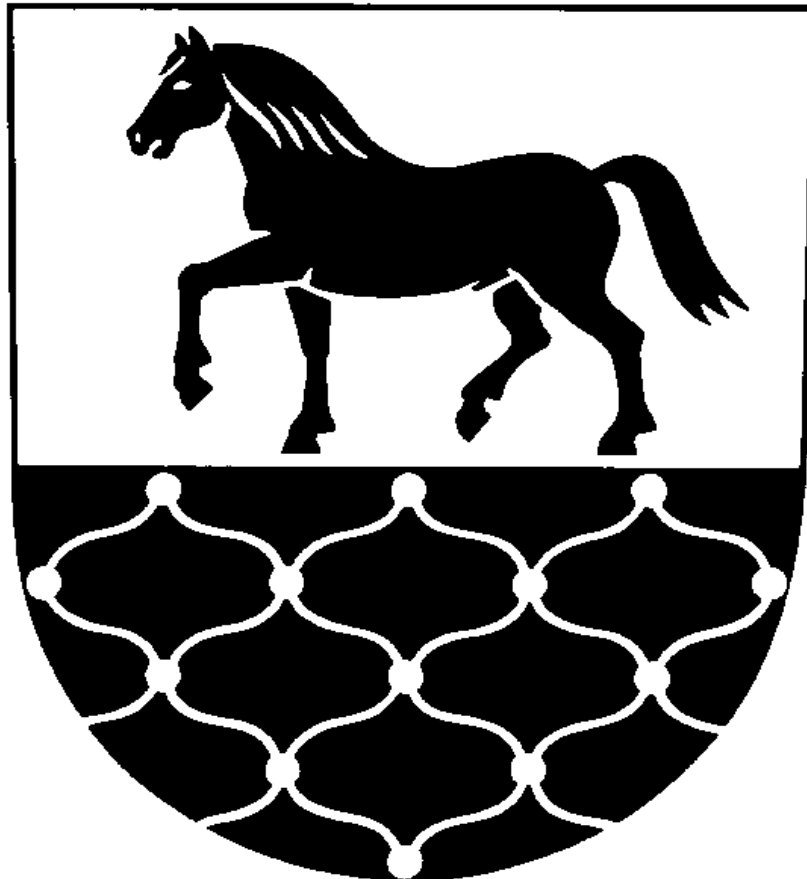


# NORDANSTIGS KOMMUN



**Delårsbokslut  
2007-08-31**

KS § 198 2007  
KF § 79 2007



<b>FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE .....</b>	<b>3</b>
OMVÄRLD.....	3
KOMMUNFULLMÄKTIGES ÖVERGRIPANDE MÅL.....	5
SJKFRÅNVARON I KOMMUNENS VERKSAMHETER .....	7
FOLKHÄLSA I KOMMUNEN .....	8
Särskilda händelser under året.....	8
Balanskravet .....	8
Delårsbokslut per augusti .....	9
Prognos 2.....	12
INVESTERINGSREDOVISNING .....	15
KOMMUNALA BOLAG.....	17
Nordanstigs Bostäder AB .....	17
Nordanstigs Vatten AB .....	17
ÖVRIGA VERKSAMHETER.....	18
Stiftelsen Ersk-Matsgården.....	18
Stiftelsen Nordanstigs Bostäder .....	18
Nordanstigs Fastighets AB .....	18
KOMMUNEN OCH KONCERNEN I SIFFROR .....	19
Resultaträkning .....	19
Finansieringsanalys .....	20
Balansräkning .....	21
Nothänvisning .....	22
<b>BILAGOR .....</b>	<b>27</b>
REDOVISNINGSPRINCIPER .....	27
ORDLISTA OCH BEGREPP .....	29

# Förvaltningsberättelse

## Omvärld

Befolkningen i Nordanstigs kommun ökade med 3 personer under första halvåret 2007 (ökning med 8 personer samma period 2006). Befolkningsutvecklingen i kommunen har varit negativ under flera år, men minskningstakten har avtagit under de senaste åren. Under första halvåret 2007 föddes 58 (37) barn och 77 (68) personer avled. 241 (227) personer flyttade till kommunen, merparten från övriga Sverige och utlandet och 218 (187) personer flyttade från kommunen främst till andra kommuner inom Gävleborgs län.

	2003	2004	2005	2006	2007- 31-dec	2007- 30-jun
Bergsjö	2847	2835	2836	2851		
Gnarp	2279	2250	2257	2231		
Harmånger	2269	2239	2204	2200		
Hassela	931	923	900	887		
Ilsbo	663	671	684	670		
Jättendal	982	954	941	926		
<b>Totalt</b>	<b>9971</b>	<b>9872</b>	<b>9847</b>	<b>9810</b>	<b>9813</b>	

## Arbetsmarknad

Efter riksdagsvalet 2006 skedde en förändring av arbetsmarknadspolitiken inför 2007 med bland annat färre arbetsmarknadsinsatser. Andelen arbets sökande och i arbetsmarknadspolitiska program den sista augusti var 4,0 %, 2007. Arbetslösheten i Nordanstigs kommun redovisas i tabellen nedan, de stora skillnaderna mellan åren består i att andelen personer i program har minskat.

Öppet arbetslösa & i program 31 augusti (%)	Alla 16-64 år		Ungdomar 18-24 år	
	2006	2007	2006	2007
Nordanstigs kommun	7,8	4,0	15,6	8,6
Gävleborgs län	8,5	5,2	15,5	10,1
Västernorrlands län	8,1	5,2	14,3	9,9
Riket	6,1	3,8	8,9	5,7

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

## Svensk ekonomi

Svensk ekonomi och arbetsmarknad fortsätter, enligt regeringen, att utvecklas starkt. Det är främst den inhemska efterfrågan som driver tillväxten. De senaste årens starka investeringstillväxt når sin topp i år. Hushållens konsumtion väntas växa framöver. Detta till följd av snabbt stigande disponibla inkomster, ökande sysselsättning och en i utgångsläget god förmögenhetsställning.

Efterfrågan på arbetskraft är hög, och sysselsättningen fortsätter att stiga år 2007 och 2008. Antalet sysselsatta beräknas öka med 2,3 % i år och med 1,2 % nästa år. Den öppna arbetslösheten minskar till 4,0 % år 2008 för att åren därefter öka något.

Löneökningstakten bedöms bli högre de kommande åren till följd av det stigande resursutnyttjandet och de avtal som slutits. Detta bidrar till att inflationstrycket tilltar. Riksbanken väntas därför höja reporäntan till högst 4,75 % 2009. Sammantaget innebär detta att konjunkturutvecklingen dämpas 2009 och 2010.

Starka finanser i kommunerna bidrar till att den kommunala konsumtionen ökar. I år bedöms sektorns konsumtion öka med 2 % och nästa år med 1,8 %. Under åren 2009 och 2010 växer emellertid inkomster och konsumtion i den kommunala sektorn betydligt svagare enligt regeringens bedömning. Den kommunala konsumtionen bedöms då öka med enbart 0,5 % per år, vilket är det utrymme som demografin sägs kräva. Det är såväl en långsammare ökning av skatteunderlaget som oförändrade generella statsbidrag som förklarar den svagare inkomstutvecklingen i kommuner och landsting under 2009 – 2010.

Källa: SKL, Budgetpropositionen, prop. 2007/08:01

## Internationell ekonomi

Världsmarknadstillväxten fortsätter att öka i god takt, den penningpolitiska åtstramningen gör dock att tillväxttakten dämpas något. BNP-tillväxten i USA bromsar in i år till följd av den svaga bostadsmarknaden, men bedöms åter stärkas något nästa år. Tillväxten i Asien ligger kvar på en mycket hög nivå. Den senaste tidens turbulens på de finansiella marknaderna har ökat osäkerheten i prognosen. Effekterna på tillväxten i världsekonomin bedöms dock i dagsläget bli begränsade.

Källa: SKL, Budgetpropositionen, prop. 2007/08:01

## Samhällsekonomin påverkar kommunerna

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

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

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

### Allmänna förutsättningar för framtida positiva resultat

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

Tabellen nedan visar förändring av skatteunderlaget i förhållande till föregående år.

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

2007 preliminärt utfall baserat på 98,9 % av deklARATIONERNA

Nordanstigs kommun har dels en sämre utveckling av skatteunderlaget och dels en högre öppen arbetslöshet än riket i stort. Detta medför att trots att Sverige är inne i en högkonjunktur och att både sysselsättningen och skatteunderlagen ökar i Sverige som helhet så har tyvärr inte Nordanstigs kommun samma utveckling.

Skatteintäkterna och generella statsbidragen för Nordanstigs kommun beräknas öka med 11 320 tkr jämfört föregående år (de sammanlagda skatteintäkterna prognos 2, 2007 435 963 tkr jmf 2006, 424 643 tkr). Nettokostnaderna beräknas under samma period öka med 32 227 tkr ( prognos 2, 2007, 430 802 tkr jmf 2006, 398 575 tkr).

I delårsbokslutet per april poängterades vikten av kraftfulla åtgärder för att dämpa kostnadsutvecklingen. Någon effekt som visar på att kostnadsutvecklingen dämpats, kan ej ses i delårsbokslut per augusti 2007, uppenbarligen har inte tillräckligt kraftfulla åtgärder vidtagits.

Med bakgrund att kommunen under en lång tid har redovisat betydande negativa resultat är det medvetna arbetet med god ekonomisk hushållning av största vikt. Trots att kommunen de tre senaste åren visat positiva resultat har kommunen levt över sina tillgångar. Detta har 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 försäld 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.

Det är mycket viktigt att verksamheterna ges förutsättningar för effektiviseringar, dvs. att anpassa lokalerna både till utförande och antal

för att göra det möjligt att visa resultat enligt kommunfullmäktiges mål med ca 13 000 tkr/år. Följden blir annars att kostnaderna ökar samtidigt som tjänsternas kvalitet och mångfald minskas. Därför måste arbetet fokuseras på att utveckla, förtydliga och följa upp de politiska verksamhets- och finansiella målen. Ett intensivt arbete pågår under 2007 med att uttrycka fullmäktiges verksamhetsmål inför budget 2008 och verksamhetsplaner 2009 - 2010. Kostnadsutvecklingen förvärras kraftigt under 2008.

Med nuvarande struktur och samma uppdrag som 2007 så ökar verksamheternas nettokostnader 2008 med 8 % samtidigt som intäkterna ökar med 3 %. Om inte kraftfulla åtgärder vidtas kommer kommunen visa negativt resultat på minst 20 000 tkr.

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

Ett annat orosmoln är LSS kostnadsutjämningsbidrag/avgift. Denna del av de generella statsbidragen är mycket svår att beräkna. Den av regeringen tillsatta LSS-utjämningskommittén skall ge sitt slutbetänkande den 15 september 2007. Utgångspunkten för förslagen på lång sikt ska vara ett utjämningsystem som uppfyller kriteriet att vara opåverkbara för den enskilda kommunen. Vid det första preliminära beskedet i maj 2007 är Nordanstigs kommun en avgiftskommun (-1 617 tkr) 2008 istället för bidragskommun som det varit alla föregående åren. Vid det andra preliminära beskedet i september 2007 är kommunen åter en bidragskommun (215 tkr). Definitivt besked för kommande års bidrag/avgift kommer först i oktober vilket ytterligare försvårar kommunens långsiktiga planering.

### God ekonomisk hushållning

Fullmäktige har antagit ett antal finansiella mål som syftar till att säkerställa ekonomin i ett långsiktigt perspektiv. Se uppföljning av målen i tabellen på sidan sex. 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 2007 inför budget 2008-2010.

### Kommunfullmäktiges övergripande mål

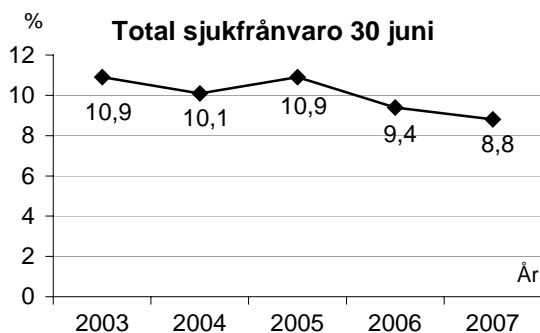
Kommunfullmäktige antog för år 2007 både verksamhetsmål och finansiella mål. I tabellerna nedan redovisas målnöjningen för delårsresultat och prognos 2, per augusti 2007.

Verksamhetsmål		Uppföljning augusti
<b>Fullmäktiges övergripande verksamhetsmål 2007 som skall genomsyra alla verksamheter</b>		
Alla verksamheter som kommunen ansvarar för, skall arbeta för att ge medborgarna trygghet och visa respekt för individens behov och önskemål.	1	Ingen sammanställd dokumenterad uppföljning är gjord. Omsorg och arbetsmarknad arbetar med detta, beskrivning se s. 11
Befolkningsutvecklingen skall vändas i positiv riktning.	2	<b>Uppfyllt vid mätning 30 juni 2007</b> Vid halvårsmätningen i år hade kommunens invånarantal ökat med 3 personer.
Alla elever skall lämna grundskolan med godkända betyg.	3	<b>Ej uppfyllt 2007</b> men arbete pågår. Andelen elever som lämnade grundskolan med fullständiga betyg, behörighet för gymnasiestudier var 84,3 % vt-2007 (86 % 2006)
Sjukfrånvaron skall minskas på kommunens arbetsplatser.	4	<b>Uppfyllt vid mätning 31 juli</b> Sjukfrånvaron bland kommunens anställda hade minskat till 8,8 % från 9,4 % vid samma tidpunkt ifjol.
Kommunen skall arbeta för att Nordanstig skall ingå som en kommun i en framtida Norrlandsregion.	5	<b>Arbetet fortlöper</b> Kontinuerliga möten hålls och under året har fokus legat på trafik- och infrastrukturfrågor. Under hösten kommer även andra områden att beröras.

Finansiella mål		Uppföljning augusti
<b>Fullmäktige har antagit finansiella mål för att möta framtida kapacitetsbehov, dvs. att även i framtiden kunna producera service på nuvarande nivå.</b>		
Resultatet för 2007 skall budgeteras så att resultatet före finansnettot skall vara 3,5 % av skatteintäkter samt generella statsbidrag. 2008 och därpå följande år skall resultatet budgeteras så att resultatet före finansnettot skall vara 4,0 % av skatteintäkter och generella statsbidrag	1	<b>Ej uppfyllt enligt prognos 2</b> Prognos 2 resultat: 1 582 tkr 3,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag: 11 680 tkr
Investeringsvolymen skall ökas successivt för att år 2007 vara i samma nivå som avskrivningarna.	2	<b>Uppfyllt enligt prognos 2</b> Investeringar: 23 956 tkr Avskrivningar: 27 600 tkr (varav 17 852 tkr avser försäljning av VA-anläggningstillgångar.)
Soliditeten exklusive ansvarsförbindelsen skall successivt förbättras för att år 2007 vara lägst 20 %.	3	<b>Uppfyllt augusti 2007</b> Soliditet: 32,4 (beräknat på delårsresultat)
Likviditeten skall vara lägst 90 % 2007. 2008 och därpå följande år 100 %, dvs. omsättningstillgångarna skall vara högre än de kortfristiga skulderna.	4	<b>Uppfyllt augusti 2007</b> Likviditet: 116 % (beräknat på delårsresultat)
Samtliga investeringar bör finansieras med egna medel.	5	<b>Uppfyllt augusti 2007</b> Inga nya lån upptagen t.o.m. augusti 2007
Kommunen skall amortera låneskulden med minst 6 % per år.	6	<b>Uppfyllt augusti 2007</b> Amortering av låneskulden: 7 % (Beräknat på prognos 2)

## 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.

## 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	
	2006	2007	2006	2007
31 juli				
Kommunstyrelsen	20,5	26,7	79,5	73,3
Utbildning & Kultur	39,2	36,2	60,8	63,8
Omsorg & Arbetsmarknad	28,6	37,2	71,4	62,8
<b>Total sjukfrånvaro</b>	<b>32,0</b>	<b>37,4</b>	<b>68,0</b>	<b>62,6</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 9,6 % beräknad på kvinnornas totala arbetstid för 2007.

Verksamhet (%)	Kvinnor		Män	
	2006	2007	2006	2007
31 juli				
Kommunstyrelsen	3,8	11,4	9,1	1,5
Utbildning & Kultur	8,3	8,1	3,6	4,7
Omsorg & Arbetsmarknad	11,6	9,9	8,1	4,8
<b>Total sjukfrånvaro</b>	<b>10,2</b>	<b>9,6</b>	<b>5,4</b>	<b>4,4</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	
	2006	2007	2006	2007	2006	2007	2006	2007
31 juli								
Kommunstyrelsen	3,1	1,0	5,5	10,9	9,5	9,2	7,4	9,2
Utbildning & Kultur	2,5	5,8	6,7	6,9	8,3	8,2	7,4	7,5
Omsorg & Arbetsmarknad	7,0	12,5	10,7	7,9	13,0	10,4	11,2	9,3
<b>Total sjukfrånvaro</b>	<b>5,9</b>	<b>8,5</b>	<b>8,8</b>	<b>7,9</b>	<b>10,5</b>	<b>9,7</b>	<b>9,4</b>	<b>8,8</b>



## Folkhälsa i kommunen

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

Mål 3: Trygga och goda uppväxtvillkor

Mål 9: Ökad fysisk aktivitet

Mål 10: Goda matvanor

Mål 11: Minskat bruk av tobak och alkohol

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

Under tiden fram till slutet av augusti har framförallt drogförebyggande arbete påbörjats riktat till ungdomar enligt SMART-kontraktmetoden. Elever i årskurserna 4-9 ges möjlighet att skriva kontrakt med löfte om att avhålla sig från tobak, alkohol och andra droger och får därigenom vissa förmåner. SMART-kontraktmetoden kommer under hösten att kompletteras med utbildning av informatörer i Örebro Preventionsprogrammet (ÖPP). ÖPP vänder sig till föräldrar och andra vuxna som arbetar och kommer i kontakt med ungdomar i årskurserna 7-9.

### Särskilda händelser under året

2007-01-01 överläts kommunen vatten och avloppsverksamhet till Nordanstigs Vatten AB (NVAB). NVAB är ett nybildat företag som ägs till 100 % av Nordanstigs kommun och ingår i ett administrativt samarbete med koncernen MittSverigeVatten AB, ett samarbete med Sundsvalls och Timrås kommuner. I delårsbokslutet har anläggningstillgångarna överförts till NVAB.

Strömsbruks skola avslutade sin verksamhet i samband med skolavslutningen i juni 2007. Högstadiet i Hassela flyttade vid höstterminens start 2007 in till Bergsjö Centralskola.

Bergviks förskola stängdes under sommaren och verksamheten flyttade sedan in i nyrenoverade lokaler på Bälle förskola.

Skolverksamheten i Hassela för årskurserna 7-9 flyttades till Bergsjö inför höstterminen 2007.

Hagängsgården, särskilt boende i Harmånger, har återöppnat elva lägenheter. Lägenheterna stängdes under 2006 på beslut av Arbetsmiljöverket. Lägenheterna har nu byggts om med

bl.a. större passager i dörröppningarna. Genom att återta dessa lägenheter i bruk ökar möjligheterna att erbjuda särskilt boende inom tre månader efter beviljande av boende.

Minskade statliga arbetsmarknadsinsatser för kommunens invånare har fått till följd att fler har problem med sin försörjning och därmed söker bistånd i form av kommunalt försörjningsstöd. Kostnaden för försörjningsstöd ökade med 24 % jämfört med samma tidsperiod föregående år.

Förändringar i förutsättningarna för Plusjobb (45 personer) beslutades av regeringen och började gälla 070315. Merkostnadsersättningarna drogs in varför förvaltningen inte har full kostnadsersättning för verksamheten. Kommunstyrelsen har beslutat att verksamheten skall fortsätta till årsskiftet 2007/2008. Överskridandet beräknas till drygt 700 tkr.

Kommunen har enligt avtal med integrationsverket tagit emot 16 flyktingar/invandrare under 2007. Staten ersätter kommunens kostnader i cirka två år.

### Stora investeringar

Beslut har tagits att under 2007 starta planering och projektering av strandnära boenden. Projektet kommer att pågå under de närmaste åren. 5 000 tkr är avsatta till detta.

Konvertering från olja till pellets i Bergsjö närvarmeverk genomförs under hösten 2007. 4 700 tkr är avsatt till projektet.

Ombyggnation av Bällebergsskolan till förskola. Beräknad kostnad 4 700 tkr

### Försäljning av anläggningstillgångar

Försäljning av Bergviks förskola slutfördes i oktober.

## 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 2007 upprättades med ett resultat på 9 860 tkr.

### Avstämning mot balanskravet

Årets prognosresultat	1 582 tkr
avgår realisationsvinster	- 0 tkr
1. Synnerliga skäl	0 tkr
Justerat resultat	1 582 tkr
(0 kr att återföra kommande år)	

### Avstämning mot tidigare års balanskrav

Nordanstigs kommun uppfyller balanskravet enligt KL 8 kap 4§ med god marginal.

## Delårsbokslut per augusti

Delårsresultatet per augusti 2007 visar ett överskott på 8 081 tkr, föregående år 15 740 tkr. Kostnader och intäkter har periodiserats per sista augusti.

I delårsbokslut per augusti har de anläggningstillgångar och kapitalkostnader som ingår i avtalet med Nordanstigs Vatten AB (NVAB) bokförts på NVAB och en fordran på NVAB har bokförts i kommunen.

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 augusti över en femårsperiod.

(tkr)	2003	2004	2005	2006	2007
Kommun	3 232	10 988	8 646	15 740	8 081
Koncern	2 932	10 721	8 826	16 870	10 438

### Nämndernas nettokostnaders andel av budget

Nämnderna presenteras nedan i sammandrag ur deras respektive nämndsdelårsbokslut.

I tabellen nedan visas nämndernas nettokostnaders andel, per augusti, av årsbudget 2007 samt nämndernas nettokostnaders andel, per augusti, av årsresultatet 2006.

(%)	2006	2007
Kommunstyrelsen	62,5	63,8
Utbildning & Kultur	67,7	70,1
Omsorg & arbetsmarknad	65,2	63,2
<b>Totalt alla nämnder</b>	<b>65,7</b>	<b>66,4</b>

Nämndernas nettokostnaders andel av årsbudgeten 2007 är oroväckande hög. Se vidare nämndernas redovisning av prognos 2.

### Kommunstyrelsen – delårsbokslut

Ordförande Stig Eng  
Förvaltningschef Thord Wannberg

#### Delårsbokslut per augusti

Första halvåret har utmärkts genom en för Nordanstig hög aktivitet i kompetensutveckling för politikerkåren. Nordanstigs Vatten AB (NVAB) och samverkan med MittSverigeVatten AB har nu verkat i åtta månader. Vi ser tydliga exempel på en start av ökad kvalitet inom VA området. Kvalitetsarbetet utvecklas successivt. Ett omfattande arbete för att förbättra kvalitén i

verksamheterna, bättre uppföljning och utvärdering pågår och kommer att ge resultat.

De **Affärsdrivande verksamheterna** som numera består av renhållning och närvärme kommer att ge ett underskott med 382 tkr. Det beror bl.a. på att avsättningen för flisade trävaror från byggavfallstippen som innehåller färg, inte ger intäkter som täcker flisningskostnaden. Närvärmen har inte uppnått målsättningen att nå en 10 % avkastning p.g.a. av höga kapitalkostnader i Bergsjö närvärmeverk, för hög andel oljeproducerad värme. Den senare avses byggas bort under senhösten 2007.

#### Verksamhetstal

31 aug	2006	2007
Antal nyinkomna bygglovsärenden	---	187
Antal "avslutade" beviljade bygglov mm	---	102
Antal bostadsanpassningsärenden	---	72
Invägda hushållssopor (ton)	---	1 728
Grovsopor (ton)	---	177
Bygg och industriavfall (ton)	---	514
Invägt reningsslam för kompostering (ton)	---	127
Träavfall (ton)	---	157
Återvinning metall (ton)	---	123
Bioaska (ton)	---	327

### Utbildning och kultur – delårsbokslut

Ordförande Hans Betulander  
Förvaltningschef Berndt Nordberg

#### Bibliotek

Bibliotekssamarbetet HELGE fortsätter och utvecklas enligt uppgjord plan. Transportkostnaderna kommer också att minska radikalt genom avtalet med Bussgods.

#### Föreningsstöd

Fortskrider enligt uppgjord plan.

#### Kulturverksamhet

Den strategi för stöd till kulturevenemang och för stöd till Nordanstigs Teater som utvecklats fungerar väl. En ökning av de fria medlen är nödvändig för att kunna ge rimliga förutsättningar för alla ideella krafter som arrangerar kulturevenemang i kommunen.

#### Friluftsbad

Alla bad som erhåller stöd från kommunen har varit i drift. Alla bad har haft tjänligt vatten. Dock är budgeten för liten för att kunna uppfylla de åtaganden som är förenliga med baden. En åtgärd kan vara att minska antalet bad med stöd, en annan kan vara att höja budgeten.

## Barnomsorg – Grundskola

Strömsbruks skola upphörde efter vårterminens slut 2007. Eleverna går med något undantag i Harmånger.

Skolverksamheten i Hassela för årskurserna 7-9 flyttades till Bergsjö inför höstterminen 2007.

Under augusti månad 2007 kunde förskoleverksamheten flytta från Bergviks förskola till en ombyggd Bällebergets förskola. Försäljning av huset Bergviks förskola pågår.

Andelen elever som inte nådde målen i årskurs nio var lägre än tidigare år.

Elevantalet i grundskolan minskade från vårterminen till höstterminen med ca 70 elever. För att kunna anpassa personalstyrkan med bibehållen kvalitet genomfördes ett pensionsprogram. Åtta lärare valde detta alternativ. Med övriga avgångar har antalet heltidstjänster minskat med cirka 14.

## Gymnasieutbildning

En fortsatt uppföljning av IV-eleverna visar på fortsatt goda resultat. En negativ överraskning var en sluträkning för 2006 på 675 tkr från Hudiksvall.

## Verksamhetstal

31 aug	2006	2007
Antal förskolor	10	10
Antal förskolebarn 1-5 år i genomsnitt	396	405
<b>t.o.m. vårterminen</b>		
Antal grundskolor	10	10
Antal elever i genomsnitt	1 073	985
Antal friskolor	2	2
Antal elever/barn inskrivna varav	44	84
Grundskoleelever	44	59
Förskolebarn	0	10
Fritidshembarn	0	11
Förskoleklass elever	0	4
Antal interkommunala elever i annan kommun	9	16
Antal gymnasieelever	399	438
Antal IV-elever	53	44
Antal gymnasiesärelever	11	14

## Omsorg och arbetsmarknad - delårsbokslut

Ordförande Sven-Åke Eriksson  
Förvaltningschef Mats Collin

Delar av kostnadsökningarna beror på löneökningar. Större tillkommande kostnader är

öppnandet av elva nya platser på Hagängsgården, ökad vårdbehov på samtliga äldreboenden och därigenom ökad bemanning samt kraftigt ökande socialbidragskostnader. Öppnandet av platserna på Hagängsgården har också medfört ökade intäkter. För HVB-hemmet Framtiden inom individ och familjeomsorgen beräknas ett underskott p.g.a. uteblivna externa intäkter. Beräknat överskott inom budgeten för institutionsvård balanseras mot beräknat underskott för familjehemsvården. Ökad kostnad för Plusjobb, kommunstyrelsens beslut var att fullfölja Plusjobb året ut trots att statsbidragen till en del drogs in i mars.

## Delårsbokslut per augusti

Avtalet med Samhall om platser följer planering mot att reducera antalet platser. För feriearbeten har budgeten minskat mot tidigare år. Inom arbetsmarknadsenheten har en friskvårdsgrupp startats för förvaltningens (långtids) sjukskrivna. Från 1 september 2007 tillhör verksamheten vid kommunhusets kafeteria arbetsmarknadsavdelningen.

Bemanningsenheten (BME) tillhandahåller vikarier för äldre- och handikappomsorgen. Dessa verksamheter har efterfrågat fler vikarier 2007 jämfört med 2006. Samtliga längre vikariat och lediga tjänster inom äldre- och handikappomsorgen tillsätts nu av BME för att maximalt utnyttja personal som konverterar eller vill förflyttas. Antalet vikarieförfrågningar inom Omsorg & Arbetsmarknadsförvaltningen har varit 9 410 under januari-augusti 2007. BME har kunnat tillsätta 96,5 % av dessa.

Kommunens sysselsättnings- och arbetsträningsverksamhet (Mård) erbjuder platser för arbetsträning och arbetsprövning i samarbete med socialtjänsten, arbetsförmedlingen och försäkringskassan. Antalet deltagare i Mård har ökat markant från 2006.

Avgifterna för alkohol och serveringstillstånd har tredubblats jämfört med för tolv månader sedan. Anledningen är att omsorgs- och arbetsmarknadsnämnden inte längre, efter beslut i kommunfullmäktige, subventionerar krögarnas alkoholtillstånd. Idag finansieras alkoholhandläggarens lön utav de intäkter vi får in från de alkoholtillstånd som söks.

De externa placeringarna är färre än ifjol och de interna håller budget. Verksamheten kommer att sluta med plusresultat som avses balanseras mot beräknat underskott för familjehemsvården. Individ- och familjeomsorgen har satsat på familjehemsvård framför institutionsplacering. Interndebitering äger rum under

2007, vilket är förklaringen till att 2007 har högre kostnader jämfört med 2006. En kostnadsdrivande del inom familjehemsvården är att det idag finns en ny bransch där familjehemmen blivit mer kostnadsorienterade och kräver högre betalning för sina tjänster. Det positiva med detta är att även placeringsansvarig kan ställa högre krav på familjehemmet än tidigare.

Kostnaderna för kontaktpersoner ligger lite lägre eftersom förvaltningen har svårigheter att rekrytera lämpliga personer som är villiga att åta sig kontaktmannaskapsuppdrag

Försörjningsstödsbudgeten kommer inte att hålla, något verksamheten har svårt att påverka då handläggarna upplever att en påtagligt bidragande orsak till ökningen är nationella beslut inom arbetsmarknadspolitikens område. Även försäkringskassans hårdare tolkning av sina regler med följden att allt fler nekas sjukpenning bidrar till ökade kostnader för försörjningsstödet.

Ökade kostnader kan förväntas inom individ- och familjeomsorgen genom att konsulter har tagits in efter sommaren för att klara två utredningar som på grund av vakanser i personalgruppen inte klarats av med egna resurser. För närvarande ingen handledningskostnad, men behov finns att anlita handledare. Inom äldre- och handikappomsorgen har neddragning med 50 % enhetschef och 50 % verksamhetschef genomförts, därutöver arbetar inte alla enhetschefer för närvarande heltid p.g.a. föräldraledigheter.

För äldreomsorgen har både särskilda boenden och hemtjänsten en ökat vårdbehov 2007 jämfört med samma period 2006. Detta har medfört personalförstärkningar. Även vikariekostnaderna har varit högre än budgeterade. Under sommaren har platser sålts till sjukhuset på Bållebo vilket medfört högre intäkter än budgeterat. Öppnandet av elva nya ej budgeterade platser på Hagängsgården i Harmånger har inneburit ökade kostnader och intäkter.

I handikappomsorgens gruppboendestäder har funnits några vakanta platser. En av de outhyrda lägenheterna har använts till avlastning. Nya inflyttningar är på gång. Korttidsvistelsen Delfinen har lagts ner, och för närvarande är det en minskad efterfrågan.

Vad gäller personlig assistans ligger de beviljade timmarna från försäkringskassan i stort sett lika mellan åren. Kostnader har kunnat minskats något, beroende på neddragning av kommunala timmar, t.ex. neddragningar av

dubbelbemanning vissa tider på dygnet som en följd av andra arbetsmetoder.

### Målredovisning

Utifrån kommunfullmäktiges övergripande mål skall samtliga verksamheter inom förvaltningen:

a) *Arbeta för att ge medborgarna trygghet och visa respekt för individens behov och önskemål.* För att arbeta så att individens behov och önskemål tas till vara arbetar verksamheterna bland annat med att tillsammans med brukaren eller dennes ställföreträdare upprätta genomförandeplaner innan igångsättandet av beviljade insatser sker. Inom individ och familjeomsorgen arbetar verksamheten mot målet genom att verka för att vara samhällets yttersta skyddsnet när människor av olika anledningar inte kan klara sig själva. Verksamheten arbetar aktivt med att ta tillvara de resurser som finns i individernas nätverk. Arbete sker även med att ge möjlighet till arbetspraktik, arbetsträning mm. inom arbetsmarknadsenheten.

b) *Arbeta för att sjukfrånvaron minskar på kommunens arbetsplatser.* För att minska sjukfrånvaron arbetar äldre- och handikappomsorgen med att aktivt följa upp de som är sjukskrivna. En person arbetar förvaltningsövergripande i OA-förvaltningen med rehabiliteringsfrågor. Gruppträffar har hållits för att ge den sjukskrivne möjlighet till social samvaro och vägledning till hur vägen tillbaka till arbetslivet ska vara möjligt. Varje månad sammanställs statistik över förvaltningens sjukfrånvaro.

### Verksamhetstal

31 aug	2006	2007
Särskilda boenden (antal rum) *	123	133
Bållebo (antal platser)	41	39
<i>Beläggning omvårdnadsboenden</i>		
Bergesta (%)	99,0	101,6
Hagängsgården (%) **	90,8	125,2
Björkbacken (%)	102,7	98,1
Sörgården (%)	98,1	98,5
Bållebo (%)	89,9	102,7
Köp av externa vårdplatser (vårddygn)	299	992
Försäljning av vårddygn	112	72
Personer med hemtjänst i genomsnitt	200,1	184,0
Nattpatrull, antal ärenden	7 471	8 020

\*Inför 2006 budgeterades Hagängsgården för 43 platser, men 060831 hade 9 platser stängts och endast 34 återstod. Inför 2007 budgeterades Hagängsgården för drygt 33 platser, men ytterligare platser öppnades under mars och 070831 har Hagängsgården 44 platser.

\*\* %-beläggningen på Hagängsgården utgår 2006 från 43 platser och 2007 från 33 platser, vilket gav en låg %-beläggning 2006 och en hög %-beläggning 2007.

## Prognos 2

Nordanstigs kommuns prognos 2, per augusti 2007, visar ett prognosresultat på 1 582 tkr, att jämföra med budget på 9 860 tkr. Vilket ger en budgetavvikelse på -8 279 tkr.

Kommunen (tkr)	2005	2006	2007
Budget	7 308	13 199	9 860
Prognos 2	7 657	15 747	1 582
Årets resultat	13 363	24 934	---

I prognos 2 har de anläggningstillgångar och kapitalkostnader som ingår i avtalet med Nordanstigs Vatten AB (NVAB) bokförts på NVAB och en fordran på NVAB har bokförts i kommunens prognos 2.

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 2

Nämnderna presenteras nedan i sammandrag ur deras respektive nämndsdelårsbokslut. Nämnderna visar sammanlagt en avvikelse mot budget med - 11 630 tkr.

### Kommunstyrelsen – prognos 2

Ordförande Stig Eng  
Förvaltningschef Thord Wannberg

Nettokostnader (tkr)	2005	2006	2007
Budget	74 875	78 155	69 042
Prognos 2	72 609	78 881	69 859
Avvikelse	2 266	-726	- 817

### Prognos budgetavvikelse – 817 tkr

**Politisk verksamhet** visar ett underskott med 510 tkr, en förbättring med 260 tkr sedan delår april. Överskridandet är inte ett överskridande orsakat av nämndsarbete eller motsvarande, utan beror på ej budgeterat bidrag till Bergsjögården (600 tkr) och Harmångersbadet (60 tkr). **Norrhälsinge Räddningstjänst** aviserar ett överskridande med 74 tkr orsakat av ovanligt många utryckningar under första halvåret. En annan orsak är en underbudgetering p.g.a. att Nordanstigs kommun fastställde budget före Hudiksvall. En del av det förväntade underskottet är inarbetat.

Nästa förväntade kostnad över budget är **kollektivtrafiken** med 319 tkr. Orsakat av färre bussåkande samt utökad tjänst för trafikhandläggaren. Under hösten förväntas ett ökat antal åkande med kollektivtrafiken beroende på att

ett ökat antal elever åker mellan Bergsjö-Hassela samt Harmånger-Strömsbruk.

Program **Ägda fastigheter och Hyrda lokaler** visar på ett överskott med sammantaget 469 tkr då försäkringskostnaderna i fastigheterna varit få.

**Bostadsanpassningen** förväntas överskrida budget med 300 tkr. Verksamheten kan inte påverkas i nämnvärd omfattning.

### Åtgärder för att klara budget

Vid ingången av året ålades Kommunstyrelseförvaltningen (KS) ett åtgärdspaket för att spara in 565 tkr. Åtgärder som vidtagits under året är överflyttning av 50 % tjänst till vakans inom UK, i stort sett inga vikarier vid sjukdom, reduceringar inom kommunens EU-samordning och näringslivsverksamhet. Kostnader som ålagts KS förvaltningen som inte är budgeterade är t.ex. tidigare nämnda bidrag till föreningar och 40 % tjänst från UK förvaltningen för kvalitetsarbete fr.o.m. juni.

Övriga överskridanden åtgärdas genom fortsatt effektivisering och återhållsamhet.

### Utbildning och kultur – prognos 2

Ordförande Hans Betulander  
Förvaltningschef Berndt Nordberg

Nettokostnader (tkr)	2005	2006	2007
Budget	164 579	164 292	184 762
Prognos 2	163 779	166 557	191 622
Avvikelse	800	-2 265	-6 860

### Friluftsbad

Beräknar överskrida budget med motsvarande 60 tkr. Detta beror främst på reparationer.

### Barnomsorg – Grundskola

Skolskjutsarna är en ny verksamhet inom UK från årsskiftet. Genom nedläggningen av Strömsbruks skola och Hassela 7-9 kommer kostnaderna att överskrida budget med cirka 800 tkr. Dessbättre påverkar det kostnaderna för kollektivtrafiken, inom Kommunstyrelsens verksamheter, i positiv riktning.

### Vuxenutbildning

Beräknas att kostnaderna för ordinarie verksamhet blir 1 000 tkr högre än budgeterat. Detta är föranlett av de snabba regeringsbesluten att ta bort det riktade bidraget för gymnasial vuxenutbildning och det likaledes snabba beslutet att ta bort medlen för kompetensutveckling av Plusjobbarna.

### Åtgärder för att klara budget

Personalminskningar har genomförts under året. Sammantaget finns i barnomsorg – grundskola 14,1 heltidstjänster mindre vid höstterminens start jämfört med vårterminen. Kostnadsmässigt blir effekten en minskning av nio heltidstjänster då pensioneringskostnaderna för "pensionsprogrammet" kvarstår. En konsult är anlitad och kommer att redovisa effektivitetshöjande åtgärder under hösten. UK:s förvaltningschef har också ett uppdrag av Kommunstyrelsens arbetsutskott (KSau), tillika kommunens budgetberedning, att redovisa den "optimala organisationsförändringen" för att sänka kostnaderna.

### Omsorg och arbetsmarknad – prognos 2

Ordförande Sven-Åke Eriksson  
Förvaltningschef Mats Collin

Nettokostnader (tkr)	2005	2006	2007
Budget	153 758	156 905	161 409
Prognos 2	152 708	156 840	165 362
Avvikelse	1 050	65	-3 953

### Prognos budgetavvikelse – 3 953 tkr

Förändringar i förutsättningarna för Plusjobb (45 personer) beslutades av regeringen och började gälla 070315. Merkostnadsersättningarna drogs in varför förvaltningen inte har full kostnadsersättning för verksamheten. Kommunstyrelsen har beslutat att verksamheten skall fortsätta till årsskiftet 2007/2008. Överskridandet beräknas till drygt 700 tkr.

HVB-budgeten ser ut att gå 600 tkr i överskott då individ- och familjeomsorgen prioriterar familjehemsvård istället för institution för ungdomar med särskilda behov. Familjehemsvården beräknas ge ett underskott på ca 700 tkr.

För HVB-hemmet Framtiden har de interna intäkterna varit lägre på grund av färre interna placeringar. Även den budgeterade externa försäljningen har vid denna prognos inte alls infriat förväntningarna. Externa intäkter var budgeterade till 1 000 tkr, externa köp har så här långt helt uteblivit. En översyn om möjlig samverkan mellan Hudiksvalls och Nordanstigs kommuner är initierat av förvaltningscheferna, slutredovisning i oktober. Försörjningsstödsbudgeten kommer inte att hålla. Detta är ett överskridande som verksamheten har svårt att påverka. Handläggarna upplever att en påtagligt bidragande orsak till ökningen är nationella beslut inom arbetsmarknadspolitikens område. Budgeten för försörjningsstöd beräknas överskrida med drygt 700 tkr vilket är något lägre än i delårsbokslut 1, per april.

Administration IFO ligger något lägre än rikt-punkt, bedömningen av helårsutfallet är mycket osäker. Ett överskridande kan inte uteslutas eftersom extern arbetskraft har måst anlitas för att klara ett speciellt ärende inom reglerade tidsramar.

Budgetavvikelse inom särskilda boenden härrör till stor del från hög vårdtyngd och därmed ökad personalbemanning samt vikariekostnader vid sjukdom och semester. Även hemtjänsten har ett prognostiserat underskott främst orsakat av att nattpatrullen bedrivits i oförändrat form sedan 2006. Både särskilt boende och hemtjänst har haft budget för fem veckors semestervikarier men flertalet anställda har rätt till sex veckors semester. En enskilt större tillkommande kostnad är öppnandet av elva nya platser på Hagängsgården.

Den verksamhet inom handikappomsorgen som ser ut att inte klara sin budget är boendestödet (Lotsen). Verksamheten bedriver boendestöd och daglig verksamhet för personer med psykiska funktionshinder. Kostnaderna är högre på grund av personalförstärkning föranledda av speciella behov.

### Åtgärder för att klara budget

Verksamheterna inom programpunkt stöd och service förväntas ge ett överskott på närmare 800 tkr.

Arbetsmarknadsavdelningen underskott härrör sig till Plusjobben. Kommunstyrelsen beslutade 070222 § 50 att inte förändra i Plusjobben för närvarande då en risk för att kostnaderna i stället kommer på försörjningsstöd. Avtalet om Samhallplatser dras ner för att klara andra kostnadsökningar, det genomförs en minskning av antalet platser från ca 14 till ca 8.

Programpunkten Individ och Familjeomsorg (IFO) beräknas få ett underskott på drygt 1 400 tkr. Underskottet härrör sig främst från försörjningsstöd (socialbidrag), HVB-hemmet Framtiden samt Familjehemsvården. Det beräknade överskridandet inom familjehemsvården balanseras till stor del av ett beräknat överskott inom kontot institutionsplaceringar. Ett antal spar/bromsåtgärder genomförs, men dessa beräknas inte klara underskottet. Diskussioner pågår om förändringar av vissa delar av IFO, men dessa kommer inte hinna få effekt under 2007.

Prognosen visar på ett underskott på knappt 4 000 tkr vilket har samma orsaker som beskrivs i tidigare delårsbokslut. Vårdbehovet är

överlag högt vilket har gjort det nödvändigt med personalförstärkning under kortare och längre perioder. Bållebo har under sommaren haft möjlighet att sälja platser till sjukhuset, vilket givit en intäkt. Fr.o.m. 1 juni har äldreomsorgen och handikappomsorgen gemensam verksamhetschef och en biträdande verksamhetschef på 50 %. Ambitionen är att arbeta mer rationellt och att utveckla det gemensamma ytterligare. Vårdbehovsmätningen kommer fr.o.m. september att utföras av vårdkoordinatören på Bållebo ute på samtliga verksamheter inom äldreomsorgen för att få en likvärdig bedömning av vårdbehovet. I hemtjänsten varierar vårdbehovet periodvis kraftigt, för att klara av svängningarna kommer ett närmare samarbete mellan grupperna att upprättas.

Handikappomsorgen förväntades tidigare ge ett överskott men för närvarande är det ovisst p.g.a. att behovet av daglig verksamhet har förändrats och kommer att kosta mer än beräknat då verksamheten behöver förändras betydligt eller att verksamhet ska köpas externt. För att klara budget följes varje enskilt ärende noga så att varje brukare får sina behov tillgodosedda utifrån uppdragen från biståndshandläggarna. Genomförandeplaner görs och följs upp regelbundet i verksamheterna och hos de brukare som har personlig assistans enligt LASS. Svårigheten för handikappomsorgen att klara budget är att enskilda ärenden kan tillkomma med kort varsel och vara mycket omfattande, likväl kan vissa insatser avslutas med kort varsel vilket innebär avvecklingskostnader som är omöjliga att förutse.

## Investeringsredovisning

(tkr)	Budget 2007 inkl. tilläggsbudget	Redovisning 2007-08-31	Prognos 2007-12-31
Kommunstyrelsen	20 144	6 329	18 563
Utbildning och kultur	1 173	547	1 213
Omsorg och arbetsmarknad	2 639	170	2 381
<b>Summa</b>	<b>23 956</b>	<b>7 046</b>	<b>22 157</b>

### Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har under 2007 beslutat att investera i följande projekt:

- Åtgärder i fastigheter som påpekats i samband med dokumentering och besiktning för uppförande av brandskyddsdocumentation. En del av åtgärderna enligt brandskyddsdocumentationen är genomförd men fortsätter 2007. Projektet beräknas vara färdigt under 2007
- Backens skola varumottagning/arbetsmiljöåtgärder. Åtgärder som innebär utbyggnad av lastkaj för att erhålla bra arbetsmiljö. Arbetet är utfört men markarbeten återstår.
- Ombyggnad av C-huset på Hagängsgården av de fel och brister som Arbetsmiljöverket påpekat. Åtgärderna gör att ytterligare elva platser kan användas. Ombyggnaden är klar.
- Omläggning av serviceledningar för vatten och avlopp inom fastigheten på Gnarps skola. Projektet beräknas vara färdigt under september.
- Ombyggnad av värmecentralen i Bergsjö + värmepanna för spetsledning med pellets. Projektet kommer att färdigställas under februari 2008.
- Anslutning av Pilens förskola till närvärmenätet. Projektet är färdigställt
- Brand- o inbrottslarm Installation av larm för brand och inbrott. Arbetet är utfört på Bergsjö skola.
- Markiser kommunhus, uppsättning av nya markiser efter underhållsåtgärder på fastigheten.
- Bergsjö skola simhall, omläggning av yttertak inklusive takkonstruktion som skadats av fukt. Projektet är färdigställt
- Kostnader för att projektera samt utföra förfrågningsunderlag för ombyggnad av fd tandklinik till arkiv. Projektet ej påbörjat, startar under oktober. Projektet beräknas vara färdigt under 2007.
- Bålleskolan, ombyggnad av mellanstadie-skola till förskola. Projektet beräknas vara färdigt under 2007

- Ombyggnad av räddningsstation i Hassela för anpassning till nytt fordon, samt arbetsmiljöåtgärder. Projektet beräknas vara färdigt under 2007
- Markinköp Medel för inlösen av mark för industrispår i Tjärnvik, Gnarp. Inlösen är inte klart (lantmäteriförrättning pågår)
- Exploatering Inköp av mark har gjorts ifrån Holmen Skog enligt fullmäktiges beslut.
- Belysningsstolpar Älgered-Hassela i samband med ombyggnad av vägen mellan Bergsjö och Hassela byts gamla belysningsstolpar av trä ut till nya moderna stolpar.
- Uppgradering av befintligt lönesystem
- Homotippen utökad byggnad. En liten del av arbetet som innefattar belysningsarmaturer och skyltning, återstår att utföra.
- Utbyggnad återvinningscentral Hassela Byggnaden är färdigställd, kvar att utföra är hårdgöring av ytor, skyltning och belysning.
- Lastmaskin Homotippen Upphandlingen är tillfälligt stoppad enligt beslut från ledningen och kommer att återupptas efter årsskiftet.

### Bredband

Bredband Resultat hela projektiden	tkr
Kostnader 2000-2007-08-31**	34 705 460
Erhållna bidrag 2000-2007-08-31	-23 784 190
Beräknade bidrag ej ännu erhållna	-401 172
<b>Kommunens nettokostnad</b>	
2000-tom augusti 2007	10 520 098
Kommunens budget 2000-2007	9 413 000
Avvikelse	-1 107 098

- Utvecklingsprojekt *Planering och exploatering av kommunens utvecklingsområden*. Projektet ska arbeta med utveckling av de områden som beslutats av fullmäktige i översiktplanen. Projektet har inte startat.



## Utbildning och kultur

Utbildning och kultur nämnden har under 2007 beslutat att investera i följande projekt:

- Tre projekt är reinvesteringspengar. Det skall vara till smärre inventarier och fördelas mellan rektorsområdena och central förvaltning (bibliotek, resursteam, musikskola, utbildningskontoret m.m.)
- Verksamhetsanpassning, Gnarps skola
- Projektering Bällebergets förskola. Överskred budget motsvarande 158 tkr
- Bergsjö C-skola, lokalanpassning. Arbetet ej slutfört.
- Ilsbo förskola, staket och grindar. Beräknas bli 25 tkr högre än budget.
- Bringsta skola, lokalanpassning. Arbetet ej slutfört.
- Backens skola, miljöåtgärder. Arbetet ej slutfört.
- Strömsbruks förskola, staket och grindar. Beräknas överskrida budget med 45 tkr.
- Gnarps förskola, staket och grindar. Beräknas överskrida budget motsvarande 60 tkr.
- Gnarps skola, ljudåtgärder. Arbetet ej slutfört.
- Fröstuna förskola, uteförråd.
- Tillgänglighetsanpassning Bergsjö bibliotek. Arbetet ej slutfört.
- Harmångers bibliotek; arbetet slutfört under 2007, budgeten var under 2006.

## Omsorg och arbetsmarknad

Omsorg och arbetsmarknad har beslutat att investera i följande projekt:

- Carport MÅRD: Syftet med dessa investeringsmedel var att iordningställa en carport med plats för tre bilar. Detta för att ge bilar och släpvagn en bättre miljö. Investeringen slutfördes i början av 2007 och överskottet blir drygt 15 tkr.
- Carport Äldreomsorg: Syftet med dessa investeringsmedel var att iordningställa fyra carportar med plats för fyra bilar i varje. Detta främst för att skona bilarna inom hemtjänsten mot väder och vind, men även för att underlätta för hemtjänstpersonalen. Två carportar påbörjas nu under hösten 2007 medan två carportar beräknas påbörjas 2008. Uppskattningsvis kommer 100 tkr att förbrukas under 2007 och inför 2008 kommer OA-förvaltningen att begära att kvarvarande 100 tkr flyttas med till 2008 då investeringen beräknas slutföras.
- OA Inventarier: IFO har under perioden maj-augusti investerat i en ny kopieringsmaskin och under hösten är investeringar på gång

gällande datorer, soffor och ev. madrasser inom Äldreomsorgen.

- OA ospecificerat: Inga investeringar har ägt rum under perioden maj-augusti, men det är på gång under hösten. Bland annat för ett gemensamt personalrum på Sörgården.
- Dokumentationssystem OA: Syftet med dessa investeringsmedel var att förbättra verksamhetssystem inom OA. Denna investering innefattar en modul för vårddokumentation inom Äldreomsorgen (HSL-modul).
- Inventarier omvårdnadsboende Hagängsgården: Syftet med dessa investeringsmedel var att iordningställa de elva platser som inför 2007 återöppnades på den del som kallas c-huset på Hagängsgården. Uppskattningsvis kvarstår kostnader på ca 45 tkr, varefter investeringen är slutförd. Detta innebär att det blir ca 140 tkr över av investeringsmedlen 2007-12-31.
- Matsalsmöbel, Hagängsgården: Syftet med dessa investeringsmedel var matsalsmöbler till Hagängsgården. Investeringen har ännu inte påbörjats men kommer att äga rum under hösten. Samtliga investeringsmedel beräknas gå åt och investeringen beräknas vara klar under 2007.
- Inventarier, markiser: Syftet med dessa investeringsmedel var att ge en bättre inomhusmiljö på Dagcenter Harmånger då solen ligger på och värmer. Uppskattningsvis kommer investeringsmedlen att gå åt och investeringen kommer att slutföras inom 2007.
- Larm, Bergesta: Syftet med dessa investeringsmedel var att trygga boende personer och personal. Investeringen skedde under våren 2007 och slutfördes även då. Överskottet blir ca 2 tkr.
- Bergesta, inventarier tvättstuga: Syftet med dessa investeringsmedel var att förbättra arkivmöjligheter och tvättmöjligheter på Bergesta. Investeringarna har ännu inte kommit igång men de beräknas slutföras inom 2007. Uppskattningsvis går samtliga investeringsmedel åt.

## Kommunala bolag

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

### Nordanstigs Bostäder AB

#### Delårsbokslut per augusti

(tkr)	2005	2006	2007
April	-2 054	-1 088	601
Augusti	181	1 130	2 264

#### Uthyrningsläget

Sedan januari 2007 har antalet uthyrda lägenheter minskat från 661 till 660. kommunens tidigare beslut om flyktingmottaning har dock påverkat uthyrningsläget positivt under perioden. I övrigt så är efterfrågan på bostäder fortfarande lågt, och någon förändring till det bättre har ännu inte märkts av. Periodvisa annonseringar och övriga marknadsföringsinsatser har skett under perioden. Kostnader för outhyrda lägenheter och lokaler under perioden uppgår till 2 442 tkr (2 781 tkr). Under perioden har 25 % hyresrabatt erbjudits för ungdomar upp till 25 års ålder. Hyresrabatter för perioden uppgår till 535 tkr (566 tkr).

#### Personal

Under perioden har anställningen för en hantverkare upphört, efter tidigare förhandling om personalminskning med Fastighetsanställdas förbund. En tjänsteman har också avslutat sin anställning den 31 mars. I övrigt har inga personalförändringar skett.

#### Förändringar av fastighetsbeståndet

Under perioden har fastigheten Strömsbruk 1:100 i Strömsbruk med 2 bostäder sålts. Reavinsten för försäljningen med hänsyn tagen till tidigare gjorda nedskrivningar är 405 tkr. Antalet outhyrda bostäder är fortfarande alltför högt, (60 lägenheter, 8,33%), varför ytterligare fastighetsavvecklingar inte kan uteslutas, såvida inte läget förbättras.

#### Investeringar

I fastigheten Röde 1:50 i Gnarp har en markvärmepump installerats. Under perioden nedlagd kostnad för den åtgärden är 96 tkr, vilket har bokförts som pågående till- och ombyggnad. Investeringar om 283 tkr (439 tkr) i maskiner inventarier och fordon har bokförts under perioden.

### Prognos 2

(tkr)	2005	2006	2007
Budget	899	661	303
Prognos 2	350	450	1 940
Årets resultat	-870	832	---

#### Resultatutveckling

Periodens resultat är väsentligt förbättrat jämfört med föregående år, vilket till största delen beror på ökade intäkter, vinst på fastighetsförsäljning, lägre snöröjningskostnader, mindre utfört underhåll samt lägre räntekostnader. En fortsatt relativt svag efterfrågan på bostäder och lokaler i kommunen, samt stor risk för stigande marknadsräntor, gör dock att bolaget bedömer att det finns en risk för att resultatutvecklingen kommer att bli förändrad till det sämre under de närmaste åren. Resultat för år 2007 beräknas uppgå till 1 940 tkr.

### Nordanstigs Vatten AB

#### Delårsbokslut per augusti

(tkr)	2005	2006	2007
April	---	---	-347
Augusti	---	---	93

Arbetet med verksamhetsstyrningsprojektet har fortsatt under perioden med upphandlingen av verksamhetssystemet, som ska stödja företagets arbetsprocesser och verksamhetsuppföljning. Arbetet är ett led i företagets målarbete. Upphandlingen beräknas bli klar under hösten.

Bolagets målarbete har under perioden gått vidare. Framtagandet av avdelningsspecifika styrkort har fortsatt, vilka baseras på de kritiska framgångsfaktorerna för det övergripande styrkortet i bolaget.

Under perioden har arbetet fortsatt med budget- och prognosverktyget, som införskaffades under hösten. Budgeten som lades för år 2007 följs nu upp via verktyget genom att alla budgetansvariga analyserar resultat och lägger sina prognoser direkt i verktyget.

#### Övriga externa kostnader

Utfallet för övriga externa kostnader ligger under perioden 1 200 tkr under budget. Orsaken är framför allt senareläggning av uppgradering av kundstödsystemet till år 2008, samt eftersläppning i fordonskostnaderna.

## Personalkostnader

Personalkostnaderna ligger 1 600 tkr under budget. Orsaken till de lägre kostnaderna under perioden är främst att årets löneförhandling inte är avslutad. Även kostnader för semester-skuld och löneskatt, som först uppkommer i slutet av året, påverkar utfallet under perioden.

### Prognos 2

(tkr)	2005	2006	2007
Budget	---	---	
Prognos 2	---	---	-284
Årets resultat	---	---	---

Helårsprognosen för övriga externa kostnaderna förväntas sjunka med 600 tkr till 14 900 tkr.

Helårsprognosen för personalkostnaderna förväntas öka med 200 tkr till 59 800 tkr. Orsaken till det är främst löneökningar i årets löneförhandling.

Då MittSverige Vatten ABs kostnader ska fördelas mellan Sundsvall Vatten AB, Timrå Vatten AB och Nordanstig Vatten AB är prognosen för resultatet noll (0).

Investeringarna beräknas uppgå till 2 300 tkr.

## 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 kultur-miljö. Stiftelsen står under överinseende av Nordanstigs kommunstyrelse.

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

### Delårsresultat

(tkr)	2005	2006	2007
Augusti	---	---	79
Årets resultat	- 20		---

### Delårsbokslut per augusti

Verksamheten visar ett positivt delårsresultat per augusti på 79 tkr. En lyckad nysatsning under sommaren med onsdagarnas lyxluncher har slagit väl ut. Under året har stiftelsen även anordnat en Hantverksmässa och loppis, hållit i matservering på midsommar samt Spelkvinnostämman.

### Prognos 2

(tkr)	2005	2006	2007
Budget	---	---	---
Prognos 2	---	---	75

## 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 2007	Redovisat aug-06	Redovisat aug-07	Prognos 2007	Redovisat aug-06	Redovisat aug-07
Verksamhetens intäkter	not 1	130 784	113 205	128 840	158 784	55 692	147 281
Verksamhetens kostnader	not 2	-538 242	-369 761	-383 643	-561 986	-176 232	-390 759
Avskrivningar	not 3	-10 807	-7 478	-24 300	-27 600	-5 227	-28 015
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	not 4	<b>-418 265</b>	<b>-264 034</b>	<b>-279 103</b>	<b>-430 802</b>	<b>-125 767</b>	<b>-271 493</b>
Skatteintäkter	not 5	311 809	201 888	209 125	315 610	100 790	209 125
Generella statsbidrag	not 6	121 245	75 846	80 556	120 353	37 957	80 556
Särskild extern ersättning	not 7	0	4 137	0	0	2 052	0
Finansiella intäkter	not 8	1 050	735	2 408	2 400	332	1 027
Finansiella kostnader	not 9	-5 979	-2 832	-4 905	-5 979	-3 458	-8 777
<b>Resultat före extraordinära poster</b>		<b>9 860</b>	<b>15 740</b>	<b>8 081</b>	<b>1 582</b>	<b>11 906</b>	<b>10 438</b>
Extraordinära intäkter							
Extraordinära kostnader							
<b>Årets resultat - förändring av eget kapital</b>		<b>9 860</b>	<b>15 740</b>	<b>8 081</b>	<b>1 582</b>	<b>11 906</b>	<b>10 438</b>

## Finansieringsanalys

Från verksamheten tillförda medel

		<b>Kommunen</b>			
(tkr)		<b>Budget 2007</b>	<b>Redovisat aug-06</b>	<b>Redovisat aug-07</b>	<b>Prognos 2007</b>
Årets resultat	not 15	9 860	15 740	8 081	1 582
Justering för av- & nedskrivningar	not 3	10 807	7 478	24 300	27 600
Justering för gjorda avsättningar		0	0	0	
Övriga ej likviditetspåverkande poster		0	965	0	0
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>		<b>20 667</b>	<b>24 183</b>	<b>32 381</b>	<b>29 182</b>
Korta fordringar (ökning-/minskning+)	not 13	-4 000	6 102	-5 134	-4 000
Lager (ökning-/minskning+)		0	-175	3	0
Korta skulder (ökning+/minskning-)	not 19	11 851	-23 430	-3 156	11 851
Jämförelsestörande poster		0		160	0
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>28 518</b>	<b>-17 503</b>	<b>24 254</b>	<b>37 033</b>
<b>Investeringsverksamhet</b>					
Investering i materiella anläggningss- tillgångar	not 10	-18 000	-13 215	-7 046	-23 956
Försäljning av anläggningar		15 661	0	17 852	17 852
<b>Kassaflöde efter investeringar</b>		<b>-2 339</b>	<b>-13 215</b>	<b>10 806</b>	<b>-6 104</b>
<b>Finansieringsverksamhet</b>					
Nyupptagna lån		0	0	0	0
Amortering av skuld	not 18	-5 500	-3 869	-3 230	-5 500
Ökning långfristiga fordringar	no 12	-15 661	-44	-17 852	-17 852
<b>Kassaflöde från finansierings- verksamhet</b>		<b>-21 161</b>	<b>-3 913</b>	<b>-21 082</b>	<b>-23 352</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>5 018</b>	<b>-10 448</b>	<b>13 978</b>	<b>7 577</b>

Likvida medel vid årets början

Likvida medel vid årets slut

## Balansräkning

(tkr)	Kommunen				Koncernen	
	Budget 2007	Redovisat aug-06	Redovisat aug-07	Budget 2008	Redovisat aug-06	Redovisat aug-07
<b>Tillgångar</b>						
<b>Anläggningstillgångar</b>						
Materiella anläggningstillgångar						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar.	not 10	143 290	127 306		312 147	312 245
Maskiner och inventarier	not 10	7 945	7 966		9 382	9 218
Finansiella anläggningstillgångar						
Värdepapper andelar	not 11	7 826	8 514		7 396	8 114
Långfristiga fordringar	not 12	832	18 684		2 160	2 230
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>162 626</b>	<b>159 893</b>	<b>155 433</b>	<b>331 085</b>	<b>331 807</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>						
Förråd		175	172		1 050	974
Fordringar	not 13	31 380	36 514		27 669	42 435
Kassa och bank	not 14	40 107	43 028		43 660	43 148
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>90 965</b>	<b>71 662</b>	<b>92 929</b>	<b>72 379</b>	<b>86 557</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>253 591</b>	<b>231 555</b>	<b>248 362</b>	<b>403 464</b>	<b>418 364</b>
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>						
<b>Eget kapital</b>						
Ingående eget kapital		45 436	70 370		53 700	79 567
Årets resultat	not 15	15 740	8 081		16 870	10 438
<b>Summa eget kapital</b>		<b>62 709</b>	<b>61 176</b>	<b>64 673</b>	<b>70 570</b>	<b>90 005</b>
<b>Avsättningar</b>						
Pensioner och liknande förpliktelser	not 16	11 681	10 081	10 937	12 200	13 983
Andra avsättningar	not 17	1 805	2 175	1 250	2 175	1 250
<b>Summa avsättningar</b>		<b>13 486</b>	<b>12 256</b>	<b>12 187</b>	<b>14 375</b>	<b>15 233</b>
<b>Skulder</b>						
Långfristiga skulder	not 18	79 503	86 634	80 932	234 455	223 366
Kortfristiga skulder	not 19	97 893	71 489	90 570	84 064	89 760
<b>Summa skulder</b>		<b>177 396</b>	<b>158 123</b>	<b>171 502</b>	<b>318 519</b>	<b>313 126</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>253 591</b>	<b>231 555</b>	<b>248 362</b>	<b>403 464</b>	<b>418 364</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>						
Panter och därmed jämförliga säkerheter						
		<b>Bokslut 2005</b>	<b>Bokslut 2006</b>		<b>Bokslut 2005</b>	<b>Bokslut 2006</b>
Pansionsförpliktelser	not 20	159 424	154 187		3 354	3 388
Ansvarsförbindelser	not 21	184 877	211 628		185 281	211 628
	not 22	111 045	108 769		111 045	108 769

## Nothänvisning

(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	Redovisat aug-06	Redovisat aug-07	Redovisat aug-06	Redovisat aug-07
<b>Not 1</b>				
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Enligt resultaträkningen	113 205	128 840	122 752	147 281
Avgår jämförelsestörande poster:				
Försäljning av VA-anläggningar		-17 852		-17 852
Verksamhetens intäkter exkl jämförelsestörande poster	113 205	110 988	122 752	129 429
<b>Not 2</b>				
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Enligt driftredovisning minus avskrivningar				
Enligt resultaträkningen	-369 761	-383 643	-370 874	-390 759
Avgår jämförelsestörande poster:				
Resultat vid avyttring fastigheter o maskiner				
Nedskrivning av fastighetsvärden				
Ägartillskott Nordanstigs Bostäder AB				
Nytecknade garantipensioner				
Verksamhetens kostnader exkl jämförelsestörande poster	-369 761	-383 643	-370 874	-390 759
Därav särskilda poster:				
Utbetalning av pensioner	-7 101	-7 426	-7 101	-7 426
Nyintjänade pensioner inkl löneskatt				
Förändring av semesterlöneskuld	-310	-270	-310	-270
<b>Not 3</b>				
<b>Avskrivningar</b>				
Planenlig avskrivning	-7 478	-6 448	-10 583	-10 163
Direktavskrivning VA-anläggningar		-17 852		-17 852
<b>Not 4</b>				
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>				
Verksamhetens nettokostnader exkl. avskrivningar	-256 556	-254 803	-248 122	-243 478
Skatteintäkter och generella statsbidrag	281 871	289 681	281 871	289 681
Kvar till avskrivningar o finansiella kostnader	25 315	34 878	33 749	46 203
<b>Not 5</b>				
<b>Skatteintäkter</b>				
Kommunalskatt	201 782	207 612	201 782	207 612
Slutavräkning	1	1 513	1	1 513
Sjukförsäkringsavgift	105	0	105	0
	201 888	209 125	201 888	209 125
<b>Not 6</b>				
<b>Generella statsbidrag och utjämningsbidrag</b>				
Generella statsbidrag	75 846	80 556	75 846	80 556

(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	Redovisat aug-06	Redovisat aug-07	Redovisat aug-06	Redovisat aug-07
<b>Not 7</b>				
<b>Särskilt statligt stöd</b>				
Ersättning sysselsättningsstöd	4 137	0	4 137	0
<b>Not 8</b>				
<b>Finansiella intäkter</b>				
Ränteintäkter placeringar	592	759	586	800
Ränteintäkter på kundfordran	43	50	43	50
Särskilt statsbidrag	27	94	27	94
Finansiell hyra NVAB	0	866		0
Räntebidrag samt utlämnade lån (Boverket + NVAB)	66	590	66	34
Övriga finansiella intäkter	7	49	7	49
	735	2 408	729	1 027
<b>Not 9</b>				
<b>Finansiella kostnader</b>				
Räntekostnader	-2 308	-2 592	-6 501	-6 464
Räntor bankkredit	-5	-7	-5	-7
Finansiell hyra	-513	-2 296	-513	-2 296
Inflationsskydd pensioner	0	0	0	0
Övriga finansiella kostnader	-6	-10	-6	-10
	-2 832	-4 905	-7 025	-8 777
<b>Not 10</b>				
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>				
Anskaffningsvärde mark, byggnader, tekn.anläggningar				
Ack. avskrivningar				
Bokfört restvärde	143 290	127 306	312 147	312 245
<i>därav</i>				
Mark, byggnader	108 109	114 295	276 966	299 234
Tekn. anläggningar	35 181	13 011	35 181	13 011
	143 290	127 306	312 147	312 245
<i>Fastighetsförsäljning</i>				
Bokfört värde				
Reavinst				
Direktavskrivning		17 852		17 852
Anskaffningsvärde maskiner och inventarier				
Ack. avskrivningar				
Bokfört restvärde	7 945	7 966	9 382	9 218
<i>därav</i>				
Maskiner	0	0		
Inventarier	6 937	6 982	8 374	8 234
Leasingavtal	1 008	984	1 008	984



(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	Redovisat aug-06	Redovisat aug-07	Redovisat aug-06	Redovisat aug-07
<b>Not 11</b>				
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>				
Värdepapper Handelsbanken	3 226	3 293	3 296	3 293
Obligationer, Swedbank kredit	3 502	3 590	3 502	3 590
Aktier - NBAB, NVAB, KommunInvest NFAB, X-trafik, Norrsken	1 048	1 580	548	1 180
Andelar - Mellanskog	50	51	50	51
	<u>7 826</u>	<u>8 514</u>	<u>7 396</u>	<u>8 114</u>
<b>Not 12</b>				
<b>Långfristiga fordringar</b>				
Utlämnade anslagstäckta lån	30	30	30	30
Långfristig fordran koncern	802	18 654	2 130	1 631
Övriga långfristiga fordringar	0	0		569
	<u>832</u>	<u>18 684</u>	<u>2 160</u>	<u>2 230</u>
<b>Not 13</b>				
<b>Fordringar</b>				
Kundfordringar	5 935	5 490	6 647	13 987
Intrimsfordringar - övriga	6 567	6 222	7 397	6 222
Kommunalskatt	-1 467	0	-1 467	0
Nordea -deposit	15 092	20 559	15 092	20 559
NBAB	5 253	0	0	0
Vägverket - Tjärnvik	0	1 667		1 667
NVAB	0	2 576	0	
	<u>31 380</u>	<u>36 514</u>	<u>27 669</u>	<u>42 435</u>
<b>Not 14</b>				
<b>Kassa och bank</b>				
Kassa	21	18	26	30
PlusGiro	3 171	39 423	6 674	39 427
Bankräkning	36 915	3 586	36 960	3 691
	<u>40 107</u>	<u>43 027</u>	<u>43 660</u>	<u>43 148</u>
<b>Not 15</b>				
<b>Eget kapital</b>				
Rörelsekapital	-12 083	11 232	-26 060	-3 203
Anläggningsskapital	73 259	67 219	96 630	93 208
	<u>61 176</u>	<u>78 451</u>	<u>70 570</u>	<u>90 005</u>

(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	Redovisat aug-06	Redovisat aug-07	Redovisat aug-06	Redovisat aug-07
<b>Not 16</b>				
<b>Pensioner och liknande förpliktelser</b>				
Ordinarie pensionsskuld				
Ingående skuld exkl. löneskatt				
Intjänat under året				
Indexuppräkning				
Utbetalning under året				
Utgående skuld exkl. löneskatt				
Löneskatt				
Utgående skuld inkl. löneskatt				
<i>Varav visstidspension</i>				
Utgående skuld exkl. löneskatt				
Löneskatt				
Utgående skuld inkl. löneskatt	-10 081	-13 983	-12 200	-13 983
<b>Not 17</b>				
<b>Andra avsättningar</b>				
Täckning av deponi	-1 250	-1 250	-1 250	-1 250
Värmecentral (2007 under kortfristig skuld)	-925	0	-925	0
	-2 175	-1 250	-2 175	-1 250
<b>Not 18</b>				
<b>Långfristiga skulder</b>				
Ingående skuld	-90 503	-83 248	-240 974	-229 127
Ingående skuld leasade bilar 2003	0			
Amortering	3 869	2 900	6 519	5 431
Amortering leasade bilar		330	0	330
Nya lån och leasingbilar				
Nya lån				
	-86 634	-80 018	-234 455	-223 366
<b>Not 19</b>				
<b>Kortfristiga skulder</b>				
Leverantörsskulder	-8 425	-5 102	-8 930	-7 516
Preliminär skatt och arbetsgivaravgifter	-14 069	-12 837	-14 069	-12 837
Pension individuell del inkl löneskatt	-11 024	-10 763	-11 024	-10 763
Semesterlöneskuld	-15 632	-15 514	-15 632	-15 514
Skuld till staten	-3 355	2 133	-3 355	2 133
Skuld till koncern	0	-2 358		0
Övriga kortfristiga skulder	-18 984	-24 041	-31 054	-45 263
	-71 489	-68 482	-84 064	-89 760

(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	Bokslut 2005	Bokslut 2006	Redov aug-06	Redov aug-07
<b>Not 20</b>				
<b>Panter och därmed jämförliga säkerheter -borgen</b>				
Egnahem	2 071	1 797	2 071	1 797
Bostadslån med kreditgaranti	270	208	270	208
NBAB	156 070	150 799	0	0
Kommunalförbundet SAM	0	0	0	0
Övriga	1 013	1 383	1 013	1 383
	<b>159 424</b>	<b>154 187</b>	<b>3 354</b>	<b>3 388</b>
Samtliga delägare i kommunalförbundet SAM (samtliga i 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)				
<b>Not 21</b>				
<b>Pensionsförpliktelser</b>				
(Pensioner intjänade före 1998)				
Pensioner	148 782	170 311	149 186	170 311
Löneskatt	36 095	41 317	36 095	41 317
	<b>184 877</b>	<b>211 628</b>	<b>185 281</b>	<b>211 628</b>
<b>Not 22</b>				
<b>Ansvarsförbindelser</b>	<b>Åtagande</b>	<b>&gt;1år&gt;5år</b>	<b>&gt;5 år</b>	<b>Totalt</b>
<b>Leasegivare</b>	<b>inom ett år</b>			<b>åtagande</b>
LB Kiel avtal slut 2025-12-31 Bergesta	1 802	7 209	25 228	<b>34 239</b>
Nordisk Renting avtal slut 2025-09-30 VA nätet	3 280	17 058	54 093	<b>74 431</b>
Bilar leasade med start 2001 och 2002	78	21	0	<b>99</b>
<b>Summa åtaganden med tidsbegränsning</b>	<b>5 160</b>	<b>24 288</b>	<b>79 321</b>	<b>108 769</b>

## Bilagor

### **Redovisningsprinciper**

Redovisningen har skett enligt god redovisningssed och enligt Kommunal redovisningslag samt Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Eventuella avvikelser beskrivs under berörd rubrik.

Alla belopp och beräkningar är presenterade i respektive års penningvärde.

### **Principer för periodisering och värdering**

Redovisningen har varit öppen för externa transaktioner t.o.m. 2007-09-04 har kostnader och intäkter av väsentlig betydelse hänförs till andra tertialet 2007.

### **Kostnads och intäktsräntor**

Har periodiserats.

### **Långfristiga skulder**

Amorteringar för 2007 har bokförts som kortfristig skuld.

### **Skatteintäkter**

Prognosen för slutavräkning 2006 och 2007 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 löneredovisningen. 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 pensionsförpliktelser återlånas i verksamheten.

### **Löneskatt på pensioner**

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

### **Redovisning av materiella anläggningstillgångar**

Upptas till anskaffningsvärde och reduceras med avskrivningar.

### **Korttidsinventarier**

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

### **Avskrivningar**

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

### **Kapitalkostnaderna**

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

### **Kundfordringar**

Kundfordringar har minskats med summan av osäkra kundfordringar (befarade 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 anläggningsskapital och rörelsekapital.

### **Internränta**

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

### **Kapitalkostnader**

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

### **Kortfristiga skulder**

Skulder med en löptid understigande ett år.

### **Likviditet**

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

### **Långfristiga skulder**

Skulder med en löptid överstigande ett år.

### **Nettokostnader**

Verksamhetens kostnader minskade med verksamhetens intäkter, bidrag mm

### **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.