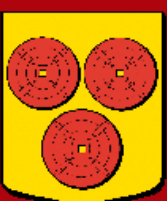


Delårsrapport Orsa kommun 090731



INNEHÅLLSFÖRTECKNING

De första sju månaderna	4
Mål och måluppfyllelse	5
Kommentarer till delårsresultatet	6
Driftredovisning	8
Kommentarer till balansräkningen	9
Kommentarer till kassaflödesanalysen	9
Prognos för verksamhetsåret 2009	10
Kommentarer till prognosen	10
Personal	11
Kommunfullmäktige och kommunstyrelsens verksamheter	12
Tekniska nämnden	16
Barn- och utbildningsnämnden	18
Socialnämnden	20
Miljö och hälsoskyddsnämnden	23
Byggnadsnämnden	25
Driftredovisning för perioden januari-juli 2009	26
Investeringsredovisning för perioden januari-juli 2009	26
Periodens Resultaträkning (tkr)	27
Balansräkning (tkr)	27
Noter resultaträkning	29
Noter balansräkning	30
Noter kassaflödesanalysen	31
Prognos för driftredovisning 2009	32
Prognos för 2009 års resultaträkning (tkr)	33
Noter till prognos 2009	34
Redovisningsprinciper	35
Ordlista	36
Revisorernas utlåtande	37

De första sju månaderna

Befolkning och arbetsmarknad

Vid årsskiftet 2008 var invånarantalet i Orsa kommun 6 990 personer vilket är den lägsta siffran sedan år 2001. Vid delårsbokslutets upprättande uppgår invånarantalet till endast 6 943 personer. Vid samma tidpunkt förra året var invånarantalet 7 000 personer. Sedan dess har vi alltså minskat med 57 personer.

Arbetslösheten har ökat kraftigt till 180 personer, en ökning med 74 personer jämfört med samma tidpunkt förra året. Tittar man istället på arbetslösheten vid årsskiftet så är siffran något lägre per sista juli. Vid årsskiftet var 196 personer arbetslösa.

Även denna sommar har alla orsaungdomar i klass nio till och med det första året i gymnasieskolan av kommunen erbjudits två veckors betalt feriearbete. I år hade 153 ungdomar kommunala feriejobb vilket är en liten ökning jämfört med 2008. Kommunen har under en rad år erbjudit ett stort antal ungdomar feriejobb och jämfört med andra kommuner är dessa ungdomssatsningar stora trots att kommunen förra sommaren minskade antalet platser.

Investeringar

Liksom tidigare år har efter 7 månader endast en liten del av investeringsbudgeten förbrukats. Bara 13,4 mkr av 39,8 mkr budgeterade har använts. Dock är detta en ökning jämfört med samma tidpunkt förra året då investeringsutgifterna uppgick till 8,3 mkr.

Den största investeringen under året är om- och tillbyggnad av Brantuddens förskola. På Orsaskolan har kommunen investerat i ett nytt larm. Större investeringar har också gjorts för att förbereda stadsnätet (fiberanslutning till internet).

Under hösten kommer fortsatta investeringar i Brantudden att göras liksom investeringar på Digerbergsskolan och Bergetskolan.

På VA-sidan kommer bland annat utökning av avloppsnätet i Slättberg att göras.

Ombyggnaden av Järnvägsgatan är beroende av vägverkets beslut i frågan om huvudmannaskap. Eventuellt kommer projektering att genomföras under hösten.

Under de senaste åren har investeringsutgifterna uppgått till ca 65 % av budgeterade investeringar. Under 2008 förbrukades så lite som 57 % av investeringsbudgeten och det är inte heller troligt att hela investeringsbudgeten för 2009 förbrukas.

Viktigare händelser

Kommunens nya vision och värdegrund samt övergripande målområden beslutades om i maj. När detaljarbetet är klart kommer styrningen av kommunens verksamheter att vara tydligare och lättare att mäta.

Beslutet om strategi för tillväxt och välfärd hänger intimt samman med vision och värdegrund och är en tydligare programförklaring åt vilket håll kommunen vill gå.

Beslut i skolutredningen fattades under våren vilket gör att skolan äntligen kan sätta sin nya effektivare organisation. Beslutet betyder att två skolor läggs ner. Från Skattungbyn föreligger en friskoleansökan.

Vikande elevunderlag och den ekonomiska situationen gjorde att kommunen tvingades till varsel och uppsägningar. Effekterna kommer att dröja då de flesta hade 12 månaders uppsägning.

Under våren genomfördes EU-valet. Ett visst ökat engagemang kunde märkas. Notabelt är att Piratpartiet fick högst antal väljare procentuellt i hela landet.

Samverkansarbetet mellan Mora, Orsa och Älvdalen fortskrider och under första halvåret kunde en viljetryckning antas i alla tre kommunstyrelserna.

Inom socialnämndens verksamhet har en ny tjänst som äldre- och handikappschef inrättats från januari. En mer omfattande omorganisation har utretts. Beslut fattades i slutet av augusti.

Glädjande nog har ovanligt många planärenden aktualiserats. Bland annat gäller det Orsabostädernas planer för flerfamiljshus.

Mål och måluppfyllelse



LSAMBAND MED ARBETET MED EN NY STYRMODELL för kommunen kommer kommunens övergripande mål att omarbetas och göras tydliga och mätbara. De mål som ställts hittills har varit mer visioner än mål. Under våren togs beslut om de övergripande målområden som skall gälla. Målformuleringarna är ännu inte klara. Dessa beslutas under hösten 09. Det är på grund av det pågående arbetet inte meningsfullt att redovisa de övergripande måluppfyllelse i denna delårsrapport. Varje nämnd och förvaltnings mål och måluppfyllelse framgår under respektive verksamhetsberättelse.

Kommunens övergripande målområden skall enligt beslut i kommunfullmäktige i maj 2009 vara:

Livskvalitet

Mål ska definieras inom fritid, delaktighet och miljö.

Samhällsservice

Mål ska definieras för vård/omsorg, utbildning, infrastruktur och boende.

Orsaandan

Begreppet ska definieras liksom mål inom ledarskap, medarbetarskap och effektivitet.

Tillväxt

Mål ska definieras för näringsliv, befolkningsutveckling och arbetsmarknad.

God ekonomisk hushållning

Mål skall definieras under rubrikerna Realistisk budget, Värdesäkring av eget kapital och Välplanerade investeringar.

Vision och värdegrund.

Kommunens vision och värdegrund skall enligt beslut i kommunfullmäktige i maj 2009 vara:

Orsa kommuns värdegrund

I vår kommun värnar vi de mänskliga rättigheterna och barns och ungdomars speciella rättigheter. Det innebär att alla i kommunen bemöter andra med öppenhet, respekt och medkänsla. Det innebär att vi tar våra medmänniskor på ett sådant allvar att de känner sig delaktiga i arbetet med att göra kommunens olika verksamheter bättre.

Vår ekonomi och våra naturresurser är vi rädda om. Därför ska vi handskas varsamt med de medel och resurser vi har och se till så att kommunen utvecklas i en för naturen hållbar riktning. En av de största resurser vi har är vår personal.

Vi är också medvetna om att kommunens verksamheter är beroende av varandra för att fungera. Det behövs kompetens, helhetssyn, ansvarstagande och initiativrikedom för att få de olika verksamheterna att dra åt samma håll.

Vi sätter medborgarna först och vår uppgift är att göra deras vardag så enkel som möjligt. Med enkelhet menar vi ett gott bemötande och vara till hjälp så att den enskilde känner sig respekterad och nöjd, även om man inte alltid får som man vill.

Orsa kommun är inte en ensam ö i världen och välkomnar därför samverkan med många olika aktörer på många olika sätt.

Orsa kommuns vision

I framtidskikaren är Orsa en kommun där folk trivs och vill bo kvar. Den goda Orsaandan sprider sig och ger oss ett så gott rykte att folk gärna flyttar hit.

Eftersom vård, skola, omsorg och annan samhällsservice håller hög klass känns det tryggt att använda den, både för oss som bor här och för våra besökare. Orsa är känt för en god livsmiljö och för att vi tar hand om varandra och våra besökare på ett trevligt och öppet sätt.

Kommunen är dessutom en spännande kommun, vi gillar fantasiförmåga och utmärker oss gärna med humor och en gnutta galenskap. Detta tillsammans med ett tydligt och rakt ledarskap gör att kommunen och inte minst vårt näringsliv utvecklas och mår bra.

Vi är kända som ett av landets ledande träcentrum och vår besöksnäring ger intäkter som gör att vi kan satsa mer på välfärd och tillväxt.

Eftersom världen förändras gör Orsa kommun det också. Vi ser det nya som en utmaning och en möjlighet.

Kommentarer till delårsresultatet

Resultat

För de första sju månaderna 2009 redovisar kommunen ett positivt ekonomiskt resultat på 7,5 mkr (jämfört med 1,9 mkr för samma tid 2008). Skatteintäkter och bidrag har ökat med 5,3 mkr jämfört med 2008 års delårsrapport medan verksamhetens kostnader har minskat något. Vid en jämförelse av delårsresultatet 2009 och 2008 måste man komma ihåg att 2008 blev helårsresultatet -3,4 mkr och 2009 har vi definitivt inte råd att återigen uppvisa ett negativt resultat.

Kostnadsminskningen härrör sig främst från barn- och utbildningsförvaltningen där man bland annat kan konstatera att kostnaderna för musikutbildningen vid Orsa lärcentrum minskat på grund av minskat elevantal. En annan förklaring är att kommunen under 2009 inte haft några plusjobbbara vilket minskat kostnaderna på arbetsmarknadsenheten.

Kommunens nettokostnadsökning (inklusive finansiella intäkter och kostnader) är 0,3 mkr medan ökningen av kommunens skatteintäkter och bidrag är 5,3 mkr.

Balanskrav

Balanskravet i kommunallagen 8:5 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 närmast följande tre åren. Underskottet åt 2003 (-3,1) blev återställt under 2005. Från 2004 till år 2007 uppvisade kommunen positiva resultat. År 2008 slutade för kommunens del med ett negativt resultat på -3,4 mkr. Kommunstyrelsen beslutade i april 2009 att underskottet till fullo ska återställas redan under 2009. Tyvärr pekar prognosen för 2009 på -0,2 mkr vilket innebär att kommunen inte kommer att uppfylla kommunallagens balanskrav och heller inte nå upp till de ekonomiska målen för 2009.

Kommunens ekonomiska mål 2009

Kommunens prognos visar ett underskott på -0,2 mkr. Det budgeterade resultatet för 2009 är 7,2 mkr varav 1,2 mkr avsattes som buffert i budgetprocessen. Då det tidigt 2009 stod klart att skatteprognoserna som vi utgick ifrån i budgetprocessen inte skulle hålla, så fördelades inte denna buffert utan lades istället till det budgeterade resultatet som från början uppgick till 6,0 mkr. Av resultatet öronmärktes 4,0 mkr för pensioner.

Under innevarande år har nämndernas ramar minskats med ca 2,0 mkr och kommer att minskas med ytterligare 0,4 mkr i ett försöka att återställa förra årets underskott enligt gjord balanskravsutredning. Som framgår ovan så kommer vi inte att klara detta då senaste prognos pekar på ett underskott på -0,2 mkr och orsaken är främst de försämrade skatteprognoserna, men även kraftigt ökade kostnader för försörjningsstöd.

Kommunens bolag

Orsa Grönklitt

Det första sju månaderna

Orsa Grönklitt AB är verksamt inom turist- och upplevelsebranschen och driver anläggningarna Orsa Camping, Siljansbadets Camping, Enåbadets Camping, Grönklittsanläggningen, Orsa Björnpark och Sagolandet Tomteland samt Orsa Bowling (sedan maj 09) Bolaget äger också 11% av Grönklittsbostäder AB och 25% av Limbygården AB. Hösten 2008 startades fastighetsbolaget Aktivitetscenter Udden Orsa AB tillsammans med fyra andra företag i Orsa.

Orsa Kommun fortfarande den största delägaren med ca 19 % av aktierna, Sjätte AP-fonden har ca 15 %, Byggnadsingenjör Nils Skoglund AB ca 13 %, Orsa Besparingskog ca 7 % och övriga aktieägare står för 46%.

Våren 2009 har varit den mest intensiva förändringsperioden i Orsa Grönklitts historia. Under januari hade

bolaget hunnit vara värdar för junior-VM och nordiska mästerskapen i skidororientering. Alpint noterades en försäljningsökning av liftkort med 18%, betydligt bättre än genomsnittet för Sveriges skidanläggningar.

Samtidigt planerades för en rad invigningar under våren, med Polar World, isbjörnsanläggningen i Grönklitt som den största händelsen.

Invigningen den 18 maj lockade ett 50-tal journalister och ytterligare ett par hundra gäster. Anläggningen har uppmärksammats av media över hela världen.

Förutom Polar World har den nya strandserveringen vid Ångbåtsudden invigts liksom Orsa Bowling. På anläggningen Tomteland i Mora invigdes en ny älgpark och i Rättvik invigdes ett nytt badhus.

Trots en regnig juli pekar allt mot ett rekordår för bolaget. Den enda effekt lågkonjunkturen tycks ha haft är en avmattning av det privata byggandet i Grönklitt.

Orsabostäder AB

De första 7 månaderna

Resultatet efter avstämningar och periodiseringar är -224 tkr. Budgeten är 1 024 tkr men i princip hela förändringen kan förklaras av den extremt kalla vintern vilken resulterade i en merkostnad för fjärrvärme med ca 1 mkr. Balkongraset hösten 2008 föranledde genomgång av äldre balkonger. I budgeten för 2009 sattes 2,4 mkr av för renoveringar. Sista juli 2009 har ca 1,6 mkr nedlagts.

Orsa Lokaler AB

Resultatet efter periodiseringar är -335 tkr efter att hyresavtalen justerats och periodiserats. Personalkostnaderna 347 tkr är orimliga i proportion till verksamheten men beror på att en anställd följde med bolaget och påverkade resultatet till och med avtalat datum 20090531. Inga ytterligare personalkostnader är budgeterade under året.

De närmaste åren

Orsabostäder AB

Under hösten kommer byggnationerna av kvarteret Måsen och Rättvisan att påbörjas. Måsens 32 lägenheter, fördelade på fyra hus, beräknas vara klara någon gång under sommaren 2010. Bygget kommer att göras via ett gemensamt bolag med Skoglunds Bygg AB, förutsatt att kommunfullmäktige godkänner upplägget. Orsabostäders andel kommer att vara 49%. Rättvisan kommer att ägas av Orsabostäder i sin helhet. Det blir ett hus med 11 lägenheter varav de tre på nedre botten kommer att handikappanpassas. Byggtiden beräknas till ca fyra månader.

Arbetet med sammanslagning med Tekniska förvaltningen fortgår. Innan det kan ske måste lokalfrågan lösas.

Inga större förändringar av verksamheten planeras i övrigt.

Orsa Lokaler AB

Behov finns av ytterligare industrilokaler och om ekonomin tillåter planeras en utbyggnad. Diskussioner förs med lokala entreprenörer.

Ekonomi

Orsabostäder AB

Förutom att fjärrvärmekostnaden rasade i höjden följs i princip budgeten. Andelen outhyrda lägenheter är konstant ca 1%.

Prognosen för 2009, vilken är baserad på resultatet sista juli 2009 samt budgeten för resten av året, pekar även i år på ett nollresultat.

Orsa Lokaler AB

Så gott som all uthyrningsbar yta är i dag uthyrd.

Kostnaderna kan i dagsläget inte pressas mer och hyrorna har setts över.

Resultatet för båda bolagen tillsammans beräknas bli plus minus noll.

Driftredovisning

Nedan visas verksamheternas avvikelser i förhållande till 7/12 av budget 2009 (minus innebär överskridande).

	Tkr
Revision och fullmäktige	- 25
Kommunstyrelsen	1 556
Tekniska nämnden	945
Barn- och utbildningsnämnden	4 161
Socialnämnden	-2 948
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	145
Byggnadsnämnden	82
Löneökningar	866
Summa	4 782
Finansiering	-1 454
Total	3 328

Avvikelser

De större avvikelserna i förhållande till budget förklaras enligt följande:

Kommunstyrelsen (1 555 tkr): Medel för centrala utvecklingsmedel samt centrala personalbefrämjande åtgärder har ännu ej utnyttjats i någon större omfattning, insatser planeras under hösten. Linjetrafiken visar ett överskott tack vare omläggning av linjer i samband med skolans omorganisation. Medel till kommunstyrelsens förfogande har hittills använts sparsamt.

Tekniska nämnden (945 tkr): Denna verksamhet visar ett positivt resultat framförallt på fastighetsidan. Ej debiterade kostnader för utfört underhåll samt ännu ej utfört underhåll ger en positiv avvikelse. Även avfallshanteringen har lägre nettokostnad än budgeterat. 2007 började kommunen själv debitera brukarna och taxan är ännu inte helt anpassad. Slamtömning av enskilda brunnar utförs mestadels på hösten.

Barn- och utbildningsnämnden (4 161 tkr): Det positiva delårsresultatet beror till största delen på att kostnaderna för de interkommunala ersättningarna till andra kommuner för höstterminen ännu ej är bokförda, varken vad gäller gymnasieskola eller gymnasiesärskola. Centrala utvecklingsmedel samt buffert är inte heller förbrukade i någon större omfattning vilket också ger en positiv effekt på resultatet.

Socialnämnden (-2 948 tkr): Trots en utökad budget för försörjningsstöd 2009 har kostnaderna under de första sju månaderna varit drygt 2,2 mkr högre än budgeterat. De ökade utbetalningarna för försörjningsstöd ligger främst i gruppen arbetslösa med ingen ersättning eller i väntan på ersättning. Sommarmånaderna med vikariekostnader påverkar också resultatet negativt. Inom individ- och familjeomsorgen har placeringarna varit fler än budgeterat.

Finansiering (-1 454 tkr): Skatter och bidrag är den största orsaken till det negativa resultatet på finansieringen. Beslutade besparingar för att återställa 2008 års negativa resultat enligt balanskravet samt lägre räntor på anläggningslån väger upp det negativa resultatet på finansieringen något.

Kommentarer till balansräkningen

Anläggningstillgångarna har ökat med 11,7 mkr från den 1 augusti 2008 till den 31 juli 2009. Sedan årsskiftet har en ökning skett med 4,5 mkr. Anläggningstillgångarna kommer enligt nuvarande beräkningar att öka betydligt under andra halvåret eftersom de budgeterade investeringarna under 2009 är ca 40 mkr. Nettoinvesteringarna t o m juli 2009 uppgår till 13,2 mkr vilket kan jämföras med 8,3 mkr vid samma tidpunkt 2008. Under ett normalår förbrukas ca 70% av investeringsbudgeten. De senaste åren har kommunen endast förbrukat ca 65% och 2008 så lite som 57% av budgeten. Detta kan kopplas till höga investeringsnivåer på 30-40 mkr jämfört med normalt drygt 20 mkr. Man planerar helt enkelt för mer investeringar än man hinner genomföra. Det är inte troligt att hela investeringsbudgeten förbrukas under 2009, men de materiella anläggningstillgångarna kommer ändå att öka betydligt under andra halvåret.

Omsättningstillgångarna har ökat med 4,3 mkr jämfört med halvårsskiftet 2008. Ökningen förklaras till stor del av att kommunen tidigt under 2009 upptog ett lån på 7 mkr för att klara likviditeten. Kommunen har 2,7 mkr mindre i skattefordringar vilket minskar omsättningstillgångarna.

Kassalikviditeten har ökat något från 72% per sista juli 2008 till 74% vid samma tidpunkt 2009. Vid årsskiftet uppgick kassalikviditeten till 59%. Den ökade betalningsförmågan på kort sikt förklaras av ökningen av omsättningstillgångarna. De kortfristiga skulderna har ökat med 4,4 mkr sedan sista juli 2008 men jämfört med årsskiftet minskat med 7,1 mkr.

Det egna kapitalet har ökat med 2,2 mkr under den senaste 12-månadersperioden. Resultatet för de första 7 månaderna under 2009 väger upp det stora negativa resultat som kommunen visade under andra halvåret 2008. Sedan årsskiftet har det egna kapitalet ökat med 7,5 mkr. Kommunens soliditet beräknas vara 46% vilket är en liten försämring jämfört med samma tid 2008 (47%).

Under rubriken avsättningar redovisas kommunens pensionskund som intjänats fr.o.m. 1998, exklusive den avgiftsbestämda ålderspensionen (individuella pensionsandelen).

De långfristiga skulderna har ökat med 7,3 mkr jämfört med halvårsskiftet 2008. Under åren 1998-2001 minskade låneskulden med 16,5 mkr. 2002 ökade skulden tillfälligt för att sedan minska igen fram till och med 2005. Under 2006 och 2007 ökade de långfristiga lånen främst på grund av en hög investeringstakt samt stora EU-projekt där bidragen betalats ut i efterhand. Efter avslutade EU-projekt minskade låneskulden något under 2008 för att återigen öka under första halvåret 2009. Investeringstakten är fortsatt hög jämfört med åren före 2006.

Kommentarer till kassaflödesanalysen

Verksamhetsnetto justerat med kostnader som inte påverkar rörelsekapitalet

Verksamhetsnettot uppgick för perioden till 12,7 mkr vilket innebär att samtliga driftkostnader samt alla investeringsutgifterna finansierats med skatteintäkter och bidrag. Fastigheten och inventarier vid folkparken Skeer har finansierats genom att kommunen övertagit stiftelsens lån. Ett nytt lån på 7 mkr har upptagits i Kommuninvest. Tillsammans resulterar detta i en ökning av de likvida medlen med 7,5 mkr.

Investeringsnetto

Under perioden har investeringarna uppgått till 13,4 mkr. I denna summa ingår övertagandet av Folkparken Skeer med 2,4 mkr.

Finansieringsnetto

Periodens finansieringsnetto är 8,3 mkr. Förändringarna inkluderar minskade fordringar gällande Oreälvens kraft med 0,3 mkr och en ökning av de långfristiga lånen med 8,0 mkr.

Prognos för verksamhetsåret 2009

Resultat

Enligt prognosen kommer Orsa kommun att redovisa -0,2 mkr i resultat för verksamhetsåret 2009. Det innebär en budgetavvikelse på -7,4 mkr. Orsa kommun har ett budgeterat resultat på 7,2 mkr. Som tidigare beskrivits kommer därmed inte kommunen att nå det ekonomiska målet och enligt prognosen inte heller leva upp till kommunallagens balanskrav.

Verksamhetens nettokostnader

Verksamhetens nettokostnader beräknas till 329,8 mkr vilket är 2,5 mkr mer än budgeterat. Besparingsåtgärder som ger effekt under hösten påverkar prognosen positivt för vissa verksamheter. Samtliga verksamheter förutom kommunfullmäktige förväntas redovisa proportionellt högre kostnader under årets fem sista månader än under de sju första månaderna vilket förklarar det prognostiserade resultatet.

Kommentarer till prognosen

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens verksamheter prognostiserar ett resultat på 183 tkr. Medel för centrala utvecklingsmedel samt centrala personalbefrämjande åtgärder har ännu ej utnyttjats i någon större omfattning, insatser planeras under hösten men den centrala administrationen beräknas ändå ge ett litet överskott beräknat på helår. Linjetrafiken visar en positiv prognos tack vare bland annat omläggning av linjer i samband med skolans omorganisation.

Tekniska nämnden

Tekniska nämnden redovisar en prognos för helåret på +-0. Vinterns snöröjning blev på grund av stora snömängder dyrare än beräknat med ca 200 tkr. Detta vägs upp av ett överskott på tekniska kontoret med anledning av lägre personalkostnader.

Barn- och utbildningsnämnden

Förseningarna i förhandlingsprocessen gällande uppsägningar av personal inom främst grundskolan beräknas ge ett underskott på ca 1,5 mkr. De interkommunala ersättningsarna är svåra att beräkna vilket gör prognosen osäker men kostnaderna förväntas understiga budgeten med ca 700 tkr. Minskat elevantal på gymnasieskolans musikutbildning ger minskade intäkter för musikskolan på ca 400 tkr.

Socialnämnden

Arbetet med att nå ekonomi i balans har pågått under en längre period. Inför 2009 har personalkostnaderna minskats med ca 5% enligt beslut 2008. Socialnämnden fattade beslut under våren om ytterligare minskningar av personalkostnaderna.

Utbetalningarna för ekonomiskt bistånd har ökat kraftigt sedan hösten 2008. De ökade utbetalningarna för försörjningsstöd ligger främst i gruppen arbetslösa med ingen ersättning eller i väntan på ersättning. Budgeten höjdes inför 2009 men trots det beräknas ett underskott på 3,5 mkr.

Inom individ- och familjeomsorgen ligger avvikelsen mot budget främst på placeringar vilket ger ett prognostiserat underkott 500 tkr.

Finansiella intäkter och kostnader

Finansieringen beräknas ge ett underskott på -3,2 mkr. Den största orsaken till underskottet är en skatteprognos med lägre intäkter än budgeterat vilket ger en negativ prognos med ca 6,4 mkr. 3 mkr för beslutade besparingar och ej fördelade budgetmedel väger positivt liksom en positiv prognos för kostnadsräntor tack vare det mycket gynnsamma ränteläget.

Personal

De första sju månaderna

En utredning om gemensamt lönekontor för Mora, Orsa och Älvdalen har påbörjats. Om beslut fattas planeras det att genomföras 2010-09-01.

Riktlinjer för rekrytering har tagits fram och utbildningsinsatser för chefer och assistenter kring dessa har genomförts.

Uppdrag Orsa kommun, där elever i åttonde klass följer arbetet på kommunens förvaltningar genomfördes i maj.

De nya reglerna för sjukskrivning har medfört att flera medarbetare fått sjukpenningen indragen. Vikten av ett bra samarbete med Försäkringskassan har tydliggjorts. Personalkontoret har i april träffat representanter från Försäkringskassan och påbörjat diskussion om samarbetsfrågor.

Arbetsmiljöutbildning för samtliga chefer och skyddsombud genomfördes under 2008. De som inte hade möjlighet att delta då har fått gå motsvarande utbildning i Mora och Leksand under vårterminen 2009.

Friskvårdsutbudet har arbetats om för 2009 och nu har medarbetarna möjlighet att delta i ett flertal aktiviteter till subventionerat pris. Tävligen Motionera mera där lediga dagar finns i prispoten finns kvar.

Kommande halvår

Ny drogpolicy och riktlinjer kring detta håller på att tas fram och beräknas vara klara att tas i bruk under hösten.

En ny medarbetarenkät (AHA) kommer att genomföras i augusti och september 2009. Förberedelsearbetet för detta har startat under första halvåret.

Talangjakt; utbildning för presumtiva framtida chefer genomförs i samarbete med Mora och Älvdalen (liksom förra året).

I september kommer chefsdagar att hållas i Idre tillsammans med Mora och Älvdalen. Temat är samverkan.

Ett ledarutvecklingsprogram kommer att genomföras för samtliga chefer. Totalt omfattar det 6 dagar och genomförs under tiden november 2009 - februari 2010.

Hälsotalen redovisar hur stor andel av ordinarie arbetstid som personalen varit sjuk. Följande sju mått skall redovisas enligt redovisningslagen. Siffrorna inom parentes avser 2008 och 2007.

- Total sjukfrånvarotid av sammanlagd ordinarie arbetstid är 4,8 (5,4 6,4) %.
- Summa tid med långtidssjukfrånvaro (60 dagar eller mer) av total sjukfrånvarotid 54,3 (60,0 65,4)%.
- Summa sjukfrånvarotid för kvinnor av sammanlagd ordinarie arbetstid för kvinnor 5,2 (6,4 7,4) %.
- Summa sjukfrånvarotid för män av sammanlagd ordinarie arbetstid för män 3,7 (3,7 4,6) %.
- Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 29 år eller yngre av sammanlagd ordinarie arbetstid 1,8 (1,8 1,8) %.
- Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år av sammanlagd ordinarie arbetstid 3,9 (5,4 5,8) %.
- Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år eller äldre av sammanlagd ordinarie arbetstid 5,8 (6,4 8,0) %.

Den totala sjukfrånvarotiden har minskat med 0,6 procentenheter sedan årsskiftet 2008/2009.

Kommunfullmäktige och kommunstyrelsens verksamheter

Kommunfullmäktige

De första sju månaderna

Kommunfullmäktige har under det första halvåret haft fyra protokollförda möten. Ett par ärenden av osedvanligt stor dignitet har stått på dagordningen. Den största frågan som behandlats är den nya skolorganisationen som innebar att grundskolverksamheten kommer att koncentreras till fyra skolor.

Av avgörande betydelse för framtiden är också antagandet av en ny vision och värdegrund för kommunen, vilket ytterligare sätter fokus på arbetet med att skapa en enkel och trivsamt kommun.

Den ekonomiska situationen i kommunen – och landet – har inneburit att fullmäktige beslutat om reviderade budgetramar för kommunfullmäktige, kommunstyrelsens verksamheter, miljö- och hälsoskyddsnämnden och byggnadsnämnden.

Även i svåra tider är det viktigt att tänka framåt. Ett exempel på beslut som syftar framåt är att fullmäktige beviljade Orsabostäder utökad ramborgen bla för nyproduktion av lägenheter.

KOMMUNFULLMÄKTIGE

Delårsrapport jan-juli
2009

VERKSAMHET	2009			2008	
	Nettokostnad Jan - Juli	Budget Jan - Juli	Avvikelse perioden	Avvikelse helår prognos	Nettokostnad Jan-juli
Kommunfullmäktige	288	315	27	30	291
Kommunalt partistöd	196	196	0	0	196
Revision	234	347	113	24	298
Valnämnd	66	44	-22	0	1
Överförmyndaren	159	162	3	0	145
God man och förvaltare	244	99	-146	-51	206
Summa	1 186	1 162	-25	3	1 137



Kommunstyrelsens verksamheter

De första sju månaderna

Gasa och bromsa börjar bli en sliten klyscha, men den gäller i allra högsta grad för kommunstyrelsens verksamheters arbete under första halvåret. Vi har haft att möta en besvärlig ekonomisk situation med besparingskrav samtidigt som arbetet i allra högsta grad handlat om utveckling. För att både kunna hålla i slanten och utvecklas krävs en hög grad av samverkan, både inom kommunen och med andra kommuner. Samverkansprojektet med Mora och Älvdalen fortskrider och en välkommen viljeinriktning som alla tre kommunerna står bakom togs under första halvåret. Viljeinriktningen omfattar samverkan inom snart sagt alla kommunala verksamheter.

På stadsarkitektsidan har samarbetsplanerna med Mora kommit långt, bland annat har man från hösten gemensam chef under en period. Dessutom arbetar Moras stadsarkitekt deltid i Orsa.

Arbetet med värdegrund, vision och mätbara mål har varit intensivt första halvåret och till hösten kommer formuleringarna av de övergripande målen för kommunen att fastslås. Ett verktyg för att se till att alla kommunala verksamheter följer en röd tråd med direkt koppling till vision och värdegrund har också testats och kommer att införas med start under hösten.

Kommunstyrelsen antog under våren Strategi för tillväxt och välfärd, vilket intimt hänger samman med ovanstående. Strategin klagör också att den satsning på näringslivet som görs har ett enda tydligt syfte – att skapa tillväxt så att vi kan utveckla kommunens kärnverksamheter, skola, vård och omsorg.

Ytterligare ett stöd i det arbetet blir det värds-kapsprojekt för vilket en förstudie genomfördes första halvåret. Förstudien gav underlag till en större projektansökan för att förbättra värds-kapet inom kommunen, men också inom näringslivet, vilket är ett i sammanhanget unikt samarbete. Den projektansökan lämnas in till EU-kontoret under hösten.

Näringslivs- och utvecklingskontoret har i samverkan med med Orsa Lokaler AB och träföretagen tagit fram en broschyr för att marknadsföra industriområdet på Born som ett framtida nationellt träcentrum.

EU-valet genomfördes med den officiella valdagen den 7 juni. Glädjande nog hade vi ett ökat valdeltagande jämfört med valet 2004, även om 39,15 procents valdeltagande inte är någon överväldigande siffra.

Tillsammans med Orsa företagsråd har ett arbete startats för att få igång centrumutvecklingen.

För att få bättre kontakt med inflyttare, besökare och andra Orsaintresserade har vi börjat rigga en kommunikationswebbsida som komplement till kommunens ordinarie hemsida.

Inom kultursidan har barnbibliotekarien tagit emot och/eller genomfört 16 klassbesök under vårterminen. Skolbibliotekarien sköter bemanningen på Orsaskolans bibliotek samt utlån och bokprat för högstadielklasser.

11 utställningar har genomförts på Kulturhuset. Sommarutställningarna Ung i Orsa på 60,70 och 80-talen samt 25 Yra År med Orsayran visas från 8 juli. Bildarkivet har bistått med bilder, precis som man gjort till bokprojektet ”Orsa och dess byar”.

Den klassiska kammarmusikfestivalen Vinterfest lockade 2 114 besökare vilket är fler än året innan.

Projektet Kultur och Hälsa för Seniorer tar nya former sedan budgeten minskats med en tredjedel från 2009.

Räddningstjänsten har haft få stora insatser. Den största insatsen har varit vid en brand på Tuvan i Mora. Mycket brandförebyggande arbete har varit riktat mot skolbarn samt vid träffar i 10 bystugor.

Mål-måluppfyllelse

Målsättningarna att starta värds-kapssatsning, utveckla samarbetet med grannkommunerna och beslutet om tillväxtstrategin är uppfyllda.

Tillgänglighetsanpassningen av kommunens information har inletts. Bland annat har funktionen Lyssna på webben införts.

Arbetet med att hitta nya former för medborgardialog fortsätter. Bland annat har en enkät skickats till gymnasieelever med anledning av gymnasieutredningen. Två medborgardialoger har genomförts inför översiktsplaneringen.

Organisationen för IT-samverkan kom inte i mål under våren som planerat, men till hösten skall den vara beslutad och klar.

Orsa Stadsnät lanseras 1:a september. Oklarheter kring organisation och ansvar har försenat lanseringen något, men inte dramatiskt.

Ledarskapsinsatser är planerade för att stärka ledarskapet i kommunen. En aktivitet kommer att ske tillsammans med cheferna i Mora och Älvdalen för att underlätta den utökade samverkan mellan kommunerna.

Målsättningen att vi skall vara bland de 100 bästa kommunerna när det gäller företagsklimat nåddes då vi i svenskt Näringslivs ranking hamnade på plats 99.

25 nya företag startades fram till maj månad, vilket ger gott hopp om att nå målsättningen minst 40 ny-startade företag under året.

Två företag har etablerat sig av affärsmässiga skäl t o m maj månad, vilket gör att målsättningen på tre etableringar också är inom räckhåll.

Inom biblioteksverksamheten är den gemensamma serversatsningen med Mora och Älvdalen genomförd. Ett samarbetsavtal mellan barn- och utbildningsförvaltningen och kulturförvaltningen om skolbibliotekarien är också upprättat och i kraft.

En rad aktiviteter för äldre är igång inom ramen för det förändrade projektet Kultur och Hälsa för seniorer.

Vinterfest genomfördes med fler åhörare än 2008.

I samverkan med Mora och Älvdalen har vi infört ”Fria pengar” till ungdomar som inte är föreningsanslutna men vill genomföra aktiviteter.

De närmaste åren

Värdegrund, vision och satsningen på mätbara mål såväl övergripande som för förvaltningarna kommer tillsammans med strategin för tillväxt och välfärd att ge en bättre och tydligare styrning av kommunens verksamhet. Införandet av ett bättre verktyg för verksamhetsuppföljningen ger såväl beslutsfattare som tjänstemän och - inte minst viktigt - allmänhet en större möjlighet att ha insyn i verksamheten och att den utvecklas åt rätt håll.

Samverkan kommer att fortsätta att förändra våra arbetsmetoder vilket gör att tydligheten i målen blir än viktigare. Förändring är nödvändig, men inte självändamål.

Arbetet med ett attraktivt centrum är en av nycklarna till ökade intäkter för kommunens basverksamhet. En annan nyckel är värdeprosjektet där kommunen och näringslivet gemensamt lägger en plattform för hur vi uppfattas som plats att leva på, allt under varumärket Orsa – helt enkelt.

Inom områden där vi inte har så stor egen påverkan, t ex vissa infrastrukturfrågor, ska vi – i samverkan med andra aktörer – bli en viktig påtryckare och stöttare.

Många verksamheter – både i projektform och inom ordinarie verksamhet – är under utveckling. Det gäller att vi håller i detta och inte slår av på takten, men inte heller tappar fokus på redan beslutade förändringar.

Ekonomi

Medel för centrala utvecklingsmedel samt centrala personalbefrämjande åtgärder har ännu ej utnyttjats i någon större omfattning, insatser planeras under hösten varför dessa verksamheter inte bedöms ge något större överskott på helår. Medel till kommunstyrelsens förfogande har hittills använts sparsamt och kan eventuellt lämna ett litet överskott på helår. Linjetrafiken visar ett överskott i delårsresultatet tack vare bland annat omläggning av linjer i samband med skolans omorganisation, prognosen för helåret visar ett överskott.

KOMMUNSTYRELSEN

Delårsrapport jan-juli 2009

VERKSAMHET	Nettokostnad Jan - Juli	2009	Avvikelse perioden	Avvikelse helår prognos	2008
		Budget Jan - Juli			Nettokostnad Jan-juli
Kommunstyrelsen	1 191	1 173	-19	0	1 223
Övr politisk verksamhet	1 382	1 694	313	-33	1 554
Fysisk teknisk planering	223	302	79	0	-17
Näringslivsbefr åtgärder	1 440	1 324	-115	54	1 322
Turism	1 073	1 197	125	0	1 856
Folkhälsa	2	23	22	0	2
Räddningstjänst	2 705	2 701	-5	-83	3 005
Allmän kulturell verksamhet	1 488	1 601	113	0	1 615
Bibliotek	1 763	1 884	121	0	1 701
Föreningsbidrag SOC	108	88	-20	0	0
Kommersiell verksamhet	160	327	167	-4	-61
Kommunikationer	1 622	1 853	231	155	1 710
Central administration	8 914	9 258	344	94	8 944
Löneökningar		200	200		
Summa	22 070	23 625	1 555	183	22 853



Tekniska nämnden

De första sju månaderna

Vatten och avlopp

Projektering av inkoppling av Slättbergs avloppsförening till det kommunala nätet har genomförts. Arbetet kommer att utföras efter upphandling av entreprenör under hösten.

Driftoptimering av Grönklitts ombyggda reningsverk fortsätter.

Viss projektering av va i ”Nedre Kuruld” och Odlingen har genomförts. Arbetet kommer att göras i egen regi.

Renhållning

Arbete pågår med att slutföra källsortering av matavfall hos verksamheter.

Upphandlingar för insamling av hushållsavfall och behandling av farligt avfall är klart, liksom underlaget för slam- och spolbilsentreprenadupphandling. Upphandlingarna har gjorts gemensamt inom DalaAvfall eller DalaNorra.

Vi deltar i informationskampanj gemensamt inom DalaAvfall.

Gata, park

Vi hade en snörök vinter med många och stora röjningar. Det innebar också omfattande transporter med bortforsling av snö på senvintern.

Uppfräschning av området mellan Orsa hotell och järnvägsstationen har möjliggjorts efter en fastighetsreglering.

Ca 70 stycken kvicksilverarmaturer i gatubelysningen har bytts mot miljövänliga högtrycksnatriumarmaturer.

Fritid

Inomhusanläggningarna utnyttjas både dagtid och kvällstid. Vi ser flera grupper med aktiviteter för äldre efter kl. 22.

I Båthamnen har restaureringsarbeten gjorts med bidrag från Siljans regleringsfond med två tredjedelar av kostnaden.

En ny kylmedelskylare, som klarar sommarvärmen, har installerats på Ishallens kylanläggning.

Fastighet

Utbyggnaden av Brantuddens förskola är klar och slutbesiktigad. Vad som återstår är iordningställande av lekytor och staket, som görs i egen regi.

Under våren har även utbyggnaden av Digerbergsskolans gymnastikbyggnad slutförts.

Under hösten görs ombyggnad av ventilation i gymnastiksal och omklädningsrum. Arbetet med energisparande åtgärder fortskrider.

Mål och måluppfyllelse

Bland de mål som finns inom verksamheten kan nämnas:

Vatten och Avlopp samt Renhållning

I verksamhetsplanerna va-plan 2050 och planen för avfallshantering finns många övergripande och detaljerade mål för verksamheten samt tillhörande åtgärdsprogram. Arbetet med mål och åtgärdsprogram har på grund av rådande personalsituation inte prioriterats under året. Målen kvarstår dock.

Gata, park

All gammal kvicksilverarmatur i gatubelysningen skall bytas till miljövänligt alternativ senast mars 2015 enligt EU-direktiv (2005/32/EC). Målet kommer att uppnås.

Fritid

De nya bidragsreglerna praktiseras fullt ut.

Fastighet

Uppvärmningssystemen på fastigheterna har byggts om, så att beroendet av olja och direktverkande el har ersatts med bergvärme och fjärrvärme.

De närmaste åren

Vatten och avlopp samt renhållning

Inom va-sidan och renhållningen fortsätter arbetet med samverkanslösningar med Mora och Älvdalens kommuner och ev. med andra aktörer. Rent praktiskt står vi inför en utbyggnad av va i södra Orsa, liksom i nya tomtområden.

Vi ska också skapa lösningar för reservvatten och införa en ekonomisk långtidsplan. Arbetet med systematisk verksamhetsplanering enligt va-plan 2050 och avfall 2050 återupptas. Inom renhållningsområdet planerar vi att förnya återvinningsgården. Vi står inför flera upphandlingar inom respektive verksamhet.

Gata, park

Inom verksamheten gata och park ska vi fortsätta centrumutvecklingen. Gångbron över Oreälven måste åtgärdas och vi ska fortsätta utbytet av belysningsarmaturer.

Fritid

Med ytterligare ekonomisk åtstramning med personalindragningar som följd, så kommer kraven på föreningarna att de själva måste sköta alltmer av vaktmästarsysslor på idrottsanläggningarna.

Fastighet

Ett beslut om samlad fastighetsförvaltning kan förväntas. Vi står också inför att anpassa nedlagda skolor för ändrad verksamhet.

Vi måste se till att sköta underhållet på fastigheterna, för att försöka bibehålla värdet på byggnaderna.

Vi kommer att fortsätta att vidta åtgärder för att sänka energikostnader/förbrukning liksom arbete med energideklarationer.

Ekonomi

Den ovanligt kraftfulla vintern blev en dyr affär vad gäller snöröjning, sandning och bortforsling av snö. Ett minskat vägunderhåll under sommaren planeras, på redan hårt ansatta vägar, för att kompensera vinterns kostnader.

Införandet av ett nytt debiteringssystem, för va och renhållning, har visat sig svårt att få igång vilket lett till förseningar. För närvarande släpar debitering av anslutningsavgifter på va-sidan, vilket ger ett något sämre delårsresultat.

Trots att inte alla tjänster på förvaltningen är besatta är lönekostnaden inom vissa verksamheter hög genom extra bemanning vid inskolning av ny personal och planering inför några komplicerade investeringar.

Några investeringar inom va- och gatusidan har inte riktigt kommit igång, vilket medför att kapitaltjänsten är lägre än budgeterat.

Det långtidsplanerade underhållet på fastigheterna har begränsats till arbeten av mer akut karaktär då anslaget för fastighetsunderhållet minskats.

Sammantaget bör tekniska nämnden klara sina ekonomiska åtaganden enligt budget, genom att en del planerade verksamheter inte kommer att genomföras.

TEKNISKA NÄMNDEN

Delårsrapport jan-juli 2009

VERKSAMHET	2009			2008	
	Nettokostnad Jan - Juli	Budget Jan - Juli	Avvikelse perioden	Avvikelse helår prognos	Nettokostnad Jan-juli
Nämnden	105	109	4	0	114
Teknisk planering (kontoret)	737	855	118	200	801
Gator och vägar	4 581	4 136	-446	-200	3 654
Parker och lekplatser	802	948	147	0	810
Vatten o avlopp	1 867	591	-1 276	0	520
Avfallshantering	-694	90	784	0	-723
Fritidsavdelningen	730	767	38	0	765
Idrotts- o fritidsanläggningar	3 840	4 022	182	0	3 667
Turism	124	125	1	0	113
Flygplats	104	96	-8	0	83
Fastighet	-1 915	-714	1 202	0	-1 224
Löneökningar		200	200		
Summa	10 280	11 225	945	0	8 579

Barn- och utbildningsnämnden

De första sju månaderna

Det som präglat arbetet under det första halvåret är naturligtvis omorganisation av skolan. Organisationen innebär att skolorna i Stackmora och Skattungbyn stängs från och med höstterminen 2009. Den äldre av skolbyggnaderna på Kyrkbyns skola skall också avvecklas.

Från Skattungbyns föräldraförening föreligger en friskoleansökan.

Omorganisationen sammanföll med den besvärligaste ekonomiska situationen på många år. För att möta detta tvingades förvaltningen att varsla personal och mycket tid har ägnats åt processerna kring detta. Tyvärr resulterade situationen i uppsägningar. Arbetet med att anpassa verksamheten till budgetramarna gör också att nämnden beslutade att inte förlänga avtalet med HET utbildningar, avseende Hotell- event- och turismutbildningen på gymnasienivå. En annan faktor som påverkade det beslutet är arbetet med gymnasiesamverkan mellan Mora, Orsa och Älvdalens kommuner. Syftet är att inte konkurrera om det vikande elevunderlaget, utan att kommunerna ska komplettera varandra och erbjuda kvalificerad och konkurrenskraftig gymnasieutbildning i regionen.

Inom nuvarande gymnasieutbildning genomför vi också intensivare elevuppföljningar, bland annat för att få bättre grepp om kostnaderna för de interkommunala ersättningarna för elever som studerar på annan ort.

Skolinspektionen genomförde under våren sin regelbundna tillsyn och lämnade en rad kritiska åsikter, främst vad gäller kvalitetsmätningar. Inom organisationen tillsattes genast arbetsgrupper för att rätta till de brister som finns.

I avvaktan på beslut om kommunens övergripande visioner och mål förlängdes temporärt den gällande skolplanen.

På högstadiet arbetar vi i två projekt med metoderna DISA (Depression in Swedish adolescents) och ART (Aggression replacement training) för att möta ökad psykisk ohälsa. Syftet med DISA är att förebygga depressiva symptom hos tonårflickor. ART är en metod för att möta och bryta aggressivt och asocialt beteende hos barn och ungdomar.

Inom barnomsorgen gör vi en satsning på språk och matematik. Barnomsorgen pressas av ett ökat barnantal. Vi har varit återhållsamma med att ta in vikarier. Dessutom har vi tidvis haft vikariebrist. Ombyggnaden av Brantudden har dragit ut på tiden vilket ytterligare ökat arbetsbelastningen.

Mål och måluppfyllelse

Skolinspektionen pekar på att vi har mycket att göra och deras påpekanden överensstämmer också med våra egna mål och vårt eget kvalitetsarbete. Bland annat har vi visat dåliga resultat på nationella prov i åk 5. Vi kan inte säga att vi nått upp till våra egna mål avseende kvalitet.

MEN vi kan också konstatera att i SKL:s öppna jämförelser för grundskolan hamnar våra niondeklassare i topp avseende betyg i engelska och har bra resultat i svenska och matte. De här olika bilderna kräver också en noggrann analys.

De närmaste åren

De närmaste åren kommer givetvis att präglas av införandet av den nya organisationen samt arbetet med att uppfylla Skolinspektionens synpunkter.

Utöver detta kan vi vänta en ny skolreform som givetvis förändrar förutsättningarna för verksamheten.

Kvalitetsarbetet kommer också att ligga i fokus för verksamheten.

Samverkanstankarna kommer att prägla arbetet inom såväl gymnasiet som Swedish College of Travel and Tourism.

Ekonomi

Förhandlingarna som pågått under våren har försenats och avvecklingskostnaderna blir höga då avgångstiderna för de flesta är 12 månader. Detta påverkar resultatet främst för förskola och grundskola.

Verksamheten på ungdomens hus Leif/Kulan har haft stor återhållsamhet med personal för att hålla sig inom ramen.

Ungdomsgymnasiet har haft ett mindre antal hemvändande elever under våren. Vi har också gjort en ordentlig uppföljning av gymnasieeleverna vilket lett till att de interkommunala kostnaderna blivit mindre än budgeterat till och med juli månad.

Gymnasiesärskolan i egen regi har fått ett mindre antal hemvändande elever och har sin sista årgång under våren. Detta ger ett överskott under hösten 2009.

Svenska för invandrare, SFI, har fler invandrade elever som inte har flyktingstatus. En större grupp än beräknat leder till ett underskott. SFI har också haft högre vikariekostnader än tidigare. Ett samarbete med Mora har inletts från och med sommaren 2009 vilket sannolikt påverkar ekonomin positivt.

Arbetsmarknadsenheten AME har följt prognosen väl och kan ge ett litet överskott. Ett större antal elever än föregående år har erbjudits sommarjobb.

Integrationsenheten har under den senaste perioden visat ett mindre gott resultat. En utredning om varför pågår.

Swedish College of Travel and Tourism, SCoTT, har haft stora kostnader under våren vilket kommer att ge mindre rörelsefrihet under hösten.

På intäktssidan har vi en minskning på grund av färre elever i gymnasiet. Å andra sidan får vi bidrag för utvecklingskostnader och för vuxenutbildningen utöver det vi budgeterat.

BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN

Delårsrapport jan-juli 2009

VERKSAMHET	Nettokostnad Jan - Juli	2009		2008	
		Budget Jan - Juli	Avvikelse perioden	Avvikelse helår prognos	Nettokostnad Jan-juli
Barn- o utbildningsnämnd	187	114	-74	-75	200
Administration	1 958	2 895	937	740	2 037
Musikskola	1 368	1 315	-53	-391	1 843
Förskola	14 196	14 239	43	-300	14 239
Grundskola	39 615	38 491	-1 125	-1 314	39 673
Grundsär	2 127	2 029	-98	0	1 993
Gymnasieskola	17 986	21 379	3 394	321	18 398
Gymnasiesär	2 287	2 785	499	250	1 693
Vuxenutbildning	2 362	2 273	-89	-15	3 671
SFI	288	163	-125	-150	236
SCOTT	480	0	-480	-100	517
Integrationsenheten	-43	-5	38	0	134
Arbetsmarknadsåtgärder	1 979	2 124	145	0	2 486
Projekt	0	0	0	0	-111
Löneökningar		1 150	1 150		
Summa	84 790	88 951	4 161	-1 034	87 010

Socialnämnden

De första sju månaderna

De första sju månaderna har präglats av arbetet med att ta fram nya inriktningsplaner, vilket fortsätter främst inom äldre- och handikappomsorgen samt för försörjningsstödet inom individ- och familjeomsorgen. Den övergripande planen avvaktar vi med till hösten då kommunens övergripande målarbete är färdigt.

Genomförandet av den nya organisationen fortgår. En ny äldre- och handikappomsorgschef har börjat och ser över den organisationen. Inom individ- och familjeomsorgen har de olika teamen fortsatt sitt arbete med tillsatta teamledare.

Vi har sett en kraftig ökning av försörjningsstödet. (se ekonomi).

Vi har deltagit i ett kvalitetsjämförelseprojekt i samarbete med Sveriges Kommuner och Landsting samt med sex andra kommuner inom äldreomsorgen. Detta i syfte att mäta kvaliteten i förhållande till kostnader i jämförelse med andra kommuner. Slutrapporten blev klar i slutet av maj och den kommer att visa vad som är bra samt vilka förbättringsområden som finns.

Inom socialnämndens verksamheter pågår det ett antal utvecklingsprojekt bland annat inom demensvården, hemsjukvården och hemrehabilitering. Projekt pågår också inom den uppsökande verksamheten i äldreomsorgen, socialpsykiatriskt forum, rättspsykiatri för utveckling av insatser samt förbättrad samverkan. Inom missbruksvården införs nationella riktlinjer.

Barn och ungdomsteamet i samverkan med barn- och utbildningsförvaltningen driver ett projekt för att ge insatser tidigt till barn och ungdomar med normbrytande beteende. Utvecklingen av detta har inneburit att två medarbetare kommer att gå utbildning för att vi ska kunna erbjuda individuell familjeterapi.

Ett nytt avtal är tecknat med Mora Kommun inom missbruksvårdens öppna insatser vilket innebär ett bättre och bredare utbud av insatser.

Mål och måluppfyllelse

När det gäller bemötande så får äldreomsorgen betyget 3,25 på en 4 gradig skala i en genomförd brukarundersökning. (Mätning gjord på Lillåhem)

När det gäller delaktighet och inflytande så ligger resultaten inom äldreomsorgen något lägre än tidigare, ca 3 på en max 4 gradig skala. (Mätning gjord på Lillåhem)

Genom jämförelseprojektet så visar det sig att inom äldreomsorgen så är man mycket nöjd med insatserna inom hemtjänsten och något mindre nöjd på Lillåhem. Trots detta ligger Orsa över eller mycket över snittet i riket när det gäller nöjda brukare inom alla våra verksamheter.

Inom individ- och familjeomsorgen erbjuder man idag ett bredare och bättre utbud inom öppna insatser samt att ge tidigare insatser inom barn och ungdom vilket varit ett mål i många år.

Sjukfrånvaron har sjunkit ytterligare under året. Tyvärr så är det några arbetsplatser som fortfarande har väldigt hög frånvaro vilket vi måste arbeta vidare med.

Vi har under första delen av året sammanställt behovet av kompetenshöjning inom respektive område det vill säga äldre- och handikappomsorgen och individ- och familjeomsorgen för att få ett bättre planering av dessa insatser framöver.

Vi har inom en del verksamheter genomfört en arbetsmiljöenkät för att mäta den psykosociala arbetsmiljön och genomföra eventuella åtgärder i och med de förändringar vi genomförde 2008 med minskning av personaltätheten med 5%. Samverkansdiskussioner mellan Mora-Orsa-Älvdalen fortskrider framförallt inom området myndighetsutövning.

De närmaste åren

Arbete pågår och skall fortsätta för att ta fram metoder och verktyg som säkrar kvaliteten på våra verksamheter. Detta sker t.ex. genom att jämföra oss med andra på olika sätt. Vi arbetar också efter nationella riktlinjer. En av utmaningarna är: Hur blir vi bättre med samma eller till och med minskade resurser.

Bättre personal- och kompetensutvecklingsplanering får vi genom resurs/ bemanningsenheten.

Samverkan är en av de viktigaste frågorna framöver både för vår kvalitet och för ekonomin. Detta arbete skall vi prioritera.

Fördelningen av resurserna har blivit bättre i och med vårdtyngdsmätningarna och statistik ur vård-handläggningssystem. Men detta behöver förbättras ytterligare och resultaten måste förstås och accepteras av alla politiker, chefer och medarbetare.

Äldre- och handikappomsorgen kommer att arbeta för en ”Värdig äldre och handikappomsorg” för ett nytt innehåll, metodutveckla, utveckla måltiderna, mer aktiviteter, kompetensutveckling samt att alla skall ha individuella genomförandeplaner i verksamheterna.

En analys kommer att genomföras inom missbruksområdet som skall ge oss svaret på hur det ser ut i Orsa egentligen, orsaker till detta och vad vi bör arbeta med framöver inom detta område.

Vi ska arbeta i kommunen för att människor skall bli aktiva snabbt, så att man kan hitta möjligheterna som finns till egen försörjning. Detta kräver ändrat synsätt och arbetssätt hos oss alla, där vi utgår ifrån behoven hos varje enskild individ.

Försörjningsstödet kommer att påverkas ytterligare i och med att många personer i Orsa, kommer att bli utförsäkrade från sjukförsäkringssystemet under 2010.

Vi behöver se mer till hela kommunens möjligheter och vad vi kan göra tillsammans och mindre till vad varje nämnd inte kan åstadkomma själv.

Ekonomi

I och med att vi beräknar ett underskott på ca 3 miljoner för 2009 så har socialnämnden beslutat om följande åtgärder inför 2009-2010:

- **Minska ner antalet anställda** inom omsorgerna (LSS) och socialpsykiatrin utifrån minskade behov inom dessa verksamheter.
- **Minska ner på vikarier** under sommaren, så långt detta är möjligt.
- **Inköpsstopp** samt minskning av utvecklingsmedel under 2009.

Förutom detta så ser vi över organisationen inom äldre- och handikappomsorgen för att minska kostnaderna även inom detta område.

Orsaker till de beräknade underskotten är framförallt en kraftig ökning av försörjningsstödet, främst för gruppen arbetslösa utan ersättning eller i väntan på ersättning. Inför 2010 kan vi räkna med fortsatt stora kostnader i och med att ett stort antal personer blir utförsäkrade från sjukförsäkringssystemet. För att möta trycket på försörjningsstödet kommer ytterligare en handläggare att arbeta med frågorna till oktober 2009, med utvärdering i september.

Uppsägningar inom äldre- och handikappomsorgen, hög sjukfrånvaro inom några verksamheter samt ökade behov av kontaktpersoner inom Lagen om Stöd och Service till vissa funktionshindrade bidrar också till underskottet liksom fortsatt placering inom psykiatrin efter en överklagan till regeringsrätten samt för prövning av överflyttning av ärende hos Länsstyrelsen.

Underskott på placering barn- och ungdom skall vägas mot överskott på placering vuxen pga ändrad redovisning av statistik.

Några verksamheter visar överskott. Bland annat har vi ökade försäljningsintäkter i köket på Lil-låhem. Vi ser också ett minskat behov inom hemtjänsten entreprenad där dessutom timpriset omför-handlats.

SOCIALNÄMNDEN

Delårsrapport jan-juli 2009

VERKSAMHET	2009			2008	
	Nettokostnad Jan - Juli	Budget Jan - Juli	Avvikelse perioden	Avvikelse helår prognos	Nettokostnad Jan-juli
Socialnämnd	239	258	19	0	257
Administration	5 844	5 167	-677	436	6 191
Färdtjänst	489	642	152	150	662
Äldre- och handikappomsorg	39 584	38 782	-802	-1 326	40 045
Psykiatri	2 315	2 391	75	50	2 553
Särskilda omsorgen / LSS	8 836	8 584	-252	706	8 652
Individ och familjeomsorg	1 932	2 181	248	158	1 871
Insatser vuxna	1 152	1 077	-75	270	2 063
Insatser barn och ungdom	3 210	2 938	-272	-200	3 764
Ekonomiskt bistånd	4 383	2 158	-2 225	-3 500	2 256
Familjerådgivning	131	117	-14	0	117
Projekt	126	0	-126	0	-149
Löneökningar		1 000	1 000		
Summa	68 242	65 294	-2 947	-3 256	68 281



Miljö och hälsoskyddsnämnden

De första sju månaderna

Vi har renodlat vår verksamhet så att kärnverksamheten prioriterats. Det innebär bland annat att planerad tillsyn skall få större utrymme i verksamheten.

Vi har inte haft full bemanning under det första sju månaderna inom områdena livsmedelskontroll och miljötillsyn. Lokalerna räcker inte till för att bedriva en bra verksamhet.

Vårens kalkningsverksamhet har fungerat utan problem.

Projektet med samverkan med andra kommunala aktörer för att skapa sunda miljöer med fokus på lokaler där ungdomar vistas har börjat under första halvåret.

Länsstyrelsen har skapat en klimatstrategi för Dalarna som kommunen har möjlighet att lämna synpunkter på.

I maj hölls en information om hur man åstadkommer en gemensam nämnd. Öhrlings hjälpte oss en förmiddag med formaliteterna kring bildandet av en gemensam nämnd.

Under hösten kommer ett chefsbyte att ske på förvaltningen. Till ny chef efter Nils-Göran Johansson har Camilla Björck utsetts.

Mål och måluppfyllelse

Bland de mål som är på god väg att uppfyllas är:

Samverka med övriga kommunala aktörer så att sunda och bra miljöer skapas med fokus på lokaler och områden där barn och ungdomar ofta vistas. Där har samverkansmöten skett med bland annat rektorer. Vi deltar även i ett länsprojekt med tillsyn på förskolor.

Levande sjöar och vattendrag. Nytt pumpstation ska byggas i Slättbergs gemensamhetsanläggning och inkoppling ska ske på kommunens avloppsledningsnät. En inventering av gemensamhetsanläggningar i kommunen ska genomföras. Uppföljningar kommer inte att hinnas med. Upphandling av biotopvårdsåtgärder i Åmån har slutförts.

Utveckla effektiva och rättssäkra handlägningsrutiner. Ett överklagande som överlämnats till nästa instans har gått oss emot. Resterande överklagningar har fått avslag i nästa instans.

Säker livsmedelshantering. Kontorroll enligt riskklassningen hinns inte med fullt ut.

Skapa ökad kunskap och nyttjande av våra naturskyddsområden. Vi har inlett samarbete med Region Siljan om hemsida för naturturism.

Väl avvägd arbetsbelastning. Av tidredovisningen som genomförts framgår det att det är viktigt att vi hittar en balans mellan planerad tillsyn och inkommande ärenden.

Grundvatten av god kvalitet. Arbetet med att ta fram en vattenförsörjningsplan har inte påbörjats.

De kommande åren

Luftmätningar kommer att genomföras vintern 2009-2010.

Det som vi ser som den viktigaste frågan för oss i framtiden är att vi får nya lokaler för att vi skall kunna bedriva en bra verksamhet. Vi arbetar med att vi skall hinna med så mycket planerad tillsyn som möjligt och därmed se till att verksamhetsutövarna får valuta för sina tillsynsavgifter. Vi behöver kunna ta in folk för att vid bortfall av tid genom ledigheter kompensera tillsynen så att vi får kontinuitet i verksamheten. Det behövs utrymme i form av lokaler.

Vi har under senaste året haft väldigt låga sjuktal på kontoret. Det är viktigt att vi håller i detta genom att aktivt arbeta med personalen så att man trivs på kontoret.

Vi har visat att en gemensam nämnd kommer att innebära frigörande av resurser som skulle kunna ge en effektivare tillsyn.

Godkännandekravet kommer att tas bort inom livsmedelslagstiftningen, vilket får till följd att vi kommer att få mer tid till planerad tillsyn.

Ekonomi

Trots att vi har ett kraftigt sparkrav under detta år så skall vi hålla budget. Årets budget har skurits ned med 300 tkr. Vårt konto gemensamt miljökontor, kan också bli svårt att hålla, bland annat på grund av höga rekryteringskostnader.

Verksamheternas positiva resultat beror delvis på att lokalbekymren inte gjort att vi kunnat ta in den personal vi behövt för att hinna med all tillsyn .

Vi har trots dåliga tider mycket ansökningar av värmepumpar vilket ger mer intäkter än vi räknat med. Vi räknar med att hålla budgeten för 2009.

MILJÖ-OCH HÄLSOSKYDDSNÄMND

Delårsrapport jan-juli 2009

VERKSAMHET	Nettokostnad Jan - Juli	Budget Jan - Juli	2009	Avvikelse helår prognos	2008
			Avvikelse perioden		Nettokostnad Jan-juli
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	47	88	41	50	57
Administration	548	409	-139	-50	395
Miljöskydd	111	199	88	0	303
Miljö, hälsa o hållbar utveckling	8	114	106	0	149
Löneökningar		50	50		
SUMMA	714	859	145	0	904



Byggnadsnämnden

De första sju månaderna

Nämndens arbete har präglats av den starka utveckling vi har i kommunen med många planer på gång, många bygglov och kontakter med byggherrar och fastighetsägare. Antalet ärenden har inte minskat trots lågkonjunktur. Planverksamheten är omfattande både i Grönklitt och i tätorten. Det byggs flera permanentbostadshus just nu vilket är glädjande. Två projekt med flerfamiljshus är under uppstart och beräknas komma igång under året. Arbetet med översiktsplan pågår och en medborgardialog har genomförts.

Samverkan med Mora har bland annat lett till att två arkitekter funnits för att stödja nämnden.

Mål och måluppfyllelse

Trots många ärenden, omfattande planarbeten och hög ambition vad gäller rådgivning har nämnden kunnat fatta snabba beslut och därmed gett god service. Rättsäkerheten har varit hög.

De närmaste åren

De närmaste åren kommer samverkan med Mora att öka. Rekrytering av ytterligare arkitekt pågår och samtidigt kommer en förvaltningschef att projektanställas för en tid. Samverkan utvecklar verksamheten och det bästa i varje kommun kan användas.

Översiktsplanarbetet har påbörjats och koncentrerats till tre teman nämligen vindkraft, odlingslandskapet och strandskydd. En medborgardialog och bymöten har genomförts. För två större bostadsområden har planarbetet uppstartats nämligen Skeer och stranden söder om Lisselhed.

Ekonomi

Nämnden har genom åren hållit sin budget. Intäkterna har ökat genom flera och större bygglov. Med ökat antal bygglov ökar också kraven på uppföljning och samråd under byggprocessen.

BYGGNADSNÄMNDEN

Delårsrapport jan-juli
2009

VERKSAMHET	2009			2008	
	Nettokostnad Jan - Juli	Budget Jan - Juli	Avvikelse perioden	Avvikelse helår prognos	Nettokostnad Jan-juli
Byggnadsnämnden	62	85	23	0	60
Fysisk planering	1 194	1 184	-10	-65	501
Bostadsanpassningar	35	93	59	0	0
Löneökningar		10	10	0	0
Summa	1 290	1 372	82	-65	561

Driftredovisning för perioden januari-juli 2009

	Nettokostn Jan-juli 2009	Budget jan-juli 2009	Diff budg-delårsres	Nettokostn Jan-juli 2008
Skeer		0	0	-233
Revision	-234	-347	113	-298
Kommunfullmäktige	-952	-814	-138	-839
Kommunstyrelsen	-22 069	-23 625	1 556	-22 854
Tekniska nämnden	-10 280	-11 225	945	-8 579
Barn- och utbildningsnämnden	-84 790	-88 951	4 161	-87 010
Socialnämnden	-68 242	-65 294	-2 948	-68 281
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-714	-859	145	-904
Byggnadsnämnden	-1 290	-1 372	82	-561
Löneökningar	0	-866	866	0
Summa verksamheters nettokostnader	-188 571	-193 353	4 782	-189 559
Finansiering	196 078	197 532	-1 454	191 436
Summa	7 507	4 179	3 328	1 877

Investeringsredovisning för perioden januari-juli 2009

Nämnd	Budget 2009 Netto- investering	Utfall Jan-juli 2009	Utfall Jan-juli 2008
Kommunstyrelsen	2 283	1 008	550
Tekniska nämnden	35 350	12 180	6 780
Barn- och utbildningsnämnden	1 431	145	410
Socialnämnden	250	95	588
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	260	0	0
Byggnadsnämnd	200	0	0
Totalt Orsa kommun	39 774	13 428	8 328

34% av budgeterade investeringar var förbrukade vid delårsbokslutets upprättande, jämfört med 21% samma period föregående år.

De fem största investeringarna är (tkr)

	Budget 2009	Utfall jan-juli 2009
Till- och ombyggnad Brantudden	7 020	6 168
Skeer fastighet och inventarier	0	2 400
Orsaskolan larm	400	539
Ishallen kylare	500	463
IT, nät (inkl stadsnät) och samverkan	1 157	603
Summa	9 077	10 173

Periodens Resultaträkning (tkr)

	Not	Utfall	Utfall	Diff
		090731	080731	
Verksamhetens intäkter	1	52 745	52 488	256
Verksamhetens kostnader	2	-229 009	-229 205	196
Avskrivningar	3	-8 684	-8 259	-425
Verksamhetens nettokostnader		-184 948	-184 975	28
Skatteintäkter	4	131 424	128 210	3 213
Generella statsbidrag och utjämning	5	62 755	60 674	2 081
Finansiella intäkter	6	267	691	-425
Finansiella kostnader	7	-1 991	-2 723	732
Periodens resultat		7 507	1 877	5 630

Balansräkning (tkr)

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar		090731	081231	080731
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	8	198 657	193 714	188 254
Maskiner och inventarier	9	21 293	21 491	19 749
Finansiella anläggningstillgångar	10	40 368	40 659	40 659
Summa anläggningstillgångar		260 318	255 864	248 661
Omsättningstillgångar				
Förråd mm		976	581	689
Fordringar		17 145	20 346	19 280
Kassa och bank		23 616	16 091	17 413
Summa omsättningstillgångar		41 736	37 018	37 382
SUMMA TILLGÅNGAR		302 054	292 882	286 043

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital				
Ingående eget kapital		130 118	133 558	133 558
Periodens resultat		7 507	-3 439	1 877
Summa eget kapital	11	137 625	130 118	135 435
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner	12	22 993	22 212	20 899
Summa avsättningar		22 993	22 212	20 899
Skulder				
Långfristiga skulder	13	86 084	78 076	78 790
Kortfristiga skulder		55 352	62 476	50 919
Summa skulder		141 436	140 552	129 709
SUMMA EGET KAPITAL & SKULDER		302 054	292 882	286 043

Panter och ansvarsförbindelser			
Panter och därmed jämföriga säkerheter			
Uttagna fastighetsinteckningar	945	945	945
Avgår: panter i eget förvar	-945	-945	-945
Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna	177 579	171 598	171 476
Övriga ansvarsförbindelser	101 060	101 060	103 305
Summa	278 639	272 658	274 781

Kassaflödesanalys (tkr)

DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		090731	080731
Verksamhetens intäkter		52 745	52 478
Verksamhetens kostnader		-228 959	-228 862
Verksamhetens nettokostnader		-176 214	-176 384
Skatteintäkter och intäkter av bidrag		194 178	188 884
Finansiella intäkter		267	691
Finansiella kostnader	14	-1 259	-2 225
Extraordinära intäkter/kostnader			
Justering för rörelsekapitalets förändring avseende hela verksamheten	15	-4 318	-5 934
I. Verksamhetsnetto		12 654	5 033
INVESTERINGAR			
Inköp av materiella tillgångar	16	-13 428	-8 332
Inköp finansiella tillgångar			
II. Investeringsnetto		-13 428	-8 332
FINANSIERING			
Utlåning			
Återbetald utlåning	17	291	305
Upplåning			
Upplåning		7 000	
Övertagande av lån Skeer		1 950	
Amortering		-942	-10 942
III. Finansieringsnetto		8 299	-10 637
Förändring av likvida medel (I+II+III)	18	7 525	-13 936

Noter resultaträkning

1 Verksamhetens intäkter	090731	080731	3 Avskrivningar		
Intäkter enligt driftredovisningen	83 338	83 056	Beloppen utgörs av planenliga avskrivningar.		
Justeringar:			Avskrivningarna beräknas på anläggningstillgång		
Interna intäkter	-30 594	-30 567	arnas		
Intäkter enligt resultaträkningen	52 745	52 488	anskaffningsvärde.		
			Den procentuella avskrivningen per		
			år uppgår till:		
2 Verksamhetens kostnader	090731	080731	10-20% för maskiner och inventarier, samt		
Kostnader enl. driftredovisning	-262 276	-263 607	3-5% per år för byggnader		
Justeringar:					
Interna kostnader	30 594	30 567			
Fin kostnader på verksamheten	20	3			
Förändring pensionsavsättning					
och individuell pension	-5 756	-5 613			
Löneökningar					
Förändring av semesterlöne-	0	0			
skuld					
Uppl grundfondskapital Skeer	0	0			
Kalkylerad personalomk.	39 745	41 341			
Pension o Personalförsäkr.	-36 942	-37 878			
Internränta	5 605	5 982			
Kostnader enl resultaträkningen	-229 009	-229 205			
4 Skatteintäkter	090731	080731	5 Gen statsbidr o utjämning	090731	080731
Egna skatteintäkter	131 424	128 210	Utjämning	57 356	58 218
			LSS utjämning	-1 281	-2 947
			Kommunal fastighetsskatt	6 681	5 404
S:a skatteintäkter	131 424	128 210	S:a gen statsbidr o utjämning	62 755	60 674
6 Finansiella intäkter	090731	080731	7 Finansiella kostnader	090731	080731
Räntor på utlämnade lån	179	253	Räntor på långfr. Lån	1 239	2 222
Räntor på likvida medel	87	424	Ränta på pensionsmedel	732	498
Övriga finansiella intäkter	1	14	Övriga finansiella kostnader	20	3
S:a finansiella intäkter	267	691	S:a finansiella kostnader	1 991	2 723

Noter balansräkning

8 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				9 Maskiner och inventarier			
Anskaffningsvärde	090731	081231	080731	Anskaffningsvärde	090731	081231	080731
Ack anskaffningsvärde IB	364 372	350 895	350 895	Ack anskaffningsvärde IB	74 604	69 062	69 023
Årets anskaffningar	10 952	13 477	6 412	Årets anskaffningar	2 476	5 581	1 920
Ack anskaffningsvärde UB	375 324	364 372	357 307	Ack anskaffningsvärde UB	77 080	74 643	70 943

Avskrivningar							
Ack avskrivningar IB	-170 657	-163 146	-163 146	Ack avskrivningar IB	-53 113	-48 882	-48 843
Årets av-/nedskrivningar	-6 009	-7 512	-5 907	Årets av-/nedskrivningar	-2 674	-4 270	-2 351
Ack avskrivningar UB	-176 667	-170 658	-169 053	Ack avskrivningar UB	-55 787	-53 152	-51 194
Bokfört värde	198 657	193 714	188 254	Bokfört värde	21 293	21 491	19 749

Det bokförda värdet fördelar sig på följande sätt:

	090731	081231	080731		090731	081231	080731
Verksamhetsfastigheter	105 663	99 466	97 699	Maskiner	1 361	1 279	1 375
Fastighet för affärsverksamhet	57 097	57 807	58 250	Inventarie	15 834	16 119	14 374
Publika fastigheter	25 990	26 387	22 180	Bilar och andra transportmedel	3 089	3 280	3 184
Fastighet för annan verksamhet	7 278	7 419	7 519	Konst	877	677	677
Exploateringsmark	2 629	2 635	2 606	Övriga maskiner och inventarier	132	136	139
S:a bokfört värde	198 657	193 714	188 254	S:a inventarier	21 293	21 491	19 749

10 Finansiella anläggningstillgångar				11 Eget kapital			
Aktier	090731	081231	080731	Ingående eget kapital	090731	081231	080731
Orsa bostäder AB (100%)	10 493	10 493	10 493	Öronmärkt för pensioner	130 118	133 558	133 558
Orsa Grönklitt (19,5% ägarandel)	22 980	22 980	22 980	Periodens resultat	10 200	10 200	10 200
Oreälvens kraft AB (35%)	18	18	18	Varav öronmärkt för pensioner	7 507	3 439	1 877
Siljan Turism AB	334	334	334	S:a eget kapital	137 625	136 997	135 435
Kommuninvest	263	263	263	12 Avsättningar för pensioner			
Folkets Park Skeer	0	0	0	Pensionsskuld	17 914	16 765	16 418
Övriga aktier och andelar	694	694	694	Ränta på pensionsskuld	732	690	498
S:A AKTIER OCH ANDELAR	34 782	34 782	34 782	Särskild löneskatt	4 348	4 235	3 983
Långfristiga fordringar				S:a pensionsskuld	22 993	21 690	20 899
Oreälvens Kraft AB	5 436	5 727	5 727	13 Långfristiga skulder			
Övriga långfristiga fordringar	150	150	150	Kommuninvest (rta 1,365-3,5%)	64 050	55 100	55 100
S:a finansiella anl.tillgångar	40 368	40 659	40 659	Nordea (rta 1,662-2,574%)	22 034	22 976	23 690
				S:a långfristiga skulder	86 084	78 076	78 790

Noter kassaflödesanalysen

14 Finansiella kostnader	090731	080731	16 Inköp av materiella tillg.	090731	080731
Enligt resultaträkningen	-1 991	-2 723	Maskiner och inventarier	2 476	1 920
Ränta på pensionsskuld	732	498	Fastigheter och anläggningar	10 952	6 412
Summa	-1 259	-2 225	Summa	13 428	8 332
15 Justering för rörelsekapitalets förändring			17 Återbetald utlåning	090731	080731
avseende hela verksamheten	090731	080731	Amortering Oreälvens Kraft AB	291	305
			Summa	291	305
Förändring förråd	-395	-140			
Förändring kortfristiga fordringar	3 201	11 592	18 Förändring av likvida medel		
Förändring kortfristiga skulder	-7 124	-17 386	Ing balans kassa o bank	-16 091	-31 349
Summa	-4 318	-5 934	Utg balans kassa o bank	23 616	17 413
			S:a förändr av likvida medel	7 525	-13 936

Prognos för driftredovisning 2009

	Prognos 2009	Budget 2009	Avvikelse budget-progn	Avvikelse 2008
Revision	-570	-594	24	100
Kommunfullmäktige	-1 418	-1 397	-21	-45
Kommunstyrelsen	-40 378	-40 561	183	1 687
Tekniska nämnden	-19 436	-19 436	0	1 858
Barn- och utbildningsnämnden	-154 102	-153 068	-1 034	-4 363
Socialnämnden	-115 751	-112 495	-3 256	-1 483
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-1 501	-1 501	0	301
Byggnadsnämnden	-2427	-2 362	-65	520
Löneökningar	-50	-50	0	0
Summa verksamheters nettokostnader	-335 633	-331 464	-4 169	-1 425
Finansiering	335 432	338 628	-3 196	-3 514
Summa	-201	7 164	-7 365	-4 939

Prognos för 2009 års resultaträkning (tkr)

	Not	Prognos 2009	Budget 2009	Avvikelse Budget/ Prognos	Resultat 2008
Verksamhetens nettokostnader (exklusive avskrivningar)		-314 347	-311 885	-2 462	-308 156
Avskrivningar	1	-15 500	-15 500	0	-14 498
Verksamhetens nettokostnader	2	-329 847	-327 385	-2 462	-322 654
Skatteintäkter	3	225 293	231 288	-5 995	218 789
Generella statsbidrag och utjämning	4	107 582	108 021	-439	104 013
Finansiella intäkter	5	425	625	-200	1 214
Finansiella kostnader	6	-3 654	-5 385	1 731	-4 801
Årets resultat		-201	7 164	-7 365	-3 439

Noter till prognos 2009

1 Avskrivningar

Beloppen utgörs av planenliga avskrivningar. Avskrivningarna beräknas på anläggningstillgångarnas anskaffningsvärde. Den procentuella avskrivningen per år uppgår till 10-33% per år för inventarier och 2-5% per år för byggnader.

2 Verksamhetens nettokostnader	prognos res	Budget	Resultat
	2009	2009	2008
Nettokostnader enligt driftredovisningen	-336 040	-334 717	-322 654
Justeringar:			
Förändring pensionsavsättningar och semesterlöneskuld	-9699	-9050	-10 819
Pension o Personalförsäkr.	-62 458	-66 618	-64 344
Kalkylerad personalomkostnad	68 600	73 200	70 436
Internränta	9 800	9 800	10 311
Finansiella int och kostn på verksamheten		0	6
Extraord int och kostn på finansieringen	-50	0	-157
Verksamhetens nettokostnader	-329 847	-327 385	-317 221

3 Skatteintäkter	Prognos res	Resultat	4 Generella statsbidr o utj	Prognos res	Resultat
	2009	2008		2009	2008
Egna skatteintäkter	225 293	218 789	Utjämnings	98 324	99 803
			LSS-utjämnings	-2 195	-5 053
			Kommunal fastighetsavgift	11453	9263
S:a skatteintäkter	225 293	218 789	S:a statsbidrag	107 582	104 013

5 Finansiella intäkter	Prognos res	Resultat	6 Finansiella kostnader	Prognos res	Resultat
	2009	2008		2009	2008
Räntor på utlämnade lån	250	380	Räntor för långfr lån	2 350	3 928
Räntor på likvida medel	175	749	Räntor på pensionsmedel	1254	866
Övriga finansiella intäkter	0	85	Övriga finansiella kostnader	50	7
S:a finansiella intäkter	425	1214	S:a finansiella kostnader	3 654	4 801

Redovisningsprinciper

Delårsrapporten skall för kommunen visa det resultat som gäller för årets 7 första månader. Följande principer gäller för delårsrapporten:

- Redovisningen har skett enligt god redovisningssed, den kommunala redovisningslagen samt de rekommendationer som Rådet för kommunal redovisning utfärdat vad gäller redovisningen.
- Resultatet för 7 månader och helårsprognosen bygger på lämnade underlag från förvaltningarna. Kostnader och intäkter har periodiserats av respektive förvaltning för att hamna i rätt period.
- Pensionsförpliktelser har periodiserats till 7 månaders resultat efter beräknad prognos.
- Skatteintäkterna har periodiserats till 7 månaders resultat efter senast kända prognos vid tiden för bokslutet.
- Resultaträkningen utgår från intäkterna och kostnaderna i driftredovisningen, sedan dessa summor har justerats med interna poster.
- Sociala avgifter har bokförts i form av procentuella personalomkostnadspålägg i samband med löneredovisningen.
- Kapitalkostnader, avskrivningarna beräknas på nettoinvesteringen. Avskrivningstiden beräknas på anläggningarnas beräknade ekonomiska livslängd. Internräntan har beräknats med 4,5 % på tillgångarnas bokförda värde.
- Kostnadsräntor hänförliga till redovisningsperioden har skuldbokförts och belastat periodens resultat.
- Statsbidrag och skatteintäkter som avser redovisningsperioden men ej var utbetalda 31 juli har fordringsförts.
- Förrådet har inte värderats.
- All leasing jämförs med operationell leasing. Orsa kommun hyr lokaler av landstinget för verksamhet inom äldreården (Orsagården). Hyreskontraktet löper till år 2022. År 2008 uppgick hyreskostnaden till 4 mkr och för återstoden av hyrestiden 51 mkr uppräknat med konsumentprisindex samt reducerat med ersättning för moms vid hyra av lokal för vårdboende. Hyreskontraktet ingicks före år 2003 och redovisas därför inte som finansiell leasing. I övrigt är omfattningen av den operationella leasingen obetydlig, kostnaden för det största objektet uppgår till ca 100 tkr per år.
- Semesterlöneskulden har inte beräknats per sista juli. Som grund för detta ställningstagande ligger främst att delar av skulden (ferielöner och uppehållslöner) inte kan beräknas i tid för att ingå i delårsbokslutet. Uppskattat skulle en beräkning påverka resultatet positivt med ca 8 mkr. Skulden för de timanställdas löner kan av samma skäl inte heller beräknas men skulle sannolikt påverka resultatet negativt. Dessa två poster har ett visst samband och väger alltså resultatet åt olika håll. Snabbhet prioriteras alltså före exakthet. Även en pedagogisk aspekt ligger till grund för ställningstagandet att inte boka dessa poster i delårsbokslutet (omotiverat högt resultat jämfört med helårsprognos kommer att visas).
- Delårsbokslutet innehåller ingen sammanställd redovisning.

Ordlista

Anläggningstillgång Aktier, obebyggda eller bebyggda fastigheter, anläggningar o dyl som skall användas i verksamheten för stadigvarande bruk.

Avskrivningar Planmässig nedsättning av anläggningstillgångars värde.

Avsättningar är ekonomiska förpliktelser vilkas storlek eller betalningstidpunkt inte är helt bestämd.

Balansräkning Sammanfattning av tillgångar, skulder och eget kapital.

Eget kapital Skillnaden mellan totala tillgångar och totala skulder indelas i anläggningsskapital (bundet kapital i anläggningar mm) och rörelsekapital (fritt kapital för framtida drift- och investeringsändamål).

Finansnetto Skillnaden mellan finansiella intäkter (intäktsräntor) och finansiella kostnader (utgiftsräntor).

Interna kostnader/intäkter är handel mellan olika verksamheter i kommunen.

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

Investering Anskaffning av tillgångar som skall användas stadigvarande i kommunens verksamhet.

Kassaflödesanalys Beskriver in- och utflödet av pengar, visar hur kommunen genom den löpande verksamheten, upplåning mm fått in pengar och hur dessa använts.

Kassalikviditet Omsättningstillgångarnas förhållande till de kortfristiga skulderna (exkl. förråd).

Kortfristiga skulder Kortfristiga lån och skulder hänförliga till den löpande verksamheten vilka förfaller till betalning inom 1 år.

Likvida medel Pengar inestående på bank eller medel som i övrigt är lättillgängliga.

Långfristiga skulder Skulder med en löptid överstigande 1 år.

Omsättningstillgångar Likvida medel, förråd, kortfristiga fordringar eller lös egendom som inte är anläggningstillgång.

Pensioner intjänade före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse i enlighet med den kommunala redovisningslagen.

Pensionsskuld är avsättningar för pensioner intjänade fr o m 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen samt kostnader i resultaträkningen.

Resultaträkning Sammanställning av årets driftverksamhet och hur den har påverkat kommunens egna kapital.

Skattekraft Skatteunderlaget utslaget per invånare i kommunen.

Skatteunderlag Summan av de beskattningsbara inkomsterna i kommunen.

Skatteutjämning Syftar till utjämning av ekonomiska förutsättningar mellan kommunerna.

Soliditet Andelen eget kapital i förhållande till de totala tillgångarna dvs graden av egenfinansierade tillgångar. Visar kommunen finansiella styrka.

Revisorernas utlåtande

Till kommunfullmäktige

Revisorernas utlåtande över delårsrapporten 2009

Vi har översiktligt granskat Öres kommunars delårsrapport per 2009-07-31. En översiktlig granskning är begränsad och inriktad på övergripande analys och värdering på följande granskning. Vårt uppdrag är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga målsättningarna i fullmäktige har samtyckt i budget för 2009.

I öfriga vår granskning lämnar vi följande utlåtande:

- Delårsrapporten uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen.
- Programmen pekar på att det finansiella resultatmålet inte kommer att klaras.
- Vi saknar en värdad uppföljning av de övergripande målsättningarna.

Vi noterar att kommunstyrelsen vidtagit ett flertal åtgärder under budgetåret som har bidragit till att minska nämndernas och styrelsens kostnader. Dessa åtgärder har dock inte varit tillräckliga, men det visar på en ambition att kontrollera kostnadsutvecklingen. Vi noterar också att arbetet med målstyrning pågår i kommunerna. Vi bedömer detta som mycket viktigt för Öres kommunars framtida utveckling.

Vi bedömer sammanlagt att kommunstyrelsen på både kort och lång sikt med kraft måste vidta åtgärder i syfte att anpassa kommunernas verksamheter till de ekonomiska resurser kommunerna tillåts över.

Öres den 19 september 2009


Mats Wahlström


Erlendur Lögvald Högqvist


Andersson Jorgensen


Karin Olsson


Mats Andersson

