Länsstyrelsen i
Stockholms län

3.

PROTOKOLL
2011-09-20

Dnr: 2011-27410-2011

Ny ledamot/ersättare i kommunfullmäktige

Länsstyrelsen utser ny ledamot/ersättare i kommunfullmäktige från och med den 20 september 2011 till och med den 31 oktober 2014.

Kommun: Österåker
Parti: Folkpartiet liberalerna
Ny ledamot: Ritva Elg
Ny ersättare: Monica Kjellman
Avgången ledamot: Roger Henning

De som berörs av beslutet har markerats med en asterisk (*) i följande sammanställning.

Österåker Norra

Ledamot	Ersättare
Elisabeth Gunnars	1. Mathias Lindow
Bengt Svensson	2. Sven Hugosson
Fredrik Pahlberg	3. Evelina Hedskog
	4. Monica Kjellman *

Österåker Södra

Ledamot	Ersättare
Lars Österlind	1. Mathias Lindow
Moa Bäckström	2. Sven Hugosson
Ritva Elg *	3. Evelina Hedskog
Pablo Garay	4. Monica Kjellman *

5.

KS § 165 Dnr KS 2011/72-042

Utdrag: akten, KF

Verksamhetsberättelse och delårsbokslut för Kommunfullmäktige per 2011-08-31

Ärende
Ekonomichef Katarina Leinar redogör för ärendet. Driftbudgetens negativa avvikelse för perioden uppgår till 592 tkr. Prognosen för helåret visar på en negativ avvikelse om 200 tkr. Denna avvikelse beror på större kostnader för ställföreträdare hos överförmyndarverksamheten än beräknat.

Tidigare beredning
– Ekonomienheten behandlar ärendet i tjänsteutlåtande daterat 2011-09-27.
– Arbetsutskottet har behandlat ärendet den 21 september 2011, § 129.

Kommunstyrelsens förslag

Kommunfullmäktige beslutar

Verksamhetsberättelse och delårsbokslut för Kommunfullmäktige m.m. år 2011 godkänns enligt tjänsteutlåtande från ekonomienheten daterat 2011-09-27.

Österåker

Ekonomienheten
Thomas Ärlig

2011-09-27 Dnr

Till Kommunfullmäktige

Verksamhetsberättelse och delårsbokslut för Kommunfullmäktige per 2011-08-31

Beslutsförslag

Kommunfullmäktige beslutar

Föreliggande verksamhetsberättelse och delårsbokslut för Kommunfullmäktige m.m. år 2011 godkänns.

	HELÅR				JANUARI-AUGUSTI		
Driftsredovisning per verksamhet (belopp i tkr)	Budget 2011	Prognos 2011	Budget-avvikelse	Utfall 2010	Period-budget	Utfall perioden	Budget-avvikelse
Kommunfullmäktige	-2 195	-2 195	0	-2 115	-1 463	-1 584	-121
Valnämnd	-40	-40	0	-499	-27	-11	16
Partistöd	-1 915	-1 915	0	-1 667	-1 277	-1 277	0
Revision	-1 340	-1 340	0	-1 296	-893	-746	147
Överförmyndarverksamhet	-2 300	-2 500	-200	-2 493	-1 533	-2 169	-635
Sammanlagt	**-7 790**	**-7 990**	**-200**	**-8 070**	**-5 193**	**-5 786**	**-592**

Driftbudgetens negativa avvikelse för perioden uppgår till 592 tkr. Prognosen för helåret visar på en negativ avvikelse om 200 tkr. Denna avvikelse beror på större kostnader för ställföreträdare hos överförmyndarverksamheten än beräknat.

Karin Proos
Kommundirektör

Thomas Ärlig
Controller

Bilaga 1. Delårsbokslut 2011. Verksamhetsberättelse: Kommunfullmäktige m.m., 2011-09-27.

Kommunfullmäktige m.m.

Ordförande: Ingela Gardner Sundström

VIKTIGA HÄNDELSER

- Kommunfullmäktiges årliga allmänpolitiska debatt genomfördes den 21 februari
- Överenskommelse med Migrationsverket om mottagande av flyktingar och andra skyddsbehövande
- Ombyggnad av Berga teater (Kulturknuten)
- Policy om rökfri arbetstid
- Avskaffande av trygghetslarm
- Detaljplaner har antagits för
    - Margretelunds reningsverk
    - Nantesvägen del 2
    - Margretelund (Rödbosundsvägen – Trälhavsvägen etapp 3)
    - Bergavägen – en stadsgata etapp A

EKONOMISK SAMMANFATTNING

	HELÅR				JANUARI-AUGUSTI		
Driftsredovisning (belopp i tkr)	**Budget 2011**	**Prognos 2011**	**Budget-avvikelse**	**Utfall 2010**	**Period-budget**	**Utfall perioden**	**Budget-avvikelse**
Verksamhetens intäkter							
Avgifter	0	0	0	0	0	0	0
Övriga intäkter	120	520	400	589	80	318	238
Summa intäkter	**120**	**520**	**400**	**589**	**80**	**318**	**238**
- Varav interna intäkter							
Verksamhetens kostnader							
Personalkostnader	-4 395	-4 995	-600	-4 899	-2 930	-3 917	-987
Lokalkostnader	-90	-90	0	-93	-60	-66	-6
Kapitalkostnader	0	0	0	0	0		0
Köp av tjänster	-1 010	-1 010	0	-989	-673	-487	186
Övriga kostnader	-2 415	-2 415	0	-2 679	-1 610	-1 633	-23
Summa kostnader	**-7 910**	**-8 510**	**-600**	**-8 659**	**-5 273**	**-6 103**	**-830**
- Varav interna kostnader						-121	
Verksamhetens nettokostnader	**-7 790**	**-7 990**	**-200**	**-8 070**	**-5 193**	**-5 786**	**-592**

Kommunfullmäktige som helhet visar på en negativ avvikelse om 592 tkr för perioden januari-augusti. Avvikelsen beror på personalkostnader inom överförmyndarverksamheten som har blivit större än budgeterat.

Intäkterna är större än budgeterat då överförmyndarverksamheten fått kostnadstäckning för de ensamkommande flyktingbarn som tagits emot.

Köp av tjänster visar på en positiv avvikelse om 186 tkr, detta beror på ej inkomna fakturor för revisionsarbeten.

Prognosen för helåret visar på en negativ avvikelse om 200 tkr. Denna avvikelse beror på de kostnader som funnits för ställföreträdare inom överförmyndarverksamheten har blivit större än budgeterat.

VERKSAMHETSUPPFÖLJNING

	HELÅR				JANUARI-AUGUSTI		
Driftsredovisning per verksamhet (belopp i tkr)	Budget 2011	Prognos 2011	Budget-avvikelse	Utfall 2010	Period-budget	Utfall perioden	Budget-avvikelse
Kommunfullmäktige	-2 195	-2 195	0	-2 115	-1 463	-1 584	121
Valnämnd	-40	-40	0	-499	-27	-11	16
Partistöd	-1 915	-1 915	0	-1 667	-1 277	-1 277	0
Revision	-1 340	-1 340	0	-1 296	-893	-746	147
Överförmyndarverksamhet	-2 300	-2 500	-200	-2 493	-1 533	-2 169	-635
Sammanlagt	**-7 790**	**-7 990**	**-200**	**-8 070**	**-5 193**	**-5 786**	**-592**

Kommunfullmäktige
Fullmäktige är kommunens högsta beslutande organ. Fullmäktige beslutar i ärenden av principiell natur eller annars av större vikt. Fullmäktige består av 51 ledamöter.

Kommunens vision är att Österåker år 2020 ska vara länets mest attraktiva skärgårdskommun, som flest väljer att flytta till, bo och verka i, starta företag i samt besöka; en skärgårdskommun i världsklass. Österåker ska präglas av framtidstro, mångfald och öppenhet.

För att nå denna vision har Kommunfullmäktige har beslutat om fyra inriktningsmål för mandatperioden 2011-2014. De fyra målen är följande:

- Ekonomi i balans.
- Invånarna skall uppleva en professionell service av hög kvalité och ett gott bemötande för all kommunal service.
- Österåker ska vara bästa skolkommunen i länet.
- Österåkers ska erbjuda högst kvalité på omsorg för äldre och funktionshindrade.

Valnämnd
Valnämndens utfall för helåret kommer att bli enligt budget.

Partistöd
Partistödet har betalts ut enligt beslut och utfall kommer att bli enligt budget.

Revision
Revisorerna har enligt kommunallagens lydelse att i den omfattning som följer av god revisionssed, granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden.

Revisorerna skall därvid pröva om

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- Att den kontroll som utövas inom nämnderna är tillräcklig.

Revisorerna har som mål att arbeta förebyggande och rådgivande. Kommunen har sju lekmannarevisorer. Arbetet bedrivs i överensstämmelse med revisionsreglementet och "God revisionssed i kommunal verksamhet".

Överförmyndarverksamhet

- Tillsyn och kontroll över gode män, förvaltare och vissa förmyndare
- Rekrytering, information och utbildning av gode män och förvaltare

Överförmyndaren har cirka 280 årsräkningar att granska samt ett antal underåriga som har kontrollerad förvaltning. Nästan samtliga årsräkningar där arvode ska utbetalas är granskade före den sista juni 2011.

Utfallet för överförmyndarverksamheten visar på en negativ avvikelse om 635 tkr. Överförmyndarverksamheten kommer att hämta in en del av avvikelsen under andra halvåret 2011, dock inte allt. Prognosen för helåret är en negativ avvikelse om 200 tkr. Den negativa prognosen beror på kostnader för ställföreträdare som uppkommit på grund av ökade volymer.

Styrtal	Prognos 2011	2010	2009
Antal godemän/förvaltare	180	160	135
Antal ärenden	500	471	400
Antal godmanskap	230	215	180
Förmyndarskapsärenden	180	169	149
Ensamkommande flyktingb.	11	11	2

Kommunen har tecknat avtal med Migrationsverket för att ta emot ensamkommande flyktingbarn. Dessa ungdomar har en ställföreträdare i form av en god man och det har ökat arbetsbelastningen för verksamheten i form av rekrytering, utbildning och uppföljning.

FRAMÅTBLICK

Efter utredning förväntas överförmyndarverksamheten att flytta sitt kontor till Täby för att ingå i en gemensam överförmyndarorganisation med medlemmar av vissa kommuner inom Nordostsamarbetet. Flytten är beräknad att ske vid årsskiftet 2011-2012.

6.

KS § 166 Dnr KS 2011/58-042

Utdrag: akten, KF

Delårsbokslut per 2011-08-31 för Österåkers kommun och dess bolag

Ärende
Ekonomichef Katarina Leinar redogör för ärendet. Ekonomienheten har sammanställt delårsbokslut per 2011-08-31 för nämnderna och kommunens bolag. Sammanställningen innehåller kommunens totala bokslut med en sammanfattning av respektive nämnds verksamhetsberättelse. Vidare återfinns en redovisning av koncernen Österåkers kommun.

Tidigare beredning
– Ekonomienheten behandlar ärendet i tjänsteutlåtande daterat 2011-09-29.
– Arbetsutskottet har behandlat ärendet den 21 september 2011, § 130.

Kommunstyrelsens förslag

Kommunfullmäktige beslutar

1. Delårsbokslut per 2011-08-31 för Österåkers kommun och dess bolag godkännes.

2. Produktionsstyrelsen samt Vård- och omsorgsnämnden återkommer till Kommunstyrelsen i samband med nästkommande månadsuppföljning med åtgärdsplaner för att komma tillrätta med prognostiserat underskott.

Österåker

TJÄNSTEUTLÅTANDE 1(1)

Kommunstyrelsens kontor/Ekonomienheten
Katarina Leinar

2011-09-29 Dnr

Till Kommunfullmäktige

Delårsbokslut per 2011-08-31 för Österåkers kommun och dess bolag

Ekonomienheten har sammanställt delårsbokslut per 2011-08-31 för nämnderna och kommunens bolag i bilagd handling. Den innehåller kommunens totala bokslut med en sammanfattning av respektive nämnds verksamhetsberättelse. Vidare återfinns en redovisning av koncernen Österåkers kommun.

Beslutsförslag

Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige besluta

1. Delårsbokslut per 2011-08-31 för Österåkers kommun och dess bolag godkännes
2. Att Produktionsstyrelsen samt Vård- och omsorgsnämnden återkommer till Kommunstyrelsen i samband med nästkommande månadsuppföljning med åtgärdsplaner för att komma tillrätta med prognostiserat underskott.

Bakgrund

Enligt Lagen om kommunal redovisning samt kommunens egna styrregler skall ett sammanställt delårsbokslut för kommunen och dess bolag framläggas för Kommunfullmäktige.

Tidigare beredning, källhänvisning och bilagor

Bilaga 1. Delårsbokslut per 2011-08-31 för Österåkers kommun

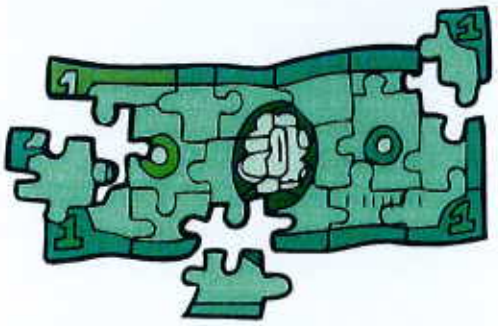
Katarina Leinar
Ekonomichef

Lena Wester
Redovisningschef

Österåker

DELÅRSBOKSLUT

2011-08-31



Version KF-utskick

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Viktiga händelser

- Kommunfullmäktige antog inriktningsmål och resultatmål har arbetats fram.
- Långsiktig ekonomisk plan, 10-årsplan enligt styrmodellen påbörjad.
- Ny plan- och bygglag trädde i kraft 2011-05-02.
- Ny redovisningsmodell för exploatering har införts.
- Enheten för särskilt stöd (ESU) har avvecklats 2011-07-01 och myndighetsbeslut förts över till Kultur- och utbildningsnämnden.
- Två fristående gymnasieskolor har fått tillstånd att starta gymnasieutbildning i kommunen.
- Kundvalssystem för musikskolor startade inför 2011.
- Behovet av försörjningsstöd har fortsatt öka under året.
- Förbättringar inom kommunens ungdomstjänst genom ett antal nya platser har åstadkommits.
- Projekt för utveckling av verksamheter inom Vård- och omsorg har bedrivits.
- Gemensam upphandling av externa LSS insatser pågår i samarbete med fyra nordostkommuner.
- Höjd peng i form av ett engångsbelopp för 3-5 åringar utgår under ht 2011.
- Kommunen har för 2011 beviljats ett bidrag på 1 150 tkr inom ramen för Kulturrådets utvecklingsprojekt Skapande skola.
- Ny skollag och läroplan för förskola och skola fr om 1 juli.
- Ärendehanteringssystemet har installerats och anpassats under våren.
- Kommunstyrelsen har antagit en värdegrund för kommunen.

Kommunens periodutfall

Kommunen visar ett positivt resultat för perioden om 82,7 mkr. Jämfört med budget innebär det en avvikelse med +37,4 mkr. Även resultatet att stämma av mot balanskravet är 82,7 mkr. Eftersom inga ackumulerade förluster finns kvar sedan tidigare uppfyller periodens resultat balanskravet.

Nämndernas utfall motsvarar ungefär budgeten. Avvikelsen avser i stort centrala poster.

Skatteintäkterna inkl utjämningssystemet visar sammantaget ett utfall betydligt högre än budget. Orsaken är bl a lägre arbetslöshet än tidigare prognoser. Utfallet för vissa centrala poster är också gynnsammare än budget.

Avskrivningarna genererar ett positivt periodutfall gentemot budget.

Kommunens årsprognos

Årets prognos innebär ett överskott jämfört med budget. Avvikelsen beräknas till 57,0 mkr. Prognostiserat resultat är 115,0 mkr.

Jämfört med tidigare år har nämndernas kostnadsutveckling bromsats. Vidare har skatteintäktsprognoserna ökat under året och prognosen pekar på ett betydligt överskott av skatteintäkter gentemot budget. Orsaken är i första hand en lägre arbetslöshet i riket och en positiv slutavräkning för 2010.

Med anledning av lägre volymer samt att övrig oförusett inte beräknas utnyttjas prognosticeras ett betydande överskott inom dessa poster.

Investeringar

Kommunens investeringsbudget för år 2011 uppgår till 59,2 mkr .

Samhällsbyggnadsförvaltningen står för merparten av kommunens investeringar med en budget på 53,2 mkr.

Av investeringsbudgeten har 18,7 mkr belastat bokslutsperioden.

Investeringar i fastigheter, VA samt brandförsvar ombesörjs av kommunens bolag, Armada Fastighets AB, Österåkersvatten AB samt Storstockholms Brandförsvarsförbund.

Investeringsnivån per nämnd framgår av tabellen sid 7.

God ekonomisk hushållning

Lagstiftningen om god ekonomisk hushållning innebär att en kommun ska ha ett rimligt överskott i både den budgeterade resultaträkningen och i bokslutet. Kommuner ska i sin budget ta fram särskilda mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Kommunfullmäktiges övergripande mål

För mandatperioden har fyra övergripande mål antagits:

- Österåker ska vara bästa skolkommun i länet.
- Österåker ska erbjuda högsta kvalitet på omsorg för äldre och funktionshindrade
- Invånarna ska uppleva en professionell service av hög kvalitet och ett gott bemötande i all kommunal service
- Ekonomi i balans

Nämnderna har sedan utvecklat dessa övergripande mål i sitt målstyrningsarbete.

Finansiella mål

Följande mål är beslutade i samband med budget 2011

- Nettokostnadsandelen ska motsvara högst 98 % av skatter och bidrag.
- Kommunens utdebitering hålls så låg som möjlig under 2011-2014.
- Kostnadsutvecklingen per invånare ska inte överstiga 3,5 % i snitt under mandatperioden.
- Investeringsvolymer som överstiger årets avskrivningar, ska finansieras med årets resultat.
- Årets resultat som överstiger 2 % av eget kapital ska reserveras för skuldpension i balansräkningen under posten eget kapital.

Nettokostnadsandelen är för perioden 93,2 %.
Målet är uppfyllt

Kommunalskatten har sänkts med 33 öre.
Målet är uppfyllt.
Kostnadsutvecklingen följs upp under hela mandatperioden.
Målet beräknas uppfyllas.

Investeringsvolymen har finansierats med periodens resultat.
Målet är uppfyllt.

Verksamhetsmål

Kommunen har i huvudsak uppfyllt sina verksamhetsmål. I nämndernas verksamhetsberättelser följer en redogörelse för verksamhetsspecifika mål och hur dessa uppfyllts.

Koncernen

Resultatet efter åtta månader visar för koncernen (efter elimineringar och skatt) sammantaget ett överskott om 94,0 mkr.

Resultatet för **Armada Fastighets AB** uppgår för perioden till 13,1 mkr. Armada Fastighets AB har fyra helägda dotterbolag, Armada Bostäder AB, Armada Kommunfastigheter AB, Österåkers Exploateringsfastigheter AB samt Österåkers Stadsnät AB.

Prognos för årets resultat är 18,0 mkr, vilket är 0,5 mkr mer än budget.

Om- och tillbyggnad av bostadsfastigheter på Bergavägen pågår. Ombyggnad av Berga Teater pågår och beräknas färdigställt våren 2012.

Roslagsvatten AB visar ett resultat för perioden om – 2,6 mkr. Prognos för årets resultat är -8,9 mkr vilket är något bättre än budget.

Omvandlingsområden som typ Skarpö, Rindö, Svinninge och Wira blir i allt högre grad föremål för permanentisering och därmed krav på investeringar i dricksvatten- och avloppsförsörjning.

PERSONALFAKTA

Redovisningen i delårsbokslutet baseras på uppgifter per den 31 augusti när det gäller anställda, årsarbetare, kön och åldersfördelning. Den övriga redovisningen baseras på perioden januari-juni.

Anställda och årsarbetare

Antalet årsarbetare har minskat med 85 jämfört med 2010. Antalet tillsvidareanställda årsarbetare har minskat med 72 och antalet tidsbegränsade årsarbetare har minskat med 13.

	2011-08-31	2010-08-31
Antal årsarbetare tillsvidare	1551	1623
Antal årsarbetare tidsbegränsade	110	123
Summa årsarbetare.	**1661**	**1746**
Antal anställda månadsavlönade	1823	1926

I nedanstående tabell visas antalet månadsavlönade per nämnd. Knappt 87 % av kommunens personal arbetar inom produktionsstyrelsen (PS).

Nämnd	2011-08-31		2010-08-31	
	Antal	Procent	Antal	Procent
PS	1579	86,6 %	1681	87,3 %
KSK	73	4,0 %	69	3,6 %
KUN	16	0,9 %	15	0,8 %
VON	30	1,7 %	34	1,8 %
SBN	56	3,1 %	64	3,3 %
SN	68	3,7 %	63	3,3 %

Kön och åldersfördelning

Av de tillsvidareanställda är andelen kvinnor 83,9,0 % (2010, 84,6 %). Medelåldern är 47,9 år (2010, 48,1 år).De anställda över 50 år utgör 46,5 % (2010, 47,9 %).

Arbetstid

Av den möjliga arbetstiden (enligt avtal) har arbete utförts motsvarande 83,2 % (2010, 83,5 %). Resterande del utgörs av:
-semester 3,5 % (2010, 3,0%)
-sjukfrånvaro 5,8 % (2010, 5,9%)
-övrig frånvaro (bl a föräldraledighet och annan tjänstledighet) 7,6 % (2010, 7,6 %). Av kommunens tillsvidareanställda innehar 71,8 % (2010, 71,3 %) en heltidsanställning.

HÄLSOBOKSLUT

Frisknärvaro

Av kommunens månadsavlönade har 41,9 % (2010, 43,4 %) inte haft någon sjukdag alls under det första halvåret.

Sjukfrånvaro

Utfallet under första halvåret 2011 blev 5,8 % vilket är en minskning med 0,1 % jämfört med första halvåret 2010.

Sjukfrånvarons andel i förhållande till arbetstid enligt avtal (inkl timavlönade)

I tabellerna nedan visas sjukfrånvaron uppdelat på kön och åldersintervall. Sjukfrånvaron är lägre inom samtliga grupper utom åldersintervall 30-49 år jämfört med första halvåret 2010.

	2011	2010
Totalt Österåker	5,8 %	5,9 %

Kön	2011	2010
Kvinnor	6,3 %	6,4 %
Män	3,7 %	3,9 %

Åldersintervall	2011	2010
- 29 år	3,1 %	3,3 %
30 – 49 år	5,5 %	5,4 %
50 - år	6,7 %	7,1 %

Sjukfrånvaro i intervall

Sjukfrånvaro redovisat i intervallen kort (< 2 månader) och lång (> 2 månader). Under första halvåret 2011 har långtidssjukfrånvaron minskat med 0,3 % och korttidssjukfrånvaron har ökat med 0,2 % jämfört med första halvåret 2010.

Sjukfrånvaro	2011	2010
< 2 mån	2,9 %	2,7 %
> 2 mån	2,9 %	3,2 %
Totalt Österåker	**5,8 %**	**5,9 %**

Andel sjukfrånvaro > 2 månader i förhållande till total sjukfrånvarotid		
	2011	2010
Totalt Österåker	49,8 %	53,3 %

ARBETSSKADOR

Under första halvåret har 71 anmälningar inkommit varav 52 anmälningar avser tillbud. Samtliga anmälningar avser produktionsförvaltningen.

MILJÖMÅLSREDOVISNING

Nämnder och bolag har åtagit sig att inom sina verksamheter aktivt arbeta med de av kommunen prioriterade miljömålen, begränsad klimatpåverkan, ingen övergödning samt giftfri miljö.

En klimat- och energistrategi för kommunens förvaltningar och bolag har tagits fram under det första halvåret. Som en del i kartläggningen av kommunens klimatpåverkan har en resvaneundersökning gjorts som visar att betydligt fler av kommunens anställda kan tänka sig att åka kollektivt vid ett bättre utbud.

Armada har deltagit aktivt i arbetet med kommunens strategi och med förslag på åtgärder för att minska energibehovet i lokaler och bostäder. För att minska kostnader för inköpt el har Armada investerat i egen vindkraft som ger tillgång till helt förnyelsebar energi med mycket liten klimatpåverkan. Solskiftets panncentral har sålts till E.ON och ingår nu som en del i fjärrvärmenätet med en värmeproduktion som till 98 % sker med förnyelsebara bränslen. Armada har antagit en miljöplan som bl a innebär att man ställer energikrav vid nybyggnation.

Roslagsvattens utbyggnad av VA-nätet i Svinninge fortsätter vilket medför ett minskat näringsläckage till närmaste vattenområde och till Östersjön i jämförelse med de enskilda avloppsanläggningarna som finns idag.

Roslagsvatten har också tagit fram ett förslag till avfallsplan som bl a innebär att insamling av matavfall kommer att påbörjas. Avfallet kommer att användas till biogasproduktion vilket är mycket positivt.

Miljö- och hälsoskyddsenheten har fortsatt sin inventering av enskilda avlopp i Norrö-Säby samt Flaxenviksområdet samtidigt som uppföljning skett av tidigare inventering. Tillsynen av gödselanläggningar i kommunen har fortsatt med besök på 50 gårdar. 184 gårdar har därmed besökts och vid ca 60 % behövde åtgärder vidtas. Flera har frivilligt åtgärdat bristerna som kan handla om för litet utrymme eller risk för läckage från lagringen.

Kommunens verksamheter bidrar på olika sätt till minskad energianvändning genom att använda lågenergilampor och genom att samordna beställningar för färre leveranser och om möjligt använda lokala leverantörer.

En miljöanpassad upphandlingspolicy antogs förra året. Upphandlingsenheten arbetar med att ställa relevanta miljökrav vid upphandling t ex av transporter.

Måltidsenheten har satt upp ett mål att minst 10 % av inköpta livsmedel ska vara ekologiska. Ekologisk mjölk har nu införts vilket medför att målet troligen kommer att nås. Enheten arbetar också med att på olika sätt minska matsvinnet.

Anläggandet av en cykelväg vid Svinninge har påbörjats och nu finns det ett cykelställ vid Rydbo för dem som tar bussen från Vaxholmsvägen.

Det pågår en regional miljömålsdialog där avsikten är att förnya miljömålsarbetet. Det finns förslag på fyra nya prioriterade miljömål för Stockholms län och en vilja att arbeta mera konkret med olika handlingsplaner och åtgärder. Det finns ett behov av att se över de verksamhetsspecifika miljömålen för Österåker som är anpassade till nuvarande organisation, förankrade och i linje med de regionala prioriteringarna.

ÖSTERÅKERS KOMMUN
Resultatöversikt

Delårsbokslut
2011-08-31

Driftsredovisning per slag, inkl interna poster (tkr)	HELÅR Budget 2011	Prognos 2011	Budget-avvikelse	Utfall 2010	PERIOD: JAN - AUG Period-budget	Utfall perioden	Budget-avvikelse
Verksamhetens intäkter							
Avgifter	81 866	84 489	2 623	82 868	54 577	51 834	-2 743
Övriga intäkter	1 103 640	1 073 854	-29 786	1 121 369	735 759	726 096	-9 663
Summa intäkter	**1 185 506**	**1 158 343**	**-27 163**	**1 204 237**	**790 336**	**777 930**	**-12 406**
- Varav interna intäkter				*954 070*		*618 346*	
Verksamhetens kostnader							
Personalkostnader	-774 610	-764 679	9 931	-783 030	-516 406	-516 322	84
Lokalkostnader	-163 173	-165 091	-1 918	-164 784	-108 782	-110 487	-1 70[illegible]
Kapitalkostnader	-59 248	-59 148	100	-60 271	-39 499	-39 697	-19[illegible]
Köp av verksamhet	-1 605 932	-1 593 798	12 134	-1 548 409	-1 070 620	-1 040 284	30 336
Övriga kostnader	-180 255	-172 999	7 256	-202 674	-120 170	-133 336	-13 166
Summa kostnader	**-2 783 219**	**-2 755 716**	**27 503**	**-2 759 168**	**-1 855 477**	**-1 840 126**	**15 352**
- Varav interna kostnader				*-1 050 864*		*-683 884*	
Verksamhetens nettokostnader	**-1 597 713**	**-1 597 373**	**340**	**-1 554 931**	**-1 065 141**	**-1 062 195**	**2 946**
Ökning semesterlöneskuld	-1 000	-1 000	0	6	-667	-667	0
Intern kapitalkostnad	59 653	59 653	0	60 271	39 769	39 690	-78
Statsbidrag maxtaxa	21 160	21 160	0	21 540	14 107	14 115	8
Ned- och avskrivning	-50 000	-42 500	7 500	-44 556	-33 333	-27 204	6 130
Pensioner, regleringspost	-35 600	-36 100	-500	-17 577	-23 733	-25 998	-2 265
Särskilda insatser	-3 000	-1 500	1 500	-6 200	-2 000	-297	1 703
Lokaler	-3 000	-1 000	2 000	-2 922	-2 000	-552	1 449
Oförutsedd verksamhet	-10 000	-1 400	8 600	-2 204	0	-26	-26
Reavinster och -förluster	0	0	0	2 412	0	0	0
Nettokostnad inkl centrala poster	**-1 619 500**	**-1 600 060**	**19 440**	**-1 544 161**	**-1 072 999**	**-1 063 133**	**9 86[illegible]**
Skatteintäkter	1 526 600	1 557 300	30 700	1 519 347	1 017 732	1 040 065	22 332
Utjämningssystem	84 800	86 800	2 000	86 491	56 533	57 866	1 333
Fastighetsavgift	62 000	65 000	3 000	60 782	41 333	43 339	2 00[illegible]
Finansiella intäkter	6 400	8 400	2 000	2 518	4 267	6 229	1 962
Finansiella kostnader	0	-100	-100	-1 516	0	-109	-109
Fin. kostn. pensionsskuld	-2 300	-2 300	0	-1 294	-1 533	-1 533	0
Resultat mot balanskravet	58 000	115 040	57 040	119 755	45 333	82 724	37 390
Periodens resultat	**58 000**	**115 040**	**57 040**	**122 167**	**45 333**	**82 724**	**37 390**

ÖSTERÅKERS KOMMUN
Driftsöversikt nämnder

Delårsbokslut
2011-08-31

Driftsredovisning per nämnd (tkr)	HELÅR Budget 2011	Prognos 2011	Budget-avvikelse	Utfall 2010	PERIOD: JAN - AUG Period-budget	Utfall perioden	Budget-avvikelse
Produktionsstyrelsen	**0**	**-2 056**	**-2 056**	**-12 957**	**0**	**-9 105**	**-9 105**
Intäkter	971 491	930 317	-41 174	973 518	647 660	619 197	-28 463
Kostnader	-971 491	-932 373	39 118	-986 475	-647 660	-628 302	19 358
Kommunfullmäktige mm	**-7 790**	**-7 990**	**-200**	**-8 070**	**-5 193**	**-5 786**	**-593**
Intäkter	120	520	400	589	80	318	238
Kostnader	-7 910	-8 510	-600	-8 659	-5 273	-6 103	-830
Kommunstyrelsen	**-61 740**	**-61 240**	**500**	**-57 018**	**-41 160**	**-39 385**	**1 775**
Intäkter	53 799	55 299	1 500	66 052	35 866	43 431	7 565
Kostnader	-115 539	-116 539	-1 000	-123 070	-77 026	-82 816	-5 790
Kultur- och Utbildningsnämnden	**-889 442**	**-884 242**	**5 200**	**-867 263**	**-592 961**	**-585 314**	**7 646**
Intäkter	60 257	62 857	2 600	62 268	40 171	41 869	1 697
Kostnader	-949 699	-947 099	2 600	-929 530	-633 132	-627 183	5 949
Vård- och Omsorgsnämnden	**-435 720**	**-438 293**	**-2 573**	**-416 502**	**-290 480**	**-294 052**	**-3 572**
Intäkter	58 132	67 662	9 530	60 874	38 755	43 157	4 402
Kostnader	-493 852	-505 955	-12 103	-477 376	-329 234	-337 209	-7 974
Samhällsbyggnadsnämnden	**-116 121**	**-118 177**	**-2 056**	**-112 131**	**-77 414**	**-75 098**	**2 316**
Intäkter	25 749	24 972	-777	30 408	17 166	15 697	-1 469
Kostnader	-141 870	-143 149	-1 279	-142 540	-94 580	-90 795	3 785
Socialnämnden	**-86 900**	**-85 375**	**1 525**	**-81 020**	**-57 933**	**-53 488**	**4 446**
Intäkter	15 958	16 716	758	10 530	10 639	14 264	3 625
Kostnader	-102 858	-102 091	767	-91 549	-68 572	-67 752	820
Verksamhetens intäkter	1 185 506	1 158 343	-27 163	1 204 239	790 336	777 931	-12 405
Verksamhetens kostnader	-2 783 219	-2 755 716	27 503	-2 759 200	-1 855 477	-1 840 159	15 318
Verksamhetens nettokostn	**-1 597 713**	**-1 597 373**	**340**	**-1 554 961**	**-1 065 141**	**-1 062 228**	**2 912**

Investeringsredovisning per nämnd (tkr)	HELÅR Budget 2011	Prognos 2011	Budget-avvikelse	Utfall 2010	PERIOD: JAN - AUG Utfall perioden	Återstår av budget
Produktionsstyrelsen	**-3 000**	**-3 000**	**0**	**-13 120**	**-1 232**	**1 768**
Intäkter	0	0	0	0	0	0
Kostnader	-3 000	-3 000	0	-13 120	-1 232	1 768
Kommunfullmäktige	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Intäkter	0	0	0	0	0	0
Kostnader	0	0	0	0	0	0
Kommunstyrelsen	**-3 000**	**-3 000**	**0**	**-2 871**	**-2 657**	**343**
Intäkter	0	0	0	0	0	0
Kostnader	-3 000	-3 000	0	-2 871	-2 657	343
Kultur- och Utbildningsnämnden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Intäkter	0	0	0	0	0	0
Kostnader	0	0	0	0	0	0
Vård- och omsorgsnämnden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Intäkter	0	0	0	0	0	0
Kostnader	0	0	0	0	0	0
Samhällsbyggnadsnämnden	**-53 200**	**-53 200**	**0**	**-51 086**	**-14 824**	**38 376**
Intäkter	0	0	0	1 702	0	0
Kostnader	-53 200	-53 200	0	-52 788	-14 824	38 376
Socialnämnden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Intäkter	0	0	0	0	0	0
Kostnader	0	0	0	0	0	0
Verksamhetens inkomster	0	0	0	1 702	0	0
Verksamhetens utgifter	-59 200	-59 200	0	-68 779	-18 713	40 487
Verksamhetens nettokostn	**-59 200**	**-59 200**	**0**	**-67 077**	**-18 713**	**40 487**

Exploateringsredovisning per nämnd (tkr)	HELÅR Budget 2011	Prognos 2011	Budget-avvikelse	Utfall 2010	PERIOD: JAN - AUG Utfall perioden	Återstår av budget
Samhällsbyggnadsnämnden	**0**	**0**	**0**	**0**	**9 987**	**9 987**
Intäkter	0	0	0	0	11 018	11 018
Kostnader	0	0	0	0	-1 031	-1 031

(mkr)	Not	Kommunen 2011 jan-aug	2010 jan-aug	Not	Koncernen 2011 jan-aug	*2010 jan-juni **
Verksamhetens intäkter						
Taxor och avgifter		51,6	55,4		118,7	*85,5*
Hyresintäkter		0,0	0,0		100,2	*70,3*
Övriga intäkter		122,0	107,8		131,5	*92,5*
Jämförelsestörande intäkter		0,0	0,0		12,9	*0,0*
Summa intäkter	1	**173,7**	**163,2**	8	**363,4**	***248,3***
Verksamhetens kostnader						
Personalkostnader	2	-550,9	-549,7		-573,1	*-420,6*
Lokalkostnader		-112,1	-110,5		-39,2	*-19,0*
Köp av verksamhet		-435,0	-404,5		-435,0	*-306,9*
Övriga kostnader		-111,7	-100,2		-250,0	*-185,9*
Jämförelsestörande kostnader		0,0	0,0		0,0	*0,0*
Skattekostnader		0,0	0,0		-2,0	*-1,9*
Summa kostnader	3	**-1 209,6**	**-1 164,9**	9	**-1 299,2**	***-934,3***
Av- och nedskrivning	4	-27,2	-29,1		-79,6	*-60,2*
Verksamhetens nettokostnader		**-1 063,1**	**-1 030,8**		**-1 015,5**	***-746,2***
Skatteintäkter	5	1 040,1	1 012,9		1 040,1	*762,8*
Statsbidrag och utjämning	6	101,2	98,8		101,2	*74,5*
Finansiella intäkter		6,2	1,1		8,8	*1,8*
Finansiella kostnader	7	-1,6	-3,3	10	-40,5	*-16,0*
Resultat före extraordinära poster		**82,7**	**78,7**		**94,0**	***77,0***
Extraordinära intäkter		0,0	0,0		0,0	*0,0*
Extraordinära kostnader		0,0	0,0		0,0	*0,0*
Årets resultat		**82,7**	**78,7**	11	**94,0**	***77,0***

**** Som jämförelsesiffror för koncernen anges delårsbokslut per juni 2010***

(mkr)	Not	Kommunen 2011-08-31	2010-08-31	Not	Koncernen 2011-08-31	*2010-06-30 **
TILLGÅNGAR						
Immateriella anläggningstillgångar						
Övr immateriella anläggn.tillgångar	12	15,7	17,7		15,9	*19,3*
Materiella anläggningstillgångar						
Mark, byggnader, tekn.anläggn	13	343,7	322,6	24	2 593,6	*2 518,3*
Maskiner o inventarier	14	41,8	41,3	25	129,4	*129,9*
Övriga materiella anläggningstillg	15	8,7	7,5		86,1	*157,4*
Finansiella anläggningstillgångar						
Värdepapper, andelar	16	4,2	4,2		26,6	*26,6*
Bostadsrätter		7,4	7,4		7,4	*0,8*
Aktier i koncernföretag	17	44,9	44,9		-0,0	*0,0*
Långfristiga fordringar		1,2	1,6		111,1	*68,4*
Långfristiga fordringar i koncernföretag		0,0	0,0		0,0	*0,0*
Summa anläggningstillgångar		**467,8**	**447,4**		**2 970,1**	***2 920,8***
Omsättningstillgångar						
Förråd		0,0	0,0		0,4	*0,3*
Exploateringsfastigh mm		1,9	0,0		1,9	*0,0*
Fordringar	18	197,5	182,7		252,3	*267,4*
Kortfristiga placeringar		0,0	0,0		0,0	*0,0*
Kassa och bank		242,1	232,8		296,5	*254,4*
Summa omsättningstillgångar		**441,6**	**415,5**		**551,1**	***522,1***
SUMMA TILLGÅNGAR		**909,4**	**862,8**		**3 521,2**	***3 442,8***
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER						
Eget kapital						
Eget kapital	19	597,4	474,6	26	689,2	*535,7*
varav periodens resultat		*82,7*	*78,7*		*94,0*	*77,0*
Avsättningar						
Avsättningar för pensioner	20	81,0	70,1		83,2	*71,4*
Övriga avsättningar		0,1	0,1		8,1	*7,7*
Skulder						
Långfristiga skulder		10,7	1,5	27	2 422,6	*2 368,4*
Kortfristiga skulder	21	220,1	316,5		318,1	*459,7*
Summa skulder		**230,8**	**318,0**		**2 740,7**	***2 828,0***
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR O SKULDER		**909,4**	**862,8**		**3 521,2**	***3 442,8***
Ställda panter						
Fastighetsinteckningar		0,0	0,0		42,0	*93,5*
Ansvarsförbindelser						
Pensionsförpliktelser	22	700,1	0,0		700,2	*679,6*
Borgensåtaganden		2 123,4	1 822,4		6,2	*7,2*
Övr ansvarsförbindelser	23	203,8	213,2		203,8	*216,4*

**** Som jämförelsesiffror för koncernen anges delårsbokslut per juni 2010***

(mkr)	Kommunen Not	2011 jan-aug	2010 jan-aug	Koncernen Not	2011 jan-aug	*2010 jan-juni **
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Årets resultat		82,7	78,7		94,0	*77,0*
Justering för av- och nedskrivningar		27,2	29,1		79,6	*60,2*
Justering för pensionsavsättningar		10,1	3,6		10,1	*2,4*
Justering för övr avsättningar		0,0	0,1		0,0	*0,0*
Justering för övriga ej likviditets-påverkande poster		0,0	0,0		-0,0	*0,0*
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		**120,1**	**111,5**		**183,7**	***139,6***
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-32,4	-57,3		-39,3	*-101,0*
Ökning/minskning kortfristiga skulder		-108,4	-43,5		-79,6	*4,9*
Ökning/minskning förråd och lager		0,0	0,0		0,0	*0,0*
Ökning/minskning övr omsättningstillgångar		0,0	0,0		0,0	*0,0*
Medel från den löpande verksamheten		**-20,7**	**10,7**		**64,9**	***43,5***
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-8,7	-8,5		-132,0	*-155,8*
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,0	0,0		0,0	*0,0*
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0		0,0	*0,0*
Försäljning av immateriella anläggningstillg.		0,0	0,0		0,1	*0,0*
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar		0,0	-12,4		-24,1	*0,0*
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0		0,0	*0,0*
Investeringsbidrag		0,0	0,0		0,0	*0,0*
Medel från investeringsverksamheten		**-8,7**	**-20,9**		**-156,0**	***-155,8***
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Nyupptagna lån		0,0	0,7		67,9	*116,6*
Amortering av långfristig skuld		-0,8	-40,0		-0,8	*-40,0*
Ökning av långfristiga fordringar		0,0	0,0		0,0	*-34,3*
Minskning av långfristiga fordringar		0,3	0,2		0,3	*0,2*
Minskning av avsättning pga utbetalningar		0,0	0,0		0,0	*0,0*
Medel från finansieringsverksamheten		**-0,5**	**-39,1**		**67,3**	***42,5***
ÅRETS KASSAFLÖDE						
Summa av årets kassaflöde		**-30,0**	**-49,2**		**-23,8**	***-69,8***
Likvida medel vid årets början		272,1	282,0		320,3	*324,3*
Likvida medel vid periodens slut		**242,1**	**232,8**		**296,5**	***254,4***

**** Som jämförelsesiffror för koncernen anges delårsbokslut per juni 2010***

Pga byte av period för delårsbokslut finns inte alla jämförelsesiffror för motsvarande period 2010

(mkr)	2011	2010
Not 1 Summa intäkter		
Enligt driftsredovisningen	777,9	775,3
Intern handel mellan nämnder	-618,3	-626,4
Statsbidrag maxtaxa	14,1	14,3
Summa	**173,7**	**163,2**
Not 2 Pensionskostnader		
I posten för personalkostnader ingår pensions-kostnader med följande belopp:		
Utbetalningar	18,1	-
Avsättningar	6,9	-
Kortfristig skuld (individuell del)	16,5	-
Summa	**41,5**	**0,0**
Not 3 Summa kostnader		
Enligt driftsredovisningen	1 840,1	1 815,3
Intern handel mellan nämnder	-618,3	-626,4
Intern kapitalkostnad	-39,7	-40,0
Justering semesterlöneskuld	0,7	0,7
Pensioner regleringspost	26,0	14,5
Centrala projekt	0,9	0,9
Summa	**1 209,6**	**1 164,9**
Not 4 Av- och nedskrivningar		
Immateriella anläggningstillg	8,8	6,5
Fastigheter och anläggningar	11,1	9,9
Maskiner och inventarier	7,4	12,6
Summa	**27,2**	**29,1**
Not 5 Skatteintäkter		
Allmän kommunalskatt	1 016,2	1 000,4
Prel slutavräkning föreg år	8,8	4,1
Prel slutavräkning innev år	15,0	8,4
Summa	**1 040,1**	**1 012,9**
Not 6 Statsbidrag och utjämning		
Inkomstutjämning	0,7	5,6
LSS-utjämning	22,4	22,8
Kommunal fastighetsavgift	43,3	41,1
Tillfälligt konjunkturstöd	0,0	25,4
Regleringsavgift/bidr	27,0	6,7
Kostnadsutjämning	7,8	-2,8
Summa	**101,2**	**98,8**

	2011	2010
Not 7 Finansiella kostnader		
Räntor på lån	0,0	1,3
Räntor på pensionsskuld	1,5	1,9
Övriga finansiella kostnader	0,1	0,1
Summa	**1,6**	**3,3**
Not 8 Koncernens intäkter		
Österåkers Kommun	173,7	-
Armada-koncernen	188,3	-
Roslagsvatten (ägd andel)	89,4	-
Elimineringar	-88,0	-
Summa	**363,4**	**0,0**
Not 9 Koncernens kostnader		
Österåkers Kommun	-1209,6	-
Armada-koncernen	-99,9	-
Roslagsvatten (ägd andel)	-77,7	-
Elimineringar	88,0	-
Summa	**-1299,2**	**0,0**
Not 10 Koncernens finansiella kostnader		
Österåkers Kommun	-1,6	-
Armada-koncernen	-34,1	-
Roslagsvatten (ägd andel)	-4,8	-
Elimineringar	0,0	-
Summa	**-40,5**	**0,0**
Not 11 Koncernens resultat		
Österåkers Kommun	82,7	-
Armada-koncernen	13,1	-
Roslagsvatten (ägd andel)	-1,6	-
Elimineringar	-0,2	-
Summa	**94,0**	**0,0**
Not 12 Övr immateriella anläggn.tillgångar		
Ingående värde	24,5	24,2
Nyinvesteringar	0,0	0,0
Avskrivningar	-8,8	-6,5
Utgående värde	**15,7**	**17,7**
Not 13 Mark, byggnader, tekn. anläggningar		
Ingående värde	354,8	332,6
Nyinvesteringar	0,0	0,0
Avskrivningar	-11,1	-9,9
Utgående värde	**343,7**	**322,7**

Pga byte av period för delårsbokslut finns inte alla jämförelsesiffror för motsvarande period 2010

(mkr)	2011	2010
Not 14 Maskiner och inventarier		
Ingående värde	49,2	52,9
Nyinvesteringar	0,0	1,0
Avskrivningar	-7,4	-12,6
Utgående värde	**41,8**	**41,3**

Not 15 Övr materiella anläggn.tilgångar
Posten avser investeringar under första delen av 2011 vilka ännu inte blivit klassificerade.

Not 16 Värdepapper och andelar		
Kommentus	0,0	0,0
BRÅAB	0,1	0,1
Vårljus AB	0,4	0,4
Stockholmregionen Försäkring ,	3,8	3,8
Summa	**4,2**	**4,2**
Not 17 Aktier i koncernföretag		
Roslagsvatten AB	2,3	2,3
Österåkersvatten AB	0,0	0,0
AB Åkers Kanal	42,6	42,6
Summa	**44,9**	**44,9**
Not 18 Fordringar		
Kundfordringar	10,9	5,5
Interimsfordringar	153,2	151,3
Div övriga kortfr fordringar	33,5	25,8
Summa	**197,5**	**182,7**
Not 19 Eget kapital		
Ingående värde 1/1 resp år	514,7	395,9
Periodens resultat	82,7	78,7
Direktbokningar mot eget kap	0,0	0,0
Utgående värde 30/6 resp år	**597,4**	**474,6**
Tidigare ack förluster	0,0	0,0
Negativt resultat 2008	-15,7	-15,7
Positivt resultat 2009	32,9	32,9
Postivit resultat delår 2010		78,7
Positiv resultat helår 2010	122,2	
Positivt resultat delår 2011	82,7	
Ack resultat att återställa om negativt	**222,1**	**95,9**

	2011	2010
Not 20 Avsättningar för pensioner		
Visstidspension avser 2 personer och aktualiseringsgraden uppgår till 83,6%		
IB	**70,9**	**66,5**
ökning löneskatt	2,0	-
räntejustering	1,2	-
nyintjänad pension	8,3	-
utbetalningar	-1,4	-
UB	**81,0**	**70,1**
Avsättning för garantipension	0,8	0,8
Avsättning för övriga pensioner	64,4	55,7
Löneskatt på ovanstående	15,8	13,6
Summa	**81,0**	**70,1**
Not 21 Kortfristiga skulder		
Leverantörsskulder	34,6	33,3
Interimsskulder	168,7	273,0
Personalens skatter och avg	14,8	4,5
Övriga kortfr skulder	2,1	5,7
Summa	**220,1**	**316,5**
Not 22 Pensionsskuld inom linjen		
Pensionsförpliktelse	563,4	-
Löneskatt på ovan	136,7	-
Summa	**700,1**	**0,0**
IB	**676,4**	**0,0**
förändring löneskatt	4,6	-
uppräkning/indexjustering	36	-
utbetalningar	-16,9	-
UB	**700,1**	**0,0**

Not 23 Leasingåtaganden
Posten utgörs av summan av de kommande årens förfallobelopp enligt kommunens bef hyreskontrakt.

upp till 1 år	19,9	18,9
mellan 2 och 5 år	76,8	73,8
över 5 år	107,1	120,5
Summa	**203,8**	**213,2**

Pga byte av period för delårsbokslut finns inte alla jämförelsesiffror för motsvarande period 2010

(mkr)	2011	2010
Not 24 Mark, byggnader, tekn. anläggningar		
Österåkers Kommun	343,7	-
Armada-koncernen	1 947,5	-
Roslagsvatten (ägd andel)	306,9	-
Elimineringar	-4,5	-
Summa	**2593,6**	**0,0**

	2011	2010
Not 26 Eget kapital inkl årets resultat		
Österåkers Kommun	597,4	-
Armada-koncernen	117,6	-
Roslagsvatten (ägd andel)	23,6	-
Elimineringar	-49,4	-
Summa	**689,2**	**0,0**

Not 25 Maskiner och inventarier		
Österåkers Kommun	41,8	-
Armada-koncernen	2,4	-
Roslagsvatten (ägd andel)	85,1	-
Elimineringar	0,0	-
Summa	**129,4**	**0,0**

Not 27 Långfristiga skulder		
Österåkers Kommun	10,7	-
Armada-koncernen	2 031,3	-
Roslagsvatten (ägd andel)	380,6	-
Elimineringar	0,0	-
Summa	**2422,6**	**0,0**

Jämförelsetal

2011 görs delårsbokslut per augusti, medan 2010 gjordes delårsbokslut per juni. Detta innebär att där korrekta jämförelse tal finns har dessa beräknats i efterhand och utgörs inte av ett reviderat bokslut. Viss information går inte att återskapa per augusti 2010 och där saknas jämförelsetal.

Gällande samtliga koncernsiffror går jämförelsetal inte att återskapa utan där anges officiellt delårsbokslut per juni 2010 som jämförelsetal, dock med tydlig markering för att visa att jämförelsetalen omfattar färre antal månader.

Pensionsskuld

Kommunen har beslutat att fr o m 1998 årligen betala hela det årliga intjänandet av pensionen för individuell avsättning.

Semesterlöneskuld

De anställdas fordran på kommunen i form av intjänad semester samt ej kompenserad övertid har skuldbokförts som kortfristig skuld. Skulden baseras på konstaterat utfall vid respektive årsskifte för att däremellan skrivas upp med uppskattad årlig ökning fördelat med 1/12-delar. För 2011 beräknas skulden öka med 1000 tkr, varför 667 tkr har resultatförts under årets första åtta månader.

Anläggningstillgångar

Rekommendation nr 11 från Rådet för kommunal redovisning, som gäller fr o m 2002, säger att upplysning skall lämnas om anläggningarnas anskaffningsvärde samt ackumulerade avskrivningar. Denna rekommendation följer inte Österåkers kommun då delar av denna information ännu inte går att få fram ur befintligt anläggningsregister.

Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen upprättas enligt den kommunala redovisningslagen kap 8 och utformas enligt god redovisningssed. I den sammanställda redovisningen ingår för 2011 Österåkers kommun, Armadakoncernen (100%) samt Roslagsvattenkoncernen (61,8%).

Den sammanställda redovisningen upprättas enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. I enlighet med den proportionella konsolideringen har endast ägda andelar av räkenskapsposterna för de kommunala ej helägda företagen tagits in i koncernredovisningen.

Vid konsolidering har de civilrättsliga underkoncernernas bokslut används enligt alternativregeln i Rekommendationen om sammanställd redovisning.

Inom koncernen förekommer omfattande transaktioner mellan bolagen. Eliminering av intäkter/kostnader samt fordringar/skulder som bygger på inlämnade uppgifter från bolagen har gjorts för att ge en rättvisade bild av koncernens totala ekonomi. Utöver detta har även övriga kända transaktioner som innehav av aktier eliminerats.

Periodisering av timlöner

Fr o m bokslutet 2002 har timlöner och övriga löneposter periodiserats mellan åren, genom att transaktioner utbetalade i januari och intjänade i december har bokats upp i resultaträkningen för föregående år. Denna uppbokning från föregående årsbokslut ligger under året kvar, för att uppdateras nästkommande årsbokslut, för att inte få en skevhet i redovisningen under året.

Leasing

Förutom långsiktiga hyresavtal (gällande lokaler) med extern motpart har kommunen endast övriga avtal om högst tre år. Rekommendation nr 13 från RKR blir alltså endast applicerbart på dessa hyresavtal. Eftersom ingenting i dessa avtal indikerar att fördelar eller nackdelar förknippade med ägande har övergått till kommunen får dessa hyresavtal klassas som operationella leasingavtal.

I enlighet med rekommendationen lämnas information i not till balansräkningen om nuvärde av kommande hyresavgifter under avtalsperioden fördelat på det kommande året, mellan två och fem år samt efter fem år. Beloppen redovisas som ansvarsförbindelse.

Övriga avvikelser

- Inga inventeringar genomförs vid ett delårsbokslut, så som vid årsbokslut.
- Balanskonton som fungerar som genomgångskonton nollställs inte så som är brukligt vid årsbokslut.

Ordförande: Kenneth Netterström	Förvaltningschef: Cecilia Vikström

	Belopp
Budgeterad nettokostnad helår, tkr	0
Budgetavvikelse jan-aug, tkr	-9 105
Prognostiserad budgetavvikelse helår, tkr	-2 056
Budgeterade investeringar helår, tkr	3 000

Viktiga händelser

- Ny chef för Produktionsförvaltningen fr.o.m. 15 augusti.
- Ny skollag och läroplan för förskola och skola fr.o.m. 1 juli.
- Nytt ansöknings- och finansieringssystem för Musikskolan fr.o.m. ht 2011
- Förändring för modersmålsstödet för förskola och förskoleklass fr.o.m. ht 2011

Verksamhetsuppföljning

Produktionsförvaltningens budget är noll för året. Detta innebär att faktiska kostnader för utförda tjänster ska finansieras av kommunens myndighetsnämnder och olika avgifter från kunder. Prognosen försämras mot budget i första hand beroende på lägre intäkter än förväntat, dels pga. nivåsänkningar (LSS), dels pga. för låg utförandegrad inom hemtjänst och för hög hyresnivå i gymnasiet och låg ersättning för särskolan.

Förskola: Arbete med att anpassa lokaler och bemanning inom förskolan har pågått och pågår fortfarande i relation till antalet barn. Enheterna tappar intäkter över sommaren i samband med att blivande förskoleklassbarn slutar i juni-juli och de nyplacerade barnen inte påbörjar sin placering förrän mitten av aug. För att minimera vikariekostnaderna under sommaren så samarbetar förskolorna och förlägger verksamheten på några få förskolor.

Grundskola, Förskoleklass, Fritidshem: I det prognostiserade underskottet för året står särskolan för drygt 2 mkr vilket måste analyseras. Skolorna i ytterområdena har svårt att göra en effektiv tjänstefördelning pga. av att skolorna få väldigt små tjänster i vissa ämnen. Detta blir inte bara en ekonomisk fråga framöver utan också i relation till lärarlegitimationen och vad som följer med den legitimerade lärarens uppdrag.

Gymnasium: Under våren har hyresnivån legat på 20 % av intäkterna, vilket motsvarar drygt -1 000 tkr mer på helårsbasis än en mer rimlig nivå.

Komvux: Plusresultatet beror till största delen på att elever inom Komvux söker och börjar kurser kontinuerligt under året. Många utbildningar läses i andra kommuner/hos andra utbildningsanordnare och kostnader för interkommunala ersättningar kommer successivt.

Kultur och fritid: Visar ett överskott i delårsbokslutet och prognostiserar budget i balans på helåret.

Vård och omsorg: Utfallet är kraftigt negativt, vilket beror på att personalkostnaderna dubbleras under semesterperioden vilket ger utslag i augusti. Prognosen försämras mot budget i första hand beroende på lägre intäkter än förväntat, dels pga. nivåsänkningar (LSS), dels pga. för låg utförandegrad inom hemtjänst och hyreskostnader kv 4, 2010.

Måltidsenhet: Utfallet är i stort relaterat till personalkostnaderna under sommarlovet i relation till intäkterna, antalet serverade portioner, är mycket låga under sommaren. Nollprognos för helåret.

ESU: Kommunstyrelse har fastställt att myndighetsbesluten avseende ESU:s verksamhet flyttas från Produktionsstyrelsen till Kultur- och utbildningsnämnden fr.o.m. 1 juli 2011. Dock ligger en förlust kvar med 815 tkr.

Resultatenheterna bidrar med 1,2 % av omsättningen till produktionsförvaltnings gemensamma kostnader, samt 2,1 % till behovsstyrd administration och 0,5 % har avsatts för verksamhetsfonden (sammanlagt 3,8 %). För året kommer verksamhetsfonden att tas i anspråk för det underskott som uppkommit.

Framåtblick

Utifrån vision och inriktningsmål som kommunen antagit kommer en strategisk plan att arbetas fram för att tydliggöra vilka handlingar som behöver göras för att nå mål och vision. Fokus kommer att ligga på;

- IT, utbildning, datorer och system.
- Ekonomi, med korrekta ersättningar, uppföljningar och nyckeltal. En ekonomisk genomlysning av grundskola och gymnasium kommer att genomföras.
- Lokaler, genomgång av gränsdragningslistan.
- Professionella beställningar och överenskommelser görs med beställarsidan.
- Ett system för systematiskt kvalitetsarbete utifrån beslutad modell i kommunen.
- Kommunikation, internt och externt inkl. marknadsföring.

Ordförande: Ingela Gardner Sundström	

Text	Belopp
Budgeterad nettokostnad helår, tkr	-7 790
Budgetavvikelse jan-aug, tkr	-592
Prognostiserad budgetavvikelse helår, tkr	-200
Budgeterade investeringar helår, tkr	0

Viktiga händelser

- Kommunfullmäktiges årliga allmänpolitiska debatt genomfördes den 21 februari
- Ombyggnad av Berga teater (Kulturknuten)
- Överenskommelse med Migrationsverket om mottagande av flyktingar och andra skyddsbehövande
- Policy om rökfri arbetstid
- Avskaffande av trygghetslarm
- Detaljplaner har antagits för
    - Margretelunds reningsverk
    - Nantesvägen del 2
    - Margretelund (Rödbosundsvägen – Trälhavsvägen etapp 3)
    - Bergavägen – en stadsgata etapp A

Verksamhetsuppföljning

Kommunfullmäktige som helhet visar på en negativ avvikelse om 592 tkr för perioden januari-augusti. Avvikelsen beror på personalkostnader inom överförmyndarverksamheten som har blivit större än budgeterat.

Prognosen för helåret visar på en negativ avvikelse om 200 tkr. Denna avvikelse beror på att de kostnader som funnits för ställföreträdare inom överförmyndarverksamheten har blivit större än budgeterat.

Kommunfullmäktige
Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ. Fullmäktige beslutar i ärenden av principiell natur eller annars av större vikt. Fullmäktige består av 51 ledamöter.

Valnämnd
Valnämndens utfall för helåret kommer att bli enligt budget.

Partistöd
Partistödet har betalts ut enligt beslut och utfall kommer att bli enligt budget.

Revision
Revisorerna har enligt kommunallagens lydelse att i den omfattning som följer av god revisionssed, granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Prognosen för helåret är att budgeten hålls.

Överförmyndarverksamhet
Överförmyndaren har cirka 280 årsräkningar att granska samt ett antal underåriga som har kontrollerad förvaltning. Nästan samtliga årsräkningar där arvode ska utbetalas är granskade före den sista juni 2011.

Utfallet för överförmyndarverksamheten visar på en negativ avvikelse om 635 tkr.
Överförmyndarverksamheten kommer att hämta in en del av avvikelsen under andra halvåret 2011, dock inte allt. Den negativa prognosen om 200 tkr beror på kostnader för ställföreträdare som uppkommit på grund av ökade volymer.

Kommunen har tecknat avtal med Migrationsverket för att ta emot ensamkommande flyktingbarn. Dessa ungdomar har en ställföreträdare i form av en god man och det har ökat arbetsbelastningen för verksamheten i form av rekrytering, utbildning och uppföljning.

Framåtblick

Efter utredning förväntas överförmyndar-verksamheten att flytta sitt kontor till Täby för att ingå i en gemensam överförmyndarorganisation med medlemmar av vissa kommuner inom Nordostsamarbetet. Flytten är beräknad att ske vid årsskiftet år 2011.

Ordförande: Michaela Fletcher Sjöman	Förvaltningschef: Karin Proos

Text	Belopp
Budgeterad nettokostnad helår, tkr	-61 740
Budgetavvikelse jan-aug, tkr	1 777
Prognostiserad budgetavvikelse helår, tkr	500
Budgeterade investeringar helår, tkr	3000

Viktiga händelser

- Resultatmål utifrån kommunfullmäktiges fyra inriktningsmål har arbetats fram
- Fortsatt högt nyföretagande – Österåkers kommun på plats 8 i Sverige
- Arbetet med finska förvaltningsområdet har övergått från att drivas som ett projekt till en fast verksamhet, med en halvtids samordnare på kommunikationsenheten
- Information och utbildning inom lagen om offentlig upphandling (LOU) till samtliga nämnder
- 10-årsplan, Långsiktig ekonomisk planering, enligt styrmodellen påbörjad
- Utvärdering av köp- och säljsystemet behovsstyrd administration
- Ärendehanteringssystemet har installerats och anpassats under våren. Produktionsstarten är igång.
- Kommunstyrelsen har antagit en värdegrund för kommunen.
- Riktlinjer för sociala medier antogs av Kommunfullmäktige i maj.
- Friskvårdsaktivitet i Hackstahallen för att uppmuntra till friskvård.

Verksamhetsuppföljning

Kommunstyrelsen visar på en positiv avvikelse om 1 777 tkr för perioden januari till augusti. Prognosen för helåret är 500 tkr över budget och beror på minskade kostnader för brandförsvaret då en revidering av medlemsavgiften utfördes ett antal månader in i budgetåret 2011. Utöver detta finns också en prognostiserad positiv avvikelse inom posten för behovsstyrd administration, samt personalenheten som bl.a. beror på föräldraledighet.

Näringslivsenheten prognostiserar kostnader om 400 tkr över budget. Detta beror på större kostnader för feriearbete än beräknat och ett utökat geografiskt område inom skärsgårdutvecklingen som ej rymts inom årets budget.

IT-enheten visar också på en negativ avvikelse i storlek 300 tkr. Avvikelsen beror på ett plattformsbyte som blivit mer kostsamt än beräknat. Även vissa oförutsedda serverkostnader för det generella ärendehanteringssystemet har tillkommit.

Kansliet och ekonomienheten prognostiserar att budgeten kommer att hållas.

En majoritet av de mål som presenterades i verksamhetsplanen är uppfyllda eller delvis uppfyllda. Måluppföljning i större detalj hittar ni i den längre versionen av verksamhetsberättelsen för Kommunstyrelsen.

IT-enhetens investeringar har uppgått till 2 657 tkr och 343 tkr kvarstår av budgeten. Investeringsbudgeten förväntas att hållas. De investeringar som gjorts syftar bl.a. till inköp av servrar, nya datorer samt kompletteringar i den allmänna IT-infrastrukturen.

Framåtblick

Implementeringen av vision 2020 fortsätter och resultatmål arbetas fram utifrån de fyra inriktningsmål som kommunfullmäktige har beslutat om.

Ansvaret för flyktingmottagningen förändras och från årsskiftet 2011-2012 kommer det att organiseras under socialförvaltningen.

En webbstrategi kommer att tas fram under hösten och varumärkesarbetet fortsätter med en förnyelse av den grafiska profilen.

Upphandlingsenheten fortsätter sitt arbete med utbildning och information kring LOU samt att ytterligare kvalitetssäkra och öka ramavtalstroheten.

Ett e-arkivprojekt ska inledas under hösten 2011, i samverkan med andra kommuner som deltar i IT-forum.

Ordförande: Elisabeth Gunnars	Förvaltningschef: Elisabeth Johansson

Text	Belopp
Budgeterad nettokostnad helår, tkr	884 242
Budgetavvikelse jan-aug, tkr	+ 7 647
Prognostiserad budgetavvikelse helår, tkr	+ 5 200
Budgeterade investeringar helår, tkr	0

Viktiga händelser

- Enheten för särskilt stöd, ESU, har avvecklats från 1 juli 2011. Myndighetsbeslut har överförts till Kultur – och utbildningsnämnden. Till exempel beslut om mottagande i särskola och beslut om tilläggsbelopp (extra bidrag för särskilt stöd).
- Beställningar avseende modersmålsstöd i förskola och förskoleklass, kommungemensamma undervisningsgrupper och särskild undervisningsgrupp inom samhällsprogrammet för elever med diagnoser inom autismspektrum har tagits fram.
- Tillsyn av samtliga fristående förskolor har utförts under våren 2011.
- Socioekonomisk viktning av resurser för förskolan har införts från 1 juli 2011.
- Fritidshem för barn till föräldralediga i år 1 – 3 införs från den1 juli 2011.
- Höjd peng för förskoleklass till och med skolår 9 utgår från den 1 juli 2011. Höjningen motsvarar ca 3 000 kr per elev i förskoleklass och ca 1 500 kr per elev i skolår 1 – 9. De utökade resurserna avser bland annat att ge ökade förutsättningar till insatser för särskilt stöd.
- Kundvalssystem för musikskolor startar inför 2011. Tre nya musikskolor har auktoriserats.
- Kommunen har för 2011 beviljats ett bidrag på 1 150 000 kr inom ramen för Kulturrådets utvecklingsprojekt Skapande skola.

Verksamhetsuppföljning

Måluppfyllelsen för utbildning redovisas i årsbokslut då de flesta uppgifter för året inte är tillgängliga i augusti. För kultur- och fritidsverksamheterna är de flesta mål uppfyllda.

Prognosen för förskoleverksamhet är 65 färre barn än budgeterat. Den mindre volymen innebär en lägre kostnad för nämnden med 6 500 tkr. I förskoleklass visar prognosen 46 fler för helåret. Volymökningen gör att kostnaderna ökar med 1 100 tkr. Grundskola år 1-9 visar prognosen är 70 färre elever för helåret. Volymminskningen ger lägre kostnaderna med 3 000 tkr på helår. För gymnasieverksamheten bedöms elevantalet till 26 fler än budgeterat för helåret och en negativ avvikelse med 3 500 tkr varav 2 300 avser volymökning och resterande ökning avser programvalet och särskilda placeringar inom gymnasiet.

Renoveringsarbetet på Berga Teater beräknas vara avslutat i mitten av februari 2012. Allmänkulturen har erbjudit samtliga förskolor, dagbarnvårdare och skolor scenkonst och/eller skolbio.Kundval Musik startades i juni 2011. Starten har varit en succé och efterfrågan har i det närmaste fördubblats. Volymökning av musikelever finns i budgetramen.

Framåtblick

Revidering av riktlinjer för tilläggsbelopp för elever i behov av särskilt stöd.

Utveckling av verktyg för information på webben rörande kvalitetsindikatorer och nyckeltal för förskola/skola.

Utifrån målet om länets bästa skola planeras ett nytt projekt från januari 2012 i syfte är att utveckla och kvalitetssäkra förskola och fritidshem. För skolutveckling tas en handlingsplan fram.

Utveckling av särskilda stödinsatser för elever med diagnos inom autismspektrum som tidigare varit mottagna i särskolan.

Revidering av beställning av kommungemensam undervisningsgrupp för elever med diagnoser inom autismspektrum.

Samarbetet inom vuxenutbildningen ökar inom länet. Vi kan delta i en upphandling med minst ca 15-20 andra kommuner i länet, tidigast om två år, senast om fyra år.

Kultur- och utbildningsnämnden utreder pengfinansiering av delar av vuxenutbildningen samt för biblioteks- och fritidsgårdsverksamhet.

Biblioteksplanen kommer att revideras under hösten 2011 och en konstpolicy skall upprättas

Ordförande: Mikael Ottosson	Förvaltningschef: Anne Simmasgård

Text	Belopp
Budgeterad nettokostnad helår, tkr	-435 720
Budgetavvikelse jan-aug, tkr	-3 412
Prognostiserad budgetavvikelse helår, tkr	-2 573
Budgeterade investeringar helår, tkr	0

Viktiga händelser

- Beviljats medel för att införa värdighetsgarantier inom äldreomsorgen.
- Nytt tidsregistreringssystem för hemtjänst och boendestöd infördes från 1 april.
- Beslut har fattats att avskaffa avgiften för trygghetslarm från 1 december.
- Ny verksamhet med korttidsvistelse och korttidstillsyn för ungdomar med Aspergers syndrom, Halo, startade i augusti.
- Ny lokal för stöd- och serviceboende togs i bruk under sommaren.
- Beslut har fattats om att införa LOV inom LSS-insatserna daglig verksamhet, ledsagning och avlösning.
- Ansvaret för korttidstillsyn enligt LSS inträder vid 13 års ålder istället för vid 12 år efter en ändring i skollagen 1 juli.
- Lagändring i SoL och LSS trädde ikraft från 1 maj gällande ansvarsfördelning mellan bosättningskommun och vistelsekommun.

Verksamhetsuppföljning

Nämndens resultat för perioden visar ett underskott på ca 3 400 tkr. Avvikelsen beror framförallt på att kostnaderna för LSS-boende och vård för psykiskt funktionshindrade ökat kraftigt jämfört med budget. De ökade kostnaderna beror på högre volymer för båda dessa verksamhetsområden. Ett ökat vårdbehov hos flera av dessa personer har också lett till högre snittkostnader än förväntat.

Den totala avvikelsen påverkas även av ett överskott för personalkostnader (3 000 tkr), på grund av vakanser, samt ökade intäkter i form av sociala avgifter (+4 400 tkr).Bokslutsprognosen för helåret uppgår till -2 573 tkr. Kostnaderna för äldreomsorgen förväntas ge ett överskott uppgående till omkring 4 500 tkr på grund av lägre volymer än budgeterat.

Prognosen för LSS-boende uppgår till -5 500 tkr på grund av de höga volymerna. Även prognosen för vård av psykiskt funktionshindrade förväntas ge en negativ avvikelse (2 600 tkr). Små förändringar i volymerna ger stora effekter på helårskostnaderna på grund av mycket höga snittkostnader per dygn. För att försöka minska kostnaderna kommer förvaltningen att arbeta mer med förebyggande åtgärder för att undvika dyra, externa placeringar.

I syfte att minska årets prognostiserade underskott har Biståndsenheten planerat för omstruktureringar un hösten. Målet är att arbeta mer med uppföljningar och vårdplanering för att minska kostnaderna.

De mål som nämnden satt upp för 2011 får i stort anses ligga väl i linje med de händelser som skett fram till delåret. Måluppfyllelsen har varit särskilt god vad det gäller valfrihet samt stöd i den invanda livsmiljön där flera konkreta mål uppfyllts.

Framåtblick

Kommunerna i Stockholms län (KSL) och Stockholms läns landsting har för avsikt att, genom skatteväxling, överföra ansvaret för hemsjukvården till kommunal regi.

Fortsatt planering för utökat antal platser avseende särskilt boende för äldre och olika boendeformer enligt LSS kommer att ske. Ett nytt särskilt boende för äldre planeras i Margretelund.

Deltagandet i nordostkommunernas EU-projekt "Äldreliv" kommer att fortskrida i syfte att utveckla en mer konsumentorienterad värdekedja där behovet styr utbudet av produkter och tjänster som erbjuds äldre.

Nämnden har beviljats medel för projektet "omvårdnadslyftet" som är en kompetensreform för personal inom äldreomsorgen. Projektet har sin början under hösten 2011.

En utredning pågår för att säkerställa rimliga ersättningsnivåer till utförare inom hemtjänst och särskilt boende.

Arbetet med att införa valfrihet inom fler insatser kommer att fortsätta. Exempelvis finns förslag att införa LOV även inom sysselsättning för psykiskt funktionshindrade.

Ordförande: Jan Olov Sundström	Förvaltningschef: Kristina Gewers

Text	Belopp
Budgeterad nettokostnad helår, tkr	-116 121
Budgetavvikelse jan-aug, tkr	2 316
Prognostiserad budgetavvikelse helår, tkr	-2 056
Budgeterade investeringar helår, tkr	-53 200

Viktiga händelser

- Ny plan- och bygglag trädde i kraft 2011-05-02
- Ny bygglovtaxa började gälla fr o m 2011-08-01
- Nya riktlinjer för skolskjuts antogs av KF 2011-06-20
- Ny redovisningsmodell exploatering har införts
- Byggnation av ett nytt handelsområde har påbörjats (Pilstugetomten)
- Byggnation av bostadshus i båda ändarna av Bergavägen påbörjades
- Miljö- och hälsoskyddsverksamheten kommer att finnas vara kvar i kommunen och inte överföras till Södra Roslagens miljö- och hälsoskyddsnämnd 2012

Verksamhetsuppföljning

Nämndens utfall för perioden uppgår till -75 098 tkr, detta motsvarar 97 % av periodbudgeten. Bokslutsprognos beräknas till -2 056 tkr. Anledningen till den negativa prognosen är effekten av ändrat redovisningssätt. Detta motsvaras av att 2 mnkr mindre bokförts inom investerings-redovisningen. Justering av budget förväntas med följden att ett negativt utfall för året inte uppstår. Den positiva avvikelsen per 31 augusti förklaras med vakanta tjänster del av år, lågt utfall på samhällsbetalda resor samt ej påbörjade arbeten inom väghållning och parker.

Måluppfyllnaden gällande handläggningstider bygglov beräknas inte uppfyllas. Effekterna av ny plan- och bygglag såsom implementering och konsekvenser, samt vakanta tjänster del av år är förklaringen. Tillgänglighetsanpassning av kommunens busshållplatser pågår, likaså arbete med nya gång- och cykelvägar i Svinninge och längs Margretelundsvägen. Årets delmål gällande utbytet av gatubelysningen till en miljövänligare variant beräknas uppnås.

Upphandlingen av samhällsbetalda resor överklagades och befintliga avtal förlängdes. Arbete med åtgärdsplaner har fått genomslag under året och ingen avvikelse prognostiseras.Målet för antal nya lägenheter som möjliggörs i lagakraftvunna detaljplaner uppfylls. Som exempel kan nämnas Bergavägen 35-37 där byggnation påbörjats samt Bergavägen stadsgata etapp A där byggnation förväntas påbörjas 2012. Planläggning pågår i förnyelseområdet Svinninge , i centrala Åkersberga-Kanalstaden, samt för bostäder längs Bergavägen, i Täljöviken, Fredsborg och även norr och öster om centrum samt på bl.a. Ljusterö. Även ett antal planer som möjliggör infrastrukturinvesteringar pågår.Ny plattform för webbkartor har tagits i drift.
Antal inspekterade livsmedelsobjekt uppgår till 94 och antal inventerade/uppföljda fastigheter med enskilt avlopp uppgår till 239. Det budgeterade antalet beräknas inte uppnås fullt ut pga vakanta tjänster.Anslutning av enskilda avlopp till Margretelunds reningsverk sker i Svinninge-Svartgarn, under januari-augusti har 95 fastigheter anslutits. Ytterligare 200 fastigheter har anvisats anslutningspunkt.

Större pågående investeringar är lokalgata och gång- och cykelväg i Svinninge. Projekt Åkersberga centrum som omfattar vägar och ytor runt om själva centrumbyggnaden är förskjuten i tid, pga undermåligt arbete och totalprognosen har ökat pga tillkommande markvärme, infrastruktur för el och oförutseda markförhållanden. Muddring i Åsättra hamn beräknas starta senast i november. Gång och cykelväg längs Margretelundsvägen beräknas påbörjas i slutet av året.

Framåtblick

Under hösten kommer konsekvenserna av den nya plan- och bygglagen kunna ses . Full effekt av förändringarna kommer 2012. Inom plan- och exploateringsverksamheten fortsätter arbetet med att utveckla rutiner kring projektarbetssätt och redovisning. Enheterna har haft en alltför stor personalomsättning under året vilket resulterar i mindre utförd verksamhet. Arbete med nyanställningar och introduktion kommer att fortsatt ta stora resurser i anspråk under resterande delen av året.

Ordförande: Helena Jungenstam	Förvaltningschef: Anne Simmasgård

Text	Belopp
Budgeterad nettokostnad helår, tkr	-86 900
Budgetavvikelse jan-aug, tkr	4 446
Prognostiserad budgetavvikelse helår, tkr	1 525
Budgeterade investeringar helår, tkr	0

Viktiga händelser

- Nya platser har tillkommit inom kommunens ungdomstjänst under våren.
- Fortsatt minskat antal biståndsbeprövade insatser för barn och unga.
- Av 9 stycken ensamkommande flyktingbarn har 5 fått permanent uppehållstillstånd och 4 avslag.
- 5 stycken ensamkommande flyktingbarn erhöll sommarjobb under 2011
- All personal har genomgått grundutbildning i LEAN.
- Antalet äldre personer över 65 år har haft ett ökat behov av missbruksvård.
- Fortsatt höga besökssiffror för budget- & skuldrådgivning.

Verksamhetsuppföljning

Nämndens resultat för perioden visar ett överskott på ca 4 400 tkr. Avvikelsen beror framförallt på ett stort antal vakanser som påverkat personalkostnaderna i hög utsträckning. Ett överskott återfinns även för verksamhetsområdet familjehem. Volymerna har minskat och därmed kostnaderna.

Inom flera verksamhetsområden finns dock stora underskott. Framförallt är det kostnaderna för försörjningsstöd som är på fortsatt hög nivå. Även kostnaderna för externa placeringar på hem för vård och boende (HVB) har haft kraftigt ökade kostnader. Detta gäller både för barn, unga och vuxna. För vuxna missbrukare beror underskottet främst på ett ökat vårdbehov hos flera av dessa personer vilket har lett till betydligt högre snittkostnader än förväntat.

Bokslutsprognosen för helåret uppgår till 1 525 tkr Kostnaderna för personal väntas ge ett ackumulerat överskott på drygt 7 100 tkr på helåret. De totala vårdkostnaderna för barn och unga förväntas inte ge någon större budgetavvikelse då de ökade kostnaderna för HVB-placeringar ungefär motsvarar överskottet för familjehemsplaceringar.

Små förändringar i volymerna för HVB-placeringar på vuxenstödsenheten ger stora effekter på helårskostnaderna på grund av mycket höga snittkostnader per dygn. Nuvarande prognos för helåret för dessa placeringar uppgår till omkring -3 500 tkr. För att försöka minska kostnaderna kommer förvaltningen att arbeta mer med öppenvård på hemmaplan för att undvika dyra, externa placeringar.

De mål som nämnden satt upp för 2011 får i stort anses ligga väl i linje med de händelser som skett fram till delåret. Måluppfyllelsen har varit hög och flera åtgärder har genomförts för att uppnå de uppställda målen i verksamheterna.

Framåtblick

Familjestödsenheten fortsätter utveckla en modell för utredning av familjehem, kontaktfamiljer och kontaktpersoner i enlighet med BBIC (Barns Behov I Centrum). Även arbetet med stöd och utbildning till berörda fortlöper.

Socialnämnden kommer att se över om det är aktuellt att införa valfrihetssystem enligt LOV för ytterligare verksamheter, utöver familjerådgivningen.

I syfte att minska kostnaderna för försörjningsstöd ska möjligheten att bedriva kommunal arbetssökarverksamhet i samarbete med arbetsförmedlingen utredas.

Fortsatt utveckling av det förebyggande arbetet och öppenvård på hemmaplan för att möta behoven på ett tidigt stadie och därmed också kunna undvika dyra, externa placeringar.

Umgängesstöd är en ny verksamhet och innebär att socialnämnden ska verkställa och följa upp domstolens beslut vilket troligen kommer leda till högre kostnader för Socialnämnden. Om domstolarna i allt högre grad tillämpar denna möjlighet kommer behov uppstå att organisera denna verksamhet på ett kostnadseffektivt sätt med fokus på barnperspektivet. Detta planeras kunna ske i samverkan med andra kommuner.

Ordförande: Lars Österlind	VD: Leif Blomquist

	Belopp
Budgeterad omsättning helår, tkr	282 500
Budgetavvikelse jan-aug, tkr	-1.444
Prognostiserad budgetavvikelse helår, tkr	+500

Uppdrag

Armada Fastighets AB är moderbolag i Armada-koncernen efter den uppdelning som gjordes hösten 2009. Bolagets namn var tidigare AB Åkers Kanal.

Armada Fastighets AB har fyra helägda dotterbolag, Armada Bostäder AB, Armada Kommunfastigheter AB, Österåkers Exploateringsfastigheter AB samt Österåkers Stadsnät AB. Dessa bolag har i sin tur fem helägda dotterbolag. Tyngdpunkten i koncernens verksamhet är fastighetsförvaltning av bostäder, kommunala verksamhetslokaler och kommersiella fastigheter. Österåkers Stadsnät AB skall bygga ut och äga IT-infrastrukturen i kommunen.

Viktiga händelser

Om- och tillbyggnaden av bostadsfastigheterna på Bergavägen pågår, likaså nyproduktion av två bostadsfastigheter vid Alceahuset. Dessa byggs på fastighet som styckats av från Hacksta 1:79. Totalt tillkommer då 86 lägenheter.

Röllingby Gymnasium har rivits och utredning om ett framtida sportcentrum pågår. Vid Röllingby har ny Skateboardanläggning byggts.

Ombyggnad av Berga Teater (Kulturknuten) pågår och beräknas färdigställd våren 2012 .

Bolaget har investerat i ett eget vindkraftverk som togs i drift i februari 2011. Vindkraftverket finns utanför Rättvik och investeringen bedöms ge en årlig besparing på minst 1,5 mkr, självklart beroende på hur marknadspriset på el utvecklas.

Uppföljning

Intäkterna för perioden januari – augusti uppgick till 188.316 tkr, något högre än budgeterat, och resultatet efter skatt till 13.056 tkr. I resultatet ingår realisationsvinster på 11.400 tkr. Jämförande siffror med motsvarande tid föregående år finns inte eftersom bolaget, i likhet med kommunen, har ändrat från halvårsbokslut till tertialbokslut.

Finansnettot blev -31.436 tkr Den genomsnittliga låneräntan under perioden uppgår till 2,6 %, bl a beroende på att ca 40 % av lånevolymen bands på längre löptider sommaren 2010.

Framåtblick

För att tillgodose framtida behov av hyresrätter inom Österåkers kommun pågår arbete med att ta fram en tio-årsplan för nyproduktion inom egna och nya fastigheter.

Räntekostnaderna är en betydande utgift i fastighetsbolag. Den nuvarande oron i den finansiella världen gör prognoser osäkra. Sommaren 2012 skall betydande lånevolymer omförhandlas och var dessa räntor på hamnar är i nuläget omöjligt att säga.

För helåret 2011 bedöms koncernens resultat efter skatt bli ca 18 mkr. I den prognosen ingår ovannämnda realisationsvinster på 11,4 mkr.

Ordförande: Börje Löfven	VD: Mikael Medelberg

Text	Belopp
Budgeterad omsättning helår, tkr	197 751
Budgetavvikelse jan-aug, tkr	+3 967
Prognostiserad budgetavvikelse helår, tkr	+898
Budgeterade investeringar helår, tkr	143 443

Viktiga händelser

Roslagsvatten AB startade 1989 genom att VA-verksamheten i Österåker bolagiserades. 1994 tillkom VA -verksamheten i Vaxholm genom att Vaxholms stad köpte en andel av bolaget från Österåkers kommun och dotterbolagen Österåkersvatten AB och Vaxholmsvatten AB bildades. Från 1/1 2003 ingår VA-verksamheten i Knivsta kommun och från 1/4 2004 ingår VA-verksamheten i Vallentuna kommun enligt samma modell.

Roslagsvatten distribuerar dricksvatten och renar avloppsvatten för cirka 73 700 personer i 18 556 (16 825) fastigheter (inklusive industrier och andra kommersiella verksamheter). Huvuddelen av dricksvattnet kommer från Norrvattens kommunalförbund där Österåker, Vaxholm, Vallentuna och Knivsta är medlemmar. Egen produktion av dricksvatten utförs vid två mindre vattenverk. Ett i Roslagskulla i Österåker och ett i Lagga i Knivsta . Avloppsvatten renas i 20 avloppsreningsverk av varierande storlek inom de fyra kommunerna. Roslagsvatten sköter drift och underhåll av 126 mil ledningsnät samt 131 pumpstationer. Huvuddelen av Vallentunas avloppsvatten renas vid Käppalaverket på Lidingö. Vallentuna kommun är medlem i Käppalaförbundet. Roslagsvatten sköter dessutom kundservice, avläsning av vattenförbrukning samt debitering av VA-avgifter för 27 941 abonnenter i Täby, Upplands Väsby och Danderyd. Från 2010 har Österåkers kommun uppdragit åt Roslagsvatten att vara verksamhetsansvarigt för huhållsavfall i kommunen. Under 2010 beslutade Vaxholms stad att ge samma uppdrag från 1/1 2011. Därmed ansvarar Roslagsvatten för avfallshantering åt 27 200 fastigheter på fastland och i skärgård.

Verksamhetsuppföljning

Resultatet för perioden januari-augusti 2011 blev -2,6 mkr, vilket är 4,0 mkr bättre än budget. Största avvikelsen står minskade avskrivningar med 3,2 mkr och räntor 2,1 mkr pga senarelagda projekt och lägre räntor än budgeterat.

Prognostiserat resultat är -8,9 mkr vilket är 0,9 mkr bättre än budget. Senarelagda projekt minskar avskrivningarna med ca 1,0 mkr och lägre räntekostnader 1,0 mkr.

Framåtblick

Omvandlingsområden som Skarpö, Rindö, Svinninge, Wira, Uthamra, Upprätta-Lingsberg, Alsike, Nor e blir i allt högre grad föremål för permanent boende med krav på investeringar i dricksvatten- och avloppsförsörjning.

Kapaciteten i Roslagsvattens största reningsverk, Margretelund (Österåker), är begränsad till 40 000 personer av gällande miljötillstånd. Inom cirka 7 år måste ett nytt eller utbyggt reningsverk stå klart för att möjliggöra fortsatt kommunal expansion. Det innebär att bolaget 2011 kommer att fortsätta processen med nya miljötillstånd för att utöka kapaciteten. Teknikval och kostnader styrs till stor del av miljövillkoren och placering av reningskapaciteten. Ansökan om miljötillstånd att utöka kapaciteten cirka 40 % på befintlig plats i Margretelund lämnades in till Länsstyrelsen 2009. Att flytta reningsverket innebär en merkostnad om drygt 200 mkr, jämfört med utbyggnad på befintlig plats.

Samma förhållanden och tidplan råder för Blynäs (Vaxholm) reningsverk där kapaciteten med nuvarande tillstånd är begränsad till 8 000 pe. En ansökan om utbyggnad till 13 000 pe inlämnades till Länsstyrelsen 2010.

Knivsta reningsverk har något större outnyttjad kapacitet jämfört med Österåker och Vaxholm varför kapacitetsplanering och miljöpröving beräknas påbörjas 2012.

Avfallsverksamheten i Österåker omorganiseras från 1/1 2012. Utsortering av matavfall för produktion av biogas kommer att successivt att erbjudas fastighetsägare på fastlandet och Ljusterö. Behovsstyrd tömning införs där fastighetsägare väljer att ställa fram kärlen när tömning behövs. En helt ny återvinningscentral anläggs på Brännbacken och tas i drift våren 2012.

ÖSTERÅKERS KOMMUN
Revisorerna

Kommunfullmäktige

Revisorernas delårsrapport för år 2011

Revisorerna skall bedöma om resultatet i kommunens delårsrapport är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen som fullmäktige beslutat om i årsbudget och flerårsplan. Bedömningen skall avse både de verksamhetsmål och finansiella mål som fullmäktige fastställt och som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Resultatet för perioden är positivt med 83 mnkr, vilket är 4 mnkr bättre än motsvarande period föregående år och 37 mnkr bättre än budgeterat resultat. Prognosen för helåret pekar mot ett överskott på 115 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Vi har i vår granskning inte funnit något som tyder på att de prognostiserade resultaten inte är förenliga med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2011.

Vi anser oss ha begränsad möjlighet att uttala oss om det verksamhetsmässiga resultatet eftersom det i nämndernas verksamhetsberättelser inte sällan saknas både motiveringar till varför målen skulle vara uppfyllda och att vissa av nämnderna, trots krav i anvisningarna, inte gör någon uppföljning av målen. Många mål har även karaktären av övergripande inriktningsmål och det saknas i flertalet fall resultatmål eller indikatorer till grund för bedömning av måluppfyllelsen.

Utifrån den övergripande granskning vi gjort av Kommunstyrelsens och nämndernas ansvarsutövande avseende 2011 är vår bedömning att budgetstyrningen samt nämndernas följsamhet mot fastställd budget sammantaget är tillfredsställande.

Åkersberga den 7 oktober 2011

För Österåkers kommuns revisorer

Bengt Olin

Bilagor
Granskning av delårsrapport per den 31 augusti 2011

Revisionsrapport

Granskning av delårs-rapport 2011

Österåkers kommun

Anders Hägg
Åsa Sandgren
Samir Sandgren

Oktober 2011

pwc

Innehållsförteckning

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2011-01-01 – 2011-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2011.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är positivt med 83 mnkr, vilket är 4 mnkr bättre än motsvarande period föregående år och 37 mnkr bättre än budgeterat resultat. Prognosen för helåret pekar mot ett överskott på 115 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Helårsprognoserna för nämnderna visar på mindre differenser mot budget och totalt visar verksamheten på en positiv avvikelse om 340 tkr.

Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- Vi inte funnit väsentliga fel som tyder på att kommunens delårsrapport inte är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Vi har inte funnit något som tyder på att de prognostiserade resultaten inte är förenliga med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budgeten.
- Vi har inte gjort någon bedömning av kommunens måluppfyllelse eftersom endast cirka hälften av uppsatta mål för verksamheten som fullmäktige fastställt utvärderas och bedöms i delårsrapporten. Enligt kommunstyrelsen har kommunen i huvudsak uppfyllt sina verksamhetsmål.

Sammanfattning av väsentliga iakttagelser som gjorts med anledning av granskningen av delårsrapporten

- Periodisering av semesterlöneskulden har inte skett i enlighet med god redovisningssed i delåret.
- Ytterligare felaktiga periodiseringar har upptäckts, bl.a. har en intern utvecklingsfond inom produktionsstyrelsen om 2,9 mnkr skuldförts i balansräkningen och socialnämnden har redovisat en intäkt från Migrationsverket på 1,3 mnkr som inte hör till perioden.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Kommuner och landsting är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

KL 9 kap 9 a § *Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.*

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av fullmäktiges mål för ekonomi och verksamhet.

2.2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen syftar till att bedöma om delårsrapporten ger svar på följande revisionsfrågor.

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Granskningen har utförts enligt god revisionssed. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

2.3 Revisionskriterier

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen och lag om kommunal redovisning
- God redovisningssed
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

2.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Analys av relevanta dokument
- Granska specifikationer och underlag till väsentliga balansposter i den omfattning som krävs för att i allt väsentligt säkerställa en rättvisande redovisning
- Översiktlig analys av resultaträkning samt resultatprognos för året
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Granska om måluppfyllelsen redovisas på ett sådant sätt, så att den medger att fullmäktige ges tillräckliga förutsättningar för att bedöma periodens mål-uppfyllelse.

Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig. Granskningen är dessutom mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti vilket är i överensstämmelse med KRL där det sägs att delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader. Resultatet för perioden januari – augusti uppgår till 83 mnkr (79 mnkr 2010), vilket är 37 mnkr bättre än budgeterat resultat. Från och med 2011 upprättas delårsrapporten per den 31 augusti (2010 per den 30 juni).

Kommunens delårsrapport består förutom översiktlig redogörelse (förvaltningsberättelse) av resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys för både kommunen och kommunkoncernen. I delårsrapporten har jämförelsesiffror räknas fram för motsvarande period för 2010 där det varit möjligt. För koncernen saknas jämförelsesiffror på alla noter och resultat- och balansräkning redovisas per den 30 juni 2010.

Resultat för kommunkoncernen per 31 augusti uppgår till 94 mnkr (77 mnkr juni 2010).

Armada Kommunfastigheter har vid rivning av fastigheten Hacksta 2:151 fört om bokfört restvärde för fastigheten till mark vilket inte är enligt god sed. Restvärdet om ca 12 mnkr borde ha redovisats som kostnad vid delåret. Rättning ska ske till bokslut.

I granskningen av kommunen har vissa felaktigt gjorda periodiseringar hittats.

Periodisering av semesterlöneskulden har inte skett i enlighet med god redovisningssed. Skulden bokas upp med 8/12-delar från budgetberäkningarna, alltså inte verkligt utfall, och korrigeras utifrån lönelistan vid bokslutet. Hur mycket det påverkar resultatet är svårt att bedöma.

I övrigt finns ytterligare felaktiga periodiseringar, bl.a. har en intern utvecklingsfond inom produktionsstyrelsen om 2,9 mnkr skuldförts i balansräkningen och socialnämnden har periodiserat en intäkt från Migrationsverket på 1,3 mnkr som inte hör till perioden. Felen i balansräkningen tar till viss del ut varandra, då det finns både tillgångar och skulder som redovisats felaktigt, så resultatpåverkan minskar därmed.

Vad gäller anvisningar och interna föreskrifter skickas sådana ut till förvaltningarna och bolagen inför delårsarbetet.

Bedömning

Vi har i samband med genomförd granskning inte funnit något som tyder på att kommunens delårsrapport inte är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Granskningen visar på några felaktiga periodiseringar som dock inte har någon väsentlig påverkan på resultatet.

Vår bedömning är vidare att de föreskrifter och anvisningar som finns ger förutsättningar för att delårsrapporten ska uppfylla de krav som KRL ställer.

3.2 God ekonomisk hushållning

3.2.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2011:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2011	Utfall augusti 2011 Prognos 2011	Måluppfyllelse
Nettokostnadsandelen ska motsvara högst 98 % av skatter och bidrag.	Augusti 93,2 % Prognos 93,4%	Målet bedöms uppfyllt.
Kommunens utdebitering hålls så låg som möjlig under 2011-2014.	Kommunen sänkte skatten med 33 öre inför 2011.	Målet bedöms uppfyllt.
Kostnadsutveckling per invånare ska inte överstiga 3,5 % i snitt under mandatperioden.	Uppföljning sker löpande men någon redovisning av kostnadsutveckling görs inte i delårsrapporten.	Målet beräknas uppfyllas.
Investeringsvolymer som överstiger årets avskrivningar, ska finansieras med årets resultat.	Investeringarna redovisas till 19 mnkr delår och 59 mnkr i prognos. Avskrivningar samt resultat finansierar dessa vid både delår och prognos.	Målet bedöms uppfyllt.
Årets resultat som överstiger 2 % av eget kapital ska reserveras för pensionsskuld i balansräkningen under posten eget kapital.	Målet kommenteras inte i delårsrapporten.	

Bedömning

Vi har i vår granskning inte funnit något som tyder på att de prognostiserade resultaten inte är inte förenliga med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2011.

3.2.2 Mål för verksamheten

I budget för 2011 har fullmäktige beslutat om fyra övergripande mål för mandatperioden. Dessa mål kommenteras inte i delårsrapporten.

De övergripande målen har sedan utvecklats till ett antal mål inom respektive nämnds målstyrningsarbete. I delårsrapporten avrapporteras målen per verksamhet. Endast hälften av uppsatta mål bedöms i delårsrapporten, varav cirka 30 procent bedöms bli uppfyllda. Ett antal mål utvärderas inte förrän i bokslutet. Kultur- och utbildningsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden och kommunstyrelsen bedömer måluppfyllelse för alla sina uppsatta mål. I övriga nämnder redovisas endast utförda aktiviteter. Någon måluppfyllelse bedöms ej.

Många av målen i verksamheten är ej mätbara vilket gör det svårt att bedöma måluppfyllelsen.

Bedömning

Enligt kommunstyrelsens bedömning i delårsrapporten har kommunen i huvudsak uppfyllt sina verksamhetsmål. Eftersom endast cirka hälften av uppsatta målen för verksamheten bedöms i delårsrapporten anser vi att det är svårt att uttala sig om måluppfyllelsen, speciellt då endast 30 procent av målen bedöms uppfyllda utifrån redovisningen i delårsrapporten.

3.3 Den översiktliga förvaltningsberättelsens innehåll och struktur

I den översiktliga förvaltningsberättelsen redovisas en kortfattad ekonomisk analys av utfall och prognos för kommunen och bolagen. Dessutom redogörs för resultat enligt balanskravet. I förvaltningsberättelsen redovisas även personalredovisning med personalfakta och hälsobokslut samt miljömålsredovisning.

Ur investeringsredovisningen kan man utläsa att investeringsprognosen inte avviker från de 59 mnkr som är budgeterade. Utfallet för åtta månader är 19 mnkr.

3.4 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett resultat på 115 mnkr, vilket är 57 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Kostnader för avskrivningar, lokaler och oförutsedd verksamhet prognostiseras bli 19 mnkr lägre än budgeterat
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 36 mnkr bättre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen 2 mnkr bättre än budgeterat

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2011, prognos för utfallet för året samt den beräknade avvikelsen mot budget.

Resultaträkning och prognos 2011-08, mnkr	Utfall delår 2011	Prognos 2011	Avv mot budget
Verksamhetens intäkter	174	i.u	
Verksamhetens kostnader	-1 210	i.u	
Avskrivningar	-27	-43	7
Verksamhetens nettokostnader	***- 1 063***	***-1 600***	***19***
Skatteintäkter	1 041	1 557	31
Generella statsbidrag	101	152	5
Finansiella intäkter	6	8	2
Finansiella kostnader	-2	-2	0
Årets resultat	***83***	***115***	***57***

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 115 mnkr enligt prognosen.

Noteras bör att i föregående års utfall ingår intäkter för det särskilda konjunkturstödet. I prognosen för helåret har inte beaktats effekterna av sänkt diskonteringsränta (0,75 %) vid beräkning av kommunens pensionsåtaganden. Den sänkta räntan innebär att pensionsåtagandena ökar.

3.5 Nämndernas budgetuppföljning och prognos

Prognosen för nämndernas driftredovisning 2011 visas i nedanstående tabell:

Driftredovisning per nämnd, mnkr	Budget 2011	Utfall augusti	Prognos 2011	Budget avvikelse
Produktionsstyrelsen	0	- 9	-2	-2
Kommunfullmäktige	-8	-6	-8	0
Kommunstyrelse	-62	- 39	-61	1
Kultur- och Utbildningsnämnden	-889	-585	-884	5
Vård- och omsorgsnämnd	-436	-294	-438	-3
Samhällsbyggnadsnämnden	-116	-75	-118	-2
Socialnämnd	-87	-53	-85	2
Summa nämnderna	-1 598	-1 062	-1 597	1

Helårsprognoserna för nämnderna visar på mindre differenser mot budget och totalt visar verksamheten på en positiv avvikelse om 340 tkr.

3.6 Redovisning av nämndernas verksamhetesberättelser

Produktionsstyrelsen

Januari – Augusti 2011

Driftredovisning (belopp i tkr)	Periodbudget	Utfall perioden	Budgetavvikelse
Verksamhetens nettokostnad	0	-9 105	- 9 105

Produktionsstyrelsen redovisar ett underskott avseende perioden om 9,1 mnkr. De största avvikelserna mot budget är inom Vård & Omsorg som uppvisar ett underskott på 4,8 mnkr gentemot budget samt Måltid som uppvisar ett underskott på 2,8 mnkr. Förklaringarna till underskottet i Vård & Omsorg uppges vara "dubbla lönekostnader" under sommaren, hyresavier för kvartal 4 2010 som inkommit först i januari 2011 samt på grund av låg utnyttjandegrad inom hemtjänsten. Måltid uppvisar enligt verksamhetsberättelsen underskott på grund av en förväntad säsongsvariation som verksamheten tar igen under hösten. Trots att flera av dessa kostnader hade kunnat förutses så har de inte periodiserats in i periodens budget vilket vi tycker skulle ge ett mer rättvisande resultat delårsresultat.

Prognostiserad budgetavvikelse avseende helåret

Driftredovisning (belopp i tkr)	Budget 2011	Prognos	Avvikelse
Verksamhetens nettokostnad	0	-2 056	-2 056

Avseende helåret prognostiserar Produktionsstyrelsen ett underskott om 2 mnkr. För 6 av 9 verksamhetsgrenar prognostiseras ett underskott om totalt 7 mnkr, dock balanseras detta av styrelsens "verksamhetsfond" som väger upp resultatet med 5 mnkr.

Kommentarer avseende Produktionsstyrelsens måluppfyllelse saknas helt.

Samhällsbyggnadsnämnden

Januari – Augusti 2011

Driftredovisning (belopp i tkr)	Periodbudget	Utfall perioden	Budgetavvikelse
Verksamhetens nettokostnad	-77 414	-75 098	2 316

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar för perioden ett överskott om 2,3 mnkr. Överskottet kan främst härledas till lägre personalkostnader på grund av vakanser och ej påbörjade arbeten, samt lägre kostnader för samhällsbetalda resor.

Prognos avseende helåret

Driftredovisning (belopp i tkr)	Budget 2011	Prognos	Avvikelse
Verksamhetens nettokostnad	-116 121	-118 177	-2 056

Avseende helåret prognostiseras ett underskott i förhållande till budget om 2 mnkr. Underskottet förklaras i första hand på grund av ändrade redovisningsprinciper för utredningsuppdrag som från och med 2011 kostnadsförs som drift och inte investering. Detta beräknas belasta resultatet med 2,3 mnkr som idag finns budgeterade som investeringar.

Verksamhetsmål

Samhällsbyggnadsnämnden redovisar både verksamhetsmål och i de flesta fall styrtal och måluppfyllelse i verksamhetsberättelsen. Där styrtal finns har dessa följts upp och prognos har gjorts för huruvida målet kommer att uppnås under verksamhetsåret eller inte. I ett fall har inga mätningar gjorts. I några fall är det dock svårt att ur redovisningen avgöra om målen är mätbara eller endast generella vilket gör det svårt att uppskatta om och när målet är uppfyllt eller om det kommer att kunna nås under verksamhetsåret. Där målen är mätbara och styrtal finns redovisas tydligt måluppfyllelsen. I dessa fall är ungefär en tredjedel av målen uppnådda eller kommer att att uppnås, ungefär en tredjedel är ej uppnådda eller förväntas ej uppnås till årsbokslut samt lika många där mätningar inte har gjorts eller där det är oklart hurvida målet kommer att uppnås eller inte.

Socialnämnden

Januari – Augusti 2011

Driftredovisning (belopp i tkr)	Periodbudget	Utfall perioden	Budgetavvikelse
Verksamhetens nettokostnad	-57 933	-53 448	4 446

Socialnämnden redovisar för perioden ett överskott om 4,5 mnkr. Överskottet kan i första hand härledas från överskott inom familjestödsenheten om 5,6 mnkr. Vuxenstödsenheten redovisar ett underskott om ca 2 mnkr.

Överskottet har främst uppkommit genom att antalet familjehemsplaceringar minskat samt att personalkostnaderna blivit lägre än väntat till följd av ett antal vakanser. Vuxenstödsenhetens underskott förklaras med att antalet HVB placeringar ökat samtidigt som genomsnittskostnaderna för en placering för vuxenstödsenheten ökat. Redovisningen belyser även att intäkterna är 1,3 mnkr högre än beräknat till följd av felperiodiseringar av intäkter från migrationsverket.

Prognos avseende helåret

Driftredovisning (belopp i tkr)	Budget 2011	Prognos	Avvikelse
Verksamhetens nettokostnad	-86 900	-85 375	1 525

Avseende helåret prognostiserar nämnden enligt delårsrapporten ett överskott på 1,5 mnkr. Inom enheten vuxenstöd förutspås ett underskott om 4,6 mnkr medan

ledningsstaben och familjestödsenheten prognostiserar ett överskott om 5 respektive 1 mnkr.

Verksamhetsmål
Socialnämnden redovisar tydligt i delårsrapporten vilka aktiviteter/åtgärder som genomförts inom varje målområde. Aktiviteter har också vidtagits under nära på samtliga av de uppsatta målen. Då de flesta av målen inte är mätbara är det svårt att avgöra i hur stor utsträckning dessa mål redan har uppnåtts eller kommer att uppnås till årets slut. Nämnden gör inte heller någon uppskattning kring huruvida de kommer att uppfylla målen till årsbokslutet.

Vård- och omsorgsnämnden

Januari – Augusti 2011

Driftredovisning (belopp i tkr)	Periodbudget	Utfall perioden	Budgetavvikelse
Verksamhetens nettokostnad	-290 480	-294 052	-3 572

Vård- och omsorgsnämnden redovisar ett underskott om 3,4 mnkr för perioden. Intäkterna redovisar ett överskott om 4,4 mnkr samtidigt som kostnaderna under perioden överstiger budget med 7,8 mnkr trots att personalkostnaderna varit 3 mnkr lägre än budgeterat till följd av ej tillsatta vakanser samt personal som har valt att gå ner i arbetstid.

Intäktsöverskott härleds till en förbättrad betalningsförmåga hos brukarna samt på grund av intäkter för andrahandsuthyrning av lägenheter inom LSS. De kostnadsposter som överstiger budget mest är lokalkostnader med 6 mnkr samt köp av verksamhet och övriga kostnader med 2 mnkr vardera.

Verksamhetsmässigt finns underskotten finns främst inom verksamheterna LSS-boenden och vård av psykiskt funktionshindrade överstiger budget med 3,3 respektive 2,3 mnkr.

Prognos avseende helåret

Driftredovisning (belopp i tkr)	Budget 2011	Prognos	Avvikelse
Verksamhetens nettokostnad	-435 720	-438 293	-2 573

Avseende helåret beräknar nämnden att uppvisa ett negativt resultat om 2,5 mnkr gentemot budget. Kostnaderna för verksamheterna förväntas överstig budget med 12 mnkr men detta vägs upp av att intäkterna beräknas ligga 9,5 mnkr över budget. Enligt verksamhetsberättelsen prognostiseras negativa avvikelser främst inom verksamheterna LSS-boende samt vård till psykiskt funktionshindrade.

Verksamhetsmål
Vård och Omsorgsnämnden redovisar tydligt i delårsrapporten vilka aktiviteter/åtgärder som genomförts inom varje målområde. Aktiviteter har även vidtagits under nära på samtliga av de uppsatta målen. I ett antal fall kan aktiviteterna uppfattas som att målen är uppfyllda men då de flesta av målen inte är mätbara är det dock svårt att avgöra i hur stor utsträckning dessa mål redan har uppnåtts eller kommer att uppnås till årets slut. Nämnden gör inte heller någon uppskattning kring huruvida de kommer att uppfylla målen till årsbokslutet.

Kultur- och utbildningsnämnden

Januari – Augusti 2011

Driftredovisning (belopp i tkr)	Periodbudget	Utfall perioden	Budgetavvikelse
Verksamhetens nettokostnad	-592 961	-585 314	7 647

Kultur- och utbildningsnämnden redovisar ett överskott om 7,6 mnkr avseende perioden. Överskottet kan härledas till att intäkterna varit 1,7 mnkr högre än budget samtidigt som kostnader för köp av verksamhet varit 6,2 mnkr lägre än budgeterat. De lägre kostnaderna beror enligt delårsrapporten i första hand på lägre elevantal inom förskolan och grundskolan vilket ger överskott inom respektive område om 3,3 respektive 2,8 mnkr, samt elevstöd i grundskolan som visar på ett överskott på 3,6 mnkr. Andra större avvikelser från budget finns inom gymnasieverksamheten med -1,9 mnkr samt inom grundskolans förskoleklasser på -1,2 mnkr högre elevantal än prognostiserat uppges vara skälen i båda fallen.

Prognos avseende helåret

Driftredovisning (belopp i tkr)	Budget 2011	Prognos	Avvikelse
Verksamhetens nettokostnad	-889 442	-884 242	5 200

För helåret prognostiserar nämnden ett överskott på 5,2 mnkr. Överskottet förklaras med 2,6 mnkr i högre intäkter än beräknat och 2,6 mnkr lägre verksamhetskostnader. Inom förskolan och inom grundskolan förväntas det lägre elevantalet bestå under resten av året vilket innebär ett prognostiserat överskott om 6,5 respektive 3 mnkr. Inom grundskolans förskoleklass förväntas underskottet om -1,1 mnkr att bestå och för gymnasieskolan förväntas underskottet öka till -3,5 mnkr för helåret även om gymnasieskolans prognos uppges vara osäker.

Verksamhetsmål

Kultur- och utbildningsnämnden redovisar tydligt sina mål samt huruvida dessa är uppfyllda, ej uppfyllda eller om resultatet kommer att presenteras till årsbokslutet. Målen bedömer vi vara mätbara och tydliga. Huruvida nämnden kommer att kunna nå sina mål är dock svårt att avgöra då måluppfyllelsen i de flesta fall kommer att redovisas först till årsbokslutet. Inom förskola till exempel är 20 procent av målen uppnådda till delårsbokslut och 80 procent kommer att redovisas först till årsbokslutet. I fallet grundskolan är 44 procent av målen ej uppnådda till delåret och 66 procent av målen kommer att redovisas först till bokslut. Baserat på den information som redovisas i delårsbokslutet bedömer vi det som osäkert huruvida nämnden kommer att nå sina mål till årsbokslutet.

Kommunstyrelsen

Januari – Augusti 2011

Driftredovisning (belopp i tkr)	Periodbudget	Utfall perioden	Budgetavvikelse
Verksamhetens nettokostnad	-41 160	-39 385	1 775

Kommunstyrelsen redovisar för perioden ett överskott om 1,8 mnkr. Överskottet beror i första hand på minskade kostnader för köp av kontorstjänster och behovsstyrd administration inom KSK samt lägre kostnader för brandförsvaret.

Prognos avseende helåret

Driftredovisning (belopp i tkr)	Budget 2011	Prognos	Avvikelse
Verksamhetens nettokostnad	-61 740	-61 240	500

Avseende helåret prognostiseras en positiv budgetavvikelse om 0,5 mnkr. Näringslivsenheten och IT-enheten förväntas avvika negativt mot budget -0,4 respektive -0,3 mnkr. Detta vägs dock upp av att personalenheten, brandförsvar och behovsstyrd administration förväntas avvika positivt mot budget.

Verksamhetsmål
Kommunstyrelsen presenterar och följer upp mätbara verksamhetsmål för var och en av enheterna. Av målen är 35 procent delvis uppfyllda, 30 procent av målen är uppfyllda, 20 procent av målen är ej uppfyllda och 15 procent av målen ska redovisas vid årsbokslut eller omnämns ej. Prognos för huruvida de mål som inte är uppfyllda eller delvis är uppfyllda kommer att uppnås till bokslut saknas.

Sammanfattande bedömning

Ekonomisk rapportering

Vi bedömer att den ekonomiska rapporteringen i stort sett är tillfredsställande. Samtliga nämnder kommenterar utfall och avvikelser. I de fall utfallet inte kommenteras finns inga eller mycket små avvikelser varför vi anser att kommentarer lämnas i tillräcklig omfattning. I verksamhetsberättelserna redogör nämnderna för respektive enhet/verksamhet samt sammankopplar årets verksamhet till utfall och eventuella avvikelser.

Måluppföljning

Vi bedömer att redovisningen av måluppfyllelse fortsatt behöver utvecklas. Flera av nämnderna följer inte alls upp sina mål vid delåret och lämnar ingen prognos utan hänvisar till årsredovisningen. Flertalet av nämnderna gör inget uttalande kring huruvida uppsatta mål har uppfyllts eller ej utan redovisar enbart ett antal aktiviteter som kan kopplas samman med uppställda mål. Det lämnas åt läsaren att avgöra hur och på vilket sätt aktiviteterna påverkar måluppfyllelsen och detta anser

vi, likt tidigare år, vara otillräckligt. Vi efterfrågar därför en tydligare redovisning av uppställda mål där det framgår huruvida målet är uppfyllt eller ej alternativt att en prognos kring måluppfyllelsen lämnas.

2011-10-07

Åsa Sandgren
Projektledare

Anders Hägg
Uppdragsledare