

Delårsrapport 2011-08-31

EKONOMISK ÖVERSIKT (mkr)

2011

2010

	Delårs- rapport 1/1-31/8	Prognos Helår	Delårs- rapport 1/1-31/8	Bokslut
Resultat	25	21	32	25
Verksamheternas nettokostnader	-648	-986	-641	981
Skatter och statsbidrag	673	1 010	675	1 008
Finansnetto	0	-3	-1	-1,5
Nettokostnaderna inkl. finansnettots andel av skatteintäkter och statsbidrag	96	97	95	98
Nämndernas totala budgetavvikelse	0	-2	-6	-5
Tillgångar	1 498		1 405	1 408
Likvida medel	6		9	3
Eget kapital	225		219	212
Skulder inklusive avsättningar	1 273		1 186	1 196
Långfristiga lån koncernen	1 019		903	903
Varav långfristiga lån kommunen	188		174	159
Pensionsskuld	664		641	646
Soliditet inkl. internbank %	15		16	15
Soliditet exkl. internbank %	35		32	32
Nettoinvesteringar i relation till avskrivningar, %	124		183	171
Nettoinvesteringar	18	55	32	49
Kassalikviditet %	-39		-46	-34
Antal invånare	21 543		21 736	21 583
Antal årsarbetare	1 636		1 699	1 694

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Kommunstyrelsens ordförande har ordet	3
Vision.....	4
Förvaltningsberättelse	5
<i>Inledning.....</i>	<i>5</i>
<i>Samhällsekonomisk utveckling</i>	<i>5</i>
<i>Regional utveckling och samverkan</i>	<i>5</i>
<i>Befolkning.....</i>	<i>6</i>
<i>Boende, näringsliv och arbetsmarknad</i>	<i>7</i>
<i>God ekonomisk hushållning.....</i>	<i>8</i>
<i>Sammanställd redovisning - Koncernen</i>	<i>8</i>
<i>Mål och målpåfyllelse för verksamhetsåret 2011</i>	<i>10</i>
<i>Finansiell analys.....</i>	<i>14</i>
<i>Räkenskaper</i>	<i>19</i>
<i>Redovisningsprinciper</i>	<i>31</i>
<i>Personalredovisning</i>	<i>33</i>
<i>Framtida utveckling – några viktiga frågor</i>	<i>36</i>
VERKSAMHETSBERÄTTELSE.....	37
<i>Kommunfullmäktige</i>	<i>37</i>
<i>Kommunstyrelsen</i>	<i>38</i>
<i>Omsorgsstyrelsen</i>	<i>44</i>
<i>Bildningsstyrelsen</i>	<i>48</i>
<i>Västmanland-Dalarna miljö- och byggnadsnämnd.....</i>	<i>51</i>
<i>Gamla Byn AB.....</i>	<i>55</i>
<i>Avesta Industristad AB</i>	<i>55</i>
<i>Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund</i>	<i>55</i>
<i>Avesta VA och avfall AB.....</i>	<i>56</i>
<i>Redovisningsmodellens delar</i>	<i>58</i>
<i>Begreppsförklaringar.....</i>	<i>59</i>

KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE HAR ORDET

I skrivande stund så är vi i slutet av september 2011 och runt omkring oss i Europa och världen händer de mest otroliga saker. Grekland befinner sig bokstavligen på randen till konkurs, Italien är inte långt efter och för två veckor sedan hade Indien och Kina stormöte om hur man ska rädda USA:s ekonomi. All finansiell oro i världen påverkar såklart Sverige och Avesta, för vår del så visar det sig i stora svängningar när det gäller skatteprognoser.

För att inte påverkas så mycket av de snabba svängningarna i världs- och nationella ekonomin så har vi lagt ned ett stort arbete på att hitta en rimlig nivå på verksamheternas budgetramar, en nivå som vi tror kan vara relativt konstant över tid.

Ett av våra stora mål är att hjälpa till med att förändra bilden och självbilden av Avesta, få bort jantelagen och lyfta fram vilken bra bygd och kommun vi lever i. För att lyckas med detta krävs en attitydförändring men även att orden förankras i handling.

Ser vi tillbaka från årets början har det hänt en hel del i Avesta Kommun. Vi har öppnat upp ett helt nytt modernt industriområde i Nordanö, ett industriområde med tillgång till järnväg och beläget precis vid riksväg 68. I dagarna flyttade Dalkia in i nybyggda lokaler vid Källhagens industriområde även det beläget vid riksväg 68.

Vi har invigt ett nytt torg i Skogsbo, vi har byggt och öppnat en ny förskola i Karlbo, det första spadtaget för ett nytt bostadshus har tagits vid kvarteret Spoven i centrala Avesta. Lilla Torg vid Plushuset är snart klart för invigning och förslagsperioden för medborgarbudgetprojektet Drömparken är i full gång.

Vi är övertygade om att det är rätt väg att satsa, men det måste ske med ansvar. Ansvar över att våra kärnverksamheter fungerar. Våra två stora styrelser omsorg och bildning har tillsammans cirka 80 % av budgeten, vilket är rätt då det är de viktigaste uppgifterna för en kommun.

Om en kommun ska kunna utvecklas så måste det även finnas resurser för annat och det är det som vi jobbat för. Att satsa nytt innebär även ett ansvar för den framtida skötseln av det nya men även att det som redan finns sköts på ett bra sätt. I vår budget har från 2012 avsatt 5 miljoner kronor per år för utökad gatuunderhåll, vi har även en pott för offentliga miljöer som möjliggör utökad skötsel av våra grönytor.

Avslutningsvis vill jag ta upp tre saker som jag tycker vi kan vara riktigt stolta över.

- Heltidsprojektet där vi nu har heltid i Avesta Kommun!
- Den gigantiska utbildnings- och fortbildningsinsats som genomförs inom omsorgen” 100 % stolt och kompetent”.
- Gymnasiet som visar på att en mycket hög andel av våra ungdomar väljer att läsa på vårt Karlfeldtgymnasium.

Det är den höga kvalitet och ambition i vår basverksamhet som gör att vi kan bli trovärdiga i våra övriga satsningar.

Lars Isacsson

Kommunstyrelsens ordförande

VISION

Vision för Avesta Kommun 2015

Livet i Avesta kännetecknas av att vara en tillväxtort och ett kraftfullt närregioncentrum där länsgränser inte är styrande. Regionaltrafik med tåg, kompletterad med buss och anropsstyrd trafik, tillgodoser behovet av resande både inom- till och från kommunen. I Avesta finns ett resecentrum med goda förbindelser till lokaltrafiken.

Centrum har utvecklats till ett betydande handelsområde och utgör tillsammans med Koppardalen/Visentparken ett besöksmål för såväl shopping som turism.

Ett rikt och varierat fritids- och kulturutbud är tillgängligt för alla. Samverkan mellan kommunen och föreningar gör att lokala kulturyttringar utvecklas och ger förutsättningar för ett stort lokalt engagemang. Avestas kulturarv (i Koppardalen) har tagits tillvara som en resurs i lärande och utbildning och som en attraktiv besöksmiljö i internationell framgångsrik turism.

Kommunal service som skola och hemtjänst finns i alla kommundelar. Förskolorna har en personaltäthet som gör att alla barn blir synliga och känner trygghet i tillvaron. Varje skola har en hälsoprofil, all utbildning är inkluderande, väl anpassad och modern där kreativa elever och forskning bidrar till utveckling av kommunen. Vi har en kvalitetssäkrad gymnasieskola där det lokala näringslivet samverkar i de flesta utbildningar. Det livslånga lärandet är den bärande principen både inom skolan och ute på arbetsplatserna.

Avesta Kommun är känt för sitt arbete med barn och ungdomar i Avestamodellen, där kommunövergripande samverkan och förebyggande åtgärder mellan skola, socialtjänst och fritid, lett till att barnens och ungdomarnas behov prioriteras i all verksamhet. Avestas barn och ungdomar lever ett sunt och drogfritt liv.

I Avesta kommun är det lätt att leva i hela och rena, snygga och trygga bostadsmiljöer. Avesta Kommun har regionens friskaste befolkning.

Det finns ett anpassat bostadsbestånd för människor i alla åldrar och för alla behov.

Livssituationen för de äldre präglas av respekt och omtanke och brukarinflytandet är starkt i all kommunal verksamhet. Anhörigvårdare har idag ett starkt stöd av kommunen som även är en aktiv part i verksamheter som bidrar till äldres fritids- och kulturutbud samt behov av gemenskap.

Kommunens samverkan med det lokala näringslivet har utvecklat hela bygden och arbetsmarknaden är väl differentierad. Det aktiva företagandet skapar nya arbetstillfällen och ger bra förutsättningar för hela kommunen att utvecklas. Kommunövergripande samverkan har gjort att det finns en väl utvecklad övergångsarbetsmarknad med meningsfulla arbetsuppgifter för både kvinnor och män i deras väg mot egen försörjning och självständighet.

Avesta Kommun är internationellt känt för sina profilområden Koppardalen, Outdoor och Sport. Arbetet i Avesta Kommun kännetecknas idag av ekologisk, social och ekonomisk ut hållighet. Kommunen som blev Fairtrade-city certifierad för några år sedan, upplevs nu som en välkomnande och vacker kommun med rika rekreativmöjligheter och goda livsbe tingelser. Kraven på hållbar utveckling genomsyrar allt tänkande och alla beslut. Avesta bidrar till att de nationella miljömålen uppnås.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Inledning

Enligt kommunala redovisningslagen ska kommuner upprätta minst en delårsrapport under löpande verksamhetsår.

Kommunfullmäktige har i Mål och Budget beslutat att en delårsrapport för perioden januari-augusti ska upprättas. I delårsrapporten redovisas den ekonomiska utvecklingen från och med årsskiftet tillsammans med bedömd måluppfyllelse och årsprognos för att ge ett underlag att styra mot uppställda mål i kommunen. Syftet är också att så snart som möjligt fokusera på ett beräknat årsresultat som därmed skapar möjlighet att vidta åtgärder för att uppnå balanskravet. Delårsrapporten ger även aktuellare underlag för kommande års budget.

Delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti 2011 med en helårsprognos för 2011 för kommunen och med en separat verksamhetsredovisning för nämnderna. Upprättandet av delårsrapporten har följt god redovisnings-sed. Rapporten omfattar även en sammanställd redovisning över kommunen och de verksamheter som kommunen har ett bestämmande inflytande över. Med väsentligt inflytande avses en ägarandel över 20 procent.

Uppställningen för resultat- och balans-räkningen, driftredovisningen och kassaflödes-rapporten överensstämmer med årsredovisningen. Därutöver ingår investeringsredovisning för kommunen och per nämnd med relevanta noter. Graden av specificering är något lägre än i årsredovisningen och kassaflödesanalysen upprättas inte för den sammanställda redovisningen. Vid upprättandet av delårsrapporten används samma redovisningsprinciper som i årsredovisningen och eventuella avvikelser redovisas.

Samhällsekonomisk utveckling

Under våren har den globala ekonomin framförallt påverkats negativt av tillfälliga betydande störningar som jordbävningsskatastrofen i Japan, snabbt stigande oljepriser till

följd av den politiska oron i Nordafrika och Mellanöstern samt ökad oro över effekterna av Greklands skuldproblem.

Sommaren har präglats av en stor oro i finansmarknaden och räntorna har pressats i takt med att marknaden har räknat in en mer pessimistisk syn på USA:s och sydeuropeiska staters finansiella välbefinnande. Efter den rekordstarka utvecklingen 2010 har den finansiella oron i världen inneburit att även Sveriges återhämtning tvärt avstannat. I och med detta har SKL:s och andra prognosmakares tillväxtprognoser kraftigt nedreviderats. I SKL:s senaste prognos har antal arbetade timmar och därmed skatteintäkterna kraftigt minskat för kommande år.

Arbetslösheten i Sverige som i tidigare prognos från SKL bedömdes uppgå till 6,9 procent bedöms nu för 2012 uppgå till 7,7 procent, ungefär på samma nivå som innevarande år.

Industrikonjunkturen har mattats påtagligt under de senaste månaderna. De stora rekylerna för lagerinvesteringar och export som skedde under 2010 har upphört och tillväxten dämpas. BNP bedöms av SKL falla från 4,5 procent 2011 till 2 procent 2012. Däremot ligger långtidsprognosen om återhämtning fram till 2015 fast med 5,8 procent öppet arbetslösa och BNP på 3,5 procent.

Regional utveckling och samverkan

Länstransportplan har för åren 2010 – 2021 antagits av Region Dalarna. Som största enskilda investeringsprojekt finns ett projekt i Avesta kommun, "Förbifart Fors. Via samfinansiering mellan Region Dalarna, Avesta kommun och Stora Enso Fors AB ska riksväg 68 kunna flyttas så att företaget får tillgång till mark för långsiktig utveckling och överlevnad. På riksväg 70 har stora investeringsarbeten gjorts både norr och söder om Avesta. Arbetena innefattar främst åtgärder som ska ge en mötesfri riksväg och kommer att färdigställas under året. Riksväg 68 har på Gästrike sidan nästan färdigställts efter fler års arbete.

Delen Avesta/Norberg är i full gång och innebär ombyggnad till mötesfri väg, klar under hösten 2011.

Dalabanan behöver upprustning för att få kortare restid till/från Stockholm samt för att ge ökad kapacitet. Ett avtal mellan Dalabanans intressenter och Banverket har slutits som innebär cirka 810 miljoner kr i investering i banan under perioden år 2009 – 2017. Dock har det uppstått oklarheter gällande finansieringen av de 819 Mkr, och detta har inneburit att investeringstakten fördröjts. Fortsatt planering pågår var och hur investeringarna ska ske.

Situationen på arbetsmarknaden för de unga har gradvis förbättrats. Avesta kommun är med i ett Europeiska Sociala fonden, projekt som Region Dalarna ansvarar för: Unga till arbete. Projektet innebär att unga arbetslösa mellan 18 och 24 år, efter en inledande introduktionskurs, får möjlighet att delta i arbetspraktik eller studier för att därigenom så småningom få möjligheter till arbete. Parallellt pågår andra lokala projekt för att stötta ungdomar, till exempel Swedbanks projekt "Unga jobb".

Bergslagssatsningen Kultur och Turism, 2006 – 2016 fick i juni beslut om att medfinansiering från EU inte beviljats för den tredje projektetappen 2011-2013. Den kommer därför inte att kunna genomföras som planerats. Länsstyrelserna i ledningsgruppen är dock intresserade av att fortsätta satsningen tillsammans med Intresseföreningen Bergslaget. Bergslagssatsningen har breddning av Bergslagens näringsliv via turismdriven tillväxt som yttersta mål. Man kommer att fortsätta utveckla de historiska centrumen, där Verket Koppardalen/visentparken är en del, som besöksmål och utgångspunkt för entreprenörskap.

Avesta Visentpark fortsätter utvecklas som besöksmål och Avesta Art genomförs nu årligen.

Avesta kommun har valt att söka regional samverkan med närliggande kommuner för att möjliggöra effektivisering av verksamheten och att för att säkerställa tillgången till kompetens i de samverkande organisationerna. Samverkan sker via kommunalförbund och gemensamma nämnder eller via civilrättsliga avtal.

Mer omfattande samverkansaktiviteter sker mellan Avesta, Hedemora, Fagersta, Norberg och Skinnskatteberg. Samverkan med andra kommuner sker även inom andra områden inom exempelvis turism, socialjour, alkoholtillstånd. Förutom detta har ytterligare samarbeten inletts inom områdena överförmyndarverksamhet, risk och säkerhet/beredskapsplanering samt stödcentrum för unga brottsoffer.

Förutom kommunal/offentlig samverkan med närliggande kommuner samverkar Avesta kommun på olika nivåer och med olika aktörer för ökad utveckling vad gäller näringsliv och arbetsmarknad. Exempel på sådana samverkansformer är Industriellt utvecklingscentrum i Dalarna AB (IUC), Triple Steelix samt Intresseföreningen Bergslaget.

Regionalt Serviceprogram

Arbetet med att förverkliga det Regionala Serviceprogrammet pågår. Två fokusområden finns: Tillgängligheten till drivmedel och dagligvaror, samt insatser för att öka tillgängligheten till service för personer med funktionsnedsättning. Genom programmet kommer partnerskapets medlemmar att i vissa fall kunna söka stöd i form av pengar och i andra fall till kompetensutveckling.

Befolkning

År	Inväånare	Förändring	Födelse- netto	Flytt- netto	Dalarna	Sverige	Utländet
2000	22 237	-339	-151	-188	-20	-182	14
2001	22 330	-45	-131	87	8	45	34
2002	22 296	-34	-158	129	12	47	70
2003	22 249	-47	-146	101	4	26	71
2004	22 102	-147	-129	-17	8	-51	26
2005	21 954	-148	-102	-44	-30	-75	61
2006	21 963	9	-117	128	28	-61	161
2007	21 886	-77	-82	9	-21	-81	111
2008	21 937	51	-59	110	-56	17	149
2009	21 762	-175	-99	-75	-11	-159	95
2010 juni	21 736	-24	-40	16	9	-59	116
2010	21 583	-179	-79	-98	1	-211	112
2011 juni	21 543	-40	-50	10	15	-38	32
Snitt		-92	-103	13	-4	-60	81

Under första halvåret 2011 minskade Avestas befolkning med 40 personer varav födelsenetto -50 och flyttningsnetto +10. 2010 uppgick minskningen för samma period till 24 personer fördelat på ett negativt födelsenetto på 40 personer och ett positivt flyttnetto på 16 personer. Den 30 juli 2011 bodde 21 543 personer i Avesta kommun. En viss återhämtning från

första kvartalet då befolkningsminskningen uppgick till minus 75 personer.

Antalet födda barn under första halvåret uppgick till 102. Under samma period föregående år föddes 112 barn.

Många unga brukar flytta för studier under tredje kvartalet. Detta innebär att trots det positiva flyttnettot att det med stor sannolikhet en befolkningsminskning även för 2011.

Boende, näringsliv och arbetsmarknad

Planer håller på att arbetas fram för att utöka utbyggnaden av flerfamiljshus i centrala Avesta i kvarteret Örnen, gamla badhustomten och vid Bruksklubben. Planen för Bruksklubben antogs trots att Länsstyrelsen ville ha förändringar i planen, och kan komma att överprövas av Länsstyrelsen Dalarna. Länsstyrelsen anser att det är för höga bullernivåer utomhus. Gamla Byn har arbetat fram ett förslag att komma tillrätta med de höga bullernivåerna. Om Länsstyrelsen tycker detta är tillräckligt kommer planen att kunna antas.

Planerna ger möjlighet till ett sextiotal nya lägenheter varav Gamla Byn AB kommer att stå för cirka 50 lägenheter under år 2011 och 2012.

Månsboområdet har öppnats för exploatering genom att arbete med en ny väg samt vatten och avlopp påbörjats. Området blev klart hösten 2010. Sju tomter har sålts och troliga köpare finns för ytterligare två. Två hus har färdigställts under 2011 och ytterligare två blir troligen klara under året.

Inom Månsboområdet finns 39 tomter. Hittills under 2010 har byggnation av fem småhus påbörjats i Avesta kommun och minst lika många kommer troligen att påbörjas under resterande del av året. Detta betyder att antalet påbörjade småhus under 2010 blir något lägre än de tidigare åren på 2000-talet.

Antal arbetslösa i Avesta

	18-64 år	18-24 år
2009 juli	857	199
2009 dec	966	225
2010 juli	830	201
2011 juli	741	170

Arbetslöshet andel %

2010 juli	18-64 år	18-24 år
Avesta	6,4	11,0
Dalarna	5,8	10,4
Sverige	6,8	11,1

2011 juli

Avesta	5,6	9,7
Dalarna	5,2	8,4
Sverige	6,1	9,5

Arbetslösheten har förändrats i en positiv riktning under året och uppgår till 741 personer, varav 170 är ungdomar 18-24 år. Jämför man Avesta med riket respektive länet, per 31 juli 2011, ligger den totala arbetslösheten (arbetslösa inklusive åtgärder) i Avesta lägre än riket. Arbetslösheten i Dalarna är däremot något lägre än i Avesta. Tidvis har arbetslösheten varit ännu lägre i Avesta. Under maj månad 2011 var exempelvis arbetslösheten för 18-64 år endast 1,9 procent.

Ungdomsarbetslösheten är fortfarande hög, trots minskning, och skiljer sig inte från riket. Dalarna som län har även här en lägre andel ungdomar som är arbetslösa.

Prognosen för Dalarna är att sysselsättningen ökar både 2010 och 2011 och att ökningen sker inom privat sektor, medan offentlig sysselsättning minskar. Arbetslösheten minskar både 2010 och 2011.

För att ytterligare förbättra servicen och bemötandet mot det lokala näringslivet har Tillväxt Avesta sökt efter användbara verktyg, och nu är Avesta kommun anmäld till Sveriges kommuner och landstings utbildning "Förenkla – helt enkelt". Utbildningen kommer att involvera både tjänstemän och förtroendevalda i kommunen.

Det lokala näringslivet har under första halvåret haft en svag positiv utveckling men lågkonjunktorens effekter kvarstår.

Inom handeln har framtidsmöten/diskussioner förts utifrån eventuellt gemensamt öppet-

hållande på söndagar utan att slutgiltigt beslut tagits. ICA:s storbygge är påbörjat och väntas stå klart under andra kvartalet 2011 och kommunfullmäktige har fastställt en centrum-utvecklingsplan.

Inom handels har framtidsmöten/diskussioner förts utifrån ett gemensamt intresse att utveckla centrum. Med stöd från Södra Dalarnas Sparbank har ett utvecklingsprojekt för centrum startats. Bland nyetableringar kan nämnas att ICA:s nybyggda Kvantumbutik är invigd, likaså Byggmax och Mekonomen.

God ekonomisk hushållning

Från och med år 2000 ställs enligt kommunal-lagen krav på balans i kommunens ekonomi. Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering och en samlad bild över hur fullmäktiges mål och riktlinjer för ekonomi, personal och verksamhet har uppnåtts enligt kommunal-lagens krav. Verksamhetsperspektivet enligt god ekonomisk hushållning tar sikte på förmågan att bedriva verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt i enlighet med fullmäktiges intentioner. I juni 2011 påbörjades arbetet med att arbeta fram en förbättrad styrprocess. Arbetet kommer att fortsätta under hösten.

Sammanfattning och bedömning för Avesta kommun

För Avesta kommun innebär god ekonomisk hushållning att den kommunala servicen ska infria kommuninvånarnas behov och förväntningar på ett kostnadseffektivt sätt.

Balanskravet efterlevs i Avesta kommun. En tumregel för god ekonomisk hushållning när det gäller årets resultat enligt SKL är att resultatet ska uppgå till minst 2 procent, vilket även är det långsiktiga resultatmålet för Avesta kommun. Under perioden 2006-2010 har 2-procentsmålet uppnåtts samtliga år med undantag för 2008. Årsprognosen för 2011 är ett positivt resultat på 21 mkr, vilket motsvarar 2 procent i enlighet med god ekonomisk hushållning.

Standardkostnaden är den kostnaden som kommunen skulle ha haft om verksamheterna

bedrivits på en genomsnittlig avgifts-, ambitions- och effektivitetsnivå. Avvikelser som ligger inom +/- 10 procent är rimligt med hänsyn tagen till slumpmässiga variationer. För Avestas grundskoleverksamhet 2010 överstegs kostnaden med 19,2 procent jämfört med 2009 nivå på 21,2 procent och för äldreomsorgen hade kommunen lägre kostnader med 8,7 procent jämfört med 2009 då nivån var 10,1 procent lägre.

Enligt tidigare beslutat balanspaketet låg en stor del av besparingen och effektiviseringen på restriktiva inköp och köptrohet mot ramavtal. Statistik finns för närvarande endast för Avesta kommun. Övriga samarbetskommuner svarar för att den egna uppföljningen görs och att upphandlingsenheten får tillgång till denna. Per augusti framgår i nedanstående tabell att minskningen totalt uppgår till 1 666 tkr i jämförelse med samma period föregående år.

Tkr	2011 aug	2010 aug	2009 aug
Ej avtal Sv. Leverantörer	30 936	31 027	39 982
Rabattavtal	1 777	1 788	1 536
Delvis avtalslev. Vissa artiklar	1 782	2 285	2 416
Avtalslev AK tecknat av upphandlingsenheten	8 830	12 491	5 938
Avtalslev AK tecknat av verksamheten	6 018	8 461	7 413
Kommungemensamma avtal	11 065	10 527	10 986
Kommentusavtal	8 685	4 180	5 048
Summa	69 093	70 759	73 319

Ökning har skett av framförallt kommungemensamma avtal och att vi i större omfattning än tidigare anslutit oss till Kommentusupphandlingar. Rabattavtal som tillkommit utan föregående konkurrensutsättning och/eller med obestämd avtalstid är att betrakta som otillåtna direktupphandlingar. Dessa har minskat något jämfört samma period föregående år. Förutsättningen att teckna ramavtal har förbättrats i och med att samtliga vakanser på upphandlingsenheten from hösten 2011 är tillsatta.

Sammanställd redovisning - Koncernen

I den sammanställda redovisningen ingår bolag där kommunens ägarandel överstiger 20 procent, Gamla Byn AB (100 %) med dess helägda dotterbolag Avesta Industristad AB, Avesta VA och Avfall AB (100 %) och Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund (49,2 %). Den sammanställda redovisningen skapar en helhet av enheternas resultat- och balans-

räkningar. Den sammanställda redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering, vilket innebär att endast ägda andelar av dotterföretagens resultat- och balansräkningar tas in i den sammanställda redovisningen. I delårsrapporten görs en enklare konsolidering där endast aktiekapital och de delar som ingår i internbanken elimineras.

Den sammanställda redovisningen uppvisar ett positivt resultat på 42,5 mkr (33,7 mkr) vilket är en förbättring från samma period föregående år med 9 mkr. Prognostiserade årsresultat för Gamla Byn AB uppgår till 5 mkr, för Avesta Industristad AB till 3,1 mkr, Avesta VA och Avfall AB till 0 och för Räddningstjänstförbundet till 0,3 mkr.

Mål och måluppfyllelse för verksamhetsåret 2011

I och med förändringen 2005 i kommunallagen och kommunala redovisningslagen ställs ytterligare krav på kommunerna att kommunfullmäktige, förutom finansiella mål, även ska fastställa verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Respektive styrelse ansvarar därefter att för sin verksamhet bryta ned fullmäktiges mål till konkreta, mätbara och uppföljningsbara mål. Både fullmäktiges finansiella och verksamhetsmässiga mål ska därefter löpande följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Hållbar utveckling/klimatneutralt

Avesta kommun ska vara en klimatneutral organisation. Transport och energilösningar inom kommunen ska vara hållbara och energieffektiva. Vi ska skapa förutsättningar till en långsiktig och hållbar utveckling, vilket innebär att kommunen tar ytterligare steg i Fairtrade arbetet. År 2020 lever vi i en kommun som är solidarisk med människor i hela världen. Vi äter ekologisk och närproducerad mat och är medvetna om vår påverkan på miljön.

* Följa kommunens Energi- och klimatstrategi

Målet delvis uppnått

Strategin 2009-2012 omfattar 13 delmål som omfattar byggnationer, industri- och näringsliv, transporter, utvinning och produktion av energi, mat och konsumtion, kommunal samhällsplanering, kommunal verksamhetsstyrning. Strategin innebär i stora drag minskning av energianvändning med i snitt 1,5 procent per m² och år, övergång till förnybar energi och utfasning av fossila bränslen tom 2015.

Målet att minska energiförbrukningen i våra kommunkoncernägda lokaler och bostäder med i genomsnitt 1,5 procent per m² och år är uppnått. Senaste statistiken för mars månad 2010 jämfört med samma tidpunkt föregående år visar på en minskning med 3,1 procent ner till 206,9 kWh per m² och år.

Målet med att minska användningen av fossila drivmedel för kommunkoncernens tjänsteresor är uppnått. Första halvåret 2011 användes ca 60 000 liter jämfört motsvarande period föregående år 76 000 liter, en minskning med drygt 20 procent.

Målet att elförbrukningen ska minska med 12 procent är dock inte uppnått. Förbrukningen har ökat med 6,6 procent delvis beroende på en schablonberäkning föregående år som försvårar jämförelse mellan åren.

Ekonomi

Ekonomi ska vara i balans

* Oförändrad skattesats

Målet uppnått

Skattesatsen oförändrad

* Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och statsbidrag ska kortsiktigt uppgå till 99 procent och långsiktigt till 98 procent

Målet uppnått

Resultatet per augusti uppgår till 25 mkr och prognosen per helår visar ett positivt resultat på 21 mkr

* Nettoinvesteringsnivån ska ligga i paritet med avskrivningsnivån med undantag för enskilda år med särskilda investeringsåtgärder.

Målet inte uppnått

Per augusti uppgick nettoinvesteringarna till 17,6 mkr och avskrivningarna till 14,2 mkr. Helårsprognosen är 54,9 mkr för nettoinvesteringarna och 26 mkr för avskrivningarna

Medborgarinflytande

Medborgarna är grunden för Avesta kommuns utveckling. Att finnas i ett sammanhang och känna sig behövd och bekräftad ger delaktiga medborgare. Avesta kommun präglas av VI-känsla där alla människors synpunkter är viktiga.

* Nöjda medborgare

Målet delvis uppnått

Genomförd medborgarenkät 2011 riktad till 1000 medborgare varav 540 svar (54 %). Detta är en något högre svarsfrekvens om vi jämför med övriga kommuner som medverkade 2011. Den genomsnittliga svarsfrekvensen för medverkande kommuner uppgick till 52 %. Jämförelse görs även med resultatet av enkät för Avesta som genomfördes hösten 2009.

(Maximalt betygsindex 100)

Avesta som en plats att bo och leva i betygsindex 55 (hösten 2009 - 57). Med högst betyg för kommersiellt utbud, bostäder, fritid och lägst för arbetsmöjligheter. (Riksindex57)

Avesta kommuns verksamheter betygsindex 50 (hösten 2009 - 49). Med högst betyg för VA, barnomsorg, gymnasieskola, räddningstjänst, kultur och lägst för gator och vägar. (Riksindex55)

Inflytande ett betygsindex 39 (hösten 2009 - 36). Med högst för kontakterna med kommunföreträdare och lägst för påverkansmöjlighet. (Riksindex42)

Avesta kommun har för speciella investeringsprojekt som Lilla Torget och Drömparken inhämtat medborgarnas synpunkter via medborgarbudget.

Ungdomsstaden

Vi vill att ungdomarna ska kunna välja att stanna och leva i Avesta. Ungdomarna ska se Avesta som en kommun där de har möjligheter att utvecklas och där de kan bidra med sin kreativitet och sina lösningar. Vi behöver möta ungdomarna där de är för att skapa möjlighet för dem att vara delaktiga i samhällsbyggandet. Vi vill ge ungdomarna ett reellt inflytande genom ett ungdomspolitiskt program som vi kallar Ungdomsrepubliken. I Ungdomsrepubliken tar vi tillvara på ungdomarnas kunskap, intresse och engagemang för kultur, fritid, skola, arbetet mot droger och övriga framtidsfrågor.

* Öka andel unga vuxna

Målet ej uppnått

Antalet unga vuxna mellan 20 år-29 år har enligt senaste befolkningsstatistik minskat med tre personer.

I medborgarundersökningen mäts tre olika områden, regionindex (arbetsmöjligheter, kommunikationer, utbildningsmöjligheter, bostäder mm), nöjdhet med kommunens verksamheter och inflytande (se nedan) Beträffande regionindex och kommunens verksamheter är ungdomsgruppen 18-24 år mindre nöjda än medborgarna totalt.

* Ungdomarnas må bra index ska öka

Målet inte avstämt

Målet avstäms 2011.

*Ungdomarnas delaktighet ska öka

Målet uppnått

Resultatet i SCB:s attitydundersökning visar att ungdomarna (18-24 år) anser att deras möjlighet till påverkan är högre än vad den totala befolkningen i Avesta anser. Index för ungdomarna är 48 jämfört med samtliga i undersökningen som är 40.

(Maximalt betygsindex 100)

Flera satsningar har gjorts i syfte att på sikt minska ungdomsarbetslösheten. Trots att arbetslösheten i Avesta minskat från 11 procent till 9,7 procent jämfört samma period föregående år är ungdomsarbetslösheten högre än i Dalarna och Sverige i övrigt.

Folkhälsa/Trygghet

Grunden för friska och trygga invånare är en levande demokrati. Att finnas i ett sammanhang och känna sig behövd och bekräftad ger delaktiga medborgare. En attraktiv utomhusmiljö bidrar till välbefinnande och mindre förstörelse i offentliga miljöer. En väl fungerande kommunalservice som omsluter allt från barn till äldre är kännetecknen för en välmående kommun.

* Trygga och friska medborgare

Målet delvis uppnått

Betygsindex enligt medborgarundersökningen uppgick till 53 i bedömningen av trygghet. Detta är sämre än övriga medverkande kommuner som har resultatet 60. Betygsindexet har ökat sen mätningen 2009 då värdet uppgick till 43.

(Maximalt betygsindex 100)

Antalet anmälda brott 2010 visar att kommunen ligger på en högre nivå i jämförelse med länet och anmälda våldsbrott ligger högre nivå än både länet och riket. Avestas befolkning har ett högre ohälsotal i jämförelse med länet och riket. Beräknad medellivslängd är något lägre i Avesta jmf länet och riket. Andel barn totalt som finns i ekonomiskt utsatta hushåll är i Avesta 12 procent, vilket är lägre än både länet och riket.

Nöjd kundindex för trygghetsfaktorn i en enkät till äldre har förbättrats 2010 jämfört med 2009. Service till medborgarna visar att vi kan förbättra tillgängligheten, främst inom individ- och familjeomsorgen. En handlingsplan för förbättring finns framtagen.

En grupp arbetar gemensamt i Avestamodellen 2.0 för att finnas tillgängliga för unga vid festivaler och skolavslutningar.

En lokal folkhälsoplan med de elva nationella folkhälsomålen – folkhälsoområdena beskrivna utifrån kommunens nuläge och framtid saknas.

Kulturstaden

En attraktiv kulturpolitik är basen för ett öppet, nyfiket, jämlikt och demokratiskt samhälle. Genom kulturen skapas kreativitet, god hälsa och social gemenskap. Vi ser kulturen som en tillväxtfaktor och vårt starka föreningsliv bidrar till medborgarnas engagemang som gör dem till stolta medborgare och goda ambassadörer för vår kommun. Utformningen av de offentliga miljöerna har bidragit till att besöksnäringen är betydelsefull och att vi kännetecknas av våra profilområden som utökats från Koppardalen, Outdoor och Sport med Kulturstaden.

* Befolkningsökning

Målet inte uppnått

Befolkningen har minskat med 40 personer invånare enligt aktuell befolkningsstatistik.

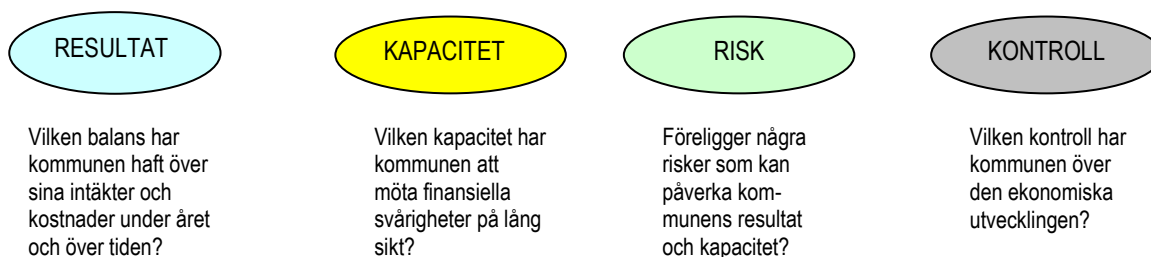
Betygsindex för de som vill rekommendera vänner och bekanta att flytta till kommunen är 55 vid undersökningen våren 2011. Detta är samma resultat som vid undersökningen hösten 2009. Resultatet är sämre vid jämförelse med övriga kommuner som är 65 vid undersökningen 2011.

(Maximalt betygsindex 100)

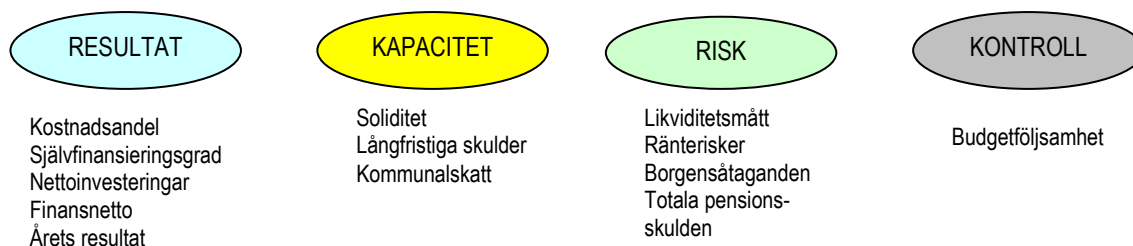
Speciella kultursatsningar har skett inom bildningsstyrelsen. Kulturutbudet har ökat för de äldre inom omsorgsstyrelsen.

Finansiell analys

Fyra perspektiv vid finansiell bedömning



Nyckeltal vid bedömning av de fyra perspektiven



Den finansiella analysen bygger på fyra perspektiv, finansiella resultat, långsiktig kapacitet, riskförhållanden och kontroll av den finansiella utvecklingen. För att kunna göra en bedömning av kommunens finansiella utveckling används ett antal olika nyckeltal som är knutna till de fyra olika perspektiven.

Resultat

Som ett första perspektiv i den finansiella analysen kartläggs kommunens ekonomiska resultat. Vilken balans finns mellan intäkter och kostnader under året och över tiden? En obalans, dvs att kostnaderna överstiger intäkterna är en varningssignal. I detta perspektiv bedöms även investeringarna och deras utveckling.

Nyckeltal:

1. Olika kostnaders andel av skatteintäkter och generella statsbidrag
2. Självfinansieringsgrad av investeringar
3. Nettoinvesteringar i relation till avskrivningar
4. Finansnetto
5. Årets/periodens resultat
6. Utveckling av kostnader och intäkter
7. Balanskravsutredning

Kapacitet

Det andra perspektivet är kapacitet eller långsiktig betalningsberedskap. Vilken kapacitet har kommunen att möta finansiella svårigheter på lång sikt? Underskott under en rad år urholkar den finansiella styrkan eller den långsiktiga betalningsberedskapen.

Nyckeltal:

8. Soliditet
9. Långfristiga skulder
10. Kommunalskatt

Risk

Föreligger risker som kan påverka kommunens resultat och kapacitet? En god ekonomisk hushållning innefattar att kommunen i ett kort och även i ett lite längre perspektiv inte behöver vidta drastiska åtgärder för att möta finansiella problem. Här diskuteras också borgensåtaganden och kommunens pensionsskuld.

Nyckeltal:

11. Likviditet
12. Räntor och valutor
13. Borgensåtagande
14. Pensionsskulden

Kontroll

Det fjärde perspektivet har till syfte att kontrollera hur upprättade finansiella målsättningar och planer följs upp. En god budgetföljsamhet är en förutsättning för god ekonomisk hushållning. Det är viktigt att ha god kontroll över ekonomin och att ekonomiska prognoser som upprättas är tillförlitliga.

Nyckeltal:
15. Budgetföljsamhet

Känslighetsanalys

I känslighetsanalysen visas olika ekonomiska faktorer påverkan på kommunens ekonomi.

16. Känslighetsanalys

Resultat och kapacitet

1. Olika kostnaders andel av skatteintäkter och generella statsbidrag

%	2009-08	2009	2010-08	2010	2011-08
Verksamheten	96	95	92	95	94
Avskrivningar	2	3	3	3	2
Finansnetto	0	0	0	0	0
Totalt	98	98	95	98	96

En grundläggande förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan löpande intäkter och kostnader. Ett sätt att belysa detta förhållande, är att analysera hur stor del olika typer av kostnader tar i anspråk av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Kommunens övergripande finansiella målsättning är att kommunens resultat ska utgöra max 98 procent skatteintäkter och generella statsbidrag. För 2011 är resultatandelen bättre än målet efter augusti månad och uppgår till 96 procent. Med anledning av lagd prognos beräknas en försämring under årets sista månader.

2. Självfinsieringsgrad och finansieringsbild av investeringar

mkr	2009-08	2009	2010-08	2010	2011-08
Nettoinvesteringar	18	30	32	49	18
<i>Finansiering</i>					
Kvar av skatteintäkter efter drift	28	48	49	54	38
Finansiering via rörelsekapital	0	0	0	0	0
Finansiering via ökad skuldsättning	0	0	0	0	0
Självfinsieringsgrad	154%	160%	153%	110%	211%

En hög självfinansieringsgrad innebär att kommunen kan finansiera investeringarna utan att låna eller minska den befintliga likviditeten.

En hög självfinansieringsgrad innebär också att det finansiella handlingsutrymmet kan behållas inför framtiden.

Under de senaste åren har självfinansieringsgraden varierat från 110 till 211 procent av investeringskostnaderna. För 2009-2011 är investeringarna helt självfinansierade.

3. Nettoinvesteringar i relation till avskrivningar

%	2009-08	2009	2010-08	2010	2011-08
Investeringsvolym/ nettokostnader	3	3	5	5	3
Nettoinvesteringar/ avskrivningar	112	124	183	171	124

Nyckeltalet visar i vad mån kommunen investerar i den takt som värdet på anläggningarna minskar i takt med årliga avskrivningar. I tabellen framgår att investeringarna för året överstiger avskrivningarna. Årets investeringar utgörs av infrastruktur i form av IT-investeringar, industrispår Nordanö och Lilla torg och Skogsbo centrum. För att behålla nivån för anläggningstillgångarna är det viktigt att investeringsvolymen överensstämmer med de årliga avskrivningarna. Tabellen redovisar även investeringarnas relation till nettokostnaderna.

4. Finansnetto

I kommunens finansnetto ingår räntenetto för lån, ränta för pensioner samt riskpremie eller aktieutdelning från de kommunala bolagen.

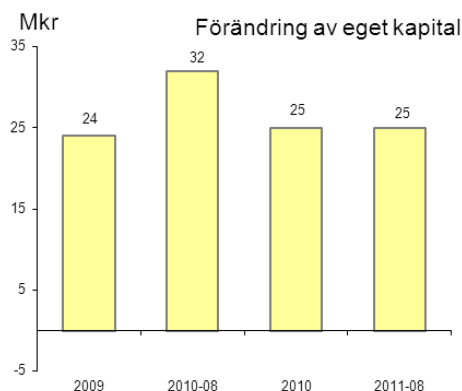
Räntenetto

mkr	2009	2010-08	2010	2011-08
Kommun	-4,7	-3,4	-5,7	-5,2
Koncern	-30	-16,4	-25,6	-21,1

Räntenettet, dvs skillnaden mellan finansiella intäkter och kostnader, exklusive ränta för pensionskulden, visar ett negativt netto både för kommunen och koncernen.

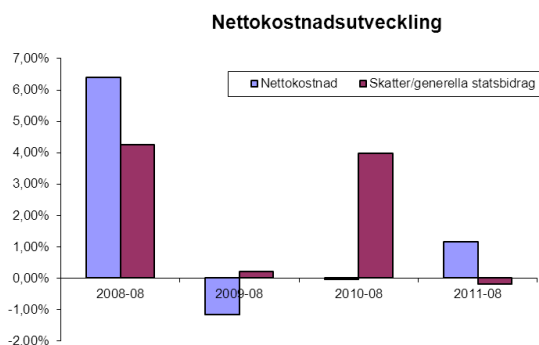
I de övriga finansiella intäkterna ingår även riskpremie om 5,1 Mkr från Gamla Byn AB.

5. Årets /periodens resultat



Kommunen visar ett positivt resultat vid delårsbokslutet med 25 Mkr. I jämförelse med budget är det 10 Mkr bättre än planerat. Prognoserna för skatteintäkterna har förbättrats sen början på året och medför hittills ett högre utfall än förväntat med +8 Mkr.

6. Utveckling av kostnader och intäkter



En viktig förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan löpande intäkter och kostnader. Verksamhetens nettokostnader bör inte öka snabbare än skatter och generella statsbidrag. Som framgår av diagrammet ökar nettokostnaden mer än skatter intäkterna mellan 2010-2011, vilket, om det fortsätter, innebär negativa konsekvenser utifrån god ekonomisk hushållning.

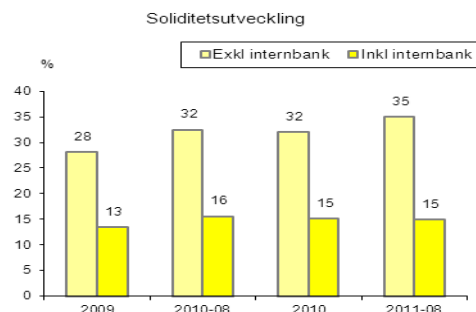
7. Balanskravsutredning

	2011-08	2010-08
Årets resultat enl resultaträkningen	24 544	32 030
- avgår realisationsvinster	-931	-92
- avgår årets resultat VA	0	-1 649
- avgår årets resultat avfallsverksamhet	0	1 301
Synnerliga skäl enl KL 8 kap § 5		
Justerat resultat	23 613	31 590
Balanskrav för år 2011 är uppfyllt		

Enligt kommunallagen har kommunen ett balanskrav, vilket innebär att kommunen är skyldig att återställa eventuella underskott i årets resultat under de tre närmaste åren.

Prognosen för året är att kommunen kommer att ha ett positivt resultat.

8. Soliditet



Soliditeten beskriver den finansiella styrkan på lång sikt. Den anger hur stor del av tillgångarna som är finansierade med eget kapital.

Soliditeten är 35 % exklusive internbankens verksamhet, och 15 % inklusive internbanken per 2011-08-31. I soliditetsberäkningen ingår inte den del av pensionsförpliktelsen som redovisas inom linjen. Skulle den räknas med skulle kommunen ha en negativ soliditet, -23 % inklusive internbanken för 2011-08-31, värdet 2010-08-31, var -23 %.

9. Långfristiga skulder

Samtliga koncernens lån förmedlas via kommunens internbank.

Kommunkoncernens certifikatprogram på 300 Mkr har under perioden utnyttjats till 220 Mkr.

Internbanken har omsatt 8 certifikat under perioden med en omsättningsvolym på 590 Mkr.

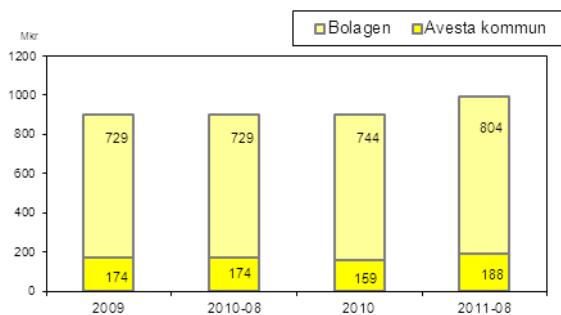
Snitträntan på nyttjade certifikat var 2011-08-31, 1,99 % och 2010-08-31, 0,56 %.

I diagrammet redovisas internbankens upplåning och fördelningen mellan kommun och bolag.

Kommunens externa låneskuld har ökat under perioden och uppgår till 188 Mkr 2011-08-31.

I diagrammet redovisas kommunens låneskuld inklusive koncernkontokredit som en del av internbankens upplåning.

Låneskuld koncern



10. Kommunalskatt

	Avesta kommun	Dalarna	Riket
Primärkommunal skatt	22,21	22,42	20,73
Landstingsskatt	10,89	10,89	10,82
Total kommunalskatt exkl kyrkoskatt	33,10	33,31	31,55

Den totala kommunala skatten exklusive kyrkoskatten uppgår till 33,10 kr för Avesta kommun. Det är 21 öre lägre i jämförelse med länet och 1,55 högre än riket. Kommunalskatten är oförändrad för år 2011. Den primärkommunala skatten för Avesta kommun är 1,48 kr högre i jämförelse med riket.

Risk och kontroll

11. Likviditet

	2009	2010-08	2010	2011-08
Likvida medel, mkr	3	9	3	6
Kassalikviditet 1)	-40%	-46%	-34%	-39%
Rörelsekapital, mkr 2)	-130	-103	-131	-99
Likviditetsdagar 3)	31	25	23	16

1) Kassalikviditet är omsättningstillgångar inkl kommunsaldo på koncernkonto / kortfristiga skulder

2) Oms tillg + kommunsaldo koncernkonto - kortfr skulder

3) I beräkningen av likviditetsdagar ingår likvida medel, kommunsaldo på koncernkonto och koncernkredit, 75 mkr

Ett mått som mäter likviditet eller kortsiktig betalningsberedskap är kassalikviditet. Den ligger på en låg nivå för kommunen. En bidragande orsak till det är semesterlöneskulden, som utgör en tredjedel av de kortfristiga skulderna, och där den inte förväntas omsättas de närmaste åren. Kommunen har genom den checkräkningskredit om 75 Mkr, som man disponerar tillsammans med koncernbolagen och räddningstjänstförbundet, möjlighet att möta temporära svackor i likviditeten.

12. Räntor och valutor

Ur ett riskperspektiv är det viktigt att redovisa och beskriva eventuella ränte- och valutarisker. Enligt kommunens finanspolicy har man möjlighet att låna i utländsk valuta. För närvarande sker inte någon sådan upplåning. Upplåningen sker idag enbart i svensk valuta vilket innebär att det inte finns några valutarisker.

Ränterisker kan definieras som risken att oväntade förändringar i ränteläget leder till ett sämre räntenetto. Ränterisker beror främst på löptids- och räntebindningsstrukturen.

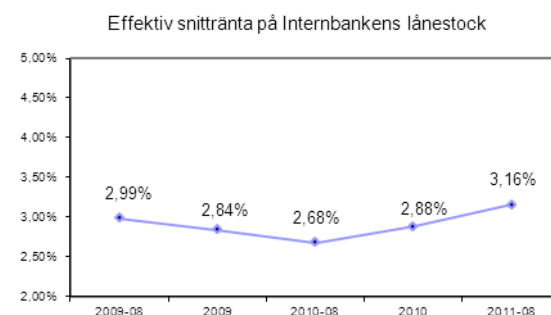
Andelen lån med kort räntebindning medför en risk för ökade räntekostnader men kan också innebära sänkta kostnader. Internbanken nyttjar på penningmarknaden förekommande derivat i form av bland annat ränteswappar och räntetak för att hantera ränteriskerna på bästa möjliga sätt.

I tabellen nedan redovisas hur mycket av lånestocken som räntejusteras under 2011-2014 samt 2015 och senare. Hänsyn har tagits till lån med löpande amorteringar och befintliga ränteswappar. I tabellen redovisas också när kapitalbeloppen skall omsättas inom samma tidsperioder som för räntebindningen. Hänsyn har tagits till lån med löpande amorteringar.

Internbanken har under perioden haft totala räntekostnader (inklusive derivat) på totalt 21 Mkr för den del av kommunkoncernens lånestock som bokförts via Internbanken under året.

	2011	2012	2013	2014	>2015
Räntebindning	120	150	100	122	500
Kapitalbindning	270	190	50	122	360

Snitträntan för Internbankens totala lånestock per 2011-08-31 är 3,16 % vilket är 0,28 procentenheter högre jämfört med 2010-12-31.



13. Borgensåtagande

Kommunal borgen

	2009	2010-08	2010	2011-08
Kommunalt borgens- och förlustansvar egna hem o småhus	1,7	2,0	1,4	1,4
Kommunala bolag	0,3	0,3	0,3	0,3
Övriga ansvarsförbindelser	18,8	18,0	18,4	18,0
Totalt	20,8	20,3	20,1	19,7

Det kommunala borgensåtagandet omfattar bl a förlustansvar för egna hem med 40 % av beviljade lån. Förlustrisker finns men de beräknas inte uppgå till några större belopp. Hittills under året har kommunen inte behövt ta på sig något förlustansvar. De övriga ansvarsförbindelserna avser bland annat borgen till Dalatrafik AB, Transitio AB och ett antal idrottsföreningar.

14. Pensionsskulden

	2009	2010-08	2010	2011-08
Pensioner, kortfristig del	29	23	31	23
Avsättningar till pension	62	65	66	71
Pensionsförpliktelse äldre än 1998	567	553	549	570
Total pensionsskuld	658	641	646	664
Förpliktelse i % av total skuld	86%	86%	85%	86%
Aktualiseringsgrad %	44%	48%	50%	50%

Samtliga belopp redovisas inklusive särskild löneskatt.

Kommunens totala pensionsskuld uppgår till 664 Mkr varav 570 Mkr inom linjen. Det innebär att 86 % av den totala skulden redovisas utanför balansräkningen. Avesta kommun har inga finansiella placeringar avseende pensionsförpliktelser. Avsättningar till pensioner i balansräkningen återlånas i verksamheten.

Kommunen har pensionsförpliktelse till två förtroendevalda. Beräkningen grundar sig på en antagen pension då någon begäran om utbetalning inte har skett. Aktualiseringsgraden uppgår till 50 %, vilket är en låg nivå.

15. Budgetföljsamhet

	2009	2010-08	2010	2011-08
Kommunfullmäktige	-0,1	0,7	-0,3	-0,1
Kommunstyrelsen	5,4	3,5	15,7	2,8
<i>varav Kommunkansli</i>				0,1
<i>Kommunövergripande</i>				6,0
<i>Tekniskt utskott</i>				-3,3
Fritid- och teknikstyrelsen	-2,2	-7,4	-10,4	-
Omsorgsstyrelsen	-2,3	-5,0	-7,7	-4,7
Bildningsstyrelsen	7,0	0,3	-3,3	0,2
Miljö- och byggnadsnämnd	0,6	2,1	1,1	1,6
S:a budgetavvikelse	8,4	-5,8	-4,9	-0,2

En viktig förutsättning för att uppnå god ekonomisk hushållning är att kommunens styrelser klarar av att bedriva verksamheten inom tilldelade budgetanslag, det vill säga att det finns budgetföljsamhet i kommunen. Av ovanstående redovisning framgår att budgetföljsamheten varierat över tiden och mellan styrelserna. För 2011 redovisar verksamheten ett negativt resultat i förhållande till budget, men med både positiva och negativa resultat för de olika styrelserna.

16. Känslighetsanalys

	mkr
Löneförändring med 1% inkl PO samtlig personal i kommunen	7,6
Bruttokostnadsförändring med 1%	11,8
Generella statsbidrag med 1%	1,6
Förändrad utdebitering med 1 kr	38,5
Förändrad äldreomsorgstaxa med 10%	1,7
Förändrad barnomsorgstaxa med 10%	1,1
Förändring av befolkningen med 50 pers	2,0
Förändring av skatteunderlag 1%	10,0

I ovanstående sammanställning redovisas hur ett antal faktorer påverkar kommunens ekonomi. En förändring av bruttokostnaderna innebär en kostnadsökning med ca 12 Mkr. En löneförändring med 1 procent inklusive personalomkostnad innebär en förändring av kostnaderna med 7,6 Mkr. Det visar att en liten procentuell förändring får en relativt stor förändring på kommunens ekonomi. Analysen visar också att kommunen inte har så stora möjligheter att radikalt förbättra sin ekonomi genom att höja olika taxor.

Räkenskaper

Driftredovisning

DRIFTREDOVISNING

tkr	Ack budget		Utfall 201108		+/-	Utfall 201008		
	Intäkter	Kostnader	Intäkter	Kostnader		Intäkter	Kostnader	
Kommunfullmäktige	0	2 440	4	2 560	-116	357	2 209	652
Kommunstyrelsen	48 681	166 717	51 900	167 145	2 791	13 115	166 193	3 490
Fritid o teknikstyrelsen	0	0	0	0	0	81 250	41 081	-7 391
Omsorgsstyrelsen	64 342	309 157	70 015	319 518	-4 688	85 059	328 922	-5 036
Bildningsstyrelsen	55 772	361 516	63 325	368 905	164	46 926	356 571	333
V-D miljö och bygg	21 452	27 945	35 348	40 203	1 638	31 845	35 967	2 095
Summa styrelser	190 246	867 773	220 592	898 331	-212	258 551	930 943	-5 857
Interna poster								
Kalkylerad kapitalkostnad	0	-24 250	0	-18 672	-5 578	0	-23 288	-245
Personalförsäkring pension		-21 348		-22 238	890		-22 402	983
Bokslutsjusteringar	0	0	0	-2 918	2 918	0	-3 260	3 260
Finansiella poster		333	71	262	142	53	268	118
Interna poster förvaltning	-48 028	-48 028	-68 121	-68 121	0	-80 994	-80 994	0
Verksamhetens netto	142 218	774 482	152 541	786 644	-1 840	177 610	801 266	-1 740

En förändring i organisationen har skett mellan 2010 och 2011. Fritid- och tekniskstyrelsen har upphört. VA och avfallsverksamheten har övergått i Avesta VA och avfall AB. Fritidsverksamheten ingår från 2011 i bildningsstyrelsen och resterande verksamhet, gata, park mm ingår i kommunstyrelsen med ett tekniskt utskott som politisk ledning. Förändringarna innebär svårigheter med jämförelse mellan åren.

Driftredovisning

tkr	Årsbudget		Årsprognos		+/-	Bokslut 2010		+/-
	Intäkter	Kostnader	Intäkter	Kostnader		Intäkter	Kostnader	
Kommunfullmäktige	0	3 800	0	4 050	-250	377	4 487	-276
Kommunstyrelsen	73 451	260 793	73 451	257 293	3 500	22 319	161 495	15 653
Fritid o teknikstyrelsen	0	0	0	0	0	127 914	199 471	-10 392
Omsorgsstyrelsen	96 263	463 494	96 263	467 494	-4 000	121 673	490 447	-7 726
Bildningsstyrelsen	84 592	543 590	84 592	545 090	-1 500	80 361	514 194	-3 291
V-D miljö och bygg	30 845	42 271	30 845	41 671	600	48 064	57 952	1 123
Summa styrelser	285 151	1 313 948	285 151	1 315 598	-1 650	400 709	1 428 045	-4 905
Interna poster								
Kalkylerad kapitalkostnad	0	-36 375	0	-33 500	-2 875	0	-37 602	2 302
Personalförsäkring pension		-32 022		-33 000	978		-33 665	1 536
Bokslutsjusteringar	0		0	-4 000	4 000	0	-4 312	4 312
Finansiella poster		500		500	0	74	532	42
Interna poster förvaltning	-71 915	-71 915	-71 915	-71 915	0	-122 466	-122 466	0
Verksamhetens netto	213 238	1 174 138	213 238	1 173 685	453	278 317	1 230 531	3 286

Investeringsredovisning

tkr	Ack budget		Utfall 201108		+/-	Utfall 201008		+/-
	Intäkter	Kostnader	Intäkter	Kostnader		Intäkter	Kostnader	
Kommunfullmäktige	0	0	0	0	0	0	0	0
Kommunstyrelsen	226	10 190	333	12 154	-1 857	12	5 331	-169
Fritid o teknikstyrelsen	0	0	0	0	0	884	20 464	-2 867
Omsorgsstyrelsen	0	394	0	395	-1	0	639	-1
Bildningsstyrelsen	0	4 929	0	5 174	-245	0	5 910	2
V-D miljö och bygg	0	147	0	147	0	0	467	0
Summa styrelser	226	15 660	333	17 867	-2 100	896	32 813	-3 035

tkr	Årsbudget	Årsprognos		+/-	Utfall 2010	
		Nettoinvestering	Nettoinvestering		Nettoinvestering	Nettoinvestering
Kommunfullmäktige					0	0
Kommunstyrelsen	43 257	43 257	0	5 701	122	
Fritid o teknikstyrelsen	0	0	0	34 120	-2 175	
Omsorgsstyrelsen	800	800	0	999	-199	
Bildningsstyrelsen	10 521	10 521	0	8 052	1 840	
V-D miljö och bygg	330	330	0	497	148	
Summa styrelser	54 908	54 908	0	49 370	-265	

Redovisning av större investeringar*

	<2009	2010	2011-08	Totalt tom 2011-08	Beslutad investering	+/-	Beräknas färdigställd
IT-utrustning**	8 305	7 341	5 605	21 251	30 023	8 772	Pågår ständigt
Belysning	2 306	2 607	552	5 465	8 040	2 575	2015-12-31
Kv Renen, parkeringsområde	13	5 364	286	5 663	5 400	-263	2011-12-31
Skogsbo centrum	0	0	898	898	1 100	202	2011-10-31
Nordanö industriområde		1 646	5 708	7 354	25 521	18 167	2011-12-31
Månsbo 1:1 gata	21	11 035	5	11 061	7 000	-4 061	2011-12-31

* Fleråriga projekt ingår endast om de påverkar aktuellt bokslutsår. Vissa projekt fortsätter även under 2011.

** För IT-utrustning redovisas endast de tre senaste åren.

Resultaträkning

tkr	Not	Budget	Kommunen		Koncernen		
			2011	Avvikelse	2010	2011	2010
Verksamhetens intäkter	1	142 218	152 541	10 323	177 610		
Verksamhetens kostnader	1	-774 482	-786 644	-12 162	-801 266	-571 022	-584 364
Avskrivningar	1	-17 867	-14 196	3 671	-17 417	-39 387	-38 208
Jämförelsestörande poster	1						
Verksamhetens nettokostnader		-650 131	-648 299	1 831	-641 073	-610 409	-622 572
Skatteintäkter	2	557 321	566 583	9 262	558 471	566 583	558 471
Generella statsbidrag	3	107 610	106 697	-913	116 032	106 697	116 032
Finansiella intäkter	4	22 100	22 108	8	16 562	399	397
Finansiella kostnader	5	-22 200	-22 543	-343	-17 962	-20 792	-18 677
Resultat före extraordinära poster		14 700	24 544	9 844	32 030	42 478	33 651
ÅRETS RESULTAT		14 700	24 544	9 844	32 030	42 478	33 651

Årsprognos

tkr	Budget	Kommunen		Koncernen		
		2011	Avvikelse	2010	2011	2010
Verksamhetens intäkter	213 238	213 238	0	278 317		
Verksamhetens kostnader	-1 174 138	-1 173 685	453	-1 230 531	-881 322	-902 715
Avskrivningar	-26 800	-26 000	800	-28 817	-64 708	-57 444
Jämförelsestörande poster						
Verksamhetens nettokostnader	-987 700	-986 447	1 253	-981 031	-946 029	-960 159
Skatteintäkter	835 985	850 213	14 228	833 649	850 213	838 035
Generella statsbidrag	161 415	160 107	-1 308	174 160	160 107	174 114
Finansiella intäkter	31 900	29 400	-2 500	25 406	509	460
Finansiella kostnader	-33 700	-32 450	1 250	-26 875	-35 975	-30 976
Resultat före extraordinära poster	7 900	20 823	12 923	25 309	28 825	21 474
ÅRETS RESULTAT	7 900	20 823	12 923	25 309	28 825	21 474

Kassaflödesanalys

tkr	Not	2011-08-31	2010-08-31
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat		24 544	32 030
Justering för avskrivningar		14 187	17 417
Justering för realisationsvinst	6	-931	-92
Justering för gjorda avsättningar			
- pensioner		5 612	4 032
- övriga avsättningar		-6 647	-507
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster		-168	0
Medel från verksamheten för förändring av rörelsekapital		36 597	52 880
Ökning(-)/minskning(+) kortfr. fordringar		-18 299	-25 095
Ökning(-)/minskning(+) förråd		0	0
Ökning(+)/minskning(-) kortfr. skulder		-37 180	-25 148
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-18 882	2 637
INVESTERINGAR			
Inköp av materiella tillgångar	7	-17 992	-31 989
Inköp finansiella tillgångar	8	0	0
Avyttrade materiella tillgångar	9	55 128	3 140
Kassaflöde från investeringsverksamhet		37 136	-28 849
FINANSIERING			
Utlåning			
Utlåning/ökning långfr. fordringar	10	-119 843	33 358
Återbetald utlåning			
Upplåning			
Långfristig upplåning	11	104 325	-300
Kassaflöde från finansieringsverksamhet		-15 518	33 058
Årets kassaflöde		2 736	6 846
Likvida medel 1 januari		3 109	2 503
Likvida medel 31 augusti		5 845	9 349

Balansräkning

tkr	Not	Kommunen		Koncernen	
		2011-08-31	2010-08-31	2011-08-31	2010-08-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
- Mark, byggnader och tekniska anläggningar					
	12	167 413	189 163	1 246 518	1 242 473
- Maskiner och inventarier					
	13	39 482	42 200	46 119	47 437
- Pågående investering					
		13 468	35 360	126 689	44 982
Finansiella anläggningstillgångar					
	14	1 188 165	1 050 093	46 215	26 777
Summa anläggningstillgångar					
		1 408 527	1 316 816	1 465 540	1 361 669
Omsättningstillgångar					
Förråd					
	15	197	229	405	446
Fordringar					
	16	83 116	78 576	138 269	87 659
Kassa och bank					
	17	5 846	9 349	41 061	45 671
Summa omsättningstillgångar					
		89 159	88 154	179 736	133 776
SUMMA TILLGÅNGAR					
		1 497 686	1 404 969	1 645 276	1 495 445
SKULDER OCH EGET KAPITAL					
Eget kapital					
	18	199 270	187 218	252 077	219 072
Årets resultat					
		24 544	32 030	42 478	36 651
Summa eget kapital					
	19	223 814	219 248	294 555	255 723
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser					
	20	71 329	65 693	78 992	72 558
Övriga avsättningar					
	21	21 763	26 223	21 763	26 223
Summa avsättningar					
		93 092	91 916	100 755	98 781
Skulder					
Långfristiga skulder					
	22	1 019 498	903 100	1 019 747	910 184
Kortfristiga skulder					
	23	161 281	190 705	230 219	230 757
Summa skulder					
		1 180 780	1 093 805	1 249 965	1 140 941
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
		1 497 686	1 404 969	1 645 276	1 495 445
Ansvars- och borgensförbindelser					
	24	18 000	20 300	19 400	20 000
Ansvarsförbindelse pensioner					
		552 628	552 628	552 628	552 628

Nothänvisningar

NOTHÄNVISNINGAR Benämning	Kommunen	
	2011	2010
Not 1 Verksamhetens intäkter och kostnader		
Intäkter och kostnader är justerade med interna poster mellan nämnderna och finansförvaltningen, samt mellan nämnderna.		
Kommunen förhyr främst lokaler, fordon och en liten del kontorsutrustning bestående av kopiatorer. Merparten avtal ger möjlighet till förlängning under varierande tidsperioder.		
Pensionskostnader		
- årets nyintjänande	3 339	2 100
- individuell del PFA 98	16 350	16 363
- utbetalda pensioner, intjänade före 1998	7 876	5 959
- utbetalda pensioner, intjänade fr o m 1998	6 527	5 807
- avsättning löneskatt	810	555
- löneskatt individuell del PFA 98	3 967	3 969
- utbetald löneskatt	3 394	3 182
- pensionsförsäkringsavgift	6	14
- ränta, se not finansiella kostnader		
	42 269	37 949
Avskrivningar		
Fastigheter och övr anläggningstillgångar	5 211	7 498
Inventarier och maskiner	8 985	9 919
Nedskrivningar	0	0
Leasingavtal	0	0
	14 196	17 417
Not 2 Skatteintäkter		
Egna skatteintäkter	554 529	548 532
Prel. slutskatteavräkning 2009 enl RKR:s rekommendation	0	1 565
Prel. slutskatteavräkning 2010 enl RKR:s rekommendation	2 097	8 374
Prel. slutskatteavräkning 2011 enl RKR:s rekommendation	9 957	
Totalt not 2	566 583	558 471

Nothänvisningar

Benämning	Kommunen	
	2011	2010
Not 3 Generella statsbidrag		
Inkomstutjämningsbidrag	88 362	89 408
Strukturbidrag	821	830
Införandebidrag		1 922
Bidrag LSS-utjämning		730
Regleringsbidrag	14 747	3 735
Konjunkturstöd		14 196
Regleringsavgift		0
Kostnadsutjämningsavgift	-19 522	-17 323
Avgift LSS-utjämning	-775	
Kommunal fastighetsavg	23 064	22 534
Totalt not 3	106 697	116 032
Not 4 Finansiella intäkter		
Räntor utlämnade lån	15 865	13 140
Räntor likvida medel	53	19
Övriga finansiella intäkter	6 189	3 403
Totalt not 4	22 108	16 562
Not 5 Finansiella kostnader		
Räntor upptagna lån	20 728	16 497
Räntor check konto	352	88
Räntor pensionsskuld	1 463	1 376
Övriga finansiella kostnader	0	0
Totalt not 5	22 543	17 962
Not 6 Realisationsvinst		
Realisationsvinst materiella tillgångar	931	92
Totalt not 6	931	92
Not 7 Inköp av materiella tillgångar		
Park o gatumark	30	12
Lantegendomar	0	60
Saneringsfastigheter	450	
Nettoinvestering	17 512	31 916
Totalt not 7	17 992	31 988

Nothänvisningar

Benämning	Kommunen	
	2011	2010
Not 8 Inköp av finansiella tillgångar		
Andelar Kommuninvest ek förening	0	0
Aktier Avesta VA och Avfall AB	0	0
Kommuninvest förlagslån	0	0
Totalt not 8	0	0
Not 9 Avyttrade materiella tillgångar		
Verksamhetsfärdigheter	693	3 100
Mark detaljplanelagd	54	0
Park o gatumark	0	0
Tomträttsmark	0	0
Avesta VA och Avfall AB	54 343	
Lantegendomar	11	40
Bilar/maskiner/inventarier	27	0
Totalt not 9	55 128	3 140
Not 10 Utlåning/ökning långfristiga fordringar		
Minskning/Ökning långfristiga fordringar	-119 843	3 847
<i>Internbankens utlåning till:</i>		
Koncernkontofordran Swedbank	0	29 511
Totalt not 10	-119 843	33 358
Not 11 Långfristig upplåning		
Avesta kommun, checkkredit	0	0
Överföring eget kapital Avesta VA och Avfall AB	-12 149	0
Förändring amortering	116 474	-300
Totalt not 11	104 325	-300
Not 12 Mark, byggnader och tekniska anläggningar		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		
Ingående anskaffningsvärde	284 981	278 956
Investeringar	2 884	4 020
Avyttringar	-64	-3 047
Avskrivningar	-138 489	-128 683
Redovisat värde vid årets slut	149 312	149 193
Fastighet VA-verksamhet		
Ingående anskaffningsvärde	173 651	173 651
Investeringar	0	0
Avyttringar	-173 651	0
Avskrivningar	0	-133 825
Redovisat värde vid årets slut	0	39 826

Nothänvisningar

Benämning	Kommunen	
	2011	2010
Fastighet restprodukthantering		
Ingående anskaffningsvärde	2 830	2 830
Investeringar	0	0
Avyttringar	-2 830	0
Avskrivningar	0	-2 687
Redovisat värde vid årets slut	0	143
Pågående investering		
Ingående balans	36 583	14 156
Pågående investeringar	-18 482	-4 358
Utgående balans	18 101	9 798
Årets pågående investeringar	13 468	25 562
Totalt not 12	180 881	224 523
Not 13 Maskiner och inventarier		
Maskiner och inventarier		
Ingående anskaffningsvärde	186 476	173 851
Investeringar	5 786	6 728
Avyttringar	-3 028	0
Avskrivningar	-149 752	-140 127
Redovisat värde vid årets slut	39 482	40 452
Maskiner och inventarier avfall		
Ingående anskaffningsvärde	3 664	3 664
Investeringar	0	0
Avyttringar	-3 664	0
Avskrivningar	0	-2 414
Redovisat värde vid årets slut	0	1 251
Maskiner och inventarier VA		
Ingående anskaffningsvärde	2 552	1 740
Investeringar	0	0
Avyttringar	-2 552	0
Avskrivningar	0	-1 242
Redovisat värde vid årets slut	0	498
Totalt not 13	39 482	42 201
Not 14 Finansiella anläggningstillgångar		
<i>Aktier</i>		
Kommunaktiebolaget	1	1
Gamla Byn AB	295 987	295 987
TIPPS/IUC	50	50
Dalatrafik AB	952	952
Dala kemiavfall	0	3
Avesta VA och Avfall AB	2 000	0
	298 990	296 993

Nothänvisningar

Benämning	Kommunen	
	2011	2010
<i>Andelar</i>		
Mellanskog ek förening	87	86
Kommuninvest ek förening	1 143	1 126
Avser inbetalt andelskapital. Kommuninvest ek förening har därefter beslutat om insatsemissioner om sammanlagt 16 897 kr för Avesta kommun. Avesta kommuns totala andelskapital i Kommuninvest ek förening uppgick 2010-12-31 till 1143 371 kr.		
KGF Dalarna medlemsinsats	1	1
	1 231	1 213
<i>Förlagsbevis</i>		
Förlagsbevis Kommuninvest	4 100	0
<i>Långfristiga fordringar (utlåning)</i>		
Övriga utlämnade lån	5 500	2 886
	5 500	2 886
<i>Internbankens utlåning</i>		
Avesta Industristad AB	227 000	132 000
Gamla Byn AB	577 000	597 000
Avesta VA och Avfall AB	54 343	
<i>Internbanken koncernkonto</i>		
Avesta kommun	0	0
	858 343	729 000
Ing beslutat bidrag statlig infrastruktur	20 000	20 000
	20 000	20 000
Totalt not 14	1 188 165	1 050 093
Not 15 Förråd	197	229
Totalt not 15	197	229
Not 16 Fordringar		
Kundfordringar	14 126	25 420
Diverse fordringar	6 094	4 353
Moms	10 385	8 748
Interimsfordringar	52 511	40 054
Totalt not 16	83 116	78 576

Nothänvisningar

Benämning	Kommunen	
	2011	2010
Not 17 Kassa och bank		
Kassa	181	188
Bank	5 664	9 161
Totalt not 17	5 846	9 349
Not 18 Ingående eget kapital		
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	199 270	187 218
Aktieutdelning	0	0
Totalt not 18	199 270	187 218
Not 19 Eget kapital		
<i>Rörelsekapital</i>		
Omsättningstillgångar	89 159	88 154
Kortfristiga skulder	-161 282	-190 705
	-72 123	-102 551
<i>Anläggningsskapital</i>		
Anläggningstillgångar	1 408 527	1 316 816
Långfristiga skulder och avsättningar	-1 112 590	-995 017
	295 937	321 800
Totalt not 19	223 813	219 248
Not 20 Avsättning pensioner mm		
Avsättning pensioner	57 241	52 058
Löneskatt pensioner	13 887	12 675
Garantipension	162	187
Löneskatt garantipension	39	45
Visstidspension	0	587
Löneskatt visstidspension	0	142
Totalt not 20	71 329	65 694
Not 21 Övriga avsättningar		
Övriga avsättningar	21 223	20 000
Avsättning deponi	0	5 768
Avsättning asfaltering	541	455
Totalt not 21	21 763	26 223
Totalt avsättningar	93 092	91 917

Nothänvisningar

Benämning	Kommunen	
	2011	2010
Not 22 Långfristiga skulder		
<i>Internbankens upplåning:</i>		
Avesta kommun	188 500	174 400
Gamla Byn AB	577 000	597 000
Avesta Industristad AB	227 000	132 000
<i>Internbankens skuld koncernkonto</i>		
Avesta kommun	26 998	0
-Södra Dalarnas Räddntjförb	13 025	
-Södra Dalarnas Samordnförb	3 085	
-Gamla Byn	13 643	
-Avesta Industristad	6 760	
-Avesta VA och Avfall AB	2 475	
-Koncernkonto Swedbank	12 018	
Totalt not 22	1 019 498	903 100
Not 23 Kortfristiga skulder		
Leverantörsskuld	9 143	12 158
Mervärdeskatt	1 194	2 988
Personalens källskatt och diverse avdrag	12 522	12 258
Övriga kortfristiga skulder	26 510	13 893
Semester- och övertidsskuld	53 751	51 852
Uppl löner timanst	3 185	3 020
Upplupen kostnad timbank	1 308	319
Interimsskulder	53 669	94 218
Totalt not 23	161 281	190 705
Not 24 Ansvars- och borgensförbindelser		
Kommunalt borgens- och förlustansvar egna hem o småhus	1 400	2 000
Kommunala bolag	300	300
Övriga ansvarsförbindelser	18 000	18 000
Totalt not 24	19 700	20 300
Risakanalys:		
Vi bedömer att risken för infriande av Avesta kommuns borgensåtaganden totalt sett är låg.		

Redovisningsprinciper

Redovisningen har skett i enlighet med den kommunala redovisningslagen som gäller från och med 1998 och i överensstämmelse med rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt god redovisningssed. Om avvikelser skett anges det nedan.

De övergripande redovisningsprinciper som beaktats i redovisningen för att ge en så rättvisande bild som möjligt är;

- Principen om pågående verksamhet
- Försiktighetsprincipen som innebär att tillgångar aldrig får övervärderas, skulder aldrig får undervärderas. Förluster ska alltid föregripas medan vinster aldrig får föregripas.
- Matchningsprincipen som innebär att utgifter och inkomster ska periodiseras till rätt år, det vill säga kostnaden ska bokföras och avräknas mot periodens intäkter.
- Principen om öppenhet som innebär att om det råder tvekan mellan två redovisningssätt så ska alltid den mest öppna beskrivningen av utvecklingen och situationen väljas.
- Kongruensprincipen som innebär att det ska finnas en överensstämmelse mellan balansräkning och resultaträkning som innebär att samtliga förmögenhetsförändringar redovisas över resultaträkningen
- Objektivitets-, aktualitets-, relevans- och väsentlighetsprinciperna anger att redovisningsinformationen ska vara begriplig och att informationen ska grunda sig på underlag som är verifierbara.
- Konsekvens och jämförbarhet innebär att redovisningen ska ske på samma sätt mellan redovisningsåren och kunna jämföras mellan olika bokföringsskyldiga.
- Principen om historiska anskaffningsvärden.

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångarna har upptagits till anskaffningskostnaden minus eventuella investeringsbidrag. Avskrivningar sker således inte på tillgångarnas bidragsfinansierade delar.

Avskrivningar

Avskrivningar beräknas planenligt på tillgångarnas ursprungliga anskaffningsvärde

utifrån kommunens bedömning om tillgångens ekonomiska livslängd. Avskrivningen påbörjas innevarande år då anläggningen anskaffats dock med en månads eftersläpning.

För fastigheter och anläggningar görs avskrivning med 2 procent till 7 procent utifrån individuell bedömning om tillgångarnas ekonomiska livslängd. Inventarier skrivs av med 10, 20 eller 33 procent utifrån individuell bedömning om ekonomisk livslängd. Mark och konstföremål avskrivs inte.

Avskrivningarna i bolagen skiljer sig åt från dem i kommunen.

Exploateringsmark

Exploateringsmark har redovisats som anläggningstillgångar.

Pensionsförpliktelser

Pensionsförpliktelser redovisas enligt den blandade modellen. Det innebär att pensionskulden intjänad efter 1998-01-01 samt all garanti- och visstidspension har bokförts som en avsättning för pensioner i balansräkningen.

Förändringen av skulden har bokförts bland verksamhetens kostnader i resultaträkningen. Pensionsskulden som intjänats till och med 1997-12-31 ingår som ansvarsförbindelse. Utbetalningar av förmåner intjänade före 1998 redovisas som verksamhetens kostnader. För den individuella pensionsutbetalningen har en manuell beräkning skett med utgångspunkt från årslönsumman inklusive löneökning och med 4 procent. Detta är den del som arbetstagarna själva får placera och utbetalningen sker under mars månad påföljande år.

Aktualiseringsgraden uppgår till 50 procent.

Särskild löneskatt

Särskild löneskatt på pensionskostnader har periodiserats och redovisas enligt samma principer som gäller för redovisning av pensioner enligt kommunala redovisningslagen, den blandade modellen. Detta innebär att såväl de pensionsförpliktelser som redovisas som avsättning som de som redovisas som ansvarsförbindelse inkluderar den särskilda löneskatten.

Fordringar

Fordringar tas upp till det belopp som bedöms bli betalt. Fordringarna ska prövas i enlighet med kommunens krav- och inkassopolicy.

Investeringsredovisning

Som investering räknas inventarier med belopp som överstiger ett basbelopp och med en ekonomisk livslängd över 3 år.

Leasingavtal

I kommunen finns enbart leasingavtal som per definition är operationella. Dessa redovisas som hyresavtal i resultaträkningen.

Lånekostnader

Lånekostnader belastar resultatet då de uppkommer.

Löner, semesterersättningar och övriga löneförmåner

Löner och övriga ersättningar har redovisats enligt kontantmetoden. Intjänade timlöner bokförs löpande månadsvis med en månads förskjutning och kostnaden för verksamhetsåret justeras i samband med årsskiftet.

Kostnadsräntor

Kostnadsräntorna hänförs till redovisningsperioden har skuldbokförts och belastat perioden.

Sammanställd redovisning

Kommunens sammanställda redovisning upprättas med proportionell konsolidering. Med proportionell konsolidering menas att endast ägda andelar av dotterföretagens resultat- och balansräkningar tas in i den sammanställda redovisningen.

Förvärvsmetoden innebär att förvärvat eget kapital i ett företag elimineras. I den sammanställda redovisningens egna kapital ingår härmed förutom kommunens eget kapital endast den del av dotterföretagens eget kapital

som intjänats efter förvärvet. Eftersom den sammanställda redovisningen endast ska visa ”koncernens” relationer med omvärlden har interna mellanhavanden inom koncernen eliminerats. I den sammanställda redovisningen ingår juridiska personer där kommunen har ett betydande inflytande. Det avser bolag där kommunen har 20 procent eller fler röstandelar. Den uppskjutna skatten i bolagets reserver har redovisats som avsättning och resterande del har hänförs till eget kapital.

Semesterlöneskuld och okompenserad övertid

Semesterlöneskuld och okompenserad övertid har bokförts som kortfristig skuld. Detta gäller även okompenserade timmar i den så kallade timbanken. Skulden justeras i samband med årsbokslut.

Avsättningar

Avsättning för omstruktureringsutgifter görs enbart när kriterierna för avsättningar är uppfyllda enligt RKR 10.1.

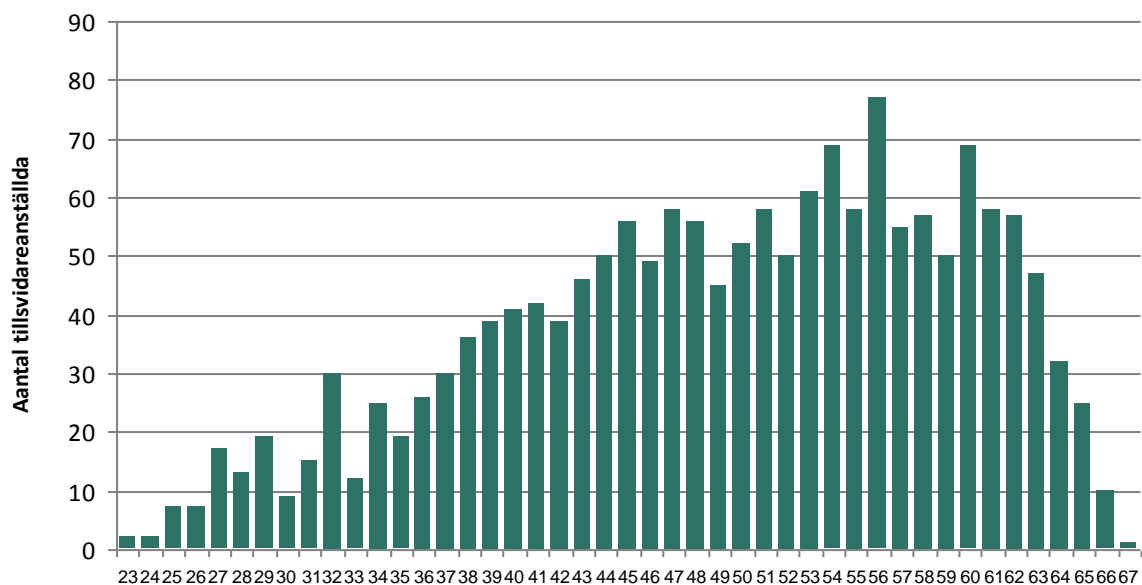
Skatteintäkter

Skatteintäkter har periodiserats och redovisats det år den beskattningsbara inkomsten intjänats av den skattskyldige. Det innebär att kommunen i bokslutet för år 2011 har bokfört den definitiva slutavräkningen för 2010 och en preliminär slutavräkning för 2011.

Personalredovisning

Under det första halvåret 2011 har slutsurten genomförts för heltidsprojektet. Rörligheten ökar inom kommunen genom att pensionsavgångarna ligger på en hög nivå och därmed också rekryteringen av nya medarbetare.

Åldersfördelning



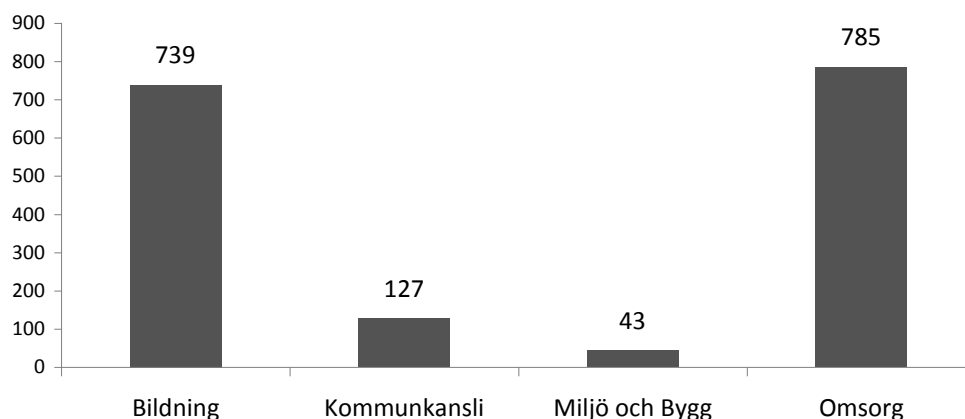
Pensionsavgångar

Antal personer som fyller 65 år de närmaste 5 åren.

Förvaltning	2012	2013	2014	2015	2016	2012-2016
Bildning	20	15	31	25	30	121
Kommunkansli	3	8	6	11	8	36
Miljö och Bygg	1	1	2	1	2	7
Omsorg	11	24	18	21	29	103
Summa	35	48	57	58	69	267

När pensionsavgångarna blir fler så ökar också antalet rekryteringar. Under 2011 har drygt 50 befattningar varit externt annonserade. Eftersom det tidigare under året varit högkonjunktur har det varit svårt att hitta rätt kompetens på de lediga jobb som kommunen utannonserat. Med ökande antal pensionsavgångar kommer rekryteringarna att öka under de kommande åren. Den rörlighet som uppkommer genom rekryteringarna ger ett välbehövligt tillskott av yngre medarbetare och förhoppningsvis nya tankar.

Antal medarbetare per förvaltning



Fritid- och teknikförvaltningen har upphört och medarbetarna är överförda till bildningsförvaltningen kommunkansliet eller Avesta Vatten och Avfall AB.

Totalt arbetad tid inom Avesta kommun tom augusti

Enligt beslut i Ks (10-05-10 § 59) ska utvecklingen av den totala arbetstiden följas under den period som heltidsprojektet pågår. Nedanstående beräkning innehåller all arbetad tid (fast anställda, vikarier och tim-anställda) minskat med de ledigheter som varit under perioden (sjuk, semester, tjänstledig etc.). Perioden januari - juli 2010 jämförs med motsvarande period 2011.

Faktiskt arbetad tid, (arbetad tid exkl. frånvaro) under de första sju månaderna 2010 respektive 2011:

	Jan - juli 2010	Jan - juli 2011	Differens
Bildningsförvaltning	566	560	-6
Fritid och Teknik	60	3	-57
Kommunkansli	83	109	26
Miljö o Stadsbyggnad	37	39	2
Omsorgsförvaltning	634	614	-20
Totalt	1 380	1 325	-55

Den arbetade tiden har minskat med 55 årsarbetare jämfört med samma period föregående år. Det är endast meningsfullt att se på kommuntotalen och inte på förvaltningsnivå eftersom det skett väldigt många omflyttningar inom och mellan förvaltningar mellan åren. Inom kommunen har alla tillsvidareanställda, med något undantag, fått heltid.

Insatser för att öka frisknärvaron

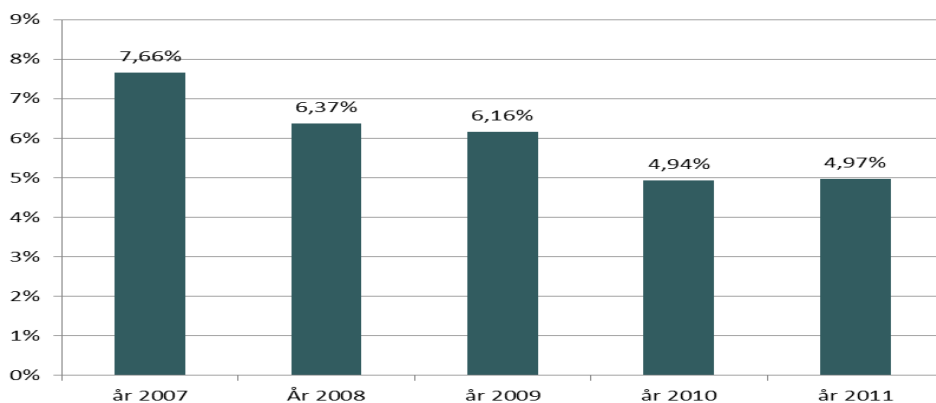
Mål: frisknärvaron ska vara högre än 95 %

Sjukfrånvaron har minskat dramatiskt sedan 2004. Vid en analys framkommer, att det är den långa sjukfrånvaron som minskar vilket i sin tur beror på att antalet medarbetare med sjukersättning minskat år för år. I dagsläget finns endast två medarbetare som har en tillfällig sjukersättning och även dessa kommer att omprövas av Försäkringskassan under 2011.

	1 dag		2 - 21 dagar		22 - 90 dagar		91 - dagar	
	tillfällen	dagar	tillfällen	dagar	tillfällen	dagar	tillfällen	dagar
2009, 01-07	585	585	1 474	6 392	88	3 226	148	23 235
2010, 01-07	525	525	1 407	5 910	75	2 821	116	16 925
2011, 01-07	544	544	1 479	6 494	86	3 485	81	12 160

Sjukfrånvaron har nu minskat så mycket den kan med "hjälp" av de förändrade reglerna för sjukpenning. En fortsatt minskning kan fortfarande uppnås genom att arbeta med korttidsfrånvaro.

Sjukfrånvaron de 7 första månaderna



Sjukdomsrelaterad frånvaro i procent

	jan-juli 2011	2010 *)	2009 *)	2008 *)	2007 *)
Samtliga anställda	4,97	5,04	6,13	6,31	7,59
Kvinnor	5,37	5,56	6,88	6,92	8,31
Män	2,99	2,75	2,99	3,81	4,77
29 år och yngre	2,72	2,73	3,57	2,52	2,44
30-49 år	4,36	4,28	5,46	5,59	6,93
50 år och äldre	5,86	5,97	7,01	7,43	8,94
Långtidsfrånvaro 60 dagar eller mer	47,04	53,21	61,99	67,80	70,72

*) frånvaro beräknat på helår

Framtida utveckling – några viktiga frågor

Vi har alla möjligheter att påverka vår framtid, det gäller att ha en stabil grund byggd på kvalitet i våra kärnverksamheter. Där har vi kommit långt och arbetet i förvaltningar och styrelser kännetecknas av både långsiktigt tänkande samt förändringsbenägenhet.

Samtidigt behöver vi arbeta än mer för att få fler att upptäcka Avesta kommun samt att ge våra ungdomar möjlighet och förutsättningar att efter avslutad skolgång arbeta och bo i vår kommun. För detta krävs att se möjligheter och omvända hot till just detta.

De kommande pensionsavgångarna dels i vår egen verksamhet och inom det privata näringslivet är en enastående möjlighet att attrahera fler människor till vår kommun.

Om vi ska bli framtidens vinnare så behöver vi både ha en hög kvalitet i våra kärnverksamheter som skola och omsorg samtidigt som vi utvecklar och förnyar vår kommun.

VERKSAMHETSBERÄTTELSE

Kommunfullmäktige

Ordförande: Lennart Palm

Styrelsens prognos

Årsbudget	3 800
Helårsprognos	4 050
Budgetavvikelse	-250

Periodens resultat	Budget	Resultat	Budget- avvikelse	Resultat föreg år
Kommunövergripande KF	2 440	2 556	-116	1 852
Summa nettokostnader	2 440	2 556	-116	1 852

Resultat – verksamhet och ekonomi

Omfattar verksamheterna:

- Kommunfullmäktige
- Utmärkelsegåvor
- Revision
- Val
- Partistöd

Årsprognosen bedöms överskrida budgeten med ca 250 tkr.

Totalt negativt resultat med 116 tkr för ovanstående verksamheter de åtta första månaderna.

Kommunfullmäktige har ett negativt resultat med 54 tkr för utmärkelsegåvor. Det avser i stort kostnader för utmärkelseklockor som utdelades december 2010.

Kommunfullmäktige har ett negativt resultat med ca 347 tkr för perioden. Årskostnaden (35 tkr) för Avesta Närradios sändningar av årets fullmäktigesammanträden har bokförts i januari. Ökade kostnader för arvoden. Ökning av arvodesnivån med 8 procent jämfört med 2010 och något längre sammanträden under år 2011 har påverkat kostnaden. Två dagars utbildning har erbjudits samtliga ledamöter och ersättare i kommunfullmäktige. Kostnader för föreläsare, lokaler och förlorad arbetsförtjänst har belastat verksamheten.

Kommunrevisionen redovisar ett positivt resultat med 249 tkr främst på grund av att endast 130 tkr har fakturerats för externt revisionsstöd under perioden. Årsbudgeten för externt revisionsstöd är 475 tkr.

Kommunstyrelsen

Ordförande: Lars Isacson

Förvaltningschef: Anders Friberg

Styrelsens prognos

Årsbudget	187 342
Helårsprognos	183 842
Budgetavvikelse	3 500

Periodens resultat	Budget	Resultat	+/-	
			avvikelse	föreg år
Kommunkansli	36 086	35 996	91	29 674
Kommunövergripande KS	65 455	59 472	5 983	62 062
Tekniskt utskott	16 495	19 778	-3 282	0
Summa nettokostnader	118 036	115 245	2 791	91 736

Under kommunstyrelsen är följande verksamheter organiserade;

- Nämndernas sekretariat
- Tillväxtenheten
- Administrativa enheten
- Ekonomienheten
- Upphandlingsenheten
- IT enheten
- Personalenheten
- Teknisk service

Under Kommunstyrelsen redovisas även kommunövergripande verksamhet som centrala utvecklingsprojekt, kostnader för skilda samarbetsavtal, kommunens samtliga pensionsutbetalningar liksom en central pott för årets löneökningar.

Resultat – verksamhet och ekonomi

Tekniskt utskott har tillkommit 2011 var ingen jämförelse kan göras med 2010.

Periodens positiva resultat på 2,8 mkr. gentemot budget består av både över- och underskott. De största positiva budgetavvikelserna beror framförallt på ännu inte upparbetade projekt, inte avslutade investeringar, realisationsvinster i samband med försäljningar, gemensamma personal-kostnader som årets löneökning och pensionskostnader. Alla dessa kostnader redovisas under kommunövergripande verksamhet.

Tekniska utskottets ekonomiska resultat efter de första åtta månaderna uppgår till minus 3,3

mkr. Orsaken till underskottet är i första hand en mycket snörik vinter med höga kostnader för vinterväghållning.

Vinterväghållning (tkr)							
År	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011-03
1:a ha	2 770	4 391	3 275	2 347	4 066	7 572	6 545
2:a ha	1 599	1 078	961	2 603	2 044	2 902	
Totalt	4 369	5 469	4 236	4 950	6 110	10 474	

Som kan utläsas i tabellen ovan var 2010 ett extremt år men även 2011 är ett år som klart avviker från genomsnittet för de senaste åren.

Underskott återfinns även bland annat för samhällsbetalda resor samt trafikbelysningen.

De besparingsåtgärder som beslutats under 2009 och 2010 och som kvarstod att genomföra har 2011 genomförts enligt följande;

- Indragning av tjänster
- Minskat fastighetsunderhåll
- Energisparåtgärder pågår
- Lägre kostnader för hyror är inte fullt genomfört
- Tillsättning av 1 tjänst utredare/projektör adm/stab inte genomfört

Verksamhetens färdigställda investeringar är;

- Kvarteret Renen, 5,6 mkr
- Skogsbo Centrum 1,8 mkr
- Exploatering industrimark Nordanö 5,5 mkr

Pågående investeringar som bedöms färdigställda innan årsskiftet;

- Industrispår Nordanö 20 mkr
- Ombyggnad ”Lilla Torg” Avesta centrum 6,5 mkr

Samtliga investeringar för 2011 redovisas i nedanstående tabell;

Pågående investeringar					
Identitet	Årets utfall	Årsbudget	Totalt utfall	Total budget	Avvikelse
	Jan-augusti				
92070 Vägtrumma Ångsbacksv	303 835	234 000	344 365	275 000	-69 365
92091 Kv Renen, P-omr	286 169	23 000	5 663 649	5 400 000	-263 649
92092 Skogsbo centrum, omb	914 257	711 000	1 803 341	1 600 000	-203 341
92095 Julaboån GC-bro	31 459	674 000	207 395	850 000	642 605
90400 Expl Industrimark Nordanö	4 468 029	4 964 000	5 504 758	6 000 000	495 242
90401 Övnings slinga Nordanö	306 053	557 000	748 775	1 000 000	251 225
92099 Belysningsrev 2011	1 095	3 000 000	1 095	3 000 000	2 998 905
92079 Visentparken projektledning	78 306	0	785 579	708 000	-77 579
92101 Visentparken souvenir/sådesmagasin	0	105 000	0	105 000	105 000
92102 Visentparken lekutrustning	33 165	130 000	33 165	130 000	96 835
92103 Visentparken logen	97 191	100 000	97 191	100 000	2 809
92104 Visentparken ligghall	0	300 000	0	300 000	300 000
92105 Visentparken uppstoppade djur	123 448	130 000	123 448	130 000	6 552
92106 Lilla Torg	921 449	6 500 000	921 449	6 500 000	5 578 551
92107 Industrispår Nordanö	934 376	20 000 000	934 376	20 000 000	19 065 624
92108 Gräsklippare	450 000	450 000	450 000	450 000	0
92109 Djäknehyttvägen	0	1 250 000	0	1 250 000	1 250 000
92110 Bussställplats Karlbo skola	0	135 000	0	135 000	135 000
92089 Alvnäs Södra	2 990	139 000	2 990	139 000	136 010
97290 IT-investeringar	0	100 000	0	100 000	100 000
Summa	8 951 822	39 502 000	17 621 576	48 172 000	30 550 424

Totalt sett för tekniskt utskott bedöms årsprognosen till ett underskott på ca 4,5 mkr gentemot budget om inga ytterligare åtgärder genomförs alternativt medel tillförs för att finansiera de prognostiserade merkostnaderna för vinterväghållning och samhällsbetalda resor.

Med ett beräknat utfall för den vinterväghållningen under 4:e kvartalet som motsvarar genomsnittet för de sex senaste åren blir överskridandet bli ca 3,5 mkr. För samhällsbetalda resor (LSS- och SoL resor) prognostiseras ett underskott om ca 0,8 mkr. Osäkerhet finns även kring kostnader för el för trafikbelysningen i samband med övergång från schabloner till faktiska avläsningar. Övriga verksamheter beräknas i nuläget sammantaget klara sin ekonomi, men med en risk att budgeterade intäkter inte kan uppnås på grund av tidigare genomförda personalavvecklingar.

För kommunövergripande verksamhet prognosticeras ett helårsresultat till ett överskott på 3,5 mkr främst beroende på kommungemensamma personalkostnader och avskrivningar på inte genomförda investeringar.

Viktiga händelser- Omvärldsanalys

Från och med januari 2011 gäller ny organisation för teknisk verksamhet med bolagisering av VA- och avfallsverksamhet samt i övrigt förändringar i organisationsstruktur för övrig teknisk verksamhet, inklusive minskning av antalet tjänster i verksamheten.

Inom tekniska förvaltningen pågår en stor upphandling av asfalt och förvaltningen håller på att avyttra fordon, maskiner och utrustning. Större upphandlingar inom väghållningsområdet kommer att behöva ske inom de närmaste åren.

Energi- och miljöåtgärder fortsätter att genomföras inom bland annat belysningsområdet för att uppfylla kraven på ”rätt sorts” armaturer som gäller år 2015. Arbetet fortsätter med att införa metoder och arbetssätt som underlättar ett gemensamt utnyttjande av produktionsenhetens personal.

Södra Dalarna Turism upplöses i sin nuvarande form vid årsskiftet 2011-2012. I detta turistiska samarbete har kommunerna Avesta – Hedemora – Säter – Ludvika – Smedjebacken samarbetat för att utveckla besöksnäringen. Säter – Ludvika och Smedjebacken har valt att tillsammans med Gagnef gå med i Visit Falun-Borlänge AB, som då byter namn. Alla kommuner, även Avesta och Hedemora har i slutet av juni fått inbjudan att gå med i det nya bolaget. Under hösten kommer frågan att processas i Avesta och Hedemora, som tidigt under året lyft frågan i Regionkommittén för Avesta-Hedemora.

I mars gick startskottet för att som besökare kunna boka och betala övernattningar och upplevelser via nätets hemsidor, Visit Avesta och Visit Dalarna. Programmet som heter Citybreak har haft inledande svårigheter som beräknas vara åtgärdade under hösten.

Landsbygdsutvecklingsprogram har inletts genom att kontakt tagits med kommunens utvecklingsgrupper samt funnits med som programpunkt under kvällsmöten i Åsgarn, Korskrogen och By.

Avesta kommun blev i mars 2011 återcertifierad som Fairtrade City.

Avesta kommun deltar i ESF-projektet Unga till arbete som initierats av Region Dalarna. Syftet med projektet är att motverka ungdomsarbetslösheten genom introduktionskurs under fyra veckor kompletterat med praktik upp till totalt 3-6 månader. I Avesta har tre kurser startats från september 2010 till augusti 2011 varav två fortfarande pågår. Per maj 2011 har 50 ungdomar gått kurserna och 29 av dessa har avslutat kursen. Av dessa 29 har 52 procent eller 15 personer gått vidare till arbete eller studier.

Årets nyföretagarvecka genomfördes 27-28 april på Kungsgatan och inne i Plushuset. Veckan hade cirka 200 besökare.

Avesta har under våren nått en framskjuten placering tidningen Miljöaktuellt's enkät och hamnade på 24:e plats i Sverige, bäst i Dalarna.

I juni 2011 avslutades Energimyndighetens projekt Uthållig kommun 2, där Avesta deltagit tillsammans med ett 60-tal andra kommuner. Avesta kommun lämnade också in en ansökan till Uthållig kommun 3 med temana näringslivets utveckling och fysisk planering men blev inte antagna eftersom projekten saknade spets eller inte hade några samarbetspartners runt i Sverige.

Kommunstyrelsen har tillsatt en styrgrupp med uppdrag att ta fram en kommunövergripande struktur för medborgardialog, samt att genomföra en Medborgarbudget. Medborgarbudgeten ska ge medborgarna möjlighet att vara med och ge förslag och bestämma vad man ska kunna göra på området kring Metropoolen Avesta, Skateparken Palatset, Avestavallen och Avestaparken.

Under våren har Nordanö Industriområde öppnats efter investeringar i vatten, avlopp, vägar med mer. Järnvägsspår in planeras i samråd med Trafikverket och järnvägsspåret öppnar möjligheten till fler etableringar i Avesta. Avesta Industristad AB har uppfört en större lagerlokal som hyrs ut till Stora Enso Fors AB.

Via ett ekonomiskt bidrag från Södra Dalarnas Sparbank har Avesta kommun tillsammans med fastighetsägare och handlare kunnat starta

ett centrumutvecklingsprojekt. Projektet ska pågå under hösten/våren 2011/2012.

Kollektivtrafiken har förändrats. Kompletteringstrafik har införts med förändringar i bussturer med mera. Det ekonomiska underskottet följs noggrant via nya rutiner med möten och uppföljningar tillsammans med Dalatrafik och olika operatörer.

Avesta kommun medverkade i SCB:s medborgarundersökning våren 2011.

Avtal har tecknats med Zitius IT där de är operatör i Avesta kommuns fibernät. Ambitionen är att ge företag och boende i Avesta tillgång till ett brett urval av bredbandstjänster (data, telefoni och TV) till konkurrenskraftiga priser.

Samverkan sker med övriga dalakommuner om upphandling av teknisk plattform för telefoni, operatörstjänster och service/ underhåll. Värdering av anbud sker hösten 2011 med planerad driftstart för den gemensamma lösningen årsskiftet 2011-2012.

Gemensam överförmyndarnämnd har vid årsskiftet 2010-2011 bildats med Hedemora kommun med säte för verksamheten i Hedemora. "Filialen" i Avesta har samma öppethållande som när vi drev verksamheten själva.

Under sommaren utvecklades IT-verksamheten genom att administrationen och skolverksamheten ingår i gemensam katalog för att underlätta IT-enhetens administration av användare och tekniska resurser samt för att underlätta e-posthantering.

Utbyggnaden av trådlösa nätverk i skolor och förvaltningsbyggnader fortsätter. Vi har nu 160 accesspunkter.

Den projektgrupp som tillsatts av koncernledningsgruppen med uppdrag att utreda förutsättningarna för en kommungemensam plattform för e-tjänster kommer att redovisa sitt arbete i slutet av detta år. Under hösten 2011 planeras att via www.avesta.se göra diariet tillgänglig för allmänheten. Diariet är nu tillgängligt för de som har tillgång till kommunens intranät.

Utbildning för arkivansvariga och arkivredogörare i FAHNS-kommunerna genomförs i Avesta under hösten.

Ekonomienheten har uppgraderat ekonomisystemet och biträtt det nya VA- och avfallsbolaget med den löpande uppföljningen. Under hösten ska möjligheten att införa e-fakturahantering både avseende de kommunala avgifterna men även mot våra leverantörer utredas.

Upphandlingsenheten har sedan augusti full bemanning. I upphandlingssamarbetet pågår en översyn av upphandlingspolicy och riktlinjer för att tydliggöra ansvar och rutiner i det framtida samarbetet.

Målredovisning utifrån KF:s perspektiv

Hållbar utveckling/klimatneutralt

Målet är delvis uppnått

Målet att minska energiförbrukningen i våra kommunkoncernägda lokaler och bostäder med i genomsnitt 1,5 procent per m² och år är uppnått. Senaste statistiken för mars månad 2010 jämfört med samma tidpunkt föregående år visar på en minskning med 3,1 procent ner till 206,9 kWh per m² och år.

Genomförda åtgärder på trafikbelysningen av bland annat byte av armaturer och minskning av antalet armaturer ger på årsbasis en energiförbrukningsminskning på ca 600 000 kWh.

Målet med att minska användningen av fossila drivmedel för kommunkoncernens tjänsteresor är uppnått. Första halvåret 2011 användes ca 60 000 liter jämfört motsvarande period föregående år 76 000 liter, en minskning med drygt 20 procent.

Målet att nybyggnader av kommunkoncern-ägda byggnader och lokaler ska understiga energianvändningen 130 kWh/m² och år för bostäder och 120 kWh/m² för år för lokaler såvida man inte använder direktverkande el då 75 kWh/m² gäller i enlighet med byggreglerna från Boverket och GBAB arbetar efter delar av "Green Building" vilket bl a betyder att energianvändningen ska understiga 82.5 kWh/m² och år vid nybyggnationer. Ingen nybyggnation har skett under första halvåret.

Målet att andelen förnyelsebar energi ska öka avstäms endast årsvis.

Målet att Avesta kommun ska återcertifierats som Fairtrade City är uppnått.

Arbetet med avveckling av schabloner och övergång till faktisk energimätning fortskrider, vilket under övergångsperioden omöjliggör jämförelse med tidigare års förbrukning. Orsaken till detta är att schablonerna delvis togs bort redan 2010-01-01 medan de faktiska mätningarna införts successivt under hela 2010 fram till i dag. Målet går därför inte att avstämna av eftersom jämförbar statistik saknas för 2010 och 2011. Genomförda ombyggnationer har dock gett minskade CO₂-utsläpp med ca 132 ton/år.

Medborgarinflytande

Målet inte uppnått

Under våren har Kommunstyrelsen tillsatt en styrgrupp för medborgardialog, samt efter försöksprojektet med Medborgarbudget för Avesta centrum, fortsatt med ett nytt Medborgarbudgetprojekt. Aktiviteter har genomförts i samband med ombyggnation av Skogsbo Centrum och "Lilla Torg" i Avesta för att öka medborgarinflytandet.

Målet att antal tillstyrkta medborgarförslag ska öka bedöms inte uppfyllt.

Inte heller målet med frisknärvaron för medarbetarna är uppnått. Frisknärvaron uppgick till 94,28 procent medan målet var 95 procent. Övriga mål kopplade till medborgarundersökning och medarbetarenkät har inte varit möjliga att avstämna. Riktiga jämförelser kan inte göras förrän 2013.

Genom utveckling av befintliga former för medborgarinflytande och stimulering av försöksverksamhet av nya former för medborgarinflytande ska medborgarnas bedömning av möjlighet till inflytande öka till minst genomsnittet för de kommuner som ingår i SCB:s medborgarundersökning.

Medborgarenkät genomförs under våren 2011. Datasamling pågår 14 mars – 10 maj. Rapport från SCB levereras till Avesta kommun 14 juni.

Ungdomsstaden

Målet delvis uppnått

Målet att bidra till att stimulera fler arbeten inom privata tjänstesektorn och skapa förutsättning för en mer jämställd och bredare näringslivsstruktur är delvis uppnått.

Under 2010 har startade ca 140 nya företag, en trend som håller i sig även under det första halvåret 2011. Av dessa är drygt 50 procent inom den privata tjänstesektorn.

Målet att utveckla samarbetet mellan skola och näringsliv och dess organ i syfte att skapa fler arbetstillfällen och mer ungt företagande bedöms delvis uppnått. Antal program som infört Ungt Företagande ökade och även UF företag från sju till tolv. Fortfarande återstår en bit till målet att 25 procent av alla elever på Karlfeltsgymnasiet ska ha genomgått UF-konceptet. Gymnasiet lever också upp till

målsättningen vad gäller företagsförlagd utbildning tillsammans med näringslivet och går nu vidare vad gäller de studieförberedande programmen och samarbete med ortens större företag i ett ESF-projekt.

Målet att tydliggöra behovet av lediga arbeten inom Avesta kommun på kort och lång sikt bedöms uppnått. Lediga jobb i Avesta kommun läggs ut på fler jobbsökarwebbar än tidigare. Vid återvändardagarna i september var personalenheten representerade och träffade potentiella återvändare som söker arbete i kommunen.

Målen att skapa förutsättningar för ungdomarnas utveckling och engagemang i Avesta kommun ska innebära att deras bild av kommunen blir positivare och att de därmed i större utsträckning kan rekommendera vänner och bekanta att flytta till Avesta. Samt att ungdomar i Avesta kommuns attityder till,

- arbetsmöjligheter
- miljön
- trygghet
- kommunikationer
- kommersiellt utbud
- fritid

ska förbättras jämfört med mätningen år 2009 kommer att avstämmas i kommande medborgarenkäter.

Folkhälsa/trygghet

Målet är uppnått

Målet är att minska klotter och skadegörelse genom att initiera och leda förebyggande arbete med klotter och skadegörelse. Insatser för klotter har enligt gällande klotterpolicy genomförts under året.

Investeringar i ny trafikbelysning för att förbättra belysningen längs cykel och gångstråk och vid andra identifierade trafikällor pågår.

Målet att bidra till att minska ohälsotalet bland ungdomarna i Avesta bedöms delvis uppnått i och med att antal vårddygn minskat i jämfört samma period föregående år.

Målet att antalet halkolyckor ska minska är uppnått.

Ekonomi

Målet är uppnått

Omsorgsstyrelsen

Ordförande: Wojciech Nedzewicz

Förvaltningschef: Annika Strand

Styrelsens prognos

Årsbudget	367 231
Helårsprognos	371 231
Budgetavvikelse	-4 000

Periodens resultat	Budget	Resultat	Budget- avvikelse	Resultat föreg år
Socialtjänst	100 205	103 090	-2 884	101 086
Vård och omsorg	140 852	146 413	-5 561	142 777
Omsorg - övergripande verksamhet	3 758	0	3 758	0
Summa nettokostnader	244 815	249 503	-4 688	243 863

Resultat – verksamhet och ekonomi

Verksamheten drivs utifrån de politiska målen i Mål och budget, de lagbundna krav som finns för verksamheten samt de verksamhetsplaner som beskriver hur man ska förverkliga de politiskt uppsatta målen för verksamheten. Viktiga styrande dokument i verksamheten är lagrummen, mål och budget, verksamhetsplaner och ledningssystemet för systematiskt kvalitetsarbete.

Ekonomiskt har året medfört stora avvikelser på personalkostnadssidan. En anpassning till budget måste ske eftersom personalkostnaderna fram till augusti är dryga – 7 500 tkr inom vård och omsorg.

Inom socialtjänsten redovisas underskott gentemot budget för försörjningsstöd och institutionsplaceringar, verksamheter vars kostnadsutveckling påverkas av den samhällsekonomiska utvecklingen. Antal personer i behov av försörjningsstöd har ökat i Avesta medan behovet av institutionsplaceringar varit oförändrat under första halvåret 2011. Sveriges kommuner och landsting spår en kostnadsökning för ekonomiskt bistånd även 2012 om trenden håller i sig. Försäkringskassans nya praxis avseende grundläggande behov inom personlig assistans har i vissa fall inneburit ökade LSS kostnader i avvaktan beslut i rättsinstans alternativt ökande behov av hemtjänst.

En budgetgrupp har tillsatts och ett inriktningsförslag till anpassningsprogram motsvarande 9 000 tkr ska presenteras för omsorgsstyrelsen i september. Syftet är att nå en budget i balans. Effekterna av anpassningsåtgärderna kommer dock inte att uppnås direkt utan tar ca ½ -1 år att verkställa.

Det är en stor omställningsprocess för verksamheterna när ordinarie personal även ska fungera som vikarier. Arbetsplaneringssystem i form av vikariepooler, timvikariehantering och schemaläggning ska förbättras. Den periodiserade personalbudgeten under sommar månaderna ska ses över till nästkommande år för att förbättra de löpande uppföljningarna.

Sjuktalet hos personalen har glädjande nog förbättrats i båda resultatenheterna. Övertidsarbetet sjunker inom socialtjänsten medan vård- och omsorgsverksamheten har en relativt kraftig ökning. Personaladministrationen avseende planering, frånvaro och schemaläggning behöver vidareutvecklas inom vård och omsorg vilket också sker.

Investeringarna följer tilldelade investeringsramar och består av IT investeringar, sängar och lyftar samt förnyelse av viss kontorsutrustning. Ackumulerad investeringsnivå bedöms uppgå till 395 tkr för året.

Årsprognosen bedöms till – 4 000 tkr.

Viktiga händelser

Omsorgsstyrelsen har en internkontrollplan vars uppföljning redovisas till styrelsen i samband med årsredovisningen. Ett lednings-system finns för systematiskt kvalitetsarbete.

Heltidsmodellen är i skarp drift i hela förvaltningen.

Region Dalarna har blivit ett tydligt nav för kunskapsutvecklingen inom socialtjänsten i länet. Valfärdsbereidning finns under direktionen och en tjänstemannagrupp med länets förvaltningschefer och landstingschefer samarbetar för socialtjänstens utveckling. En organisatorisk modell har tagit fram och de områden som för närvarande är aktuella är äldre, utsatta barn och unga, missbruk – beroende samt nationell E hälsa. Dessa områden stödjer staten finansiellt i vissa delar. Samtliga områden har utvecklingsledare tillsatta som koordinerar arbetet i länet.

EU projektet ”100 procent stolt och kompetent” har godkänts och utbildning har startats för personalen. Projektet bedrivs till juni 2013. Arbete har bedrivits för att få Vård och omsorgscollege certifiering.

Socialtjänsten har fått permanentad BBIC licens av socialstyrelsen. (En utrednings- och dokumentationsmodell som socialsekreterare använder vid barnutredningar).

Fortsatt utvecklingsarbete pågår kring missbruk och beroende. Avesta kommun har fortfarande relativt hög alkoholrelaterad dödlighet för män. Planerad start av behandlingscenter och stödboende i centrum har senarelagts dels av ekonomiska skäl dels på grund av den pågående missbruksutredningen som inom några års tid troligtvis medför ändringar i lagstiftning och ansvarsförhållande mellan kommun och landsting. Utvecklingsarbetet fortskrider dock men i en annan form. Även utvecklingsarbete kring ”våld i nära relation” pågår regionalt och lokalt.

Avestamodellen 2.0 har utvärderats och reviderats med syfte att förbättra för barn och unga.

I Vård och stödsamordningsprojektet Case Management för psykiskt funktionsnedsatta

fortsätter ytterligare utbildningssatsningar för personalen.

Ny sysselsättning för LSS och Sol gemensamt har beslutats i omsorgsstyrelsen. Verksamheten benämns Omlastningscentral. Projektets assistansteam har startats upp för att underlätta bemanning och kontinuitet vid personlig assistans både för brukare och för personal. Korttidsboende LSS har dragit ned tjänster och anpassat öppettiderna. En chefstjänst har dragits in på socialtjänsten from juli.

En genomlysning av Hälso och sjukvården har genomförts av KPMG.

Avesta och Mora har samverkat i en anhörigsatsning för unga människor med dementa föräldrar. En lägerhelg på Sjövik med program och nätverksbyggande för de unga. Satsningen blev mycket uppskattat av deltagarna.

Gemensamt demensomvårdnadsprogram arbetas fram tillsammans med Hedemora kommun.

Hemtjänsten har omorganiserats med fokus på brukarperspektivet. Central planering av hemtjänsten under omställningen. 2,0 tjänst vakanshålls from 111001. Ny chefsorganisation har verkställts inom vård och omsorg. 11 tjänster har avvecklats i hemtjänsten juli 2011. Insatstiden håller sig inom de uppsatta kvalitetsramarna och brukarnas beviljade insatser kan verkställas. Syftet med omorganisationen är att brukaren ska få bättre kontinuitet av personal. Även kontaktmannaskapet har reviderats och en förbättring av reselogistiken har tagits fram. Syftet är även att personalen ska uppleva en bättre arbetsmiljö när alla förändringar har satt sig.

Städavtal avseende pensionärsstädning är uppsagd. Hemtjänsten har tagit tillbaka städningen from mars 2011 vilket motsvarar 1,0 årsarbetare.

Samtliga biståndsbeslut har reviderats avseende hemtjänst.

Anhörigstödet har breddats. Nya samtalsgrupper för anhöriga har tillskapats som berör ADHD, självskadebeteende mm.

Produktionsköket på Björkhagen har lagt ner.

Projektplanering för Balders tillbyggnad-ombyggnad. Sjuksköterskelokaler på lasarettet har sagts upp och sjuksköterskorna ska lokaliseras på Balders.

Arbetet med planering inför kommunalisering av hemsjukvården från 2013 har startats upp.

Omvärldsanalys

Påverkansfaktorer för styrelseområdet är i huvudsak konjunkturen, arbetsmarknaden, hälsoläget, demografin, lagstiftningen och ekonomin.

Den demografiska planen fram till 2020 visar att arbetskraften minskar med 1 000 personer i Avesta vilket borde betyda att det blir lättare att få arbete om man har rätt kompetens. Kompetensen som efterfrågas av företag och offentlig sektor är därför viktig att beakta ur utbildningssynpunkt. Antalet äldre ökar med cirka 800 personer enligt långtidsprognosen. Det är synnerligen viktigt att det finns tillgängliga bostäder i kommunen så att de äldre har möjlighet att bo kvar hemma så länge de önskar. Alternativet kan bli ett ökat tryck på särskilda boendeformer. Behovet av äldreomsorg bedöms öka under kommande 10 årsperiod.

Det är viktigt att fokusera på en gynnsam hälsoutveckling hos de unga. Sysselsättning och sammanhangskänsla motverkar ohälsa, missbruk och kriminalitet och skapar ett mervärde i hela samhället. Därför är det angeläget att ungdomar fullföljer sina utbildningar alternativt att de får möjlighet till arbete – sysselsättning. Här finns flera goda exempel i andra kommuner på att nära samarbete mellan näringsliv, kommun, försäkringskassa och arbetsförmedling ger positiva effekter.

Missbruksutredningen kommer att innebära förändringar inför kommande år.

Målredovisning utifrån KF:s perspektiv

Hållbar utveckling/klimatneutralt

Målet delvis uppnått

Kommunens Energi- och klimatstrategi följs men den behöver ytterligare implementeras ut i alla verksamheter. Enheterna har miljöplaner och avstämning av dessa planer har genomförts. För att förbättra arbetet kring tjänstebilar,

däribland även miljöaspekten, kommer en bilsamordnare inom förvaltningen att utses. Fairtrade produkter inhandlas. Ekologisk och närproducerad mat styrs genom upphandlingar och avtal.

Medborgarinflytande

Målet delvis uppnått

Förvaltningen eftersträvar ett ökat brukarinflytande inom samtliga sektorer. I verksamhetsplaner ska det finnas beskrivet hur varje arbetsenhet arbetar med brukarinflytandet. Sysselsättning för personer utan arbete är mycket viktigt och här finns en del kvar att arbeta med i samhället. Alltför många står utanför arbetsmarknaden.

Ungdomsstaden

Målet delvis uppnått

Förvaltningen har en väl utarbetad samverkan med bildning i Avestamodellen 2.0. I samverkan finns en öppenvårdsbehandling, Höjden, med öppen ingång för ungdomar med drogproblematik. Alltför många ungdomar behöver försörjningsstöd för att klara sitt uppehälle. Ett femtiotal unga med försörjningsstöd är en för hög siffra och det behövs sysselsättning – arbete för att nå harmoni i samhället. Utanförskap kan skapa stora bekymmer med ohälsa – missbruk och kriminalitet. Det är mycket angeläget att sysselsättning och sammanhang kan erbjudas ungdomarna. Satsningen ”Unga till arbete” har nått halvtid i länet och visar hittills på goda resultat. Antal placeringar av unga är relativt konstant jämfört med tidigare år.

Folkhälsa/trygghet

Målet delvis uppnått

Antalet anmälda brott 2010 visar att kommunen ligger på en högre nivå i jämförelse med länet och anmälda våldsbrott ligger högre nivå än både länet och riket. Avestas befolkning har ett högre ohälsotal i jämförelse med länet och riket. Beräknad medellivslängd är något lägre i Avesta jämfört med länet och riket. Antal förvärvsarbetande och arbetssökande motsvarar i procent samma resultat både i länet och i riket 2010.

Andel barn totalt som finns i ekonomiskt utsatta hushåll är i Avesta 12 procent, vilket är lägre än både länet och riket (13 procent).

Genomförd undersökning inom äldreomsorg 2011 kommer att presenteras senare under året. Nöjd kundindex för trygghetsfaktorn har dock förbättrats 2010 jämfört med 2009. Trots många våldsbrott verkar det ändå som om de äldre känner sig förhållandevis trygga i kommunen. Service till medborgarna visar att vi kan förbättra tillgängligheten, främst inom individ- och familjeomsorgen. En handlingsplan för förbättring finns framtagna.

En grupp arbetar gemensamt i Avestamodellen 2.0 för att finnas tillgängliga för unga vid festivaler och skolavslutningar.

En lokal folkhälsoplan med de elva nationella folkhälsomålen – folkhälsoområdena beskrivna utifrån kommunens nuläge och framtid saknas.

Kulturstaden

Målet delvis uppnått

Kulturens betydelse för välbefinnandet är känt. Omsorgsstyrelsen arbetar för att de äldre ska få ett ökat kulturutbud t e x genom fler träffpunkter i de olika ords delare. Kulturutbudet ska även förbättras på äldreboende och boenden för funktionsnedsatta. Alla enheter ska därför finnas beskrivna i verksamhetsplanerna.

Aktiviteter för personal eller vid studiebesök bör utföras inom de profilmråden som finns i kommunen.

Föreningsbidrag och regelverk för att kunna få bidrag har reviderats med fokus på att de aktiviteter som utförs i praktiken är det som är bidragsgrundande. Förslag finns och beslut i omsorgsstyrelse kommer att tas senare under året.

Ekonomi

Målet uppnås inte

Omsorgsstyrelsens verksamhet präglas i relativt stor utsträckning av att tillgodose uppkomna behov hos befolkningen. En del behov ska tillgodoses med lösningar som inte finns inrymda i budget och därför är det av vikt att en buffert finns att ta till under ett budgetår. Den buffert som idag finns täcker helt upp för verksamhetens drift vilket betyder att verksamheternas kostnader måste reduceras för att nå en budget i balans. En budgetgrupp med politiker och tjänstemän har arbetat fram ett inriktningsförslag till budgetanpassning motsvarande 9 000 tkr per helår. Några av förslagen verkställs direkt medan andra vävs in i budget för 2012. Om detta genomförs kommer en verklig buffert att kunna finnas som en regulator vid behovssvängningar i verksamheten.

Bildningsstyrelsen

Ordförande: Mikael Westberg

Förvaltningschef: Fredrik Juthman

Styrelsens prognos

Årsbudget	458 998
Helårsprognos	460 498
Budgetavvikelse	-1 500

Periodens resultat	Budget	Resultat	Budget- avvikelse	Resultat föreg år
Bildning - övergripande verksamhet	10 386	7 607	2 780	9 012
Förskola/Grundskola re 1	112 958	112 518	440	114 665
Förskola/Grundskola re 2	68 404	68 518	-113	67 559
Gymnasieskolan	67 999	69 824	-1 825	66 098
Kostverksamhet	14 192	13 768	424	14 866
Kultur	31 804	33 345	-1 541	12 889
Summa nettokostnader	305 744	305 580	164	285 089

Resultat – verksamhet och ekonomi

Resultatenhet kultur omfattar från 2011 även fritidsverksamhet varför ingen jämförelse kan göras med föregående år.

Ett antal rektorsområden uppvisar i dag underskott av varierande storlek. Kontinuerliga uppföljningar av vidtagna besparingsåtgärder genomförs tillsammans med rektorer. Bedömningen är att alla rektorsområden kommer att göra nollresultat vid årets slut.

Resultatenheterna Förskola/grundskola redovisar tillsammans ett resultat på - 327 tkr per augusti. Förklaringar till resultatet är följande;

- Den kostnadskrävande modersmålsundervisningen har ännu inte belastats med kostnader i någon större utsträckning. Fullt utbyggd kostar modersmålsundervisningen ca 400 tkr/månad.
- Förskoleutbyggnaden har tagits i bruk i augusti med sex nyinrättade tjänster.
- Barnomsorgsintäkter minskar pga riksdagsbeslut om allmän förskola.

Gymnasieskolan uppvisar efter månadsskiftet ett resultat på -1 825 tkr (varav SIVA + 410 tkr). Interkommunala kostnader och intäkter visar i dagsläget på ett positivt resultat. Resultatenheten räknar trots detta med ett

underskott vid årets slut på 1 500 tkr beroende på att vidtagna åtgärder inte ännu fått effekt samt att verksamheten ännu inte är i balans. Arbete med genomlysning och åtgärdsplaner pågår. Viss osäkerhet råder kring kostnader för det ökande antalet särskoleelever.

Kultur & Fritid redovisar per augusti ett underskott gentemot budget på - 1 541 tkr, varav fritidsverksamheten - 1 347 tkr. Kulturs underskott beror delvis på otakt i kostnader gentemot budget. Kultur räknar med ett nollresultat vid årets slut.

Arbetet med en åtgärdsplan för Fritid pågår men ett visst underskott vid årets slut kan dock inte undvikas.

Kostenheten räknar med ett 0-resultat vid årets slut. Överskottet härrör sig till att Kostenheten har lägre kostnader under sommaren.

Största planerade investeringen avser ombyggnad av skolor i Skogsbo rektorsområde 3 500 tkr.

En ny arbetsmodell för intern kontroll skulle enligt plan ha tagits fram under våren. Detta arbete har inte slutförts ännu utan kommer att färdigställas under hösten.

Antalet tillsvidareanställda årsarbetare har ökat, till stor del beroende på heltidsprojektet. Antalet rapporterade övertidstimmar har minskat i förhållande till motsvarande 12-månadersperiod. Det är en marginell ökning av sjukfrånvaron jämfört med motsvarande 12-månadersperiod förra året.

Förvaltningschefens centrala utvecklingspott balanserar för närvarande underskotten vid gymnasieskola och fritidsverksamhet.

Årsprognosen för bildningsstyrelsen bedöms uppgå till -1 500 tkr.

Viktiga händelser

Inom Förskola/Grundskola har ett omfattande arbete lagts på implementering av det nya i läroplanen, Lgr 11, och den nya skollagen (2010:800).

Inför hösten 2011 flyttade en del av grundskolans verksamhet från lokaler på Bergsnäs-skolan till lokaler på Domarhagsskolan/Karlfeldtgymnasiet.

I gymnasiet har implementering av gymnasie-reformen Gy11 skett.

Ombyggnationer har genomförts på grund av inflyttning av grundskoleverksamheter i till gymnasiet och Domarhagsskolans lokaler. Samordning mellan gymnasieskolan och fritidsverksamheter samt vuxenutbildning fortskrider. I flera projekt fortgår internationalisering.

Inom SIVA bedrivs Grön rehabilitering i Avesta Visentpark. Verksamheten har utökats i jämförelse med förra året. Vuxenutbildningen tillsammans med kostenheten genomför kartläggning och validering av kostpersonalen i Avesta. DalaWux har av EU beviljats 13,5 mkr till projektet Dalakompetens.

750 lärare, rektorer och studie- och yrkesvägslidare inom gymnasie- och vuxenutbildning i Dalarna kommer att utbildas för att kunna genomföra t ex arbetsintegrerat lärande, validering och använda teknik för att stödja flexibel pedagogisk utveckling.

Från och med januari serverar/erbjuder kostenheten två lunchalternativ inom skola och äldreomsorg. Den konventionella mjölken har

bytts ut till ekologisk mjölk. From 1 september har pensionärerna möjlighet att äta lunch i Johan Olovskolans skolrestaurang.

Bibliotekets nya hemsida med flera nya interaktiva tjänster kommer att lanseras under hösten. Årets Avesta Art med tema Sagolikt avslutas inom kort med goda besökssiffror. Horndals badhus har öppnat efter sommaren och en särskild satsning görs för att utveckla verksamheten, bl a med lördagsöppet under september.

Omvärldsanalys

Ny skollag för Förskola/Grundskola med förändrade behörighetskrav på, och legitimation för, pedagoger ställer höga krav vid nyrekryteringar. Särskild noggrannhet måste beaktas för att efterleva kommunens samlade behov av kompetens hos pedagogerna.

Sjunkande elevantal på gymnasiet fram till 2016 innebär att idag externa verksamheter kommer att utnyttja gymnasiet lokaler. Stor andel av kommunens ungdomar väljer Karlfeldtgymnasiet och även många elever från andra kommuner väljer Karlfeldts-gymnasiet som sin gymnasieskola i jämförelse med angränsande kommuner.

Stor andel av dem som månatligen börjar läsa teoretiska kurser på gymnasial nivå vid vuxenutbildningen är unga vuxna som saknar slutbetyg från gymnasiet. Den statliga 3-åriga satsningen på yrkes-Vux tar slut 2011. Det innebär en minskad budget för vuxenutbildningen på ca 2,5 miljoner 2012 vilket i sin tur innebär att färre personer får möjlighet till vuxenutbildning på gymnasial nivå. Den nya statliga satsningen på lärlings-Vux bedöms i nuläget inte kunna motsvara behovet av yrkes-Vux utbildningar på gymnasial nivå.

I den nya skollagen ska samtlig skolmat kvalitetssäkras genom att måltiderna näringsberäknas. SkolmatSverige lanserar i slutet av 2011 ett kostnadsfritt verktyg som hjälper skolor och kommuner att bedöma och utveckla kvaliteten på skolmåltiderna. En ny livsmedelsupphandling är på väg till politisk behandling. Vi ställer högre kvalitetskrav och har som målsättning att köpa mer närproducerat. Det nya livsmedelsavtalet startar den 1 november 2011 om inga överprövningar sker.

Den nya statliga kulturmodellen där regionala kulturplaner ska utarbetas innebär både möjligheter och hot. En gynnsam utveckling vore att Verkets och Avesta Arts roll som en regionalt profilskapande kulturverksamhet bekräftas genom ett mer permanent regionalt stöd.

Målredovisning utifrån KF:s perspektiv

Hållbar utveckling/klimatneutralt

Målet delvis uppnått

Gymnasiet har under 2 år erbjudit utbildning i sparsamt körsätt. Enheterna inom kommunen har utnyttjat detta i ringa omfattning, cirka 150 personer har utbildats. Även arbetsledare och OSA anställda vid SIVA-service har utbildats i sparsamt körsätt.

Dessutom används endast miljövänliga fordon och två cyklar finns att tillgå för personal på gymnasiet. Lokaler utrustas efter hand med sensorstyrd belysning i syfte att minska energiförbrukningen.

I arbetet med livsmedelsupphandlingen beaktas miljöhänsyn så långt detta är möjligt. Konkurrensverket har dock kommit ut med slutsatser, där de påtalar att kommunen inte kan ställa djurskyddskrav som strider mot principerna ickediskriminering och likabehandling inom EU.

Medborgarinflytande

Målet delvis uppnått

Eleverna på gymnasiet medverkar i skolkonferenser, elevråd, yrkesråd och programråd. Föräldramöten anordnas årligen. Elevskyddsombud deltar i det systematiska arbetsmiljöarbetet. Gymnasieskolan har, trots extremt kort implementeringstid, god målpuppfyllelse. Studeranderåd finns även för studerande som läser Svenska för invandrare (Sfi).

Respektive rektorsområde för grundskolor/förskoleområde har tagit fram en plan för införande av nya läroplanen, Lgr 11. Arbetet har hittills fokuserats på personal- och lärargruppen för att sedan ta steget vidare till fokus också på elever och föräldrar. Förskolan har genomfört en föreläsning om "Barns inflytande på förskola" som en start på ett arbete som fortsätter och kommer att följas upp på respektive förskola.

Ungdomsstaden

Målet delvis uppnått

Alla gymnasieprogram arbetar för att ungdomarna ska kunna få en gymnasieutbildning av god kvalitet på Karlfeldtgymnasiet. Samverkan med det lokala näringslivet/industrin/offentliga myndigheter utgör ett fundament i verksamheterna. Gymnasiet uppvisar mycket god målpuppfyllelse i andelen elever med slutbetyg och högskolebehörighet.

I projektet Unga till arbete har tom augusti 47 ungdomar 18-24 år deltagit. 54 procent av dessa har gått vidare till utbildning eller jobb.

Gymnasieskolan och grundskolans årskurs 7-9 har utvecklat samarbetet och aktivt deltagit i Avestamodellen 2.0. Ungdomsdialogen är under planering.

Folkhälsa/trygghet

Målet till stor del uppnått

I gymnasiet läggs stor vikt vid information och förebyggande arbete mot olika former av missbruk samt arbete med likabehandlingsplanen. Stöd i olika former erbjuds från Elevhälsan och Studiero vilket skapar trygghet för eleverna. En arbetsmiljöenkät genomförs årligen. Enkätresultatet visar att elever upplever att gymnasiet är en mycket trygg studie-/arbetsplats.

Särskilda utbildningstillfällen har genomförts för personal avseende ADHD/ADD. Föreläsning om psykisk ohälsa har även givits via Portalen och UTA. Friskvårdsaktiviteter erbjuds.

Kulturstaden

Målet delvis uppnått

Det Estetiska programmets kulturarbete inom bild, dans, media, textil/design och musik, med ett flertal föreställningar/utställningar årligen, gör Karlfeldtgymnasiet till en kulturskola. Till hösten erbjuds Vedic Art, konstkurser. Avesta Art Academy har utvecklats under 2011. Förskolan har utökat sitt kulturutbud.

Ekonomi

Målet inte uppnått

Fritidsverksamheterna och Gymnasiet har inte en budget i balans. Arbete med att ta fram åtgärdsplaner pågår.

Västmanland-Dalarna miljö- och byggnadsnämnd

Ordförande: Ann-Christine Andersson

Förvaltningschef: Anna Kuylenstierna

Styrelsens prognos

Årsbudget	11 426
Helårsprognos	10 826

Budgetavvikelse 600

Periodens resultat	Budget	Resultat	Budget- avvikelse	Resultat föreg år
Miljö och bygg	-1 124	-2 759	1 635	-3 216
Kommunbidrag	7 617	7 614	3	7 338
Summa nettokostnader	6 494	4 855	1 638	4 121

Resultat – verksamhet och ekonomi

Nämndens skilda verksamheter har framgångsrikt bedrivits utifrån fastställda mål och verksamhetsplaner. Utöver den löpande verksamheten har projekt påbörjats i förväntad omfattning avseende exempelvis tillsynsprojekt, förberedelser för nya plan- och bygglagen m.fl. lagändringar, uppdatering av kartmaterial mm. Ett åtgärdsprogram pågår under året inom miljö- och livsmedelsverksamheten för att komma ikapp med inspektioner som inte kunde genomföras under 2010 bland annat på grund av vakanser. Vissa större planarbeten har blivit förskjutna då mer angelägna uppdrag har kommit emellan eller mer komplicerad handläggning än förväntat.

Nämnden ligger efter augusti månads utgång med ett överskott på 1 638 tkr, den statligt finansierade energi- och klimatrådgivningen står för c:a 152 tkr. Resultatet i övrigt beror på en kombination av lägre kostnader med 298 tkr och högre intäkter än förväntat under året med +1 188 tkr. Lägre kostnader beror till stor del på tjänstledigheter samt vakans på en svårrekryterad tjänst inom byggnadsverksamheten. I övriga verksamheter redovisas överskott.

Inom miljöverksamheten ligger tillsynsintäkterna för närvarande på +753 tkr, vilket består bland annat av 480 tkr i överförda medel från 2010 för restinspektioner/ kontroller från 2010, verksamhet som genomförs av extra personal. 90 tkr kan noteras jämfört med förväntade fasta årsavgifter inom miljötillsyn

för hela 2011. Detta förklaras delvis med att nya företag har fått klassningar som medför årsdebitering och mer regelbunden tillsyn efter tillsynsprojekt i vissa småindustriområden. 75 tkr är att betrakta som periodiseringsöverskott och resterande är överskott jämfört med budget för löpande tillsynsavgifter.

Kart- och mätverksamheten ligger med överskott på 402 tkr, varav 360 tkr är att betrakta som periodiseringsöverskott medan bestående överskott på fasta årsavgifter bedöms till 145 tkr för hela 2011. Resterande är överskott på löpande verksamhet jämfört med periodens budget.

För plan- och byggverksamheten ligger intäkter från bygglovsverksamheten för närvarande på ett kraftigt underskott. Pågående debiteringar för byggärenden förväntas uppväga detta till större del. Kostnader för konsultinsatser inom planverksamheten täcks och kommer framöver att täckas vid debitering av plankostnader.

Presenterade siffror anges, efter att personalomföringar med drygt 12,5 mkr, med samma belopp på interna intäkter och interna kostnader.

Nämnden har haft en vakans på en ny svårrekryterad tjänst inom byggnadssektorn större delen av året, denna är löst från slutet av september. I övrigt har tillfälliga vakanser täckts med vikarier. Projektanställningar, framförallt för arbetet med enskilda avlopp, förstärker arbetsstyrkan. Sjukfrånvaron låg på

1,34 procent vid utgång av juni. Övertid ligger fortsatt på en låg nivå.

Budgetavvikelsen exklusive energirådgivare per augusti fördelar sig enligt följande;

- Avesta + 690 tkr
- Fagersta +1 014 tkr
- Norberg - 222 tkr

Årsprognosen pekar på ett överskott på minst 600 tkr beroende på vakanser och överskott på intäkter. Överskotten bedöms gynna Avesta och Fagersta medan utfallet för Norberg är osäkert. Investeringar förväntas enligt budget.

Viktiga händelser

Kommunfullmäktige i Fagersta har antagit vindkraftsplanen som ett tematiskt tillägg till översiktsplanen och Norbergs kommunfullmäktige har godkänt den som ett planeringsunderlag.

I Avesta beslutade kommunfullmäktige att planen skulle ändras. Planförslaget ställdes därför ut på nytt i juli för granskning med avseende på Avesta kommun. Förslag till ny översiktsplan för Norberg har varit ute på samråd under våren och är nu ute för granskning under två månader fram till den 18 september. I den nya översiktsplanen för Norberg ingår även förslag på områden för landsbygdsutveckling i strandnära lägen, s.k. LIS-områden. För Fagersta har ett separat tillägg till översiktsplan tagits fram för LIS-områden. Tillägget har varit utställt under sommaren och ska nu vidare för antagande i kommunfullmäktige i Fagersta.

En detaljplan som bl.a. gör det möjligt att bygga stadsradhus inom kvarteret Boken vid busstorget i Avesta har varit utställt under sommaren. Under våren och sommaren har förvaltningen ansvarat för projektledning och projektering av nya Lilla torget i Avesta centrum.

Under första halvåret har nio bygglov beviljats för enbostadshus, två för flerbostadshus, ett bygglov för fritidshus samt fyra för industri-lokaler. Ett av byggloven avser ett flerbostadshus med 24 lägenheter samt tandvårdslokaler, vilket godkändes av nämnden i juni. Nämnden har under våren tagit beslut i fem

lantmäteriärenden avseende fastigheter belägna inom strandskyddat område. I Norberg har en skola börjat användas som boende för flyktingar efter medgivande om ändrad användning.

Nämnden har påbörjat läkemedelskontrollen som är en helt ny arbetsuppgift och som syftar till att säkerställa säkra receptfria läkemedel till konsumenten. Tillsynsinsatser har påbörjats på bristfälliga avlopp i Norbergs kommun enligt miljöbalken. Därmed arbetar nämnden med denna fråga i alla tre samverkanskommunerna och bidrar då även till kravet på God ekologisk status i våra sjöar och vattendrag. Ett allvarligt matförgiftningstillbud skedde under juni från färsk fisk som sålts i Fagersta. Den troliga orsaken är en akut histaminförgiftning.

Arbetet med att ajourhålla och förbättra primärkartan i centrala Norberg fortgår. I Avesta utökas primärkartan med Jäders holmar och Lund. I ett gemensamt projekt på förvaltningen pågår utveckling av 3D-tekniken som ett hjälpmedel i planprocessen.

Lantmäteriets nya adresssystem LINA har tagits i bruk.

På marksidan i Avesta kommun kan nämnas att arbete pågår med järnvägsanslutning till det nya industriområdet i Nordanö. I Södra Kyrkbyn har sex nya småhustomter tagits fram.

Den gemensamma nämnden arbetar med intern kontroll inom ramen för ett kvalitetsledningssystem. Miljöenheten har genomfört en intern kontroll av ärendehandläggning inom livsmedelskontrollen. Flera förbättringsåtgärder har vidtagits bland annat att upprätta tydligare inspektionsrapporter för mottagaren.

Uppföljning av beslutad intern kontroll 2010-2011 har gjorts till nämnden med undantag av kundenkät där resultat av Fagerstas och Norbergs deltagande i Insikt, en kundenkät som vänder sig till företag, ska presenteras i oktober. Intern kontroll för resterande del av 2011 är beslutad.

Omvärldsanalys

Åtgärdsprogram enligt EU:s vattendirektiv för att uppnå god vattenstatus kräver ytterligare fokus på vattenfrågor i miljötillsynen och vid

planering. Fortsatt arbete för att åtgärda bristfälliga enskilda avlopp, förorenade områden och vidta skyddsåtgärder för utsläpp till vatten från företag behöver ske.

Förändringar i miljötillsynsförordningen trädde i kraft 1 mars 2011 och innebär flera förändringar för nämndens tillsynsarbete inom kemikalietillsynen. Dessutom påverkas verksamheten av REACH som är en EU-lagstiftning på kemikalieområdet som införts.

Nämnden påverkas i sin livsmedelskontroll av förändring kring hur riskklassning av livsmedelsföretag ska ske nästa år och ett omfattande arbete sker nu för att få detta klart. Nämnden behöver vidare framöver tillse att kontrollarbete utifrån Lag om animaliska biprodukter sker.

Den nya plan- och bygglagen (PBL) trädde i kraft den 2 maj. En kraftig ökning av antalet bygglov med ca 35 procent konstaterades före lagens ikraftträdande. Personalen har utbildats i den nya lagen och arbetet med att anpassa bygglovverksamheten till nya arbetsätt och rutiner pågår kontinuerligt. Det ökade personalbehovet som förväntas med den nya lagen kan ännu inte till fullo bedömas.

Tillsynen avseende enkelt avhjälpna hinder fortlöper enligt tillsynsplanen med fokus på Avesta och Fagersta kommun. Omfattande och ofta snabba planeringsinsatser förväntas från samtliga kommuner för att uppnå eller behålla god planberedskap för företag och boende.

Fokus på klimat- och energifrågor i världen präglar även kommunernas och förvaltningens arbete. Samtliga samverkande kommuner har nu antagit klimat- och energistrategier där nämnden har utpekade ansvar. Energi- och klimatrådgivning med statliga bidrag, vindkraftsplanering, energitillsyn och högre energikrav vid nybyggnation är några av insatserna. Inom rådgivning, tillsyn och planering finns dessa frågor utpekade sedan flera år och behovet ökar framöver.

Det långsiktiga arbete med det kvalitetsledningssystem som införts kräver fortsatt underhåll och förbättringar. Sammantaget kommer resursbehoven inte att minska inom nämndens verksamhet.

Målredovisning utifrån KF:s perspektiv

Hållbar utveckling/klimatneutralt

Målet delvis uppnått

Nämnden ska genomföra åtgärder från alla samverkanskommunernas klimat- och energistrategier. De flesta åtgärderna ingår i den löpande verksamheten och liknar varandra mellan kommunerna. För att ytterligare effektivisera arbetet har en genomgång gjorts av samtliga åtgärder som berör nämnden för att få en klarare bild av vilka av dessa som återfinns i flera strategier och att dessa genomförs på konsekvent sätt. Vissa åtgärder kan vara speciella för någon av kommunerna, dessa behöver också uppmärksammas. Nästa steg blir att gå igenom vilka rutiner nämnden har för att säkerställa att åtgärderna följs löpande.

Medborgarinflytande

Målet delvis uppnått

Kunskap om kommunens och nämndens verksamhet genom en informativ och tydlig hemsida är ett pågående arbete som ska sättas i ytterligare fokus under 2011. En analys ska genomföras för att identifiera förbättringsområden. På hemsidan finns även den av nämnden beslutade servicedeklarationen med förväntade handläggningstider på de vanligaste ärendetyperna.

Nämnden strävar efter att kunderna ska uppleva att verksamheten kännetecknas av tydlighet, service, kompetens och förtroende och därmed känner sig nöjda. Detta avser nämnden att följa upp med kundenkät år 2014 på 2013 års verksamhet.

Närmare medborgare i viktiga frågor med fler fysiska samråd jämfört med 2010, som komplement till de traditionella, i större eller kontroversiella planeringsfrågor. Det kan innebära fler samrådsmöten, ”öppet hus” eller liknande arrangemang. Denna utökade medborgardialog pågår redan i vissa planprocesser. Med detta hoppas nämnden på att få in fler synpunkter som kan bidra till bättre underlag och att medborgarna samtidigt kan känna sig mer delaktiga. De flesta samråd sker idag som utskick till de närmast berörda eller allmänt tillgängligt material på t.ex. bibliotek eller via internet. Avstämning kommer att ske vid årets slut.

Ungdomsstaden

Målet uppnått

Nya former av dialog kan behövas för att nå ungdomar i större omfattning. En riktad dialog till ungdomar i Norberg har genomförts inom ramen för kommunens nya översiktsplan. Dialogen har bl.a. haft fokus på flickor och pojkars trygga och otrygga platser och stråk. Nämnden deltar även i arbetet med medborgarbudget i Avesta kommun.

Folkhälsa/trygghet och Kulturstaden

Målet inte uppnått

God utomhusmiljö är en viktig faktor för ett tryggt och hållbart Avesta. Nämndens avser att utarbeta en projektplan under 2011 inklusive budget för framtagande av ett strategiskt planeringsunderlag för parker, torg, gång- och cykelstråk och närhet till tätortsnära natur och friluftsområden (grönstrukturplan).

Planeringsunderlaget har behov av, berör och bidrar till kulturmiljöfrågorna och visionen om ”Kulturstaden”. Arbetet med projektplanen är ännu inte påbörjat.

Ekonomi

Målet uppnått

Nämndens ekonomi är i balans efter första kvartalet.

Gamla Byn AB

Ordförande: Ingemar Gustafsson

VD: Örjan Willemark

Verksamheten

Lägenhetsvakanserna fortsätter att vara mycket låga. Vid årsskiftet var 5 stycken lägenheter vakanta, den 1 september var 4 stycken lägenheter vakanta, varav omsorgsförvaltningen disponerade en lägenhet. Vakansgraden på lokalsidan är också mycket låg, i det närmaste obefintlig.

Resultat

Intäkterna har ökat i förhållande till budget och är cirka 1,6 mkr bättre. På kostnadssidan är fastighetskostnaderna lägre än budget, 1,8 mkr. Räntekostnaderna är ca 2,8 mkr lägre än budget. Periodens resultat är därmed 8,8 mkr vilket är ca 6,5 mkr bättre än budget.

Investeringar

Under perioden har ett antal investeringar gjorts uppgående till ca 18 mkr varav merparten är nyproduktion av Karlbo förskola, cirka 7,3 mkr. Övriga investeringar består bland annat av ombyggnationer i olika skolor samt projektering av nya bostäder i kvarteret Örnen 10 och 11.

Framtiden

Den mycket låga bostadsvakansen har legat till grund för styrelsens beslut att fortsätta med arbetet att förändra detaljplanen för Länsen 1, Bruksklubben och beslutet att bygga en ny bostadsfastighet i kvarteret Örnen 10 och 11. Byggnaden kommer att innehålla cirka 25 lägenheter samt en tandklinik i bottenplanet, total investering ca 83 mkr. Färdigställandet är beräknat till årsskiftet 2012/13.

Ekonomisk årsprognos

Enligt budget ska årets resultat för bolaget uppgå till ca 2,5 mkr och årsprognosen kommer sannolikt att överstiga budgeten med ca 2,5 mkr, årsresultat 5 mkr.

Avesta Industristad AB

Ordförande: Ingemar Gustafsson

VD: Örjan Willemark

Verksamheten

Marknaden har varit relativt svag under perioden med få nya uthyrningar.

Resultat

Resultatet för perioden är 3,5 mkr, vilket är cirka 3,3 mkr bättre än budget. Förändringen beror till större delen på engångshyror.

Investeringar

Två större investeringar har avslutats under perioden, dels uppförande av en lagerbyggnad i Nordanö med Stora Enso Fors AB som hyresgäst och dels en industrihall i Källhagen med Dalkia AB som hyresgäst. Båda objekten är färdigställda under maj. Den totala investeringen under perioden är för båda objekten är cirka 93 mkr. Övriga investeringar är av mindre karaktär och uppgår till 6 mkr.

Framtiden

Efterfrågan på lokaler förväntas öka något och bolaget kommer att fortsätta med en intensiv marknadsföring av outhyrda lokaler i Koppardalen.

Ekonomisk årsprognos

Enligt budget ska årets resultat för bolaget bli 138 tkr. Detta kommer enligt prognosen baserad på andra kvartalets resultat att överstigas med ca 3 mkr, främsta beroende på engångshyror.

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund

Ordförande: Laila Borger

Förbundschef: Mats Jansson

Verksamheten

Förbundet är en sammanslagning av räddningstjänsterna i Avesta, Fagersta, Hedemora och Norbergs kommuner. Verksamheten övergripande mål är att medlemskommunerna skall vara säkra att bo, verka och vistas i.

Vid årsskiftet fick Södra Dalarnas Räddningstjänstförbund uppdraget från sina

medlemskommuner att handha såväl tillståndssom tillsynsfrågor enligt lag om brandfarliga och explosiva varor.

Förbundet arbetar med att utveckla det förebyggande arbetet inom området skydd mot olyckor. Under året har brandskyddet i bostäder varit i fokus.

Måluppfyllelse

Förbundets övergripande mål bedöms i stort kunna uppfyllas under året. Totalt sett har antalet uttryckningar varit på normal nivå. Inga större skogsbränder har rapporterats. Bostadsbränderna har ökat något medan IVPA-larmen har minskat kraftigt.

Tillsynsverksamheten enligt lag om skydd mot olyckor och lag om brandfarliga och explosiva varor följer i stort gällande tillsynsplan.

Aktiviteter

Den heltidsanställda uttryckande personalen har under året fortsatt med uppsökande informationsverksamhet till bostadsområden. Informationen innehåller hur man skyddar sig mot brand, hur man agerar om brand uppstår och även råd kring vilka typer av brandvarnare och släckutrustning som rekommenderas. Satsningen sker utifrån att mängden bostadsbränder har ökat under senare år.

Ekonomi

Förbundet har en ekonomi i balans. Det egna kapitalet var vid årets början 2 178 tkr.

Verksamhetens intäkter tom 201110831 ligger totalt 890 tkr lägre än budget. Exklusive pensionskostnads minskningar som påverkar kommunbidraget (se pensionskostnader nedan) samt lägre stats bidrag än budget pga ännu ej genomförda räddningsinsatsutbildningar är förbundets intäkter 126 tkr högre än budget.

Verksamhetens kostnader ligger totalt 1 083 tkr lägre än budget. Förbundets pensionskostnader ligger 624 tkr lägre än den budget som gjordes inför 2011 utifrån SPP:s prognos.

Förbundets finanskostnader (avskrivningar, räntor och leasing- kostnader) ligger 602 tkr bättre än budget beroende på att planerade investeringar senarelagts.

Resultatet för perioden är + 795 tkr

Årsprognos

Årsresultatet för 2011 pekar mot ett överskott på ca 260 tkr.

Avesta VA och avfall AB

Ordförande: Patrik Engström

VD: Erik Nordén

Verksamheten

VA och avfallsverksamheten övergick den 1:a januari 2011 till ett av kommunen helägt bolag. Under det första halvåret har det varit vakanser på ett par nyckelpositioner i den nya organisationen som beslutades av kommunfullmäktige i samband med bolagiseringen. Den löpande verksamheten har trots detta fungerat väl både på VA och på avfallssidan.

Ny VD i bolaget tillträdde 1 juli, rekrytering av driftchef pågår.

Vattenförsörjningen är en central samhällsfunktion och kommunens invånare kan drabbas hårt vid avbrott eller störningar i leveransen av färskvatten till abonnenterna. Kvalitén på och möjligheten att leverera ett fullgott vatten kan påverkas såväl av lokala händelser med negativ miljöpåverkan som av den globala klimatförändringen. Säkerhetsfrågorna kommer därför att ha en ännu mer central plats i bolagets arbete i takt med att omvärlden förändras.

Bolaget står inför ett antal stora utmaningar framöver varav kan nämnas hantering av lakvatten och sluttäckning av Karlslunds återvinningscentral, införande av sortering av organiskt avfall hos hushållen och ökad biogasproduktion i kommunen. Arbetet med att ta fram en långsiktig förnyelseplan har påbörjats och kommer att presenteras för kommunfullmäktige i december.

Resultat

Totalt redovisar bolaget ett överskott för perioden januari – augusti på 5,2 mkr. VA-verksamheten visar ett överskott på 4,5 mkr, varav c:a 1,8 mkr är anslutningsavgifter. Reinvesteringarna är inte upparbetade i takt med budget och ett flertal verksamhetsgrenar visar överskott. Bolaget har ännu inte belastats

med kapitalkostnader från kommunen för anläggningar som övertagits under året.

Upplupen kostnad beräknas uppgå till c:a 1,5 mkr. Avfallsverksamheten visar ett mindre överskott på 0,3 mkr.

Årsprognos

Årsprognos är att bolaget kommer visa ett nollresultat.

Redovisningsmodellen

Resultaträkning

Resultaträkningen redovisar intäkter och kostnader, samt återger hur förändringen av kommunens eget kapital framkommit. Denna förändring kan också utläsas genom att jämföra eget kapital i de två senaste årens balansräkningar.

Balansräkning

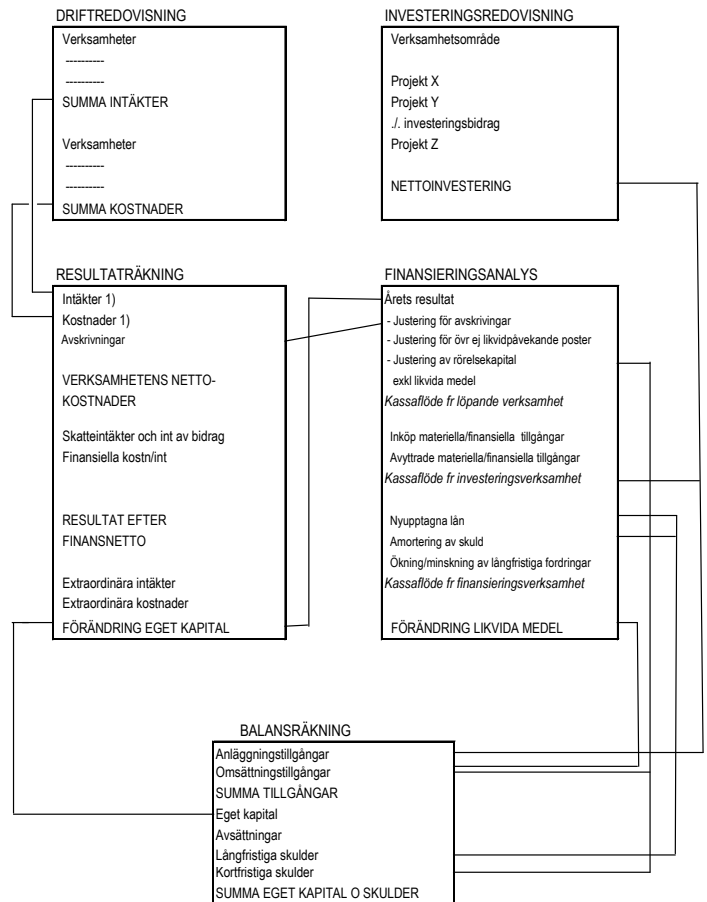
Balansräkningen visar vilka tillgångar och skulder kommunen har på bokslutsdagen - den ekonomiska ställningen vid årets slut. Av den framgår hur kommunen har använt sitt kapital (i anläggnings- och omsättningstillgångar) respektive hur kapitalet har skaffats (lång- och kortfristiga skulder samt eget kapital).

Mellan två tidpunkter inträffar ett antal händelser, vilket innebär att den finansiella ställningen förändras. Dessa händelser redovisas i resultaträkningen och/eller kassaflödesanalysen.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen visar hur kommunen fått in pengar och hur de använts under året. Här behandlas ut- och inbetalningar till skillnad från resultaträkningen som innehåller kostnader och intäkter. Kassaflödesanalysens uppställning bygger på tre sektorer, löpande verksamhet, investeringsverksamhet och finansieringsverksamhet. Den sektorindelade rapporten vill på ett lättillgängligt sätt visa verksamhetens tre grundläggande aktiviteter och relationerna mellan dem.

Summan av förändringen av de tre sektorerna, löpande verksamhet, investerings och finansieringsverksamheterna visas i förändringen av likvida medel. Denna förändring kan också utläsas i balansräkningen om man jämför likvida medel innevarande år med föregående år.



1) Efter justering för interna poster

Begreppsförklaringar

Anläggningskapital

Visar eget kapital bundet i anläggningar. Utgör skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder.

Anläggningstillgångar

Fast- och lös egendom avsedda att stadigvarande innehas.

Avskrivningar

Planmässig värdenedsättning av anläggningstillgångar.

Nettoinvesteringar

är investeringsutgifter efter avdrag för investeringsbidrag mm.

Eget kapital

Kommunens totala kapital består av anläggningskapital (bundet kapital i anläggningar m m). Rörelsekapital (fritt kapital för framtida drift- och investeringsändamål).

Externa intäkter och kostnader

är kommunens bruttokostnader och bruttointäkter under året.

Driftredovisningen

visar de olika verksamheternas kostnader och intäkter för den löpande verksamheten under året.

Investeringsredovisning

visar kommunens investeringsvolym av anläggningstillgångar under året.

Kortfristiga skulder

Kortfristiga lån och skulder hänförliga till den löpande verksamheten som förfaller inom 1 år från bokslutsdagen.

Likviditet

Visar förmågan att infria betalningsförpliktelser, det vill säga vilken betalningsberedskap som finns på kort sikt. Nyckeltalet kassalikviditet är omsättningstillgångar dividerat med kortfristiga skulder.

Långfristiga skulder

Skulder överstigande ett år.

Omsättningstillgångar

Lös egendom som inte är anläggningstillgång.

Periodisering

Fördelning av kostnader och intäkter på de redovisningsperioder till vilka de hör.

Rörelsekapital

Skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Rörelsekapitalet avspeglar kommunens finansiella styrka.

Soliditet

Visar i vilken utsträckning tillgångarna är finansierade med eget kapital och därmed hur stabil kommunen är. Nyckeltalet beskriver kapitalstyrkan, vilket ger en vägledning vid investeringsbeslut och dess konsekvenser på lång sikt.

Tkr

Belopp anges ofta i tusentals kronor.

Mkr

Belopp anges ofta i miljontals kronor.