

Delårsbokslut 2016

FÖR ÖSTHAMMARS KOMMUN



Innehållsförteckning

Denna och följande sida ger en mer detaljerad innehållsmässig beskrivning av de olika delarna i Östhammars kommuns delårsrapport.

Organisation och övergripande kommentarer

Kommunens organisation presenterassid 4

Förvaltningsberättelse

Omvärldsanalys.....sid 5

Kommunfullmäktiges prioriterade målsid 7

Då styrtalen mäts på årsbasis utgör måluppfyllelsen i delårsbokslutet endast en prognos baserad på de observationer som gjorts under delåret.

Finansiell analyssid 14

Målsättningen med den finansiella analysen är att lyfta fram årets finansiella resultat och de viktigaste trenderna både inom kommunen och den sammanställda redovisningen. Här ges också en beskrivning av uppfyllande av balanskrav och god ekonomisk hushållning.

Drift- och investeringsredovisning.....sid 15

Kommunens drift- och investeringsredovisning med korta kommentarer.

Personalekonomisk redovisning.....sid 16

Förvaltningsberättelsen skall beskriva ”väsentliga personalförhållanden”. I detta avsnitt fokuseras kommunens personal ur ett antal aspekter.

Resultaträkn, kassaflödesanalys, balansräkn.. ..sid 17

Kommunens resultaträkning, kassaflödesanalys och balansräkning

Noter.....sid 19

Under detta avsnitt redovisas noter till kommunens resultaträkning, kassaflödesanalys och balansräkning

Tillämpade redovisningsprinciper sid 22

Här görs en beskrivning av de viktigaste redovisningsprinciperna både för kommunen och för koncernen. Östhammars kommuns målsättning är att följa kommunallag, kommunal redovisningslag och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning

Verksamhetsberättelse

Modell för analys av verksamheten.....sid 24

Östhammars kommun använder en modell för beskrivning och analys av kommunens verksamhet.

Nämndernas verksamhetsberättelser.....sid 25

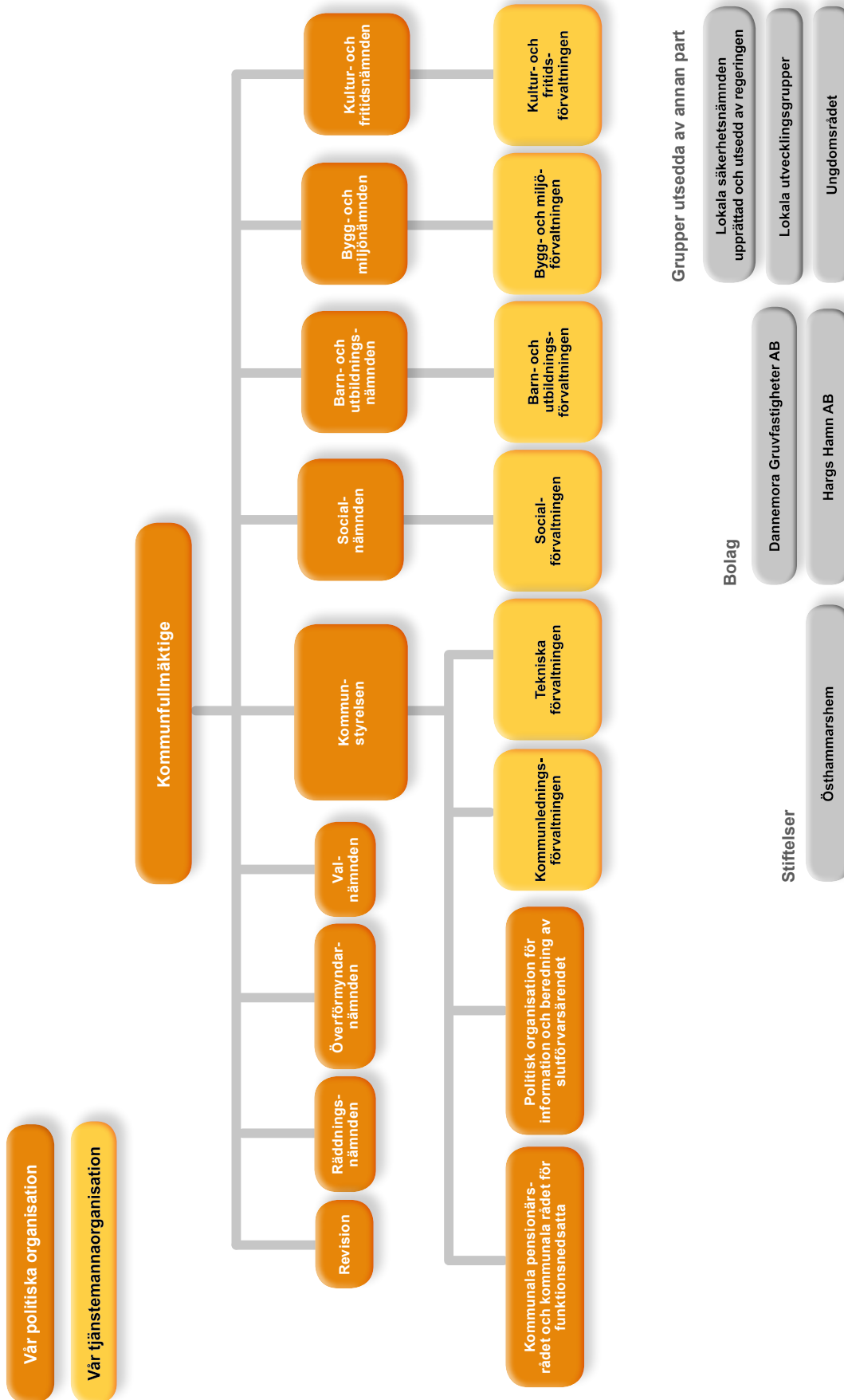
Kommunstyrelsen	25
Lokala Säkerhetsnämnden	30
Bygg- och miljönämnden	31
Kultur- och fritidsnämnden	32
Barn- och utbildningsnämnden	34
Socialnämnden	36

Bolagen i koncernen.....sid 39

Övrigt

Redovisningsmodell och nyckeltal.....sid 41

En kort beskrivning av kommunens redovisningsmodell och några av de finansiella nyckeltal som används i denna delårsrapport.



Omvärldsanalys

Världsekonomin har under en följd av år utvecklats relativt svagt. I de länder med störst betydelse som mottagare av svensk export har BNP i genomsnitt årligen ökat med endast 1,5 procent under de senaste fyra åren. Det är en procentenhet lägre än normalt. I år och nästa år räknar vi med något bättre tillväxttal, men ökningen av BNP i dessa länder stannar vid 2 procent, vilket är en svag utveckling. Låga råvarupriser pressar tillväxtmarknaderna medan osäkerheten om framtiden tynger de mer utvecklade ekonomierna. Utvecklingen blir fortsatt dämpad inte bara i EU-området utan också i USA och Storbritannien. För svensk del har utvecklingen i våra grannländer stor betydelse eftersom dessa länder är mottagare av en stor del av vår export. Både den finska och den norska ekonomin brottas med omfattande problem till följd av låga olje- och råvarupriser. Inte heller den danska ekonomin går för närvarande särskilt bra. Sammantaget beräknas BNP i dessa tre nordiska grannländer endast öka med 1 procent i år. Nästa år blir utvecklingen något bättre och ökningen i BNP når då i Danmark och fastlands-Norge upp mot 2 procent. Tillväxten i den finska ekonomin väntas däremot bli fortsatt svag med en BNP-ökning på endast några tiondelar över 1 procent.

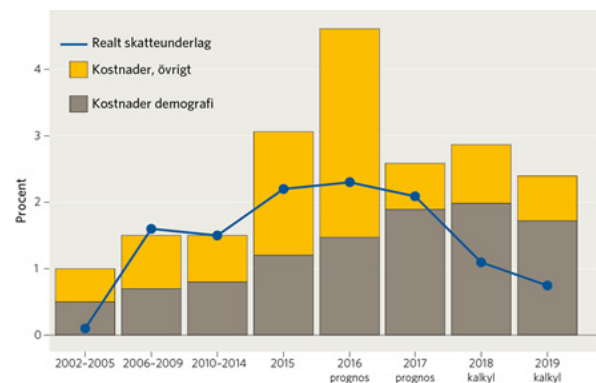
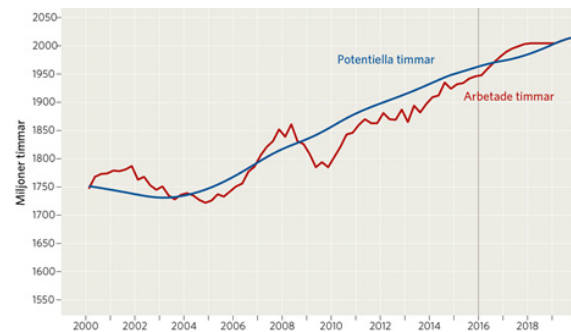
Den relativt svaga utvecklingen i omvärlden gör att också utvecklingen av svensk export blir ganska dämpad. Mellan 2011 och 2014 växte den svenska exporten med svaga 1,2 procent i genomsnitt per år. Det kan jämföras med en genomsnittlig årlig tillväxt på 5,6 procent mellan 1990 och 2011. Under fjolåret blev det bättre fart på svensk export. En något förbättrad internationell konjunktur kombinerat med en betydande försvagning av den svenska kronan bidrog till detta. Exporten ökade 2015 med 5,9 procent. Mellan 2013 och 2015 försvagades den svenska kronan med över 10 procent. Under det senaste halvåret har kronan återhämtat sig något och vi bedömer att denna återhämtning fortsätter. Den kronförsvagning som tidigare skett beräknas dock ha fortsatt positiv påverkan på utvecklingen för svensk export i år och i viss mån också nästa år. Den svenska exporten beräknas i år öka med 5,2 procent och nästa år med 4,0 procent.

Samhällsekonomi

Den kraftiga befolkningstillväxten är en starkt bidragande orsak till att den inhemska efterfrågan fortsätter växa i snabb takt i år och nästa år. Befolkningsutvecklingen påverkar investeringar och offentlig konsumtion men också hushållens konsumtionsutgifter. Fler invånare och hushåll i landet innebär, allt annat lika, högre hushållsutgifter. Hushållens konsumtionsutgifter har under de senaste åren, trots ökad befolkningstillväxt, vuxit i ganska maklig takt. Detta också trots att hushållens inkomster, i stort, har utvecklats ganska väl. Ett i utgångsläget redan högt hushållsparande har därmed blivit ännu högre.

Den snabba ökningen av verksamhetsvolymen framförallt i kommunerna, men också i landstingen, innebär att kommunsektorn kommer att behöva ta i anspråk en stor andel av den totala ökningen av antalet arbetade timmar. Antalet arbetade timmar i kommunsektorn ökar dubbelt så

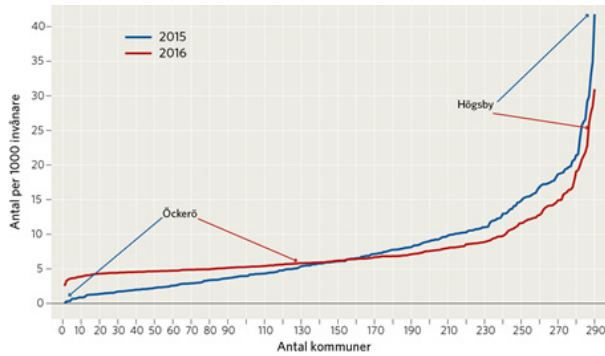
snabbt som totalen, enligt SKL:s kalkyl. Det kan bli svårt för kommunsektorn att rekrytera all den personal som behövs, vissa yrkesgrupper är redan nu svåra att få tag på. SKL har därför antagit att kostnaderna för annat än personal ökar snabbare än lönekostnaderna.



Diagrammet visar också att det tidigare fanns en balans mellan skatteunderlagets och kostnadernas ökningstakt under perioden 2006–2014, men att det sedan blir en obalans. Konjunkturförstärkningen 2015–2016 innebär en stark tillväxt av skatteunderlaget, men kostnaderna ökar ännu snabbare. När den svenska ekonomin därefter antas återgå till ett normalläge vad gäller resursutnyttjande blir det en betydligt svagare utveckling av skatteunderlaget, samtidigt som det demografiska trycket ökar.

De senaste årens stora asyl- och flyktingmottagande har gjort att bostadsbristen blivit en fråga för hela landet. Förutom de problem som hindrar bostadsbyggande i tillväxtområden kommer det också att bli bostadsbrist i områden som tidigare snarare kännetecknats av ett överskott av bostäder. De ekonomiska incitamenten att bygga nytt i dessa områden är sannolikt svaga. Enligt Boverkets prognos hösten 2015 över behovet av bostäder de kommande 3 åren beräknas behovet fram till år 2025 vara runt 700 000 nya bostäder. Man bedömer dock att produktionen av nya bostäder inte kommer att bli så hög eftersom denna också påverkas av hushållens ekonomi, kommunernas agerande och inte minst byggbolagens drivkrafter och möjligheter. Genom bosättningslagen blir kommunerna nu tvungna att erbjuda bostäder till de nyanlända. Lagen tar ingen hänsyn till kommunens bostadssituation i utgångsläget – snarare tvärtom eftersom de områden som har en god arbetsmarknad, som också får förhållandevis större antal anvisningar,

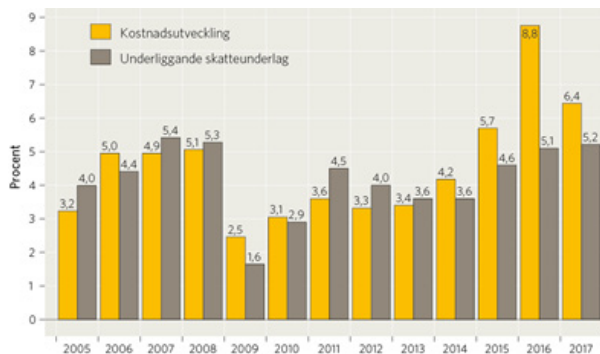
främst är områden där bostadsbristen är som störst.



Som en följd av den nya bosättningslagen kommer skillnaderna i fördelning av flyktingmottagandet mellan kommunerna att bli något mindre, men i och med att två tredjedelar bosätter sig på egen hand kommer skillnaderna fortfarande att vara omfattande.

Skatteunderlag

Förutsättningarna mellan åren varierar på många olika sätt, en viktig del på intäktsidan är skatteunderlagets utveckling. De senaste tio åren har följsamheten varit stor mellan skatteunderlagsutvecklingen och kostnadsutvecklingen, men de senaste och kommande åren räknar vi med att kostnaderna ökar snabbare än skatteunderlaget.

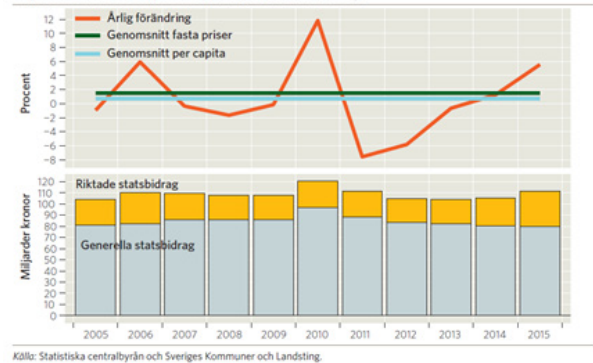


(Utvecklingen av underliggande skatteunderlag och kostnader 2005-2017 procent att skatter och generella bidrag)

Kostnaderna ökar snabbare än skatteunderlaget. Siffrorna för åren 2016 och 2017 redovisas i SKL:s prognos. För bägge åren räknar SKL med att staten kommer att tillföra såväl kostnadsersättningar för flyktingar som generella bidrag.

Åren 2005 till 2015 har statsbidragen ökat med i genomsnitt 1,5 procent per år i fasta priser. Om hänsyn tas till befolkningsökningen uppgår ökningen till 0,7 procent. De generella bidragen är nominellt oförändrade över tid, men ökar ibland genom beslut av riksdagen. Som framgår av diagrammet är nivån 2015 ungefär den samma som 2005, alltså är de realt sett oförändrade inklusive befolkningsökningen. Däremot har de riktade bidragen ökat med 25 procent 2015. Mellan åren 2005–2014 uppgick den årliga reala ökningen till 1 procent, för åren 2005–2015 är den årliga ökningen drygt 3 procent. År 2016 kommer kostnadsersättningar för flyktingar att öka mycket kraftigt, dessutom tillkommer det tillfälliga stödet för flyktinginvandringen. Detta tillsammans med en permanent ökning av de generella bidragen från och med 2017 gör att bilden kommer att förändras de närmaste åren.

Miljarder kronor i 2015 års priser respektive procentuell förändring



Källa: Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Landsting.

Att statsbidragen ökat realt sett över tiden fram till 2015 beror endast på att de riktade statsbidragen ökat.

Prognos och kommentarer till måluppfyllelse av kommunfullmäktiges prioriterade mål – delårsbokslut 2016

Kommunfullmäktige beslutade 2012 att införa ett nytt måldokument Kommunfullmäktiges prioriterade mål. Det nya dokumentet innehåller fler mål, 14 istället för 3, och har tydliga styrtaal samt ett större fokus på effekter för medborgare och företag. Det är även uttalat att resultat ska kunna jämföras med andra offentliga organisationers resultat.

Dokumentet har reviderats vid tre tillfällen och det senaste beslutet innebar att antalet mål minskats till nio samt att styrtalet är mer kommun-generella än nämndspecifika. Värt att notera att ett flertal styrtaal har ändrats, dels för att spegla verksamheten bättre, dels för att ett antal av tidigare styrtaal varit svåra att följa upp.

Revisionen har sedan målen införts efterfrågat en tydligare uppfattning från kommunstyrelsen om vad styrelsen avser att göra för att förbättra måluppfyllelsen.

Den kommunala strukturen för att följa upp resultat/mål kan delas upp i tre delar;

1. Den omedelbara kontinuerliga uppföljning som sker direkt i verksamheten där avvikelser och tillkortakommanden följs upp, värderas och åtgärdas kontinuerligt. Detta görs dels i samråd med nämnden/styrelsen eller direkt i verksamheten. Ett exempel på detta är de verksamheter som infört Lean som arbetsätt och följer verksamheten veckovis genom s.k. tavelmöten.
2. Genom den kontinuerliga återrapportering till nämnd samt rapportering av nämndens verksamhet till kommunstyrelsen (uppsiktsplikten). Detta utgör grund för samt påverkar främst arbetet med nästkommande verksamhetsplan (2017 års verksamhetsplan).
3. Genom de bokslutsseminarium (fokus på den måluppfyllelse som nåtts under verksamhetsåret) som ligger till grund för prioriteringar och arbetet med att ta fram kommande mål- och budgetdokument (2018 års verksamhetsplan).

Styrtaal

Då varje mål beskriver en övergripande ambition är det viktigt att koppla styrtaal till målet för att säkerställa måluppfyllelse. Styrtalet har tagits fram i samarbete mellan tjänstemän och kommunstyrelsen. Kravet på styrtalet har varit att de ska vara;

- Relevanta – indikera träffsäkert i förhållande till målets hela bredd.
- Mätbara – kunna mätas tydligt utan behov av bedömningar eller tolkningar.
- Jämförbara – vara en indikator som lätt kan jämföras mellan organisationer.
- Externt framtagna – en indikator som är framtagen och mäts av vederhäftig extern part.
- Effektiva/rimliga – underlag ska upplevas vara rimligt att ta fram i förhållande till sitt värde.

Måluppfyllelse

Mål och styrtaal hanteras och redovisas enligt följande:

Målen antas för mandatperioden. Styrtaal och målvärden

revideras årligen. Måldokumentet fastställs av kommunfullmäktig i samband med budget. Måluppfyllelsen redovisas som uppfyllt, delvis uppfyllt samt ej uppfyllt – i dokumentet redovisas det som färger – grön, gul och röd. Definition av uppfyllt, fler än hälften av indikatorerna (indikatorn) är till minst 90% uppfyllda. Definition av delvis uppfyllt, fler än hälften av indikatorerna (indikatorn) är till 80% uppfyllda eller att resultat är över riksgenomsnittet. Definition av ej uppfyllt, hälften eller flera av indikatorerna har ett resultat om 80% eller lägre.

Prognos och kommentarer

I nedanstående uppföljning av kommunfullmäktiges prioriterade mål kommer mål 1 och 9 att behandlas mer djuplodande. Det beror på att resultatet för KF mål 1 redovisas vid halvårsskiftet i stället för årsskiftet och KF mål 9 har helt ny redovisning.

KF 1 Östhammars kommun ska vara en kommun som ger barn och unga goda förutsättningar att möta framtidens utmaningar

- prognosen är att målet uppnås delvis.

Sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen;

Förbättrat resultat avseende meritvärden och godkända resultat i alla ämnen. Ungdomsarbetslösheten samt kommunens sociala insatser är två områden där styrtalet uppnås. Sammanvägt är detta mål fortfarande ett område där åtgärder prioriteras och måste prioriteras.

Resultat, analys och åtgärder

Tabell över måluppfyllelsen för kommunfullmäktiges mål 1:

		2015 i %	2016 i %	Mål i %	Prog- nos
1	Andel godkända i alla ämnen i åk 9	67,3	83,2 ♀ 94 ♂ 75,5	100	
2	Andel i högskoleutbildning inom tre år	43	42,8 ♀ 49,7 ♂ 35,1	50	
3	Andelen unga som mår bra	74	69,7 ♀ 60,8 ♂ 78,7	90	
4	Andelen unga i öppen arbetslöshet	4	2,3 ♀ 1,9 ♂ 2,6	<5	
5	Andelen unga som inte kommer tillbaka efter insats	91	Ingen uppg	75	

Andel godkända i alla ämnen i åk 9

Analys

Andel godkända i alla ämnen i åk 9 har ökat markant sedan föregående år. Det finns inga jämförbara siffror på riksnivå ännu. Däremot föregående års siffra vara 77%. Ett

trendbrott är att flickor har högre andel godkända i alla ämnen än pojkar. Tidigare har flickor haft högre meritvärden, medan däremot pojkar har haft fler andel godkända i alla ämnen. Den pedagogiska forskningen, SOU 2010:52, pekar på två förklaringar till varför flickor är mer högpressterande än pojkar i skolan; dels flickors och pojkars olika förhållningssätt till skolan, dels deras olika arbetssätt. Flickor lägger ner mer tid, arbete och engagemang i skolarbetet och har mer effektiva arbetssätt. Även biologiska skillnader bidrar till flickors högre skolprestationer.

Förmågan till koncentration och uppmärksamhet utvecklas tidigare hos flickor. Pojkar har också en senare språkmognad än flickor. Om skolan tidigt introducerar moment som kräver hög grad av självständigt arbete, så gynnas de barn som är tidigt mogna i koncentration och uppmärksamhet. Därmed gynnas flickornas anpassning. Likaså gynnas barn som får strukturellt stöd hemifrån. Slutsatsen i den rapporten är också att pojkars underprestation inte är ett unikt svenskt fenomen. Därför kan man inte heller säga att förhållanden just i den svenska skolan kan vara bakomliggande orsaker.

Åtgärder

- Det formativa förhållningssättet ska öka
- Arbeta med det relationella förhållningssättet
- Sätta fokus på pojkars läsning och skrivning
- Motiverande samtal
- Studieteknik för pojkar

Andel i högskolestudier inom tre år efter avslutad gymnasieutbildning

Analys

Ingen större förändring jämfört med föregående år. Kvinnor läser i större utsträckning vidare på högskolan än män inom tre år efter avslutad gymnasieprogram. Detta följer det nationella mönstret. I en rapport från Skolverket 2008 står att, inom högre utbildning idag dominerar kvinnorna och det har de gjort sedan slutet av 70-talet. Detta gäller fortfarande och har dessutom ökat. Till viss del hör könsskillnaden i hop med att män och kvinnor väljer olika utbildningar på gymnasiet, framför allt att kvinnor i högre utsträckning läser på de studie-förberedande programmen och män i högre utsträckning yrkesprogrammen. Naturvetenskapsprogrammet är det program som har hög övergångsfrekvens till högskolan.

I Östhammars kommun är det få som väljer naturvetenskapsprogrammen, vilket gör att procenten studerande på högskola inte blir så hög i kommunen. Det är även det programmet där könsskillnaden är lägst. Oavsett bostadsort, klass eller etnicitet presterar flickor bättre än pojkar i skolan. Ytterligare en anledning till könsskillnaden mellan kvinnor och män kan vara att kvinnor i högre grad tar hjälp, när de behöver det.

Trots att de gymnasieelever som går vidare till högre utbildning idag särskilt har ökat bland dem som inte har högt utbildade föräldrar så har föräldrarnas utbildningsnivå en stark påverkan till valet av högre utbildning. Östhammars kommun är en kommun med få högt utbildade föräldrar.

Etniciteten har också betydelse, men den har minskat genom åren. Studerande med utländsk bakgrund med

båda föräldrarna här i Sverige läser i högre grad vidare på högskola. En nationell studie visar att unga vuxna utanför Västeuropa får direkta råd av studie och yrkesvägledare samt arbetsförmedlare om utbildningar och yrken som leder till mindre kompetenta arbeten än den enskildes egen ambition.

Åtgärder

- En klass-, köns- och etnicitetsmedveten studie- och yrkesvägledning
- En realistisk vägledning
- Ett större samarbete med Uppsala universitet – ev ett projekt tillsammans
- Presentera fler positiva förebilder i yngre åldrar

Andel unga som mår bra

Analys

Försämrade siffror i länet totalt och i synnerhet i Östhammar för flickor i åk 9. Arbetet att vända det upplevda måendet är ett långsiktigt arbete och därför är det inte realistiskt att tro på några kraftigt förbättrade siffror vid nästa mätning, 2017. Det är först på skolnivå som analysen blir intressant.

Åtgärder

Hälsofrämjande

- Information till föräldrar om hur man stärker barns självkänsla samt att barn behöver motgångar/svårigheter för att utvecklas gynnsamt
- Mindfulness i lägre åldrar
- Utveckla pedagogernas relationella kompetens

Förebyggande

- Pubertetssamtal med mer psykosocialt innehåll gruppvis i åk 5
- Trivselsamtal med samtliga elever i åk 6

Åtgärdande

- Utveckla barnens ”verktygslåda”
- Stresshanteringskurser på högstadiet

Andelen unga i öppen arbetslöshet

Analys

Det är betydligt färre ungdomar i år än föregående år som är öppet arbetslösa. En del av förklaringen av vår låga arbetslöshet bland unga är att Östhammars kommun är en kommun med en hög andel småföretagare. Företagare vars barn ofta får anställning direkt efter gymnasieskolan, där de ofta valt en yrkesinriktning. Ungdomar som söker ett yrkesprogram är anställningsbara direkt efter gymnasieexamen. En hög andel elever i Östhammars kommun väljer yrkesprogram. Östhammar följer nationen i övrigt när det gäller att män oftare är arbetslösa än kvinnor. Östhammars kommun har en stor andel elever som valt yrkesprogram på gymnasiet, vilket gör att de anställningsbara direkt efter gymnasieexamen. Kvinnor har i högre andel deltidsjobb än män.

Arbetet med att alla brukare ska ha en genomförandeplan pågår och kommer att ha säkerställts innan året utgång. För arbetslösa ungdomar under 25 år samordnas arbete med de stora samhällsaktörerna AF, FK, Soc samt LUL inom ramen för lokusprojektet. Under året har kostnaden för försörjningsstöd fortsatt att minska. Personalsituationen

ser något ljusare ut även om personalörligheten är fortsatt hög. Socialförvaltningen bedömer att mål1 kommer att uppnås

Åtgärder

- Satsningar på att båda könen ska finnas mer jämt representerade inom alla näringsgrenar
- Satsa på att fler läser vidare i högskolan
- Satsa på att män söker sig till traditionellt kvinnliga utbildningar inom vård, skola och omsorgssektorn.

Andelen unga som inte kommer tillbaka efter insats

Analys

Samverkan med barn och utbildningsförvaltningen och socialförvaltningen har under senare tid förbättrats avseende Östhammars barn och ungdomar. Gemensam utbildningsdag har hållits och kontinuerliga möten hålls mellan skolan och socialförvaltningen. Tidigare arbetsformer har strukturerats i form av samordnad individuell plan (SIP). Detta har gett effekten att inte lika många insatser har behövt göras under första halvåret 2016 som föregående år. Med tanke på resultatet för de insatser som gjordes under 2015 så är prognosen att vi kommer att få ett bättre resultat i år än föregående.

Åtgärder

- Öka samarbetet mellan socialförvaltningen och barn- och utbildning när det gäller orosanmälan.
- Fortsätta det gemensamma förebyggande samarbetet mellan socialförvaltningen och barn- och utbildning för kommunens ungdomar

KF 2 Östhammars kommun ska vara en kommun med stöd- och omsorgs-verksamhet som utgår från individens behov och värdighet

- prognosen är att målet uppnås.

Sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen;

Trots att målet uppnås finns förbättringspotential inom målområdet. Kvalitets- och utvecklingsarbete fortsätter inom såväl, värdegrundsarbete, nya arbetsmodeller samt organisation.

Resultat, analys och åtgärder

Arbetet med att införa arbetsmodellen ”äldres behov i centrum” (ÄBiC) som bygger på att stärka brukarens förståelse i stället för att överbrygga behov har intensifierats. Arbetet med att långsiktigt ändra personalplaneringen från tillgång på personal till verksamheternas behov fortsätter. Uppföljning av ny utförare avseende servicetjänster inom hemtjänsten pekar på stor uppskattning från brukarna samt att stressen minskar bland personalen.

Förvaltningen bedömer att målet med brukarnöjdhet samt bemötande inom hemtjänst och funktionsnedsatta uppnås helt och inom särskild boende uppnås delvis.

Inom målområde 2 och 3 pågår en rad utvecklingsarbeten under 2016 som omfattar bland annat ”mest sjuka äldre”, god läkemedelsbehandling, palliativ vård samt god demensvård. Fokus har hållits på brukarnas sociala välmående,

utveckling av möteplatserna samt mat och måltidsmiljön. Fortsatt arbete med implementering av kommunens värdegrund har och kommer fortsatt att ske under året. Under året har också lokala värdegrundsgarantier införts inom vård och omsorg.

KF 3 Östhammars kommun ska vara en kommun med gott bemötande och hög tillgänglighet

- prognosen är att målet uppnås.

Sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen;

Östhammars kommun har goda resultat avseende, bemötande och tillgänglighet. Även här finns förbättringspotential avseende svarstider och bemötandefrågor för hela den kommunala organisationen.

Resultat, analys och åtgärder

I den senaste mätningen från KKIK, kommunernas kvalitet i korthet, från januari 2016 visar att kommunen har en god tillgänglighet och ett gott bemötande. Prognosen är att årets resultat blir samma som uppnåddes 2015.

Vi behöver dels utveckla bilden av kommunens tillgänglighet, dels utveckla nya rutiner för snabbare svar i vår telefonservice. Även om tillgängligheten är god behöver vi fortsätta att utveckla vår kundtjänst. Vi arbetar idag med bilden av kommunen genom vårt värdegrundsarbete och våra satsningar på det kommunikativa området inom respektive förvaltning.

KF 4 Östhammars kommun ska vara en kommun där invånarna upplever förutsättningar för delaktighet

- prognosen är att målet inte uppfylls.

Sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen;

Trots flera infrastrukturella åtgärder, vägar in för dialog och kommunikation, upplever inte medborgarna att delaktigheten ökar. Det finns stor anledning att se över de aktiviteter som görs idag.

Resultat, analys och åtgärder

I den undersökning som SCB gjorde under 2015 uppnås inte uppsatta mål. Även om kommunen har ökat kontaktpunkterna upplever inte våra invånare att delaktigheten har ökat.

I medborgarundersökningen förmedlar de svarande att graden av inflytande alljämt är lägre än kommunens egen ambition. Det är vår prognos att vi inte kommer har något annat resultat än detta vid bokslutet 2016. Det finns idag utvecklade funktioner för att ställa fråga till politiker, skapa namninsamlingar och skicka förslag till våra politiker. Dessa presenteras på kommunens hemsida. Vår analys är att dessa funktioner är relativt okända och att det samtidigt är relativt oklart för kommuninvånarna vad de har att förvänta sig från kommunen när det gäller delaktighet och inflytande.

Eftersom kommunens resultat legat på nuvarande nivå en längre tid finns det skäl för oss att ompröva våra insatser.

KF 5 Östhammars kommun ska vara en kommun med ett gott företagsklimat

- prognosen är att målet ej uppfylls.

Sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen;

Två av styrtalet uppnås delvis, bredbandsutveckling och nöjdhetsindex. Dock är det totala resultatet långt från kommunfullmäktiges ambition. På målområdet krävs såväl översyn som nya åtgärder.

Resultat, analys och åtgärder

Svenskt Näringslivs företagsklimatranking levereras under andra halvan 2016. Enkätresultaten pekar på en nedgång av resultatet. Även våra resultat avseende företagens nöjdhetsindex samt nyföretagandet är sämre än våra ambitioner. Det område som förbättras är andelen invånare och företag med tillgänglighet till höghastighetsuppkoppling (fiber).

Efter en tid av positiv utveckling relativt andra kommuner tycks utvecklingen avstannat. Situationen är oroande eftersom den påverkar vår attraktivitet och vår tillväxt. Det finns samtidigt ljuspunkter såsom exempelvis att de större företagen är riktigt nöjda både med företagsklimat och med service.

Det är vår prognos att vi inte kommer ha något annat resultat än detta vid bokslutet 2016.

Som åtgärd har vi inlett ett gemensamt nystartsarbete tillsammans med Företagarrådet, våra partners för ett bättre företagsklimat och företagare-föreningarna i kommunen. Dessutom har en gemensam handlingsplan för ett förbättrat NKI tagits fram av politiker och tjänstemän från våra myndighetsförvaltningar.

Ökad kunskap om företagens upplevelse i kombination med en tydligare kommunikation kan också bidra till att förändra bilden framöver.

KF 6 Östhammars kommun ska vara en attraktiv kommun där befolkningen trivs och kontinuerligt ökar

- prognosen är att målet uppnås.

Sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen;

Såväl befolkningsökning som den upplevda tryggheten bedöms att uppnås under året. Då målorådet är såväl omfattande som sammanfattande över kommunens totala attraktivitet är det även fortsättningsvis viktigt att se över alla delar som påverkar målområdet.

Resultat, analys och åtgärder

Östhammars kommun har under första halvan av 2016 en bra trend avseende inflyttning, och ett ökat bostadsbyggande bidrar till detta. Vi bedömer att en ökning med 200 medborgare kommer att uppnås under året. I tidning Fokus "Bäst att bo ranking" placerar vi oss på plats 26 av 167, något sämre än ambitionen men fortfarande på en hög nivå.

Vi behöver även fortsättningsvis ha ett fokus på ökat bo-

stadsbyggande, fördjupade översiktsplaner och en plan för kommunens bostadsförsörjning.

KF 7 Östhammars kommun ska vara en kommun med minskad miljöpåverkan







- prognosen är att målet uppnås delvis.

Sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen;

Arbetet med kommunens nyligen antagna miljömål och därmed följande åtgärder bedöms öka måluppfyllelsen redan under 2017. Den nya fordonsupphandlingen, från fossil till el samt nya riktlinjer för tjänsteresor bedöms påverka resultatet redan under slutet av verksamhetsåret.

Resultat, analys och åtgärder

Vi bedömer att vi kommer att uppnå målen för 2 av 6 styrtalet under 2016.

		2015	2016	Mål	Prognos
1	Miljöaktuellt ranking, under 2018	-	uppnås inte	Topp 125	
2	Andel inköpta ekologiska livsmedel	-	23,4%	25%	
3	Minskning av koloxidutsläpp från tjänsteresor med bil	-	uppnås	20%	
4	Andel förnybart bränsle i tjänstebilarna	-	uppnås	30%	
5	Antalet inventerade avlopp/år	-	200-250	350	
6	Andelen återvunnet hushållsavfall	-	30%	35%	

Miljöaktuellt ranking 2016 är tuffare än någonsin, då många av enkätfrågorna skärpts. Många av frågorna i enkäten är fokuserade på klimat/energi, upphandling, kemikalier och styrning/ledningssystem. Några frågor även om naturmiljö och vatten. Där ser vi att vi kan arbeta mer med miljö i skolan (samt grön flagg) och ekologiska livsmedel, där vi nu börjar sacka efter övriga kommuner i Sverige. Vi bör också se över hur nyckeltalet för förnybar energi i våra lokaler mäts, där vi tidigare haft goda resultat. Inom detta område kan det vara en felrapportering eller liknande som är orsaken. Vi bör se över detta och hantera resultatet utifrån eventuella andra siffror på detta.

För en högre måluppfyllelse föreslår vi följande åtgärder:

- Flera av delarna där det finns möjlighet till förbättring ryms inom de miljömål Östhammars kommunfullmäktige beslutat om 14 juni 2016. Att förmå samtliga förvaltningar att arbeta med kommunens miljömål.
- Aktiv dialog med Gästrike vatten gällande önskad inriktning för utveckling av VA och har ett offensivt arbete med dricksvattenförsörjning.
- Ställa relevanta miljökrav i kommande upphandlingar.
- Ha tjänstebilar med mer fokus på eldrift samt fler solcellsanläggningar på kommunala lokaler bör även

det ge bra återverkan på rankingen.

- Ledningssystem/styrning.
- Skapa ett bra samarbete med skolorna gällande miljö/hållbarhetsfrågor.
- Införa vegetariska och ekologiska dagar inom livsmedelsproduktionen.
- Använda ett verksamhetssystem som stöder upphandling och uppföljning av livsmedelsavtal.
- Använda ruttoptimering av kommunens tjänsteresor, en intensivare dialog med resebyrån som anlitas för övriga tjänsteresor samt utveckling av personalens resor fram för allt till och från Uppsala kan leda till ytterligare minskning.
- Avropa och byta ut tjänstefordonen i fordonsparken under 2016/2017. Installera körjournaler för ruttoptimering i fordonen
- Tillsammans med UL för ökat resande med kollektivtrafik på länsväg 288.
- Skapa fler resurser för att uppnå 350 inventerade avlopp/år.

KF 8 Östhammars kommun ska ha en ekonomi och verksamhet med god ekonomisk hushållning, både i kort- och långsiktigt perspektiv

- prognosen är att målet uppfylls delvis.

Sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen;

Då fullmäktige redan vid budgetbeslutet valde att lägga resultatet under 2,0% blir det svårt att uppnå resultatmålet, dock är avvikelserna så liten att ev. budgetdispositioner kan påverka så att målet uppfylls. Hösten 2015 och hela 2016 kännetecknas av stora intäktsökningar, flyktingsituationen, och gör även våra prognoser mer känsliga än tidigare.

Resultat, analys och åtgärder

Vi har under 2016 bytt period för delårsrapporteringen vilket gör jämförelser mot föregående år vanskligt. En omräkning av 2015 delårsresultat till samma tidsperiod som 2016 delårsresultat visar att intäkterna 2016 har ökat betydligt snabbare än kostnaderna. Den stora skillnaden förklaras till övervägande delen av ökade bidrag från migrationsverket för flyktningmottagning. Ökad flyktningmottagning medför även högre kostnader men dessa uppstår med en viss eftersläpning. Bedömningen för helåret blir att kostnader och intäkter kommer öka lika mycket.

För att aktivt arbeta med att uppnå god ekonomisk hushållning ska Lednings- och verksamhetsstöd genomföra kvartalsuppföljning av bland annat ekonomiska nyckeltal med samtliga förvaltningsledningar. Med en genomlysning av resultat och en analys av rådande läge kan förbättringsområden identifieras, förebyggande insatser kan sättas in och investeringar kan planeras i god tid.





KF 9 Östhammars kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare

- prognosen är att målet uppfylls delvis.

Sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen;

Det attraktiva arbetsgivarskapet kommer att vara en ännu större nyckelfaktor såväl avseende kostnader som kvalitet. Östhammars kommun behöver vidta flera åtgärder på området. Flera har redan startats men ytterligare åtgärder behövs. Särskilt fokus bör läggas vid, sjuktal och rehabilitering, den goda arbetsmiljön, heltid för den som önskar, lön och förmåner, delaktighet samt ledarskap och medarbetarskap.

Resultat, analys och åtgärder

		2015 i %	2016 i %	Mål i %	Prognos
1	NMI	80	Ingen mättn	80	
2	HME	81	Ingen mättn	ökande	
3	AVI	100	98	ökande	
4	Jämix	69	58	ökande	

Målet mäts genom fyra olika index: Nöjd Medarbetarindex (**NMI**), Hållbart Medarbetarengagemang (**HME**), Attraktiv Arbetsgivarindex (**AVI**) samt Jämställdhetsindex (**Jämix**).

NMI mäts genom en fråga (*Hur nöjd är du totalt sett med ditt arbete och din arbetssituation?*) i vår medarbetarundersökning. Svarsalternativen är: *mycket nöjd, ganska nöjd, varken nöjd eller missnöjd, ganska missnöjd, mycket missnöjd, inget svar*. Målet är att minst 80% av respondenterna ska svara *mycket nöjd* eller *ganska nöjd*. 2015 svarade 80% att de är mycket eller ganska nöjda, som är en ökning med 1% från föregående år.

HME mäts genom totalt 9 frågeställningar uppdelade på 3 områden. Dessa frågor inkluderas i medarbetarundersökningen, och är följande:

Motivation: mitt arbete känns meningsfullt, jag lär nytt och utvecklas i mitt dagliga arbete, samt jag ser fram emot att gå till arbetet.

Ledarskap: min närmaste chef visar uppskattning för mina arbetsinsatser, min närmaste chef visar förtroende för mig som medarbetare, samt min närmaste chef ger mig förutsättningar att ta ansvar i mitt arbete.

Styrning: jag är insatt i min arbetsplats mål, min arbetsplats mål följs upp och utvärderas på ett bra sätt, samt jag vet vad som förväntas av mig i mitt arbete.

Resultatet från HME-svaren indexeras, dels för kommunen totalt, per område totalt och ger ett resultat per frågeställning med poäng från 0 till 100. Resultatet för 2015 är 81 poäng för kommuntotalen, och där motivationsindex är 81, ledarskapsindex är 75 samt styrningsindex är 86.

AVI är Nyckeltalsinstitutets verktyg för att mäta arbetsgivarattraktivitet, och mäts genom 9 nyckeltal som vägs ihop. Dessa består av:

- andel tillsvidareanställda,
- medianlön,
- lika möjlighet att bli chef
- utbildningstid
- arbetad overtid

- korttidssjukfrånvaro
- antal anställda/chef
- långtidssjukfrånvaro
- avgångar, dvs andel som slutat.

Varje nyckeltal kan få 20 poäng, dvs maxpoäng som kan fås är 180. Resultatet ställs mot 199 andra organisationer, både offentliga och privata, i Sverige. För 2015 var det hösta resultatet totalt 144 poäng, och det lägsta 75 poäng. Östhammars kommun fick 98 poäng, som är en minskning med 2 poäng från föregående år.

Jämix är också Nyckeltalsinstitutets verktyg för att mäta jämställdhet i en organisation. Även Jämix innehåller 9 nyckeltal som vägs ihop. Dessa består av:

- könsfördelning mellan könen i yrkesgrupper (minst 40 – 60 %),
- könsfördelning mellan könen i högsta ledningsgruppen (minst 40 – 60 %),
- lika möjlighet bli chef oberoende av kön,
- lika lön oberoende på kön,
- långtidssjukfrånvaro, kvinnor och män,
- uttag av föräldraledighet, kvinnor och män,
- lika andel med heltidsarbete,
- lika andel med fast anställning,
- aktivt arbete med Jämställdhetsplan.

Varje nyckeltal kan få 20 poäng, dvs. maxpoäng som kan fås är 180. Resultatet ställs mot 199 andra organisationer, både offentliga och privata, i Sverige. För 2015 var det hösta resultatet totalt 147 poäng, och det lägsta 58 poäng. Östhammars kommun fick 58 poäng, som är en minskning med 11 poäng från föregående år.

Prognos

Samtliga mätningar förs för närvarande på årsbasis, varför det inte finns styrtalet att rapportera för första halvåret 2016. Därför utgår vi från de senaste styrtalet och diskussioner som förts utifrån dessa.

Medarbetare, särskilt unga talanger, efterfrågar meningsfulla arbetsuppgifter, gott ledarskap, möjlighet till personlig och professionell utveckling, en positiv organisationskultur samt god ersättning. Vi vet också från vår medarbetarundersökning att medarbetare efterfrågar inflytande och delaktighet, samt möjlighet att bidra till ett gott resultat. Därför är det viktigt att vi arbetar med förbättringar inom dessa områden genom olika insatser.

Därför satsar vi, utöver det som redan görs, på följande områden:

- ledarskapsutveckling av chefer genom både egna och externa utbildningar,
- genomförande och implementering av spelregler baserade på kommunens värdeord för varje enhet,
- översyn av löneläge och lönepolitik,
- kompetensutveckling av gruppleddare och deltagande i Aspirantprogram.

Dessa satsningar syftar till att öka medarbetarnas nöjdhet ytterligare och att öka medarbetarengagemanget, särskilt inom områdena ledning och styrning, då ledarskapsutveckling är en kontinuerlig satsning med fokus på ett coachande och motiverande ledarskap genom värderingar.

Kommentar till resultatet

Medarbetarnöjdhet

Nöjda medarbetare är mer engagerade och bidrar till bättre måloppfyllelse. Detta är särskilt viktigt i en offentlig verksamhet som arbetar med välfärd, som kommuninvånarna är beroende av, och som finansieras av begränsade skattemedel.

Hållbart Medarbetarengagemang

Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) har tillsammans med Rådet för främjande av kommunala analyser (RKA) har tillsammans skapat HME för att mäta medarbetarnas förutsättningar för medarbetarengagemang. SKL och RKA antar att medarbetarna vill bidra till ett gott resultat, och att bidraget ökar med högre medarbetarengagemang. Känsla av motivation, ett gott ledarskap och en god styrning bidrar till högre engagemang.

Attraktivitet

Östhammars kommun behöver vara en attraktiv arbetsgivare, både för nuvarande och framtida medarbetare, samt kommunicera detta på ett tydligt sätt för att attrahera och behålla talanger. Därför är det särskilt viktigt att vi arbetar med förbättringar av de nyckeltal där vi ser stor förbättringspotential enligt AVI; minskad korttidssjukfrånvaro, bättre lönepolitik, större intern rörlighet, fler karriärvägar samt trygg anställning.

Jämställdhet

Östhammars kommun behöver också vara en jämställd arbetsplats. Jämställdhet gynnar kommunen som organisation och därmed även som samhälle. Jämställdhet är inte bara en konkurrensfördel utan leder även till ekonomisk tillväxt och ger positiva hälsoeffekter. Därför är det viktigt att vi arbetar med förbättringar av de nyckeltal där vi ser stort förbättringspotential enligt Jämix; långtidssjukskrivningar, lön, sysselsättningsgrad, anställningstrygghet och uttag av föräldraledighet.

Åtgärder som vidtas för att förbättra resultatet

Medarbetarnöjdhet

Alla chefer har fått i uppdrag att aktivt arbeta med de förbättringsområden som lyfts fram i den egna medarbetarundersökningen. Arbetet ska bedrivas proaktivt och kontinuerligt under året, och involvera alla medarbetare. Förbättringsarbetet ska lyftas fram och synliggöras, och förbättringar ska firas.

Processen för förbättringsarbetet går till så här: alla medarbetare ska få ta del av resultatet för arbetsplatsen, och möjlighet att diskutera den. Tillsammans ska chef och medarbetare välja ut de frågeställningar som behöver förbättras. Dessa ska skrivas in i en handlingsplan, i prioriteringsordningen från viktigast till minst viktig. En kopia av handlingsplanen ska skickas till närmast chef, och synliggöras på lämpligt sätt på arbetsplatsen. Alla medarbetare ska involveras i att ta fram förslag till förbättringar, dels för att skapa medarbetarinflytande och dels för att få fram så många förbättringsförslag som möjligt. Förbättringsarbetet ska bedrivas på arbetsplatsträff eller andra återkommande möten, så att förbättringar blir en naturlig del av verksamheten.

Kommunchefens ledningsgrupp har även beslutat att alla verksamheter ska aktivt arbeta med förbättringar i de frågor som fått ett dåligt resultat över lag; att arbeta med Östhammars kommuns värdeord, ledarskapsutveckling för ett inkluderande, coachande och kommunikativt ledarskap, samt att aktivt arbeta med verksamhetsmål och uppföljning av dessa.

Medarbetarengagemanget

Utifrån resultatet av HME är det tydligt att Östhammars kommun behöver arbeta med områdena ledarskap och styrning. Inom områden ledarskap framkommer tydligt att medarbetare inom särskilda boenden, hemtjänsten samt LSS inte upplever sig få tillräcklig uppskattning från sin närmaste chef eller känna förtroende från chefen. Förutsättningar för att ta ansvar kan också förbättras.

Området styrning har också förbättringspotential. Främst pekas bristen på uppföljning av mål ut som ett område, och detta upplevs som en brist särskilt inom särskilda boenden och hemtjänsten.

För att medarbetarna ska uppleva större uppskattning och förtroende från sin chef är det viktigt med ett coachande och motiverande ledarskap. Chefen ska ha förutsättningar att utöva ett mer strategiskt ledarskap och ett mindre administrativt chefskap. Därför fokuseras rekrytering av chefer på en ledarprofil som kan uppfylla dessa behov. En modern ledare i Östhammars kommun ska vara en generalist, som snabbt kan lära sig grunderna i sin verksamhet och leda utifrån Östhammars kommuns gemensamma värderingar.

Attraktivitet

För att kunna förbättra områden som sjukfrånvaro, lönepolitik, intern rörlighet, fler karriärvägar samt trygg anställning, har kommunledningen initierat kvartalsuppföljning med samtliga förvaltningsledningar. Utgångspunkten är att vi behöver göra en analys av rådande läge för att identifiera områden som behöver förbättras. Därför presenteras varje förvaltningsledning med ett antal nyckeltal; översyn av ekonomisk prognos och analys, sjukfrånvaro inom de olika verksamheterna, personalomsättning, rekryteringar, kommande pensionsavgångar, fördelning av heltids- och deltidsanställningar, fördelning av tillsvidare- och visstidsanställningar, samt nyttjande av företagshälsovården.

Jämställdhet

Östhammars kommun har under 2016 antagit en Strategi för Jämställdhetsintegrering så att kvinnor och män ska lika rättigheter, möjligheter och skyldigheter inom livets alla områden, inklusive arbetslivet. Därför ska all statistik i Östhammars kommun presenteras könsuppdelat för att belysa eventuella skillnader mellan kvinnors och mäns situationer.

Finansiell analys

Kommunfullmäktige har beslutat om att ledtiden i delårsbokslut för Östhammars kommun och koncernen kortas ned från åtta månader till sex månader och upprättas fortsättningsvis för perioden 1 januari – 30 juni med start från år 2016. Syftet med detta är att själva delårsbokslutets material blir en komplettering till beslutsunderlag vid fastställning av budget- plan 2017-2020 som antas av kommunfullmäktige i kvartal 4 2016.

Analysen skall ses som en sammanfattning av kommunens finansiella ställning och utveckling. Den bygger på samma finansiella analysmodell som används i årsredovisningen, nämligen perspektiven resultat, soliditet och likviditet med hänsyn till helårsprognos.

Resultat

Östhammars kommun visar för första halvåret 2016 ett överskott 43,9 mnkr. Det ska jämföras med ett budgeterat överskott för samma period på 15,2 mnkr. Kommunens starka resultat för första halvåret beror främst på en stor ökning av intäkterna. Och då framförallt statsbidrag från migrationsverket. Dessa uppvägs inte av motsvarande kostnader under perioden.

Under de första sex månaderna 2016 tog Östhammars kommuns löpande driftsverksamhet exklusive avskrivningar och finansnetto i anspråk 87% av skatteintäkter och generella statsbidrag. Tillsammans utgjorde de löpande nettokostnaderna, inklusive avskrivningar och finansnetto, 92,3% av kommunens skatteintäkter och statsbidrag. Motsvarande värde för bokslut 2015 var 98%, i delårsbokslut för 2015 var andelen 96% av kommunens skatteintäkter och statsbidrag.

Självfinansieringsgraden av investeringarna uppgick till 228% vilket kommer sig av att investeringsnivån på halvåret är drygt 51 mnkr lägre än budget. Hade investeringarna legat i nivå med budget hade självfinansieringsgraden legat på knappt 90%. Investeringarna brukar vara högre under andra halvåret.

Soliditet

Soliditet är ett mått som visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med skatteintäkter.

Soliditeten var vid halvårskiftet 49% vilket är en förbättring med 3 procentenheter jämfört med bokslut 2015. Värdet påverkas av den låga investeringsnivån under första halvåret.

Inklusive samtliga pensionsförpliktelser uppgick soliditeten till 14%, vilket är 4 procentenheter högre jämfört med 31 december 2015.

Kommunens finansnetto visar ett negativt resultat om 1,9 mnkr. I juni månad har kommunen omsatt ett befintligt lån hos Kommuninvest på 70 mnkr med en löptid till år 2020 med en fast ränta på 0,68 procent. Detta har lett till en kostnadsminskning med 1 050 tkr på årsbasis fram till

år 2020. Ytterligare ett lån ska omsättas i december 2016 vilket även kan påverka resultatet positivt på kommunens finansnettokostnader för kommande år.

Likviditet

Kassalikviditet är ett mått på kommunens kortsiktiga betalningsberedskap. Vid 100% täcks de kortfristiga skulderna av likvida medel och kortfristiga fordringar.

Kommunens likviditet i form av kassalikviditet förbättrades under årets första sex månader till 109%. Vid årsskiftet var den till 90%.

Helårsprognos

Kommunens helårsprognos per sista juni är ett överskott på 18 mnkr vilket är en positiv avvikelse jämfört med budget på 2,3 mnkr. Kostnaderna ökar mer än intäkterna under andra halvåret. Mycket av de intäkter som utgjorts av statsbidrag under första halvåret kommer att få motsvarande kostnader med en viss eftersläpning under andra halvåret.

God ekonomisk hushållning

Enligt lagen om kommunal redovisning ska en kommun i förvaltningsberättelsen lämna uppgifter om årets resultat/prognos efter balanskravsjusteringar. Östhammars kommuns resultat efter balanskravsjusteringar framgår av tabellen nedan.

Balanskravsresultat för helårsprognos (mnkr)

Prognosticerat årsresultat 2016	18,0
Reducering av samtliga realisationsvinster, prognos	-2,5
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	15,5
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-
Användande av medel från resultatutjämningsreserv	-
Balanskravsresultat	15,5

Finansiella målsättningar

Resultatmål

Östhammars kommun har som ambitionsmål för 2016 att uppnå 2 procents resultat av skatteintäkter ohh statsbidrag. Vid delårsbokslut prognostiseras resultatet för helår till 1,6 procent. Målet uppnås inte.

Nettokostnadsutvecklingsmål

Verksamhetens nettokostnadsutveckling ska understiga intäktsökningen för skatter och bidrag med 0,5 %. Nettokostnaderna för helåret bedöms öka lika mycket som ökningen av skatteintäkter och statsbidrag. Målet uppnås inte.

Budgetmål

Varje styrelse och nämnd skall enligt budgetmålet bedriva verksamheten inom beslutad budget. Under första halvåret uppfyller samtliga nämnder målet. Även helårsprognosen pekar på att budgetmålet kommer uppfyllas.

Driftredovisning

mnkr	Total budget	Delårs Budget	Utfall 160630	Delårs avvikelse	Helårs prognos	Budget-avvikelse
Kommunstyrelse	-161,4	-79,7	-68,6	11,1	-156,1	5,3
varav finansförvaltning	-3,9	-1,9	1,7	3,7	3,1	7,0
varav kommunledningskontor	-91,9	-45,7	-43,3	2,4	-93,6	-1,8
varav enh för arbete o sysselsättning	-18,7	-9,3	-9,4	-0,2	-19,5	-0,8
varav teknisk förvaltning	-47,0	-22,8	-18,7	4,1	-46,1	0,9
varav affärsverksamhet VA/Renh	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0
Lokal Säkerhetsnämnd	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Bygg- och miljönämnd	-6,6	-3,3	-2,9	0,5	-7,1	-0,4
Kultur- och fritidsnämnd	-33,9	-16,5	-14,1	2,4	-32,9	1,0
Barn- och utbildningsnämnd	-504,7	-253,2	-250,1	3,1	-504,7	0,0
Socialnämnd	-404,7	-199,0	-186,2	12,9	-404,7	0,0
Verksamhetens nettokostnad	-1 111,3	-551,8	-521,8	29,9	-1 105,4	5,8
Skatter och generella statsbidrag	1 132,5	566,2	567,7	1,5	1 128,9	-3,5
Räntenetto	-5,5	0,8	-1,9	-2,7	-5,5	0,0
Årets resultat	15,7	15,2	43,9	28,7	18,0	2,3

Investeringsredovisning

KOMMUNEN	mnkr	Total budget	Delårs Budget	Utfall 160630	Delårs avvikelse	Helårs prognos	Budget-avvikelse
Kommunstyrelse		141,4	70,7	27,3	43,4	120,7	20,7
varav kommunledningskontor		15,0	7,5	3,1	4,4	15,0	0,0
varav IT kontor		2,5	1,3	0,6	0,7	2,5	0,0
varav enh för arbete o sysselsättning		0,5	0,3	0,0	0,3	0,5	0,0
varav teknisk förvaltning		111,9	56,0	19,9	36,1	89,7	22,3
varav affärsverksamhet VA		9,3	4,6	2,4	2,2	10,6	-1,4
varav affärsverksamhet Renhållning		2,3	1,1	1,4	-0,2	2,4	-0,2
Bygg- och miljönämnd		1,6	0,8	0,1	0,7	1,6	0,0
Kultur- och fritidsnämnd		8,8	4,4	0,1	4,3	8,8	0,0
Barn- och utbildningsnämnd		5,7	2,8	2,8	0,1	5,7	0,0
Socialnämnd		10,3	5,2	1,7	3,4	10,3	0,0
NETTOINVESTERINGAR KOMMUNEN		167,8	83,9	32,0	51,9	147,1	20,7

Personalekonomisk redovisning

Kommunen har en personalintensiv verksamhet. Ungefär 62% av kommunens kostnader är personalkostnader. Personalen är kommunens viktigaste resurs. Därför är det viktigt att uppmärksamma den ur olika perspektiv.

Vår personal

Antalet tillsvidareanställda var 30 juni 2016, 1 691 personer. Deras arbetstid motsvarar 1 505,09 årsarbetare.

Under perioden 1 januari – 30 juni arbetade timvikarier* 139 035 timmar. Omräknat till årsarbetare blir detta 105,33. Av dessa står Barn- och utbildningsförvaltningen för 21,94% och Tekniska förvaltningen för 5,21%. Socialförvaltningen står för 59,30% exklusive gruppen anhörigvårdare, avlösare, ledsagare och personliga assistenter PAN som står för 11,06 årsarbetare eller 10,50% av totala arbetade timmar.

Totalt antal personer som arbetat timmar är 824 personer.

*Timvikarier ersätter ordinarie personal vid kortare frånvaro, ex semester, sjukdom etc.

Gruppering och fördelning av tjänster

Kommunens verksamheter är kvinnodominerade, 86,5% av den tillsvidareanställda personalen är kvinnor.

Kommunens anställda inplaceras i olika befattningsområden och fördelningen enligt tabell nedan.

Antal tillsvidareanställda per 30 juni 2016, 31 aug 2014 och 2015

Huvudområde	2014	2015	2016
Administration	75	82	85
Enheten för arbete och sysselsättning	76	68	72
Fritid och Kultur	40	39	38
Teknik	161	161	165
Utbildning	638	648	651
Vård och Omsorg	667	688	693
Summa*	1 657	1 686	1 704

*Det finns anställda som har deltidsanställningar i två förvaltningar. Därför ser det ut som att den totala summan, 1691 anställda, per 30 juni 2016 misstämmer. 2014 och 2015 är antal tillsvidareanställda beräknat per 31 augusti.

Sjukfrånvaro i Östhammars kommun per nämnd

	1/1 - 31/8 2014		1/1 - 31/8 2015		1/1 - 30/6 2016	
	Timmar	%	Timmar	%	Timmar	%
Barn- och utbildningsförvaltning	28 769	4,2	38 742	5,7	37 198	6,5
Fritidsförvaltning	2 318	7,8	0	0	0	0
Kommunledningskontor	11 562	6,3	14 252	7,9	8 840	6,9
Kulturförvaltning	278	2,3	0	0	0	0
Kultur- och fritidsförvaltning	0	0	933	2,3	1 788	6,4
Bygg- och miljöförvaltning	906	3,3	711	2,2	647	2,6
Socialförvaltning	56 031	7,6	58 131	7,9	46 830	8,2
Teknisk förvaltning	13 934	7,3	10 598	5,8	8 299	5,8
Summa totalt	113 798	6,1	123 367	6,6	103 602	7,1

Aldersstruktur

Medelåldern hos de tillsvidareanställda är 47,6 år.

Sjukfrånvaron

Totala sjukfrånvaron i kommunen de första sex månaderna 2016 är 7,1%.

Andelen långtidssjukfrånvaro, av den totala sjukfrånvaron, är 49,3%.

Sjukfrånvaro (%) i förhållande till ordinarie arbetstid

1 jan - 30 jun	2014*	2015*	2016
Total sjukfrånvaro	6,1	6,6	7,1
Ålder			
< 29 år	6,1	4,9	5,6
30 - 49 år	6,8	7,3	7,2
> 50 år	5,6	6,5	7,3
Kvinnor	6,1	7,2	7,9
Män	2,9	3,0	4,1
Långtidssjukfrånvaro	45,4	48,9	49,3

* 2014 och 2015 är redovisningen per 31 augusti.

Löner och pensioner

Under årets första sex månader 2016 utbetalades 294,3 mnkr i löner, arvoden och övriga ersättningar. För arbetsgivaravgifter och arbetsmarknadsförsäkringar betalades 89,5 mnkr ut och den totala kostnaden för pensioner var 32,4 mnkr varav löneskatten var 6,3 mnkr.

Resultaträkning

Mkr		Kommunen 2015-06-30	Kommunen 2016-06-30	Koncernen 2015-06-30	Koncernen 2016-06-30
Verksamhetens intäkter	not 1	134,0	182,1	209,4	254,2
Verksamhetens kostnader	not 2	-629,7	-674,7	-674,6	-720,1
Avskrivningar	not 3	-28,6	-29,2	-43,7	-44,1
Verksamhetens nettokostnader		-524,2	-521,8	-508,9	-510,0
Skatteintäkter	not 4	470,0	487,0	470,0	487,0
Generella Statsbidrag o utjämning	not 5	75,7	80,7	75,7	80,7
Finansiella intäkter	not 6	0,1	0,1	0,2	0,2
Finansiella kostnader	not 7	-2,6	-2,0	-8,6	-6,4
Result före extraordinära poster		18,9	43,9	28,5	51,4
Extraordinära poster		-	-	-	-
Årets resultat		18,9	43,9	28,5	51,4

Notera att kommunen för 2016 bytt period för delårsboks slut. 2015 rapporterade kommunen delårsboks slut per 2015-08-31. Värdena för 2015-06-30 i resultaträkningen ovan och tillhörande noter 1-7 är omräknade utifrån de värden kommunen redovisade 2015-08-31 för att bli jämförbara med 2016 års värden.

Kassaflödesanalys

Mkr		Kommunen 2015-12-31	Kommunen 2016-06-30
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat		20,1	43,9
Ökning (+) /minskning (-) av avsättningar	not 15	0,3	0,6
Rearesultat avyttring av anläggningstillgångar		-3,5	-1,8
Justering för av- och nedskrivningar	not 3	57,2	29,2
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		74,1	71,9
Ökn (-)/minskn (+) kortfristiga fordringar	not 13	-67,1	-6,6
Ökning (-)/minskning (+) förråd mm	not 12	0,6	0,1
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	not 18	37,6	-28,3
Medel från den löpande verksamheten		45,2	37,1
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	not 8	-1,9	-0,4
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	not 9,10	-82,8	-31,6
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	not 11	0,0	0,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	not 9,10	3,1	1,8
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	not 11	0,0	0,0
Omfört till omsättningstillgångar (expl fastgh)	not 12	0,0	0,0
Medel från investeringsverksamheten		-81,7	-30,2
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Ökn (+)/minskn (-) av övr långfristiga skulder	not 17	54,7	1,3
Ökn (-)/minskn (+) av långfristiga fordringar	not 11	0,0	0,0
Medel från finansieringsverksamheten		54,7	1,3
ÅRETS KASSAFLÖDE	not 14	18,2	8,2
Likvida medel vid årets början		39,0	57,6
Likvida medel vid periodens slut		57,2	65,8

Balansräkning		Kommunen	Kommunen	Koncernen	Koncernen
Mkr		2015-12-31	2016-06-30	2015-12-31	2016-06-30
TILLGÅNGAR					
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
Immateriella anläggningstillgångar	not 8	3,7	3,7	3,7	3,7
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	not 9	1 083,6	1 081,3	1 878,6	1 835,2
<i>varav pågående byggnadsproduktion</i>	<i>not 9</i>	<i>75,1</i>	<i>72,3</i>	<i>79,3</i>	<i>89,1</i>
Maskiner och inventarier	not 10	57,8	62,9	63,4	106,8
Finansiella anläggningstillgångar	not 11	27,7	27,7	5,7	5,7
Summa anläggningstillgångar		1 172,8	1 175,7	1 951,4	1 951,4
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR					
Förråd/exploatering	not 12	1,5	1,4	1,6	1,4
Kortfristiga fordringar	not 13	158,6	165,2	115,0	142,9
Kassa och bank	not 14	57,6	65,8	57,6	65,8
Summa omsättningstillgångar		217,7	232,4	174,2	210,2
SUMMA TILLGÅNGAR		1 390,6	1 408,1	2 125,6	2 161,6
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
SUMMA EGET KAPITAL	not 15	640,2	684,1	764,7	816,1
varav Resultatutjämningsreserv		22,3	22,3	22,3	22,3
varav Periodens resultat		20,1	43,9	39,9	51,4
AVSÄTTNINGAR					
Avsättningar för pension o likn förpliktelser	not 16	31,0	31,6	31,0	31,6
Uppskjuten skatt		-		32,3	32,3
Övriga avsättningar		14,1	14,1	14,1	14,1
Summa avsättningar		45,1	45,6	77,4	77,9
SKULDER					
Långfristiga skulder	not 17	464,7	466,0	914,2	1 009,2
Kortfristiga skulder	not 18	240,6	212,3	369,3	258,4
Summa skulder		705,3	678,3	1 283,5	1 267,5
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 390,6	1 408,1	2 125,6	2 161,6
Poster inom linjen					
Borgensåtaganden	not 19	556,1	556,1	556,1	-
Pensionsförpl. äldre än 1998, inkl löneskatt	not 20	496,1	489,1	496,1	489,1

Noter

	Kommunen	Kommunen	Koncernen	Koncernen
	2015-06-30	2016-06-30	2015-06-30	2016-06-30
1. Verksamhetens intäkter				
Verksamhetens intäkter enligt driftredovisningen	300,1	354,5	394,4	445,8
<i>varav reavinst vid avyttring av anläggningstillgångar</i>	0,4	1,8	0,5	1,8
<i>varav jämförelsestörande post , återbetalning AFA</i>	-	-	-	-
Intern poster kommunen/elimineringar inom koncernen	-166,0	-172,4	-184,9	-191,6
Summa verksamhetens intäkter	134,0	182,1	209,5	254,2
2. Verksamhetens kostnader	2015-06-30	2016-06-30	2015-06-30	2016-06-30
Verksamhetens kostnader enligt driftredovisningen	-795,7	-847,1	-693,5	-911,7
<i>varav reaförlust vid avyttring av anläggningstillgångar</i>	-	-	-	-
Intern poster kommunen/elimineringar inom koncernen	166,0	172,4	18,9	191,6
Summa verksamhetens kostnader	-629,7	-674,7	-674,6	-720,1
3. Avskrivningar	2015-06-30	2016-06-30	2015-06-30	2016-06-30
Planenliga avskrivningar	-28,6	-29,2	-43,7	-44,1
Summa avskrivningar	-28,6	-29,2	-43,7	-44,1
4. Skatteintäkter	2015-06-30	2016-06-30	2015-06-30	2016-06-30
Preliminära skatteintäkter	470,1	487,0	470,1	487,0
Slutavräkning föregående år	-0,8	0,0	-0,8	0,0
Slutavräkning innevarande år, prognos	0,6	0,0	0,6	0,0
Summa skatteintäkter	470,0	487,0	470,0	487,0
5. Generella statsbidrag och utjämning	2015-06-30	2016-06-30	2015-06-30	2016-06-30
Utjämningsbidrag för inkomstutjämning	64,8	73,3	64,8	73,3
Strukturbidrag	1,1	0,0	1,1	0,0
Regleringsbidrag	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4
Kommunal fastighetsavgift	23,6	24,7	23,6	24,7
Generella bidrag från staten	0,2	-	0,2	-
Utjämningsbidrag för kostnadsutjämning	-4,1	-6,0	-4,1	-6,0
Avgift för LSS utjämning	-9,5	-10,9	-9,5	-10,9
Summa generella bidrag och utjämning	75,7	80,7	75,7	80,7
6. Finansiella intäkter	2015-06-30	2016-06-30	2015-06-30	2016-06-30
Ränteintäkter	0,1	0,0	0,2	0,2
Utdelning aktier och andelar	-	-	-	-
Övriga finansiella intäkter, borgensavgifter koncernföretag	0,0	0,0	-	0,0
Intern poster kommunen/elimineringar inom koncernen	-	-	-	-
S:a finansiella intäkter	0,1	0,1	0,2	0,2
7. Finansiella kostnader	2015-06-30	2016-06-30	2015-06-30	2016-06-30
Räntekostnader	-2,3	-1,8	-8,3	-6,3
Övriga finansiella kostnader	-0,1	-0,2	-0,1	-0,2
Räntekostnader pensionsavsättning	-0,1	-	-0,1	-
Intern poster kommunen/elimineringar inom koncernen	-	-	-	-
Summa finansiella kostnader	-2,6	-2,0	-8,6	-6,4
8. Immateriella anläggningstillgångar	2015-12-31	2016-06-30	2015-12-31	2016-06-30
Redovisat värde vid årets början	2,6	3,7	2,6	3,7
Årets investeringar	1,9	0,4	1,9	0,4
Årets avskrivningar	-0,8	-0,4	-0,8	-0,4
Redovisat värde vid periodens slut	3,7	3,7	3,7	3,7
Avskrivningstid	3-5 år	3-5 år	3-5 år	3-5 år
<i>Linjär avskrivningstid för alla immateriella tillgångar</i>				
9. Mark, byggnader, tekniska anläggningar	2015-12-31	2016-06-30	2015-12-31	2016-06-30
Anskaffningsvärde	1 843,8	1 826,8	2 992,0	2 920,2
Ackumulerade av- och nedskrivningar	-760,2	-745,4	-1 113,3	-1 085,1
Bokfört värde	1 083,6	1 081,3	1 878,6	1 835,2
Avskrivningstider	10-50 år	10-50 år	10-100 år	10-100 år
<i>Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar</i>				

	Kommunen	Kommunen	Koncernen	Koncernen
Redovisat värde vid årets början	1 062,2	1 083,6	1 814,0	1 838,3
Byte av redovisningsprincip	0,0		0,0	
Investeringar	68,6	23,3	142,9	35,1
Redovisat värde av avyttringar o utrang. anläggningstillg.	-3,1	-0,0	-8,9	0,0
Överföring från eller till annat slag av tillgång		-2,4	-69,8	-2,4
Avskrivningar	-44,2	-23,3	0,3	-35,9
Redovisat värde vid periodens slut	1083,6	1 081,3	1 878,6	1 835,2
10. Maskiner och inventarier	2015-12-31	2016-06-30	2015-12-31	2016-06-30
Anskaffningsvärde	230,2	240,3	255,6	322,9
Akkumulerade av- och nedskrivningar	-172,4	-177,4	-192,2	-216,1
Bokfört värde	57,8	62,9	63,4	106,8
Avskrivningstider	3-20 år	3-20 år	3-20 år	3-20 år
<i>Linjär avskrivning tillämpas för samtliga maskiner och inventarier</i>				
Redovisat värde vid årets början	53,4	57,8	58,8	103,7
Investeringar	14,3	8,3	15,5	8,6
Redovisat värde av avyttr. o utrangerade anläggningstillg.	0,0	-0,5	-1,6	-0,5
Avskrivningar	0,0	2,4	0,1	2,4
Överföring från eller till annat slag av tillgång	-9,9	-5,0	-9,4	-7,3
Redovisat värde vid periodens slut	57,8	62,9	63,4	106,8
11. Finansiella anläggningstillgångar	2015-12-31	2016-06-30	2015-12-31	2016-06-30
Aktier och andelar koncernföretag				
Östhammars Industrifastigheter AB (100%)	0,6	0,6	-	-
Östhammars Vård och Omsorg AB (100%)	1,0	1,0	-	-
Dannemora Gruvfastighets AB (100%)	0,0	0,0	-	-
Hargs Hamn AB (78%)	16,4	16,4	-	-
Grundfondskapital Östhammarshem	4,3	4,3	-	-
Interna poster kommunen/elimineringar inom koncernen	-	-	-	-
Summa aktier och andelar koncernföretag	22,3	22,3	0,0	0,0
Aktier och andelar				
Kommuninvest	1,3	1,3	1,3	1,3
Visit Östhammar AB	0,1	0,1	0,1	0,1
Övriga	0,1	0,1	0,4	0,4
Summa aktier och andelar	1,5	1,5	1,8	1,8
Förlagsbevis Kommuninvest	3,8	3,8	3,8	3,8
Bostadsrätter	0,1	0,1	0,1	0,1
Långfristiga fordringar				
Ideella föreningar	-	-	-	-
Dannemora Förvaltnings AB	0,0		0,0	
Summa långfristiga fordringar	27,7	27,7	5,7	5,7
Summa finansiella anläggningstillgångar	27,8	27,7	5,8	18,8
12. Förråd	2015-12-31	2016-06-30	2015-12-31	2016-06-30
Exploatering bostadstomter	1,5	1,4	1,5	1,4
Exploateringsfastigheter	-		0,1	
Övriga förråd och lager	-		-	
Summa förråd	1,5	1,4	1,6	1,4
13. Kortfristiga fordringar	2015-12-31	2016-06-30	2015-12-31	2016-06-30
Kundfordringar	13,9	14,3	20,4	19,3
Upplupna intäkter och förutbetalda kostnader	54,0	58,0	54,1	58,7
Övriga kortfristiga fordringar	90,7	92,8	40,5	108,1
Interna poster kommunen/elimineringar inom koncernen	-		-	-43,1
Summa kortfristiga fordringar	158,6	165,2	115,0	142,9
14. Kassa och bank	2015-12-31	2016-06-30	2015-12-31	2016-06-30
Plusgiro	0,5	1,1	0,5	1,1
Bank	57,2	64,7	57,2	64,7
Summa kassa och bank	57,6	65,8	57,6	65,8

15. Eget kapital	Kommunen	Kommunen	Koncernen	Koncernen
	2015-12-31	2016-06-30	2015-12-31	2016-06-30
Ingående balans eget kapital enligt fastställd balansräkning	620,1	640,2	726,8	764,6
<i>varav resultatutjämningsreserv</i>	22,3	22,3	22,3	22,3
Eliminering obeskattade reserver Hargshamn AB föreg. år			-2,1	
Periodens resultat	20,1	43,9	39,9	51,4
Summa eget kapital	640,2	684,1	764,6	816,0
16. Avsättningar	2015-12-31	2016-06-30	2015-12-31	2016-06-30
Avsättning till pensioner				
Ingående avsättning	31,0	31,0	31,0	31,0
Pensionsutbetalningar	-1,5	-0,7	-1,5	-0,7
Nyintjänad pension	0,3	0,4	0,3	0,4
Ränte- och basbeloppsuppräknningar	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Förändring löneskatt	0,0	0,1	0,0	0,1
Övrigt	1,3	0,8	1,3	0,8
Utgående avsättning till pensioner	31,0	31,6	31,0	31,6
<i>varav Löneskatt</i>	<i>6,0</i>	<i>6,2</i>	<i>6,0</i>	<i>6,2</i>
Del av avsättningen som tryggats genom försäkring	21,7	22,0	6,0	22,0
Övriga avsättningar				
Återställande av deponi				
Ingående värde vid årets början	13,8	14,1	13,8	14,1
Nya avsättningar	0,3	0,0	0,3	0,0
Utgående avsättning deponi	14,1	14,1	14,1	14,1
Avsättningen avser återställande av deponi samt efterbehandlingskontroll. Första delen av deponin beräknas täckas 2017 till en beräknad utgift om 5,9 mnkr, den andra delen beräknas täckas 2040 till en beräknad utgift om 13,8 mnkr				
Avsättning obeskattade reserver och uppskjuten skatt				
Redovisat värde vid årets början	-		22,6	32,3
Tidigare års ej eliminerade obeskattade reserver			-0,4	
Nya avsättningar	-		10,1	
Utgående avsättning	0,0		32,3	32,3
Summa övriga avsättningar	14,1	14,1	46,4	46,4
17. Långfristiga skulder	2015-12-31	2016-06-30	2015-12-31	2016-06-30
Lån i banker och kreditinstitut	420,0	420,0	869,5	968,1
Anslutningsavgifter och investeringsbidrag	35,0	36,3	35,0	36,3
Medfinansiering Citybanan	4,3	4,3	4,3	4,3
Medfinansiering Hargshamnbanan	2,0	2,0	2,0	2,0
Övriga långfristiga skulder	3,4	3,4	3,4	1,8
Hargs Hamn AB koncernkonto minoritetsägares andel				-3,3
Summa långfristiga skulder	464,7	466,0	914,2	1 009,2
18. Kortfristiga skulder	2015-12-31	2016-06-30	2015-12-31	2016-06-30
Leverantörsskulder	67,4	43,0	85,2	57,2
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	145,3	140,6	152,5	144,6
Övriga kortfristiga skulder	27,9	28,7	131,7	56,5
<i>- varav VA-verksamheten</i>	-			
<i>- varav Renhållningsverksamheten</i>	1,0		1,0	
Summa kortfristiga skulder	240,6	212,3	369,3	258,3
19. Borgensåtaganden	2015-12-31	2016-06-30	2015-12-31	2016-06-30
Stiftelsen Östhammarshem	523,0	523,0	523,0	
Dannemora Gruvfastighet AB	0,0		0,0	
Hargs Hamn AB	33,1	33,1	33,1	
S:a kommunägda företag	556,1	556,1	556,1	0,0
Egna hem och småhus	0,6	0,6	0,6	0,6
Föreningar	4,8	4,8	4,8	4,8
Summa borgensåtaganden	561,5	561,5	561,5	5,4

Östhammars kommun har i juni 2009 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 282 kommuner som per 2016-06-30 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Östhammars kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2016-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 350 538 147 658 kronor och totala tillgångar till 346 333 129 213 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 985 498 464 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 972 384 632 kronor.

20. Pensionsförpliktelser

	Kommunen 2015-12-31	Kommunen 2016-06-30	Koncernen 2015-12-31	Koncernen 2016-06-30
Ingående ansvarsförbindelse	515,3	496,1	515,3	496,1
Pensionsutbetalningar	-16,9	-8,8	-16,9	-8,8
Nyintjänad pension	3,5	1,3	3,5	1,3
Ränte- och basbeloppsuppräknig	-0,9	-1,9	-0,9	-1,9
Förändring av löneskatten	-3,7	-1,4	-3,7	-1,4
Övrigt	-1,2	3,9	-1,2	3,9
Summa pensionsförpliktelser	496,1	489,1	496,1	489,1
Varav löneskatt	96,9	95,5	96,9	95,5
Utredningsgrad	96%		96%	
Del av pensionsförpliktelser som tryggats gnm försäkring				
Antal visstidsförordnanden				
Politiker	3	3	3	3
Tjänstemän	-	-	-	-

Tillämpade redovisningsprinciper

Allmänna redovisningsprinciper

Kommunen följer i huvudsak den kommunala redovisningslagen (KRL), samt de rekommendationer som lämnats av Rådet för kommunal redovisning. Resultaträkning, balansräkning, finansieringsanalys och noter redovisas i mnkr med en decimal varför avrundningsavvikelser kan förekomma.

Intäkter

Enligt rekommendation RKR 18 ska från 2010 investeringsbidrag och anslutningsavgifter tas upp som en förutbetalad intäkt och redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningarnas respektive nyttjandeperiod. Östhammars kommun följer från och med 2011 denna rekommendation.

Anläggningstillgångar

Maskiner och inventarier med en ekonomisk livslängd överstigande 3 år eller med en anskaffningskostnad överstigande den av RSV fastställda gränsen för direktavskrivning, aktiveras i balansräkningen. För kommunen gäller beloppsgränsen för direktavskrivning 22 tkr.

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. Investeringsbidrag som erhållits före 2011 reducerar anläggningstillgångens anskaffningsvärde. Tillgången värderas i dessa fall till nettoanskaffningsvärdet vilket ligger till grund för planerlig avskrivning.

Avskrivningar av anläggningstillgångar görs efter en bedömning av tillgångens nyttjandeperiod, viss vägledning finns i SKL:s förslag till avskrivningstider.

Huvudsakligen tillämpas följande avskrivningstider:

Datorer och servrar	3 - 5 år
Övriga maskiner och inventarier	5 - 20 år
Bilar	5 - 10 år
Verksamhetsfastigheter	10 - 33 år
Fastigheter för affärsverksamhet	20 - 33 år
Markanläggningar	20 - 50 år
Immateriella anläggningstillg	3-5 år

Aktier, andelar, bostadsrätter och mark avskrivs inte.

I kommunen påbörjas avskrivning av anläggningstillgångar månaden efter färdigställandet. Ränta påföres månaden efter att investeringsutgiften skett. Internräntan för 2016 är 2,5%.

Kommunen använder huvudmetoden för redovisning av lånekostnader, d.v.s. lånekostnaderna belastar resultatet för den period de hänför sig till.

Leasing

Enligt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation nr 13.1 har kommunen upplysningsplikt om operationella och finansiella leasingavtal. Samtliga leasingavtal redovisas enligt reglerna för operationell leasing. Operationell leasing innebär att leasingavgiften kostnadsförs löpande.

Pensionsskuld

Pensionsskulden är den beräknade framtida skuld som kommunen har till arbetstagare och pensionstagare. Den samlade pensionsskulden återfinns under raderna avsättningar för pensioner, kortfristiga skulder och under raden ”pensionsförpliktelser” som inte har upptagits bland skulder och avsättningar. Denna rad ligger under ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Förpliktelser för pensionsåtagande för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS07.

Pensionskostnader för intjänad individuell del redovisas som upplupen kostnad i bokslutet. Den individuella delen betalas till Skandia månatligen (premier på lönedelar överstigande 7,5 ibb) respektive årligen (4,5% premie på årslönen). Under ansvarsförbindelse finns de pensionsförpliktelser som tjänats in av arbetstagare och pensionstagare före 1998.

Enligt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation nr 2.1 ska kommunen redovisa pensionsförpliktelser till förtroendevald enligt pensionsreglemente som ansvarsförbindelse och avsättning. Kommunen har 2016 tre förtroendevalda som uppfyller kriterierna och ingår i beräkningen för avsättning och ansvarsförbindelsen.

Återställningskostnader

Åtagandet för återställande av kommunens deponi är från och med 2012 redovisade enligt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation nr 10.2.

Bidrag till infrastrukturella investeringar

Enligt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 6.2 har kommunen valt att redovisa bidrag till infrastrukturella investeringar som en direkt kostnad i resultaträkningen.

Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen upprättas enligt den kommunala redovisningslagen kap 8 och utformas enligt god redovisningssed. Det innebär att kommunen upprättar sin sammanställda redovisning på preliminära uppgifter från bolagen. Uppgifterna har dock genomgått revisionsgranskning i varje bolag.

I bokslutet ingår moderbolaget Östhammars kommun och de bolag eller kommunalförbund i vilka moderbolaget direkt eller indirekt innehar en röstandel av minst 50%, nämligen Stiftelsen Östhammarshem (100%), Hargs Hamn AB (78%), och de vilande bolagen Dannemora Gruvfastighets AB (100%), Östhammars Vård och Omsorg AB (100%) och Östhammars Industrifastigheter AB (100%)

Den sammanställda redovisningen upprättas enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Med förvärvsmetoden menas att vid förvärvstillfället har förvärvat eget kapital i kommunala bolag eliminerats. Därefter har intjänat kapital räknats in i koncernens eget kapital. Den proportionella konsolideringen betyder att om de kommunala bolagen ej är helägda tas endast ägda andelar av räkenskapsposterna in i den sammanställda redovisningen.

Bokslutet baseras på Östhammars kommuns värderings- och avskrivningsprinciper. Om principerna väsentligt avviker från varandra i kommun och kommunala bolag justeras bolagens räkenskaper före sammanställningen, med undantag för komponentavskrivning som tillämpas av Östhammarshem.

Inom den sammanställda redovisningen förekommer transaktioner mellan bolagen. Alla transaktioner av väsentlig karaktär mellan bolagen har eliminerats för att ge en rättvisande bild av koncernens totala ekonomi.

Modell för analys av verksamheten

Östhammars kommun använder en modell för beskrivning och analys av kommunens verksamhet. Följande fem perspektiv beskrivs och problematiseras; måluppfyllelse, årets viktiga händelser, prestationer och kvalitet, ekonomiskt resultat och årets verksamhet i ett framtidsperspektiv.

Verksamheten, kommunens mål

Östhammars kommun erhåller årligen avgifter, skatteintäkter och statsbidrag. För dessa skall kommunen utföra lagstadgad verksamhet, men också frivillig kommunal verksamhet. Detta är den stora skillnaden mot ett privat företag. För en kommun är pengar ett medel för att skapa en verksamhet. För ett företag är det tvärtom, verksamheten är medel och pengar eller ekonomisk vinst är målet.

Detta förklarar varför det är viktigt att försöka skapa modeller för att kunna mäta och utvärdera den verksamhet som kommunen utför. Kommunen skall ha en ”god ekonomisk hushållning”, och när detta mål är uppnått behövs inte mer pengar i ”kassan” utan då handlar det om att leva upp till de verksamhetsmål som sätts, dels av kommunen själv, dels av lagar och förordningar.

Fem viktiga perspektiv

För att kunna följa och utvärdera verksamheten krävs olika modeller, mer eller mindre avancerade. Östhammars kommun använder en modell som fokuserar på fem perspektiv, nämligen måluppfyllelse, årets viktiga händelser, prestationer och kvalitet, ekonomiskt resultat med ytterligare en rubrik som beskriver helårsprognosen och slutligen årets resultat i ett framtidsperspektiv.

Måluppfyllelse

Under detta perspektiv redovisas hur nämnden har lyckats uppfylla de av fullmäktige och nämnden/förvaltningen fastställda målen. Målen kan delas in i övergripande mål och delmål. En diskussion sker också i vissa nämnder hur man har lyckats leva upp till de lagar, förordningar och planer som berör nämndens verksamhet.

Årets viktiga händelser

Här redovisas de viktiga händelser som har inträffat under året inom nämndens verksamhetsområde. Det kan gälla både drift- och investeringssidan. Exempel är start av ett nytt sjukhem, nya platser i barnomsorgen etc. En fokusering sker på verksamhetsförändringar under året.

Prestationer och kvalitet

Här redovisas eventuella förbättringar och försämringar avseende nämndens kvantitativa och kvalitativa resultat. När det gäller det kvalitativa resultatet handlar det oftast om att försöka beskriva eventuella upplevda kvalitetsförändringar då det oftast inte finns tillgängliga nyckeltal. Det är dock viktigt att beskriva detta då det ger oss ett förhållningssätt till verksamheten som blir mer flerdimensionell.

Ekonomiskt resultat

Här redovisas en ekonomisk analys av verksamheten. Det innebär både en analys av nämndens resultaträkning och enskilda verksamhets- eller organisationsområden. Väsentliga avvikelser, positiva som negativa, lyfts fram och kommenteras. En koppling görs mot måluppfyllelse och viktiga verksamhetsförändringar. Här beskrivs också på ett översiktligt sätt nämndens investeringsutfall.

Från och med 2016 har vi med rubriken **Prognos för helårsresultatet**.

Årets verksamhet i ett framtidsperspektiv

Under denna rubrik diskuteras årets resultat ur ett framtidsperspektiv. Vad har nämnden lärt sig av året som gått? Har den t ex funnit nya former för att bedriva någon verksamhet och vad innebär det i så fall för framtiden?

KOMMUNSTYRELSEN

Kommunledningskontoret

Kommunledningsförvaltningen består av administrativ enhet, personal, ekonomi och kansli, strategisk enhet, it-enhet samt tillväxtkontor. Syftet med förvaltningen är att ge andra förvaltningar administrativt stöd samt att ge den förtroendevalda organisationen stöd i såväl administrativa som strategiska frågor.

Måluppfyllelse

Syftet med kommunledningsförvaltningen är att tillhandahålla såväl strategiskt som administrativt stöd till alla förvaltningar och till de förtroendevalda.

För kommunstyrelsens del läggs tonvikten på områdena: hög tillgänglighet, attraktivitet som arbetsgivare, gott företagsklimat, minskad miljöpåverkan och ökade förutsättningar för delaktighet.

Mätningar visar att tillgängligheten och bemötandet är mycket tillfredsställande i kundtjänsten Östhammar Direkt. Beträffande delaktighet genom förbättrade medborgardialoger har fördjupande diskussioner hållits med samtliga nämnder och förvaltningar.

Östhammars kommun har i dagsläget svårt att klara kompetensförsörjningen, speciellt med avseende på legitimerad personal, och det finns en förbättringspotential i vår attraktivitet som arbetsgivare. Indikatorerna för gott företagsklimat pekar på en svag nedgång. Den senaste kvalitetsmätningen av kommunens dagliga verksamhet visar att målet om upplevd nöjdhet med insatsen nås och svarsfrekvensen är högre än tidigare.

Kommunfullmäktiges nio prioriterade mål kommenteras i sin helhet under avsnitt förvaltningsberättelse sidorna 5-6 och avser hela kommunens resultat.

Årets viktiga händelser

- En integrationsstrategi har engagerats för att förbättra det interna och externa samarbetet. Vi står inför svåra utmaningar inom integration och utanförskap med stora behov av såväl bostäder som arbetsträning

och praktik för nyanlända, ungdomar och funktionshindrade.

- Under våren har Kommunfullmäktige antagit nya riktlinjer för systematiskt arbetsmiljöarbete, nya miljömål samt ny informations- och säkerhetspolicy.
- Årets Tillväxtgala, inom ramen för Tillväxtstrategin, blev en lyckad manifestation av starka prestationen inom föreningsliv och näringsliv i kommunen. Konsumentvägledaren vid Östhammars kommun utsågs till årets konsumentvägledare i Sverige och fick även ta emot kommunens kvalitetspris.
- Implementeringen av kommunens nya ekonomisystem är slutfört och för att öka tillgängligheten tillhandahålls dessutom en mobilapp för attestering av beställningar och fakturor.
- Översiktsplanen är utställd på kommunens bibliotek och i kommunhuset, sista steget för synpunkter innan kommunfullmäktige fattar beslut i frågan.

Prestationer och kvalitet

Arbetet med att skapa en kundorienterad och solid organisation fortskrider, liksom arbetet med implementering av en e-tjänstplattform. E-tjänsterna ska dels underlätta för företag och medborgare genom högre tillgänglighet, dels effektivisera arbetsflöden i förvaltningen. Pågående satsningar inom IT-området ska leda till en stabil och säker infrastruktur, vilket är en förutsättning för kravet på en ökande digitalisering.

Flyktingssituationen ställer höga krav på nya lösningar och en styrgrupp för integration har inrättats.

Ekonomiskt resultat

Periodens överskott beror främst på att planerade verksamheter förskjutits i tid jämfört med budget, tex under staben där Bredband/strategi har +2,1 mnkr då beställda grävningsarbeten utförs senare på året än budgeterat.

Resultaträkning

mnkr				Budget	Progn
	2015	150630	160630	2016	2016
Intäkter	52,4	23,6	31,3	49,5	47,4
Kostnader	-162,1	-76,7	-84,0	-160,0	-160,6
varav personalkostnad	-66,6	-33,1	-33,0	-72,3	
varav lokalkostnad	-4,4	-2,2	-1,8	-4,4	
Nettokostnader	-109,7	-53,1	-52,7	-110,6	-113,2
Delårsbudget	-109,0	-55,4	-54,9	-110,6	-110,6
Delårsresultat	-0,7	2,2	2,2	0,0	-2,6

Verksamhetsområde

mnkr			Avvikelse
	Delårsbudget	Utfall	
Politik	-3,7	-3,6	0,1
Stab	-5,2	-3,0	2,3
Strategier	-2,3	-2,2	0,1
Ledn- o verks.stöd	-9,8	-8,8	1,0
Öföretsedda etc	-2,0	-1,2	0,8
Överförm.nämnd	-0,8	-0,9	-0,1
Räddningstj.nämnd	-11,3	-11,5	-0,2
IT-kontor	-5,5	-7,3	-1,8
EAS	-9,3	-9,4	-0,2
Tillväxtkontor	-5,0	-4,8	0,1
Slutförvarsheten	0,0	0,0	0,0
Summa	-54,9	-52,7	2,2
Nettoinvesteringar	9,0	3,7	5,3

Prognos för helårsresultat

IT-enheten: Underskott om cirka -1,4 mnkr kopplat till i huvudsak nätverksprojektet som genomfördes under 2015, där arbetskostnaderna belastar årets resultat.

Överförmyndarnämnd och Räddningstjänstnämnd: -0,4 mnkr då budgeten för dessa nämnder ej överensstämmer med kommunens budget.

Enheten för arbete och sysselsättning beräknar -0,8 mnkr pga underfinansierat ”Eget val”.

Årets verksamhet i ett framtidsperspektiv

Framöver finns ett ökat behov av att satsa på hållbar tillväxt för att gynna befolkningsutvecklingen och företagsklimatet. Kommunens kapacitet behöver stärkas när det gäller fördjupade översiktsplaner, som på sikt kommer att ge bättre planerings- och beslutsunderlag för bland annat bostadsbyggande. För att stärka kommunens förmåga att attrahera och behålla medarbetare är det nödvändigt att betona det attraktiva arbetsgivarskapet ytterligare.

Viktiga uppgifter blir att tydliggöra kommunstyrelsens stödjande roll gentemot kärnverksamheterna och höja kostnadseffektiviteten genom ökad självservice för medborgarna och företag samt förbättrade interna stödsystem. Ett exempel är nytt HR-system för effektivisering av löne- och personaladministrationen. IT-infrastrukturen måste även fortsättningsvis stärkas då verksamhetens behov av IT-stöd är ökande och ställer nya krav på mobilitet och flexibla driftsformer.

För att klara de ökade investeringskostnaderna behöver fler synergivinster skapas genom effektiva stödsystem och samarbeten över förvaltningsgränserna.

Teknisk förvaltning

Måluppfyllelse

Förvaltningen arbetar mot kommunfullmäktiges prioriterade mål. Förvaltningen tillhandahåller ändamålsenliga lokaler för de olika kommunala verksamheterna där kontinuerliga avstämningsmöten borgar för fortsatt ändamålsenlighet. Förvaltningen arbetar med förbättrade underhållsplaner för våra verksamhetslokaler. Förvaltningen tillhandahåller fastigheter med god energihushållning. Förvaltningen underhåller kommunala gator, vägar, gång- och cykelvägar samt parker. Förvaltningen lagar ekologisk och näringsriktig kost till förskola, skola och äldreomsorg. Kommunens fastigheter städas på ett effektivt sätt och städningen håller en hög kvalitet.

Årets viktiga händelser

Förfrågningsunderlaget för nya Frösåkersskolan, där kommunstyrelsen har beslutat om partnering-entreprenad, är färdigställt. Östhammars nya kulturhus och huvudbibliotek är färdigprojekterat och förfrågningsunderlaget är publicerat. En ny gång- och cykelvägsplan har antagits. Projektet med välkomstskyltar i anslutning till kommunens tätorter är i princip avslutat.

Prestationer och kvalitet

Verksamheten följer ett antal indikatorer; alla kopplade mot kommunfullmäktiges prioriterade mål. Genom att följa utvecklingen av dessa indikatorer kan nya insikter om den egna verksamheten vinnas och ge en bild av hur förvaltningen bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges prioriterade mål.

Ekonomiskt resultat

Den skattefinansierade verksamheten uppvisar ett överskott om 3,8 mnkr. Kostnaderna för planerat underhåll och för asfaltering är hittills låg och kommer att öka under hösten i takt med att beställda arbeten utförs. För verksamhetslokalerna så har kostnaderna för löpande underhåll varit höga. Kostnaderna för bostadsanpassningsbidrag har hittills varit låga. En, ej budgeterad, markförsäljning till Credentia stärker resultatet.

Investeringar

Resultaträkning

mnkr	2015	150630	160630	Budget 2016	Progn 2016
Intäkter	236,8	116,2	117,6	231,9	233,4
Kostnader	-278,2	-129,9	-136,3	-278,8	-279,5
varav personalkostnad	-54,9	-27,5	-27,9	-57,2	
varav lokalkostnad	-40,1	-19,0	-19,1	-38,7	
Nettokostnader	-41,4	-13,8	-18,7	-47,0	-46,1
Delårsbudget	-43,0	-14,1	-22,8	-47,0	-47,0
Delårsresultat	1,6	0,3	4,1	0,0	0,9

Kommunhuset i Östhammar genomgår värme- och ventilationsombyggnad. Byte av värmesystem medför att uppvärmningen av kommunhuset kommer att ske på ett mer miljövänligt sätt med närvärme i stället för direktverkande el. Projektet beräknas bli färdigt till årsskiftet. Renovering av förskolan Diamanten pågår. Östhammars kommun, genom Tekniska förvaltningen, står inför tre stora investeringsprojekt; Nya Frösåkersskolan, Kulturhuset Storbrunn och upprustning av Gimo simhall. Mycket tid och resurser kommer att bindas upp under projektiden.

Prognos för helårsresultat

Verksamheten lämnar en årsprognos om plus 0,9 mnkr till följd av en, ej budgeterad, markförsäljning till Credentia.

Årets verksamhet i ett framtidsperspektiv

Kommunfullmäktiges beslut att överföra VA-verksamheten till Gästrike Vatten från 1: a januari 2017 kommer i viss mån även påverka Tekniska förvaltningens skattefinansierade verksamhet. Det kollektivavtal som tecknades mellan Kommunal och SKL under våren innehåller tydliga mål om att införa heltid som norm. Lokala parter skall processa fram handlingsplaner som skall vara klara senast 2017. Majoriteten av förvaltningens personal är anställd inom städ- eller måltidsenheten och omfattas därigenom av detta avtal. Den statusbesiktning av kommunens simhallar som gjordes hösten 2014 visar på att det finns behov av upprustning även vid badet i anslutning till Frösåkershallen. En allt större inriktning mot ekologiska och närproducerade råvaror ökar kostnaderna för måltidsverksamheten. Behov finns att ta fram detaljplanelagd mark för försäljning av tomter, framförallt finns en ökad efterfrågan i Alunda. Den antagna gång- och cykelvägsplanen gör att förvaltningen kan börja arbeta aktivt med nya projekt.

Verksamhetsområde

mnkr	Delårs- budget	Utfall	Avvik- else
Fysisk, tekn. planering	-4,9	-4,3	0,5
Gator, vägar, parkering	-10,9	-10,2	0,8
Parker	-2,8	-2,8	-0,1
Vård och omsorg	-1,5	-0,9	0,6
Arbetsomr. o lokaler	-1,0	-0,3	0,7
Kommersiell- o bost v	-0,5	-0,2	0,3
Gemensamma lokaler	-1,1	-0,5	0,6
Gemensamma verks.	-0,2	0,5	0,7
Summa	-22,8	-18,7	4,1
Nettoinvesteringar	56,0	19,9	36,1

VA verksamheten

Måluppfyllelse

Förvaltningen arbetar mot kommunfullmäktiges prioriterade mål.

VA-verksamheten har haft en hög leveranssäkerhet av dricksvatten och uppkomna läckor har kunnat lagas inom rimlig tid. En kommunjämförelse av VA-taxan har genomförts. Arbetet med att säkra en god tillgång på vatten för framtida behov pågår men kan behöva intensifieras.

Årets viktiga händelser

Kommunfullmäktige har fattat beslut om att överföra VA-verksamheten till Gästrike Vatten från 1:a januari 2017. Två nya dricksvattenbrunnar har borrats vid Kyrkholmen, Österbybruk. Detta vattentillskott har inneburit att vatten ej längre behöver transporteras till Österbybruk. Vattenskyddsområde och vattenskyddsföreskrifter är under framtagande för Börstils och Eds vattentäkter. Den tekniska våtmarken vid Karön är under utvärdering. Ett planerat ledningsunderhåll har avslutats vid Hagagatan, Öregrund.

Prestationer och kvalitet

Verksamheten följer ett antal indikatorer; alla kopplade mot kommunfullmäktiges prioriterade mål. Genom att följa utvecklingen av dessa indikatorer kan nya insikter om den egna verksamheten vinnas och ge en bild av hur verksamheten bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges prioriterade mål.

Ekonomiskt resultat

Verksamheten har budgeterat för ett överskott om 1,1 mnkr för helåret. Resultatet för årets sex första månader är -0,5 mnkr. Verksamheten hade under första kvartalet höga kostnader för transport av vatten till Österbybruk.

Prognos för helårsresultat

För att täcka tidigare underskott har verksamheten budgeterat ett överskott om 1,1 mnkr för 2016. Verksamheten bedömer, baserat på delårsutfallet, att budgeten kommer att hålla för helåret.

Årets verksamhet i ett framtidsperspektiv

Brukningsavgiften föreslås höjas med 4 % från 1:a januari 2017.

Beslutet att överföra VA-verksamheten till Gästrike Vatten kommer att medföra en rad arbetsinsatser, såväl administrativa som tekniska, för att harmonisera med Gästrike Vattens struktur och arbetssätt.

Den beslutade VA-strategin kommer på sikt att medföra stora investeringar för utbyggnad av ledningsnätet. Utbyggnaden kommer innebära att stora investeringar behöver göras för att långsiktigt klara kapaciteten i såväl vattenverk som reningsverk. Under kommande år är investeringar nödvändiga för att säkra tillgången till råvatten samt för modernisering av vattenverken.

Resultaträkning

mnkr	2015	150630	160630	Budget 2016	Progn 2016
Intäkter	36,1	17,7	18,6	37,3	37,3
Kostnader	-36,1	-16,0	-19,1	-37,3	-37,3
varav personalkostnad	-6,1	-3,1	-2,9	-6,2	
varav lokalkostnad	-0,1	0,0	0,0	-0,1	
Nettokostnader	0,0	1,7	-0,5	0,0	0,0
Delårsbudget	0,0	0,0	-0,1	0,0	0,0
Delårsresultat	0,0	1,7	-0,4	0,0	0,0
	Del-		Avvik-		
	årsb	Utfall	else		
Nettoinvesteringar	4,6	2,4	2,2		

Renhållningsverksamheten

Måluppfyllelse

Renhållningsverksamheten arbetar mot kommunfullmäktiges prioriterade mål. Andelen avfall som återvinns ökar, från 25% för 2014 till 30% för 2015, men når ännu ej kommunfullmäktiges mål som för 2016 är 35%.

Årets viktiga händelser

En grundförutsättning för att bevara åkermarkens produktionsförmåga är att man ersätter den växtnäring som försvinner genom grödor och djur. En stor del av den fosfor som försvinner från åkermarken återfinns i avloppsreningsverkens slam. Verksamheten har sökt och blivit beviljad LOVA bidrag från Länsstyrelsen för att minska denna problematik. Projektets syfte är att iordningsställa en anläggning för att ta emot och hygienisera slam från källsorterat avlopp. Det hygieniserade slammet ska sedan spridas på åkermark för att återföra fosfor och kväve till produktiv mark. Målet med projektet är att skapa möjlighet för kretslopp samtidigt som det, i en förlängning, kan minska utsläppet av fosfor och kväve från små avlopp till Östersjön.

Utplaceringen av bruntunnor för insamling av matavfall närmar sig sitt slut; ett hundratal tunnor återstår att ställa ut.

En ny lastmaskin har handlats upp och samtidigt har en äldre avyttrats.

Prestationer och kvalitet

Verksamheten följer ett antal indikatorer; alla kopplade mot kommunfullmäktiges prioriterade mål. Genom att följa utvecklingen av dessa indikatorer kan nya insikter om den egna verksamheten vinnas och ge en bild av hur förvaltningen bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges prioriterade mål.

Ekonomiskt resultat

Verksamheten har budgeterat för ett underskott om 0,6 mnkr för helåret. Delårsresultatet är +1,5 mnkr vilket till stor del förklaras av låga avfallsskattekostnader under de första sex månaderna.

Prognos för helåret

Verksamheten har budgeterat med ett underskott om knappa 0,6 mnkr för 2016. Baserat på utfallet till och med delårsbokslutet bedömer verksamheten att budgeten kommer att hålla.

Årets verksamhet i ett framtidsperspektiv

Ökade kostnader kommer att kräva en taxehöjning från 2017.

Förhållandevis lite plast återvinns i Östhammars kommun. Som ett komplement till förpackningsindustrins insamling av plast, genom producentansvaret, planerar verksamheten att börja insamling av så kallad kommunplast vilket innefattar bl.a. backar, balkonglådor, hinkar, leksaker samt husgeråd av plast.

En observerad brist är att relativt mycket wellpapp slängs i fraktionen brännbart. Verksamheten planerar att börja erbjuda alla kommunala verksamheter separat insamling av wellpapp.

Som ett sätt att öka möjligheten för fler företag att vara med och räkna, och därigenom förbättra konkurrensen, vid kommande upphandling av transport av brännbart material från Väddika så kommer ett antal containrar att handlas upp.

Arbetet med att öka mängden hushållsavfall som återvinns, snarare än att det går till förbränning, kommer att fortsätta.

Resultaträkning

mnkr	2015	150630	160630	Budget 2016	Progn 2016
Intäkter	35,9	18,6	18,6	36,6	36,6
Kostnader	-35,9	-19,1	-17,1	-36,6	-36,6
varav personalkostnad	-3,6	-1,8	-1,8	-3,8	
varav lokalkostnad	0,0	0,0	0,0	0,0	
Nettokostnader	0,0	-0,5	1,5	0,0	0,0
Delårsbudget	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0
Delårsresultat	0,0	-0,6	1,5	0,0	0,0
	Del-		Avvik-		
	årsb	Utfall	else		
Nettoinvesteringar	1,1	1,4	-0,2		

Lokala säkerhetsnämnden

Måluppfyllelse

Ett styrande dokument för Lokala säkerhetsnämnden är kommunikationsstrategin, som antogs i november 2009. Strategin understryker öppenhet i lokala säkerhetsnämndens verksamhet, bland annat skall vissa av nämndens sammanträden vara öppna för allmänheten. Vidare styrande dokument är nämndens verksamhetsplan för 2016.

Årets viktiga händelser

Lokala säkerhetsnämnden har under perioden haft sammanträden i februari, april och maj. Sammanträdet i april var öppet för allmänheten och ägde rum i Tobo i Tierps kommun.

Under perioden har Forsmarks Kraftgrupp AB informerat om följande:

februari

- Sammanfattning av driftåret 2015.
- Aktuella drift och säkerhetsfrågor.

april

- Aktuella drift och säkerhetsfrågor.
- Information om årets revisionsavställningar.
- SSM:s beslut om tillståndsvillkor för samtliga kärnkraftverk kopplat mot fysiska skyddet.

maj

- FKA:s arbete med åtgärder för att uppfylla temporära krav till 2017 och permanenta krav till 2020.

Svensk Kärnbränslehantering AB (SKB) har informerat om följande:

februari

- Myndighetsärenden (SSM).
- Deponering i BMA.
- Investering 2016.
- Personalläget/rekryteringar.
- Medarbetarundersökning 2015.
- Info om ESBO-samråd.

april

- m/s Sigrid på grund.
- Redovisning av förbättringsarbete.

Länsstyrelsen har informerat om följande:

- Nyheter angående kärnenergi-beredskap.
- Regeringsuppdrag om översyn av beredskapszoner.
- Förbättringsområden efter "Havsörn 2013", om larmövning 2015 och om planen på "Havsörn 2019".

Information från Strålsäkerhetsmyndigheten (SSM):

april

- Informerar om SSM:s granskning av ansökningarna för kärnbränsleförvaret.

maj

- Den samlade strålsäkerhetsvärderingen 2016 i Forsmark.

Representanter för LSN och kommunen har deltagit på samtliga KSO och GMF-möten.

Ekonomiskt resultat

För verksamheten 2016 har nämnden tilldelats ett statsbidrag på 200 tkr. Ytterligare 200 tkr har ansökts för verksamheten 2016. Till och med juni månad har nämnden förbrukat 189 tkr, riktpunkt 200 tkr.

Resultaträkning

mnkr	2015	150630	160630	Budget 2016	Progn 2016
Intäkter	0,4	0,2	0,2	0,4	0,4
Kostnader	-0,4	-0,2	-0,2	-0,4	-0,4
varav personalkostnad	-0,2	-0,1	-0,1	-0,2	-0,2
varav lokalkostnad	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Nettokostnader	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Delårsbudget	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Delårsresultat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Bygg- och miljönämnden

Måluppfyllelse

För att uppfylla KF's mål har följande skett:

KF3: arbetar med utveckling av digitalt stöd i fält, samt erfarenhetsutbyte, bla. i form utbildningar, med Östhammar Direkt.

KF4: besök vid kommunens gymnasieskolor för att sprida information om hur de kan delta i samhällsutvecklingen, samt deltagande vid lokala träffar som tex Företagarforum.

KF5: på grund av personalomsättningar ligger vi efter med handläggningen av bygglov. Vi kan idag inte uppfylla de högre målen på snabb handläggning. För att leva upp till det lagstadgade kravet på handläggning inom 10 veckor har konsulter tagits in för att komma ikapp.

KF7: deltar i projekt för att öka förståelsen för kretslopp av närsalter samt i LRF's projekt för slutna tankar "Kretsloppstanken".

Årets viktiga händelser

- Flygfotografering av Östhammars kommuns tätorter är genomförd.
- Omarbetning av taxor för miljöbalken och alkoholtillsynen uppstartad.
- Ny modell för tillsyn enligt miljöbalken inledd. Med utbildning av företag i egenkontrollsskrivning, som sedan granskas vid tillsyn.
- Vi har tillsatt en ny tjänst – Kartingenjör.
- PBL-utbildning hålls för nämnd och berörda inom kommunen.
- Övertagande av försäljningstillstånd (alkohol, tobak, läkemedel).

Prestationer och kvalitet

- Utökad samarbete mellan Östhammar direkt och ledningen.
- Stor personalomsättning vid Bygglovsverksamheten, gör att vi ligger efter i handläggning, vi tar in konsulter för att klara handläggningstiden.
- Övertagande av försäljningstillstånd, vi är nu i ett upplärnings skede som leder till sänkt inspektionstakt på livsmedelstillsynen.
- Ökad ärendemängd och övertagande av ny verksamhet har lett till ökad belastning på administrationen vilket leder till förlängda handläggningstider totalt sett, samt en överbelastad administrativ enhet med sjukskrivningar som följd.

Ekonomiskt resultat

Kostnader och intäkter ligger generellt lägre för halvåret, detta då vi ligger efter med handläggningen och har haft personalomsättningar. Den nya verksamheten, alkoholtillstånd, är tänkt att gå jämt upp på sikt. I och med att vi behöver lägga mer resurser på utbildning i inledningsfasen sker det inte första året.

Prognos för helårsresultat

Prognosen visar ett negativt resultat på 418 tkr. Vi behöver ta in konsulter för att klara kravet på bygglovhandläggningens 10 veckor, samt för karttjänster. Övertagandet av alkoholtillstånd kommer uppskattningsvis att gå back 200 tkr pga utbildningsinsatser. Detaljplanernas intäkter beräknas till 700 tkr högre än budget, dessa kostnader avser utlägg för utfört arbete tidigare år.

Årets verksamhet i ett framtidsperspektiv

- Då trenden av att ärenden och tillsyn ökar ser vi ett behov av att stärka upp med mer administrativ personal.
- Vår ambition är att ha nya och omarbetade taxor för miljöbalkens område.
- Med modern teknik kan vi jobba effektivare i fält.
- Flygfotograferingen kommer att ge ett uppdaterat kartmaterial.
- Den digitala modellen för att jobba digitalt i fält, kommer även användas inom andra tillsynsområden, vilket sammantaget kommer att öka effektiviteten och korta handläggningstider.
- Utbildning för politiker ger en tryggare handläggning.
- Utökad samarbete för miljöskyddstillsyn mellan Östhammars, Tierps och Älvkarleby kommun med syftet att skapa erfarenhetsutbyte lokalt.
- Regional miljösamverkan. Gemensam tillsyn. (30-40 kommuner).
- För att på längre sikt kunna få och behålla kompetent personal behövs modernare arbetsmetoder och en flexibla syn vart och hur arbete ska bedrivas. Vi har för avsikt att erbjuda kontorsplatser i Uppsala. Samt bli attraktivare genom att erbjuda trainee-program.

Resultaträkning

mnkr	2015	150630	160630	Budget 2016	Progn 2016
Intäkter	13,2	5,6	7,0	13,0	14,1
Kostnader	-17,5	-8,4	-9,9	-19,6	-21,2
varav personalkostnad	-13,5	-6,6	-7,3	-15,2	
varav lokalkostnad	-0,5	-0,3	-0,3	-0,5	
Nettokostnader	-4,2	-2,8	-2,9	-6,6	-7,1
Delårsbudget	-5,3	-3,2	-3,3	-6,6	-6,6
Delårsresultat	1,1	0,4	0,5	0,0	-0,4

Verksamhetsområde

mnkr	Delårs- budget	Utfall	Avvik- else
Nämnd	-0,4	-0,4	0,0
Kartverksamhet	-0,5	-0,3	0,2
Bygglovsverksamhet	0,0	-0,2	-0,2
Planeringsverksamhet	-0,8	-0,4	0,5
Miljö- o hälsoskydd	-1,7	-1,6	0,1
Summa	-3,3	-2,9	0,5
Nettoinvesteringar	0,8	0,1	0,7

Kultur- och fritidsnämnden

Måluppfyllelse

Kultur- och fritidsnämnden verkar för att Östhammars kommun ska vara en attraktiv kommun där befolkningen kontinuerligt ökar (KF mål 6) genom att ge goda förutsättningar för alla invånare att ha en meningsfull fritid. Detta uppnår nämnden genom att ha generösa öppettider på biblioteken och sim- och sporthallar och att tillsammans med Upplandsstiftelsen skapa goda möjligheter för alla att idka friluftsliv både i skog och i skärgården samt att tillsammans med föreningslivet skapa förutsättningar för aktiviteter och verksamheter som kommunens invånare kan delta i.

För att ge barn och unga goda förutsättningar att möta framtidens utmaningar (KF mål 1) har nämnden fortsatt arbetet med ungas delaktighet och inflytande. Främst har detta skett genom skapandet av ungdomsråd och stimulans till ökad kompetens hos personalen.

Årets viktiga händelser

- Kulturhuset Storbrunns arkitekturritningar är klara.
- Bibliotekarierna deltar i en länsövergripande projekt "Dela läslust", ett utvecklingsprojekt med fokus på läsfrämjande.
- Skötsner-Edhlunds samling bestående av cirka 20.000 glasplåtar och negativ har överlåtits av Östhammars kommun till Upplandsmuseet. Fotografierna är en del av Upplandsmuseets sommar och höstutställning "Badlif".
- Gimo simhall är stängd fortsatt för renovering.
- Upphandling av ny utrustning till kommunens gym pågår.
- Vi har deltagit i en förstudie kring regionalt skärgårdssamarbete med 7 kommuner längs nordupplandskusten och nedre norrlandskusten.
- LONA-projekt för att öka tillgängligheten till Vällen har påbörjats. Projekttiden har förlängts till 2016-10-31
- Flera integrationsprojekt har startats med stöd till föreningslivet. Harg-Östhammar Fotbollsförening har blivit något av föregångare inte bara i kommunen utan medialt i hela distriktet.

- SKL-process har startats inom ramen för medborgardialog i komplexa samhällsfrågor. Östhammars kommuns fråga gäller framtidens idrotts- och friskvårdsverksamhet.
- För att försöka hitta och inspirera barn och ungdomar utanför idrottsföreningarna till fysisk aktivitet har vi under våren genomfört ett provprojekt med "pakour-eftis" i våra fem sporthallar under eftermiddagstid.
- Vi har tagit del av de ekonomiska medel regeringen utlyst till kommunerna för att skapa kostnadsfria sommarlovsaktiviteter för barn och ungdomar. En förvaltningsövergripande arbetsgrupp har tagit fram ett blandat program.

Prestationer och kvalitet

Prognosen tyder på att nämndens mål för antal besök och utlån uppnås. Eftersom Gimo simhall är stängd kommer antalet besökare på kommunens simhallar vara färre än förra årets första 6 månader.

Det är färre besökare till fritidsgården i Österbybruk än föregående år och dessutom procentuellt färre antal flickor. Under våren har en omorganisation genomförts i syfte att förstärka arbetet med de ungas välmående. En ny enhet Ungas fritid och hälsa är nu bildad och rekrytering av ungdomsledare ska påbörjas.

Ekonomiskt resultat

Resultatet för delåret är 2,1 mnkr vilket främst beror på minskade kostnader för personal på sim och sporthallarna och på fritidsgårdarna. Orsaken är att Gimo simhall är stängd och att fritidsgården i Gimo och Östhammar inte har varit öppna under våren 2016.

Investeringarna som är budgeterade kommer till viss del att användas under hösten 2016. Gäller främst gymutrustning på kommunens gym, inredning till kommande kulturhus Storbrunn, verksamhetsförbättringar i den renoverade simhallen i Gimo samt nytt datasystem för biblioteken (RFID).

Resultaträkning

mnkr	Budget			Progn	
	2015	150630	160630	2016	2016
Intäkter	11,0	5,3	5,8	10,5	11,3
Kostnader	-42,0	-20,8	-19,9	-44,4	-44,2
varav personalkostnad	-14,8	-7,5	-7,1	-15,7	
varav lokalkostnad	-11,6	-5,8	-5,5	-11,2	
Nettokostnader	-31,0	-15,5	-14,1	-33,9	-32,9
Delårsbudget	-32,9	-16,4	-16,5	-33,9	-33,9
Delårsresultat	1,8	0,9	2,4	0,0	1,0

Verksamhetsområde

mnkr	Delårs-		Avvik-
	budget	Utfall	
Nämnd	-0,4	-0,4	0,0
Turistverksamhet	-0,2	-0,2	-0,1
Hälsa	0,0	0,0	0,0
Allmän fritidsverksamh	-2,6	-2,3	0,3
Stöd t st.org, allm K.vht	-1,6	-1,4	0,2
Bibliotek	-4,6	-4,6	0,1
Idrotts- o fritidsanlägggn	-6,5	-4,8	1,6
Fritidsgårdar	-0,6	-0,4	0,3
Summa	-16,5	-14,1	2,4
Nettoinvesteringar	4,4	0,1	4,3

Prognos för helårsresultat

Prognosen för helåret är ett resultat på 970 tkr. Orsakerna är:

- ökade intäkter som beror på att intäkter från 2015 redovisas 2016 (460 tkr).
- ökade intäkter mot budget på Österbybruks simhall. Fler besökare pga av att Gimo simhall är stängd (90 tkr)
- minskade personalkostnader på sim och sporthallar pga stängd simhall (375 tkr)
- minskade kostnader för verksamhet för unga, fritidsgårdarna (170 tkr)
- Ej förbrukade medel för Folkhälsoforum (40 tkr)
- Minskad kostnad pga budgeterat Projektet Ung Kultur Mötes genomförs inte (55 tkr)
- Ökade kostnader för fjärrlån av böcker och inköp av datorer på biblioteken (-220 tkr)

Årets verksamhet i ett framtidsperspektiv

Gimo simhall kommer vara stängd hela 2016 och minst halva 2017. Under den tiden kommer intäkterna och kostnaderna vara lägre än när simhallen öppnar igen.

Arbetet med att bygga kulturhuset Storbrunn kommer att påbörjas under hösten.

Nämnden prioriterar de ungas välmående med sikte på jämställd och attraktiv verksamhet som de unga själva beslutar om. I detta arbete ingår även att öka de ungas inflytande och möjlighet att påverka de politiska besluten.

Bidragssystemet för föreningslivet ska revideras och förbättras.

Barn- och utbildningsnämnden

Måluppfyllelse

Andel godkända i alla ämnen i åk 9 har ökat markant sedan föregående år, 83,2 %. Ett trendbrott är att flickor har högre andel godkända i alla ämnen än pojkar. Tidigare har flickor haft högre meritvärden, medan däremot pojkar har haft fler andel godkända i alla ämnen. Meritvärdet är högre i år än föregående år 210,0 mot 206,4.

Ingen större förändring jämfört med föregående år av andel i högskolestudier inom tre år efter avslutad gymnasieutbildning. Kvinnor läser i större utsträckning vidare på högskolan än pojkar, inom tre år efter avslutad gymnasieprogram. Detta följer det nationella mönstret.

Försämrade siffror kan konstateras i länet som helhet men Östhammars siffror ligger under länet, framför allt i åk 9, när det gäller andel unga som mår bra. Flickorna mår sämre än pojkarna, i synnerhet i åk 9

Det är betydligt färre ungdomar som är arbetslösa i år än föregående år. Ungdomar som söker ett yrkesprogram är anställningsbara direkt efter gymnasieexamen. En hög andel elever i Östhammars kommun väljer yrkesprogram. Om vi tittar på resultatet för Östhammar, så följer vi nationens mönster att män tenderar att vara mer arbetslösa än kvinnor.

Årets viktiga händelser

Efterfrågan på barnomsorgsplatser i kommunen har ökat vilket har gjort att vi har haft extra avdelningar, i stort sett på alla orter. Klart med statsbidrag för ett tekniskt fjärde läsår på Forsmarks skola. 126 pedagoger har fått tagit del av lärarlönelyftet, vilket innebär en extra lön på 2500:-per månad. Processen med den nya "Frösåkersskolan" har kommit i gång. Decentralisering av elevhälsan och studie- och yrkesvägledare. En tal- och kommunikationsenhet har inrättats på Vallonskolan. Skolinspektionen har avslutat all inspektion och godkänt alla åtgärder. Sommarskola i svenska för nyanlända elever, ca 60 st.

Prestationer och kvalitet

Matematiklyftet har genomförts på förskola, grundskola och gymnasiet, som en satsning för att höja måluppfyllelsen i matematik. Matematiksatsningen fortsätter under 2016/17.

Användandet av Unikum som lärplattform har ökat och planeringar, utvecklingssamtal och anpassningar för eleverna finns där. Unikum används även fullt ut på alla förskolor. En till en satsning är gjord på alla högstadieskolor.

En kommunövergripande satsning på fritids har gjorts för att höja kvalitén. Tryggheten i våra skolor i Östhammar har ökat. Studiero och motivation att lära sig mer är högre i lägre åldrar men dock för lågt totalt.

	Plan	Utfört	
Verksamhet	vt 16	vt 16	Diff
Förskola	877	908	31
Pedagogisk omsorg	105	89	-16
Fritidshem	781	748	-33
Grundskola	2 143	2 144	1
Grundskärskola	15	16	1
Gymnasieskola	410	455	45
Vuxenutb	ej beslutat	311	-
Kulturskola	505	510	5

Ekonomiskt resultat

Barn- och utbildningsnämnden redovisar per juni 2016 ett överskott jämfört med budget om 3,1 mnkr (+ 1,2%).

Överskottet inom nämnden återfinns inom verksamheterna förskola/familjedaghem, gymnasieskola/gymnasiesärskola samt den nämndövergripande verksamheten (posten övrigt). Överskottet inom förskolan/familjedaghemmen (1,1 mnkr, 2,0%) kommer av återhållsamhet inom egen förskola, lägre kostnad än budgeterat för köp av extern verksamhet samt något mer barnomsorgsintäkter än budgeterat. Överskottet inom gymnasieskolan/gymnasiesärskolan (0,5 mnkr, 1,0%) kommer av lägre kostnad än budgeterat för köp av extern gymnasieskola samt ej fullt nyttjade bidrag från migrationsverket för nyanlända elever inom egen verksamhet. Gymnasiesärskolan visar ett större underskott per juni vilket helt beror på ökad kostnad för extern verksamhet, Östhammars kommun driver ingen egen gymnasiesärskola. Överskottet inom posten övrigt (2,9 mnkr, 32,5%) kommer huvudsakligen av återhållsamhet inom den nämndövergripande verksamheten (BOU-kontoret) samt ej nyttjade reserver.

Resultaträkning

mnkr	2015	150630	160630	Budget 2016	Progn 2016
Intäkter	60,8	23,3	35,1	47,2	47,9
Kostnader	-552,9	-262,9	-285,1	-551,9	-552,5
varav personalkostnad	-296,4	-147,4	-159,2	-308,1	
varav lokalkostnad	-85,9	-42,4	-43,5	-86,0	
Nettokostnader	-492,1	-239,6	-250,1	-504,7	-504,7
Delårsbudget	-492,6	-244,8	-253,2	-504,7	-504,7
Delårsresultat	0,5	5,3	3,1	0,0	0,0

Verksamhetsområde

mnkr	Delårsbudget	Utfall	Avvikelse
Nämnd	-0,6	-0,6	0,0
Kulturskola	-3,0	-2,9	0,0
Förskoleverksamhet	-55,1	-54,0	1,1
Skolbarnsoms+Elvan	-12,5	-12,6	-0,1
Grundskola, inkl särskola	-111,3	-111,7	-0,4
Gymnasiesk, gysär	-54,9	-54,3	0,5
Vuxenutb etc	-6,7	-7,7	-1,0
Övrigt	-9,0	-6,1	2,9
Summa	-253,1	-250,1	3,1
Nettoinvesteringar	2,8	2,8	0,1

Verksamheterna vuxenutbildning, grundskola/grundsärskola samt fritidshem visar alla underskott per juni 2016. Det största underskottet återfinns inom vuxenutbildningen (-1,0 mnkr, -15,4%). Underskottet kommer av högre kostnader än budgeterat inom egen verksamhet; komvux på gymnasienivå, sårvox, yrkeshögskola, svenska för invandrare samt uppdragsutbildning. Underskottet inom grundskolan/grundsärskolan beror huvudsakligen på ökad skolskjutskostnad. Underskottet inom fritidshemmen beror på lägre barnomsorgsintäkter än budgeterat samt mindre underskott inom vissa av de egna enheterna. Verksamheterna nämnd samt kulturskola visar ett +/- noll-resultat per juni 2016.

Barn- och utbildningsnämnden arbetar med en investeringsbudget om 5,7 mnkr år 2016, 2,8 mnkr i delårsbudget januari-juni, förbrukat per juni är 2,8 mnkr. De största projekten under våren har varit investering i nya skolmöbler till Kristinelundsskolan i Östhammar samt inventarier till förskolan Diamanten i Gimo och Edsskolan i Östhammar.

Prognos för helårsresultat

Barn- och utbildningsnämnden lämnar en prognos om +/- noll per årsskiftet, dvs en budget i balans. Ett möjligt underskott inom vuxenutbildningen kan balanseras mot den centrala reserven som finns inom nämnden. Budgeten för vuxenutbildningen kan komma att behöva utökas inför

kommande år för att tillgodose behoven inom kommunen, diskussioner förs fortlöpande kring detta. Den största utmaningen inom nämnden är annars kommunens nyanlända elever, verksamheten måste anpassas både pedagogiskt och ekonomiskt för att tillgodose dessa elevers behov. Bidrag från migrationsverket täcker delar av kostnaden för denna elevgrupp, men inte fullt ut. Per juni 2016 är prognosen att merkostnaderna kan täckas av den centrala reserven som finns inom nämnden.

Årets verksamhet i ett framtidsperspektiv

Vi behöver satsa på att höja motivationen hos eleverna samt studiero. Utbildning för rektorer och elevhälsa tillsammans i och med decentraliseringen. Lärarbristen gör att vi behöver se över hur vi kan vara en attraktiv arbetsgivare och satsa på lärarlöner kommande år. Det kompensatoriska uppdraget måste fortsätta att förstärkas och utvecklas.

Socialnämnden

Måluppfyllelse

Mål 1

Samverkan med barn och utbildningsnämnden och -förvaltningen har under senare tid förbättrats avseende Östhammars mål1. Gemensam utbildningsdag har hållits och kontinuerliga möten hålls mellan skolan och socialförvaltningen. Andelen ungdomar som återkommer efter avslutade insatser är fortsatt låg. Socialnämndens uppföljning i form av antalet samordnade individuella planer (SIP) har tydliggjorts. Ett fortsatt utvecklingsområde mellan socialförvaltningen och skolan är arbetet med orosanmälan. Under 2015 har 100 orosanmälan inkommit avseende åldersgruppen 0-6 år. Förskolan har bidragit med 5 av dessa anmälningar.

Arbete med att alla brukare ska ha en genomförandeplan pågår och kommer att ha säkerställts innan året utgång. För arbetslösa ungdomar under 25 år samordnas arbete med de stora samhällsaktörerna AF, FK, Soc samt LUL inom ramen för lokusprojektet. Under året har kostnaden för försörjningsstöd fortsatt att minska. Personalsituationen ser något ljusare ut även om personalrörligheten är fortsatt hög. Socialförvaltningen bedömer att mål1 kommer att uppnås.

Mål 2 och 3

Inom målområde 2 och 3 pågår en rad utvecklingsarbeten under 2016 och omfattar bl. a "mest sjuka äldre", god läkemedelsbehandling, palliativ vård, god demensvård. Fokus har även hållits på brukarnas sociala välmående, utveckling av möteplatserna samt mat och måltidsmiljön. Fortsatt arbete med implementering av kommunens värdegrund har och kommer fortsatt att ske under året. Under året har också lokala värdegrundgarantier införts inom vård och omsorg. Arbetet med att införa arbetsmodellen "äldres behov i centrum" (ÄBiC) som bygger på stärka brukarens förmågor i stället för att överbrygga behov har intensifierats. Arbetet med att långsiktigt ändra personalplaneringen från tillgång på personal till verksamheternas behov fortsätter. Uppföljning av ny utförare avseende servicetjänster inom hemtjänsten pekar på stor uppskattning från brukarna samt minskar stressen bland personalen. Förvaltningen be-

dömer att målet med brukarnöjdhet samt bemötande inom hemtjänst och funktionsnedsatta uppnås helt och inom särskild boende uppnås delvis.

Mål 4

Nämndens och förvaltningens planerade medborgardialoger och hembesök sker enligt plan. Införandet av ÄBiC kommer att bidra till brukaren möjlighet till inflytande förstärks vid bedömning av behov samt vid utförande av insatsen. Förvaltningen bedömer att mål 4 kommer att nås. Grunderna för socialförvaltningens del i Östhammar direkt är upprättade.

Mål 8

Den ekonomiska prognosen pekar på ett nollresultat för året. Vissa indikationer pekar på att placeringskostnaderna för barn samt försörjningsstöd ökar under andra perioden 2016. Underskotten inom hemtjänsten kvarstår även om arbete med att reducera dessa pågår. Kostnaderna för bemanningsföretag och andra kortfristiga lösningar av bemanningssituationen bedöms öka kostnaderna för förvaltningen. Förvaltningen bedömer att mål 8 kommer att nås.

Mål 9

Samtliga enheter har under perioden arbetat fram en handlingsplan utifrån 2015 års medarbetarundersökning. Stort fokus har också lagts på att stärka det systematiska arbetsmiljöarbetet. Samtliga chefer och skyddsombud har fått utbildning i arbetsmiljö. Handlingsplaner för att minska sjukfrånvaron har upprättats vid varje enhet. Arbete med fler män i vården och heltidstjänster kräver ett mer långsiktigt arbete på alla nivåer. Förvaltningen bedömer att mål 9 inte kommer att nås.

Årets viktiga händelser

Samtliga avtal avseende ensamkommande är uppsagda per den 30 juni av Migrationsverket. Detta kommer troligtvis att medföra ett större ekonomiskt åtagande för socialförvaltningen från och med år 2017. Ett ettårigt entreprenörsavtal avseende 20 platser för ensamkommande har upprättats med möjlighet till förlängning. Detta som ett led i att ha hög beredskap samtidigt som strategien med utveck-

Resultaträkning

mnkr	Budget			Progn	
	2015	150630	160630	2016	2016
Intäkter	187,8	89,7	119,6	229,1	229,6
Kostnader	-578,5	-282,7	-305,7	-633,8	-634,3
varav personalkostnad	-319,6	-158,9	-164,0	-339,3	
varav lokalkostnad	-49,9	-25,3	-23,0	-54,6	
Nettokostnader	-390,7	-193,0	-186,2	-404,7	-404,7
Delårsbudget	-394,7	-198,5	-198,9	-404,7	-404,7
Delårsresultat	4,0	5,6	12,7	0,0	0,0

Verksamhetsområde

mnkr	Delårs-		Avvik-
	budget	Utfall	
Nämnd	-0,6	-0,5	0,0
Tillståndsprovning	0,0	0,0	0,0
Gemensamt socialkont.	-8,7	-8,0	0,7
Vård o omsorg enl SOL	-166,4	-160,4	6,0
Individ o fam.omsorg	-23,9	-22,9	1,0
Arbetsmarknadsåtgärder	0,7	5,7	5,0
Summa	-198,9	-186,2	12,7

Nettoinvesteringar 5,2 1,7 3,4

Verksamhetsberättelse

lande av verksamheten för ensamkommande vid Solgården fortsätter. Fortsatt genomlysning av verksamhetskritiska funktioner har genomförts ex vid Myndighetssektionen. Upphandling av översyn av LOV verksamheten är också genomförd där utredningen förväntas vara slutförd under hösten. Det finns för närvarande tre aktiva LOV-utförare, samtliga verksamma inom hemtjänsten. Arbetet med införande av nytt verksamhetssystem fortsätter enligt plan, till vissa delar ligger förvaltningen före plan. Arbetet med kultur i vården har övergått från projekt till att bli en del av driftsverksamheten. En ny tjänst som Socialt ansvarig samordnare har inrättats för att ytterligare förstärka arbetet med att utveckla brukarnas sociala situation. Under perioden har förvaltningens samlade korttidsboende haft invigning vilket har frigjort fler vård och omsorgsplatser ute i tätorterna. En utökning av antalet demensplatser har också skett.

Prestationer och kvalitet

De brister avseende dokumentation och lagstadgade tidsfrister som identifierades inom barn och ungdomsverksamheten har till stora delar arbetats bort. Även den eftersläpning av ärenden som uppstod under hösten 2015 inom ensamkommande är nu borta. Internkontrollen för första halvåret visar på att kvaliteten på förvaltningens utredande och administrativa insatser tydligt har förbättrats. Med det följer också en ökad rättssäkerhet för brukarna. Vård och omsorg har för verksamheten en enhetlig och väl utvecklad modell för arbetet med styrkort. Arbetet omfattar fram för allt arbetet med egenkontroll men även de övriga delarna. Under år 2016 prövas en gemensam modell för uppföljning avseende måluppfyllelse. Arbetet med att vidareutveckla förvaltningens kvalitetsledningssystem fortsätter enligt plan. Allt fler rutiner och stödmaterial för kvalitetsarbetet finns nu tillgängligt i webbportal för ledningssystem. Vår analys pekar på att en långsiktig plan avseende systemstöd för kvalitetsledningssystemet behöver utarbetas. Tillgången på kvalificerad personal fortsätter att minska. Detta medför konsekvenser både ekonomiskt samt förvaltningens möjlighet att utföra lagstadgad verksamhet. Digitaliseringen går allt fortare i omvärlden och ställer allt större krav på förvaltningen. Det ökande IT beroende försvårar nuvarande bemanningsstrategier framför allt inom vård och omsorg. Detta medför stora personella samt ekonomiska utmaningar.

Prestationer/ nyckeltal

Antal personer med beslut under året	150630	160630
Antal färdtjänst innehavare	786	767
Hjälp i hemmet ordinärt	496	504
LSS-beslut, antal personer	169	165
Särskilt boende	281	272
Gruppboende LSS	45	46
Personlig assistent ej LSS	3	4
Korttidsplats	157	105
Utförda tim i ordinärt boende	57 197	59 347
Missbrukarvård		
Vårddygna hvb vuxna	331	546
Snittkostnad (kr/dygn)	1 894	1 593

Antal personer med beslut under året	150630	160630
Övriga vuxna vårddygna	788	608
Snittkostnad (kr/dygn)	1 803	1 580
Barn och ungdom		
Antal dygn i familjehem	5 339	4 785
Bruttokostn fam.hem (kr/dygn)	957	976
Antal dygn i HVB-hem	81	281
Bruttokostnad (kr/dygn)	2 649	2 491
Ekonomiskt bistånd		
Antal hushåll	178	147
Utbetalt/hushåll snitt, kr	6 057	6 274
Genomsnittlig bidr.tid, mån	3,6	3,7

Analys

De nyckeltal som redovisats är förhållandevis stabila över de sista tre åren. Inom området ”antal dygn i familjehem” har en kraftfull ökning skett. Orsaken till detta är att utförda behandlingsdygn inom ensamkommande statistikföres under denna kolumn. Utifrån ny inriktning för placeringar har antal dygn i HVB hem minskat kraftfullt.

Kvalitetsuppföljning i socialstyrelsens öppna jämförelser visar i huvudsak god kvalitet i verksamheterna. Det föreligger dock ett behov över att kvalitetssäkra den del av verksamhetens som rör handläggning inom myndighetsprocessen. Sista årens högre personalomsättning samt ett verksamhetssystem som inte fullt ut stödjer processen ”myndighetsutövande” skapar ett tapp i kvaliteten. Socialnämnden har under året beslutat om nya riktlinjer med syfte att ytterligare förbättra kvaliteten. Utveckling av ledningssystem och kvalitetshandboken sker kontinuerligt. Reviderad värdegrund implementeras i samtliga verksamheter. Synpunktshanteringen utgör ett viktigt kvalitetsutvecklingsinstrument.

Ekonomiskt resultat

DRIFTBUDGET

Socialförvaltningens resultat för perioden ca 12,7 mnkr.

Gemensamma kostnader

Nettoöverskott på ca 0,7 mnkr främst beroende på vakanser i den gemensamma stabsfunktionen.

Vård och omsorg

Verksamhetens resultat för perioden ca 6,0 mnkr gällande V o O enl SoL LSS:

- Ca 3,1 mnkr hyresöverskott som till viss del kommer att förbrukas då nya lokaler kommer att förhyras under året.
- Ca 0,9 mnkr överskott av kapitalkostnader som kommer att falla ut under hösten då förvaltningen under andra halvåret kommer att ha betydande investeringskostnader i samband med införandet av ett nytt verksamhetssystem. (se även investeringsbudget).
- Ca 2,0 mnkr i överskott beroende på ej utbetalda löneökningar för perioden april- juni.

Individ och familjeomsorg

Verksamheten visar ett nettoöverskott på ca 6,0 mnkr fördelat enligt nedan:

- Verksamhet gällande ekonomiskt bistånd visar i re-

sultat för perioden ett överskott på drygt 1 mnkr men prognosticerar i nuläget ett 0-resultat då man under årets första halvår ser en något ökande kostnadstrend.

- Verksamhet gällande ensamkommande barn visar för perioden ett nettoöverskott på ca 5,0 mnkr vilket dels har sina orsaker i budgeterade kostnader för boende som ännu inte startat upp och dels på överskott gällande engångsintäkter. Då förutsättningarna för denna verksamhet i dagsläget är svåra att förutsäga läggs i nuläget en 0-prognos.

INVESTERINGSBUDGET

- Investeringsbudgeten visar för perioden ett överskott med ca 3,7 mnkr vilket helt eller delvis kommer att förbrukas då stora delar av kostnader för införandet av nytt verksamhetssystem inte har hunnit belasta budgeten utan succesivt kommer att falla ut under hösten 2016.

Prognos för helårsresultat

DRIFTBUDGET

Socialförvaltningens prognos för året visar ett 0-resultat.

Gemensamma kostnader

Nettoöverskott på ca 0,1 mnkr beroende på vakans i den gemensamma stabsfunktionen.

Vård och omsorg

Verksamhetens prognos visar för året ett 0-resultat fördelat enligt nedan:

- HSL: Nettounderskott ca 0,5 mnkr beroende på ej budgeterade kostnader för köp av sjukskötersketjänster vilket i sin tur beror på rekryteringssvårigheter gällande denna yrkeskategori.
- SoL: Nettoöverskott ca 1,5 mnkr främst beroende på att förvaltningens korttidsboende beräknas ha en lägre beläggning för året än vad som planerades för vid årets början.
- LSS: Nettounderskott ca 1,0 mnkr beroende på underskott i gruppboende för vuxna p g a ett speciellt resurskrävande ärende.

Individ och familjeomsorg

Verksamheten visar ett nettoöverskott på ca 0,1 mnkr fördelat enligt nedan:

- Nettounderskott på ca 0,1 mnkr gällande Missbrukarvård för vuxna beroende på högre kostnader för HVB-placeringar än förväntat.
- Verksamhet gällande ekonomiskt bistånd visar i resultat för perioden ett överskott på drygt 1 mnkr men prognosticerar i nuläget ett 0-resultat då man under årets första halvår ser en något ökande kostnadstrend
- Verksamhet gällande ensamkommande barn visar för perioden ett nettoöverskott vilket dels har sina orsaker i budgeterade kostnader för boende som ännu inte startat upp och dels på överskott gällande engångsintäkter. Då förutsättningarna för denna verksamhet i dagsläget är svåra att förutsäga läggs i nuläget en 0-prognos.

INVESTERINGSBUDGET

- Investeringsbudgeten visar för perioden ett överskott med ca 3,7 mnkr vilket helt eller delvis kommer att förbrukas då stora delar av kostnader för införandet av nytt verksamhetssystem inte har hunnit belasta budgeten utan succesivt kommer att falla ut under hösten 2016.

Årets verksamhet i ett framtidsperspektiv

Ekonomi påverkas av händelser på alla nivåer i samhället, från globalt till lokalt. Några aspekter är fredsprocessen i Syrien och andra länder, som både kan innebära fler såväl som färre ensamkommande barn som ska vårdas av socialnämnden, osäkerheten om utvecklingen är stor. Promemoria om ersättningsnivåer för ensamkommande indikerar kraftigt sänkta ersättningsnivåer till kommunerna. Om detta blir verklighet kommer det kräva kraftfull omställning av verksamheten ensamkommande.

Socialnämndens ansvarsområden står inför stora utmaningar inom den närmaste fem års perioden. Den tekniska förändringstakten går allt fortare som skapar nya möjligheter till utveckling av vård och omvårdnad. Den ökade genomströmningen i slutenvården ökar kravet leveransförmåga inom den kommunala vård och omsorgsorganisationen. Samtidigt är socialnämndens ansvarsområde det område som påverkas mest av den demografiska förändring som hela tiden sker. Redan idag skiljer sig Östhammars befolkningsstruktur från övriga Sverige avseende andelen äldre

En viktig faktor i vår närliggande omvärld är regionbildning och hur detta kan påverka möjligheterna till samverkan och tydlig ansvarsfördelning med landstinget. Östhammars kommun har kommit förhållandevis långt med närvårdsarbetet, med stora fördelar för medborgarna i Östhammar.

Personalfrågor är en stor framtidsfråga för socialnämnden. Socionomer, chefer och sjuksköterskor är i dagsläget yrkesgrupper som är svåra att rekrytera. Dessa och andra professioner inom socialnämnden måste värderas högre, särskilt vad gäller vilken kompetens som krävs och vilken bild av yrkena som kommuniceras i samhället.

Utvecklingen av servicetjänster är ett viktigt verktyg för att förbättra tillgången för service till de äldre samtidigt frigöra omvårdnadspersonal till andra arbetsuppgifter. Förslag ligger på regeringens bord avseende sociala företag kommer förhoppningsvis medföra att projektet med Samhall kan få en långsiktig lösning.

Fler och mer omfattande förändringar i omvärlden skapar ökade behov inom socialnämnden. Nya lagkrav och föreskrifter medför en större utmaning för verksamheterna. Ökad krav på nattbemanning och snabbare utskrivning från slutenvården är några exempel på förändringar som sker. Kombinationen av ökade krav från samhällets aktörer och den demografiska förändringar skapar behov av mer omfattande satsningar inom den sociala sektorn.

Bolagen i koncernen

En del av Östhammars kommuns verksamhet bedrivs i andra former än via kommunala nämnder. Nedan redovisas aktiva stiftelser/bolag som tillsammans med kommunen ingår i koncernen.

Stiftelsen Östhammarshem

Verksamhetsområde

Företaget är stiftat av Östhammars kommun. Östhammarshem äger och förvaltar fastigheter i Östhammars kommun.

Periodens viktiga händelser

I Öregrund på Smedjegatan 11, 6st små lägenheter klara 2016-04-01

Energi- och miljöinsatser

Nytt uppvärmningssystem från direktverkande el till vattenburen bergvärme projekteras på Prästgatan i Östhammar samt på Villavägen i Alunda.

Prestationer och kvalitet

Företaget är anslutet till Sveriges Allmännyttiga Bostadsföretag (SABO) och Fastighetsbranschens Arbetsgivarorganisation (Fastigo) samt Husbyggnadsvaror (HBV).

Östhammarshem är kvalitetscertifierat av Sveriges Provnings- och Forskningsinstitut enligt SS - EN ISO 9001:2008 samt miljöcertifierat enligt SS - EN ISO 14001:2004.

Personal

Östhammarshem har under året haft 18 medarbetare (20), varav 6 (6) är kvinnor. Antal anställda per 2016-06-30 är 16 (18).

Ekonomiskt resultat

Delårsbokslut per 2016-06-30 visar ett positivt resultat med 11,8 mnkr.

Årets verksamhet i ett framtidsperspektiv

Östhammarshem verkar aktivt för att tillmötesgå bostadsefterfrågan och därmed underlätta i näringslivets och arbetsmarknadens rekryteringsarbete. I kommunens mål gällande befolkningstillväxt utgör Östhammarshems bostadsbestånd en viktig faktor för utveckling.

Förslag till nya bostadsprojekt är under utredning. En marknadsanpassad tillväxt under väl avvägd omfattning lägger grund för en fortsatt stabil och långsiktig ekonomi i företaget

Hargs Hamn AB

Bolaget äger och driver hamnen i Hargshamn.

Hargs Hamn AB ägs till 78 % av Östhammars kommun, till 11% av Hargs Egendom AB respektive Mellansvenska Logistiktransporter AB (MLT AB).

Periodens viktiga händelser

Konkursförvaltaren för Dannemora gruva har utbetalat ett förskott på de 4 mnkr som omfattas av vår superförmansrätt

Från och med 2016-06-01 är Pålgård & Söner Kran AB hamnens driftentreprenör avseende stuveri-, maskin- och kran-tjänster m.m. i Hargshamn.

Vattenfall har skriftligen meddelat att de kommer att behöva en till pelletshall from 2018.

Leveranser av husmoduler till diverse mindre aktörer fortsätter. Omsättningspotential > 1 mnkr/år.

I maj fick vi positivt besked från Lantmännen avseende etablering av en spannmålsterminal. Hargs Hamn är enda återstående alternativ som utskepningshamn. Beslut om etablering av spannmålsterminal och eventuellt spannmålstork i Hargs Hamn ska tas av Lantmännens styrelsemöte under hösten.

Lindbäck i Piteå har meddelat att dom planerar för start av trafik med husmoduler from januari 2018. Dom har ännu inte valt hamn här nere, Gävle hamn och Kapellskär är konkurrenter till oss.

Ekonomiskt resultat

Omsättningen till och med juni blev totalt 19,1 mnkr. Resultatet för samma period blev en förlust på 5 mnkr.

Prognosen för helåret pekar på en omsättning på 46,3 mnkr och en förlust på 4,2 mnkr. Företaget har möjlighet att utnyttja olika bokslutsdispositioner för att redovisa ett nollresultat.

Årets verksamhet i ett framtidsperspektiv

Bolaget kommer fortsatt prioritera att utöka kundkretsen. I första hand fokuserar bolaget nu på att öka volymerna av spannmål. Arbetet har påbörjats med projektering av det nya kontoret. Målet är att ett upphandlingsunderlag skall finnas klart i september.

Tingsrättsförhandling avseende tvisten med SIAAB om ÄTOR och bygg-fel i tåglossningshallen är flyttad till hösten. Tidpunkt för huvudförhandling är inte bestämd.

Måluppfyllelse

Målmatris Hargs Hamn AB 2016

Målområde	Mål	Utfall 2016-06
Produktivitet	Lossning avfallsbalar minimum enligt leverantörsavtal (100 ton per timme)	120
Ekonomi	Min 10% EBIT (ägarkrav)	-26%
Anmälda tillbud	Min 50 st/år	31
Anmälda avvikelser (inkl klagomål från kunder)	Min 20 st/år	9
Klagomål från kunder	Max 3 st/år	2
Intern revision	Enligt Års - program revision	Skall vara klart Q3 2016
Förbättringar, teknik, arbetsmiljö och miljö	Min 5 st/år	1.) Utökade funktioner grindsystem
Certifiering standard	Klart 2016	Klart 2016-01
Miljö	Lägre metall-och oljehalter än Naturvårdsverkets riktlinjer i avloppsvatten från tvätthallen	Alcontrol AB - samtliga värden under Naturvårdsverkets riktlinjer
Miljö	Lägre buller genom nyare lastmaskiner efter upphandling	Nya maskiner med lägre buller pga byte driftentreprenör vilket skedde 2016-06-01
Miljö	Lägre buller i samhället genom färre anlöp vid lilla kajen (max 20% anlöp vid Lilla kajen)	26%
Miljö	Lägre CO2 utsläpp genom fullständig övergång till syntetisk diesel i hamnens fordon och maskiner	HVO 100 - Leverantörer karar ej nya kunder i dagsläget- osäkert om det löser sig under året - P.Z bevakar kontinuerligt. Driftentreprenör (Pålgård) kommer att använda endast klass 4 fordon (ett lågt utsläppsvärde)

Dannemora gruvfastighet AB

Efter bokslutsperioden har företaget fått en utbetalning från konkursförvaltaren av Dannemora mineral på 5,5 mnkr. Den ursprungliga fordran på konkursboet är totalt 13 mnkr

Östhammars industrifastigheter AB

Företagets verksamhet har varit vilande under ett antal år men nu finns det ett beslut om att byta namn på företaget till Östhammar vatten och att föra över kommunens VA- anläggningar dit i samband med att kommunen blivit medlem i Gästrike vatten

Redovisningsmodell och finansiella nyckeltal

Den kommunala redovisningslagen reglerar kommunernas redovisningsmodell. Modellen består av resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys.

Resultaträkning

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

Resultaträkningen delas upp i tre olika resultat. Det första resultat som används är ”resultat 1” eller verksamhetens nettokostnader. Det består av intäkter genererade i verksamheten som dragits av mot verksamhetens kostnader och planenliga avskrivningar. Nettokostnaden beskriver det som återstår att skattefinansiera. Underskottet på nettokostnadsnivå reduceras sedan med skatteintäkter och de generella statsbidragen. Finansiella intäkter ökar resultatet och finansiella kostnader minskar resultatet. Det resultat som då erhålls kallas ”resultat före extraordinära poster” eller ”resultat 2”. Det resultat som genereras här ska finansiera årets investeringar och ett eventuellt framtida sparande eller eventuell amortering av långfristiga skulder.

Efter ”resultat 2” kommer extraordinära intäkter och kostnader. Det är poster som inte har något direkt samband med den ordinarie verksamheten som bedrivs i kommunen. Dessa poster blir mer och mer ovanliga i kommuner. Det resultat som nu har framkommit är ”resultat 3” och visar årets resultat för kommunen.

Balansräkning

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

Tillgångarna delas upp i omsättningstillgångar (kassa och bank, placeringar, fordringar, lager) och anläggningstillgångar som är tillgångar som ska innehas och utnyttjas under flera år (ex fastigheter och inventarier). På motsvarande sätt delas skulderna upp i kortfristiga och långfristiga samt avsättningar. Kortfristiga skulder förfaller till betalning inom ett år. De övriga skulderna sträcker sig över flera år. Avsättningar innefattar kommunens pensionsskuld inklusive garantipensioner samt avsättningar för deponier. En avsättning är definitionsmässigt en skuld som man inte vet exakt hur stor den är eller när den ska betalas.

Kassaflödesanalys

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

Några finansiella nyckeltal

Kassalikviditet – är ett mått på kommunens kortsiktiga betalningsberedskap. Vid 100 % täcks de kortfristiga skulderna av likvida medel, kortfristiga fordringar och kortfristiga placeringar.

Soliditet – eget kapital i förhållande till totala tillgångar. Beskriver hur kommunens långsiktiga betalningsstyrka utvecklas. Ju högre soliditet desto starkare finansiellt handlingsutrymme.

Eventuella frågor om delårsrapporten besvaras av Fredrik Borgelin,
redovisningsekonom, tel 0173-86120.
Lednings- och verksamhetsstöd xx 2016

Med anledning av den i delårsbokslutet redovisade måluppfyllelsen vill kommunstyrelsen göra följande kommentarer:

KF1: Antalet godkända i alla ämnen i åk 9 har förbättrats. I den numera könsuppdelade redovisningen kan man se att för pojkar redovisas sämre prestationer än flickor. Kommunen har stora utmaningar när det gäller hur unga generellt mår. Olika åtgärder krävs för att resultaten ska förbättras och för att den könsmissiga obalansen ska försvinna. Ungas delaktighet i skolan och i samhällsutvecklingen måste även förbättras. Skolan, kultur- och fritidsnämnden, samt socialnämnden har ett mycket viktigt uppdrag att kompensera för samhälleliga obalanser när det gäller föräldrars påverkan och förväntningar samt för hur våra barn och unga mår. I ledning och styrning av våra verksamheter samt i budgetprioriteringar för 2017 krävs prioriteringar för att förbättra resultaten ytterligare.

KF4: Det visar sig i de genomförda SCB undersökningarna att medborgarna fortfarande inte upplever sig delaktiga i hur kommunen utvecklar sig. Kommunstyrelsen konstaterar att både förtroendevalda och verksamheten måste erbjuda medborgarna förbättrade påverkansmöjligheter. Kommunens medarbetare måste ännu bättre engageras i synpunktshandling och medborgar/brukardialog på olika nivåer i organisationen. Förtroendevalda i nämnder, styrelser och fullmäktige måste på ett organiserat sätt förbättra dialogen. Medborgarna måste dessutom kunna se att deras synpunkter omhändertas och omsätts till handling.

KF5: Mätvärden och indikatorer för näringslivsklimatet står stilla, eller går tillbaka. Detta är inte tillfredställande utan kommunens arbete och samverkan med det lokala näringslivet måste förbättras. Flera åtgärder har satts in för regel- och attitydförbättring hos den kommunala organisationen som helhet. Det finns ett behov av analys och därpå följande förändringar av tillväxtarbetet.

KF8: För att långsiktigt trygga god ekonomisk hushållning, måste investeringarna så långt möjligt självfinansieras. Trots denna ambition måste kommunen öka på låneskulden då det finns flera angelägna välfärdsinvesteringar. E-samhället ställer stora krav på en robust IT-infrastruktur i de kommunala verksamheterna. Denna kräver ekonomiska satsningar som kommer att påbörjas redan under 2016.

KF9: Kommunen som en attraktiv arbetsgivare har för närvarande stora utmaningar. Sjukskrivningskostnaderna är för höga, de administrativa systemen är inte ändamålsenliga, påverkansmöjligheterna inte tillräckligt goda, det finns en könslig obalans såväl när det gäller jämställdhet som lönebildning. Kort sagt måste Östhammars kommun bli en ännu mer attraktiv arbetsgivare, vilket är en stor utmaning när framtidens medarbetare ska rekryteras. Alla prognoser visar på att konkurrensen blir tuff för att attrahera medarbetare på alla nivåer i den kommunala organisationen. Kommunstyrelsen avser genomföra investeringar i nytt HR system redan under 2016, vilket kommer att gynna samtliga kommunens verksamheter.

Med ledning av resultaten i delårsbokslutet återkommer kommunstyrelsen till kommunfullmäktige med förslag till budgetprioriteringar för 2017.

Kommunfullmäktige

Revisorernas utlåtande av delårsrapport 2016-06-30

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2016-06-30 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport som utarbetats av KPMG.

Kommunens **resultat för delåret uppgår till 43,9 Mkr** och årsprognosen uppgår till 18 Mkr. Det saknas tydlig förklaring till den branta kostnadsutveckling som förväntas ske det andra halvåret som förklarar den stora minskningen av resultatet.

Kommunen följer inte RKR:s rekommendation att intäktsföra 1/12 av det generella flyktingbidraget löpande under 2016. Ingen periodisering har skett utan hela beloppet om 4,5 Mkr ligger kvar på balansen. Resultatpåverkan per 30 juni är + 2,25 Mkr.

Det positiva utslaget på återvunna medel från konkursen i Dannemora Minerals (via Dannemora Industrifastigheter) har inte bokförts på perioden, inte heller har effekten påverkat den årsprognos som upprättats. Beloppet som återvunnits och som påverkar resultatet positivt uppgår till 5,5 Mkr.

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i delårsrapporten, att resultatet av de finansiella målen är i enlighet med vad fullmäktige fastställt. Vår bedömning, utifrån lämnad prognos, är att två av tre finansiella mål kommer att uppnås 2016.

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i delårsrapporten, att resultatet av de 8 kommunövergripande verksamhetsmålen inte är i enlighet med vad fullmäktige fastställt med hänvisning till att de två mål som mätts per 30/6 båda delvis uppnåtts och att prognosen är att 3 av 8 verksamhetsmål kommer att uppnås.

På uppdrag av kommunens revisorer

Östhammar den 14 september 2016



Sten Lindholm

Ordförande i kommunrevisionen

Bilaga: De sakkunnigas granskning av delårsrapport 2016-06-30



Östhammars kommun

**Översiktlig granskning delårsrapport
2016-06-30
Revisionsrapport**

Offentlig sektor
KPMG AB
14 september 2016
Antal sidor: 12



Innehåll

1.	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
2.	Inledning	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Syfte	2
2.3	Avgränsning	2
2.4	Revisionskriterier	3
2.5	Ansvarig styrelse	3
2.6	Metod	3
2.7	Projektorganisation	4
3.	Granskningsresultat	4
3.1	Anvisningar och styrdokument	4
3.2	Måluppfyllelse	5
3.2.1	Finansiella mål	5
3.2.2	Verksamhetsmål	5
3.3	Förvaltningsberättelsens innehåll och struktur	6
3.4	Balanskravet	6
3.5	Kommunens resultaträkning, budget, utfall och prognos	6
3.6	Balansräkning	7
3.7	Personalekonomisk redovisning	8
3.8	Sammanställd redovisning	9
3.9	Nämndernas berättelse/drifredovisning	9



1. Sammanfattning

Vi har av Östhammars kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2016-06-30.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning som sammanfattas nedan i avsnitt 1.1 – 1.2.

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens **resultat för delåret uppgår till 43,9 mkr** och årsprognosen uppgår till 18 mkr. Det saknas tydlig förklaring till den branta kostnadsutveckling som förväntas ske det andra halvåret som förklarar den stora minskningen av resultatet. (se avsnitt 3.5)
- Kommunen följer inte RKR:s rekommendation att intäktsföra 1/12 av det generella flyktingbidraget löpande under 2016. Ingen periodisering har skett utan hela beloppet om 4,5 mkr ligger kvar på balansen. Resultatpåverkan per 30 juni är + 2,25 mkr. (3.6)
- Det positiva utslaget på återvunna medel från konkursen i Dannemora Minerals (via Dannemora Industrifastigheter) har inte bokfört på perioden, inte heller har effekten påverkat den årsprognos som upprättats. Beloppet som återvunnits och som påverkar resultatet positivt uppgår till 5,5 mkr. (3.6)
- Det finns några bokslutsbilagor som inte förklarar balansposten och underbilagorna är av varierande kvalitet. (3.6)
- Det återfinns fortfarande avvikelser mellan AR och HB på betydande belopp (över 50 mkr) som dock inte påverkar resultat eller balans då det avser både anskaffningsvärde och ackumulerade avskrivningar. (3.6)
- Kommun bokar inte upp den faktiska semesterlöneskulden per 30 juni med motiveringen att det blir rättvisande på årsbasis. (3.6)

Vår bedömning är att delårsresultatet som presenteras i delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Vår bedömning är att kommunen kommer att uppnå ett balanserat resultat vid årets slut.

¹ Kommunallag (1991:900)



1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i delårsrapporten, att resultatet av de finansiella målen är i enlighet med vad fullmäktige fastställt. Vår bedömning, utifrån lämnad prognos, är att två av tre finansiella mål kommer att uppnås 2016.

Verksamhetsmål

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i delårsrapporten, att resultatet av de 8 kommunövergripande verksamhetsmål inte är i enlighet med vad fullmäktige fastställt med hänvisning till att de två mål som mätts per 30/6 båda delvis uppnåtts och att prognosen är att 3 av 8 verksamhetsmål kommer att uppnås.

2. Inledning

2.1 Bakgrund

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL² bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

2.2 Syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för kommunrevisorernas uttalande beträffande delårsrapporten.

2.3 Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten per 2016-06-30.

² Kommunallag (1991:900)



Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet främst såsom definieras av SKL³ och Skyrev⁴.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig i syfte att utgöra underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. Vi har verifierat större balans- och resultatpåverkande poster men de granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

2.4 Revisionskriterier

Vi kommer att bedöma om delårsrapporten i allt väsentligt följer

- Kommunallag och kommunal redovisningslag
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Vi kommer vidare att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.5 Ansvarig styrelse

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är saklighetsgranskad av Gilbert Klerk, chefsekonom och Fredrik Borgelin, ekonom.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten

³ Sveriges Kommuner och Landsting

⁴ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers



- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Stickprovsvis granskat specifikationerna till delårsbokslutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.
- Översiktlig analys av resultaträkningen

2.7 Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Therese Andersson, Auktoriserad revisor samt Fredrik Olofsson, revisor. Anders Petersson har deltagit i sin roll som kundansvarig.

3. Granskningsresultat

3.1 Anvisningar och styrdokument

Av KRL framgår att kommunerna ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, d v s minst sex och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av fullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Östhammars kommun har valt att förlägga delårsrapporten till den 30 juni vilket är en förändring mot tidigare år, då delårsrapporten omfattat 8 månader.

Kommunens ekonomikontor upprättar anvisningar och tidplaner som skickas ut till respektive förvaltning. I anvisningarna framgår syftet med delårsrapporteringen samt anvisningar rörande periodiseringar, underlag till balansposter och redovisningsprinciper. Avstämning och periodiseringar görs i redovisningen vid respektive förvaltning. Tidplanen anger när i tiden åtgärder måste vara klara och när systemen stänger för attest av kund- och leverantörsfakturer.

Kommentar

Vid intervju med ekonomer ute på förvaltningen framkommer att tidplanen har skapat viss problematik med att säkerställa korrekta periodiseringar. Detta då möjligheten till att göra manuella bokningar stänger samma dag som attestportalen. Vi bedömer att detta är en kommunikationsfråga inom kommunen samt att utredning kommer att ske hur systemet är uppbyggt kring periodiseringar de första dagarna på ny månad. Resultateffekten som vi uppmärksammat är ej väsentlig för Östhammars kommun och uppgår till 660 tkr.



3.2 Måluppfyllelse

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

3.2.1 Finansiella mål

I den av fullmäktige fastställda budget (10 november 2015) för år 2016 med flerårsplan för 2017-2019 finns ett övergripande mål som avser god ekonomisk hushållning och till detta är det kopplat tre styrtal:

Styrtal	Prognostiserad måluppfyllelse enligt delårsrapport
Resultatöverskottet i procent av skatter, statsbidrag och utjämning ska uppgå till 2 %. Målvärdet för 2016 är 1,4 %.	Kommunens prognos om 18 mkr ger ett överskott om 1,6 %, därmed uppnås målvärdet för 2016.
Verksamhetens nettokostnadsutveckling ska understiga intäktsökningen för skatter och bidrag med 0,5 %.	Prognosen avseende kostnadsutvecklingen hamnar på 3,4 % mot 3,3 % avseende intäktsutvecklingen. Målet bedöms därför inte att uppnås.
Samtliga styrelser och nämnden ska följa budget.	Prognosen är att alla styrelser och nämnder har positiva budgetöverskott. Målet uppnås.

Kommentar: Kommunen gör en tydlig avrapportering av prognosen kopplat till de finansiella målen, dock så anges resultatmålet till 2 % i delårsrapporten medan det i budgeten fastställts ett målvärde för 2016 som uppgår till 1,4 %.

Vi noterar att målet avseende budgetföljsamhet avser underskott och ej överskott, då kommunens bedömning är att målet uppnås trots budgetavvikelse. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att verka för att tydliggöra vad som avses med att ”följa budget”.

Sammanfattningsvis är vår bedömning att två av tre finansiella mål kommer att uppnås för 2016.

3.2.2 Verksamhetsmål

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Dessa mål skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

I den av KF fastställda budget för 2016 framgår att kommunen har 9 kommunövergripande mål, där ett avser finansiella mål och redovisas under 3.2.1. Till övriga 8 mål finns totalt 32 styrtal kopplade. I delårsrapporten finns prognoser för alla men mer tydligt för de två mål som går att mäta vid delårsbokslutet.



Av de 8 kommunövergripande målen bedöms tre (3) mål uppnås, tre (3) att delvis uppnås och två (2) bedöms inte kunna uppnås.

Kommentar

I delårsrapporten finns måluppfyllelsen tydligt och bra beskriven både vad gäller hur mål och sedan styrtalet sätts samt hur dessa sedan mäts. Det är en klar förbättring mot tidigare år och det finns sammanfattande bedömningar, analys, prognos och åtgärd på alla. För de två mål som går att mäta per delåret är redovisningen fyllig och relevant. Utfallet för dessa två mål bedömer kommunstyrelsen till delvis uppnått.

Likt tidigare år finns ingen uppdelning mellan verksamhetsmål med bäring på god ekonomisk hushållning och övriga verksamhetsmål, varför vi måste bedöma alla av kommunfullmäktige fastställda verksamhetsmål.

Sammanfattningsvis är vår bedömning att kommunen efterlever KL:s krav på avstämning av mål för verksamheten. Vi bedömer att verksamhetsmålen inte kommer att uppnås 2016 med hänvisning till att tre (3) av åtta (8) mål uppnår, resterande uppnås inte eller delvis.

3.3 Förvaltningsberättelsens innehåll och struktur

Enligt KRL 9:2 ska delårsrapporten innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående års utgång. Uppgift ska lämnas om:

- sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning
- sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennes slut.

Sedan 2014 finns även en rekommendation av RKR avseende delårsrapport (RKR 22).

Kommentar

Delårsrapporten innehåller alla förväntade delar som stipuleras både enligt KRL samt RKR och är en tydlig förbättring mot föregående år.

3.4 Balanskravet

Kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 15,5 mkr efter reducering av realisationsvinster. Kommunen har inga tidigare underskott att återställa.

3.5 Kommunens resultaträkning, budget, utfall och prognos

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2015 – 2016 samt mot budget och prognos.



Belopp i Mkr	Delår 201606	Delår 201506	Bokslut 2015	Budget 2016	Prognos 2016
Verksamhetens nettokostnader	-521,9	-524,3	-1 069,3	-1 111,3	-1 105,4
Förändring i %, jmf med föregående år	-0,5		6,2	3,9	3,4
Skatteintäkter och statsbidrag	567,7	545,7	1 092,7	1 132,5	1 128,9
Förändring i %, jmf med föregående år	4,0		3,6	3,6	3,3
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	-1,9	-2,5	-3,3	-5,5	-5,5
Årets resultat	43,9	18,9	20,1	15,7	18,0
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	92,3	96,5	98,2	98,6	98,4

Kommentar

Kommunen redovisar ett positivt resultat om 43,9 mkr. Prognosen, som bygger på faktiska siffror för maj månad, visar på ett överskott om 18 mkr. Kommunen har inte kunnat presentera en resultatbrygga som förklarar varför kommunens kostnadsutveckling skulle vara så brant andra halvåret annat än att ersättningar från migrationsverket bokats upp till fullo första halvåret medan det förväntas komma kostnader andra halvåret. Vidare har vi noterat att återvinningen från konkursen i Dannemora Minerals via Dannemora Industrifastigheter på 5,5 mkr inte har beaktats vare sig i delårsresultatet eller i prognossiffrorna. Vi bedömer därför att prognosen på 18 mkr är osäker.

Kommunen redovisar jämförelsesiffror för juni 2015 där siffrorna avser 6/8 av utfallet per augusti 2015. Det finns därför risk för att jämförelsen är missvisande.

3.6 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2015-08-31 – 2016-06-30. Observera att siffrorna från delåret 2015 avser augusti.

Belopp i Mkr	Kommunen		
	2016-06-30	2015-12-31	2015-08-31
Balansomslutning	1 408,1	1 390,6	1 346,7
Redovisat eget kapital	684,1	640,2	645,3
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	195,0	144,1	141,7
Redovisad soliditet	49%	46%	48%
Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse	14%	10%	11%
Omsättningstillgångar	232,4	217,7	179,2
Avsättningar	45,6	45,1	
Långfristiga skulder	466,0	464,7	466,5
Kortfristiga skulder	212,3	240,6	189,9
Balanslik viditet	109%	90%	94%



Soliditeten fortsätter att öka och uppgår till 14 % med hänsyn taget till pensionsskulden som redovisas som ansvarsförpliktelser. Även balanslikviditeten fortsätter att öka och uppgår till 109 %.

Till samtliga balansposter finns huvudboksbilagor upprättade, på vissa balansposter finns det outhärdade differenser. Nedan kommenteras väsentliga noteringar.

Bokslutsbilagor

Vi noterar att det saknas fullständiga bokslutsbilagor för vissa poster som förklarar balansposten. Vidare är underbilagorna av varierande kvalitet. Vi rekommenderar kommunen att till årsbokslutet se över sina rutiner för hur en bokslutsbilaga ska redovisas samt vilka underlag som ska finnas tillhands.

Anläggningstillgångar/anläggningsregistret

Samma notering som både del- och årsrapporten för 2015, det finns stora differenser mellan AR och HB men utan effekt på balansposten då det är avvikelser både på anskaffningsbeloppet och avskrivningsbeloppet. Problemet uppmärksammades i samband med konverteringen av ekonomisystemet och problemet fanns redan 2014. Kommunen måste utreda frågan under hösten för att klargöra effekten och åtgärda avvikelserna, vilket har påbörjats.

Kommunen tillämpar inte komponentredovisning. Vi hänvisar till att god sed sedan 2014 angav att komponentredovisning ska tillämpas.

Generella flyktingstödet

Kommunen avviker från rekommendationen att boka upp det generella flyktingbidraget med 1/12 månadsvis under 2016. Kommunen har inte bokat någon intäkt det första halvåret. Resultateffekten uppgår till 2,25 mkr.

Semesterlöneskuld

I delårsrapporten justeras inte för semesterlöneskuld med motiveringen att det på årsbasis historiskt är en marginell förändring mot föregående år varpå resultateffekten inte blir väsentlig. För delårsresultatet så speglar resultatet inte det faktiska utfallet. Vi rekommenderar kommunen att bokföra förändringen av skuldposterna vid delårsbokslutet för att få ett mer rättvisande resultat. På årsbasis är vår bedömning att det speglar rättvisande bild.

3.7 Personalekonomisk redovisning

Vi noterar att Östhammar kommuns sjukfrånvaro fortsätter att öka och uppgår till 7,1 %, motsvarande siffra 2015 var 6,6 %.



3.8 Sammanställd redovisning

Enligt RKR 22 ska delårsrapporten innefatta en sammanställd redovisning om dotterbolagens balansomslutning eller intäkter uppgår till mer än 30 % av kommunkoncernens totala balansomslutning eller intäkter.

Enligt KRL 8:2 ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

Kommentar

I koncernen ingår: Stiftelsen Östhammarshem, Hargs Hamn AB (78 %) samt de vilande bolagen Dannemora Gruvfastigheter AB, Östhammar vård och Omsorg AB och Östhammar Industrifastigheter AB

Resultat i koncernen på 51,4 mkr fördelar sig på:

Stiftelsen Östhammarshem	+ 11,8 mkr
Hargs Hamn AB	-4,4 mkr
Kommunen	+43,9 mkr

Det finns ingen prognos återgiven i delårsrapporten för koncernen.

3.9 Nämndernas berättelse/drifredovisning

Nedan anges drifredovisningen per nämnd med avvikelse mellan budget och prognos.

Drifredovisning per nämnd (mkr)	Utfall 201606	Utfall 201508	Budget delår	Budget helår	Prognos helår	Avvikelse budget - prognos	Avvikelse delårsbudget mot utfall
Kommunstyrelsen, varav	-68,6	-97,9	-79,7	-161,4	-156,1	5,3	11,1
finansförvaltningen	2,8	-9,7	-1,9	-3,9	3,1	7,0	4,7
kommunledningskontoret	-43,3	-57,6	-45,7	-91,9	-93,6	-1,7	2,4
enh för arbete och sysselsättn	-9,4	-13,1	-9,3	-18,7	-19,5	-0,8	-0,1
teknisk förvaltning	-18,7	-17,4	-22,8	-47,0	-46,1	0,9	4,1
VA/renhållning	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0
Säkerhetsnämnd	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Samhällsbyggnadsnämnd	-2,9	-3,7	-3,3	-6,6	-7,1	-0,5	0,4
Kultur- och fritidsnämnd	-14,1	-20,7	-16,5	-33,9	-32,9	1,0	2,4
Barn- och utbildningsnämnd	-250,1	-319,4	-253,2	-504,7	-504,7	0,0	3,1
Socialnämnd	-186,2	-257,3	-199,0	-404,7	-404,7	0,0	12,8
Summa	-521,9	-699,0	-551,7	-1 111,3	-1 105,5	5,8	29,8

Kommentar

Den totala avvikelsen mellan budget och utfall uppgår till +29,8 mkr (5,4 %). De nämnder som står för avvikelserna är främst kommunstyrelsen samt socialnämnden.

Socialnämndens överskott härleds till fler enheter:



Östhammars kommun
Översiktlig granskning delårsrapport
Revisionsrapport
2016-09-14

Vård och omsorg + 6 mkr, där periodiseringsposter står för ca 3 mkr i form av löneökningar som inte betalats ut samt överskott i kapitalkostnader. Dessa överskott förväntas försvinna till årsskiftet. Övriga 3 mkr kommer från ökade lokalintäkter och minskade lokalkostnader.

Individ- och familjeomsorgen + 6 mkr, där ensamkommande barn genererar ett överskott om 5 mkr hänförligt till högre intäkter som avser bidrag som söktes 2015 men utfallet kom 2016. Dessa borde ha periodiserats vid årsbokslutet 2015.

Inom kommunstyrelsen är det finansförvaltningen och tekniska förvaltningen som redovisar överskott. Den tekniska förvaltningens överskott härleds till senarelagda underhåll för asfaltering som kommer ske andra halvåret bland annat.

Prognoserna visar på en total avvikelse om 5,8 mkr (0,5 %)

Granskning av nämndernas verksamhetsberättelser har genomförts översiktligt.

KPMG, dag som ovan

Therese Andersson
Auktoriserad revisor

Anders Petersson
Kundansvarig/Certifierad kommunal revisor