

Nordanstigs kommun

Delårsbokslut

**2008-08-31
KS § 158 / 2008
KF § 80 / 2008**

Sammanfattning av Delårsbokslut per augusti 2008

- Delårsresultatet per augusti 2008 är 10 091 tkr.
- Prognos 2 visar ett beräknat resultat 2008-12-31 på -2 851 tkr. Kommunen måste inom tre år återställa det egna kapitalet dvs. "betala tillbaka" det som dragits över. Åtgärdsplan hur detta ska "betalas tillbaka" krävs enligt lag.
- Befolkningen i Nordanstig bestod den 30 juni av 9 819 personer, ökning med 6 personer sedan årsskiftet.
- Öppet arbetslösa & i program var den 31 augusti i Nordanstigs kommun 8,4 % och i riket 5,5 %.
- Av kommunfullmäktiges mål för 2008, 16 st, beräknas sju uppfyllas, sju mål behöver ytterligare insatser för att kunna uppfyllas och två mål kommer troligen inte nås om inte kraftfulla åtgärder vidtas. Resultatmålet är ett av de mål som ej ser ut att uppfyllas.
- Nämnderna visar i prognos 2 en avvikelse mot budget på sammantaget -397 tkr, Kommunstyrelsen +453 tkr, Omsorg & Arbetsmarknad +270 tkr och Utbildning & Kultur -1 120 tkr.
- Andra större avvikelser mot budget i prognos 2 är försämrat skatteutfall med -2 275 tkr, pensionskostnader -1 300 tkr samt finansnettot -399 tkr.
- Problem som nämnderna noterar är ökade kostnader för behandlingsinsatser och försörjningsstöd inom Individ och familjeomsorgen samt osäkerhet avseende grundskola och barnomsorgs möjligheter att i tid genomföra de nedskärningar som måste göras under hösten.
- Inga åtgärder avseende strukturen är beslutade eller planerade.
- Kraftfulla åtgärder krävs för att få en god ekonomisk hushållning att råda. En önskad utveckling för att kunna leda kommunen med målet att uppnå god ekonomisk hushållning är att resultat motsvarande 15 000 tkr – 16 000 tkr budgeteras och redovisas.

Slutsats

Konstateras kan att budgetramen inte hålls och dessutom uppfylls inte målen, vilket tyder på en disharmoni mellan uppdrag, mål och resurstilldelning.

INNEHÅLL

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	3
OMVÄRLD	3
ALLMÄNNA FÖRUTSÄTTNINGAR FÖR FRAMTIDA POSITIVA RESULTAT	4
SAMHÄLLSEKONOMIN PÅVERKAR KOMMUNERNA	5
PROGNOS 2, 2008	5
BALANSKRAVET.....	6
SÄRSKILDA HÄNDELSER UNDER ÅRET 2008.....	6
KOMMUNFULLMÄKTIGES ÖVERGRIPANDE MÅL.....	8
Stödja barn och ungas utveckling	8
Aktiv kultur och fritid.....	10
Bo och verka lokalt och globalt	11
Långsiktig, hållbar utveckling	12
Trygg inom omsorgen.....	13
Stärka näringslivsklimatet och medborgarens möjligheter till egen försörjning	14
SJUKFRÅNVARON I KOMMUNENS VERKSAMHETER	15
DELÅRSBOKSLUT PER AUGUSTI	16
INVESTERINGSREDOVISNING	23
KOMMUNALA BOLAG	24
Nordanstigs Bostäder AB.....	24
Nordanstigs Vatten AB	24
ÖVRIGA VERKSAMHETER.....	25
Stiftelsen Ersk-Matsgården.....	25
Stiftelsen Nordanstigs Bostäder.....	25
Nordanstigs Fastighets AB	25
KOMMUNEN OCH KONCERNEN I SIFFROR.....	26
Resultaträkning.....	26
Balansräkning.....	27
Finansieringsanalys.....	28
Finansieringsanalys.....	28
Nothänvisning.....	29
BILAGOR.....	34
REDOVISNINGSPRINCIPER.....	34
ORDLISTA OCH BEGREPP	36
BILAGA 1 - FÖRKLARING TILL SIGNALSYSTEMET FÖR MÅLUPPFÖLJNING.....	37

Förvaltningsberättelse

Omvärld

Befolkningen i Nordanstigs kommun ökade med 6 personer under andra tertialet 2008 (ökning med 3 personer samma period 2007). Befolkningsutvecklingen i kommunen har varit negativ under flera år, men 2007 ökade befolkningen första halvåret med tre personer, 2008 med 6 personer, en positiv ökning för första gången sedan 1991. Under första halvåret 2008 föddes 50 (58) barn och 76 (77) personer avled. 239 (227) personer flyttade till kommunen, merparten från övriga Sverige och till mindre del från utlandet och 206 (187) personer flyttade från kommunen främst till kommuner utom Gävleborgs län.

31-dec	2004	2005	2006	2007	2008-06-30
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	
Totalt	9872	9847	9810	9813	9819

Arbetsmarknad

Öppet arbetslösa & i program 31 augusti (%)	Alla 16-64 år		Ungdomar 18-24 år	
	2007	2008	2007	2008
Nordanstigs kommun	4,1	4,4	8,4	10,8
Gävleborgs län	5,1	5,1	9,8	11,6
Västernorrlands län	5,0	4,9	9,6	8,4
Riket	3,6	3,6	5,5	5,7

Källa: www.ams.se

Internationell ekonomi

USA

I USA har regeringen och Federal Reserve tagit fram ett räddningspaket för den amerikanska finansmarknaden. Innebörden i paketet är att kongressen ger finansdepartementet stor handlingsfrihet att under de kommande två åren köpa upp problemfyllda krediter som kan anses hota stabiliteten på finansmarknaden. I första hand avses krediter med koppling till fastighetsmarknaden, men i princip kan det även komma att gälla tillgångar som saknar koppling till fastighetsmarknaden. Förslaget ger Finansdepartementet rätt att under två år emittera statspapper för maximalt 700 miljarder dollar för att finansiera uppköpen.

Det amerikanska räddningspaketet har dock stött på motstånd i kongressen. Några invändningar är att det blir skattebetalarna som får betala för att rädda storbankerna ur den kris de själva försatt sig i och att regeringen nu får för stor makt över finansmarknaden. Man är också rädd för att planen ska leda till ett gigantiskt budgetunderskott. Även chefernas ersättningar, eller rättare sagt, avsaknaden av begränsningar för toppchefernas ersättningar är en stötesten.

Under onsdagen i vecka 40 röstade USA:s senat ja till ett expanderat krispaket som ska förbättra situationen på finansmarknaden. Det nya förslaget innehåller en höjning av taket i den statliga insättningsgarantin för sparare från 10 000 till 250 000 dollar. Förslaget ger också skattelättnader för både privatpersoner och företag. Det nya förslaget antogs av representanthuset i början av vecka 41.

Efterfrågan på dollar är mycket större än tillgången. Oron i systemet är mycket stor. Den som placerar ser i första hand till kreditrisken och det är viktigare att ha kapitalet garanterat framför att få avkastning på placeringen. Det har lett till brist på dollar och att räntan på amerikanska statspapper är strax över noll procent.

Flera ekonomer bedömer att USA är på väg in i sin mest långvariga lågkonjunktur på mer än 25 år.

Europa

Under vecka 40 har den amerikanska bankkrisen nått Europa. Tre europeiska banker har förstatligats för att förhindra konkurser.

Sverige

Riksbanken har vidtagit olika åtgärder för att underlätta för bankerna att låna pengar i Riksbanken. Dels har banken lättat på säkerhetskraven för att få låna, dels har man slutit avtal med Federal Reserve om möjligheter att låna 10 miljarder dollar. Syftet med dollarupplåningen är att kunna vidareutlåna till de svenska bankerna.

Handeln med svenska räntepapper har också påverkats av krisen. Vid vecka 38:s tillfälliga stopp för handeln med statsskuldväxlar beslutades om extra växelemissioner trots att staten inte har något upplåningsbehov för tillfället. Syftet med att ge ut extra statsskuldväxlar är att få räntemarknaden att fungera bättre.

Enligt riksbankschefen, Stefan Ingves, har finansorn trappats upp de senaste veckorna

och han menar att det kan ta mellan ett till fyra år innan finanskrisen är uttraderad. Svenska aktörer börjar nu mer märkbart påverkas av finanskrisen. Efter höjningar under vecka 40 har de fyra storbankerna och SBAB en genomsnittlig rörlig boränta på 6,42 % vilket är 1,7 procentenheter högre än den nuvarande reporäntan. Den internationella finansiella oron påverkar nu tydligt finansmarknaderna i Sverige.

För att öka tillgången på krediter med längre löptider beslöt Riksbanken att låna ut 60 miljarder kronor i form av auktion på tre-månaderslån. Stefan Ingves betonar att det är viktigt att komma ihåg att det här inte är problem som genererats i Sverige. Svenska banker har gått om kapital och låga kreditförluster men marknaden för långfristiga krediter fungerar allt sämre. Fortsätter den här utvecklingen riskerar den få negativa effekter på kreditförsörjningen för banker, företag och hushåll. Riksbankchefen underströk att Riksbanken är öppen för att vidta ytterligare åtgärder om det skulle behövas.

Den svenska kronan har sedan i somras försvagats kraftigt gentemot både euron och dollarn.

Regeringen höjde den statliga insättningsgarantin från 250 tkr per person till 500 tkr att omfatta alla typer av sparkonton på morgonen den 6 oktober.

Regeringen presenterade sin budget vecka 39. I finansplanen antar regeringen att Sveriges ekonomi växer med 1,5 % 2008, 1,3 % 2009, 3,1 % 2010 och 3,5 % 2011. Inflationen, mätt som KPI, blir enligt regeringens prognos 3,8% 2008, 2,4% 2009, 1,3% 2010 och 2,7% 2011.

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.

För att leda kommunen med målet att god ekonomisk hushållning skall råda krävs ett resultat på cirka 4 % av skatteintäkter och generella statsbidrag före finansnettot för att ge ett tillräckligt årligt överskott, ca 15 000 – 16 000 tkr. År 2008 gjordes avkall på detta mål då ett resultat på endast 880 tkr budgeterades.

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 10 000 tkr, räntekostnader på långfristiga lån på ca 3 500 tkr samt leasingavgifter avseende försäld återhyrd egendom på ca 7 000 tkr som belastar årets utrymme av skatteintäkter. Med andra ord har kommunen varje år ett minskat utrymme på drygt 20 000 tkr som skulle ha kunnat användas till årets verksamheter istället för att betala gamla åtaganden.

Internkontroll

Fullmäktige beslutade om kommunens Internkontrollreglemente år 2004. Kommunstyrelsen och nämnderna beslutar varje år om internkontrollplaner. Dessa redovisas i samband med Årsredovisningen.

Arbetet i förvaltningen pågår med att dokumentera rutiner och att följa upp dessa. Planer för uppföljning och redovisning har utarbetats. Under hösten 2008 startar ett stort arbete med att medvetandegöra internkontrollens betydelse och handlingsplaner ut i verksamheterna.

Målstyrning

Fullmäktige har antagit politiska inriktningar och ambitioner som uttrycker fullmäktiges prioritering under mandatperioden. Utifrån dessa

har fullmäktige för varje år preciserat ett antal målområden som särskilt skall prioriteras. Nämnderna har därefter uttryckt nämndsmål som beskriver hur de avser att bidra till att fullmäktiges mål uppfylls och övriga nämndsmål som nämnden anser vara prioriterade.

Samhällsekonomi påverkar kommunerna

Skatteintäkter

Sveriges kommuner och landsting gör tillsammans med SCB prognoser för varje kommuns skatteintäkter. Definitivt utfall redovisas först på hösten året efter redovisningsåret. Med andra ord bestäms alltid de budgeterade skatteintäkterna på en prognos som bestäms utifrån förväntat invånarantal, löneökningar, arbetsmarknad mm.

Skatteunderlag

En kommuns skattekraft är kommunmedborgarnas samlade beskattningsbara förvärvsinkomst för fysiska personer. Skatteunderlaget beräknas som skattekraften i kr/invånare.

Tabellen nedan visar förändringen av skatteunderlaget i förhållande till föregående år

År (%)	2006	2007	2008
Riket	3,8	4,1	5,5
Nordanstig	2,3	1,9	4,0

2008 preliminärt utfall för inkomståret 2007 baserat på 98,9 % av deklARATIONERNA I riket och i Nordanstig.

Drygt 70 kommuner har lägre förändring av skatteunderlaget än Nordanstig och genomsnittet av kommunerna har 5,2 %.

Nordanstigs kommun har dels en sämre utveckling av skatteunderlaget och dels en högre öppen arbetslöshet än i riket i stort. Detta medför att trots stora löneökningar i Nordanstig såväl som i riket under 2007 så är antalet arbetstillfällen färre i Nordanstig i förhållande till riket. Antalet arbetande samt deras inkomster är avgörande för kommunens skatteunderlag.

Prognos 2, 2008

Årets andra prognos visar ett negativt resultat på - 2 851 tkr. Budget 2008 visar ett resultat på endast 880 tkr.

Den höga kostnadsnivån är inte förenlig med arbetet för god ekonomisk hushållning. Åtgärder för att minska kostnadsnivån är nödvändiga. Kostnadsnivån är för hög 2008 till 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 och augusti 2008.

Skatteintäkterna är lägre än budget och pensionskostnaderna är högre än budget vid beräkningarna av prognos 2.

Nämnderna har i nämndsdelårsboksluten per augusti 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 1 100 tkr orsakat av för hög kostnadsnivå vid årets början. Under första tertialet har anpassning av kostnadsnivån inte skett med hänvisning till att det är svårt, nära omöjligt att göra dessa anpassningar under skolåret. Dock har åtgärder gjorts för att anpassa kostnadsnivån under sommaren 2008 för att hamna rätt inför budget 2009. Dessutom har fullmäktige omfördelat 3 000 tkr till Utbildning & Kulturnämnden före sommaren 2008.

Omsorg och Arbetsmarknadsnämnden visar ett överskott mot budget på 270 tkr. Oro finns dock avseende ökade kostnader för institutionsvård och försörjningsstöd inom Individ och familjeomsorgen. Nämnden presenterar åtgärder som betonar betydelsen av det förebyggande arbetet. En gemensam arbetsgrupp med skolan har tillsatts med uppdrag att se över vilka alternativa/nya åtgärder eller insatser som kan göras för att öka det förebyggande arbetet. Detta med målet att sänka behandlingskostnaderna.

Kommunstyrelsen visar ett överskott mot budget på 453 tkr. Största underskottet visar Ägda fastigheter beroende på en stor vattenskada orsakad av ett byggfel samt högre underhållskostnader än budgeterat.

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	-2 851 tkr
avgår realisationsvinster	- 98 tkr
1. Synnerliga skäl	0 tkr
Justerat resultat	-2 949 tkr
(2 949 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 2 949 tkr för att klara balanskravet 2008.

Särskilda händelser under året 2008

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 andra gången i delårsbokslutet per augusti. Sammanfattningsvis så är bedömningen på kommunfullmäktigenivå att sju mål kommer att uppfyllas, sju mål behöver ytterligare insatser för att uppfyllas och två mål kommer troligen inte att nås om inte kraftfulla åtgärder vidtas.

De två första tertialen har kännetecknats av koncentration av arbete för att omorganisera förvaltningen till en driftsförvaltning, föreslaget namn Lärande och Omsorgsförvaltning, där 93 % av verksamheterna samlats samt en Kommunstyrelseförvaltning.

Nya organisationen enligt 2009 startas delvis den 1 oktober 2008. Beslut i fullmäktige har tagits att flytta programpunkterna Vuxenutbildning och Gymnasieskola från Utbildning och Kulturnämnd till Omsorg och Arbetsmarknadsnämnd.

Dessutom har Utbildning och Kulturnämndens problem med ökade driftskostnader varit i fokus.

Avveckling av personal enligt budget har skett inom Omsorg och Arbetsmarknadsförvaltningen där drygt 3 000 tkr, inklusive avgångs-

vederlag som i delårsbokslutet bokförts som pensionskostnad, tagits i anspråk i prognos 2.

Delårsresultatet visar ett resultat på 10 091 tkr att jämföra med föregående år på 8 081 tkr.

Prognosen på helår visar efter andra tertialet på ett negativt resultat på -2 851 tkr att jämföra med föregående år 1 582 tkr.

Personalkontoret fortsätter arbetet med att uppdatera lönesystemet till webbaserat och självservice, dvs. att medarbetarna själva knappar in sin avvikelse mot sin ordinarie arbetstid.

Bilbokningsprogrammet har installerats och fr.o.m. sommaren bokas alla bilar genom detta program. En mycket bättre uppföljning av bilarna och bensinförbrukningen och en smidigare administration som ger bättre möjligheter till uppföljning är vinsten av denna installation.

Omsorg och Arbetsmarknad fortsätter förarbetet för upphandling eller samverkan med annan kommun av verksamhetsstöd samt för bemanningsplanering.

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

Kommunen har amorterat banklån på drygt 10 000 tkr och dessutom avslutat leasingavtalet med Nordisk Renting AB och därmed övertagit Bergsjö Närvärme KB fr.o.m. 2008-10-01.

Stora investeringar

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

Beviljade investeringar har försenats under året och det beräknas att drygt 4 400 tkr kommer att överföras till nästa år.

Bolagen

Nordanstigs Vatten AB visar ett delårsresultat efter två tertial på -1 156 kr. NVAB´s helårsprognos efter ett tertial 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.

NVAB's helårsprognos efter två tertial visar ett negativt resultat på - 1 474 tkr, under förutsättning att inget ytterligare oförutsett inträffar. Nordanstigs Vatten AB har efter delårsbokslutet per augusti inkommit med utökat behov av kapitaltäckningsgaranti till max 2 000 tkr. Kommunstyrelsen kommer att behandla utökad kapitaltäckningsgaranti den 16 oktober 2008. Därtill aviserar NVAB att taxehöjningar för år 2009 kommer presenteras av kommunstyrelsen under hösten.

Kommunfullmäktige har under första tertialet 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.

Nordanstigs Bostäder AB's helårsprognos visar ett positivt resultat på 2 510 tkr. Delårsresultatet är 3 301 tkr att jämföra med föregående år 2 264 tkr.

Stiftelsen Ersk-Mats gården visar ett delårsresultat på 91 tkr att jämföra med föregående år 79 tkr. Prognosen ligger på samma nivå som delårsresultatet.

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. Drogfria 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
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 % 2008 86,5% HT-07 terminsbetyg 75 %	☹	☹
		KS	Upprätta handlingsplan för städpersonal som upptäcker mobbing i skolorna.	Har inventerat befintliga handlingsplaner mot mobbing för att hitta en modell som kan användas	☹	
		KS	Förbättra kostinnehåll och måltidsmiljön i skolorna.	Har påbörjat arbetet med att göra medarbetare, elever. Lärare, barnomsorgspersonal samt föräldrar delaktiga i att bestämma utbudet av maträtter till elever i skola och barnomsorg. Utvärdering kommer att göras i slutet av 2008. Både den fysiska och psykisk	☹	



Kommun- fullmäktiges målområden	Nämndens mål	Förvaltningen					
		Strategi / handlingsplan / aktiviteter	Uppföljning / rapportering	Prognosresultat		KF	
				Nämndsmål			
Senarelägga debutåldern och minska bruket av tobak och alkohol hos ungdomar.		KS	SMART-Projektet Kontraktsmetod elever årskurs 4-9		Projektet har lags i vila.	☹	☹
		KS	ÖPP-programmet, Utbildning av föräldrarinformatörer		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 Drogfri ungdom 30/4	Redovisning av vilka aktiviteter som genomförts. Delårsrapport 1 och 2 samt årsbokslut	Drogfri ungdom i Gnarp 30 april. ÖPP och SMART vilande	☺	
		UK	SMART- Projektet Kontrakts-metod elever år 4 - 9		Implementeringen har misslyckats. Ingen nystart kommer att ske under de närmaste terminerna.	☹	
		UK	ÖPP-programmet, information till föräldrar av utbildade föräldrarinformatörer. Skolsköterskan har hälsosamtal med varje elev		För förebyggande föräldrainformation, ÖPP, finns utbildade föräldrarinformatörer i kommunens år 7-9 skolor. En handlingsplan finns framtagen och en översyn och revidering av planen ska ske under höstterminens första del. Förebyggande aktiviteter pågår i samverkan med Skola-IFO-Polis. Ytterligare aktiviteter behöver vidtas och uppföljningsverktyg - mätmetoder behöver utarbetas.	☹	

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.

Kommun-fullmäktiges målområden	Nämndens mål	Förvaltningen	Förvaltningen				
			Strategi / handlingsplan / aktiviteter	Uppföljning / rapportering	Prognosresultat		
					Nämndsmål	KF	
Öka anslaget till kultur- och föreningsliv		UK		Årsredovisning till Kommun- fullmäktige	Nämnden har inte angivit någon speciellt riktad insats eller prioritering av det ökade budgetanslaget till kultur- och föreningsliv. Det ökade anslaget har till viss del använts till de olika programpunkternas beslutade inriktningar och mål. Utifrån Utbildnings- och kulturnämndens ekonomiska situation så kommer inte alla pengar att delas ut.		

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 anlant 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	Årsbokslut	Utredning kring frågan om brukarenkät pågår. Kontakter har tagits med andrakommuner för att inhämta deras erfarenheter	☹	☺	
		KS	Utvecklad infrastruktur ger studerande möjlighet att bo kvar i kommunen.		Utbyggnad pågår.	☹		
		KS	Inflyttningsfest. Välkommen till Nordanstig					☹
		KS	Hollandsprojektet, Mässa i Tyskland		Årets inflyttningsfest	☺		
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 Alla brukare tilldelas en kontaktperson i syfte att bevaka att den enskildes behov tillgodoses.	Redovisning av arbetet med genomförandeplaner och antalet tillsatta kontaktpersoner. Årsbokslut	Arbetet med uppföljning av genomförandeplaner pågår kontinuerligt. Alla brukare inom daglig verksamhet eller in särskilt boende har en kontaktperson.	☺	☹	
		KS	Inventering av åtgärdsbehov samt kostnadskalkyl. Inarbetas i budget 2008.		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 kvalitet, 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 bibränsle.	Fjärrvärme - fortsatt konvertering till bibränsle 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						- 2 851 tkr		☹
Investeringsvolymen skall anpassas successivt för att år 2009 vara i samma nivå som avskrivningarna						Investeringar: 18 839 tkr Avskrivningar: 10 700 tkr		☺
Soliditeten exklusive ansvarsförbindelsen skall vara lägst 30 %						28,5%		☹
Likviditeten skall vara lägst 100 %, dvs. omsättningstillgångarna skall vara högre än de kortfristiga skulderna.						126,4%		☺
Samtliga investeringar bör finansieras med egna medel						Prognos nyleasade bilar 705 tkr		☺
Kommunen skall amortera låneskulden med 6 % per år.						Amorteringen kommer att överstiga 6 %		☺

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 tillgodosett 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 intensivt 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 genomsyrd 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 januari och december 2008 ----- Anställa en anhörsamordnare	50 % anställning av ansvarig för anhörigstöd. Årsbokslut	50% anhörsamordnare har anställts. Anhörigrupper har startat i Hassela och Jättendal	😊	😊
	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 ----- Projektledaren utformar planer för utbildning	Redovisning av utbildningsinsatser. Delårsrapport 2	Projektledare anställdes 2007. All personal inom äo har genomgått utbildning om demenssjukdomar	😊	
	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 ----- Demensombud utses i äldreomsorgen	Redovisning av handledningstillfällen och antalet utsedda demensombud. Årsbokslut	Projektledaren har kartlagt behovet av handledning inom ÄO. Demensombud är utsedda och utbildning för dem pågår.	😊	

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.

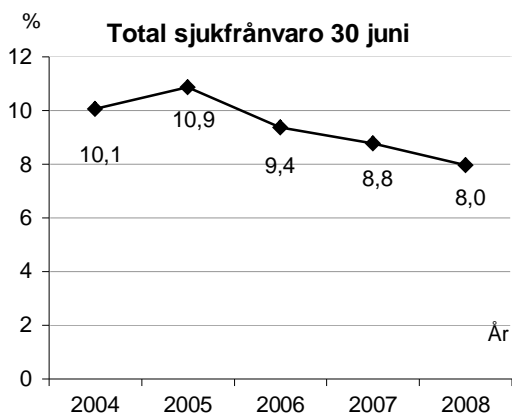
Invandrares och andra inflyttares yrkes- och utbildningskunskaper skall tas tillvara för att underlätta ingången i arbetslivet. Invandrares inläring av svenska språket skall prioriteras.

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. Utreda 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 juni minskat under de sista tre åren.

Under perioden januari – juni 2008 har i snitt 156 anställda per månad varit sjukfrånvarande i olika former. När det gäller sjukfrånvaro betingad av arbetsrelaterade faktorer så handlar det om ett fåtal anställda där ohälsan handlar om förslitningsskador, ryggproblem och stress.

Den återstartade rehabgruppen med representanter från de tre förvaltningarna kommer under hösten att genomföra analyser och kartläggningar gällande den arbetsrelaterade ohälsan.

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	1,0	10,4	10,9	8,7	9,2	7,2	9,2	8,0
Utbildning & Kultur	5,8	5,2	6,9	5,0	8,2	7,3	7,5	6,2
Omsorg & Arbetsmarknad	12,5	6,0	7,9	7,5	10,4	11,4	9,3	9,0
Total sjukfrånvaro	8,5	6,8	7,9	6,8	9,7	9,3	8,8	8,0

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	26,7	32,3	73,3	67,6
Utbildning & Kultur	36,2	41,3	63,8	58,6
Omsorg & Arbetsmarknad	37,2	37,3	62,8	62,7
Total sjukfrånvaro	37,4	38,0	62,6	61,6

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 8,6 % beräknad på kvinnornas totala arbetstid för perioden januari – juni 2008.

Verksamhet (%)	Kvinnor		Män	
	2007	2008	2007	2008
Kommunstyrelsen	11,4	9,0	1,5	4,3
Utbildning & Kultur	8,1	6,8	4,7	3,3
Omsorg & Arbetsmarknad	9,9	9,5	4,8	5,3
Total sjukfrånvaro	9,6	8,6	4,4	4,5

Delårsbokslut per augusti

Delårsresultatet per augusti 2008 visar ett överskott på 10 091 tkr, föregående år överskott på 8 081 tkr. Kostnader och intäkter har periodiserats per sista augusti.

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. Dessutom har tre ny-leasade bilar under andra tertiet ännu inte förts in i anläggningsregistret och därför har det ej tagits hänsyn till dessa i delårsbokslutet.

Nedan visas delårsresultatet för augusti över en femårsperiod.

(tkr)	2004	2005	2006	2007	2008
Kommun	10 988	8 646	15 740	8 081	10 091
Koncern	10 721	8 826	16 870	10 438	12 237

Nämndernas nettokostnaders andel av budget

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

(%)	2007	2008
Kommunstyrelsen	65,12	60,27
Utbildning & Kultur	66,76	67,54
Omsorg & arbetsmarknad	64,13	62,05
Totalt alla nämnder	65,51	64,17

Nämndernas nettokostnaders andel av årsbudgeten 2008 är något lägre jämfört med 2007. Oroväckande är dock att skatteintäkterna sjunker drastiskt vilket innebär att prognos på helår visar ett resultat på – 2851 tkr. Om inte åtgärder omedelbart sätts in kan följden bli ett större underskott än vad som nu prognostiseras.

Se vidare nämndernas redovisning av prognos 2.

Sammandrag ur respektive nämndsdelårsbokslut presenteras nedan.

Kommunstyrelsen – delårsbokslut

Ordförande Stig Eng
Förvaltningschef Thord Wannberg

Nettokostnader (tkr)	2006	2007	2008
Augusti	49 130	44 046	42 782

Delårsredovisning

Kostnaderna för politiska verksamheten är ca 300 tkr lägre innevarande år beroende på de bidrag som utbetalades under 2007 till investeringar i olika föreningar.

Näringslivsverksamheten är ca 200 tkr lägre innevarande år beroende på att under fjolåret samma period fanns projektet Fördel Nordanstig med i redovisningen, avslutades 2007.

Norrhälsinge Räddningstjänst är 278 tkr högre innevarande år beroende på kostnader för den gemensamma nämnden och del av självrisk som avser den stora skogsbranden i Hassela på försommaren.

Ägda fastigheter är 446 tkr högre innevarande år beroende på dräneringsarbeten för Ilsbo förskola.

Vägar och vägbelysningsverksamheten är 285 tkr högre innevarande år beroende på ökade driftkostnader i form av plogning, sandning och elkostnader.

Norrhälsinge Miljökontors kostnader är 115 tkr högre innevarande år bl.a. beroende på en kostnad för den gemensamma nämnden som redovisades ifrån Hudiksvalls kommun i maj månad gällande 2007.

Bygg- och Plan verksamheten är 382 tkr lägre innevarande år beroende på höga intäkter. Lägre kostnader än budgeterade beror på vakant arkitektjänst.

Bostadsanpassningsbidragen är 117 tkr lägre innevarande år.

När- och fjärrvärmen i Harmånger och Bergsjö är 580 tkr lägre än motsvarande tid ifjol. Renhållningen visar 257 tkr bättre resultat än i fjol.

IT-verksamheten har övergått till Fiberstaden AB (samägt med Hudiksvalls kommun).

Under våren 2009 blir det nödvändigt att förstärka tekniska avdelningen med en teknisk chef, arbetssituationen och som en effekt av detta kvaliteten, är inom tekniska avdelningen inte tillräcklig.

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.

Åtgärder för att klara budget har varit och är att vakanser inom de olika avdelningarna har till stor del inte återbesatts samt att allmän återhållsamhet gäller.

Sjukfrånvaron har under perioden 1 januari till 31 juli sjunkit med 0,8 %. Nedgången har skett inom alla åldersintervaller. Dock har sjukfrånvaron bland männen ökat. Fördelningen av den totala sjukfrånvaron visar att sjukfrånvaron över 60 dagar eller mer har minskat med 5,7 %. Därmed följer att sjukfrånvaron för 59 dagar eller mindre ökat i samma omfattning.

Nyckeltal KS

ÅR	Bokslut		Delårs
	2006	2007	bokslut aug-08
Kost- o Städ			
Avverkningsgrad städ m2/tim	227,23	243,11	228,25
Bostadsanpassningsbidrag			
Utbetalt bidragsbelopp	1 941	1 708	942
Kostnad per Mwh värme:			
<i>Fjärrvärmecentralen Harmånger</i>			
producerad med flis		267	233
producerad med olja		938	
producerad med pellets		379	324
<i>Närvärmecentralen i Bergsjö</i>			
producerad med flis		230	299
producerad med olja		982	1055
producerad med pellets			328

Verksamhetsmätt KS

ÅR	Bokslut 2006	Bokslut 2007	Delårs bokslut aug-08
Kost- o Städ			
Antal produktionskök	6	7	6
Städyta m ²	26178	30438	30129
Bostadsanpassningsbidrag			
Antal bostadsanpassningar/år 80 - 100 st	80	93	59
Fjärrvärmecentralen i Harmånger			
Antal Mwh levererad energi närvärme		3155	1866
Andelen flis till uppvärmning m3		4350	2600
Andelen olja m3		1,5	0
Andelen pellets ton		87	50
Närvärmecentralen i Bergsjö			
Antal Mwh levererad energi närvärme	6923	7362	4027
Andelen flis till uppvärmning m3	10657	11352	7028
Andelen olja m3	106	111	10
Andelen pellets ton			124
Politiska verksamheten			
Fullmäktige	8	8	4
Kommunstyrelsen	14	13	7
KS arbetsutskott	4	18	14
Byggnadsnämnden	10	9	6
UK nämnd	12	14	9
OA nämnd	11	13	7
OA, myndighetsutskott	17	18	15
Renhållning			
Hushållssopor	2626	2433	1514
Slam totalt	964	322	76
Grovsopor	540	577	323
Bygg- o industriavfall	862	581	501
Återvunnet träavfall	304	232	174
Återvunnen metall	317	191	108
Antal återvinningsstationer	2 st	2 st	2

Utbildning och kultur – delårsbokslut

Ordförande Hans Betulander
Förvaltningschef AnnKristine Elfvendal

Nettokostnader (tkr)	2006	2007	2008
Augusti	113 822	129 547	129 776

Delårsredovisning

Resultaten för läsåret 2007/2008 visar på en positiv trend beträffande måluppfyllelse inom grundskolan. Vad som särskilt kan lyftas fram är matematikresultaten på de nationella proven i år 5, där 92 % av eleverna nått kravnivån på samtliga delprov i jämförelse med 70 % läsåret 2004/2005. Även i svenska och engelska har resultaten förbättrats, dock inte i samma omfattning. Andelen behöriga elever till nationellt gymnasieprogram har också ökat i förhållande till tidigare år.

Det bör dock påpekas att förra läsårets kostnader överskred budgetramen med över 6 000 tkr, varav barn i behov av särskilt stöd var merparten.

Kommunfullmäktige beslutade 2008-06-30 att bevilja ett tilläggsanslag motsvarande 3 000 tkr för att täcka det överskridande som gjordes under första halvåret 2008. För att klara årets budgetram krävs utöver tilläggsanslaget en minskning av verksamheten motsvarande ytterligare 3 000 tkr under hösten.

De förändringar som är genomförda är bl.a. en minskning av personal motsvarande ca 20 tjänster. Denna minskning består av att tidsbegränsade anställningar avslutats och ej återbesatts samt att vakanser som uppstått i samband med att lärare avslutat sina anställningar i kommunen inte tillsatts. Verksamheterna har också sett över sina organisationer vilket bl.a. lett till skapande av en 4-9-enhet i Bergsjö. Utöver detta har centrala potter motsvarande ca 1,2 miljoner frysts.

Inga skolstrukturella förändringar har genomförts.

Verksamheterna har idag en mycket slimmad organisation vilket innebär att deras förutsättningar att klara de lagstadgade uppdragen är små. En varningsflagg måste hissas för att de genomförda förändringarna får negativa konsekvenser som på sikt kostar mer än vad besparingen är idag.

Förskolan klarar uppdraget att erbjuda plats inom 4 månader, däremot är det svårigheter att

ha tillräcklig bemanning under hela dagen på de mindre enheterna. Antalet barn i förskolan ökar något. Förskolans uppdrag är stort och viktigt och de förutsättningar som idag finns motsvarar inte uppdraget.

Skolbarnomsorgens verksamhet har fått tydligare kvalitetskriterier och ett arbete har påbörjats för att se över hur vår verksamhet motsvarar de nya kraven. Antalet barn inom verksamheten har minskat något.

Antalet elever inom gymnasiet har minskat och minskningen fortsätter de kommande åren. Det som är svårt att beräkna är kostnader för elever i behov av särskilt stöd och gymnasiesärskolan.

En omorganisation kommer att ske under hösten. Vuxenutbildning, flyktingmottagning, arbetsmarknadsenhet samt individ – och familjeomsorgen kommer att samlas under en verksamhetschef fr.o.m. 1 oktober 2008. Detta ger nya förutsättningar för ett närmare samarbete mellan dessa verksamheter. Detta nya verksamhetsområde flyttas till Omsorg & Arbetsmarknadsnämnden.

Sjukfrånvaron har under perioden 1 januari till 31 juli 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.

Verksamhetsmått UK

ÅR	Bokslut	Bokslut	Delårs
	2006	2007	bokslut aug-08
Antal skolorter	7	6,5	6
Antal skolor	9	8,5	8
Antal förskoleorter	7	7	7
Antal förskolor	10	10	10
Antal bibliotek	4	4	4
Antal grundskoleelever	1026	945	865
Antal förskolebarn	389	398	430
Antal fritidshemsbarn	180	197	172
Antal förskoleklassbarn	75	69	85
Antal gymnasieelever	483	497	485
Antal gymnasiesärelever	13	16	17

Omsorg och arbetsmarknad - delårsbokslut

Ordförande
Förvaltningschef

Sven-Åke Eriksson
Mats Collin

Nettokostnader (tkr)	2006	2007	2008
Augusti	99 762	107 966	108 791

Delårsredovisning

Kostnaderna för färdtjänsten är ca 250 tkr lägre än föregående år vilket beror på att antalet färdtjänsttillstånd och nyttjandet har fortsatt att sjunka. Den största orsaken till att resor minskat i antal är fortfarande kommunens ändrade regler 2006. Programpunkt Arbetsmarknadsenheten visar betydligt lägre kostnader än tidigare år, vilket hänger samman med den betydande neddragning av verksamheten som gjordes inför 2008. Kostnaden är drygt 1 800 tkr lägre än motsvarande period förra året. För individ- och familjeomsorgen har behandlingskostnaderna ökat. Inför 2008 skedde en del större förändringar kring vård och behandlingsområdet. Verksamheten vid HVB-hemmet Framtiden lades ned och antalet personer som arbetar med öppenvården för missbrukare blev färre. En tjänst tillfördes för att specifikt arbeta med Hemma-hos insatser bland barnfamiljer. En jämförelse av kostnaderna efter 8 månader, mellan åren 2007 och 2008, för verksamhetskontona HVB-institutionsvård, Familjehems-vård, Missbruksenheten, Hemma-hos och Framtiden, visar att den totala kostnaden mellan åren ökat med 127 tkr. Motsvarande konton hade vid samma jämförelse efter 4 månader 996 tkr i lägre kostnader för 2008. I relation till budget är det verksamhetskontot HVB-institutionsvård som överskrids.

Även handläggaresursen för försörjningsstöd minskades ned inför 2008. Trenden med stigande försörjningsstöds-kostnader fortsätter. Kostnadsökningen är efter 8 månader 340 tkr, men ökningen ryms än så länge inom den budget som finns för försörjningsstöd 2008.

Inom programpunkterna äldreomsorg respektive handikappomsorg har inga större förändringar skett av verksamheten jämfört med tidigare år. Kostnadsökningarna kan i huvudsak härledas till allmänna löne- och kostnadsökningar.

Sjukfrånvaron har under perioden 1 januari till 31 juli sjunkit med 0,3 %. Dock visar åldersintervall 50 år och äldre samt männen en ökning av sjukfrånvaro. Fördelningen av den totala sjukfrånvaron visar att sjukfrånvaron över 60 dagar eller mer har minskat med 0,1 %. Därmed följer att sjukfrånvaron för 59 dagar eller mindre ökat i samma omfattning.

Verksamhetsmått OA

	Bokslut 2006	Bokslut 2007	Delårs bokslut aug-08
Arbetsmarknad			
Antal OSA platser	7,8	8,5	8,3
Antal feriearbetsplatser	238	110	35
Antal deltagare på MÅRD	36	47	16
Äldreomsorg			
Antal platser i särskilt boende 31/12	123	133	133
Antal platser för korttidsvård 31/12	41	39	36
Handikappomsorg			
Antal personer med personlig ass. >20tim/v (31/12)	27	28	23
- med kommunen som ass.anordnare	19	17	16
- med annan ass.anordnare	8	11	7
Antal platser i gruppboende	11	11	11
Invandrarheten			
Antal mottagna flyktingar (ack)	18	52	70

Prognos 2

Nordanstigs kommuns prognos 2, per augusti 2008, visar ett prognosresultat på - 2 851 tkr, att jämföra med budget på 880 tkr. Vilket ger en budgetavvikelse på - 3 731 tkr.

Kommunen (tkr)	2006	2007	2008
Budget	13 199	9 860	880
Prognos 2	15 747	1 582	-2 851
Årets resultat	24 934	13 629	--

Den avsättning för framtida förluster som gjorts i samband med köpet av Bergsjö närvärmeverk har inte påverkat prognos 2. 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 -397 tkr.

Kommunstyrelsen – prognos 2

Ordförande Stig Eng
Förvaltningschef Thord Wannberg

Nettokostnader (tkr)	2006	2007	2008
Budget	78 155	69 042	70 988
Prognos 2	78 881	69 859	70 535
Avvikelse	-726	-817	453

Kommunstyrelsen redovisar en positiv prognos 2 på 453 tkr.

De största positiva avvikelserna härrör sig ifrån Ekonomi, Kansli, Televäxel, Bredband samt Renhållningen.

De negativa avvikelserna härrör sig ifrån Löne- och Personal, Vaktmästeri IT-avdelning.

Utbetalning av beviljat bidrag till Blågården Gnarp med 200 tkr är inkluderat i prognosen.

Utbildning och kultur – prognos 2

Ordförande Hans Betulander
Förvaltningschef AnnKristine Elfvendal

Nettokostnader (tkr)	2006	2007	2008
Budget	164 292	184 762	192 145
Prognos 2	166 557	191 622	193 265
Avvikelse	-2 265	-6 860	-1 120

Utbildning & Kulturnämnden redovisar en negativ prognos 2 för 2008 på -1 120 tkr.

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

Fullmäktige har i ett av sina mål angett att anslaget till kultur och fritid skall öka, vilket också skett inom nuvarande ram.

I delårsredovisningen per april 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. Eftersom det är mycket svårt att förändra under pågående läsår så tillsköt fullmäktige i juni 3 000 tkr för att täcka vårterminens ökade kostnader. Åtgärder vidtogs för att inför hösten minska personalkostnaderna med ca 3 000 tkr, vilket innebär att barnomsorg och grundskola anpassar sig till förutsättningarna för budget 2009. Dock visar prognosen ändå ett underskott på 500 tkr för barnomsorg och grundskola.

Planerade åtgärder för att klara även det överskridande som skett under våren finns. 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.

Gymnasieskolan visar en avvikelse mot budget med -600 tkr.

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.

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

Omsorg och arbetsmarknad – prognos 2

Ordförande
Förvaltningschef

Sven-Åke Eriksson
Mats Collin

Nettokostnader (tkr)	2006	2007	2008
Budget	156 905	161 409	175 325
Prognos 2	156 840	165 362	175 055
Avvikelse	65	-3 953	270

Omsorg och Arbetsmarknadsnämnden redovisar en positiv prognos 2 för 2008 på 270 tkr.

Den programpunkt som har ett prognostiserat underskott är Individ- och familjeomsorgen på 2 288 tkr. För övriga programpunkter är prognosen ett överskott. Orsaken till Individ- och familjeomsorgens befarade överskridande är främst de höga placeringskostnaderna för HVB-institutionsvård samt till en mindre del av kvarvarande kostnad för den fastighet som verksamheten Framtiden fanns i.

Även inom de programpunkter som beräknas ge överskott finns enskilda verksamheter där det befaras ett underskott. Så gäller t.ex. för Hagängsgården som under perioden oktober - december får ökade kostnader och intäkter då de fem nya lägenheterna tas i bruk. Kostnaderna för detta täcks med budget från tjänsteköp som inte nyttjas fullt ut. Björkbacken beräknas få ett underskott beroende till största delen på uttag av sparad semester, vilket är samma orsak till att även hemtjänsten beräknas ge ett mindre underskott.

Förvaltningen i sin helhet beräknas ge ett överskott på 270 tkr, varför inga omfattande åtgärder är vidtagna. Största fokus finns på hur kostnaderna för institutionsvård inom IFO-verksamheten skall kunna sänkas. En gemensam arbetsgrupp med skolan har tillsatts med uppdrag att se över vilka alternativa/ nya åtgärder eller insatser som kan göras för att öka det förebyggande arbetet. Detta med målet att kunna sänka behandlingskostnaderna.

Investeringsredovisning

(tkr)	Budget 2008 inkl. tilläggsbudget	Redovisning 2008-08-31	Prognos 2008-12-31
Kommunstyrelsen	14 320	6 329	15 221
Utbildning och kultur	853	205	862
Omsorg och arbetsmarknad	2 756	165	2 756
Summa	17 929	6 699	18 839

Kursiv = status 31 augusti 2008

Kommunstyrelsen

- Reinvesteringar i datorer, skrivare, skrivbord mm. *Fortgår allt eftersom.*
- Inköp av aktier och andelar, Fiberstaden AB och Samkraft AB. *Klart.*
- Energideklarationer utförs med hjälp av konsulter på de fastigheter som omfattas av lagstiftningen. *Påbörjas under oktober 2008.*
- En inventering av tillgängligheten i offentliga lokaler. *Start augusti 2008.*
- Förebyggande åtgärder i kommunens fastigheter för att på lång sikt sänka försäkringspremien och minska skaderisken. *Plan för åtgärder tas fram 29 september.*
- Restaurera lastbrygga vid Sörgården och Bergsjö C-skola simhall. *Planeras klart innan vintern 2008.*
- Kök och städutrustning. *Klart under 2008.*
- Exploatering Mellanfjärden, åtgärder enligt vägförrättning inom planområde. *Klart under 2009.*
- Byte av gammal Hg armatur till högtrycksnatrium. *Beräknas klart hösten 2008.*
- Uppdatering av lönesystemet till webbanpassning. *Planeras klart våren 2009*
- Markköp, inlösen av mark för industrispår i Tjärnvik, Gnarp. *Ej klart.*
- Utvecklingsområden, planering samt exploatering av kommunens utvecklingsområden. *Mark har köpts in, projektet har inte startat ännu.*
- Ny värmepanna och ombyggnad av närvärmecentralen i Bergsjö. *Klart, anläggningen är slutbesiktigad.*
- Ombyggnad av värmecentralen för spetseldning med pellets. *Klart*
- Fortsatt utbyggnad av bredband till mindre orter i samverkan eller i egen regi. *Projektet kanalisering till Lönnånger beräknas vara klart under hösten 2008.*
- Ny kabel för vägbelysning Vattlång. Samläggning av kabel med Telia. *Beräknas ske under 2009.*
- Motorvärmare Järnvägsstation Gnarp. *Klart.*
- Ombyggnad Hagängsgården *Beräknas klart under oktober 2008.*

Utbildning och kultur

- Reinvesteringar. *Fortgår allt eftersom, medlen är fördelade mellan rektorsområden och övriga verksamheter..*
- Backens skola, kontor. *Skall flyttas till Homotippen under 2008.*
- Gnarps skola, verksamhetsanpassning. *Beräknas klart 2008.*
- Strömsbruks förskola, staket och grindar. *Klart.*
- Gnarps förskola, staket och grindar. *Klart.*
- Projektering Hassela skola-förskola. *Klart.*
- Tillgänglighetsanpassning, bibliotek. *Beräknas klart 2008.*

Omsorg och arbetsmarknad

- Reinvesteringar. *Fortgår allt eftersom, medlen är nyligen fördelade till flera objekt.*
- Investeringsmedel OA ospecificerat. *Kommer under 2008 att användas för att tillskapa ett väntrum till Individ och Familjeomsorgen samt madrasser till äldreomsorgen*
- IT-baserat verksamhetsstöd. *Utredning pågår, medlen beräknas förbrukas under 2009.*
- Hagängsgården matsalsmöbler. *Beräknas klart under hösten.*
- Carport Äldreomsorg. *Projektet har påbörjats.*

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	3 301

Periodens resultat visar en vinst på 3 301 tkr, vilket är 1 037 tkr högre jämfört mot samma period föregående år. Föregående års resultat för perioden var dock påverkat av en reavinst för fastighetsförsäljning med 405 tkr, samt nedskrivning av fastighetsvärden med 1 500 tkr. En fortsatt svag efterfrågan på bostäder och lokaler i kommunen, samt risk för stigande marknadsräntor, gör dock att bolaget bedömer att det finns en risk för att resultatutvecklingen kommer att förändras till det sämre under de närmaste åren.

Prognos 2

(tkr)	2006	2007	2008
Budget	661	303	1 299
Prognos 2	450	1 940	2 510
Årets resultat	832	2 939	---

Bolagets resultat för år 2008 beräknas uppgå till 2 510 tkr.

Nordanstigs Vatten AB

Delårsbokslut per april

(tkr)	2006	2007	2008
April	---	-347	-1 085
Augusti	---	93	-1 156

Delårsresultatet är -1 156 tkr. Intäkterna är 722 tkr lägre än budget för perioden pga. felaktiga underlag då budgeten lades. Under perioden har nyanslutningar skett till Högens reningsverk i Bergsjö. Omläggning har skett av vatten- och avloppsledning på Hagängsgatan i Harmånger. Bergsjö reningsverk har tagit skrapspel i eftersedimentering 2 i drift. Utredning pågår avseende de fortsatta driftproblemen med höga Bod-halter vid Ilsbo reningsverk. På Strömsbruks reningsverk pågår en större ombyggnation med bl.a. biologisk rening och ny slamtömning. Hassela reningsverk har också byggts om. Vattenbehandlingen vid vattenverken i Hassela och Bergsjö har förbättrats genom luftning istället för tillsättning av kemikalier. Även i Harmånger kommer en ny luftningsanläggning att installeras. Ny vattentäkt i Hassela samt förbättringar Gnarps vattenverk och Bergsjö vattenreservoar.

Prognos 2

(tkr)	2006	2007	2008
Budget	---	---	174
Prognos 2	---	-284	-1 474
Årets resultat	---	-9	---

Helårsprognosen visar ett negativt resultat på -1 474 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.

NVAB har i september ansökt om utökad kapitaltäckningsgaranti om max 2 000 tkr vilket kommunstyrelsen har kommit att hantera i oktober.

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	92
Årets resultat	-15	31	---

Delårsbokslut per augusti

Sommarens verksamhet påverkades inte i något nämnvärt av det höga bensinpriset vilket var befarat. Däremot har troligen det omfattande vägarbetet Älgered – Jättendal, samt den undermåliga vägsträckan Bäckeräng- Kölsjön påverkat besöksfrekvensen. De sk lyxluncherna på onsdagar och torsdagar under högsommaren har haft ca 600 gäster. Hantverksmässan hade något färre besökare i år. Spelkvinnstämman har haft en sjunkande besökstrend (något som drabbat alla spelmansstämmor), vilket förmodligen innebär att årets spelkvinnstämman var den 10:e och sista.

Prognos 2

(tkr)	2006	2007	2008
Budget	---	0	0
Prognos 1	---	---	0
Prognos 2	---	79	92

Kvar av årets aktiviteter är julmarknaden som är den dag då Ersk-Matsgården normalt har bäst inkomster.

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 augusti

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 augusti

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

Kommunen och koncernen i siffror

Resultaträkning

(tkr)		Kommunen				Koncernen	
		Budget 2008	Redovisat augusti-07	Redovisat augusti-08	Prognos 2008	Redovisat augusti-07	Redovisat augusti-08
Verksamhetens intäkter	not 1	114 444	128 840	102 574	147 508	147 281	120 927
Verksamhetens kostnader	not 2	-554 888	-383 643	-386 329	-589 259	-390 759	-394 837
Avskrivningar	not 3	-10 950	-24 300	-7 101	-10 700	-28 015	-10 603
Verksamhetens nettokostnader	not 4	-451 394	-279 103	-290 856	-452 451	-271 493	-284 513
Skatteintäkter	not 5	341 747	209 125	226 978	339 471	209 125	226 978
Generella statsbidrag	not 6	113 495	80 556	75 664	113 496	80 556	75 664
Finansiella intäkter	not 7	3 508	2 408	3 434	4 325	1 027	2 795
Finansiella kostnader	not 8	-6 476	-4 905	-5 129	-7 692	-8 777	-8 687
Resultat före extraordinära poster		880	8 081	10 091	-2 851	10 438	12 237
Extraordinära intäkter							
Extraordinära kostnader							
Årets resultat - förändring av eget kapital		880	8 081	10 091	-2 851	10 438	12 237

Balansräkning

(tkr)	Kommunen				Koncernen	
	Budget 2008	Redovisat augusti -07	Redovisat augusti -08	Prognos 2008	Redovisat augusti -07	Redovisat augusti -08
Tillgångar						
Anläggningstillgångar						
Materiella anläggningstillgångar						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	not 9	127 306	132 561		312 245	316 240
Maskiner och inventarier	not 9	7 966	9 140		9 218	9 140
Finansiella anläggningstillgångar						
Värdepapper andelar	not 10	8 514	5 757		8 114	6 755
Långfristiga fordringar	not 11	18 684	18 708		2 230	856
Summa anläggningstillgångar	165 862	162 470	166 166	174 501	331 807	332 991
Omsättningstillgångar						
Förråd	not 12	172	245		974	1 056
Fordringar	not 13	36 514	43 469		42 435	49 666
Kassa och bank	not 14	43 028	55 578		43 148	55 586
Summa omsättningstillgångar	96 066	79 714	99 292	110 260	86 557	106 308
Summa tillgångar	261 928	242 184	265 458	284 761	418 364	439 299
Eget kapital, avsättningar och skulder						
Eget kapital						
Ingående eget kapital		70 370	83 999	83 999	79 567	96 135
Årets resultat	not 15	8 081	10 091	-2 851	10 438	12 237
Summa eget kapital	72 832	78 451	94 090	81 148	90 005	108 372
Avsättningar						
Pensioner och liknande förpliktelser	not 16	13 351	14 465	14 744	13 983	14 465
Andra avsättningar	not 17	1 250	1 131	1 079	1 250	1 131
Summa avsättningar	14 601	15 233	15 596	15 823	15 233	15 596
Skulder						
Långfristiga skulder	not 18	72 248	77 240	73 024	223 366	214 264
Kortfristiga skulder	not 19	102 247	78 532	114 873	89 760	101 067
Summa skulder	174 495	148 500	155 772	187 897	313 126	315 331
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	261 928	242 184	265 458	284 868	418 364	439 299
Panter och ansvarsförbindelse	Bokslut		Bokslut		Bokslut	Bokslut
	2006		2007		2006	2007
Panter och därmed jämförliga säkerheter	not 20	154 187	149 243		3 388	2 855
Pensionsförpliktelser	not 21	211 628	238 460		211 628	438 460
Ansvarsförbindelser	not 22	108 769	106 402		108 769	106 402

Finansieringsanalys

Från verksamheten tillförda medel (tkr)		Budget 2008	Kommunen		Koncern
			Redovisat augusti-07	Redovisat augusti-08	Redovisat augusti-07
Årets resultat	not 14	880	8 081	10 091	12 237
Justering för av- & nedskrivningar	not 3	10 950	24 300	7 101	10 603
Justering för gjorda avsättningar		0	0		
Övriga ej likviditetspåverkande poster		0	0		
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		11 830	32 381	17 192	22 840
Korta fordringar (ökning-/minskning+)	not 12	-2 000	-5 134	17 340	15 173
Lager (ökning-/minskning+)		0	3	0	81
Korta skulder (ökning+/minskning-)	not 18	4 354	-3 156	-12 174	-6 033
Jämförelsestörande poster		0	160	470	-5 486
Kassaflöde från den löpande verksamheten		14 184	24 254	22 828	26 575
Investeringsverksamhet					
Investering i materiella anläggnings- tillgångar	not 9	-7 000	-7 046	-6 696	-6 696
Försäljning av anläggningar		0	17 852	0	
Kassaflöde efter investeringar		-7 000	10 806	-6 696	-6 696
Finansieringsverksamhet					
Nyupptagna lån		0	0	0	0
Amortering av skuld	not 17	-5 500	-3 230	-2 784	-8 080
Ökning långfristiga fordringar	not 11	0	-17 852	0	1 328
Kassaflöde från finansierings- verksamhet		-5 500	-21 082	-2 784	-6 752
Årets kassaflöde		1 684	13 978	13 348	13 127
Likvida medel vid årets början				42 230	42 459
Likvida medel 080831				55 578	55 586

Nothänvisning

(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	Redovisning augusti-07	Redovisning augusti-08	Redovisning augusti-07	Redovisning augusti-08
Not 1				
Verksamhetens intäkter				
Enligt resultaträkningen	128 840	102 574	147 281	120 927
Avgår jämförelsestörande poster:				
Försäljning av VA-anläggningar	-17 852		-17 852	
Verksamhetens intäkter exkl jämförelsestörande poster	110 988	102 574	129 429	120 927
Not 2				
Verksamhetens kostnader				
Enligt driftredovisning minus avskrivningar				
Enligt resultaträkningen	-383 643	-386 329	-390 759	-394 837
Avgår jämförelsestörande poster:				
Resultat vid avyttring fastigheter o maskiner				
Nedskrivning av fastighetsvärden				
Ägartillskott Nordanstigs Bostäder AB				
Nytecknade garantipensioner				
Verksamhetens kostnader exkl jämförelsestörande poster	-383 643	-386 329	-390 759	-394 837
<i>Därav särskilda poster:</i>				
Utbetalning av pensioner	-7 426	-6 111	-7 426	-6 111
Nyintjänade pensioner inkl löneskatt				
Förändring av semesterlöneskuld	-270	-620	-270	-620
Not 3				
Avskrivningar				
Planenlig avskrivning	-6 448	-7 101	-10 163	-10 603
Direktavskrivning VA-anläggningar	-17 852	0	-17 852	0
Not 4				
Verksamhetens nettokostnader				
Verksamhetens nettokostnader exkl. avskrivningar	-254 803	-283 755	-243 478	-273 910
Skatteintäkter och generella statsbidrag	289 681	302 642	289 681	302 642
Kvar till avskrivningar o finansiella kostnader	34 878	18 887	46 203	28 732
Not 5				
Skatteintäkter				
Kommunalskatt	207 612	219 464	207 612	219 464
Slutavräkning	1 513	-1 093	1 513	-1 093
Kommunal fastighetsskatt	0	8 607	0	8 607
	209 125	226 978	209 125	226 978
Not 6				
Generella statsbidrag och utjämningsbidrag				
Generella statsbidrag	80 556	75 664	80 556	75 664

(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	Redovisning augusti-07	Redovisning augusti-08	Redovisning augusti-07	Redovisning augusti-08
Not 7				
Finansiella intäkter				
Ränteintäkter placeringar	759	1 472	800	1 472
Ränteintäkter kundfordran	50	67	50	174
Särskild statsbidrag	94	311	94	311
Finansiell hyra NVAB	866	854	0	0
Räntebidrag samt utlämnade lån (Boverket + NVAB)	590	721	34	19
Övriga finansiella intäkter	49	9	49	819
	2 408	3 434	1 027	2 795
Not 8				
Finansiella kostnader				
Räntekostnader	-2 592	-2 294	-6 464	-5 852
Räntor bankkredit	-7	-83	-7	-83
Finansiell hyra	-2 296	-2 741	-2 296	-2 741
Inflationsskydd pensioner	0	0	0	0
Övriga finansiella kostnader	-10	-11	-10	-11
	-4 905	-5 129	-8 777	-8 687
Not 9				
Materiella anläggningstillgångar				
Anskaffningsvärde mark, byggnader, tekniska anläggningar				
Ackumulerade avskrivningar				
Bokfört restvärde	127 306	132 561	312 245	316 240
<i>Därav</i>				
Mark, byggnader	114 295	119 364	299 234	303 043
Tekniska anläggningar	13 011	13 197	13 011	13 197
	127 306	132 561	312 245	316 240
<i>Fastighetsförsäljning</i>				
Bokfört värde				
Reavinst				
Direktavskrivning	17 852	0	17 852	0
Anskaffningsvärde maskiner och inventarier				
Ackumulerade avskrivningar				
Bokfört restvärde	7 966	9 140	9 218	9 140
<i>Därav</i>				
Maskiner	0			
Inventarier	6 982	7 389	8 234	7 389
Leasingavtal	984	1 751	984	1 751
Not 10				
Finansiella anläggningstillgångar				
Värdepapper Handelsbanken	3 293	0	3 293	0
Obligationer, Swedbank	3 590	3 623	3 590	4 621
Aktier -NBAB, NVAB, KommunInvest, NFAB, X-trafik, Norrskan, Fiberstaden, Samkraft	1 580	2 082	1 180	2 082
Andelar - Mellanskog	51	52	51	52
	8 514	5 757	8 114	6 755

(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	Redovisning augusti-07	Redovisning augusti-08	Redovisning augusti-07	Redovisning augusti-08
Not 11				
Långfristiga fordringar				
Utlämnade anslagstäckta lån	30	30	30	30
Långfristig fordran koncern	18 654	18 678	1 631	826
Övriga långfristiga fordringar	0	0	569	0
	18 684	18 708	2 230	856
Not 12				
Förråd - lager	172	245	974	1 056
Not 13				
Fordringar				
Kundfordringar	5 490	8 361	13 987	15 340
Interimsfordringar - övriga	6 222	12 857	6 222	12 857
Nordea -placering	20 559	21 469	20 559	21 469
Vägverket -Tjärnvik	1 667	0	1 667	0
NVAB	2 576	782	0	0
	36 514	43 469	42 435	49 666
Not 14				
Kassa och bank				
Kassa	18	20	30	20
PlusGiro	39 423	47 832	39 427	47 832
Bankräkning	3 586	7 726	3 691	7 734
	43 027	55 578	43 148	55 586
Not 15				
Eget kapital				
Rörelsekapital	11 232	20 760	-3 203	5 241
Anläggningskapital	67 219	73 330	93 208	103 131
	78 451	94 090	90 005	108 372
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				
Varav visstidspension				
Utgående skuld exkl. löneskatt				
Löneskatt				
Utgående skuld inkl löneskatt	-13 983	-14 465	-13 983	-14 465
Not 17				
Andra avsättningar				
Täckning av deponi	-1 250	-1 131	-1 250	-1 131

(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	Redovisning augusti-07	Redovisning augusti-08	Redovisning augusti-07	Redovisning augusti-08
Not 18				
Långfristiga skulder				
Ing skuld	-83 248	-80 024	-229 127	-222 344
Ing skuld leasade bilar fr o m 2003				
Amortering	2 900	2 397	5 431	7 693
Amortering leasade bilar	330	387	330	387
Nya lån och leasingbilar				
Nya lån				
	-80 018	-77 240	-223 366	-214 264
Not 19				
Kortfristiga skulder				
Leverantörsskulder	-5 102	-4 214	-7 516	-28 076
Preliminär skatt och arbetsgivaravgifter	-12 837	-12 740	-12 837	-12 740
Pension individuell del inkl löneskatt	-10 763	-9 856	-10 763	-9 856
Semesterlöneskuld	-15 514	-16 069	-15 514	-16 069
Skuld till staten	2 133	0	2 133	0
Skuld till koncernen	-2 358	-1 327	0	0
Övriga kortfristiga skulder	-24 041	-34 326	-45 263	-34 326
	-68 482	-78 532	-89 760	-101 067
Not 20	Bokslut	Bokslut	Bokslut	Bokslut
Panter och därmed jämförliga säkerheter - borgen	2006	2007	2006	2007
Egnahem	1 797	1 490	1 797	1 490
Bostadslån med kreditgaranti	208	148	208	148
Nordanstigs Bostäder AB	150 799	146 388	0	0
Kommunalförbundet SAM	0	0	0	0
Övriga	1 383	1 217	1 383	1 217
	154 187	149 243	3 388	2 855

Samtliga delägare i Kommunalförbundet SAM (samtliga kommuner i länet samt Landstinget Gävleborg) har tecknat en solidarisk borgen på 40 000 tkr.

Nordanstigs kommun har en ägarandel i kommunalförbundet på 3,87 % (2006)

Not 21

Pensionsförpliktelser

(Pensioner intjänade före 1998)

Pensioner	170 311	191 904	170 311	191 904
Löneskatt	41 317	46 556	41 317	46 556
	211 628	238 460	211 628	238 460

Not 22 Från årsredovisning 2007

Ansvarsförbindelser Leasegivare	Åtagande inom ett år	>1år>5år	>5 år	Totalt åtagande
LB Kiel avtal slut 2025-12-31 Bergesta	1 802	7 209	23 426	32 437
Nordisk Renting avtal slut 2025-09-30 VA nätet	3 318	13 740	54 093	71 151
Nordisk Renting avtal slut 2009-06-30 Bergsjö Närvärmeverk	1 790	926	0	2 716
Bilar leasade med start 2001 och 2002	74	24	0	98
Summa åtaganden med tidsbegränsning	6 984	21 899	77 519	106 402

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. 2008-09-04 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 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 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 pensionsförpliktelser 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 förvaltningarna 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 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 resultaten 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 anläggningsskapital och rörelsekapital.

Internränta

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

Kapitalkostnader

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

KF

Kommunfullmäktige

Kortfristiga skulder

Skulder med en löptid understigande ett år.

KS

Kommunstyrelsen

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

NBAB

Nordanstigs Bostäder AB

NFAB

Nordanstigs Fastighets AB

NVAB

Nordanstigs Vatten AB

Nyckeltal

Beskrivande mätvärde av verksamheten. Beskriver vanligen kostnad per enhet.

OA

Omsorg och arbetsmarknadsnämnden

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.

UK

Utbildning och kulturnämnden

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*.