



ORSA KOMMUN

Delårsrapport 2017



Innehåll

Förvaltningsberättelse.....	3
Orsa kommuns värdegrund.....	7
Orsa kommuns vision	7
Kommunens målområden.....	8
Livskvalitet.....	8
Tillväxt	11
Medarbetare	12
Ekonomi.....	13
Personalredovisning	14
Kommunfullmäktige	15
Kommunstyrelsen.....	16
Utskott för strategi.....	18
Utskott för samhälle.....	20
Utskott för lärande	22
Utskott för omsorg	24
Miljönämnden	26
Orsa byggnadsnämnd.....	28
Kommunala bolag.....	29
Orsa Vatten och Avfall AB	29
NODAVA	30
Orsabostäder AB.....	32
Orsa Lokaler AB	34
Ekonomiska rapporter.....	35
Driftredovisning (tkr).....	35
Prognos för driftredovisning 2017 (tkr).....	35
Investeringsredovisning för perioden januari till juli 2017 (tkr)	36
De största investeringarna (tkr)	36
Periodens resultaträkning (tkr)	36
Balansräkning (tkr)	37
Noter resultaträkning (tkr)	38
Noter balansräkning (tkr)	39
Prognos för 2017 års resultaträkning (tkr).....	41
Redovisningsprinciper 2017	41
Revisorernas bedömning.....	43

Förvaltningsberättelse

Befolkning och arbetsmarknad

Vid ingången av året var vi 6 861 invånare i Orsa kommun. Därefter har befolkningen ökat, främst på grund av stor nettoinflyttning och per 2017-08-01 var vi 6 919 invånare, en ökning med 58 personer trots att det fortfarande föds färre invånare än de som avlider. Vi har haft en nettoinflyttning på 84 personer sedan årsskiftet och det är andra året i rad vi har en positiv nettoinflyttning sedan vi började föra statistik för 9 år sedan. I jämförelse med övriga kommuner i Dalarna så är det endast en kommun som ökat mer än Orsa procentuellt sett under de senaste arton månaderna.

Invandringen är, liksom i övriga kommuner i Dalarna, en stor del i vår befolkningsökning men den ökade inflyttningen beror även på att Orsa kunnat erbjuda lediga lägenheter i större omfattning än omkringliggande kommuner. Vidare så har ungdomar i gymnasieåldern, som oftast flyttar ut efter avslutad utbildning, minskat under många år vilket bidragit till att utflyttningen successivt minskar.

Vad gäller invandringen så hade vi höga siffror främst under perioden november 2016 till februari 2017 då det invandrade 84 personer. Det är en historiskt sett mycket hög siffra för en fyramånadersperiod och har bland annat inneburit betydligt högre intäkter från Migrationsverket än beräknat under de sju första månaderna 2017.

I budgetarbetet inför 2018 har vi räknat med att befolkningen skall vara 6 850 invånare per 1 november 2017. Sannolikt bör vi istället vara fler än 6 900 invånare vid detta datum.

Enligt statistik från arbetsförmedlingen ökade antalet arbetslösa från 179 till 217 personer jämfört med föregående år samma tidpunkt, av dessa var 101 personer öppet arbetslösa och 116 personer sökande i program med aktivitetsstöd.

I Orsa uppgår den öppna arbetslösheten och sökande i program med aktivitetsstöd till 7,1 % per juli, att jämföra med rikets och Dalarnas siffror som är 7,3 % respektive 6,8 %. Vid samma tidpunkt föregående år var siffrorna för Dalarna lika som i år medan rikets siffror ökat med 0,2 procentenheter. För Orsa är dock ökningen 1,1 procentenheter.

Vid en jämförelse med omkringliggande kommuner så är arbetslösheten högst i Orsa och har dessutom ökat mest de senaste tolv månaderna.

Investeringar

Jämfört med tidigare år så har en mindre andel av investeringsbudgeten utnyttjats under årets första sju månader. Per juli har vi investerat för knappt 9 mkr av den totala årsbudgeten på 26 mkr och av dessa avser nästan 7 mkr investeringar i stadsnätet. Dessutom har anslutningen till stadsnätet nu tagit fart och vi har hittills fakturerat 4 mkr i anslutningsavgifter. Detta tillsammans med att Migrationsverket idag handlägger våra sökta bidrag för nyanlända i snabbare takt innebär att vi för tillfället har en betydligt bättre likviditet i kommunen än planerat.

En stor del av den totala investeringsbudgeten kommer inte att förbrukas under 2017 utan istället föras över till 2018.

Kommentarer till delårsresultat och prognoser

Kommunens resultat per 2017-07-31 uppgår till drygt 22 mkr vilket är det högsta delårsresultatet någonsin i Orsa kommun. Även de kommunala bolagen har bra resultat och för hela koncernen uppgår delårsresultatet till 29 mkr per juli.

Orsaken till det höga delårsresultatet i kommunen är främst betydligt högre skatte- och bidragsintäkter än beräknat beroende på ökad befolkning och samtidigt har inte kostnaderna ökat i samma omfattning. En orsak till att nettokostnaderna ökar mer blygsamt än intäkterna är att vi fortfarande kan utnyttja medel ur de drygt 15 mkr som vi fick som engångsersättning 2015 utan resultatpåverkan. Utan dessa medel skulle resultatet vara knappt 5 mkr lägre.

Prognoser för helåret försvåras av ändrade regelverk vad gäller ensamkommande barn och andra nyanlända, om sökta bidrag kommer beviljas eller ej samt hur "flyttströmmarna" under hösten kommer att se ut. Den under 2016 genomförda omorganisationen gör också att vi tappar en del i jämförelser med tidigare år.

Dock kan vi med stor sannolikhet konstatera att det måste komma stora obehagliga överraskningar om vi inte ska klara 2017 års budgeterade resultat som uppgår till drygt 12 mkr. Prognostiserat resultat för helåret uppgår till 22 mkr.

I budgetarbetet inför 2018 års budget har vi redan i april räknat med att resultatet 2017 kommer att överstiga 16 mkr vilket prognosen i delårsbokslutet med god marginal bekräftar. Detta resultat kommer att behövas då vi delar SKL:s (Sveriges Kommuner och Landsting) syn att från och med 2018 och framåt kommer kommunernas ekonomi försvagas betydligt om inte staten ökar sina bidrag till kommunerna i takt med de ökade krav de ställer. För Orsas del är det främst från och med 2019 och framåt som vi befärrar att resultatet sjunker till en nivå som inte är hållbar i längden.

Styrelsen och nämndernas prognoser i delårsbokslutet visar ett överskott omkring 5 mkr för helåret vilket är 4 mkr sämre än delårsresultatet. Det finns många orsaker till att överskottet förväntas sjunka under hösten såsom till exempel sent tillsatta, men budgeterade tjänster, investeringar som belastar driften först under hösten m. m. Intressant att notera är dock att samtliga nämnder och utskott prognostiserar lägre överskott eller ökat underskott på helårsbasis.

Finansieringen är en verksamhet som ligger utanför nämnderna och här redovisas bland annat skatteintäkter, pensionskostnader, samt finansiella intäkter och kostnader. Även vårt innehav i Oreälvens Kraft AB ingår här.

Finansieringen redovisar ett överskott på 6 mkr per juli, och även om det resultatet kommer att sjunka i takt med att semesterlöneskulden ökar under hösten med omkring 3 mkr så prognostiseras ett överskott för finansieringen på nästan 5 mkr. Drygt hälften av det prognostiserade överskottet avser den kommunalekonomiska utjämningen där bland annat bidrag för nyanlända ingår. I övrigt så prognostiseras överskott för både skatteintäkter och finansiella intäkter samt för vårt engagemang i Oreälvens Kraft AB där nettokostnaden blir lägre än budgeterat.

Balanskrav

Balanskravet i Kommunallagen 8 kap 5 § innebär att om inte kommunen redovisar ett positivt resultat, där intäkterna överstiger kostnaderna, så skall det negativa resultatet regleras och det redovisade egna kapitalet enligt balansräkningen återställas inom de följande tre åren. Årets prognoser tyder på att det inte finns någon risk att vi inte skulle klara balanskravet 2017.

Kommunens ekonomiska mål 2017

I november 2016 beslutade fullmäktige om nya ekonomiska riktlinjer för god ekonomisk hushållning från och med 2017.

Där framgår att:

- Resultatet för varje femårsperiod (inklusive innevarande år) ska uppgå till minst 1,5 % av skatteintäkterna. Av riktlinjerna framgår bland annat också regelverk för avsättning till resultatutjämningsfond. Denna skall uppgå till maximalt 15 mkr och den är sedan årsskiftet fylld.
- Kommunens soliditet, inklusive samtliga pensionsåtaganden, ska varje år öka för perioden.
- Kommunen ska klara sina investeringar utan att ta upp nya lån.
- Verksamhetsmålen ska tydligare inarbetas i budgetprocessen.

Vad gäller de finansiella målen ovan kommer de alla att uppfyllas med nuvarande prognoser.

Det prognostiserade överskottet innebär goda förutsättningar att resultatet skall överstiga 1,5 % av skatteintäkterna över en femårsperiod, om vi fortsätter att vara försiktiga med hur vi använder de medel vi har tillgodo. Kommunens soliditet, inklusive samtliga pensionsåtaganden, kommer att öka under året och uppgår per juli till 13 % jämfört med 6 % vi senaste årsskiftet. Kommunen har hittills inte tagit upp några lån och kommer inte heller att göra det under året.

De finansiella målen skall ställas mot de verksamhetsmål som fullmäktige beslutat.

Arbetet med verksamhetsmålen fortsätter fortlöpande. I denna delårsrapport går det ännu inte att följa upp alla satta mål men till kommande årsbokslut kommer möjligheten till uppföljning ha förbättrats avsevärt. I avsnittet om kommunens målområden framgår även att en stor del av verksamhetsmålen ännu inte nåtts.

För bolagen gäller att

- Orsabostäder AB:s direktavkastning (rörelseresultat före avskrivningar / fastigheternas värde) ska under perioden uppgå till minst 5 %. För närvarande har vi inget utdelningskrav på Orsabostäder AB
- Orsa Lokaler AB ska årligen ha ett resultat efter finansnetto om 4 % av satsat kapital.
- Orsa Vatten och Avfall AB skall över tid generera ett positivt resultat så att inte det egna kapitalet urholkas.

Orsabostäder har vid delåret ett rörelseresultat före avskrivningar på nästan 10 mkr och resultatet kommer enligt prognosen att öka ytterligare under året. Avkastningsmålet kommer att nås.

Orsa Lokaler AB har i delårsbokslutet ett resultat efter finansnetto om 1,2 mkr vilket vida överstiger målet. Bolaget prognostiserar dessutom ett bättre resultat för helåret.

Orsa Vatten och Avfall AB har ett delårsresultat om 1,6 mkr och prognostiserar ett helårsresultat om ca 1 mkr, vilket innebär att målet nås.

Kommentarer till balansräkningen

Balansomslutningen har ökat jämfört med både senaste årsskiftet och med föregående års delårsbokslut. Framst beror ökningen på investeringar i stadsnätet men också på att ett högt resultat bidrar till att vi har stora banktillgodohavanden.

Tidigare har kommenterats att soliditeten inklusive samtliga pensionsåtaganden har ökat under året. Även soliditeten exklusive de pensionsåtaganden som redovisas som ansvarsförbindelse har ökat både i kommunen och koncernen och uppgår i juli till 63 respektive 32 %, vilket motsvarar en ökning med 5 respektive 3 procentenheter.

Ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser fortsätter att minska och de senaste 12 månaderna är minskningen omkring 3 mkr. Sannolikt kommer regelverket för hur ansvarsförbindelsen skall redovisas att förändras, så att den från och med 2019 skall upptas som en skuld i balansräkningen. När denna regeländring träder i kraft ger det en positiv resultateffekt för kommunen trots att verkligheten inte förändras, utan det är en ren effekt av ändrade redovisningsprinciper. Allt annat lika innebär det att kommunerna då bör höja sina resultatmål i enlighet med principen om god ekonomisk hushållning.

Som tidigare nämnts har kommunen för tillfället en god likviditet. Med det exceptionella ränteläge som gäller för tillfället innebär detta att om vi har för mycket pengar på koncernkontot så måste vi betala en avgift till banken. För att motverka detta har vi under senare tid "stoppat" koncernbolagen från att ta nya lån vid investeringar och istället utnyttja vår interna checkräkningskredit. Vi har också utökat våra placeringar i värdepapper något. Orsakerna till den goda likviditeten är flera men låga nettoinvesteringar jämfört med budget är en orsak, bra resultat en annan och inte minst Migrationsverkets förkortade handläggningstider och ändrade utbetalningsrutiner som är en tredje orsak.

Koncernföretagen

Även koncernföretagens resultat per juli är bra och resultatet efter finansiella poster uppgår till drygt 6 mkr vilket är ungefär som i föregående års delårsbokslut. Då blev helårsresultatet något bättre än prognostiserade 10 mkr. I år är prognosen knappt 11 mkr tillsammans för koncernföretagen.

Det låga ränteläget har bidragit positivt till bolagens resultat under senare år, men vi kan inte räkna med att ränteläget består på denna nivå så länge till. En räntehöjning kommer påverka bolagens resultat negativt.

Främst gäller detta kanske Orsa Lokaler AB som är kraftigast belånad och dessutom står inför stora investeringar i och med ombyggnationen av Lillåhems äldreboende. Diskussioner har påbörjats om, och i så fall hur, kommunen skulle kunna bidra med att minska den framtida lånebördan genom att stärka kapitalbasen i bolaget.

I jämförelse med övriga kommuner kan tilläggas att under de senaste åren är koncernföretagens resultat per invånare, betydligt bättre än genomsnittet i riket, Dalarna och vår kommungrupp. När det gäller skuldbördan så har kommunkoncernen något lägre lån per invånare än genomsnittet i Dalarna och kommungruppen men betydligt högre än snittet i Sverige.

Orsa kommuns värdegrund

Orsa-Helt enkelt

Min uppgift är att se till att det blir så enkelt som möjligt för våra medborgare.

Respekt

Jag respekterar mina medmänniskor.

Samarbete

Jag är en del av en större helhet och hittar lösningar tillsammans med andra.

Ansvar

Jag har ett ansvar att handskas varsamt med våra resurser för att skapa ett bra och hållbart samhälle.



Orsa kommuns vision

Orsa är en naturnära plats där folk trivs och vill bo. Våra verksamheter håller hög kvalitet och det känns tryggt att använda sig av dem. Vårt rika och mångsidiga kulturarv har grundat vårt goda rykte som musikkommun.

Vi har en tydlig roll i arbetet med att utveckla regionen. Orsa har korta beslutsvägar och krånglar inte till saker. Det gör oss väl förberedda att möta samhällets förändringar utan att tappa hållbarhetstänkandet.




Vi har ett välmående näringsliv som är attraktivt för både tjänsteföretag och producerande företag. Vi är en av landets mest kända turistorter.

Detta har blivit möjligt genom ett fantasirikt och nyfiket förhållningsätt, präglad av humor och en gnutta galenskap.

Kommunens målområden

Under varje målområde presenteras en sammanfattning av målområdets resultat. För varje specifikt uttalat mål presenteras en tabell med resultat, mått, utfall, samt ansvarigt verksamhetsområde. Resultatet visas med färg och symbol enligt förklaring nedan.

Teckenförklaring

	Målet är uppnått
	Målet är delvis uppnått
	Målet är ej nått

Livskvalitet




Livskvalitetsmålen för Orsa kommun gäller våra medborgare. Vi strävar efter att våra medborgare ska vara nöjda med vår kommun som en plats att bo på och som en organisation att kommunicera med. Målen för våra elever i skolan gäller att de ska ha en bra miljö i skolan gällande trygghet, studiero och grunder för lärande som läsförståelse. Ungdomars trygghet på fritiden skall också öka. Inom socialtjänsten ska också de personer som får insatser ha en trygg situation och vara nöjda med sitt boende och den omsorg som ges.

Sammantaget för målområdet livskvalitet så varierar resultaten, på många områden närmar vi oss målen, men arbete återstår för att få resultat som vi är helt nöjda med.


Mål: Vår upplevda service till medborgare, besökare och internt i organisationen ska öka.

Resultat	Mått	Utfall	Mål	Kommentar	Ansvarigt verksamhetsområde
■	Nöjd medborgarindex, NMI,	-	-	Mätningen har ej utförts ännu, enligt SCB:s tidsplan är den planerad att genomföras under hösten-17.	Service och utveckling
■	Index för bemötande och tillgänglighet externt, (delmått i NMI).	-	-	Mätningen har ej utförts ännu, enligt SCB:s tidsplan är den planerad att genomföras under hösten-17.	Service och utveckling
■	Index för bemötande och tillgänglighet internt.	-	-	Mätning ej utförd.	Service och utveckling




Mål: Lärande - I våra skolor ska läsförståelsen öka från 88,5% till 100% på läs och skrivdelarna av nationella proven i svenska för årskurs 3,6 och 9.

Resultat	Mått	Utfall	Mål	Kommentar	Ansvarigt verksamhetsområde
	Läsförståelse NP svenska åk 3	93,1	100		Lärande
	Läsförståelse NP svenska åk 6	83,6	100		Lärande
	Läsförståelse NP svenska åk 9	90	100		Lärande


Mål: Lärande – Att minska resultatskillnader mellan pojkar och flickors resultat genom att höja resultaten för pojkar till flickornas nivå. Målet är att differensen mellan pojkars och flickors betygspoäng ska vara noll.

Resultat	Mått	Utfall	Mål	Kommentar	Ansvarigt verksamhetsområde
	Differens mellan pojkar och flickor betygspoäng i ämnena sv, ma och eng.	0,48	0	Ej statistikfört ännu för 2017. Siffror gäller 2016. Differensen i åk 6 är endast 0,3, medan det i åk 9 ökar till 1,0. Detta av 20 möjliga betygspoäng.	Lärande







Mål: Ökad närvaro, upplevd studiero på lektionerna och trygghet i skolan ska ökas till 100%.









Resultat	Mått	Utfall	Mål	Kommentar	Ansvarigt verksamhetsområde
	Ogiltig frånvaro	1,63	0	Den ogiltiga frånvaron har ökat något från höst till vår, jämfört med våren -16 har den ogiltiga frånvaron ökat med en halv procentenhet.	Lärande
	Studiero	2,7	4	Studieron har ökat sedan 2016, men vi behöver fortsatt fokusera på detta område.	Lärande
	Trygghet	3,43	4	Samtliga skolor ökar tryggheten för eleverna under 2017.	Lärande

Mål: Lärande – Klättra till topp 100 i SKL:s skolranking fram till läsåret 2019/2020.



Resultat	Mått	Utfall	Mål	Kommentar	Ansvarigt verksamhetsområde
	Placering i SKL:s skolranking	56	100	Vi når målet redan innan 2018.	Lärande

Mål: Personer som får insatser inom socialtjänsten ska känna sig trygga och nöjda med det bemötande och den vård och omsorg som ges.

Resultat	Mått	Utfall	Mål	Kommentar	Ansvarigt verksamhetsområde
	Andel på gruppboende som erbjuds en individuellt anpassad daglig aktivitet utanför bostaden, %	67	40	Måttet är uppfyllt med god marginal.	Omsorg
	Andel av brukarna som har en aktuell genomförandeplan som inte är äldre än 6 månader, %	67	100	Visar andelen som har en genomförandeplan. När det gäller hemtjänstens resultat kan det vara de som även har enbart trygghetslarm och matdistribution medräknat.	Omsorg
	Andel nöjda brukare ordinärt boende, %	98	90	Hemtjänst Våra brukare känner att personalen inte springer lika fort som de gjort tidigare, arbetsbelastningen är nu lagom.	Omsorg
	Andel trygga i särskilt boende, %	85	90	Lillåhem Arbetet fortskrider och andelen trygga ökar kontinuerligt	Omsorg
	Andel trygga i ordinärt boende %	86	90	Hemtjänst Arbetsbelastningen har varit bättre under 2016 och därmed antalet personal hos en brukare. Vi jobbar med att personalen ska känna sig trygg i sin roll.	Omsorg
	Andel nöjda brukare särskilt boende, %	86	90	Orsagården Vi har ej nått upp till ny målsättning. Nöjdheten har dock inte vare sig försämrats eller förbättrats sedan förra året. Lillåhem Vi har under året anställt aktivitetsamordnare så att ett av våra mål att öka aktiviteterna för våra boende kommer att medföra fler nöjda boenden.	Omsorg




Resultat	Mått	Utfall	Mål	Kommentar	Ansvarigt verksamhetsområde
	Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, (medel)	11	15	Riket ligger på 15 i personalkontinuitet	Omsorg
	Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg- bemötande, förtroende och trygghet med hemtjänst. %	38	50	Ny indikator för 2017. För att få 100 % ska ALLA svara att de är mycket nöjda med alla tre områden som mäts.	Omsorg
	Brukarbedömning särskilt boende - bemötande, förtroende och trygghet	41	50	Ny indikator för 2017. % För att få 100 % ska ALLA svara att de är mycket nöjda med alla tre områden som mäts.	Omsorg
	Förbättrad situation efter kontakt med socialtjänst IFO	84	95	-	Omsorg
	Avlidna som smärtskattas, %	39	100	Mäts endast vid årets slut gäller 2016	Omsorg
	Avlidna som hade någon närvarande vid dödsögonblicket, andel (%)	97	100	Mäts endast vid årets slut gäller 2016	Omsorg
	Närstående till avlidna personer 65+ på boende eller med hemsjukvård som erbjudits eftersamtal, andel (%)	85	100	Mäts endast vid årets slut gäller 2016	Omsorg
	Åtgärder mot fall, undernäring, trycksår och nedsatt munhälsa för personer på särskilt boende, eller med hemsjukvård i ordinärt boende, andel (%)	28	100	Mäts endast vid årets slut gäller 2016	Omsorg

Mål: Den upplevda tryggheten bland barn och ungdomar ska öka.

Resultat	Mått	Utfall	Mål	Kommentar	Ansvarigt verksamhetsområde
	Minst fem aktiviteter ska påbörjas som strävar mot att skapa en tryggare miljö för både flickor och pojkar.	7	5	Nattvandring, demokratibete, Ungdomssamordnare, samarbete med föreningar, delta i regionala nätverk, renovering och ommöblering av ungdomens hus, fler trygga vuxna på ungdomens hus.	Samhälle
	Andelen flickor och pojkar som deltar i ungdomens hus ska vara jämnt fördelat.	Svårt att mäta då besökare kommer och går hela tiden, men tjejernas besök har helt klart ökat när det är bestämda aktiviteter, bara "häng" lockar inte tjejer.	Målet är att öka tjejernas besök så att det blir en jämnare könsfördelning bland besökarna.	1. Påbörjar aktiviteter som siktar enbart för de som identifierar sig som "tjejer" på Ungdomens hus. Syftet är att öka antal tjejer som använder platsen för sina aktiviteter. 2. Sommaraktiviteter för barn- och ungdomar, ett sommar-program som är gratis att delta i.	Samhälle

Mål: Miljöförvaltningen har förtroende hos verksamhetsutövare, medborgare och kommunens övriga förvaltningar.

Förtroende, förväntningar, känna till, dialog och samverkan är ledorden. Vi vill att företag och medborgare ska uppfatta inspektörerna som professionella, vilket framgent kommer att mätas via *Löpande Insikt*¹. Miljökontoret behöver bli bättre på att marknadsföra det vi gör idag. Detta kommer att ingå i vår ordinarie verksamhet, inga extra kostnader blir aktuella. Detta är något vi arbetar med redan idag och som hela tiden är aktuellt, vi kan alltid bli bättre.




Resultat	Mått	Utfall	Mål	Kommentar	Ansvarigt verksamhetsområde
	Andel verksamheter som fått en första kontroll inom 6 månader från det de startades, %	100%	100%	Samtliga verksamheter som registrerats har fått en första kontroll inom sex månader.	Miljö
	Andel e-post som besvarats inom 2 arbetsdagar, %	100%	80%	Resultatet gäller från mätningen under 2016. Miljökontoret har besvarat samtliga brev inom två arbetsdagar.	Miljö
	Andel sökande som anmält/ansökt till miljökontoret och som kontoret skickat bekräftelse till inom 10 arbetsdagar, %	100%	100%	De som skickar in en ansökan/anmälan om avlopp, värmepump mm har alla fått en bekräftelse inom 10 dagar. I bekräftelsen får sökanden reda på att ansökan/anmälan kommit in till miljökontoret samt vem som är handläggare i ärendet.	Miljö

Tillväxt

Målen avseende tillväxt syftar till att Orsa ska få ett bättre företagsklimat och att kommunen ska ha en bra service gentemot företag i kommunen. Hur kommunen tillämpar lagar och regler bedöms också. Den andra delen av tillväxtmålen är att arbetslösheten skall minska och då särskilt bland ungdomar och utrikesfödda.

Resultatet från Svenskt Näringslivs mätning av företagsklimatet i Orsa kom i maj månad. Delmålen om service till företagen och lagar och regler uppfylldes i mätningen. Det sammanfattande omdömet från näringslivet visade en liten ökning. Övriga delar av Svenskt Näringslivs mätning visade ingen förbättring. Verksamhetsområde Samhälle och övriga delar av kommunen har ett viktigt arbete med att förbättra företagets förtroende för kommunen. Målen avseende arbetslöshet uppfylls inte gällande ungdomar. Arbetslöshet för de utrikesfödda, se kommentar i tabell.

Mål: Orsa ska förbättra sin position vad gäller företagsklimat

Resultat	Mått	Utfall	Mål	Kommentar	Ansvarigt verksamhetsområde
	Orsa kommun skall senast 2020 vara bland de 100 högst rankade i Svenskt näringslivs ranking av företagsklimat	-	220	Statistik släpps den 26/9 2017	Samhälle
	Bedömningen av kommunens tillämpning av lagar och regler i Svensk näringslivs ranking ska öka.	2,99	3	Mycket nära målet	Samhälle
	Bedömning av kommunens service till företagen i svenskt näringslivs ranking ska öka	2,99	2,9		Samhälle

¹ Löpande Insikt är en servicemätning av kommunernas myndighetsutövning. I första hand mäts servicen för gruppen företagare, men kommunerna har även möjlighet att mäta nöjdheten hos privatpersoner, ideella föreningar och offentliga organisationer. Mätningarna utförs efter beställning av SKL, Sveriges kommuner och landsting.

Mål: Arbetslösheten ska minska i Orsa kommun, i synnerhet bland unga och i delgruppen utrikesfödda.

I slutet på mars hölls en workshop tillsammans med arbetsförmedlingen i syfte att minska arbetslösheten och få ut fler nyanlända i arbetslivet. Bland annat bestämdes att verksamhetsområdena ska ta emot och tillfälligt anställa människor som har svårt att komma ut i arbetslivet. Arbetsförmedlingen står för den största delen av kostnaden. Det bestämdes också att en liknande workshop ska hållas tillsammans med arbetsförmedlingen och näringslivet i Orsa.

Resultat	Mått	Utfall	Mål	Kommentar	Ansvarigt verksamhetsområde
■	Andelen arbetslösa i åldern 18-24 år ska uppgå till högst 8% vid 2017 års utgång	16,9%	8%	Medeltal av första kvartalet 2017,	Samhälle
■	Andelen arbetslösa bland utrikesfödda 16-64 år uppgår till högst 25%.	-	25%	Arbetsförmedlingen levererar fr.o.m. 2017 inte längre detta mått. Vi ser över andra möjligheter att mäta.	Samhälle

Medarbetare

Inom målområdet medarbetare genomför mätningar först 2018 så det är svårt att säga om vi närmar oss målen eller ej. En indikator på att Orsa har nöjdare medarbetare är att det är färre som har avslutat sin anställning på eget initiativ under januari till juli 2017 jämfört med samma period 2016.

Mål: Våra medarbetare ska uppfatta sin arbetsplats som stimulerande och medarbetarindex ska öka

OBS Inga specifika numeriska mål är uttalade här, enbart att utfallet ska öka.

Resultat	Mått	Utfall	Mål	Kommentar	Enhet
■	Medarbetarindex Hela Orsa	69		Siffran avser hela Orsa kommun. (Kommunstyrelsen)	Kommunstyrelsen
■	Medarbetarindex Lärande	68		För 2016 har Barn - och utbildningskontoret använts som mätetal. (Lärande)	Lärande
■	Medarbetarindex Omsorg	71		För 2016 har Socialförvaltningen använts som mätetal. (Omsorg)	Omsorg
■	Medarbetarindex Samhälle	68		För perioden 2016 har dåvarande "Fritids och servicekontoret" använts som mätenhet. (Samhälle)	Samhälle
■	Medarbetarindex Service och utveckling	0		Inget mätetal finns för 2016 då verksamhetsområdet är helt nytt så finns inget att jämföra med. Nästa mätning ska ske under 2018. (Service & Utveckling)	Service & Utveckling

Mål: Förtroendet för högsta ledningen ska öka.

Mäts via index för organisation i medarbetarenkäten, siffror från senaste mätning 2016 visas här, men målet avser 2018.

Resultat	Mått	Utfall	Mål	Kommentar	Enhet
■	Medarbetarindex Hela Orsa	47	60	Siffran avser hela Orsa kommun. (Kommunstyrelsen)	Kommunstyrelsen
■	Medarbetarindex Lärande	49	60	För 2016 har Barn- och utbildningskontoret använts som mätetal. (Lärande)	Lärande
■	Medarbetarindex Omsorg	51	60	För 2016 har Socialförvaltningen använts som mätetal. (Omsorg)	Omsorg
■	Medarbetarindex Samhälle	38	60	För perioden 2016 har dåvarande "Fritids och servicekontoret" använts som mätenhet. (Samhälle)	Samhälle
■	Medarbetarindex Service och utveckling	-	60	Inget mätetal finns för 2016 då verksamhetsområdet är helt nytt så finns inget att jämföra med. Nästa mätning ska ske under 2018. (Service & Utveckling)	Service & Utveckling

Mål: Våra medarbetare ska ha en så bra hälsa som möjligt.

Resultat	Mått	Utfall	Mål	Kommentar	Ansvarigt verksamhetsområde
■	Ohälsotalet	6,80%	5,5 %	En viss ökning har skett sedan 2016, vilket vi delar med övriga kommuner.	Service & utveckling

Ekonomi

Mål: Våra prognoser ska vara korrekta för att vara verk samma som ett verktyg i vårt arbete.

För att kunna fatta beslut om eventuella åtgärder under löpande år och som en hjälp för arbetet med budgeten för kommande år är det av stor vikt att prognoserna för helåret inte avviker för mycket mot verkligheten. Därför har vi satt ett mål om högst 2% avvikelse i prognostiserade nettokostnader i delårsbokslutet jämfört med det slutliga utfallet för helåret. Målet gäller på nämnds- utskottsnivå.

Det borde vara realistiskt att vi uppnår detta mål. De undantag som trots allt kan förekomma är sannolikt nettokostnader kopplade till migration, där flyttströmmar och därtill hörande intäkter och kostnader är mycket svåra att prognostisera.

Personalredovisning

Arbetskraft

Tillsvidareanställda

Antalet tillsvidareanställda i Orsa kommun per 31 juli 2017 är 474 personer, vilket är en liten ökning med 8 personer sedan samma tidpunkt 2016. Den totala arbetskraften, alla anställningsformer, har dock minskat från 523 årsarbetare 2016 till 506 årsarbetare samma period i år. Minskningen kan främst härledas till verksamheten med ensamkommande flyktingbarn.

Sysselsättningsgrad

Knappt 62%, eller 292 personer arbetar heltid i Orsa kommun. Bland männen är det 72% som arbetar heltid medan kvinnornas andel är lite lägre, 59%. 68 anställda, motsvarande var sjunde tillsvidareanställd i kommunen har lägre än 75% tjänstgöring.

Avgångar

Bland de tillsvidareanställda har det skett 31 avgångar under perioden fram till 31/7. Av dessa är 10 pensioneringar. Det är en tydlig minskning från 2016 då 41 personer slutade.

Medelålder

Medelåldern för tillsvidareanställda är oförändrad, 50 år för män och 51 år för kvinnor. Den största åldersgruppen är mellan 50 och 59 år och motsvarar drygt var tredje person. Var femte är över 60 år.

Könsfördelning

Av kommunens 474 tillsvidareanställda är 91 män och resterande 383 är kvinnor. Det innebär att 19,2 % av de anställda är män. En minskning på 0,3 procentenheter jämfört med samma period förra året.

Lön och personalkostnader

Löneöversynen kommer att genomföras under årets andra hälft. Löneöversynen kommer att följa de centrala avtalen och i nuläget är inga större satsningar planerade. I 2016 års lönenivå så är genomsnittslönerna 28 174 kronor för kvinnor och 29 637 kronor för män.

Ohälsotal

(perioden 1/1-31/7 2017)

Fördelat på kön	201707	201607
Män	4,40%	4,40%
Kvinnor	7,50%	6,90%
Total	6,80%	6,30%

Fördelat på ålder	201707	201607
Ålder		
-29	5,20% ²	2,40%
30-49	7,40%	7,50%
50-	6,60%	6,40%
Total	6,80%	6,30%

Varav långtidssjuka	41,50%	44,70%
---------------------	--------	--------

Ohälsotalet är ett nyckeltal som beskriver sjukskriven tid av disponibel arbetstid. Man kan se att det har skett en viss ökning jämfört med 2016. Det är något som vi delar med övriga kommuner. Notera att det är fortfarande är högst sjukfrånvaro i ålder 30 – 49 år.

² Kommunen har i denna åldersgrupp ca 35 personer anställda. Detta gör att varje ingående persons hälsa/ohälsa ger en större procentuell

effekt på ohälsotalet för denna åldersgrupp än för de åldersgrupper där fler personer ingår. Effekten på det totala ohälsotalet påverkas dock marginellt.

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige (KF) är kommunens högsta beslutande församling. Fullmäktige beslutar i principiellt betydelsefulla frågor. De ska dra upp mål och riktlinjer, fatta beslut om viktiga ekonomiska frågor, avgöra kommunens nämndorganisation samt välja ledamöter till de politiska beslutsgrupperna.

Nuläge

Fullmäktige har under första halvåret haft tre möten. På sammanträdet i mars beslutade fullmäktige att låna ut 2 miljoner kr till Orsa skidklubb som en del av finansieringen av en multiskidbana. Projektet ska göra att barn, ungdomar och personer med funktions- eller synnedsättning kan träna rullskidor i en säker och skidspårliknande miljö. Ytterligare beslut gäller antagandet av en ny VA-taxa (Vatten och Avlopp) för Orsa kommuns allmänna VA-anläggning, uppdaterade verksamhetsområ-

den för vatten och avlopp samt att tillsammans med övriga kommuner i länet och landstinget begära skatteväxling hos regeringen. Skatteväxlingen ska omfatta allmän kollektivtrafik och färdtjänst.

Tre motioner och två medborgarförslag har behandlats. Kommunfullmäktige biföll en motion om e-hälsa med förslaget att undersöka möjligheterna och upprätta en handlingsplan för att använda sig av mer informationsteknologi i vården. Resterande medborgarförslag och motioner besvarades och avlogs. De handlade om att kommunen bör ställa krav på bankers kontanthantering till innevånare, avskaffa delade turer inom vården, undersöka möjligheter för en direktdemokrati och att ta bort tidsbegränsningen för anhörigvård. Under första halvåret har ytterligare två motioner och fem medborgarförslag lämnats in, men inte färdigbehandlats.

KOMMUNFULLMÄKTIGE

Delårsrapport jan-juli 2017

Tkr	2017				2016
	Nettokostnad Jan - Juli	Budget Jan - Juli	Avvikelse perioden	Avvikelse helår prognos	Nettokostnad Jan-juli
Kommunfullmäktige	146	292	146	0	175
Kommunalt partistöd	185	196	11	0	185
Revision	290	438	148	0	241
Valnämnd	-1		1	-2	0
Överförmyndaren	453	376	-77	-95	285
God man och förvaltare	342	204	-138	0	100
Summa	1 414	1 505	91	-97	986

Ekonomisk kommentar

Kommunfullmäktige spås i stort hålla budget vid årets slut. Det negativa resultatet för god man och förvaltare beror på att lägre ersättningar än budgeterat erhållits från migrationsverket. Ett underskott från 2016 i kombination med ny avgiftsberäkning påverkar det negativa resultatet för överförmyndare.

Framtid

Under hösten 2017 kommer fullmäktige bland annat ta beslut om övergripande mål för kommunens verksamhet. Fullmäktige inrättade en demokratiberedning i slutet på 2015. Beredningen fortsätter sitt arbete med fokus på ungas delaktighet i demokratiprocessen.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen (KS) är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan med ansvar för hela kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Kommunstyrelsens övergripande uppgifter är att leda och samordna förvaltningen av kommunens ansvarsområden samt de övriga nämnderna, kommunala bolag och stiftelser.

Nuläge

Ledningsgruppen har fortsatt arbetet med att införa den nya organisationen enligt det beslut som togs i Kommunstyrelsen i januari 2016. Framtagande av en handlingsplan har påbörjats under våren som beskriver hur kommunen ska fortsätta utveckla ledarskap, kommunikation, samarbete och samordning och rutiner och riktlinjer/ordning och reda. Dessa fyra förbättringsområden lyftes fram av chefer och medarbetare som framgångsfaktorer under organisationsöversynen.

Arbetet med att göra klart översiktsplanen skedde under våren. Den ska fastställas i KS och KF under hösten.

Länsstyrelsen har inkommit med ett föreläggande om anslutning till kommunalt vatten och avlopp (VA) i södra Orsa. Kommunen har överklagat föreläggandet. I kommunens VA-plan finns södra Orsa med som det första område som ska anslutas till kommunalt VA. Tidpunkten för införandet i föreläggandet är redan 2020 och innefattar två ytterligare områden.

Under våren blev det klart att en multiskidbana ska byggas i Orsa Grönklitt. Orsa skidklubb ansvarar för multiskidbanan som kan användas av funktionshindrade och för de som vill åka rullskidor. Det kommer att finnas fiber i banan som möjliggör att olika tekniska hjälpmedel kan användas. Banan är unik både i Sverige och i Europa. Intressenter och

bidragslämnare är Orsa kommun, Grönklittsgruppen, Arvsfonden med flera.

Bostadssituationen i Orsa har förändrats. Orsabostäder AB har inte längre några lediga lägenheter utan det har uppstått en viss brist på bostäder.

Målarbetet

2016 påbörjades ett målarbete med fokus på att ta fram tre till fem mål per verksamhetsområde för det som är kritiskt i verksamheten. Kommunledningen tog fram ett underlag med förslag på kritiska områden som diskuterades i utskotten och förslag på mål togs fram. De beslutades sedan i KS och KF. Målen är övergripande och flera av målen berör hela kommunen. Målen ska förankras på varje verksamhetsområde och aktiviteter ska tas fram som ska leda till målluppfyllelse. Det finns en ambition att alla medarbetare ska känna till de övergripande målen och ha dessa för ögonen i sin dagliga verksamhet.

Några mål för Service och utveckling såsom medarbetarindex, organisation och medborgarservice kommer inte att mätas under 2017. Dessa mål lyfts över som mål även för 2018 och mäts under nästa år.

Viktiga personalhändelser

Rekrytering av chefer har pågått under det första halvåret. Chef för verksamhetsområde Service och utveckling och personalchef har rekryterats och de började sina anställningar kring årsskiftet 2016/2017. Rekrytering av chef för verksamhetsområde Omsorg är klar och han tillträdde sin tjänst i augusti. VD för Nodava slutade sin anställning i maj och ny VD är under rekrytering.

KOMMUNSTYRELSEN

Delårsrapport jan-juli 2017

Tkr	2017				2016
	Netto- kostnad Jan - Juli	Budget Jan - Juli	Avvikelse perioden	Avvikelse helår prognos	Netto- kostnad Jan-juli
VERKSAMHET					
Politisk verksamhet varav Medel till KS förfogande	2 587	4 617	2 030	2 000	
Föreningsbidrag	1 044	2 916	1 873	2 000	
Centrala stödfunktioner	489	561	72	0	
	836	1 000	164	200	
Summa	3 912	6 178	2 266	2 200	0

Ekonomisk kommentar

Kommunstyrelsens överskott beror på *Medel till KS förfogande* där budgeten utökades med en större buffert inför 2017 vilket hittills inte behövt användas i så stor omfattning.

Framtid

Arbetet med att utveckla de fyra förbättringsområden som lyftes fram i organisationsöversynen, (*Ledarskap, Kommunikation, Samordning/samverkan samt Rutiner och riktlinjer*) ska intensifieras under hösten 2017 och fullföljas under 2018. Hela organisationen ska involveras i förbättringsarbetet. Både chefer och medarbetare ska vara delaktiga. Syftet är att skapa ännu bättre förutsättningar att nå de övergripande målen för hela kommunen och de mål som finns per verksamhetsområde som politikerna beslutat. Verksamheterna inom lärande, omsorg, samhälle, miljö, räddningstjänst, bostäder, lokaler och stadsbyggnad är alla beroende av varandra. Ett tydligare

samarbete och helhetssyn inom hela kommunen krävs för att nå t ex näringslivsmålen, skolans mål, målen inom omsorgen med flera. Kvalitetsarbetet inom skolan har lett till ökade resultat för eleverna i Orsa. Vi måste se till att behålla vår goda kvalitet inom skolan både nu och i framtiden. Näringslivets förtroende för och uppfattning om kommunens stöd och service till företagen behöver förbättras så att företag vill verka och utveckla sin verksamhet i Orsa. Ett blomstrande näringsliv, fungerande skola, äldreomsorg, lediga bostäder med mera är nödvändigt om människor ska flytta till Orsa. Detta är ett långsiktigt arbete för hela kommunen.

För att möjliggöra en expansion i Grönklitt måste vi hitta möjliga lösningar för få tillräcklig dimension på vatten och avlopp.

Vi ska också arbeta för att skapa trygghetsboenden för äldre som vill flytta från hus till lägenhet där de kan få den service som de behöver.

Utskott för strategi

Nuläge

Verksamhetsområdet Service och Utveckling är det verksamhetsområde som berördes mest i samband med omorganisationen. All personal arbetar nu för att hitta sina arbetsformer i det nya verksamhetsområdet. En del funktioner är mer berörda än andra, men alla känner vi av förändringen.

En hel del arbete har lagts på att skapa struktur och tydlighet för medarbetare inom de nya avdelningarna. Vi har kommit en bit på väg, men har fortfarande arbete kvar att göra innan en fullgod struktur finns där man arbetar likvärdigt på alla ställen.

Under avdelningen för Gemensamt stöd och medborgarservice har en grundlig kartläggning gjorts avseende arbetsuppgifter för medarbetarna i syfte att se hur synergier och likvärdighet kan skapas funktioner emellan.

Utbildning av redaktörer som ska hantera sociala medier och webbpublicering har inletts av kommunikationsansvarige. De som får mandat att lägga ut information på webb och sociala medier behöver arbeta likvärdigt och följa omgärdande regelverk och policies, vilket utbildningen syftar till.

UTSKOTT FÖR STRATEGI

Delårsrapport jan-juli 2017

Tkr	2017				2016
	Netto-kostnad Jan - Juli	Budget Jan - Juli	Avvikelse perioden	Avvikelse helår prognos	Netto-kostnad Jan-juli
VERKSAMHET					
Utskott för Strategi o utv VO chef Service o utveckl	1	0	-1	0	
Gemensamt stöd	1 119	1 101	-18	0	
Administrativt stöd	3 338	3 733	394	80	
Utredning och utveckling	2 567	2 538	-29	0	
Ekonomi	1 395	1 440	46	0	
Personal	2 473	2 447	-26	-50	
Löneservice	909	1 607	699	700	
Kostenhet	819	832	13	0	
	1 648	1 430	-218	-313	
Summa	14 269	15 127	859	417	0

Målarbetet

Verksamhetsområdet är nybildat och målarbetet har fått stå undan något under första halvåret då fokus behövts på att forma verksamhetsområdet och samla alla dess delar till en enhet. Målarbetet för Service och Utvecklings del kommer att upptas fullt ut inför år 2018. Eftersom verksamhetsområdet är nytt per den 1 januari finns för flera av våra mål inga mätetal bakåt i tid att jämföra med. Trots detta arbetar vi med flera mål i vardagen, t ex att våra medarbetare ska trivas och må bra, men det mer strukturerade arbetet avvaktar vi alltså med till 2018.

Personal

I januari tillträdde en ny personalchef sin tjänst och under våren började en ny ekonom vid ekonomiavdelningen. I början av juli påbörjade den nyrekryterade kostchefen sin anställning.

Investeringar

Inga större investeringar är gjorda.

Ekonomisk kommentar

Verksamhetsområde Service och Utveckling visar totalt för perioden januari till juli ett positivt resultat. Detta kommer sig av att budgeterade tjänster på personal tillsätts något senare än planerat och att planerade kompetensutvecklingsinsatser förlagts till hösten. Det negativa resultatet avseende kosten, beror dels på högre livsmedelskostnader än förväntat samt ökade personalkostnader under en tid. På gemensamt stöd har riktade bidrag erhållits som minskat personalkostnaden.

Framtid

Som de flesta andra ser vi ett behov av att ha en beredskap för att de ekonomiska förutsättningarna kommer att stramas åt även för verksamhetsområdet Service och Utveckling. Detta tillsammans med att personalens ålder ökar och att kompetenser nationellt inom ett flertal områden som ingår i detta

verksamhetsområde är eller bedöms bli bristyrken, t ex kockar, gör att arbetsmetoder kommer att behöva ses över, digitalisering behöver införas, synergier behöver hittas och nyttjas verksamhetsområden emellan med mera. Detta för att kunna fortsätta leverera god kvalitet, fast till lägre kostnad. Processkartläggning behöver ske för att kunna se vilka områden som är mest kostnads-/resursdrivande.



Utskott för samhälle

Nuläge

Verksamhetsområde Samhälle har hand om en rad viktiga samhällsfunktioner. Våra handlingar inom verksamhetsområdet Samhälle påverkar medborgares och besökares livskvalitet och trivsels i Orsa.

En ny ledningsgrupp har bildats med avdelningschefen för Arbetsmarknad och Integration, näringslivscoordinator, infrastrukturcoordinator samt den kommande avdelningschefen för kultur och fritid. Verksamhetsområdet Samhälles ledning tar ett helhetsansvar och arbetar tillsammans för att skapa ordning och jobba processororienterat. Detta för att nå målen och bidra till kommunutvecklingen.

Första delen av året präglades av att rekrytera personal för viktiga poster inom kommunen som har varit obesatta under en lång period. Detta i samband med införandet av den nya organisationen har betytt mycket för arbetet att skapa ordning och struktur för att kunna anpassa verksamheten till kraven som ställs från omvärlden.

Målarbetet

Målen inom Samhälle för 2017 har tre fokus: förbättring av näringslivsklimatet, organisera aktiviteter som ökar den upplevda tryggheten bland barn och unga samt minska arbetslösheten bland unga. Syftet är att målen ska vara förankrade i alla led av verksamhetsområdet och att varje medarbetare ska känna sig delaktiga i framtagandet samt i genomförandet av aktiviteter som bidrar till att nå de uppsatta målen. För att nå målen har våra enheter och avdelningar gjort följande:

Arbetsmarknadsenheten (AME) och Integration; mottagning av flyktingar, samarbete med Arbetsförmedlingen för unga i arbete, söka och vägleda personer till sysselsättning som av Arbetsförmedlingen anses vara långt ifrån

arbetsmarknaden, samarbete med Arbetsförmedlingen i DUA³, genomförande av Sportoteket (kostnadsfri utlåning av t.ex. sportartiklar), skötsel av offentliga platser i samarbete med näringslivskontoret och infrastrukturkontoret, framtagande av modell för samarbete mellan arbetsmarknad, integration och IFO, mm.

Näringslivskontoret: aktiviteter inom BID-projektet⁴ företagslotsning och företagsrådgivning, coaching för företagsutveckling, frukostmöten i samarbete med Företagarna Orsa, centrumutveckling med handeln och andra aktörer, hanterat landsbygdsutvecklingsfrågor, deltagit i Forum Orsa i samarbete med Miljökontoret, Stadsbyggnadskontoret samt omsorgen, genomfört företagaresök, omvärldsbekvakning inom näringslivsfrågor, studiebesök till Rättvik och Säffle.

Infrastrukturkontoret: färdigställandet av bostadsområdet Styversbacken steg 1, framtagande av ett förslag för exploatering av Styversbacken i fortsättningen, i samarbete med Stadsbyggnadskontoret och Miljökontoret i framtagande av Orsas översiktsplan, planering- och genomförande av renovering av Moreausparken, skötsel av kommunägd skog, inventering av mark redo till försäljning, inventering av fastighetsavtalen som berör Orsa kommun, trygghetsvandring i samarbete med Ungdomens hus, kontakt med Vägverket angående väg 1000 och E45, framtagande av skyltprogram enligt trafikföreskrifter, införandet av gratis offentliga toaletter, uppsättning av fler cykelställ, fortsatt utbyggnad av stadsnät mm.

Avdelning Kultur och Fritid: Framtagande av en ny föreningsstödpolicy, initierat arbete avseende ungdomsdemokrati, nya aktiviteter på ungdomens hus, arrangemang av fler konstaktiviteter under helger, renovering av Ridhuset, samarbete med Länsstyrelsen för att

³ Delegationen för Unga till Arbete

⁴ Business Improvement District

renovera båthamnen, stöd till sommar-evenemang.

Personal

Personalbrist har beskrivit tillståndet för många positioner inom verksamhetsområde Samhälle. Under första delen av året, har tre av dessa sex positioner tillsatts. Det har inneburit hård prioritering av arbetsuppgifter och

engagemang av de som finns i organisationen att tillsammans utföra det.

Investeringar

Den största investering som genomförts är kopplat till stadsnätsutbyggnaden. Därutöver, har investeringar gjorts i offentliga konst/platser så som "Fiolen Min", lekplatser i byarna, Moreausparken samt uppsättning av fler cykelparkeringar.

UTSKOTT FÖR SAMHÄLLE

Delårsrapport jan-juli 2017

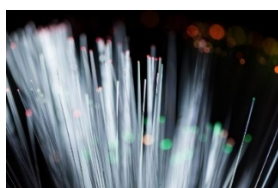
Tkr	2017				2016
	Nettokostnad Jan - Juli	Budget Jan - Juli	Avvikelse perioden	Avvikelse helår prognos	Nettokostnad Jan-juli
VERKSAMHET					
Utskott för Samhälle	23	0	-23	-50	
VO chef Samhälle	1 214	1 193	-21	-50	
Näringsliv	2 303	2 414	111	100	
Integration	-3 227	0	3 227	3 000	
Arbetsmarknad	2 761	3 023	262	0	
Infrastruktur	10 445	10 012	-433	-690	
Skog och mark	-370	267	636	550	
Fastighet	728	786	58	0	
Kultur och bibliotek	3 432	3 372	-60	-100	
Fritid	5 986	5 993	6	-110	
Räddningstjänst	3 080	3 410	330	0	
Summa	26 376	30 469	4 093	2 650	0

Ekonomisk kommentar

Första delen av året ger ett positivt resultat som dels beror på lägre personalkostnader pga. vakanta tjänster (näringslivskontoret), och dels på att integrationspengarna är budgeterade hos oss men ska fördelas på alla verksamhetsområden som bedriver integration som lärande, omsorg och samhälle. Gällande infrastruktur har merkostnad uppstått i samband med införandet av stadsnät. Skog och mark ger ett överskott från försäljning av tomter. Räddningstjänsten ger ett överskott pga. avyttring av fordon.

Framtid

En översyn är gjord för avdelningen Kultur och Fritid för att hitta möjligheter för mer samarbete och skapa en gemensam avdelning. Den nya Kultur- och Fritidschefen började i augusti. I samarbete med näringslivet i Orsa och med organisationer kopplat till näringsliv ska en näringslivsstrategi tas fram till hösten och där efter ska en turismstrategi följa. Syftet är att skapa synergieffekter inom organisationen samt att öka transparens och tillgänglighet gentemot medborgare och besökare.



Utskott för lärande

Nuläge

Under 2017 års första hälft har Lärande fortsatt med de utvecklingsprocesser som påbörjades under fjolåret. Förskollärarna har genomgått en högskolekurs om 7.5 högskolepoäng i systematiskt kvalitetsarbete, i syfte att öka analysförmågan och kvaliteteten i förskolan. Fritidshemspersonal har arbetat med att implementera fritidshemmens läroplan på ett bättre sätt på fritidshemmen. Inom F-6-skolorna har personal genomfört *Läsllyftet*, vilket också kommer att genomföras på högstadiet under kommande läsår.

Målarbetet

Målen som Utskottet för lärande beslutar tas upp med personalen på samtliga enheter. Personalen på varje enhet diskuterar tillsammans med chef rörande hur målen ska kunna uppnås på den aktuella enheten. Exempelvis: *Hur ska vi arbeta på förskolan Trimsarvet för att uppnå ökad trygghet* eller *Hur ska vi på*

Orsaskolan arbeta för att uppnå högre läsförståelse. Därefter genomförs arbetet under läsåret och utvärderas vid givna tidpunkter. Tidpunkterna är olika för olika mål.

Personal

Efter avslutat läsår 16/17 har vi ytterst få personal som väljer att avsluta sin anställning och gå vidare till annan kommun/ annan verksamhet. Därmed påverkas rekryteringen till största del av pensionsavgångar i detta nu. Inom förskola är 67 % av personalen legitimerade förskollärare och inom skolan är 93 % legitimerade lärare vilket är en mycket hög andel nationellt sett. Inom skolan strävar vi fortsatt efter 100 % legitimerade lärare.

Investeringar

Under årets första sju månader har inga större investeringar gjorts. De investeringar som görs årligen i teknisk utrustning görs under augusti månad varje år.

UTSKOTT FÖR LÄRANDE

Delårsrapport jan-juli 2017

Tkr	2017				2016
	Nettokostnad Jan - Juli	Budget Jan - Juli	Avvikelse perioden	Avvikelse helår prognos	Nettokostnad Jan-juli
Utskott för Lärande	133	222	89	50	177
Musikskola	2 334	2 214	-120	-100	2 064
Förskola	16 255	16 378	123	-85	15 547
Pedagogisk omsorg	298	250	-48	0	316
Grundskola, fritids	44 136	42 963	-1 172	-1 447	42 682
Grundsär	1 347	1 371	24	0	800
Gymnasieskola	23 055	22 833	-222	-380	22 325
Vuxenutbildning	-39	0	39	0	0
Administration	2 874	2 607	-267	-300	2 257
Ej fördelade medel	0	933	933	1 000	158
Integration	0	0	0	0	
SCOTT	0	0	0		92
Summa	90 392	89 770	-622	-1 262	86 418

Ekonomisk kommentar

För Lärande prognosticeras ett underskott för 2017. Underskottet beror till stor del på att vi inte längre får statliga bidrag för våra nyanländas lärare när det krävs tolkar och språkstödjare. Skolan i Orsa är väl finansierad men det kan bli ännu bättre. Enligt statens offentliga utredning SOU 2017:35 borde staten skjuta till pengar till Orsa motsvarande en budgetutökning med 13 %. Detta sett utifrån de socioekonomiska faktorerna.

I övrigt så innebär riktade statsbidrag en osäkerhetsfaktor för verksamhetsområdet som är svår att hantera. Statsbidrag kan återkrävas av Skolverket och varierar varje år och är därför svåra att budgetera. Som exempel kan nämnas statsbidragen för förstärkt elevhälsa: Ansökan lämnas in i september, skolverket fattar beslut i november/december men förändringen i personalstyrkan ska ha genomförts redan i augusti samma år.

Framtid

Generellt sett inom förskola och skola är kompetensförsörjning en utmaning. Orsa har en mycket hög andel legitimerade både förskollärare och lärare och utmaningen är att fortsätta att ha en sådan hög kompetens bland personalen även när förskollärare och lärare går i pension. Arbetet med att vara en attraktiv arbetsgivarkommun fortsätter!

En annan utmaning är de nyanländas lärande. 19 % av våra barn och elever inom verksamhetsområdet Lärande har ett annat modersmål än svenska och de fördelas över 25 olika språk. Som jämförande exempel kan lyftas Malmö stad som ofta lyfts upp som en "invandrartät" kommun. Deras förskolor och skolor har ca 5,2 % nyanlända elever kontra Orsas 19 %.

Ombyggnationen av gamla biblioteket till en ny, modern förskola under ht-17/vt-18 blir en intressant process att leda. Under året har förskolepersonal tillsammans med förskolechef och representant för Orsa Lokaler tagit fram ritningar för hur lokalerna ska se ut. Inflyttning sker under 2018.



Utskott för omsorg

Nuläge

Förändringsarbete pågår gällande det dagliga arbetet inom omsorgens alla områden för att få bättre struktur och ordning och reda. För att bättre nyttja våra resurser har en schemaöversyn gjorts på Orsagården. På Lillåhem har en sammanslagning av arbetsgrupper gjorts. Det pågår även ett arbete för att hitta nya arbetsmetoder i syfte att höja kvalitén i verksamheten och tillgodose de behov som vi möter. Boendet för ensamkommande barn (EKB) har genomfört en minskning av personal pga. minskat antal boende. Individ och familjeomsorgen (IFO) har omförhandlat avtal med familjehem för att få ner kostnader. För funktionshindrade (LSS) planeras att starta ytterligare ett boende. Inom hälsa, sjukvård och rehabilitering (HSR) finns nu fokus på att jobba med fallförebyggande åtgärder och egenvårdsbedömningar. Inom hemtjänsten flyter

arbetet på bra med genomförandeplaner och kontaktmannaskap, alla som har omvårdnad ska nu ha en aktuell genomförandeplan.

Personal

Sju medarbetare vid boendet för ensamkommande flyktingbarn har blivit uppsagda med verkställighet vid årsskiftet 2017/2018 om vi då fortsatt har få anvisade ungdomar samt att de ekonomiska förutsättningarna inte ändras till det bättre. Inom IFO är det fortsatt svårt att rekrytera socionomer trots annonser under längre tid vilket innebär en hög arbetsbelastning på befintlig personal.

Investeringar

Inga investeringar av vikt har ännu gjorts under 2017.

UTSKOTT FÖR OMSORG

Delårsrapport jan-juli 2017

Tkr	2017				2016
	Nettokostnad Jan - Juli	Budget Jan - Juli	Avvikelse perioden	Avvikelse helår prognos	Nettokostnad Jan-juli
VERKSAMHET					
Utskott för Omsorg	208	213	5	0	221
SOC gemensamt	1 155	933	-222	-600	783
Äldreomsorg	37 914	40 790	2 877	3 330	37 111
HSR	6 656	6 301	-355	-500	6 322
Psykiatri	1 217	1 438	221	-340	1 267
Särskilda omsorgen / LSS	12 487	12 077	-410	-714	12 052
Individ och familjeomsorg	5 214	4 373	-841	-500	4 618
Insatser vuxna	3 054	1 578	-1 476	-1 100	1 754
Insatser barn och ungdom	5 436	4 114	-1 322	-585	5 579
Ekonomiskt bistånd	4 148	4 480	332	0	4 598
Familjerådgivning, familjerätt	780	694	-86	-200	580
Administration	6 334	7 122	788	500	6 512
Ej fördelade medel	0	108	108	185	0
EKB/flykting	-3 760	-1 750	2 010	1 000	-2 401
Projekt	-367	0	367	550	-131
Arbetsmarknadsåtgärder			0		2 873
Summa	80 475	82 470	1 995	1 026	81 738

Ekonomisk kommentar

Placeringar för både barn, ungdom och vuxna har under perioden kraftigt överstigit budget, vi har haft både fler placeringar samt längre placeringar. Kostnaden för hjälpmedel inom HSR fortsätter att vara hög och är ännu inte i balans med tilldelad budget. Det har under en längre period varit svårt att anställa socio-nomer vilket gjort att vi tvingats anlita konsulter och detta har lett till högre kostnader inom IFO. På den centrala administrationen inom Omsorg är det ett ekonomiskt överskott vilket beror på vakanta tjänster samt återhållsamhet av de centrala utvecklingsmedlen. I dagsläget har vi en något lägre efterfrågan på äldreomsorg vilket också ger oss lägre kostnader. Utbildningssatsningen på undersköterskor inom äldreomsorgen har fördröjts vilket för perioden ger ett ekonomiskt överskott. Ersättningarna från staten för verksamheten ensamkommande flyktingbarn överstiger för tillfället kostnaderna som kommunen har. Med det nya ersättningssystemet som införs kommer detta att förändras. Hur förändringen slår är ännu osäkert. Vid årets slut ser prognosen för hela verksamhetsområdet omsorg ut att bli ett överskott.

Framtid

Generellt finns mycket arbete att göra inom Omsorg. Vi har långt kvar med läkemedelsuppföljningar, inkontinensförskrivningar, egenvårdsbedömningar och fallförebyggande arbete för att nämna några områden. Vi behöver förbereda oss för den nya betalningsansvarslagen⁵ och de förändringar som den innebär. Vi måste också se över våra rutiner och jobba mer långsiktigt med mål och kvalitetsledning.

⁵ Syftet med den nya lagen är att patienter som inte längre har behov av den slutna vårdens resurser så snart som möjligt ska kunna lämna slutenvården på ett tryggt sätt. Patienter ska inte vara på sjukhus när de inte behöver. Målgruppen för den föreslagna lagen är patienter som efter utskrivning från den slutna

Behovet av att rekrytera personal kommer att vara stort inom verksamhetsområdet och arbetet med att vara en attraktiv arbetsgivare måste utvecklas. Omsorgen ska utmärka sig som en bra arbetsplats med god arbetsmiljö där man får möjlighet att utvecklas och få ta eget ansvar.

Vår förhoppning är att vi ska införa IBIC⁶ hela vägen från myndighetsservices bedömning till oss i omsorgen och att det sedan syns i genomförandeplanen. För att bli mer effektiva kommer vi att jobba mer i team kring till exempel vårdplaneringar.

Det planerade LSS-boendet kommer att innebära att vi kan möta framtidens behov. Samarbete med AME syftar till en meningsfull sysselsättning och skapar också förutsättningar att komma till en egen försörjning.

IFO fortsätter med utvecklingen av metoder och nya arbetssätt för att på bästa sätt möta de behov som finns. Även här sker samarbete med AME.

Ombyggnationen av Lillåhem är den största förändringen som sker i nära framtid. Det kommer att innebära en bättre miljö för boende och bättre arbetsmiljö för personalen.

På lång sikt måste vi se över vår lokaltillgång. Planeringen för Lillåhem inkluderar inte HSR-behov. Vidare har vi utvärdering av natttjänster när dessa kommer igång och vad nattsjuk-sköterskor skall göra utöver det akuta.

Då flyktingströmmen minskar förs diskussioner med Mora och Älvdalen om att samverka kring ett gemensamt boende för ensamkommande flyktingbarn.

vården behöver insatser från den kommunalt finansierade socialtjänsten eller hälso- och sjukvården och som också kan ha behov av insatser från den landstingsfinansierade öppna vården, inklusive primärvården.

⁶ individens behov i centrum

Miljönämnden

Nuläge

Under första halvan av året har vi inte varit fullt bemannade på miljökontoret vilket har lett till att vi inte har kommit igång med alla planerade aktiviteter som vi tänkt samt att vi inte riktigt ligger i fas med tillsyn/kontroll. Vi har anställt en ny medarbetare som börjar i augusti så förhoppningsvis kommer vi kunna arbeta ikapp.

Under första halvan av året har miljönämnden beslutat om tillsynsplaner för enskilda avlopp. Nu har arbetet kommit igång med tillsyn på enskilda avlopp i båda kommunerna.

Målarbetet

Vi har fortsatt att arbeta mycket med information och rådgivning och har en uppdaterad och innehållsrik hemsida och Facebooksida. Under våren har vi bland annat anordnat en minimässa i samband med en företagsfrukost i Orsa, anordnat entreprenörsträffar och genomfört informationsträffar angående enskilda avlopp.

Vårt kvalitetsarbete har genomförts som planerat med möten, kvalitetsgranskning av skrivelser och intern revision. När det gäller tjänstegarantierna har vi under första halvan av året gjort det vi har utlovat.

MILJÖNÄMND

Delårsrapport jan-juli 2017

Tkr	2017				2016
	Netto-kostnad Jan - Juli	Budget Jan - Juli	Avvikelse perioden	Avvikelse helår prognos	Netto-kostnad Jan-juli
VERKSAMHET					
Miljönämnden	34	38	5	0	31
Energirådgivning	-123		123	0	-27
Administration	549	516	-33	0	489
Miljöskydd	199	196	-3	0	182
Miljö, hälsa o hållbar utveckling	199	200	1	0	245
SUMMA	858	951	93	0	920

Miljönämnden har beslutat om en handlingsplan för att komma tillrätta med de brister de kommunala revisorerna har påpekat i sin rapport. I handlingsplanen finns 10 åtgärder som går igenom vid varje nämndsmöte. Vid halvårsskiftet har åtta av dessa åtgärder genomförts eller planerats.

För att kunna skapa förtroende för oss hos verksamhetsutövare med flera är det viktigt att vi gör likvärdiga bedömningar, skapar samsyn, därför har vi arbetat med att genomföra gemensamma inspektioner.

Personal

Under våren har vi haft brist på personal främst inom miljö- och hälsoskydd. Vi har flera medarbetare som är föräldralediga eller tjänstlediga vilket har inneburit att vi har rekryterat vikarier både inom miljö- och hälsoskydd och livsmedel.

Investeringar

Under första halvan av året har vi inte gjort några investeringar.

Ekonomisk kommentar

Under första halvan av året redovisar miljönämnden ett positivt resultat. Samtliga verksamheter förutom energirådgivningen och administrationen följer budget. Inom energirådgivningen redovisar vi ett överskott som beror på att vi inte utnyttjat tilldelat bidrag. Inom administrationen redovisar vi ett underskott som beror på att vi har haft kostnader under våren som gäller för hela året samt att vi tagit kostnader för utköp av leasingbil.

Framtid

En förutsättning för att kunna utföra det som planerats är att vi har den bemanning som vi budgeterat med. Eftersom vi inte har varit fullt bemannade på miljökontoret är bedömningen att vi inte helt kommer att kunna genomföra det vi planerat i tillsyns- och kontrollplanerna. Vi kommer därför bli tvungna att göra några omprioriteringar under hösten.



Orsa byggnadsnämnd

Nuläge

Stadsbyggnadsförvaltningen som är gemensam för Orsa och Mora har fortsatt haft en hög ärendemängd, dock en viss minskning på bygglov. Vi har något lägre bemanning på bygglov pga. föräldraledighet.

Handläggningstiderna har även ökat något, 90 procent inom 10 veckor.

Skyltprogrammet är färdigställt och godkänt av byggnadsnämnden. Samrådsförslag till en ny översiktsplan är klart och samråd pågår. Fortsatt en vakant planarkitektjänst på planheten. Kartenheten har uppfyllt sina leveransmål under perioden. Under sommaren har förvaltningen kunnat erbjuda 6 högskolestuderande praktik, därav några blivande planarkitekter.

BYGGNADSNÄMNDEN

Delårsrapport jan-juli 2017

Tkr	2017				2016
	Netto-kostnad Jan - Juli	Budget Jan - Juli	Avvikelse perioden	Avvikelse helår prognos	Netto- kostnad Jan-juli
Byggnadsnämnd	89	85	-4	0	88
Stadsbyggnad adm	651	624	-27	0	651
Bygglov	176	292	116	0	155
Planer	191	173	-18	0	205
Översiktsplan	279	233	-46	0	20
Karta, Mät, GIS	474	576	103	0	474
Bostadsanpassning	168	337	169	0	373
Summa	2 027	2 320	293	0	1 965

Ekonomisk kommentar

Vi har fortsatt goda intäkter, bland annat bygglov för hotell i Grönklitt som gör att vi ligger över budget. Bostadsanpassningsbidrag har betalats ut med lägre belopp än budgeterat. Kartenheten visar ett överskott. Sammantaget ger förvaltningens resultat ett överskott.

Målarbetet

Sammantaget uppfyller förvaltningen i stort sina mål. Budgeterat resultat bedöms kunna uppnås.

Personal

Bemanningen på bygglovssidan har under perioden varit något lägre än normalt pga. föräldraledighet. En receptionist/kundmottagare har anställts för att öka service och tillgänglighet. Planenheten har en vakant planarkitektjänst.

Investeringar

Inga investeringar under perioden.

Framtid

Fortsatt fokus på utvecklingen i Grönklitt. Även fortsatt arbete med planarbete för nya bostäder. Kompetensförsörjningen är en viktig utmaning, både vad gäller pensionsavgångar samt att behålla personal och återbesätta vakanser.

Kommunala bolag

Orsa Vatten och Avfall AB

Nuläge

Orsa Vatten och Avfall AB har under årets första sju månader haft en positiv utveckling. Intäkterna uppgår till 16 370 tkr vilket är 1 095 tkr högre än budgeterat och ca 600 tkr högre än 2016 då intäkterna var 15 775 tkr. Största delen av ökningen ligger på VA-sidan och beror till stor del på att Grönklitt växer.

Målarbetet

Bolagets mål är att leverera vatten och att avleda och rena avloppsvatten samt att ansvara för avfallshanteringen. Vi bedömer att målen uppfylls.

Personal

Orsa Vatten och Avfall köper alla sina tjänster från Nodava AB, och har ingen personal anställd i bolaget.

Investeringar

Bolaget har fr om 1 januari tom juli 2017 investerat 4 014 tkr i VA. Bland de större investeringsprojekten kan nämnas, utbyte av avloppsinfiltration i Vångsgärde 1 mkr, utbyggnad av Råtjärnsberget i Grönklitt 260 tkr, VA-utbyte Barkgatan 715 tkr, VA-utbyte Strandellvägen 200 tkr och uppgradering av belysning på Bunk reningsverk 200 tkr.

Resultaträkning Vatten och avfall AB

(tkr)	2017-07-31	2016-07-31
Verksamhetens intäkter	16 370	15 775
Verksamhetens kostnader	-12 230	-12 533
Avskrivningar	-2 090	-1 833
Verksamhetens nettokostnader	2 050	1 409
Finansiella intäkter och kostnader	-478	-517
Resultat efter finansnetto	1 572	892
Periodens resultat	1 572	892

Ekonomisk kommentar

Orsa Vatten och Avfall har en ekonomi som under år 2017 bedöms ge ett överskott med ca 1 mkr. Bolaget nyttjar för närvarande Orsa kommuns koncernkonto. Eventuellt kan det bli aktuellt att låna upp ytterligare 10 mkr under hösten om planerade investeringar kommer att genomföras. I september kommer bolaget att omsätta ett lån på 21 mkr. När detta är genomfört kommer den genomsnittliga räntesatsen att vara i princip 0 % på en låneskuld på 85 mkr.

Framtid

Bolaget kommer att behöva genomföra betydande investeringar i framtiden. För närvarande vet vi inte vad VA-planen kommer att resultera i.

Däremot är det aktuellt att fatta beslut om den så kallade Vägvalsutredningen. Bland de frågor som diskuteras är om man ska koppla samman Moras och Orsas ledningsnät eller om Orsa ska fortsätta på egen hand. En annan aktuell fråga är hur utbyggnaden av VA i Grönklitt ska hanteras. Stora investeringar kommer att bli nödvändiga oavsett vilket alternativ som väljs.

NODAVA

Nuläge

Nodava AB har under årets första sju månader haft en turbulent period. VD Göran Svensson valde att avsluta sin anställning i början av april och styrelsen valde att utse vice VD Ann-Cristin Sinders till Tf VD. Rekrytering av ny VD inleddes och har till dags dato resulterat i att tre kandidater intervjuas under augusti av tre grupper, ordföranden för alla våra fyra bolag, ledningsgrupp och facklig grupp.

Ledningsgruppen införde planerad ny organisation fr o m 1 maj trots att rekrytering av ny VD pågick. Motiveringen var att den nya organisationen redan förankrats hos alla medarbetare genom en process som pågått sedan hösten 2016. Arbetet med att införa den nya organisationen påbörjades under försommaren och kommer att fortsätta under hösten. En del av detta arbete är att tillsätta några viktiga tjänster i den nya organisationen.

Målarbetet

Bolagets mål är att säkerhetsställa en långsiktig, effektiv och kundorienterad verksamhet som kan möta framtidens krav och behov. Kraven ökar succesivt, inte minst miljökraven inom avfalls- och avloppsområdet. Samarbetet inom Nodava säkrar att miljöarbetet bedrivs enhetligt i alla tre vatten- och avfallsbolagen.

Personal

Den 25 juli 2017 har Nodava 81 personer tillsvidareanställda och 8 personer visstidsanställda.

Motsvarande siffror 2016 var 80 personer tillsvidareanställda och 2 personer visstidsanställda. Under augusti kommer en ny VA-ingenjör att förstärka Planavdelningen. En Driftchef och en Projektledare samt ett antal rörläggare är under rekrytering. Just nu är det arbetstagarnas marknad, och det medför svårigheter att hitta rätt kompetens vid nyrekryteringar.

Lönekostnaderna har ökat med 1,7 mkr i jämförelse med samma tid förra året. Förklaringen till detta är avgångsvederlag, löneökningar och fler anställda.

Investeringar

Nodava investerar i sin personal i form av utbildning, friskvård och bra arbetsmiljö. Bilflottan, som finansieras genom leasing, uppgraderas succesivt. Bilarna är utrustade med ett elektroniskt körjournalssystem som även är ett gps-system som kan spåra "försvunna" bilar.

Ekonomisk kommentar

I Nodava har under våren genomförts en förändring i sättet att hantera personalkostnader och utfakturering till våra tre bolag. Alla kostnader som hör till personal t ex bil-, telefon- och datorkostnader samt utbildning och arbetskläder är numera inräknade i timpenningen som faktureras ut till bolagen. Detta har gjort att omsättningen i Nodava ökat märkbart. Tidigare debiterades dessa kostnader direkt på respektive bolag.

Framtid

Nodava utför tjänster åt de tre bolagen Moravatten AB, Orsa Vatten och Avfall AB och Älvdalens Vatten och Avfall AB. Dessa tre bolag står inför stora utmaningar och investeringar genom beslutade och kommande VA-planer. Detta innebär att arbetsbelastningen kommer att öka, vilket innebär att personalstyrkan måste utökas.

Inom de närmaste fem åren kommer ett tiotal medarbetare att uppnå pensionsåldern. Detta medför att ytterligare personal behöver rekryteras. Sammanfattningsvis kommer personalförsörjningen att bli en stor utmaning för Nodava.

Resultaträkning Nodava AB

(tkr)	2017-07-31	2016-07-31
Verksamhetens intäkter	37 779	32 841
Verksamhetens kostnader	-37 854	-32 301
Avskrivningar	-127	-133
Verksamhetens nettokostnader	-202	407
Finansiella intäkter och kostnader	0	-1
Resultat efter finansnetto	-202	406
Skatt	0	-9
Periodens resultat	-202	397

Orsabostäder AB

Nuläge

Orsabostäder har första halvåret koncentrerat sig på att renovera tomställda lägenheter som varit i ett ej uthyrningsbart skick. 20 lägenheter har kommit ut på bostadsmarknaden och alla är uthyrda. Vi har i snitt en vakansgrad på 2,5% under första halvåret och en omflyttningsgrad på ca 19%. Vi har tagit över boendeflytandeavtalet från hyresgästföreningen och har under första halvåret prioriterat Storgärdet och dess utveckling där en multiarena med integrerad lekplats är beslutad. Vi ser också över hur vi ska samarbeta med hyresgästföreningen gällande boendeflytande-frågor. En hyresgästenkät är utförd och vi har ett NKI, nöjd kundindex, på 64,9 vilket är bra. Våra hyresgäster upplever att det är tryggt att bo hos oss. Vi har några större projekt igång där fasadmålning dominerar. Inom energi har vi några projekt igång där installation av frånluftsvärmepump är ett av de större projekten. Vi har arbetat med att koppla upp våra fastigheter gällande såväl media som fjärrvärme och el vilket gör att vi kan ha en bättre drift-optimering samt uppföljning.

Målarbetet

Vår vision är att vara ett framgångsföretag vilket får ses som ett övergripande mål för bolaget. För att nå dit har vi delmål och aktiviteter. Vi ska ha nöjda hyresgäster vilket vi mäter genom NKI. Vi ska ha en god ekonomi, uppföljning av budget. Bra och nöjda medarbetare vilket vi mäter genom nöjd medarbetarindex, NMI. Vi når våra mål gällande NKI och ekonomi. NMI genomförs i höst.

Personal

Orsabostäder AB har 10 anställda varav 4 är tjänstemän. Fördelningen är 3 kvinnor och 7

män. Sjukfrånvaron har varit normal och ingen långtidsfrånvaro finns.

Investeringar

Under året har investeringar i befintliga fastigheter gjorts med 7 300 tkr varav 500 tkr är nyinstallationer och resterande 6 800 tkr är aktiverade underhållsarbeten. Prognosen för 2017 är att investeringar kommer att hamna på 14 500 tkr.

Kommentar till ekonomin

Hyresintäkterna har ökat med 2 000 tkr i förhållande till föregående år varav 900 tkr hänförs till nya fastigheter, 150 tkr till hyresökningar och 950 tkr i minskade hyresförluster pga. ökad uthyrning. Under året har bolagets aktiviteter med att rusta avställda lägenheter resulterat i att 20 nya lägenheter gjorts tillgängliga för uthyrning. Kostnaden för reparation och underhåll har ökat med ca 1 mkr mot föregående år och merparten av ökningen hänförs till renovering av dessa lägenheter. Kassaflödet under perioden är -2 100 tkr varav 2 000 tkr belastat checkräkningskrediten. Prognosen för 2017 är 7 750 tkr och ett kassaflöde på +0.

Framtid

Vi har ett stort underhållsbehov på våra fastigheter som kommer vara i fokus under många år framöver. För att klara ekonomin och se till att våra hyresgäster kan bo kvar måste vi arbeta med långsiktiga underhållsplaner och hållbar förvaltning. Orsas bostadsutveckling kommer också att påverka oss beroende på hur marknaden blir.

Resultaträkning Orsabostäder AB

(tkr)	2017-07-31	2016-07-31
Verksamhetens intäkter	29 773	27 741
Verksamhetens kostnader	-20 039	-18 576
Avskrivningar	-3 977	-3 451
Verksamhetens nettokostnader	5 757	5 714
Finansiella intäkter och kostnader	-1 993	-1 786
Resultat efter finansnetto	3 764	3 928
Periodens resultat	3 764	3 928

Orsa Lokaler AB

Nuläge

Första halvåret har löpt på som planerat och inga större avvikelser har inträffat. Vi har påbörjat vårt arbete med att skapa samarbetsforum med kommunens verksamheter för att hitta synergier i våra arbeten. Större projekt som ombyggnad av Gamla biblioteket till förskola har påbörjats och ombyggnad av ventilationen på kommunhuset är i sitt slutskede. Vi har arbetat med att koppla upp våra fastigheter gällande såväl media som fjärrvärme och el vilket gör att vi kan ha en bättre driftoptimering samt uppföljning.

Målarbetet

Vår vision är att vara ett framgångsföretag vilket får ses som ett övergripande mål för bolaget. För att nå dit har vi delmål och aktiviteter. Vi ska ha en god ekonomi, uppföljning av budget. Bra och nöjda medarbetare vilket vi mäter genom NMI. Vi kommer att nå våra mål. NMI kommer att utföras i höst.

Personalredovisning

Medelantalet anställda i Orsa Lokaler AB är 24 personer. Fördelningen är 18 kvinnor och 6 män. En pensionsavgång har skett under våren och kommer inte att tillsättas. Sjukfrånvaron har varit normal med några långtidssjukskrivningar.

Resultaträkning Orsa lokaler AB

(tkr)	2017-07-31	2016-07-31
Verksamhetens intäkter	22 617	22 495
Verksamhetens kostnader	-15 331	-15 183
Avskrivningar	-3 904	-3 729
Verksamhetens nettokostnader	3 382	3 583
Finansiella intäkter och kostnader	-2 204	-2 007
Resultat efter finansnetto	1 178	1 576
Periodens resultat	1 178	1 576

Investeringar

Under året har investeringar i befintliga fastigheter gjorts med 3 800 tkr varav 1 000 tkr är nyinstallationer och resterande 2 800 tkr är aktiverade underhållsarbeten.

Ekonomisk kommentar

Resultatet för perioden är ca 400 tkr sämre än föregående år varav 200 tkr hänförs till näringsfastigheter. Under hösten 2016 togs beslut att öka räntesäkring från 1,7 år till 3,5 år vilket medfört ökade räntekostnader med 200 tkr. Kassaflödet under perioden är -1 810 tkr, justerat med en kundinbetalning 170803 så är kassaflödet +1 700 tkr. Prognosen för 2017 är 1 900 tkr vilket är 700 tkr bättre än budget och 1 000 tkr sämre än 2016.

Framtid

Projektet ombyggnation av det särskilda boendet Lillåhem kommer ta kraft och tid från den löpande förvaltningen vilket gör att vi måste hitta effektivitet i vårt framtida arbete. Projektet beräknas vara klart under 2019/2020. Utveckling av näringsfastigheterna för att hitta nya kunder samt för att behålla befintliga kunder ligger i fokus i närtid.

Ekonomiska rapporter

Driftredovisning (tkr)

Driftredovisning för perioden januari-juli 2017	Nettokostn Jan-juli 2017	Budget jan-juli 2017	Avvikelse	Netto- kostn Jan-juli 2016
Kommunfullmäktige	-1 414	-1 505	91	-986
Kommunstyrelse	-3 912	-6 178	2 266	-41 955
Utskott för Strategi	-14 269	-15 127	859	
Utskott för Samhälle	-26 376	-30 469	4 093	
Utskott för Lärande	-90 392	-89 770	-622	-86 418
Utskott för Omsorg	-80 475	-82 470	1 995	-81 738
Miljönämnd	-858	-951	93	-920
Byggnadsnämnd	-2 027	-2 320	293	-1 965
Summa verksamheters nettokostnader	-219 722	-228 790	9 068	-213 982
Finansieringens nettointäkter	242 091	235 893	6 198	227 081
Summa	22 369	7 103	15 266	13 099

År 2016 redovisas Kommunstyrelse inklusive nuvarande utskott för Strategi samt Samhälle

Prognos för driftredovisning 2017 (tkr)

Prognos för driftredovisning helår 2017	Prognos 2017	Budget 2017	Av- vikelse	Avvikelse 2016
Kommunfullmäktige	-2 677	-2 580	-97	5
Kommunstyrelse	-8 390	-10 590	2 200	1 505
Utskott för Strategi	-25 516	-25 933	417	
Utskott för Samhälle	-49 583	-52 233	2 650	
Utskott för Lärande	-155 154	-153 892	-1 262	2 866
Utskott för Omsorg	-140 351	-141 377	1 026	-1 905
Miljönämnd	-1 630	-1 630	0	0
Byggnadsnämnd	-3 977	-3 977	0	100
Summa verksamheters nettokostnader	-387 278	-392 212	4 934	2 571
Finansieringens nettointäkter	409 079	404 388	4 691	-228
Summa	21 801	12 176	9 625	2 343

År 2016 redovisas Kommunstyrelse inklusive nuvarande utskott för Strategi samt Samhälle

Investeringsredovisning för perioden januari till juli 2017 (tkr)

Nämnd	Budget 2017	Utfall 2017	Utfall 2016
	Jan-Dec	Jan-juli	Jan-juli
Kommunstyrelse6F ⁷	0	0	13 177
Utskott för Strategi	1 400	53	
Utskott för Samhälle	19 040	8 048	
Utskott för Lärande	1 800	413	253
Utskott för Omsorg	1 430	188	349
Miljönämnd	350	0	0
Byggnadsnämnd	0	0	0
Exploateringsfastighet	2 300	0	0
Totalt Orsa kommun	26 320	8 703	13 778

33 % av kommunens budgeterade investeringar var förbrukade vid delårsbokslutets upprättande. Investeringsinkomsterna redovisas som en långfristig skuld i balansräkningen som avräknas i takt med avskrivningarna på aktuella objekt. Sedan 2013 redovisas bruttoinvesteringar.

De största investeringarna (tkr)

	Budget 2017	Utfall jan-juli 2017
Stadsnät IT	10 000	6 526
Exploatering Lisselhed	2 000	0
Ombyggnad gator	2 000	149
Summa	14 000	6 675

Periodens resultaträkning (tkr)

	Not	Koncernen			
		Utfall 17-07-31	Utfall 16-07-31	Diff	Utfall 17-07-31
Verksamhetens intäkter	1	62 135	64 026	-1 891	114 969
Verksamhetens kostnader	2	-283 062	-273 482	-9 580	-314 376
Avskrivningar	3	-6 010	-5 099	-911	-16 096
Verksamhetens nettokostnader		-226 937	-214 555	-12 382	-215 503
Skatteintäkter	4	166 177	158 725	7 452	166 177
Generella statsbidrag och utjämning	5	82 291	67 576	14 715	82 291
Finansiella intäkter	6	1 511	1 548	-37	868
Finansiella kostnader	7	-673	-195	-478	-4 705
Periodens resultat		22 369	13 099	9 270	29 128

⁷ År 2016 redovisas Kommunstyrelse inklusive nuvarande utskott för Strategi samt Samhälle

Balansräkning (tkr)

TILLGÅNGAR		Koncernen				
		Not	17-07-31	16-12-31	16-07-31	17-07-31
Anläggningstillgångar						
Immateriella anläggningstillgångar						
	Dataprogram				559	652
Materiella anläggningstillgångar						
	Byggnader och tekniska anläggningar	8	121 106	117 812	100 918	571 724
	Maskiner och inventarier	9	16 485	17 269	16 649	23 521
	Pågående arbeten	10	183	0	55	24 030
	Finansiella anläggningstillgångar	11	57 028	57 376	57 376	11 293
	Summa anläggningstillgångar		194 802	192 457	174 998	631 127
Omsättningstillgångar						
	Varulager				228	228
	Exploateringsfastigheter		5 751	6 108	7 181	5 751
	Kortfristiga placeringar		42 451	39 451	39 451	42 451
	Fordringar		44 542	57 119	60 964	48 370
	Kassa och bank		40 674	23 246	23 322	42 111
	Summa omsättningstillgångar		133 418	125 924	130 918	138 911
SUMMA TILLGÅNGAR			328 220	318 381	305 916	770 038
EGET KAPITAL OCH SKULDER						
Eget kapital						
	Årets resultat		22 369	15 763	13 099	29 128
	Resultatutjämningsreserv		15 000	15 000	5 038	15 000
	Övrigt eget kapital		169 127	153 364	163 326	202 763
	Varav öronmärkt för pensioner		27 496	27 496	27 496	27 496
	Summa eget kapital		206 496	184 127	181 463	246 891
Avsättningar						
	Avsättningar för pensioner	12	20 819	20 749	20 735	21 706
	Uppskjutna skatteskulder			0	0	6 784
	Summa avsättningar		20 819	20 749	20 735	28 490
Skulder						
	Långfristiga skulder	13	18 207	14 905	13 684	398 210
	Kortfristiga skulder		82 698	98 600	90 034	96 447
	Summa skulder		100 905	113 505	103 718	494 657
SUMMA EGET KAPITAL & SKULDER			328 220	318 381	305 916	770 038
Panter och ansvarsförbindelser						
Panter och därmed jämförliga säkerheter						
	Uttagna fastighetsinteckningar		400	400	400	142 640
	Avgår: panter i eget förvar		-400	-400	-400	-142 640
Ansvarsförbindelser						
	Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna		163 467	164 965	165 917	163 467
	Övriga ansvarsförbindelser		<u>389 946</u>	<u>389 946</u>	<u>390 864</u>	<u>20 086</u>
	Summa		553 413	554 911	556 781	183 553
						220 669

Noter resultaträkning (tkr)

<u>1 Verksamhetens intäkter</u>	17-07-31	16-07-31
Försäljningsintäkter	1 611	1 499
Taxor och avgifter	9 454	9 502
Hyror och arrenden	4 045	4 311
Bidrag	40 446	44 065
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	5 186	4 112
Exploateringsintäkter	1 000	0
Realisationsvinster	393	537
Summa	62 135	64 026

<u>2 Verksamhetens kostnader</u>		
Löner och sociala avgifter	-148 957	-144 020
Förändring av semesterlöneskuld	-1 021	1 675
Pensionskostnader	-11 944	-11 286
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-626	-457
Bränsle, energi och vatten	-1 272	-1 037
Köp av huvudverksamhet	-58 110	-56 624
Lokal- och markhyror	-23 440	-23 145
Lämnade bidrag	-11 928	-11 652
Fastighetskostnader	-1 140	-1 354
Anskaffningskostnad såld exploateringsmark	-357	0
Övriga kostnader	-24 267	-25 582
Summa	-283 062	-273 482

Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal (alla oavsett löptid)

Avgifter

<i>med förfall inom 1 år</i>	780	873
<i>med förfall inom 1-5 år</i>	109	394
<i>med förfall senare än 5 år</i>	0	0
Summa	2 623	2 623

3 Avskrivningar

Beloppen utgörs av planenliga avskrivningar. Avskrivningarna beräknas på anläggningstillgångarnas anskaffningsvärde.

4 Skatteintäkter

Egna skatteintäkter	166 177	158 725
Summa skatteintäkter	166 177	158 725

5 Generella statsbidrag och utjämning

Inkomstutjämningsbidrag	56 042	52 609
Strukturbidrag	1 562	1 543
Regleringsbidrag	0	0
Kostnadsutjämningsbidrag	10 081	9 153
Regleringsavgift	-39	-135
LSS utjämning	-2 855	-4 646
Kommunal fastighetsskatt	9 180	9 052
Generella bidrag från staten	8 320	0
<i>varav engångsmedel flykting</i>	4 542	0
Summa generella statsbidrag och utjämning	82 291	67 576

6 Finansiella intäkter

Räntor på utlämnade lån	19	44
Räntor på likvida medel	208	116
Borgensavgift	648	648
Återbäring Kommuninvest	602	574
Övriga finansiella intäkter	34	166

Summa finansiella intäkter **1 511** **1 548**

7 Finansiella kostnader

Räntor på långfristiga lån	0	0
Ränta på pensionsmedel	-251	-102
Nedskrivning av finansiella anläggningstillgångar	-334	0
Övriga finansiella kostnader	-88	-93

Summa finansiella kostnader **-673** **-195**

Noter balansräkning (tkr)

8 Byggnader och tekniska anläggningar

Anskaffningsvärde

	2017-07-31	2016-12-31	2016-07-31
Ack anskaffningsvärde IB	189 713	166 200	166 201
Årets anskaffningar	6 979	31 188	12 060
Anskaffningsvärde på årets avyttringar		-7 675	-7 675
<i>Ack anskaffningsvärde UB</i>	<i>196 692</i>	<i>189 713</i>	<i>170 586</i>

Avskrivningar

Ack avskrivningar IB	-71 901	-68 758	-68 758
Årets avskrivningar	-3 685	-5 189	-2 955
Ack avskrivningar på årets avyttring		2 046	2 046
<i>Ack avskrivningar UB</i>	<i>-75 586</i>	<i>-71 901</i>	<i>-69 667</i>

Bokfört värde

121 106 **117 812** **100 918**

9 Maskiner och inventarier

Anskaffningsvärde

Ack anskaffningsvärde IB	64 280	60 914	60 914
Årets anskaffningar	1 541	4 086	1 665
Anskaffningsvärde på årets avyttringar	-466	-568	-274
Anskaffningsvärde på årets korrigeringar		-152	
<i>Ack anskaffningsvärde UB</i>	<i>65 355</i>	<i>64 280</i>	<i>62 305</i>

Avskrivningar

Ack avskrivningar IB	-47 011	-43 786	-43 786
Årets avskrivningar	-2 325	-3 748	-2 144
Ack avskrivningar på årets avyttring	466	429	274
Ack avskrivningar på årets korrigeringar		94	
<i>Ack avskrivningar UB</i>	<i>-48 870</i>	<i>-47 011</i>	<i>-45 655</i>

Bokfört värde

16 485 **17 269** **16 649**

Det bokförda värdet fördelar sig på följande sätt:

Mark	572	572	572
Verksamhetsfastigheter	10 114	10 620	10 672
Publika fastigheter	109 165	105 323	88 347
Fastighet för annan verksamhet	1 255	1 297	1 327
Summa bokfört värde	121 106	117 812	100 918

Maskiner	1 625	1 800	2 056
Inventarier	9 033	10 019	9 159
Bilar och transportmedel	3 249	2 765	3 026
Konst	1 479	1 479	1 479
Övriga maskiner och inventarier	1 099	1 206	929
Summa inventarier	16 485	17 269	16 649

10 Pågående arbeten för 2017 avser ERUF Stadsnät, ännu ej aktiverade utgifter.

<u>11 Finansiella anläggningstillgångar</u>	2017-07-31	2016-12-31	2016-07-31
<i>Aktier</i>			
Orsabostäder AB (100%)	35 393	35 393	35 393
Orsa Lokaler AB (100%)	4 448	4 448	4 448
Orsa vatten och avfall AB (100%)	8 000	8 000	8 000
Oreälvens Kraft AB (35%)	18	18	18
Siljan Turism AB	0	334	334
Dalarna Holding AB	10	0	0
Visit Dalarna AB	210	0	0
Kommuninvest	3 540	3 540	3 541
Övriga aktier och andelar	344	344	343
Summa aktier och andelar	51 963	52 077	52 077
<i>Långfristiga fordringar</i>			
Oreälvens Kraft AB	3 772	4 006	4 006
Kommuninvest förlagslån	1 000	1 000	1 000
Region Dalarna	293	293	293
Summa finansiella anläggningstillgångar	57 028	57 376	57 376

12 Avsättningar för pensioner

Pensionsskuld	16 328	16 522	16 584
Ränta på pensionsskuld	427	176	127
Särskild löneskatt	4 064	4 051	4 024
Summa pensionsskuld	20 819	20 749	20 735

13 Långfristiga skulder

Gatukostnadsersättning	7 000	7 000	7 000
Anslutningsavgifter stadsnät	9 359	5 442	3 754
Skuld investeringsbidrag	4 850	4 710	4 710
Ackumulerad upplösning investeringsbidrag	-3 002	-2 247	-1 780
Summa långfristiga skulder	18 207	14 905	13 684

Prognos för 2017 års resultaträkning (tkr)

	Prognos 2017	Budget 2017	Avvikelse Budget/ Prognos	Resultat 2016
Verksamhetens nettokostnader (exklusive avskrivningar)	-386 838	-394 206	7 368	-367 705
Avskrivningar	-10 500	-9 000	-1 500	-8 938
Verksamhetens nettokostnader	-397 338	-403 206	5 868	-376 643
Skatteintäkter	284 179	283 972	207	273 424
Generella statsbidrag och utjämning	133 282	130 498	2 784	117 045
Finansiella intäkter	2 232	1 500	732	2 235
Finansiella kostnader	-554	-588	34	-298
Årets resultat	21 801	12 176	9 625	15 763

Redovisningsprinciper 2017

Kommunen följer den kommunala redovisningslagen samt de rekommendationer som Rådet för kommunal redovisning (RKR) utfärdat vad gäller redovisningen. Undantagen är redovisning av finansiell leasing samt redovisning av tillfälligt statsbidrag som utbetalades 2015 för att lösa den rådande flyktingsituationen. Extra stöd med anledning av flyktingsituationen bokas upp för de verkliga kostnader som uppstått under året i kommunen och kvarvarande bidrag bokförs som en förutbetalad intäkt.

Kostnader och intäkter har periodiserats av respektive förvaltning för att hamna i rätt period.

Resultaträkningen utgår från intäkterna och kostnaderna i driftredovisningen sedan dessa summor har justerats med interna poster.

Skatteintäkterna har periodiserats till 7 månaders resultat efter senast kända prognos vid tiden för bokslutet.

Kommunen följer RKR 18.1 avseende **avgifter eller bidrag till anläggningstillgångar**. Investeringsbidrag, anslutningsavgifter och gatukostnadsersättningar tas från och med 2013 upp som en förutbetalad intäkt och periodiseras, enligt RKR 18.1, över anläggningstillgångens nyttjandeperiod. Tidigare erhållna avgifter

eller bidrag ändras inte utan löper som nettoavskrivning till avskrivningsperiodens slut.

Kommunen avviker från RKR 18.1 vad gäller redovisning av tillfälligt statsbidrag som 2015 gavs till kommuner och landsting för att hantera den rådande flyktingsituationen. Kommunen har beslutat att använda bidraget över en treårsperiod.

I noterna till resultaträkningen lämnas upplysning om ej uppsägningsbara operationella leasingavtal. Några få leasingobjekt är eventuellt att betrakta som finansiell **leasing** enligt RKR 13.2. Nedan lämnas upplysningar om dessa avtal.

Finansiella leasingavtal:

Avgifter (tkr)	2017-07-31	2016
-med förfall inom 1 år	783 727	655 621
med förfall inom 1-5 år	837 917	1 257 190
med förfall senare än 5 år	0	0

Det totala finansiella leasingbeloppet bedöms vara mycket lågt i förhållande till totala balansomslutningen och skulle sannolikt inte påverka en ekonomisk bedömning av kommunens ställning. Avsikten är att till årsredovisningen för 2017 redovisa även den finansiella leasingen i balansräkningen.

Arbetsgivaravgifter har bokförts i form av beräknade procentuella personalomkostnads-pålägg i samband med löneredovisningen enligt SKL's rekommenderade nivå.

Pensionsskulden har beräknats av KPA enligt RKR's rekommendation, RIPS07. Pensionsåtaganden som intjänats före år 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse i enlighet med den kommunala redovisningslagen.

Pensioner intjänade från och med 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen.

Pensionsförpliktelser och särskild löneskatt har periodiserats till 7 månaders resultat efter beräknad prognos.

Statsbidrag och skatteintäkter som avser redovisningsperioden men inte var utbetalda 31 juli har fordringsförts.

Semesterlöneskulden avser intjänade ej uttagna semesterdagar. Skuld för okompenserad övertid har också beräknats och bokförts per sista juli. Skulden för de timanställdas löner har inte beräknats per sista juli. Som grund för detta ställningstagande ligger främst att skulden inte kan beräknas i tid för att ingå i delårsbokslutet. Snabbhet prioriteras före exakthet.

Anläggningstillgångar Enligt kommunens redovisningsprinciper bedöms en tillgång där anskaffningsvärdet uppgår till ett basbelopp (för närvarande 44,8 tkr) och som är avsedd för stadigvarande bruk eller innehav vara en anläggningstillgång.

Anläggningstillgångarna värderas till anskaffningsvärde med avdrag för planerliga avskrivningar.

Avskrivningstiden för byggnader och tekniska anläggningar är 10–50 år samt för maskiner och inventarier 3–10 år. Linjär avskrivningsmetod tillämpas. En bedömning av anläggningarnas värde görs och i de fall där anläggningens värde bedöms varaktigt ha förändrats görs en justering av det bokförda värdet. För

tillgångar i form av konst och pågående arbeten görs inga avskrivningar. Internräntan har beräknats med 1,75 % på tillgångarnas bokförda värde enligt SKL's rekommendation. Komponentindelning av materiella anläggningstillgångar har införts från 2014 för befintliga tillgångar. För investeringar i nya anläggningar tillämpas komponentindelning och en komponent definieras som en utgift som är relativt stor i relation till den totala investeringen och bedöms ha en avvikande avskrivningstid.

Årligen görs en bedömning av kvarvarande objekt i anläggningsreskontran om det finns något nedskrivningsbehov sett utifrån om anläggningen inte längre används eller inte används till det den var avsedd att användas till från början.

Prövning om återföring av tidigare nedskrivning är motiverad genomförs vid upprättande av delårsrapport och årsredovisning enligt RKR 19. Om återföring är motiverad görs en beräkning av tillgångens värde och återföringen redovisas i resultaträkningen.

Exploateringsfastigheter redovisas som omställningstillgångar från och med 2009.

Samtliga **osäkra kundfordringar** äldre än 6 månader värderas vid årsskiftet. Löpande under året värderas kundfordringar som Intrum Justitia bedömt osäkra och därmed överfört till långtidsbevakning.

Vissa aktier klassificeras som **kortfristig placering** då syftet med innehavet är avyttring för att lösa framtida pensioner.

Den sammanställda redovisningen för koncernen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Transaktioner och mellanhavanden mellan kommunen och dotterföretagen har eliminerats för att ge en rättvisande bild av koncernens totala ekonomi. I den kommunala koncernen ingår bolag där kommunen har minst 20% inflytande. Kommunen äger Oreälvens kraft till 35% men inflytandet beräknas inte vara så stort att kommunens del av företaget ska konsolideras.

Revisorernas bedömning

Orsa kommun
Kommunrevisorerna

Till kommunfullmäktige

Revisorernas bedömning över delårsrapporten per den 31/7 2017

I kommunallagens 9 kap 9.a § framgår att revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten, som enligt 8 kap 20 a§ skall behandlas av fullmäktige, och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning skall bifogas delårsrapporten då den behandlas av fullmäktige.

Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport, som utarbetats av PwC.

Vi bedömer att:

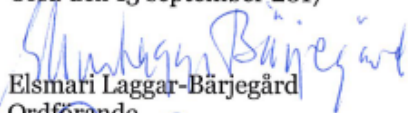
- delårsrapporten, utifrån resultatet av den genomförda granskningen, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2017.
- det prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2017.
- utifrån delårsrapportens återrapportering, att måloppfyllelsen avseende verksamheten inte är förenlig med fullmäktiges formulering av målområden i budget 2017. Vi konstaterar utifrån kommunstyrelsens bedömning att endast ett av målområdena bedöms uppnås i sin helhet för helåret.

Vi konstaterar att:


- i avsikt att uppnå ändamålsenlighet sker en avvikelse mot lag och god sed avseende periodisering av flyktingmedel.


Kommunstyrelsen har, med sin samordningsroll och uppsiktsplikt, stor påverkan gällande hur tillfredställande ledning, styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi är. Att kommunstyrelsen utövar sitt ansvar är särskilt viktigt gällande målarbetet under hösten och fastställande av mål i budget 2018.

Orsa den 13 september 2017

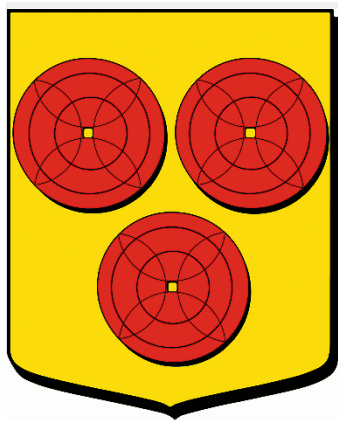

Elsmari Laggar-Bärjegård
Ordförande


Sten Hansson van Nes


Mats Wahlström


Kåre Olsson


Susanne Andersson



ORSA KOMMUN