omsorg & Arbetsmarknad	11,5	10,6	3,3	7,8
<b>Total sjukfrånvaro</b>	<b>11,0</b>	<b>9,9</b>	<b>4,2</b>	<b>5,8</b>

## Sjukfrånvaro fördelad per åldersintervall

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

Verksamhet (%)	29 år eller yngre		30-49 år		50 år eller äldre		Samtliga anställda	
	2007	2008	2007	2008	2007	2008	2007	2008
Kommunstyrelsen	1,2	7,8	11,3	9,1	10,6	10,3	<b>10,2</b>	<b>9,7</b>
Utbildning & Kultur	8,6	6,5	7,3	6,7	9,9	8,5	<b>8,7</b>	<b>7,6</b>
Omsorg & Arbetsmarknad	13,6	7,1	9,1	8,0	12,0	13,7	<b>10,6</b>	<b>10,3</b>
<b>Total sjukfrånvaro</b>	<b>9,2</b>	<b>7,4</b>	<b>8,8</b>	<b>7,6</b>	<b>11,1</b>	<b>11,1</b>	<b>9,9</b>	<b>9,3</b>

## Delårsbokslut per april

Delårsresultatet per april 2008 visar ett överskott på 13 370 tkr, föregående år överskott på 10 266 tkr. Kostnader och intäkter har periodiserats per sista april.

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

Nedan visas delårsresultatet för april över en femårsperiod.

(tkr)	2004	2005	2006	2007	2008
Kommun	14 348	12 031	12 994	10 266	13 370
Koncern	12 864	9 977	11 906	10 520	12 304

### Nämndernas nettokostnaders andel av budget

Nämnderna presenteras nedan i sammandrag ur deras respektive nämndsdelårsbokslut.

I tabellen nedan visas nämndernas nettokostnaders andel, per april, av årsbudget 2008 samt nämndernas nettokostnaders andel, per april, av årsresultatet 2007.

(%)	2007	2008
Kommunstyrelsen	30,81	29,02
Utbildning & Kultur	33,74	34,47
Omsorg & arbetsmarknad	27,96	26,39
<b>Totalt alla nämnder</b>	<b>31,08</b>	<b>30,33</b>

Nämndernas nettokostnaders andel av årsbudgeten 2008 är oroväckande hög. Jämfört med föregående år kan vi se att förbrukning vid denna tidpunkt i år är högre än vid samma tidpunkt i fjol. Om inte åtgärder omedelbart sätts in kan ett scenario bli än större underskott än vad som nu prognostiseras.

Se vidare nämndernas redovisning av prognos 1.

## Kommunstyrelsen – delårsbokslut

Ordförande Stig Eng  
Förvaltningschef Thord Wannberg

Nettokostnader (tkr)	2006	2007	2008
April	25 827	20 841	20 599

### Delårsredovisning

Utfallet under det första tertialet är i jämförelse med samma period föregående år lägre, -242 tkr Skillnaden orsakas av att vakanser inte är återbesatta samt en allmän återhållsamhet.

Under hösten blir det nödvändigt att förstärka tekniska avdelningen med en teknisk chef, arbetssituationen och som en effekt av detta kvaliteten, är inom tekniska avdelningen f.n. inte acceptabel!

Under perioden har bilboknings- och service-system tagits i bruk för en effektivare skötsel av kommunens 61 fordon.

Arbetet med en uppdatering till ett webbaserat lönesystem är påbörjad. Under projektets genomförande förstärks personalstyrkan inom löne- och personalkontoret.

## Utbildning och kultur – delårsbokslut

Ordförande Hans Betulander  
Förvaltningschef AnnKristine Elfvendal

Nettokostnader (tkr)	2006	2007	2008
April	55 095	65 468	65 195

### Delårsredovisning

Varje programpunkt är redovisad för sig med förslag på åtgärder för att klara budgetramen. Det som dock bör framhållas är uppdraget som nämnden har att klara helheten, dvs. den totala budgetramen för 2008, innebär att viktiga ställningstaganden måste ske. I första hand gäller det de av kommunen frivilliga åtaganden i förhållande till de lagstadgade, som barnomsorg och utbildning.

Fullmäktige har i ett av sina mål angett att anslaget till kultur och fritid skall öka, vilket också skett inom nuvarande ram. Skall detta vara överordnat kvalitén på det lagstadgade? Skall programpunkterna 22-25 samt 30 (bibliotek, föreningsstöd, kulturverksamhet, friluftsbad och musikskola) fresas eller skall dessa frysas, helt eller delvis inför hösten för att klara helheten?

I nämndens delårsredovisning framgår att budgetramen för 2008 inte kommer att klaras om inte stora ingrepp sker inom programpunkt 26, barnomsorg-grundskola, inför hösten. Nämnden har redan tidigare signalerat om att några kraftiga åtgärder inte varit möjliga att genomföra under vårterminen i grundskolan, då dessa skulle ha lett till alltför dramatiska förändringar för grundskolans elever i form av lärarbyten och nya "klasser" under pågående läsår. De förändringar som skall ske i grundskolan bör genomföras inför nya läsår och inte inför nya budgetår.

I delårsredovisningen för UK-nämnden framgår att, som nämnden tidigare sagt, om inga åtgärder sker kommer ramen för personalkostnader att överskridas med ca 6 000 tkr på helår. Det innebär att på halvår är siffran ca 3 000 tkr. Åtgärder är vidtagna för att inför hösten minska personalkostnaderna med ca 3 000 tkr, vilket skulle innebära att barnomsorg-grundskola anpassar sig till förutsättningarna för budget 2009.

Planerade åtgärder för att klara även det överskridande som skett under våren finns. Dessa åtgärder, i form av att långtidsvikariat (vikariat över en termin) inte skall tillsättas, skulle leda till dramatiska förändringar inom grundskola och barnomsorg. Utifrån detta har UK-nämnden gjort en framställan till kommunfull-

mäktige (dnr. 87/2008) om att få ett omställningsbidrag motsvarande vårens överskridande på ca 3 000 tkr. Vilket tidigare påpekats så skulle det innebära att barnomsorg-grundskolas organisation anpassas till budgetramen för 2009, och inte behöver ligga på en mycket lägre nivå under hösten för att klara vårens överskridande.

När det gäller strukturella förändringar kan inga besparingar förutspås inför hösten.

Sjukfrånvaron har under perioden 1 januari till 31 mars sjunkit med över 1 %. Nedgången har skett inom alla åldersintervaller och per kön. Sjukfrånvaron över 60 dagar eller mer har minskat med drygt 8 % och sjukfrånvaron upp till 59 dagar har ökat med samma procenttal.

## Omsorg och arbetsmarknad - delårsbokslut

Ordförande Sven-Åke Eriksson  
Förvaltningschef Mats Collin

Nettokostnader (tkr)	2006	2007	2008
April	44 116	44 460	46 265

### Delårsredovisning

Sammantaget beräknas omsorgs- och arbetsmarknadsförvaltningen få ett underskott på 800 tkr.

Inom programpunkten stöd och service har hemsändningsbidraget återinförts. Det togs bort inför 2008 års budget, men har i mars återinförts av nämnden. Kostnaden beräknas täckas genom omfördelning inom programpunkten. Ett av de större "extra" arbeten som f.n. pågår är processen med att planera för och införskaffa IT-baserade stödsystem för samtliga verksamheter inom förvaltningen. Införskaffandet av systemen kommer att fördelas över flera år i takt med vad ekonomin tillåter. Antalet färdtjänsttillstånd och nyttjandet har sjunkit i förhållande till föregående år. Den största orsaken till att resor minskat i antal är fortfarande kommunens ändrade regler 2006.

Inom programpunkten arbetsmarknad har under perioden januari till april OSA anställningar tillhandahållits för sammanlagt 32 "manmånader", vilket är 10 fler än motsvarande period föregående år. Avtalet med Samhall omförhandlades inför 2008 från att ha omfattat 14 åa till 8 åa. Årets feriearbetsplatser uppgår till 35 st jämfört med 110 år 2007 och 238 st år 2006. En konsekvens av neddragningarna är att feriearbeten endast kan erbjudas för de elever som vill pröva på att arbeta inom äldre- och handikappomsorgen. Verksamheten Mård avvecklades sista december 2007 och omvandlades till det som nu kallas Verksamhet AMA. Efter avvecklingen är det nu ca 5 färre åa som arbetar med planering, placering och uppföljning av arbetssökande personer. Samarbetet med de externa myndigheterna är avsevärt mindre under 2007 – 2008 då uppdragen och regelverk har ändrats för de statliga myndigheterna. Numera finns inga sysselsatta i egenverksamhet med egen handledare utan verksamheten nyttjar andra arbetsplatser som praktikplatser inom kommunen, föreningslivet och det privata näringslivet. Verksamhet AMA har under första tertiet haft personer i sysselsättning motsvarande 64 manmånader mot 212 jämförbar period föregående år. Transportorganisationen utför transporter av mat till skolor och äldreboenden samt personer till daglig verksamhet mm. All

vikarie- och tjänstetillsättning inom vård- och omsorg sker numera genom bemanningssenheten.

Inom programpunkt individ- och familjeomsorg finns "socialbyråverksamheten" samt en del tjänsteköp från andra kommuner. Individ- och familjeomsorgen upplever en ökad efterfrågan på försörjningsstöd vilket bekräftas av högre utbetalningar jämfört med motsvarande period förra året. Försörjningsstödsbudgeten ökades med 650 tkr inför 2008 och beräknas hålla med endast ett smärre överskott. Fram till delårsbokslut 1 har kostnaderna för institutionsvård och familjehemsvård varit lägre än föregående år. Det har dock varit en mycket stor mängd placeringsbeslut under framförallt senare delen av tertiet varför det befaras ett betydande överskridande på dessa kostnadskonton. För närvarande är 4 vuxna och 25 ungdomar/barn placerade i HVB-hem eller familjehem. (vilket kan jämföras med helår 2007 då 37 personer var placerade) Överskridandet för dessa två verksamheter beräknas till ca 1 500 tkr. På kort sikt är det svårt att göra något åt de placeringsbehov som finns idag. På längre sikt, helst med början i år eller nästa år, bör det förebyggande arbetet utvecklas även om kommunens totala ekonomiska utrymme är begränsat.

Inom programpunkt äldreomsorg har en smärre minskning av bemanning skett inför 2008. Trots den begränsade neddragningen tenderar effekten av minskningen att bli att förvaltningen ökar antalet deltider och minskar antalet heltider. Bemanningsförändringen har också inneburit att vikarier behöver tas in i större omfattning nu än tidigare. Beläggningen har fortsatt att vara hög på de särskilda boendena och korttidsvården, men kön till särskilt boende är nu på en rimlig nivå, f.n. 6 i kö där ingen har väntat längre än 3 månader. För hemtjänsten märks det att rehabteamet (numera dagteamet) dragits ner, vilket innebär att hemtjänsten får fler uppdrag som promenader och avlösning i hemmet. Under april månad har hemtjänsten i Harmånger fått nya lokaler vilket gjort att tid har gått åt till flyttning. Orsaken till flytten är att utrymmet där hemtjänstlokalen tidigare legat ska tas i anspråk till fem nya lägenheter på Hagängsgården. Dessa beräknas vara klara för inflyttning till oktober månad. Palliativ vård har periodvis blivit en betydande del av hemtjänsten, för att kunna svara upp mot behovet har en palliativ grupp bildas som snabbt kan verkställa dessa uppdrag. Dagteamet det som tidigare var rehabteamet består idag av 1,6 årsarbetare och de bedriver dagverksamhet. Den verksamheten har till i mars funnits på Sörgården men under



april så flyttade verksamheten till lokaler på Alvågen (fd. Delfinen). Tillsammans med dagteamet finns anhörigsamordnaren som arbetar med anhörigstöd. Anhörigstödet har beviljats projektmedel för utveckling, det som skett under denna period är att anhörigrupper har startas i Hassela och Jättendal. Äldreomsorgen har behövt köpa mindre externa vårdplatser än budgeterat. De platser som köps är på Katrinebergsgården i Mellanfjärden. Demensprojektet som finansieras med statliga stimulansmedel fortsätter som planerat med utbildning av demensombud. Inom äldreomsorgen pågår även ett utbildningsprojekt finansierat med medel från Kompetensstegen, där handlar det om grundläggande datautbildning inför kommande IT-satsningar.

Inom programpunkt handikappomsorgen verkställs personlig assistans enligt LASS med färre timmar än 2007 beroende på att ärenden har avslutats eller övergått till privat regi. Totalt har 26 personer personlig assistans enligt LASS, varav kommunen verkställer assistansen till 16 personer. Daglig verksamhet är den del av handikappomsorgen som ökar mest, idag får 28 personer sin dagliga verksamhet tillgodosedd av kommunen. Verksamhet köps även för att tillgodose särskilda behov. Grupp- bostäderna har elva lägenheter sammanlagt varav en idag är ledig. Korttidsvistelse för barn verkställs genom tjänsteköp av Hudiksvalls kommun. Insatser enligt SoL till personer under 65 år ökar konstant, vilket beror på att allt fler personer får palliativ vård i hemmet. Psykosocialt boendestöd ges idag till 22 personer. Kommunen har fått statliga stimulansmedel för att arbeta med nya vårdformer inom psykiatrin. Ett aktivt arbete inom handikappomsorgen är arbete med genomförandeplaner. Alla som får någon insats ska ha genomförandeplan samt att denna ska följas upp regelbundet. En gemensam utbildning som pågår för närvarande är kring bemötandefrågor.

Inom programpunkt invandrarenhet hanteras kommunens mottagande av flyktingar. Kommunen har ett avtal med Migrationsverket om mottagande av 34 flyktingar per år. Nuvarande avtal gäller till utgången av 2009. Under första tertialet har inga nya flyktingar tagits emot. Ett intensivt introduktionsarbete pågår på olika plan beroende på vilken fas de sedan tidigare anlända befinner sig. Målet är att alla nyanlända fortast möjligt ska kunna göra sig förstådd på svenska och kunna komma i egen ekonomisk försörjning inom ramen för introduktionsperioden av 2 år.

## Prognos 1

Nordanstigs kommuns prognos 1, per april 2008, visar ett prognosresultat på – 2 293 tkr, att jämföra med budget på 880 tkr. Vilket ger en budgetavvikelse på – 3 173 tkr.

Kommunen (tkr)	2006	2007	2008
Budget	13 199	9 860	880
Prognos 1	13 299	2 571	-2 293
Årets resultat	24 934	13 629	--

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

## Nämndernas prognos

Nämnderna presenteras nedan i sammandrag ur deras respektive nämndsdelårsbokslut. Nämnderna visar sammanlagt en avvikelse mot budget med – 4 600 tkr.

## Kommunstyrelsen – prognos 1

Ordförande Stig Eng  
Förvaltningschef Thord Wannberg

Nettokostnader (tkr)	2006	2007	2008
Budget	78 155	69 042	70 988
Prognos 1	79 875	70 875	70 988
Avvikelse	-1 720	-1 003	0

Utfallet och prognosen för 2008 tyder på +/- 0 tkr. Variationer mellan programpunkterna förekommer. Som vanligt finns en viss oro för bostadsanpassningen. De under hösten 2007 genomförda åtgärderna inom när och fjärrvärmeverksamheten ger resultat. Affärsdrivande verksamheterna kommer, under förutsättning av ett år utan större haverier, att följa budget.

En analys av måluppfyllelsen tyder på att i stort klaras efter vissa kompletteringar. Undantaget är målsättningen att minska organiskt avfall med 20 %.

## Utbildning och kultur – prognos 1

Ordförande Hans Betulander  
Förvaltningschef AnnKristine Elfvendal

Nettokostnader (tkr)	2006	2007	2008
Budget	164 292	184 762	189 145
Prognos 1	165 442	190 727	192 945
Avvikelse	-1 150	-5 965	-3 800

Utfallet och prognosen för 2008 tyder på –3 800 tkr.

UK-nämnden redovisar i sitt delårsbokslut att för att klara budget gäller sträng budgetdisciplin.

I delårsredovisningen för UK-nämnden framgår att, som nämnden tidigare sagt, om inga åtgärder sker kommer ramen för personalkostnader att överskridas med ca 6 000 tkr på helår. Det innebär att på halvår är siffran ca 3 000 tkr. Åtgärder är vidtagna för att inför hösten minska personalkostnaderna med ca 3 000 tkr, vilket skulle innebära att barnomsorg-grundskola anpassar sig till förutsättningarna för budget 2009.

Planerade åtgärder för att klara även överskridande som skett under våren finns. Dessa åtgärder, i form av att långtidsvikariat (vikariat över en termin) inte skall tillsättas, skulle leda till dramatiska förändringar inom grundskola och barnomsorg. Utifrån detta har UK-nämnden gjort en framställan till kommunfullmäktige (dnr. 87/2008) om att få ett omställningsbidrag motsvarande vårens överskridande på ca 3 000 tkr. Vilket tidigare påpekats så skulle det innebära att barnomsorg-grundskolas organisation anpassas till budgetramen för 2009, och inte behöver ligga på en mycket lägre nivå under hösten för att klara vårens överskridande.

När det gäller strukturella förändringar kan inga besparingar förutspås inför hösten.

## Omsorg och arbetsmarknad – prognos 1

Ordförande Sven-Åke Eriksson  
Förvaltningschef Mats Collin

Nettokostnader (tkr)	2006	2007	2008
Budget	156 905	161 409	175 325
Prognos 1	156 097	163 717	176 125
Avvikelse	808	-2 308	-800

Utfallet och prognosen för 2008 visar på ett underskott med -800 tkr.

Individ och familjeomsorgen prognostiserar ett underskott mot budget med drygt -1 600 tkr. Underskottet befaras utifrån att antalet placeringsbeslut ökat avsevärt efter det första tertialet.

På kort sikt är det svårt att göra något åt de placeringsbehov som finns idag. På längre sikt, helst med början i år eller nästa år, bör det förebyggande arbetet utvecklas även om kommunens totala ekonomiska utrymme är begränsat.

Tre av de fyra särskilda boendena beräknas följa budget. Även Bållebo korttidsavdelning samt hemtjänsten beräknas följa budget. Budgeten för administrationen beräknas ge ett överskott på ca 500 tkr vilket till största delen beror på mindre externt köp av vårdplatser. Totalt sett beräknas äldreomsorgen ge ett överskott på ca 500 tkr. Sommaren är en kostsam period för verksamheten därför innehåller prognosen vissa osäkerheter. Den del av äldreomsorg som är svår att budgetera är den palliativa vården i hemmet. Där ser vi ett stort ökat behov.

För att kunna fortsätta hålla budget är det viktigt att aktivt arbeta med schema, se över vikarieanvändningen och att all personal blir kostnadsmedvetna är arbete som ständigt pågår som en nödvändighet för att hålla ner kostnaderna. Fördelningen av förstärkningspotten som finns inom verksamheten är inte fördelat till de enheter som behövt förstärkning. För hemtjänsten är bilkostnader en stor post, för att få ner reparations- och bränslekostnaderna så byts bilarna successivt till nya och dieseldrivna fordon.

Det finns ett ökat behov av korttidsvistelse för barn under loven, men det bedöms rymmas inom budget. Kontaktpersoner och ledsagare enligt LSS har under lång tid legat på en konstant nivå, men ett ökat behov finns även här vilket gör att det är troligt att budgeten överskrids.

Utifrån brukarnas behov har det under lång tid varit nödvändigt med personalförstärkning inom boendestöd vilket gör att budgeten för-

modligen inte kommer att hålla om dessa behov kvarstår.

Totalt sett visar prognosen för handikappomsorgen på ett underskott med ca 120 tkr men blir fortsättningen av verksamhetsåret som planerat finns förutsättningar att arbeta bort underskottet.

Det är mycket svårt att budgetera för denna typ av verksamhet som handikappomsorg verkställer, då ett nytt ärende kan bli mycket kostsamt eller det motsatta att behov förändras så verksamheten måste minskas.

Förutsättningar för att arbeta bort underskottet finns om verksamhetsåret fortsätter som läget är nu. Detta sker genom att aktivt arbeta med schemaplanering, att noggrant se över behovet av vikarier, att göra all personal kostnadsmedveten.

Intäkterna, genom statsbidragen, kommer att täcka kostnaderna för 2008. En tillkommande faktor, som prognosen inte tar hänsyn till, är de ökade statsbidragen som kommunen erhåller genom det ökade invånarantal som flyktingmottagande bidrar till. Det beräknade överskottet för året flyttas över till nästkommande år, då detta är riktade statsbidrag som ska följa med verksamheten. Intäkterna, genom statsbidragen, kommer att täcka kostnaderna för 2008.

## Investeringsredovisning

(tkr)	Budget 2008 inkl. tilläggsbudget	Redovisning 2008-04-30	Prognos 2008-12-31
Kommunstyrelsen	11 320	2 328	11 243
Utbildning och kultur	853	113	852
Omsorg och arbetsmarknad	5 756	99	5 756
<b>Summa</b>	<b>17 929</b>	<b>2 540</b>	<b>17 851</b>

### Kommunstyrelsen

- Reinvesteringar i datorer, skrivare, skrivbord mm.
- Energideklarationer utförs med hjälp av konsulter på de fastigheter som omfattas av lagstiftningen.
- En inventering av tillgängligheten i offentliga lokaler.
- Förebyggande åtgärder i kommunens fastigheter för att på lång sikt sänka försäkringspremien och minska skaderisken.
- Restaurera lastbrygga vid Sörgården och Bergsjö C-skola simhall.
- Kök och städutrustning.
- Exploatering Mellanfjärden, åtgärder enligt vägförrättning inom planområde.
- Byte av gammal Hg armatur till högtrycksnatrium.
- Uppdatering av lönesystemet till web anpassning.
- Markköp, inlösen av mark för industrispår i Tjärnvik, Gnarp.
- Utvecklingsområden, planering samt exploatering av kommunens utvecklingsområden.
- Ny värmepanna och ombyggnad av närvärmecentralen i Bergsjö.
- Ombyggnad av värmecentralen för spetseldning med pellets.
- Fortsatt utbyggnad av bredband till mindre orter i samverkan eller i egen regi.
- Ny kabel för vägbelysning Vattnången. Samläggning av kabel med Telia.

### Utbildning och kultur

- Reinvesteringar
- Backens skola, kontor
- Gnarps skola, verksamhetsanpassning
- Strömsbruks förskola, staket och grindar
- Gnarps förskola, staket och grindar
- Projektering Hassela skola-förskola
- Tillgänglighetsanpassning, bibliotek
- Hittills har bara staket och grindar vid Strömsbruks förskola färdigställts.

### Omsorg och arbetsmarknad

- Reinvesteringar
- Investeringsmedel OA ospecificerat kommer att användas för att tillskapa ett väntrum till Individ och Familjeomsorgen.
- IT-baserat verksamhetsstöd
- Hagängsgården matsalsmöbler
- Carport Äldreomsorg
- Ombyggnad Hagängsgården

## Kommunala bolag

De kommunala bolagen som ingår i den sammanställda koncernredovisningen vid delårsbokslutet.

### Nordanstigs Bostäder AB

#### Delårsbokslut per april

(tkr)	2006	2007	2008
April	-1 088	601	19
Augusti	1 130	2 264	---

Periodens resultat visar en vinst på 19 tkr, vilket är 582 tkr lägre jämfört mot samma period föregående år. Föregående års resultat för perioden är dock påverkat av en reavinst för en fastighetsförsäljning med 405 tkr. Periodens energiförbrukning har varit något lägre än samma period föregående år, och den totala energikostnaden har minskat med 182 tkr jämfört med föregående år. Bolagets VA-kostnader har dock ökat med 238 tkr jämfört mot samma period föregående år, vilket beror på den kraftiga höjningen av VA-taxan för år 2008.

Vid periodens slut är bolagets medelränta för upptagna lån 3,91%.

Periodens resultat framgår i övrigt i bolagets lämnade resultat- och balansräkning samt resultatanalys.

#### Prognos 1

(tkr)	2006	2007	2008
Budget	661	303	1 299
Prognos 1	450	1 940	1 299
Årets resultat	832	2 939	---

Bolagets resultat för år 2008 beräknas uppgå till 1 299 tkr enligt tidigare lämnad budget.

### Nordanstigs Vatten AB

#### Delårsbokslut per april

(tkr)	2006	2007	2008
April	---	-347	-1 085
Augusti	---	93	---

Delårsresultatet är -1 085 tkr. Intäkterna är 550 tkr lägre än budget för perioden samtidigt som kostnaderna ökat med 656 tkr mot budget. Intäktsminskningen förklaras av att årets beräknade förbrukning är lägre än budgeterad förbrukning. Kostnaderna, externa inklusive driftprojekt, har ökat beroende på bl. a. raserad vattenledning när E4:an rasade vid Gnarp, vatten och spillvattenledningar har lagts om i Harmånger, avloppsverket i Hassela har tagits i drift efter en större ombyggnad för att klara utsläppskraven, en ny slamskrapa har installerats på Bergsjö reningsverk, ombyggnationer av några vattenverk för driftsäkrare vattenbehandling och att den nya vattentakten i Hassela har tagits i drift mm.

#### Prognos 1

(tkr)	2006	2007	2008
Budget	---	---	-525
Prognos 1	---	-284	---
Årets resultat	---	-9	---

Helårsprognosen visar ett negativt resultat på 525 tkr, under förutsättning att inget ytterligare oförutsett inträffar. Utan åtgärd kommer det negativa resultatet innebära att aktiekapitalet förbrukas. Strategin för att hantera det prognostiserade negativa resultatet har behandlats på styrelsemötet i maj.

Kommunstyrelsen i Nordanstigs kommun har den 29 maj fattat beslut om kapitaltäckningsgaranti på 1 000 tkr under 2008.

## Övriga verksamheter

Dessa verksamheter ingår ej i sammanställd koncernredovisning i delårsbokslutet.

### Stiftelsen Ersk-Matsgården

Stiftelsens ändamål är att förvalta fastigheten Lindsjön 1:13 med syftet att under affärsmässiga former driva och bevara gammal kulturmiljö. Stiftelsen står under överinseende av Nordanstigs kommunstyrelse.

Kommunfullmäktige utser styrelsen för stiftelsen enligt samma mandatperiod som gäller för kommunfullmäktiges ledamöter.

#### Delårsresultat

(tkr)	2006	2007	2008
April	---	---	55
Augusti	---	79	---
Årets resultat	-15	31	---

#### Delårsbokslut per april

Under första delårsperioden har stiftelsen inte haft någon verksamhet. Oro finns för att ökade bensinpriser ska påverka sommarens besöksfrekvens särskilt till söndagarna servering av gammaldags mat.

#### Prognos 1

(tkr)	2006	2007	2008
Budget	---	0	0
Prognos 1	---	---	0
Prognos 2	---	79	---

Stiftelsen Ersk-Matsgårdens budget bygger helt på kommunens bidrag och besöksfrekvensen under några sommarveckor. Besöksantalet beror helt på väder och vind och i år befaras att även bensinpriset kan påverka.

### Stiftelsen Nordanstigs Bostäder

Ändamålet med stiftelsens verksamhet är att främja bostadsförsörjningen i Nordanstigs kommun. All fastighetsförvaltande verksamhet övergick dock under 1995/1996 till Nordanstigs Bostäder AB. Hela grundfondskapitalet i stiftelsen har tillskjutits av Nordanstigs kommun.

#### Delårsbokslut per april

Stiftelsen har varit vilande sedan år 2001 och har därmed inte haft någon anställd personal under året eller under föregående år. Inga koncerninterna köp eller försäljningar har förekommit under året.

### Nordanstigs Fastighets AB

Bolaget har till föremål för sin verksamhet att äga, förvalta och hyra ut industrifastigheter och lokaler samt äga aktier. Bolaget ska även skapa möjligheter för att bibehålla och utveckla näringslivet inom Nordanstigs kommun samt att genom bevakning, marknadsföring och service verka för näringslivets främjande. Bolaget är ett helägt dotterbolag till Nordanstigs kommun.

#### Delårsbokslut per april

Det finns ingen personal anställd i bolaget. Inget delårsbokslut har redovisats.

## Kommunen och koncernen i siffror

### Resultaträkning

(tkr)		Kommunen				Koncernen	
		Budget 2008	Redovisat april -07	Redovisat april -08	Prognos 2008	Redovisat april -07	Redovisat april -08
Verksamhetens intäkter	not 1	114 444	52 806	48 877	145 311	62 116	55 711
Verksamhetens kostnader	not 2	-554 888	-182 264	-180 745	-587 661	-186 868	-184 856
Avskrivningar	not 3	-10 950	-3 711	-5 723	-10 950	-5 570	-7 468
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	not 4	<b>-451 394</b>	<b>-133 169</b>	<b>-137 591</b>	<b>-453 300</b>	<b>-130 322</b>	<b>-136 613</b>
Skatteintäkter	not 5	341 747	104 022	109 732	340 483	104 022	109 732
Generella statsbidrag	not 6	113 495	40 758	42 586	113 496	40 758	42 586
Särskild extern ersättning	not 7	0	0	0	0	0	0
Finansiella intäkter	not 8	3 508	275	1 114	3 508	-411	831
Finansiella kostnader	not 9	-6 476	-1 620	-2 471	-6 480	-3 527	-4 232
<b>Resultat före extraordinära poster</b>		<b>880</b>	<b>10 266</b>	<b>13 370</b>	<b>-2 293</b>	<b>10 520</b>	<b>12 304</b>
Extraordinära intäkter							
Extraordinära kostnader							
<b>Årets resultat - förändring av eget kapital</b>		<b>880</b>	<b>10 266</b>	<b>13 370</b>	<b>-2 293</b>	<b>10 520</b>	<b>12 304</b>

## Balansräkning

(tkr)	Kommunen				Koncernen	
	Budget 2008	Redovisat april -07	Redovisat april -08	Prognos 2008	Redovisat april -07	Redovisat april -08
<b>Tillgångar</b>						
<b>Anläggningstillgångar</b>						
Materiella anläggningstillgångar						
Mark, byggnader och tekn.anlägggn. not 10		141 158	132 069		310 334	315 218
Maskiner och inventarier not 10		8 306	9 471		9 465	10 799
Finansiella anläggningstillgångar						
Värdepapper andelar not 11		8 440	5 277		8 040	4 947
Långfristiga fordringar not 12		832	18 708		2 230	856
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>165 862</b>	<b>158 736</b>	<b>165 525</b>	<b>173 508</b>	<b>330 069</b>	<b>331 820</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>						
Förråd		172	245		1 002	1 202
Fordringar not 13		37 968	51 408		39 200	54 598
Kassa och bank not 14		23 855	39 416		24 018	39 435
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>96 066</b>	<b>61 995</b>	<b>91 069</b>	<b>104 537</b>	<b>64 220</b>	<b>95 235</b>
<b>Summa tillgångar</b>	<b>261 928</b>	<b>220 731</b>	<b>256 594</b>	<b>278 045</b>	<b>394 289</b>	<b>427 055</b>
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>						
<b>Eget kapital</b>						
Ingående eget kapital		70 370	83 999	83 999	79 567	96 135
Årets resultat not 15		10 266	13 370	-2 293	10 520	12 304
<b>Summa eget kapital</b>	<b>72 832</b>	<b>80 636</b>	<b>97 369</b>	<b>81 706</b>	<b>90 087</b>	<b>108 439</b>
<b>Avsättningar</b>						
Pensioner och liknande förpliktelser not 16	13 351	15 033	13 907	16 811	15 033	13 907
Andra avsättningar not 17	1 250	1 250	1 131	1 131	1 250	1 131
<b>Summa avsättningar</b>	<b>14 601</b>	<b>16 283</b>	<b>15 038</b>	<b>17 942</b>	<b>16 283</b>	<b>15 038</b>
<b>Skulder</b>						
Långfristiga skulder not 18	72 248	82 496	78 711	74 524	229 127	218 475
Kortfristiga skulder not 19	102 247	41 316	65 476	103 873	58 792	85 103
<b>Summa skulder</b>	<b>174 495</b>	<b>123 812</b>	<b>144 187</b>	<b>178 397</b>	<b>287 919</b>	<b>303 578</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>261 928</b>	<b>220 731</b>	<b>256 594</b>	<b>278 045</b>	<b>394 289</b>	<b>427 055</b>



## Finansieringsanalys

Från verksamheten tillförda medel		Kommunen			Koncern
		Budget 2008	Redovisat april -07	Redovisat april -08	Redovisat april -08
<b>(tkr)</b>					
Årets resultat	not 15	880	10 266	13 370	13 389
Justering för av- & nedskrivningar	not 3	10 950	3 711	5 723	7 062
Justering för gjorda avsättningar		0	0	111	111
Övriga ej likviditetspåverkande poster		0	0	-2 336	-2 244
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>		<b>11 830</b>	<b>13 977</b>	<b>16 868</b>	<b>18 318</b>
Korta fordringar (ökning-/minskning+)	not 14	-2 000	-25 842	9 401	14 161
Lager (ökning-/minskning+)	not 13	0	3	0	-65
Korta skulder (ökning+/minskning-)	not 20	4 354	-17 422	-25 390	-27 052
Jämförelsestörande poster		0	16 276		0
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>14 184</b>	<b>-13 008</b>	<b>879</b>	<b>5 362</b>
<b>Investeringsverksamhet</b>					
Investering i materiella anläggningstillgångar	not 10	-7 000	-651	-2 540	-2 568
Försäljning av anläggningar		0	0		30
<b>Kassaflöde efter investeringar</b>		<b>-7 000</b>	<b>-651</b>	<b>-2 540</b>	<b>-2 538</b>
<b>Finansieringsverksamhet</b>					
Nyupptagna lån		0	0	0	0
Amortering av skuld	not 19	-5 500	-751	-1 153	-5 627
Ökning långfristiga fordringar	not 12	0	0	0	0
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamhet</b>		<b>-5 500</b>	<b>-751</b>	<b>-1 153</b>	<b>-5 627</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>1 684</b>	<b>-14 410</b>	<b>-2 814</b>	<b>-2 803</b>
Likvida medel vid årets början				42 230	42 238
Likvida medel 080430				39 416	39 435

## Nothänvisning

(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	Redovisat april-07	Redovisat april-08	Redovisat april-07	Redovisat april-08
<b>Not 1</b>				
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Enligt resultaträkningen	52 806	48 877	62 116	55 711
Avgår jämförelsestörande poster:				
Reavinst försäljning av fastigheter				
Verksamhetens intäkter exklusive jämförelsestörande poster	52 806	48 877	62 116	55 711
<b>Not 2</b>				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Enligt driftredovisning minus avskrivningar				
Enligt resultaträkningen	-182 264	-180 745	-186 868	-184 856
Avgår jämförelsestörande poster:				
Resultat vid avyttring fastigheter och maskiner				
Nedskrivning av fastighetsvärden				
Verksamhetens kostnader exkl jämförelsestörande poster	-182 264	-180 745	-186 868	-184 856
Därav särskilda poster:				
Utbetalning av pensioner	-2 197	-3 058	-2 197	-3 058
Nyintjänade pensioner inklusive löneskatt				
Förändring av semesterlöneskuld				
<b>Not 3</b>				
<b>Avskrivningar</b>				
Planenlig avskrivning	-3 711	-5 723	-5 570	-7 468
<b>Not 4</b>				
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>				
Verksamhetens nettokostnader exklusive avskrivningar	-129 458	-131 868	-124 752	-129 145
Skatteintäkter och generella statsbidrag	144 780	152 318	144 780	152 318
Kvar till avskrivningar och finansiella kostnader	15 322	20 450	20 028	23 173
<b>Not 5</b>				
<b>Skatteintäkter</b>				
Kommunalskatt	103 806	109 732	103 806	109 732
Slutavräkning	216	450	216	450
Kommunal fastighetsskatt	0	4 303	0	4 303
	104 022	114 485	104 022	114 485

(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	Redovisat april-07	Redovisat april-08	Redovisat april-07	Redovisat april-08
<b>Not 6</b>				
<b>Generella statsbidrag och utjämningsbidrag</b>				
Generella statsbidrag	40 758	37 833	40 758	37 833
<b>Not 7</b>				
<b>Särskilt statligt stöd</b>				
Ersättning sysselsättningsstöd	0	0	0	0
<b>Not 8</b>				
<b>Finansiella intäkter</b>				
Ränteintäkter	249	676	-437	820
Särskilt statsbidrag				
Räntebidrag	21	10	21	10
Övriga finansiella intäkter	5	428	5	1
	275	1 114	-411	831
<b>Not 9</b>				
<b>Finansiella kostnader</b>				
Räntekostnader	-839	-1 057	-2 746	-1 838
Räntor bankkredit	-6	-51	-6	-51
Finansiell hyra	-683	-1 354	-683	-1 354
Inflationsskydd pensioner				
Övriga finansiella kostnader	-92	-9	-92	-989
	-1 620	-2 471	-3 527	-4 232
<b>Not 10</b>				
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>				
Anskaffningsvärde mark, byggnader, tekniska anläggningar				
Ackumulerade avskrivningar				
Bokfört restvärde	141 158	132 069	310 334	315 218
Därav				
Mark, byggnader	112 238	118 719	281 414	301 868
Tekniska anläggningar	28 920	13 350	28 920	13 350
<i>Fastighetsförsäljning</i>				
Bokfört värde				
Reavinst				
Direktavskrivning				
Anskaffningsvärde maskiner och inventarier				
Ackumulerade avskrivningar				
Bokfört restvärde	8 306	9 471	9 465	10 799
Därav				
Maskiner				
Inventarier	7 070	7 536	8 229	8 864
Leasingavtal	1 236	1 935	1 236	1 935

(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	Redovisat april-07	Redovisat april-08	Redovisat april-07	Redovisat april-08
<b>Not 11</b>				
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>				
Värdepapper Handelsbanken	3 271	0	3 271	0
Obligationer, Swedbank	3 539	3 645	3 539	3 645
Aktier -NBAB, NFAB, NVAB, 06X-trafik, Norrsken	1 579	1 580	1 179	1 250
Andelar - Mellanskog	51	52	51	52
	<b>8 440</b>	<b>5 277</b>	<b>8 040</b>	<b>4 947</b>
<b>Not 12</b>				
<b>Långfristiga fordringar</b>				
Utlämnade anslagstäckta lån	30	30	30	30
Långfristig fordran koncern	802	17 852	802	0
Övriga långfristiga fordringar	0	826	1 398	826
	<b>832</b>	<b>18 708</b>	<b>2 230</b>	<b>856</b>
<b>Not 13</b>				
<b>Fordringar</b>				
Kundfordringar	4 036	7 744	4 336	11 056
Interimsfordringar - övriga	13 067	15 348	14 432	22 279
Nordea -placering	20 432	21 263	20 432	21 263
Nordanstigs Bostäder AB	0	0	0	0
Nordanstigs Vatten AB	433	7 053	0	0
	<b>37 968</b>	<b>51 408</b>	<b>39 200</b>	<b>54 598</b>
<b>Not 14</b>				
<b>Kassa och bank</b>				
Kassa	21	20	23	20
PlusGiro	20 761	32 084	20 761	32 103
Bankräkning	3 073	7 312	3 234	7 312
	<b>23 855</b>	<b>39 416</b>	<b>24 018</b>	<b>39 435</b>
<b>Not 15</b>				
<b>Eget kapital</b>				
Rörelsekapital	20 679	25 593	5 428	10 132
Anläggningsskapital	59 957	71 776	84 659	98 307
	<b>80 636</b>	<b>97 369</b>	<b>90 087</b>	<b>108 439</b>

	Kommunen		Koncernen	
	Redovisat april-07	Redovisat april-08	Redovisat april-07	Redovisat april-08
<b>Not 16</b>				
<b>Pensioner och liknande förpliktelser</b>				
Ordinarie pensionsskuld				
Ingående skuld exklusive löneskatt				
Intjänat under året				
Indexuppräkning				
Utbetalning under året				
Utgående skuld exklusive löneskatt				
Löneskatt				
Utgående skuld inklusive löneskatt				
<i>Varav visstidspension</i>				
Utg. skuld exklusive löneskatt				
Löneskatt				
Utgående skuld inklusive löneskatt	-15 033	-13 370	-15 033	-13 370
<b>Not 17</b>				
<b>Andra avsättningar</b>				
Täckning av deponi	-1 250	-1 131	-1 250	-1131
<b>Not 18</b>				
<b>Långfristiga skulder</b>				
Ingående skuld	-83 248	-80 024	-231 546	-222 265
Ingående skuld leasade bilar fr o m 2003				
Amortering	612	1 153	2 298	3 630
Amortering leasade bilar	140	160	140	160
Nya lån och leasingbilar				
Nya lån			-19	
	-82 496	-78 711	-229 127	-218 475
<b>Not 19</b>				
<b>Kortfristiga skulder</b>				
Leverantörsskulder	-4 750	-8 789	-5 737	-12 751
Preliminär skatt och arbetsgivaravgift	-13 044	-12 364	-13 044	-12 364
Pension individuell del inklusive löneskatt	-4 311	-5 749	-4 311	-5 749
Semesterlöneskuld	-15 655	-15 733	-15 655	-15 733
Skuld till staten	2 133	0	2 133	0
Övriga kortfristiga skulder	-5 689	-22 841	-22 178	-38 506
	-41 316	-65 476	-58 792	-85 103

## 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. 2008-05-06 har kostnader och intäkter av väsentlig betydelse hänförs till första tertialet 2008.

### Kostnads och intäktsräntor

Har periodiserats.

### Långfristiga skulder

Amorteringar för 2008 har bokförts som kortfristig skuld.

### Skatteintäkter

Prognosen för slutavräkning 2007 och 2008 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 internderiterats 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 nyintjänade pensionsförmåner dels den individuella delen som i bokslutet redovisas som kortfristig skuld dels resterande delar som en avsättning i balansräkningen och ingår i posten *verksamhetens kostnader* (ökning 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 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 ett halvt basbelopp.

### Avskrivningar

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

### Kapitalkostnaderna

Kapitalkostnad är den ersättning förvaltningsarna erlägger för gjorda investeringar. Denna räknas enligt nominell metod med 5,0 % intern ränta 2008. Kapitalkostnad kostnadsbokförs månaden efter genomförd investering.

### Kundfordringar

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

### **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).
- Bilar leasade före 2003

Det framtida åtagandet noteras i ansvarsförbindelse

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 bredbandsprojekten 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 6 883 tkr anses vara ett långsiktigt innehav.

### **Redovisning av avsättningar, ansvarsförbindelser och eventualtillgångar**

En avsättning är på balansdagen säker eller sannolik till sin förekomst men oviss till belopp eller till tidpunkt då den ska infrias. T.ex. 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 och balansräkningen visar en sammanställd redovisning för koncernen.

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

## **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.

### **Nettokostnader**

Verksamhetens kostnader minskade med verksamhetens intäkter, bidrag mm

### **Nyckeltal**

Beskrivande mätvärde av verksamheten. Beskriver vanligen kostnad per enhet.

### **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.

### **Verksamhetsmått**

Visar olika mått på verksamhetens storlek, såsom antal enheter, antal personal etc.



## Bilaga 1 - Förklaring till signalsystemet för måluppföljning

### SIGNALSYSTEM definitioner:



Målet kommer att uppnås, utan ökade insatser



Målet kommer att uppnås, men ytterligare insatser behövs. Åtgärden beskrivs under *kommentarer*. Åtgärderna kan vara att ytterligare aktiviteter behöver vidtas eller att mer resurser behövs. vid behov av utökade resurser (t.ex. tillfällig personalutökning) kan nämnden behöva omprioritera i budgeten,



Målet kommer troligen inte att uppnås. Under *kommentarer* beskrivs vad som kommer att göras, exempelvis en bedömning av vilken nivå som kan nås och vilken åtgärd som krävs. Aktiviteter kan prioriteras bort, skriv även in detta under *kommentarer*.