



Dorotea Kommun Delårsrapport 2016 med helårsprognos



Fastställd av kommunfullmäktige 2016-11-28, § 71

2016-10-31

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

	Sida
Inledning	2
Förvaltningsberättelse	4
Personalredovisning	9
Ekonomisk översikt och analys	12
Driftredovisning	17
Investeringsredovisning	18
Redovisningsprinciper	19
Resultaträkning och kassaflödesanalys	22
Balansräkning	23

INLEDNING

Nuläge till och med sista augusti

Dorotea kommun har fram till och med augusti 2016 genomfört sin verksamhet i stort enligt plan. Detaljbudget för året togs under 2016 vilket gjort att förutsättningarna har varit svåra från första början att hålla tidsramarna i fortsatt process för budget. Under 2016 har kommunen valt att följa upp ekonomin under tertial istället för halvår vilket bedöms ge en bättre möjlighet till uppföljning om läget och kommande utfall. De flesta verksamheterna följer sina angivna ramar med ett förväntad nollresultat eller överskott. Överskott är främst en orsak av högre återsökningsbelopp än beräknat inom kultur- och utbildningsnämnden (KUN). Socialnämnden visar på stort underskott vilket kan spåras till höga personalkostnader för bemanningstjänster samt dyra placeringar. Totalt sett bedöms Dorotea kommun gå med ett underskott på cirka 3,1 milj kr för 2016.

Personalsidan har fortsatt höga sjukskrivningstal vilket är den viktigaste punkten att åtgärda. Kommunen har under året strukturerat sig bättre för att få en stabil grund att fortsätta arbetet på i bland annat arbetsmiljöarbetet och dialog med arbetstagarorganisationerna. Satsningar har gjorts mot chefsstöd för att närmare verksamheten kunna omhänderta personalsituationen. Med hänsyn till bredden i kommunens verksamhet och förhållandevis få personer inom respektive verksamhetsområde är kommunen känslig för vakanser och frånvaro. Redundansen i organisationen är låg och inom vissa verksamhetsområden riskerar handläggningen att hamna på låg eller ingen effekt pga. enskilda personers frånvaro. Avseende mål- och resultatstyrning har kommunen en bristande förmåga att styra och följa upp resultatet. Fortfarande finns också stora behov av investeringar i infrastruktur som VA-nät vilket är åldersstiget.

Samarbetet med Västerbottens läns landsting (VLL) fortsätter enligt avsiktsförklaringen. Det första steget med införande av vårdplatser och korttidsplatser är igång sedan slutet av augusti. Arbetet fortsätter med nästa steg för att i projektform ta fram förutsättningar för en samlokalisering av sjukstugan och kommunens (BVG) i syfte att samnyttja personal och lokaler mellan kommun och VLL.

Inom kommunen finns en tydlig vilja både från politik och tjänstemannahåll att utveckla och förbättra strukturen inom kommunen. Ett arbete har inletts i syfte att göra ett projekt av behovet att hantera dagens utmaningar och samtidigt möta framtiden. Dorotea skulle här bli en pilotkommun och resultatet skulle kunna komma andra mindre kommuner i liknande situation till gagn. För att nå en betydligt mer rationell förvaltning i stort behöver kommunen se över möjligheterna med ökad samverkan med andra kommuner, genomförandet av digitalisering och införandet av ny teknik. Medarbetarna bör engageras i att hitta helt nya sätt att genomföra sina verksamheter och här finns flera exempel i landet på kommuner som lyckats inom enskilda områden. Här har kommunen sannolikt behov av ett mer utvecklat samarbete med det lokala närings- och föreningslivet i syfte att finna alternativa driftsformer för mer rationell förvaltning.

Omvärldsanalys

Situationen med minskade flyktingströmmar har påverkat kommunen, med en till del minskad belastning på enheter för mottagning, men fortfarande har kommunen ett högt antal människor i systemet och samma nivåer på planerat mottagande.

Situationen i världen med pågående konflikter samt på sikt konsekvenser av miljöpåverkan gör att kommunen kommer behöva inneha beredskap för ett med tiden varierat mottagande av människor i behov av trygghet.

I dagsläget och under det närmaste året går kommunerna med överskott. Men kommunsektorn står inför stora verksamhetsmässiga och ekonomiska utmaningar. Flera kommuner har signalerat att de inte har möjlighet att klara uppdraget. SKL redovisar att alla kalkyler pekar mot en utveckling som innebär svåra finansieringsproblem för kommuner och landsting.

Möjlig utveckling av verksamheterna

Dorotea kommun har ett förbättringsbehov av att följa upp sina verksamheter genom tydligare resultatstyrning, målbeskrivning och uppföljning. I dagsläget kan vi inte mäta vår effektivitet i kvalitet och kostnad fullt ut. Det bör åtgärdas genom ett långsiktigt arbete att införa ett system för mål och resultatstyrning enligt rekommendationer från SKL. Tillsammans med en tydligare personal- och ekonomiprocess har kommunen förutsättningarna att bättre kontrollera sin verksamhet.

När det gäller den politiska uppföljningen från kommunstyrelsen mot andra nämnder har revisionen lämnat en rapport runt uppsiktsplikten och möjlig utveckling av den. Frågan kommer att behandlas vidare under slutet av året.

Framtid

Precis som många andra kommuner i landet har Dorotea en utmanande framtid. Prognoser pekar på fortsatt urbanisering med utflyttning som följd. Kommunen riskerar att ytterligare minska sin befolkning i liknande takt som under senare år om inte trenden kan brytas.

Den ekonomiska situationen för kommunen kommer att försämrats och detta ställer krav på omfattande åtgärder under längre tid för att bromsa kostnadsutvecklingen. Som exempel redovisar SKL behov av införande av ny teknik och nya lösningar.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Händelser av större betydelse

Kommunfullmäktige/kommunstyrelsen

Den 27 juni beslutade kommunfullmäktige att teckna avtal med Västerbottensläns landsting avseende gemensam vårdavdelning. Vid samma möte beslutades också att gå vidare i ”steg 3” som kort betyder framtida samlokalisering av vården i Dorotea genom nybyggnation av sjukstuga i direkt anslutning till Bergvattengården. Doroteahus i Dorotea ska svara för byggnation och finansiering. Västerbottens läns landsting tecknar ett hyresavtal på 20 år. En särskild projektledare ska anställas gemensamt mellan kommunen och VLL för att ta fram arbetsrutiner och kravställningar på byggnader för samutnyttjande av personalen.

En tillfällig fullmäktigeberedning är tillsatt och 100 tkr anvisade för att arbeta med frågor som rör exploateringen av markområden med tillhörande vatten och avlopp i Borgafjäll. Beredningsgruppens arbete ska redovisas till kommunstyrelsen i februari 2017.

I juni fastställer kommunfullmäktige tompriserna på det nya detaljplaneområdet Avasjö 1:12, (del av). Intressenter finns och försäljning av tomterna kan nu påbörjas.

Kommunfullmäktige bifaller en motion som föreslår samordning av Dorotea kommuns och Doroteahus i Dorotea ABs verksamheter. Kommunchefen leder en grupp bestående av tjänstemän och politiker som ska arbeta med frågan.

I april beslutas om ny organisation för besöksnäringen. Det innebär att Turistbyrån övergår att bli en backoffice funktion med en kommunikatör som ansvarar för turistisk information samt så kallade Info-Points utplacerade på ett antal serviceställen i kommunen.

IT

Inom samverkansprojekt Bredband till Fler har det påbörjats utbyggnad av OSN till Månsberg samt Nod i Ormsjö. Inom Projekt Väg 1052 + Risnäset / Storberget har utbyggnad påbörjats av fiber till ca 70 fritidshus Borgafjäll och någon fast boende, ca 10 fastigheter i Avaträsk, ca 10 fastigheter i Risbäck och ca 70 fastigheter i Ormsjö/Månsberg/Barnäs. Detta slutförs under 2016. Utöver det byggs fibernät till ca 97 av Doroteahus lägenheter. Dessa slutförs under kvartal 1 2017.

Lärcentrum

För att förbättra nyanländas etablering på arbetsmarknaden och i samhällslivet har riksdagen beslutat om en ny lag som innebär att alla kommuner är skyldiga att ta emot nyanlända för bosättning, Lag (2016:38), förordning (2016:39). Lagen och förordningar som närmare reglerar den nya ordningen med anvisningar till kommuner trädde i kraft den 1 mars 2016.

Lärcentrums aktiviteter för/med sfi-eleverna bygger på ”upplevelsebaserat lärande”. Eleverna lär sig effektivare om de först får vara med om och själva uppleva med hela kroppen och många sinnen, om de blir känslomässigt berörda och engagerade av upplevelsorna samt reflekterar över och ger uttryck för det de upplevt. Genom att erbjuda olika aktiviteter utanför klassrummet såsom ”Natur för alla”, idrott och hälsa, sittgymna med mera har även undervisningstiden i klassrummet påverkats positivt. Att schemalägga ovanstående aktiviteter innebär även att de elever som ingår i etableringsreformen (de allra flesta) har heldagsaktiviteter vilket är ett krav från AF för att hel etableringsersättning ska utbetalas.

Flyktingsituationen

Anställning har gjorts av integrationssamordnare vilken har arbetat med upprättande av integrationsstrategi samt former för samverkansråd.

Chefsrekryteringar

Ny kommunchef, personalchef, skolchef, IFO-chef och teknisk chef har anställts under första delen av året.

Rekryteringsläget i övrigt

Det är fortsatt svårt att rekrytera sjuksköterskor, socialsekreterare och behöriga lärare. Även inom andra personalgrupper finns brist på sökanden till annonserade tjänster.

Socialnämnden

IFO

Från 1 april ligger Träffpunkten organiserad under IFO vilket gett ökad möjlighet till öppenvårdsinsatser i egen regi. Övergången har fallit väl ut och Träffpunkten används idag som insats i några av IFO:s ärenden.

I början av sommaren fattades beslut om omplacering av tre ungdomar vid enheten för ensamkommande barn och unga. Förfarandet kring omplaceringarna kommunicerades inte med Gode män enligt antagna rutiner och socialtjänsten anmäldes både till Justitieombudsmanen (JO) och till Inspektionen för vård och omsorg (IVO). Händelsen uppmärksammades i radio och tidningar. IVO har därefter begärt yttrande gällande beslut och handläggning i ärendet och yttrandet kommer att inlämnas senast 22 september.

Enheten för ensamkommande

För att kunna möta och hantera det ökade antalet anvisningar av ensamkommande barn öppnades i januari en ny HVB-enhet, Bergbo.

Hemtjänst och LSS

Personalen har förbättrat sin dokumentation i Pro capita och är på god väg i arbetet med genomförandeplaner.

Gruppboendena har minskat sin personalstyrka med en tjänst. Färre personal gör det svårare att erbjuda individuella lösningar gällande fritid etc. Det blir främst de yngres behov av samhällsliv som trycks tillbaka, då de äldre inte alltid har ork att följa med.

Bergvattengården och medicinska enheten

I juni invigdes den samiskprofilerade äldreomsorgsenheten på Bergvattengården.

Arbetet med att avveckla avdelning fyra har pågått under året. Förändringen innebär en omorganisation i verksamheten med nya konstellationer av arbetsgrupper och införande av aktivitetsansvar. Avdelning två utökas med tre platser och sjuksköterskor och verksamhetschef flyttas till lokaler på översta våningen (tidigare avd.4). Arbetet har hittills hållit tidplanen och beräknas vara klart vid årsskiftet.

Demensenheten blev uttagen av företaget 3 till ett års gratis surf i projektet ”släpp musiken lös på äldreboenden”. Därigenom fick verksamheten en mindre musikanläggning som idag används flitigt.

Kultur- och utbildningsnämnden

Strandenskolan

Tre förstelärartjänster har instiftats. Införandet av elevdatorer från åk 6 till 9 har genomförts. Elevhälsan har under HT16 utökats med en speciallärare/specialpedagog. Under året har även en samarbetsgrupp på ledningsnivå skapats mellan skolchef, chef individ och familjeomsorg och chef inom primärvården. Skolans studie och yrkesvägledning stärkts genom ett tydligare uppdrag i att upparbeta rutiner och metoder för att möta det kommunala aktivitetsansvaret. Syv-funktionen har breddats så att det kommunala ansvaret inom DUA-projektet numer ingår som en del. Ny rutin för återsökning av medel från migrationsverket har under året upprättats där denna funktion nu finns inom socialförvaltningen.

VT 16 avslutades med att förbereda en utökning av skolans lokaler för att säkra utrymme för ny verksamhet. Bergvattenskolan huserar under HT16 utökad fritidsverksamhet

Förskolan

Under våren har antalet barn per avdelning kunnat hållas på en bra nivå där det även funnits platser att erbjuda i tid till de föräldrar som kommit in med ansökningar. Även under vintern/våren 2017 ser det ut att kunna finnas platser som gör att kommunen håller de lagstadgade kraven om att erbjuda föräldrar eller vårdnadshavare plats inom fyra månader. Vi lever även upp till skolverkets rekommendationer om högst 15 barn per avdelning.

Rävlyan i Borgafjäll

Har haft 6 barn inskrivna vid den pedagogiska omsorgen. När eleverna vid skolan i Risbäck har slutat sin skoldag kommer även dessa till Rävlyan och har sin fritidsverksamhet där. Det har då totalt blivit 11 barn i denna verksamhet.

Risbäck Fjällskola har under våren 2016 haft 7 elever från förskoleklass till årskurs 4. Efter sommaren har elevantalet ökat till 12 stycken. Vilket lett till att lärartjänsten har utökats till totalt 1,4 tjänster för att täcka upp det ökade behovet.

MB

Under 2016 har samarbetet med lokala företag och föreningar ökat. Andra samarbeten, som till exempel med Majblomman har resulterat i att barn har fått gå och se bio med lite godis till, gratis. En gymvärd med arbetstid förlagd till kvällar anställdes på halvtid under cirka tre månader. Det installerades även ett passersystem där alla som löst träningskort fick ett passerkort för att ta sig in i gymmet med. Resultatet blev väldigt positivt. Från 30 maj är styrkehallen öppen mellan 06.00-22.00 alla dagar, oavsett vardag eller helg.

I juni erbjöds alla barn mellan 6-15 år och som ej tagit silverfisken gratis simskola under 2 veckor. Detta bekostades med bidrag sökta från MUCF, myndigheten för ungdoms- och civilsamhällsfrågor.

För andra året i rad anordnades Dorotea träningskonvent Totalt anmälda på hela dagen var ca 50 stycken.

Andra halvan av Borgafjälls elljusspår har bytts ut och det nästan helt färdigställt. Innan invigningen till vintern ska det röjas lite mer och sättas upp skyltar. Nästa år ses spåret över efter vinterns eventuella sättningar.

Biblioteket

Konvertering till Dewey klassifikationssystem pågår liksom upphandling av nytt biblioteksdatasystem med övriga bibliotek i Västerbotten. Registrering av mediabestånd i Libris nationella databas genomförs.

Vuxenutbildning SFI

Sammantaget har vuxenutbildningen ett omfattande kursutbud på samtliga nivåer inte minst när det gäller kurser på distans. I den kommunala vuxenutbildningen har under första halvåret ca 100 personer deltagit, varav 48 i Sfi.

Miljö- och byggnadsnämnden

Byggnadsenheten har under våren haft hela personalstyrkan sjukskriven, vilket täckts upp med konsult och administrationsstöd från miljöenheten. Det har bland annat medfört att livsmedelskontrollen släpat efter kraftigt. I maj anställdes ny byggnadsinspektör.

Det är fortsatt en kraftig ökning av nybyggnation och renovering framför allt i fjällområdet. Många planärenden med planförfrågningar och detaljplaner.

Från och med juni har miljöenheten förstärkts med livsmedelsinspektör som också kommer att ha hand om alkoholtillsyn som övergår till miljöenheten 1 oktober 2016.



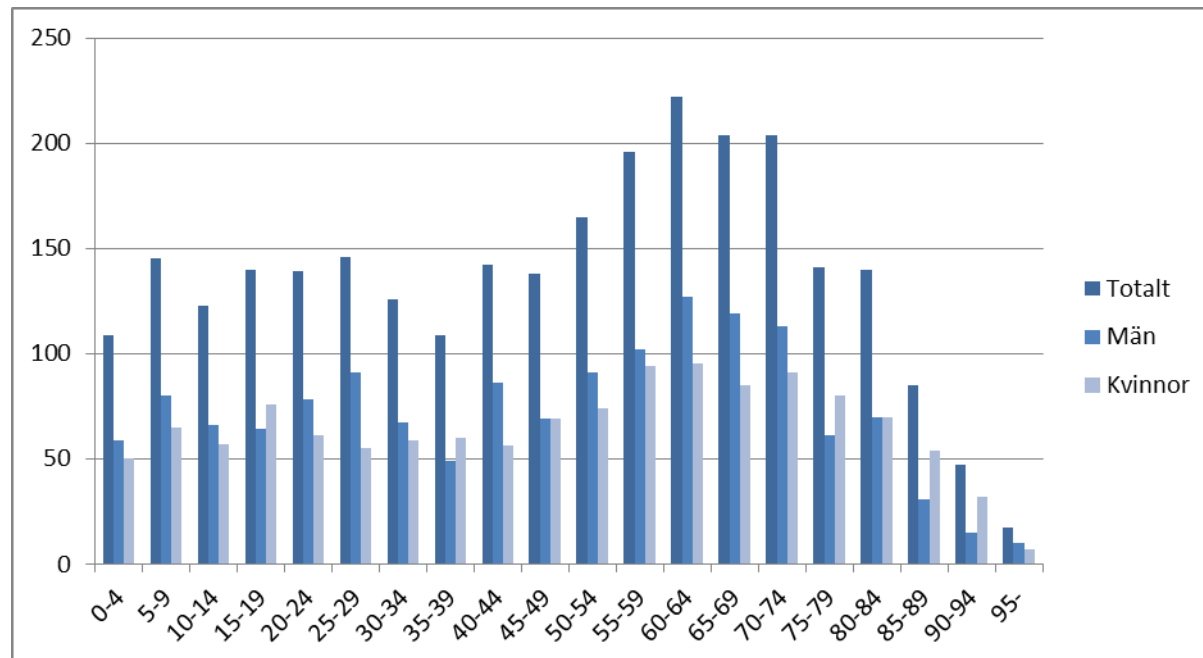
BEFOLKNINGSUTVECKLING

Folkmängdssiffrorna för 1 november ligger till grund för kommunalekonomisk utjämning och kommunala skatteintäkter.

1 november 2013	2 760	-36
1 november 2014	2 765	+5
1 november 2015	2 745	-20

Planeringsförutsättningarna inför budget 2016 baserades på 2 746 invånare. Vid halvårsskiftet 2016 uppgick invånarantalet till 2 738 personer.

Invånarantal fördelat på åldersgrupper och kön 2016-06-30



PERSONALREDOVISNING

Delårsrapport augusti 2016 - Nyckeltal

Dorotea kommun har utmaningar rörande sjukfrånvaro och främst långa sjukskrivningar. När det gäller korttidsfrånvaro har organisationen under året infört tydligare rutiner hur chefer hanterar upprepad korttidsfrånvaro. Andra utmaningar är personalförsörjningen och främst inom grupperna lärare, socialsekreterare och sjuksköterskor.

Denna rapport fokuserar främst på nyckeltal rörande sjuk- och hälsoläget men personalförsörjningen är starkt sammankopplad till bemanning, sjukfrånvaro och arbetsmiljö, och är därför värt att nämna i detta sammanhang.

Brister i jämförelse mot föregående år

Årets delårsrapport är baserad på årets två första tertial vilket skapar svårigheter i jämförelse mot förra årets delårsrapport som var en halvårsrapport.

Nyckeltal:

- 1.1 Antal anställda
- 1.2 Sjuklönekostnader
- 1.3 Sjukfrånvaro per åldersgrupp (tillsvidare och vikarier)
- 1.4 Sjukfrånvaro per åldergrupp (enbart tillsvidare)
- 1.5 Sjukfrånvaro uppdelad per verksamhet
- 1.6 Långa sjukfall

1.1 Antal anställda

Dorotea kommun hade 308 tillsvidareanställda den sista augusti 2016 (314 tillsvidareanställda sista december 2015). Av dessa 308 medarbetare är 245 kvinnor och 63 män. 26,3 % av kommunens medarbetare arbetar deltid och kvinnor är överrepresenterade bland de deltidsanställda. En tänkbar förklaring är att kvinnor oftare än män återfinns i verksamheter där deltidsanställningar är vanligt förekommande (exempelvis äldre- och handikappomsorgen). Under 2017 ska Dorotea kommun i enlighet med centralt kollektivavtal utarbeta en handlingsplan för att öka andelen heltidsanställningar.

1.2 Sjuklönekostnader

Sjuklönekostnaderna för perioden januari till augusti 2016 uppgick till 1 128 900 kronor. 79 % av sjuklönekostnaderna är kopplade till korttidsfrånvaro (sjukdag 2-14). Kostnader kopplade till frånvaro efter dag 14 uppgår till 21 %. En slutsats är att kommunen kan minska sina sjuklönekostnader kraftigt genom att arbeta målmedvetet med korttidsfrånvaro. En minskad korttidsfrånvaro motverkar även att frånvaron utvecklas till längre sjukskrivningar. Långa sjukskrivningar är ett organisatoriskt problem och även ett problem för individen som riskerar långvarig ohälsa.

1.3 Sjukfrånvaro per åldersgrupp (tillsvidare och vikarier)

	Sjukfrånvaro 1/1-30/6 2015	Sjukfrånvaro 1/1-31/8 2016
-29 år	3,10%	6,90%
30-49 år	10,30%	10,50%
50-99 år	12,50%	10,90%
Alla åldrar	10,40%	10,20%

1.4 Sjukfrånvaro per åldersgrupp (enbart tillsvidare)

	Sjukfrånvaro 1/1-30/6 2015	Sjukfrånvaro 1/1-31/8 2016
29 år och yngre	4,80%	3,80%
30-49 år	11,90%	11,10%
50-99 år	13,80%	11,40%
Alla åldrar	12,40%	10,70%

Dorotea kommuns sjukfrånvaro ligger på ungefär samma nivå som vid föregående delårsrapport och på en hög nivå sett till riket. Sjukfrånvaron minskar bland de äldre medarbetarna och ökar bland de yngre (tillsvidare och vikarier).

1.5 Sjukfrånvaro uppdelad per verksamhet (tillsvidare och vikarier)

	Sjukfrånvaro 1/1-30/6 2015	Sjukfrånvaro 1/1-31/8 2016
Administration	6,60%	7,90%
Fritid/MB	9,10%	10,40%
Vaktm/GVA/lokalvård	10,40%	8,50%
Kost/förskola	8,20%	5,50%
Skola	11,40%	10,00%
ÄHO	12,80%	10,40%

Högsta sjukfrånvaron återfinns inom äldre och handikappomsorgen och inom fritid/MB. Trolig förklaring till den höga sjukfrånvaron inom fritid/MB är att ett fåtal längre sjukskrivningar. Äldre- och handikappomsorgen har en fortsatt hög sjukfrånvaro (10,40 %) om än en minskning från 12,80 % vid delårsrapporten 2015. Äldreomsorgen är för tillfället inne i ett förändringsarbete på Bergvattengården där förhoppningen är att öka trivselen, minska sjukfrånvaron och öka prestationerna.

1.6 Långa sjukfall

Andelen långa sjukfall (60 dagar eller mer) uppgår till 71,3 % vilket är en ökning från 54 % vid delårsrapporten 2015. Största andelen långa sjukfall återfinns inom fritid/MB (98,6 %), lärare (80,7 %) och administrationen (73,7 %). Förklaring till den ökade andelen långa sjukfall kan vara avsaknad av chefer och då även styrning. Under 2017 bedöms de långa sjukfallen minska under förutsättning att organisationen riktar ett större fokus mot rehabilitering och sjukfrånvaro.

Åtgärder

- Satsa på ett nära ledarskap där chefen agerar på ohälsa och frånvaro i ett tidigt skede. Ett nära ledarskap ska även syfta till delaktighet vilket synliggör medarbetaren. En förutsättning för ett nära ledarskap är att tid frigörs så chefen kan vara delaktig i verksamheten.
- Tydligare rutiner, riktlinjer och styrning från personalenheten rörande hälsa, anpassning och rehabilitering.
- Kompetensutveckling för chefer i syfte att bättre hantera rehabiliteringsprocessen på egen hand. I dagsläget hanteras de flesta långtidssjukskrivningar av personalchef vilket är ohållbart.
- Arbeta målmedvetet med att vara en attraktiv arbetsgivare för befintliga medarbetare och potentiell arbetskraft. Attraktiva arbetsgivare har en god bemanning som främjar arbetsklimatet och arbetsbelastningen vilket bidrar till friskare medarbetare som presterar bättre.



EKONOMISK ÖVERSIKT OCH ANALYS

Kommunens bolag

Kommunen har ett helägt bolag:

Doroteahus i Dorotea AB vars verksamhet är att inom Dorotea kommun äga och förvalta fastigheter hade per 2016-06-30 ett resultat på -0,02 Mkr (1,4 Mkr). Uthyrningsgraden har under rapportperioden i genomsnitt uppgått till 94,8%. 2015-06-30 uppgick uthyrningsgraden till 93,8%.

Kommunen

Dorotea kommun visar per den 31/8 2016 ett resultat på 3,2 Mkr, vilket är 2,4 Mkr bättre än budgeterat. Detta beror på att pensionskostnaderna är lägre än budgeterat och ett bättre finansnetto. Dessutom visar nämnderna ett mindre överskott och kontot för oförutsedda kostnader är inte fullt nyttjat. För djupare analys av dessa avvikelser se avsnittet verksamheternas resultat samt redovisningsprinciper. Helårsprognosen pekar på ett resultat på -3,1 Mkr. I den av kommunfullmäktige antagna budgeten för 2016 beräknas överskottet bli 1,2 Mkr. Avvikelsen mot budget på helår förklaras av att nämnderna totalt prognosticerar ett underskott på 4,8 Mkr. Det underskottet uppvägs till viss del av lägre pensionskostnader och ett positivare finansnetto.

Balanskravsresultatet positivt

Enligt det i kommunallagen fastlagda balanskravet ska en kommuns budget vara balanserad d.v.s. intäkter och statsbidrag ska överstiga kostnaderna. Om ett negativt resultat uppstår ska det negativa resultatet regleras inom de närmaste tre följande åren. Kommunens balanskravsresultat visar 3,2 Mkr per 31/8 2016. Kommunstyrelsen konstaterar att balanskravet för rapportperioden är uppfyllt. Prognosen för helår 2016 visar ett balanskravsresultat på -3,1 Mkr vilket innebär att balanskravet enligt årsprognosen inte blir uppfyllt. Kommunen har inget balanskravsresultat att reglera från tidigare år.

Läs mer under stycket "Kommunstyrelsens åtgärder" (sid 14).

Resultat enligt Balanskravsuppställning

	2016-08-31	2015-08-31
Årets resultat enligt resultaträkningen	3 171 600	-30 592 100
Avgår: samtliga realisationsvinster	0	0
Tillägg: realisationsvinster enl. undantag	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	3 171 600	-30 592 100

VERKSAMHETERNAS RESULTAT

Kommunfullmäktige

Under kommunfullmäktiges budget finns förutom kommunfullmäktiges egen politiska verksamhet även valnämnd, revision och överförmyndare. Verksamheterna beräknas hålla budget på helår.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen håller budget per 31 augusti men inom kommunstyrelsen finns några större avvikelser. Tekniska enheten visar ett underskott på 2,0 Mkr som till stor del beror på ej fakturerade avgifter för vatten, avlopp och renhållning. Flyktingverksamheten har ett överskott på 1,5 Mkr vilket beror på större mottagande av nyanlända och därmed högre schablonersättningar. Även kostenheten visar ett överskott på 0,6 Mkr mot bakgrund av frånvaro utan vikarier samt högre intäkter än budgeterat. På helår prognosticeras ett överskott mot budget på 1,4 Mkr.

De större överskotten återfinns inom ledningskansliet, (0,5 Mkr) flyktingmottagningen (0,9 Mkr) och kostenheten (0,2 Mkr). Tekniska enheten och Näringslivsenheten prognosticeras hålla budget. Räddningstjänsten prognostiserar ett underskott på 0,2 Mkr.

Överskotten härrör från ej tillsatta vakanser vid sjukfrånvaro, högre bidrag än budgeterat från VLL för fjälltrafik, högre schablonersättningar inom flyktingenheten samt ökade intäkter på kostenheten. Vikariebrist inom kostenhetens område ger också lägre personalkostnader.

Socialnämnden

Socialförvaltningen visar vid avstämning för andra tertialet 2016 ett underskott med 2,1 Mkr. Prognosen för helår pekar på ett underskott med 8,2 Mkr.

De stora avvikelserna innefattar kostnader för bemanningspersonal vid medicinska enheten och IFO. Likaså finns höga kostnader för vårdpersonal i äldreomsorg. Kostnader för vårdpersonal uppstår exempelvis när vårdbehov förändras såsom vid vård i livets slut eller vid upprepat försvinnande från boendet hos personer med demensdiagnos. Sjukskrivningar och svårigheter att hitta vikarier påverkar också kostnaderna. Den beslutade neddragningen av tjänster på avdelning fyra har inte kunnat genomföras från årsskiftet vilket också påverkar utfallet.

Andra stora kostnader är elevhemsboende enligt LSS och kostnader för assistansersättning (LASS). Dessa kostnader går inte att påverka.

Kultur- och utbildningsnämnden

Per 31 augusti visar nämnden ett resultat på 2,6 Mkr. Det beror till största delen på återsökning av medel från Migrationsverket. Dels har återsökningarna släpat efter så intäkterna avser två år, både 2015 och 2016. Samtidigt har elevantalet, med anledning av flyktingsituationen i världen, ökat och därför gett en högre intäkt än budgeterat. Detta är även förklaringen till helårsprognosen på 2,1 Mkr.

Miljö- och byggnadsnämnden

Miljö- och byggnadsnämnden har ett mindre underskott på 0,2 Mkr per 31 augusti. Det beror på högre personalkostnader under våren samt ej fakturerade avgifter. På helåret prognosticeras enligt budget.

Finansförvaltning

Största avvikelserna per 31 augusti under finansförvaltningen består av att pensionskostnaderna är lägre än budgeterat, ej nyttjat anslag för oförutsedda utgifter samt högre ränteintäkter och lägre räntekostnader än budgeterat. Även på helårsbasis beräknas överskott på pensionskostnader och finansnetto men däremot underskott på nedskrivning av fordringar och avskrivningar.

Kommunstyrelsens åtgärder

Nämnderna prognosticerar ett underskott på totalt 4,8 Mnkr på helåret. Underskottet beror främst på ökade kostnader inom socialnämndens område. Kommunstyrelsens och kultur- och utbildningsnämndens överskott, som uppväger en stor del av socialnämndens underskott, beror till viss del på ej tillsatta vakanser och med det lägre lönekostnader. Med det följer i vissa fall att planerad verksamhet inte blivit genomförd vilket kan vara en besparing på kort sikt men knappast på lång sikt. Överskottet beror också på intäkter som inte budgeterats eller lägre kostnader som inte tagits i beaktande.

För att hitta metoder som effektiviserar och höjer kvalitén måste budgetansvariga ges möjlighet till kompetensutveckling och utrymme att prioritera uppföljning, utvärdering och utveckling av sina respektive verksamheter.

Under året har budget- och bokslutsprocesserna setts över. Det ger förhoppningar om en säkrare budgetprocess.

Kommunstyrelsen anser att kontinuerliga utbildningsinsatser för budgetansvarig personal samt säkra rutiner för uppföljning och rapportering är ett måste för att säkerställa planering och uppföljning av verksamheternas behov, kvalitet och resultat. Det ger i sin tur större möjligheter till en mer exakt budgetering och säkrare prognoser.

En viktig åtgärd blir också att se över resursfördelning och utveckla användning och analys av nyckeltal i samtliga verksamheter.

Slutligen uppmanas nämnderna till fortsatt återhållsamhet med kontinuerlig uppföljning av verksamheternas kostnader och intäkter under återstående del av 2016.

PENSIONER

Pensionsförpliktelser och pensionsmedel

Avsättningen till den förmånsbaserade delen av avtalspensionen som intjänats efter 1998 redovisas som skuld i balansräkningen och uppgår 2,3 Mkr (3,4) inklusive löneskatt.

Kommunen har tecknat en försäkring gällande sjukpension och efterlevandepension för anställda som omfattas av den förmånsbaserade delen av avtalspensionen.

Pensionsåtaganden som intjänats före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen och dessa uppgår till 70,0 Mkr (99,3) inklusive löneskatt.

Pensionsåtaganden	2016-08-31	2015-08-31
Ansvarsförbindelse	69 987,0	99 325,0
Avsättningar pensioner	2 318,0	2 853,0
Summa pensionsförpliktelser	72 305,0	102 178,0
Pensionsmedel	19 085,4	41 822,9
Återlånade medel	53 219,6	60 355,1
Summa medel	72 305,0	102 178,0
Ränta	47,5	152,9

God ekonomisk hushållning

Kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning har skärpts. I lagen betonas att varje enskild kommun ska genom fullmäktige formulera tydliga och mätbara mål både ur ett finansiellt och ur ett verksamhetsmässigt perspektiv. Dessa mål skall framgå av budget-dokumentet och vidare skall måluppfyllelsen följas upp och utvärderas i årsredovisningen.

Finansiella mål

Kommunfullmäktige har (2015-11-30, § 74) fastställt två finansiella mål för god ekonomisk hushållning:

Mål

Verksamhetens nettokostnader i procent av skatteintäkter och statsbidrag skall uppgå till högst 98,6 %.

Måluppfyllelse

Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna och statsbidragen uppgår 20160831 till 97,1 % - målet är uppfyllt.

Prognos för helår visar 101,3 %, vilket i så fall betyder att målet inte uppfylls.

Mål

Långfristiga skulder skall amorteras med minst 5,0 Mkr årligen.

Måluppfyllelse

De långfristiga skulderna har per 20160831 amorterats med 9,9 Mkr, och bedöms vid årsskiftet uppgå till 5 Mkr - målet kommer uppfyllas.

Verksamhetsmål

Några verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning har inte fastställts i Dorotea kommun varför redovisning av måluppfyllelse inte kan göras.

DRIFTREDOVISNING

VERKSAMHET	2016						2015		
	UTFALL 160831	BUDGET 160831	AVVIKELSE 160831	BUDGET HELÅR	PROGNOS UFALL HELÅR	PROGNOS AVV HELÅR	UTFALL 150831	PROGNOS Helår	BOKSLUT 2015
Kommunfullmäktige	645,0	660,3	15,3	990	990	0	805,0	1 112	1 475
KS-ledningskansli	12 693,7	12 492,9	-200,8	18 730	18 242	488	10 602,0	17 648	16 593
Tekniska	8 020,3	6 015,0	-2 005,3	9 018	9 018	0	6 510,0	10 017	8 471
Näringsliv/turism	1 390,2	1 556,8	166,6	2 334	2 334	0	1 633,0	2 634	2 658
Lärcentrum/Flyktning	-1 257,3	255,5	1 512,8	383	-492	875	855,0	1 473	1 473
Kostenheten	3 815,8	4 410,2	594,4	6 612	6 396	216	3 896,0	6 492	5 907
Räddningstjänsten	2 141,7	1 989,0	-152,7	2 982	3 203	-221	2 070,0	3 172	3 325
Kultur- och utbildningsnämnd	33 668,2	36 300,8	2 632,6	54 424	52 354	2 070	32 372,0	51 752	49 765
Socialnämnd	53 933,6	51 791,9	-2 141,7	77 649	85 848	-8 199	56 045,0	78 346	77 662
Miljö- och Byggnadsnämnd	1 563,5	1 372,0	-191,5	2 057	2 057	0	1 168,0	2 057	1 652
Delsumma nämnder	116 614,7	116 844	230	175 179	179 949,9	-4 770,9	115 956,0	174 703,0	168 981
Pensioner	1 390,3	3 001,5	1 611,2	4 500	2 340	2 160	3 826,2	5 407	3 112
Inlösen IPR		0,0					28 312,3	28 312	28 312
AFA-pengar		0,0	0,0			0	0,0	-1 700	-1 690
Försäkringsgaranti	282,6	333,5	50,9	500	500	0	311,8	545	578
Nedskrivning fordringar		33,4	33,4	50	1 950	-1 900	0,0	2 000	2 097
Anslag för OU KS		211,4	211,4	317	317	0	0,0	450	0
Periodisering intäkter	-1 545,0	-1 600,8	-55,8	-2 400	-2 317	-83	-1 032,0	-1 866	-2 495
Nettokostnader	116 742,6	118 823	2 081	178 146	182 739,9	-4 593,9	147 374	207 851	198 895
Skatteintäkter	-77 792,0	-77 905,6	-113,6	-116 800	-116 688	-112	-74 856,3	-112 284	-112 285
Generella statsbidrag mm	-48 424,8	-48 106,7	318,1	-72 124	-72 640	516	-51 703,2	-77 493	-77 700
Tillfälligt stöd flyktning 2016	-3 521,1	-3 521,1	0,0	-5 279	-5 279	0	0		-440
Slutavräkning	0,0	153,4	153,4	230	682	-452	0,0	0	92
Fastighetsavgift	-3 068,4	-3 166,9	-98,5	-4 748	-4 639	-109	-3 061,3	-4 684	-4 575
Finansiella intäkter	-457,8	-266,8	191,0	-400	-564	164	-108,8	-726	-530
Finansiella kostnader	1 083,9	1 267,3	183,4	1 900	1 122	778	1 380,6	1 934	2 247
									0
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto (Resultat II)	15 437,6	12 723,0	2 714,6	19 075	15 266	-3 809	-19 025,3	-14 598	-5 705
Avskrivningar enligt plan	12 266,0	11 922,0	-344,0	17 874	18 399	-525	11 566,8	17 350	18 924
Förändring pensionsskuld		0,0	0,0	0	0	0			-444
Resultat före extraordinära kostnader och intäkter	3 171,6	801	2 371	1 201	-3 133	-4 334	-30 592,1	-31 948	-24 185
Reaförluster	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0,0	0	179
Reavinster	0,0	0,0	0,0	0	0	0	0,0	0	-121
ÅRETS RESULTAT	3 171,6	801	2 371	1 201	-3 133	-4 334	-30 592,1	-31 948	-24 243
Exkl IPR							-2 280	-3 636	4 069
Verksamhetens nettokostnad/skatteintäkter	97,1%	98,6%		98,6%	101,3%		122,6%	115,8%	97,0%
									111,5%

INVESTERINGSREDOVISNING

Under första halvåret uppgår investeringarna till 10,2 Mkr. Bland periodens större objekt finns bredbandsutbyggnad 3,7 Mkr, anläggning av VA i Avasjö 4,7 Mkr samt renovering av Risbäck vattenverk 0,8 Mkr.

Årets totala investeringsbudget är 16,1 Mkr varav 8,1 Mkr är ombudgeterat från tidigare år. Ombudgetering har skett med anledning av att objekten inte färdigställts i samma takt som investeringen beviljats.



Foto: Björn Holmgren

REDOVISNINGSPRINCIPER

Resultaträkning

Resultaträkningen är en sammanfattning av periodens redovisade kostnader och intäkter. Överstiger intäkterna periodens kostnader innebär det att det egna kapitalet ökar och kommunens finansiella styrka förbättras.

Balansräkning

Balansräkningen beskriver den ekonomiska ställningen vid rapporttillfället och utgör därmed en förbindelselänk mellan de olika åren. Den visar det bokförda värdet av kommunens tillgångar och hur dessa finansierats – externt med främmande kapital (skulder) och internt med eget kapital.

Tillgångarna delas upp i anläggningstillgångar, tillgångar som skall innehas och utnyttjas under flera år (t ex fastigheter och inventarier) och omsättningstillgångar (t ex kassa och bank, placeringar, fordringar och lager).

På motsvarande sätt delas skulderna upp i långfristiga och kortfristiga skulder samt avsättningar. Kortfristiga skulder förfaller till betalning inom ett år. De övriga skulderna sträcker sig över flera år. En avsättning är definitionsmässigt en skuld som är okänd till sin precisa storlek och/eller när i tiden den förfaller.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen ger upplysning om hur medel har tillförts och hur dessa har använts. Till skillnad från resultaträkningen, som redovisar kostnader och intäkter, utgår kassaflödesanalysen från gjorda inbetalningar (inkomster) eller utbetalningar (utgifter).

Tillämpade redovisningsprinciper

Kommunen följer den kommunala redovisningslagen och de rekommendationer Rådet för kommunal redovisning ger. Eventuella avvikelser redovisas separat.

Kommunens pensionsförpliktelser till arbetstagare och pensionstagare som intjänats fr.o.m.1998 redovisas under avsättningar i balansräkningen. Pensionsskulden som intjänats före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Beställd bedömning från KPA 2015-12-31 får gälla.

Semesterlöneskuld och okompenserad övertid med beräknad upplupen arbetsgivaravgift redovisas som kortfristig skuld men har inte anpassats till rapportperioden.

REDOVISNINGSPRINCIPER

Värdering av materiella anläggningstillgångar och avskrivningstider

Anskaffningsvärdet för materiella anläggningstillgångar utgörs av faktisk kostnad. Avskrivningar görs ej för aktier, andelar, bostadsrätter, mark och konst.

Avskrivningar för övriga anläggningstillgångar sker efter bedömd ekonomisk livslängd, för inventarier 3-5 år, byggnader och anläggningar 20-30 år.

Avskrivningar påbörjas samma år som investeringen görs avseende inventarier och maskiner. För byggnader och anläggningar påbörjas avskrivningar de år anläggningen eller byggnaden besiktigats.

Investeringsredovisning

Enligt riktlinjer för investeringsredovisning, antagna av kf 2009-06-22, 32 §, framgår att - Anläggningstillgång är en tillgång som är avsedd för stadigvarande bruk, har en ekonomisk livslängd överstigande tre år och inte är av ringa värde. Med ringa värde menas en total anskaffningskostnad understigande ½ prisbasbelopp exklusive moms.

Tilläggsupplysningar

Kommunen har från och med 2016 ändrat delårsrapportens period att gälla för åtta månader i stället för sex månader. Rapportperioden omfattar nu januari till och med augusti i stället för som tidigare januari till och med juni. Detta innebär vissa svårigheter med att lämna motsvarande uppgifter för samma rapportperiod under det närmast föregående räkenskapsåret.

Faktureringen av vatten avfall och renhållning utförs kvartalsvis. Vid rapportperiodens slut har ännu ej fakturering skett för tredje kvartalet. Denna intäkt har inte bokats upp utan resultatet för tekniska enheten visar ett allt för negativt resultat för perioden. Detta rättas under månaden efter rapportperioden.

Överskottet på flyktingmottagningen beror till viss del på att ersättningen avser två år. Denna periodisering har på grund av osäkerhet om beloppets storlek ej gjorts för rapportperioden utan görs vid bokslut för helår.

Nedskrivning av fordringar görs endast vid bokslut för helår.

Uppbokning av driftsprojekt görs endast vid bokslut för helår. Kostnader och intäkter för driftprojekt har för rapportperioden eliminerats ur bokföringen.

Kommunens bolag Doroteahus i Dorotea AB har upprättat delårsrapport per 2016-06-30 vilket inte harmonierar med kommunens nya rapportperiod. Eftersom det inte görs någon sammanställd redovisning i delårsrapporten bedömer vi ändå att upplysningen om kommunens bolag är tillräcklig.

Utredning pågår av hur periodisering av semesterlöneskulden kan göras.

Totalt extra statsbidrag uppgår till 5 719,1 tkr, har fördelats jämnt från december 2015 t.o.m 2016. (Helår 2016 5,3 Mkr. För rapportperioden 3,5 Mkr)

REDOVISNINGSPRINCIPER

Komponentavskrivning

Kommunen har inte följt RKR 11.4 när det gäller delen som handlar om komponentavskrivning. Det har ännu inte skett någon övergång till komponentavskrivning. Arbetet med övergången har påbörjats med nya anskaffning för 2017. Övergången till komponentavskrivning avseende äldre tillgångar har påbörjats men kommer inte kunna slutföras förrän 2018 Detta arbete måste göras tillsammans med flera i verksamheten, inte bara centralt på ekonomienheten och kräver också en omfattande inventeringsinsats.

Noter

I delårsrapporten görs inte noter till resultat-och balansräkning på samma sätt som vid årsredovisningen. Istället redovisas förhållanden som är viktiga för bedömning av kommunens resultat i rubriken ovan: Tilläggsupplysningar.

Leasing

Leasing redovisas inte fullt ut i enlighet med rekommendation nr 13.1 från Rådet för kommunal redovisning, dvs. leasing klassificeras i redovisningen antingen som finansiell leasing eller operationell leasing. Finansiell leasing föreligger då de ekonomiska riskerna och förmånerna som är förknippade med ägandet i allt väsentligt är överförda till leasingtagaren, om så ej är fallet är det fråga om operationell leasing. Endast operationell leasing förekommer i kommunen och innebär att någon tillgångs eller skuldpost inte redovisas i balansräkningen. Leasingavtalen omfattar i huvudsak bilar, kopiatorer och telefonväxel och påverkar därför inte bedömningen av kommunens resultat och ställning. Uppgift om operationella leasingavtal med en avtalstid överstigande tre år har inte lämnats i enlighet med rekommendation nr 13.1.

Fastighetshyror (extern in- och uthyrning) har inte upptagits som leasing.

DOROTEA KOMMUN

RESULTATRÄKNING

Tkr	20160831	20150831
Verksamhetens intäkter	67 752	51 622
Jämförelsestörande poster		
Verksamhetens kostnader	-186 662	-170 684
Jämförelsestörande poster		-28 312
Avskrivningar	-12 266	-11 567
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-131 176	-158 941
Skatteintäkter	77 792	74 856
Generella statsbidrag och utjämning	55 014	54 765
Finansiella intäkter	458	109
Finansiella kostnader	1 084	-1 381
Jämförelsestörande poster		
Aktuell skatt	134 348	128 349
ÅRETS RESULTAT	3 172	-30 592
KASSAFLÖDESANALYS 2016-08-31		
Tkr	20160831	20150831
Den löpande verksamheten		
Årets resultat	3 172	-30 592
Justering för av- och nedskrivningar	12 266	11 567
Justering för ökning/minskning avsättning		
Justering för ej likviditetspåverkande poster		
<i>Från verksamheten före justering av rörelsekapital</i>	<i>15 438</i>	<i>-19 025</i>
Ökning/minskning förråd mm		6
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar	-1 641	6 027
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	-14 716	30 770
Medel från löpande verksamhet	-920	17 778
Investeringsverksamheten		
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-10 235	-52
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar		
Avyttring finansiella anläggningstillgångar		
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-10 235	-52
Finansieringsverksamheten		
Upptagna lån		
Ökning kortfristiga lån		
Amortering av lån	-9 911	-6 636
Minskning av långfristiga fordringar		
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-9 911	-6 636
Årets kassaflöde	-21 065	11 090
Likvida medel vid årets ingång	38 429	36 549
Likvida medel vid årets utgång	17 364	47 639

BALANSRÄKNING

Tkr	KOMMUN 2016-08-31	KOMMUN 2015-08-31
TILLGÅNGAR		
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>		
Byggnader och mark	218 025	226 360
Maskiner och inventarier	3 740	4 037
Inköp anläggningstillgångar 2016	10 235	
	232 000	230 397
<u>Finansiella anläggningstillgångar</u>		
Andelar i koncernföretag	1 150	1 650
Andra långfr värdepappersinnehav	3 638	1 155
Andra långfristiga fordringar	107	107
	4 895	2 912
Summa anläggningstillgångar	236 895	233 309
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR		
<u>Kortfristiga fordringar</u>		
Förråd, lager	3 356	3 410
Kundfordringar	3 370	3 663
Fordringar hos koncernföretag	0	0
Kortfristiga fordringar	1 716	1 474
Förutbet kostnader och uppl intäkter	23 754	9 877
	32 197	18 423
<u>Kortfristiga placeringar</u>	247	246
<u>Kassa och bank</u>	17 364	32 255
Summa omsättningstillgångar	49 807	50 925
SUMMA TILLGÅNGAR	286 702	284 233

BALANSRÄKNING

Tkr	Not	KOMMUN 2016-08-31	KOMMUN 2015-08-31
SKULDER OCH EGET KAPITAL			
EGET KAPITAL			
Ingående eget kapital		160 344	182 004
Direktbokning mot eget kapital			
Årets resultat		3 105	-30 592
Summa eget kapital		163 449	151 412
AVSÄTTNINGAR			
Avsättningar för pensioner		2 318	2 853
Övriga avsättningar		358	358
Summa avsättningar		2 676	3 211
LÅNGFRISTIGA SKULDER			
Skulder till kreditinstitut		52 045	62 084
Övriga skulder		24 600	19 888
Summa långfristiga skulder		76 645	81 972
KORTFRISTIGA SKULDER			
Kortfristig del av långfristiga skulder		5 000	5 000
Skulder till koncernbolag			
Leverantörsskulder		5 412	5 149
Övriga kortfristiga skulder		12 485	9 137
Uppl kostnader och förutbet intäkter		21 034	28 353
Summa kortfristiga skulder		43 931	47 639
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL		286 702	284 233
Ansvarsförbindelser		154 241	189 430



**Dorotea kommun
917 81 Dorotea**

**Org nr: 212000-2809
www.dorotea.se
info@dorotea.se**