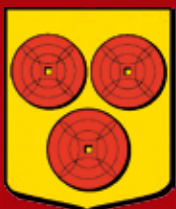


# Delårsrapport Orsa kommun 100731





# INNEHÅLLSFÖRTECKNING

De första sju månaderna	4
Mål och måluppfyllelse	5
Kommentarer till delårsresultatet	6
Driftredovisning	8
Kommentarer till balansräkningen	9
Kommentarer till kassaflödesanalysen	9
Prognos för verksamhetsåret 2009	10
Kommentarer till prognosen	10
Personal	11
Kommunfullmäktige och kommunstyrelsens verksamheter	13
Tekniska nämnden	17
Barn- och utbildningsnämnden	20
Socialnämnden	23
Miljö och hälsoskyddsnämnden	25
Byggnadsnämnden	27
Driftredovisning för perioden januari-juli 2009	29
Investeringsredovisning för perioden januari-juli 2009	29
Periodens Resultaträkning (tkr)	30
Balansräkning (tkr)	30
Kassaflödesanalys	31
Noter resultaträkning	32
Noter balansräkning	33
Noter kassaflödesanalysen	34
Prognos för driftredovisning 2009	35
Prognos för 2009 års resultaträkning (tkr)	36
Noter till prognos 2009	36
Redovisningsprinciper	37
Ordlista	38
Revisorernas utlåtande	39

# De första sju månaderna

## Befolkning och arbetsmarknad

Vid årsskiftet 2009/2010 var invånarantalet i Orsa kommun 6 934 personer, vilket är den lägsta siffran under den senaste tioårsperioden. Vid delårsbokslutets upprättande har invånarantalet minskat ytterligare och uppgår nu till endast 6 909 personer. Vid samma tidpunkt förra året var invånarantalet 6 943 personer. Sedan dess har vi alltså minskat med 34 personer.

Arbetslösheten har ökat till 322 personer (inklusive 176 sökande i program med aktivitetsstöd), en ökning med 39 personer jämfört med samma tidpunkt förra året. Tittar man istället på arbetslösheten vid årsskiftet så är siffran lägre per sista juli. Vid årsskiftet var 345 personer arbetslösa (inklusive 161 sökande i program med aktivitetsstöd).

Även denna sommar har alla Orsaungdomar i klass nio till och med det första året i gymnasieskolan av kommunen erbjudits två veckors betalt feriearbete. I år hade 146 ungdomar kommunala feriejobb vilket är en liten minskning jämfört med 2009. Kommunen har under en rad år erbjudit ett stort antal ungdomar feriejobb och jämfört med andra kommuner är dessa ungdomssatsningar stora.

## Investeringar

Liksom tidigare år har efter 7 månader endast en liten del av investeringsbudgeten förbrukats. Bara 10,1 mkr av 46 mkr budgeterade har använts. Detta är en stor minskning jämfört med samma tidpunkt förra året då investeringsutgifterna uppgick till 13,4 mkr. Till största delen beror detta på att budgeterade investeringar gällande Bergetskolan ännu inte påbörjats. De största investeringarna under året är utbyggnad av avlopps nätet i Slättberg, utbyggnad av stadsnätet (fiberanslutning till internet) och utbyte av vägbelysning. Under de senaste åren har investeringsutgifterna uppgått till ca 60-65 % av budgeterade investeringar. Under 2008 förbrukades så lite som 57 % av investeringsbudgeten. Det är heller inte troligt att hela investeringsbudgeten för 2010 förbrukas, dels med tanke på hur liten del som historiskt sett har förbrukats och dels med hänsyn tagen till att va/renhållningsverksamheten från och med halvårsskiftet har övergått i bolagsform.

## Viktigare händelser

Den inledda satsningen på bättre styrning och kontroll och framförallt bättre service till kommunens medborgare och gäster fortsätter. Under våren producerades den värdegrundsbildning som sätts under hösten. En röd tråd löper nu genom kommunens verksamheter, med Strategi för Tillväxt och välfärd, vision och värdegrund samt varumärket Orsa helt enkelt som viktiga grundstenar. Den röda tråden kommer ständigt att behöva ses över och knytas ihop. Det nya uppföljningsverktyget Stratsys blir en bra hjälp i det arbetet.

Kommunens lokalförsörjning diskuterades flitigt under våren och framförallt frågan om hur Röda skolan på Kyrkbyn ska användas blev en politisk vattendelare.

Översiktsplaneringen har inletts och går in i en mer intensifierad fas.

Dominerande under de första månaderna har också varit samverkansfrågorna med våra grannar i Mora och Älvdalen. Lönekontoret flyttades över till Älvdalen. Det beslutades om en gemensam myndighetsnämnd, 1 juli startade bolaget NODAVA, Norra Dalarnas Vatten & Avfall AB, sin verksamhet inom vatten, avlopp och renhållning. Den nya gymnasienämnden startades. Beslut fattades om en gemensam miljö- och hälsoskydds nämnd och en gemensam stadsarkitektförvaltning för att nämna några av de större förändringarna.

# Vision, värdegrund, mål och måluppfyllelse

## **Vision och värdegrund.**

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

### **Orsa kommuns värdegrund**

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

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

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

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

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

### **Orsa kommuns vision**

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

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

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

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

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

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

#### **Livskvalitet**

Mål har tagits fram inom fritid, delaktighet och miljö.

#### **Samhällsservice**

Mål har tagits fram för vård/omsorg, utbildning, infrastruktur och boende.

#### **Orsaandan**

Mål har tagits fram inom ledarskap, medarbetarskap och effektivitet.

#### **Tillväxt**

Mål har tagits fram för områdena näringsliv, befolkningsutveckling och arbetsmarknad.

#### **God ekonomisk hushållning**

Mål har tagits fram för realistisk budget, värdesäkring av eget kapital och välplanerade investeringar.

Varje förvaltning redovisar sina prioriterade insatser för respektive målområde i sin delårsrapport

# Kommentarer till delårsresultatet

## Resultat

För de första sju månaderna 2010 redovisar kommunen ett positivt ekonomiskt resultat på 8,8 mkr (jämfört med 7,5 mkr för samma tid 2009). Skatteintäkter och bidrag har ökat med 5,1 mkr jämfört med 2009 års delårsrapport och verksamhetens nettokostnader har ökat med 4,7 mkr. Resultatet för helåret 2009 blev 7,5 mkr, alltså lika stort som det årets delårsresultat. Normalt sett blir resultatet på helår lägre än delårsresultatet vilket bla beror på att interkommunala ersättningar till gymnasieskolan betalas under vår- och hösttermin men inte belastar resultatet under sommarmånaderna.

Att kommunen lyckades hålla ett oförändrat resultat 2009 för perioden januari-juli och helåret berodde till stor del på lägre kostnader för avtalssjukförsäkringar (som blev kända under hösten och som en enskild kommun inte kan påverka) men även på de besparingsåtgärder som vi tvingades till under 2009 för att återställa 2008 års underskott. 2009 var dock ett år som får betecknas som ett undantag.

Att vi trots historiken med sjunkande resultat under hösten ändå prognostiserar ett årsresultat på samma nivå som delårsresultatet beror uteslutande på poster inom finansieringen såsom ökande skatteintäkter, avkastning på ägandet i Oreälvens Kraft AB osv.

## Balanskrav

Balanskravet i kommunallagen 8:5 innebär att om inte kommunen redovisar ett positivt resultat, där intäkterna överstiger kostnaderna, så skall det negativa resultatet regleras och det redovisade egna kapitalet enligt balansräkningen återställas inom de närmast följande tre åren. Sedan balanskravet infördes har kommunen redovisat underskott två gånger, år 2003 och 2008. Båda gångerna har gångerna har fullmäktige bestämt att underskottet skall återställas ”omedelbart” under kommande år och det har vi också lyckats med.

## Kommunens ekonomiska mål 2010

Kommunens prognos visar ett resultat på 8,3 mkr. Det budgeterade resultatet för 2010 är 6,0 mkr varav 4,0 mkr öronmärkts för pensioner. Som tidigare nämnts beror det prognostiserade överskottet jämfört med budget på poster inom finansieringen där ökande skatteintäkter står för merparten av förbättringen. Som framgår av prognosen för driftredovisningen (sid 35) har dock verksamheterna, och då främst Socialförvaltningen, svårt att klara sina åtaganden inom den ram de tilldelats.

## Kommunens bolag

### Orsa Grönklitt

Orsa kommun äger idag 17,44 % av aktierna i Orsa Grönklitt AB. Grönklittsgruppen är ett av Sveriges snabbast växande turistföretag med verksamheter vid Enåns camping i Rättvik, Siljansbadets camping, Sagolandet Tomteland, Orsa Camping och Orsa Bowling, Grönklitt, Orsa Björnpark och Tännadalens alpina skidområde. Grönklittsgruppen omsätter cirka 200 miljoner kronor efter förvärvet av Tännaldalen och har över 1 miljon dagbesökare per år.

De senaste nyemissionerna har inbringat 75 mkr, vilket innebar att de fulltecknades. 50 mkr satsades av befintliga ägare, 15 mkr togs in från ägare med koppling till Funäsdalen. Nyemissionen innebar att koncernen Sjätte AP-fonden nu är största ägare i OGAB.

Ytterligare 10 miljoner togs in genom att Orsa Grönklitt AB köpte en del av Hamrafjällets Lift AB genom en apportemission till ägarna av bolaget.

I juli förstärkte Grönklittsgruppen sin ledningsorganisation.

Bland årets nyheter på Orsaanläggningarna finns leoparderna i Rovdjurscentrum. I samarbete med andra aktörer genomfördes under sommaren Vattenfestivalen på Ångbåtsudden.

### Orsabostäder AB:

Efter den kalla vintern så sattes grävskopan i marken för att bygga 11 nya lägenheter i det nya huset ”Rättvisan”. Trots problem med tjäle i marken de första byggmånaderna gick det att flytta in till midsommar. Nu bor det hyresgäster i 10 av lägenheterna och den sista är på väg i skrivande stund att hyras ut.

Fönsterbyten och tilläggsisolering av befintliga byggnader har pågått under våren och tog fart igen efter semestrarna.

Orsabostäder sålde Dalagatan 1 och Tranmyrvägen till sitt dotterbolag Orsa Lokaler AB den 1 juni. Orsaken är att renodla bostadsbolaget till att endast äga och förvalta hyresbostäder och lägga alla lokalfastigheter i ett bolag.

Beslut är tagna att ta över kommunens fastighetsförvaltning och lägga personalen i Orsabostäder och fastigheterna i ett nytt bolag.

Förarbetet har pågått under hela året och kommer att fortsätta resten av 2010.

Orsabostäders resultat pekar på ett litet plus för helåret.

### **Orsa Lokaler AB:**

Orsa Lokaler AB köpte Prostgården av Svenska kyrkan för att bygga om och ut den till det nybildade NODAVA.

Där pågår nu om och tillbyggnad och till nyår räknar vi med att den befintliga byggnaden ska kunna tas i anspråk av va/renhållningsbolaget.

Bolaget köpte även två fastigheter av Orsabostäder i juni. Dalagatan 1 och Tranmyrvägen (Orsabostäders förråd).

Resultatet pekar på ett litet plus för helåret.



# Driftredovisning

Nedan visas verksamheternas avvikelser i förhållande till 7/12 av budget 2010 (minus innebär överskridande).

	Tkr
Revision och fullmäktige	-23
Kommunstyrelsen	800
Tekniska nämnden	428
Barn- och utbildningsnämnden	2 953
Socialnämnden	-3 761
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	10
Byggnadsnämnden	36
Löneökningar	556
Summa	1 000
Finansiering	4 269
<b>Total</b>	<b>5 269</b>

## Avvikelser

De större avvikelserna i förhållande till budget förklaras enligt följande:

**Kommunstyrelsen** (800 tkr): Medel för centrala utvecklingsmedel samt centrala personalbefrämjande åtgärder har ännu ej utnyttjats i någon större omfattning, insatser planeras under hösten. Medel till kommunstyrelsens förfogande har hittills använts sparsamt, dock har 925 tkr av budgeten på denna verksamhet flyttats till socialförvaltningen som ett tilläggsanslag för att täcka kostnader av engångskaraktär. Kostnaderna för Region Siljan har inte uppgått till budgeterat belopp och kommer totalt under året att ge ett överskott på grund av omorganisation. Räddningstjänsten visar en positiv avvikelse, uttryckningarna har varit många men kortvariga under det första halvåret, inga skogsbränder har förekommit.

**Tekniska nämnden** (428 tkr): Tekniska förvaltningen visar ett positivt resultat främst vad gäller va/avfall. Debitering har skett i efterhand gällande anslutningsavgifter för va i Grönklitt, vilket ger en positiv avvikelse. Insamlingsupphandlingen resulterade i lägre priser och genererar därmed ett överskott. Den snörika och kylslagna vintern har påverkat både fritidsverksamheten och fastighetssidan med höga kostnader för bland annat snöröjning och uppvärmning som följd. Dessa verksamheter visar negativa avvikelser per sista juli.

**Barn- och utbildningsnämnden** (2 953 tkr): Det positiva delårsresultatet beror till största delen på att kostnaderna för de interkommunala ersättningarna till andra kommuner för höstterminen ännu inte är bokförda varken vad gäller gymnasieskola eller gymnasiesärskola. Centrala utvecklingsmedel samt buffert är inte heller förbrukade i någon större omfattning vilket också ger en positiv effekt på resultatet.

**Socialnämnden** (-3 761 tkr): Äldreomsorgen uppvisar ett negativt periodresultat med anledning av ökade personalkostnader pga ökad vårdtyngd och ej genomförda neddragningar i organisationen. Inom särskilda omsorgerna har beslutad omorganisation försenats vilket har lett till större personalkostnader än budget. Försörjningsstödet har under juni och juli återigen ökat kraftigt främst inom gruppen för arbetslösa utan ersättning. Kostnaderna för placeringar för både barn- och ungdom samt vuxna har varit höga under första halvåret.

**Finansiering** (4 269 tkr): Skatter och bidrag är den största anledningen till det positiva resultatet på finansieringen. Även Oreälvens kraft bidrar med ett positivt resultat på ca 500 tkr per sista juli. Ökningen av pensionsskulden är bokförd till ett lägre belopp än budgeterat vilket är en tillfällig effekt 2010 på grund av den så kallade "bromsen" i pensionssystemet samt att vi löste in en del av skulden under våren 2010. Tyvärr påverkar "bromsen" i motsatt riktning under främst år 2011 men även åren därefter. Enligt helt färskas uppgifter har KPA dessutom tidigare underskattat den negativa effekten för 2011. Vid denna rapportens upprättande är det oklart med hur mycket.



# Kommentarer till balansräkningen

Anläggningstillgångarna har minskat med 49 mkr från den 1 augusti 2009 till den 31 juli 2010. Minskningen beror på att anläggningstillgångar inom VA (Vatten- och avlopp) och renhållningstillgångar såldes över till Orsa vatten och renhållning AB den 1 juli. Då såldes tillgångar för ca 62 mkr och det kvarstår mindre poster som skall regleras med bolaget. Efter hänsyn till försäljningen till VA bolaget (inklusive tillskjutet aktiekapital vid bildandet) och nyemissionen i Orsa Grönklitt AB under våren 2010 framgår att övriga anläggningstillgångar ligger ungefär på en oförändrad nivå.

Under hösten 2010 kommer anläggningstillgångarna att minska med ytterligare ca 100 mkr om den planerade ”försäljningen” av fastigheter till kommunalt fastighetsbolag blir verklighet före årsskiftet.

Omsättningstillgångarna har ökat med 74 mkr jämfört med halvårsskiftet 2009. Ökningen förklaras främst av den fordran kommunen har på VA bolaget efter försäljningen av anläggningstillgångarna ovan. Denna fordran skall infrias senast den 30 september vilket ger ett likviditetstillskott till kommunen som till stor del kommer att användas till att minska kommunens låneskuld. Till viss del förklaras ökningen även av ökade likvida medel som i sin tur beror på att staten betalat ut ett ”tillfälligt konjunkturstöd” i förskott och att investeringarna under de första sju månaderna ”endast” uppgår till ca 10 mkr.

Kassalikviditeten har ökat från 75% per sista juli 2009 till 173% vid samma tidpunkt 2010. Den kraftiga ökningen är tillfällig och kommer att sjunka då vi amorterar ner låneskulden.

Det egna kapitalet har ökat med 8,7 mkr under den senaste 12-månadersperioden och ökningen är nästan exakt lika stor som resultatet de första 7 månaderna under 2010 (8,8 mkr). Kommunens soliditet uppgår till 45%, men kommer att öka efter att amortering sker på låneskulden.

Under rubriken avsättningar redovisas kommunens pensionsskuld som intjänats fr.o.m. 1998, exklusive den avgiftsbestämda ålderspensionen (individuella pensionsandelen). Normalt sett ökar denna ”skuld” varje år, men nu har den minskat med 7,3 mkr jämfört med 2009-07-31, vilket beror på att vi under våren 2010 ”löste in” pensioner för totalt 8,3 mkr. Kvarvarande ”skuld” kommer i framtiden att fortsätta öka, men nu i en långsammare takt än tidigare.

De långfristiga skulderna har ökat med 13 mkr jämfört med halvårsskiftet 2009. Förutom de investeringar i materiella anläggningar som gjorts bör noteras att under samma period har kommunen deltagit i nyemission i Orsa Grönklitt AB, löst in pensioner och tillskjutit aktiekapital till det nybildade VA-bolaget. Dessa poster uppgår tillsammans till drygt 20 mkr. Vid kommande årsskifte kommer de långfristiga skulderna (som nämnts ovan) vara betydligt lägre än vad de är idag.

# Kommentarer till kassaflödesanalysen

## **Verksamhetsnetto justerat med kostnader som inte påverkar rörelsekapitalet**

Verksamhetsnettot uppgick för perioden till -60 mkr. Detta beror enbart på rörelsekapitalets förändring som främst påverkas av den fordran som uppstått på VA-bolaget vid försäljning av anläggningstillgångarna. Justerat för denna försäljning hade ”Verksamhetsnettot” varit positivt (ca 2 mkr).

## **Investeringsnetto**

Uppgår till ca 41 mkr och förklaringen till det positiva nettot är som ovan försäljningen till VA-bolaget. Investeringsnettot påverkas dessutom av nyemissionen i Orsa Grönklitt AB och tillskjutande av aktiekapital i VA-bolag.

## **Finansieringsnetto**

Periodens finansieringsnetto är 6 mkr. Upplåning har skett med 15 mkr och ca 8 mkr av dessa har använts till att lösa in del av pensionsskulden. Dessutom har vi amorterat ca 1 mkr på äldre lån.

# Prognos för verksamhetsåret 2010

## Resultat

Enligt prognosen kommer Orsa kommun att redovisa 8,3 mkr i resultat för verksamhetsåret 2010. Det innebär en budgetavvikelse på 2,2 mkr. Orsa kommun har ett budgeterat resultat på 6 mkr. Kommunen kommer därmed att nå det ekonomiska målet och enligt prognosen leva upp till kommunallagens balanskrav.

## Verksamhetens nettokostnader

Verksamhetens nettokostnader beräknas till 331,7 mkr vilket är 3,6 mkr mer än budgeterat. Organisationsförändringar som ger effekt under hösten påverkar prognosen positivt för vissa verksamheter på socialförvaltningen. Totalt sett förväntas dock kostnaderna bli proportionellt högre under årets fem sista månader än under de sju första månaderna vilket förklarar det prognostiserade resultatet.

# Kommentarer till prognosen

## Tekniska nämnden

Tekniska nämnden redovisar en prognos för helåret på + 216 tkr. Vinterns snöröjning blev på grund av stora snömängder dyrare än beräknat och bytet till energisnålare gatubelysning är något försenat, vilket ger ett underskott på ca 575 tkr. Debitering i efterhand gällande anslutningsavgifter för va i Grönklitt, ger en positiv avvikelse och insamlingsupphandlingen resulterade i lägre priser och genererar därmed ett överskott på avfallssidan. Både fritids- och fastighetsverksamheterna har underskott pga den snörika och kalla vintern, samt kostnader för underhåll på byggnader.

## Barn- och utbildningsnämnden

Förskolan uppvisar negativt resultat dels pga vikarier vid frånvaro samt fler tjänster än budget. Grundskolan beräknas hålla budgeten totalt, med vissa avvikelser inom de olika delområdena. De interkommunala ersättningarna för gymnasieskolan är svåra att beräkna vilket gör prognosen osäker men kostnaderna förväntas bli enligt budget. Däremot ger ett minskat elevantal på Orsas egna gymnasieutbildningar minskade intäkter på ca 1300 tkr vilket kompenseras med en minskning av gymnasieorganisationen på ca 400 tkr.

## Socialnämnden

Arbetet med att nå ekonomi i balans har pågått under en längre period. Inför 2009 har personalkostnaderna minskats med ca 5% enligt beslut 2008. Socialnämnden fattade beslut under våren om ytterligare minskningar av personalkostnaderna. Inom äldreomsorgen har en del beslut ännu inte kunnat genomföras bla med anledning av ökad vårdtyngd och underskottet uppskattas till ca 2,5 mkr. Även åtgärderna inom särskilda omsorgerna har försenats vilket beräknas ge ett underskott på ca 550 tkr.

Inom individ- och familjeomsorgen ligger avvikelsen mot budget dels på placeringar vilket ger ett prognostiserat underskott på ca 500 tkr.

Utbetalningarna för ekonomiskt bistånd har ökat kraftigt sedan hösten 2008. De ökade utbetalningarna för försörjningsstöd ligger främst i gruppen arbetslösa med ingen ersättning eller i väntan på ersättning. I juni och juli ökade stödet inom denna grupp återigen. Budgeten höjdes inför 2009 och 2010 men trots det beräknas ett underskott på 500 tkr.

## Byggnadsnämnden

Byggnadsnämnden prognostiserar ett underskott på 115 tkr jämfört med budget. Underskottet beror till största delen på högre kostnader än budgeterat för bostadsanpassningar.

## Finansiella intäkter och kostnader

Finansieringen beräknas ge ett överskott på 5,6 mkr. Den största bidragande orsaken till överskottet är en skatteprognos med högre intäkter än budgeterat vilket ger en positiv prognos med ca 5 mkr. Oreälvens kraft beräknas ge ett överskott på 900 tkr på helår. Även pensionskostnaderna beräknas bli lägre än budgeterat.

# Personalredovisning

## De första sju månaderna

### **Organisationsförändringar/Interkommunal samverkan**

Den 1 mars startade det för Mora, Orsa och Älvdalens kommuner gemensamma lönekontoret med placering i Älvdalen. Fyra medarbetare från Orsa kommun gick med i verksamhetsövergången. Förberedelsearbete av verksamhets- och personalöverföringarna i form av planering, förhandling m.m. inför nästa samverkansprojekt som sjösätts (va- och renhållningsbolag, start 1 juli, berör 16 medarbetare samt social myndighetsutövning, start 1 september, berör en medarbetare).

### **Kommunövergripande kompetensutveckling**

Under första halvåret har planering och framtagande av kompetensutvecklingsinsatser inom värdskap tagits fram. Dessa består av en föreläsning och en interaktiv webbaserad utbildning. Samtliga medarbetare kommer att delta och värdskapssatsningen gör vi gemensamt med kommunens besöksnäring.

Det ledarutvecklingsprogram för samtliga chefer som påbörjade 2009 avslutades i februari.

Som en del i det fortsatta arbetet med att förbättra chefstödet i kommunen har vi i år gemensamt med Mora och Älvdalens kommuner tagit fram grundläggande utbildningar inom offentlighet och sekretess, mediahantering, ekonomi, ledarskap och arbetsrätt som kommer att genomföras under året. Målgruppen är i första hand nya chefer men även andra chefer som vill ha uppdatering är välkomna. Tanken är att visa ha detta utbildningsprogram rullande varje år.

De aktualitetsdagar som infördes förra året genomfördes i mars och återkommer i oktober.

### **Personalpolitik**

I maj antogs kommunens arbetsgivarstrategi. Denna beskriver de områden som bedöms vara nycklar för att skapa attraktiva arbeten som ska ge oss kompetenta medarbetare i framtiden. Arbetsgivarstrategin bygger på kommunens vision och värdegrund och kommer att vara vägledande vid planering av aktiviteter på personalområdet.

I juni antogs kommunens pensionspolicy. I denna finns möjlighet att pensionsspara genom lönevaxling för de medarbetare som så önskar.

Under vårterminen har vi genomfört två kommunfrukostar. Kommunfrukosten är i första hand tänkt att fungera som en mötesplats för medarbetare som har behov av förvaltningsövergripande kontakter i sitt dagliga arbete men är öppen för alla. Vid frukostarna informeras om olika saker som är på gång inom kommun och man har tillfälle att träffa andra medarbetare än de man möter dagligen.

Arbete med arbetsvärdering och lönekartläggning har påbörjats och resultatet planeras vara klart under hösten. Det kommer alltså inte att kunna användas som underlag i årets löneöversyn men däremot till 2011.

Uppdrag Orsa kommun där elever från årskurs 8 i Orsaskolan praktiserar på kommunala arbetsplatser genomfördes även i år. Detta är en möjlighet att få visa upp kommunala yrken för ungdomar som inom några år ska välja vilket framtida jobb de vill utbilda sig till.

### **Arbetsmiljö och rehabilitering**

Ett nytt samverkansavtal (FAS-avtal) är antligen tecknat med samtliga fackliga organisationer och träder i kraft den 1 augusti. I samband med detta har rutiner för samverkan och mallar för kallelser och protokoll setts över.

Upphandling av företagshälsovårdsleverantör har genomförts under vårterminen. Detta resulterade i att vi byter leverantör i oktober.

Vårt arbetssätt med missbruksproblematik har setts över och vi planerar nu för att i framtiden kunna dra nytta av den gedigna kompetens som finns hos individ- och familjeomsorgen på detta område även när det gäller missbruk hos medarbetare.

## Kommande halvår

### **Organisationsförändringar/interkommunal samverkan**

Verkställandet av det senaste samverkansprojektet mellan Mora, Orsa och Älvdalen - gymnasiesamverkan - fortsätter att planeras och förberedas.

Under hösten väntas också beslut om gemensam fastighetsförvaltning i Orsa kommun som ska samlas i Orsabostäder samt beslut om gemensamt stadsarkitektförvaltning för Mora och Orsa kommuner.

### **Kommunövergripande kompetensutveckling**

Genomförande av aktiviteter inom värdskap som planerats under våren.

Nästa steg i förbättring av chefstödet är att under hösten utvecklas personalkontorets intranätsidor med syfte att de ska bli bättre för våra chefer (och medarbetare). Ett rekryteringsseminarium med fokus på kravprofil, annons och intervju är planerat i september och i december kommer årets chefsdagar att gå av stapeln.

### **Personalpolitik**

Arbetet med framtagande av medarbetarpolicy (i enlighet med kommunens övergripande mål) samt översyn av ledarskapspolicy kommer att påbörjas under hösten.

Beslut om träffande av heltidsavtal inom Kommunals avtalsområde väntas. Ett sätt att kunna erbjuda heltid/ökad sysselsättning inom omsorgen är att arbeta i resurs- och bemanningsenheten. För att möjliggöra detta håller vi på att arbeta fram ett lokalt kollektivavtal om årsarbetstid som kan nyttjas i denna verksamhet.

### **Arbetsmiljö och rehabilitering**

Ett administrativt stödsystem (rehab-modul) kommer att implementeras under hösten. Efter att ha genomgått utbildning i verktyget ska det användas av samtliga chefer för administration av rehabiliteringsärenden.

### **Sjukfrånvaro – Frisknärvaro**

Hälsotalen redovisar hur stor andel av ordinarie arbetstid (är lika med tillgänglig arbetstid) som personalen varit sjuk. Följande sju mått skall redovisas enligt redovisningslagen. Siffrorna inom parentes avser 2009 och 2008.

- Total sjukfrånvarotid av sammanlagd ordinarie arbetstid är 4,3 (4,7 5,4 ) procent.
- Summa tid med långtidssjukfrånvaro (60 dagar eller mer) av total sjukfrånvarotid 47,7 (51,7 60,0) procent.
- Summa sjukfrånvarotid för kvinnor av sammanlagd ordinarie arbetstid för kvinnor 4,4 (5,1 6,4) procent.
- Summa sjukfrånvarotid för män av sammanlagd ordinarie arbetstid för män 3,8 (3,4 3,7) procent.
- Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 29 år eller yngre av sammanlagd ordinarie arbetstid 2,6 (2,0 1,8 ) procent.
- Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år av sammanlagd ordinarie arbetstid 4,0 (4,2 5,4) procent.
- Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år eller äldre av sammanlagd ordinarie arbetstid 4,7 (5,4 6,4) procent.

Den totala sjukfrånvarotiden har minskat för femte året i rad, denna gång med 0,4 procentenheter.

# Kommunfullmäktige och kommunstyrelsens verksamheter

## Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige har under första halvåret haft fyra sammanträden.

Bland de större diskussionerna finns kommunens framtida lokalförsörjning, där det främst rådde skilda uppfattningar om framtiden för Röda skolan och därmed sammanhängande utbyggnad av Bergetskolan. Beslutet blev att kulturverksamheten och biblioteket kvarstår i befintliga lokaler, att gamla brandstationen byggs om och ut för att kunna inrymma den samlade fastighetsförvaltningen, tekniska kontoret, stadsarkitektkontoret och miljö- och hälsoskyddskontoret. Något beslut om användning av Röda skolan har inte tagits.

Samverkansprojekten fortlöper. Beslut fattades om samlad fastighetsförvaltning mellan tekniska kontoret och Orsabostäder, där de senare övertar verksamheten och personalen från fastighetsavdelningen. Kommunen behåller en fastighetsansvarig.

Fullmäktige beslutade att godkänna förslaget till ett gemensamt stadsarkitektkontor med Mora samt att en gemensam miljö- och hälsoskyddsnämnd inrättas för de båda kommunerna.

Fullmäktige fattade också beslut om att delta i nyemissionen av aktier i Orsa Grönklitt AB. Beslutet att avyttra aktieinnehavet på sikt kvarstår dock.

I samband med att årsberättelsen fastlogs hade revisionen föreslagit att barn- och utbildningsnämnden inte skulle medges ansvarsfrihet. Fullmäktige gick dock inte revisorerna till mötes på den punkten, då man ansåg att nämnden börjat arbeta med de problem som funnits inom skolan.

## KOMMUNFULLMÄKTIGE

Delårsrapport jan-juli 2010

VERKSAMHET	Nettokostnad Jan - Juli	2010		Avvikelse helår prognos	2009 Nettokostnad Jan-juli
		Budget Jan - Juli	Avvikelse perioden		
Kommunfullmäktige	318	296	-22	0	288
Kommunalt partistöd	196	196	0	0	196
Revision	291	329	38	64	234
Valnämnd	-83	58	141	0	66
Överförmyndaren	149	162	13	0	159
God man och förvaltare	369	175	-194	-69	244
<b>Summa</b>	<b>1 239</b>	<b>1 216</b>	<b>-24</b>	<b>-5</b>	<b>1 186</b>

# Kommunstyrelsen

## Förvaltningschefens inledande kommentar

Första halvåret 2010 kan sammanfattas i ett ord: Händelserikt. Det både ur ett kommunalt och ett allmänt Orsaperspektiv. Vi har glatts åt framgångar i OS-skidspåren för Anna Haag, vi har röstat oss varma på Kalle Moraeus i såväl melodifestivalen som i körslaget – också det med stor framgång. Det har gjort det lite lättare att ta i de stora och omfattande frågorna som ligger på kommunstyrelsens och övriga förvaltningars bord. Lokalförsörjning, översiktsplanering, centrumutveckling är några av de tunga frågorna. Samtidigt pågår satsningar på ”mjuka värden” genom den förestående värdeskapsutbildningen som riggades under våren och som genomförs med början i höst. Den röda tråden från vision och värdegrund ut till verksamheterna börjar märkas, även om det är långt kvar innan det delvis nya arbetssätt vi håller på att införa har fått fullt genomslag. Samverkansfrågorna är i fokus och kommer så att vara även de närmaste tiden.

## Nuläge

Den strategi för tillväxt och välfärd som tagits av kommunen följs och styr våra verksamheter. Det ovan nämnda värdeskapsprojektet är en del av den, liksom det planeringsarbete som pågår och där stadsarkitektkontoret har en huvudroll. Här har ett förberedande arbete gjorts, bland annat avseende vindkraftsplaneringen.

Centrumplaneringen pågår med tre huvudspår. Dels arbetar vi inom projektet Destinationsdesign tillsammans med besöksnäringen. Det projektet handlar om innehåll och presentation av centrum. Trafiksituationen är ett annat spår. Förhandlingarna med Trafikverket om villkoren för ett kommunalt övertagande av Järnvägsgatan, vilket kommer att underlätta arbetet med centrumutvecklingen, har återupptagits. Det tredje spåret är diskussioner med näringen om hur centrum ska kunna utvecklas kommersiellt.

Satsningen Orsa Bjuder Upp, utvecklat med stöd av studenter på Berghs, har sjuats. Syftet är att locka hit inflyttare. Tävligen som är kopplad till aktiviteten avslutas vid årsskiftet.

I samverkan med Mora och Älvdalen har skapats ett kompetens- och rekryteringsråd för att skapa en bättre fungerande arbetsmarknad i norra Dalarna.

Torghandel är ett landsbygdsutvecklingsprojekt inom LEADER för att bygga upp en torghandel med lokala livsmedel i Orsa Centrum. Torghandeln inleddes i augusti.

Ett arbete har inletts med att göra lokala livsmedel tillgängliga på Orsas restauranger.

Forum Orsa, ett arbetssätt för att t ex tillståndssökande inte ska behöva slussas runt till flera instanser för att få hjälp, har etablerats.

Orsa är huvudman för projektet Affärsutveckling Dalarna- Zhongshan, med syfte att etablera långsiktiga affärssamarbetet mellan näringslivet i Dalarna och Zongshan i Kina.

Räddningstjänsten har haft förhållandevis många larm under första halvåret, men insatserna har varit kortvariga, varför budgeten trots detta kan hållas.

Kulturförvaltningen stöttade även i år Vinterfest i samverkan med Mora och Älvdalen samt Musik i Dalarna. En speciell satsning för barn och ungdom, Lilla Vinterfest, genomfördes i samverkan med kommunala musikskolor, musikkonservatoriet Falun samt RUM-riksförbundet unga musiker.

Kulturhuset och bildarkivet har haft flera utställningar, varav tre med inriktning på barn och ungdom. Storsatsningen är sommarutställningen ”Borta Bra men Hembygd Bäst” i samverkan med Orsa Skattunge hembygdsförening med anledning av föreningens 100-årsjubileum.

Personalen på biblioteket arbetar med uppbyggnaden av Arena - webbplats som 24-timmarbibliotek.

En stor förändring var överföringen av lönekontoret till Älvdalens kommun.

## **Framtidsbedömning**

Det pågår fortfarande ett stort förändringsarbete i kommunen och det är nu viktigt att vi koncentrerar oss på de projekt som startats och ser till att dessa utvecklas i enlighet med strategin för tillväxt och välfärd. Det innebär att det blir mycket viktigt att intensifiera förankringen internt för det pågående arbetet.

Under hösten genomförs aktiviteten Förenkla helt enkelt för kommunens chefer på olika nivåer. Det är ett ytterligare steg i vår strävan efter att ge kommunmedborgarna så bra service som möjligt. Det omnämnda värds-kapsprojektet kulminerar under hösten.

Den nya översiktsplanen är av avgörande betydelse för kommunens utveckling. Under hösten kommer stadsarkitektkontoret att ta fram en vindkraftsplan. Prioriterat är också planarbetet för bostadsändamål, bland annat i Lisselhedsområden och Skattungbyn. Det är ett strategiskt jobb för att undvika situationen från förra högkonjunkturen då efterfrågan på boende fanns men inga tomter.

Under hösten 2010 så kommer stadsarkitektkontoret dessutom att behöva arbeta med en rad olika förberedelseåtgärder för den gemensamma stadsbyggnadsförvaltning som skall etableras tillsammans med Mora kommun från 1 januari 2011.

Inom strategin för tillväxt och välfärd jobbar vi främst med samverkan kring ett mer attraktivt centrum, utökad och nischad handel, inflyttning och marknadsföring av kommunen, LEADER, utveckling av besöksnäring och träindustri, nyföretagarrådgivning, utvecklad samverkan mellan företag och kommun, företagsklimat, utbyggt bredband, etablera en träutbildning och att göra det lättare för arbetsgivarna att rekrytera.

Några områden som är särskilt viktiga de närmaste åren är att förbättra matchningen mellan arbetsgivare och arbetskraft, ökad turism genom att fortsätta göra Orsa mer tillgängligt på internet, fortsatt lansering och marknadsföring av Orsa bjuder upp och andra aktiviteter kring inflyttning, attraktivare centrum, service och värds-kap i myndighetsutövning (utveckling av Forum Orsa) och utveckling av Wood Park, Orsa träcentrum.

## **Kommunstyrelsens verksamheters arbete mot de övergripande målen**

### **Livskvalitet**

Räddningstjänsten bedriver tillsammans med skolan brand - och säkerhetsutbildning för alla våra barn.

Arbete med översiktsplan i de delar som avser vindbruk samt utveckling av Grönklitt kommer att inledas hösten 2010. Boverket har beviljat 650 tkr i ekonomiskt stöd till vindbruksplan mot villkoret att planeringsinsatsen skall vara utförd senast den 31 december 2010.

Under våren har en projektledare för centrumutvecklingsprojektet utsetts och en projektgrupp har bildats.

I både arbetet med översiktsplan och centrumutveckling kommer medborgardialog att vara en viktig pusselbit.

Ett arbete har inletts inom biblioteksverksamheten för att nå ungdomar bättre. Arbetet utförs i samarbete med studieförbunden och Orsaskolan. Vi arbetar för ett ungdomsinköpsråd samt bok- och filmklubb för unga. Barnbibliotekarien har redan startat upp bokklubb för barn mellan 8-13 år under vårterminen.

Kulturutskottet har beslutat om ett mediaanslag för skolorna med 100:-/elev och år samt med 200:-/elev år för övrig kulturverksamhet.

Samverkan har inletts med socialförvaltningen för att diskutera hur policyn gällande kultur och hälsa för äldre kan bli en naturlig del av våra verksamheter.

Mer än hälften av kulturföreningarna som får föreningsbidrag har barn/ungdomsverksamhet.

## God ekonomisk hushållning

Hela arbetet med målstyrning syftar till att vi ska använda skattepengarna på rätt sätt för att få ut så mycket som möjligt av varje skattekrona. En tätare ekonomisk rapportering till kommunstyrelsen har inletts.

## Samhällsservice

Arbetet med Strategi för tillväxt och välfärd ska utmynna i en förbättrad samhällsservice. Satsningar som Vårdskap Orsa och Förenkla helt enkelt ligger också i linje med kommunens mål.

## Tillväxt

Ett av tillväxtmålen, att vara bland de 100 bästa i svenskt näringslivs företagarranking, har infriats med råge, då vi nådde en 85:e plats.

Fram till slutet av maj hade 25 nya företag startats. Målen är mer än 40.

Ett företag har etablerat sig i Orsa av affärsmässiga skäl fram till maj. Målet är tre.

Någon träetablering med minst tio arbetstillfällen har dock inte startats.

## Orsaandan

Satsningar som Vårdskap Orsa och Förenkla helt enkelt faller under detta målområde.

### KOMMUNSTYRELSEN

Delårsrapport jan-juli 2010

VERKSAMHET	2010			Avvikelse helår prognos	2009
	Nettokostnad Jan - Juli	Budget Jan - Juli	Avvikelse perioden		Nettokostnad Jan-juli
Kommunstyrelsen	1 113	1 044	-69	-150	1 191
Övr politisk verksamhet	1 558	1 991	433	0	1 382
Fysisk teknisk planering	274	297	23	0	223
Näringslivsbefr åtgärder	1 257	1 367	110	44	1 440
Turism	1 038	1 194	156	6	1 073
Folkhälsa	2	44	43	0	2
Räddningstjänst	2 593	2 764	171	0	2 705
Allmän kulturell verksamhet	1 628	1 677	49	0	1 488
Bibliotek	1 800	1 831	32	0	1 763
Föreningsbidrag SOC	87	88	0	0	108
Kommersiell verksamhet	492	370	-122	-46	160
Kommunikationer	1 369	1 386	17	0	1 622
Central administration	9 774	9 730	-45	187	8 914
<b>Summa</b>	<b>22 984</b>	<b>23 783</b>	<b>798</b>	<b>41</b>	<b>22 070</b>

## Förvaltningschefens kommentar till det ekonomiska läget

Medel för centrala utvecklingsmedel samt centrala personalbefrämjande åtgärder har ännu ej utnyttjats i någon större omfattning. Insatser planeras under hösten och kostnader motsvarande det mesta av budgeten kommer att förbrukas. Ett litet överskott beräknas uppstå på helår för dessa verksamheter.

Medel till kommunstyrelsens förfogande har hittills använts sparsamt men beräknas att förbrukas under hösten. Kostnaderna för Region Siljan har inte uppgått till budgeterat belopp och kommer totalt under året att ge ett överskott på grund av omorganisation.

Vad gäller bidrag till föreningar så har extra bidrag betalats avseende Röda kvarn vilket gör att verksamheten beräknas summera till ett underskott på helår. Räddningstjänsten visar en positiv avvikelse, utryckningarna har varit många men kortvariga under det första halvåret, inga skogsbränder har förekommit.

För näringslivs- och utvecklingskontoret pekar Budgetåret 2010 på ett marginellt överskott. Överskottet beror på extra tillskott av medel från Tillväxtverket för genomförande av Strategi för Tillväxt och välfärd.



# Tekniska nämnden

## Förvaltningschefens inledande kommentar

### 2010 - ett år präglat av förändring

Det övergripande organisatoriska förändringsarbetet har till mycket stor del präglat det första halvåret 2010. VA och avfallsverksamheterna har från och med 1 juli övergått i bolagsform, där vi tillsammans med Mora och Älvdalens kommuner har bildat Norra Dalarna Vatten och Avfall AB eller NODAVA som är "arbetsnamnet" på det nystartade bolaget. Mycket tid har lagts på förberedande arbeten med syfte att göra övergången så smidig som möjligt, både vad gäller personal och själva kärnverksamheterna, men även för våra kunder, va- och avfallsabonnenterna.

Beslut har även fattats om samverkan mellan fastighetsavdelningen på tekniska kontoret och Orsabostäder AB. Målet är att all fastighetspersonal genom verksamhetsövergång skall beredas anställning i Orsabostäder och att ägandet av förvaltningslokalerna läggs i ett separat bolag. Denna samverkanslösning beräknas vara genomförd vid årsskiftet då samtlig personal vid tekniska kontorets fastighetsavdelning, ska erbjudas fortsatt tillsvidareanställning hos Orsabostäder AB.

De kvarvarande verksamheterna, fritid, gata och park, kommer att ligga kvar i kommunal förvaltning och beslut om hur dessa verksamheter slutligen ska styras och driftas kommer att tas under hösten 2010. Mycket energi har lagts på den långsiktiga lokalförsörjningsplan som presenterats via lokalförsörjningsrådet. Arbetet syftar till att möta alla olika krav och önskemål om Orsa kommuns framtida lokalanvändning. Där har naturligtvis omorganisationen på tekniska kontoret och Orsabostäder varit en betydande faktor tillsammans med bildandet av NODAVA. Under hösten 2010 kommer bolaget att flytta in i gamla prostgården som förvärvats av Orsalokaler AB. Beslut har fattats om en utbyggnad av gamla brandstationen med syftet att under våren 2011 kunna erbjuda bra och ändamålsenliga lokaler för Orsabostäder AB (inklusive tekniskas fastighetsavdelning), Stadsarkitektkontoret, Miljö- och hälsa samt Fritid/gata/park.

Frågan om hur kommunens skollokaler ska användas har även den lett till mycket utredning och nu i sommar, även till påbörjad upphandling av den planerade utbyggnaden av Bergetskolan.

### Nuläge

Trots att den stora omorganisationen har tagit mycket av vår tid, har vi bedrivit våra kärnverksamheter enligt de mål och riktlinjer som beslutats. Mycket arbete återstår dock. De nya organisationerna ska formos och olika kulturer ska samsas och börja fungera tillsammans, mot gemensamma, långsiktiga mål. Förändringsarbete kommer även fortsatt under hösten 2010 att vara en betydande del av tekniska förvaltningens uppgifter.

### Framtidsbedömning

Vi vet av erfarenhet från liknande samverkansprojekt i andra delar av landet, att det kan ta tid innan man helt når målen och till fullo når de samverkansfördelar man identifierat i utredningsarbetet. Vi vet även att man genom samverkan stärker sin position och attraktionskraft i rekryteringsärenden då man betraktas som en större och mer spännande arbetsgivare. Detta kommer att verka till vår fördel när vi redan i höst ska börja rekryteringsarbetet för att möta kommande pensionsavgångar.

## Tekniska nämndens arbete mot de övergripande målen

### Livskvalitet

Under våren 2010 har vi färdigställt utbytet av de gamla armaturerna i gatubelysningsanläggningen. De gamla kvicksilverarmaturerna har bytts mot energisnåla högtrycksnatriumlampor som kommer att minska energianvändningen med ca 50% vilket leder till minskade elkostnader. Utbyten i fastigheter till energisnåla alternativ pågår och beräknas vara klart till utgången av 2015.

Inga medborgardialoger har genomförts, bland annat eftersom centrumutvecklingen inte kommit så långt i planeringsskedet.

Reningsgraden gällande fosfor är för det första halvåret ca 97% i Grönklitt och 93% vid Bunk. Målet är 95% totalt.

Orsas dricksvatten uppfyller livsmedelsverkets krav på godkänt dricksvatten vid alla vattenverk. Problem på ledningsnätet har vid några tillfällen inneburit att proven visat på tjänligt med anmärkning.

Vi klarar sannolikt inte målet att svinnet på vattenledningsnätet ska vara mindre än 40 %, på grund av alla vattenläckor under första halvåret. Läckorna är till stor del förorsakade av den extrema tjällossningen.

Andelen hemkomposterare är över 50%. Över 75% av det matavfall som produceras går till biologisk behandling.

Hittills under året har bidrag bara betalats ut till föreningsdriven fritidsverksamhet, då det inte funnits några andra ungdomsverksamheter som sökt ekonomiskt stöd. Tekniska nämnden har beslutat att 60 sammankomster per år krävs för att få anläggningsstöd. Då bidraget betalas ut i efterskott har berörda föreningar informerats om nya villkoren.

Vi är i huvudsak överens med föreningslivet vilka principer som ska gälla för lokalerna. När det gäller ishockeyverksamheten pågår en dialog med användarna om vilka principer som ska gälla för hur hallen ska nyttjas. Där är vi inte riktigt överens.

På grund av personalbrist orsakad av sjukskrivning har vi inte haft tid att anordna kurser i föreningsteknik för Orsas föreningsliv.

Ett par föreningar är aktuella för att teckna avtal om uppdrag mot ersättning.

Schemalaggningen i idrottslokaler sker i samråd med föreningslivet.

### **God ekonomisk hushållning**

Den nämnda satsningen på utbyte av armaturer leder till minskade elkostnader.

Planerad gatubeläggning har inte utförts än. Det kommer att ske senare i år. Planerade VA-reinvesteringar har ej utförts på grund av många akuta åtgärder under första halvåret bland annat beroende på den kalla vintern som orsakat frysta ledningar.

### **Samhällsservice**

Tekniska kontoret deltar aktivt i kommunens planeringsprocess gällande bostäder framför allt genom planråden.

En handikappanpassad lekplats har uppförts vid biblioteket. Parken invigdes den 14:e juli.

Vi har inte startat arbetet med park- eller rekreationsområde med annan aktör.

### **Tillväxt**

Inga mål satta för tekniska nämnden avseende målområde Tillväxt.

### **Orsaandan**

Inga mål satta för tekniska nämnden avseende målområde Orsaandan.

### **Övriga kommentarer angående målarbetet**

Trots att den stora omorganisationen har tagit mycket av vår tid, har vi bedrivit våra kärnverksamheter enligt de mål och riktlinjer som beslutats.

Aktivitet med speciell betydelse

Utbyggnaden av Bergetskolan har påbörjats. Upphandlingen av elinstallation överklagades dock.

## TEKNISKA NÄMNDEN

Delårsrapport jan-juli 2010

VERKSAMHET	2010		Avvikelse perioden	Avvikelse helår prognos	2009
	Nettokostnad Jan - Juli	Budget Jan - Juli			Nettokostnad Jan-juli
Nämnden	105	109	4	0	105
Teknisk planering (kontoret)	663	849	186	100	737
Gator och vägar	4 229	3 705	-524	-575	4 581
Parker och lekplatser	801	1 012	211	0	802
Vatten o avlopp	-60	580	640	1 320	1 867
Avfallshantering	-732	90	822	545	-694
Fritidsavdelningen	728	715	-13	0	730
Idrotts- o fritidsanläggningar	4 087	3 791	-296	-250	3 840
Turism	97	126	29	-100	124
Flygplats	208	79	-130	0	104
Fastighet	24	-477	-500	-824	-1 915
<b>Summa</b>	<b>10 150</b>	<b>10 578</b>	<b>428</b>	<b>216</b>	<b>10 280</b>

### Förvaltningschefens kommentarer till ekonomisk rapport

Tekniska förvaltningen visar ett positivt delårsresultatresultat främst vad gäller va/avfall. Debitering har skett i efterhand gällande anslutningsavgifter för va i Grönklitt, vilket ger en positiv avvikelse. Insamlingsupphandlingen resulterade i lägre priser och genererar därmed ett överskott. Den snörika och kylslagna vintern har påverkat både fritidsverksamheten och fastighetsidan med höga kostnader för bland annat snöröjning och uppvärmning som följd. Dessa verksamheter visar negativa avvikelser per sista juli. Sjuklönekostnader har också påverkat ekonomin för fritidsverksamheten. På grund av försening av byte till energisnålare gatlampor blir besparingseffekten inte lika stor som beräknat under året för gatu- och vägverksamheten. Även för denna verksamhet har den vintern som gått varit dyr på grund av höga kostnader för snöröjning samt reparation av skador på gator på grund av kylan.

# Barn- och utbildningsnämnden

## Förvaltningschefens inledande kommentar

### Nuläge

De omställningar och personalavvecklingsåtgärder inom bl a förskolan som beslutades och genomfördes under 2009 får full effekt i och med andra halvåret 2010. Personalen inom skolan har minskats i takt med elevminskningarna. Lärartätheten behålls på samma nivå som tidigare.

Förskolan har deltagit i jämförelseprojektet Måtten Gås. Projektets syfte är att ta fram effektiva arbetsmodeller där man genom jämförelser i olika nätverk når praktiska förbättringar i verksamheterna. Nätverket har använt olika resultatmått för att mäta kvalitet i förskolan. I Orsa anger föräldrar att de är mycket nöjda och barnen att de är nöjda med förskolan, personaltäthet och den tid man ägnar åt barnen. Vi måste titta närmare på bland annat väntetider, inskolningar, semesterförläggning och hur vi kan sänka kostnaderna med bibehållen kvalitet.

Vi är inte nöjda med resultaten inom skolan. Vi kommer med kraft att fortsätta arbetet med att utveckla system och arbetssätt som gynnar barnens och elevens lärande och som främjar arbetsro, glädje och ett gott socialt klimat. Här pågår utbildningssatsningar inom matematik, läsning och skrivning samt pedagogisk dokumentation inom förskolan. Orsaskolans nya organisation som sjösätts hösten 2010 ger förväntningar på bättre elevresultat och ett närmare elevsocialt arbete än tidigare. För fritidshemmen planeras en satsning kring utepedagogik och en satsning på att lära känna den nya läroplanen.

### Framtidsbedömning

Framtiden kommer att präglas av förändrings- och utvecklingsarbete. Dels utifrån tidigare granskningar, dels utifrån kommande förändringar inom skollagen, förordningarna och läroplaner för alla verksamhetsformerna. Gymnasiesamverkan med Mora och Älvdalen har påbörjats i den gemensamma gymnasienämnden och kommer att fortsätta att planeras under hösten 2010 samt våren 2011. Därefter kommer gymnasienämnden att få fullt verksamhetsansvar för regionens gymnasieverksamhet. Orsa kommuns barnomsorg ingår också i en granskning av skolinspektionen om sitt pedagogiska uppdrag. Granskningen ska genomföras under hösten 2010.

## Barn- och utbildningsnämndens arbete mot de övergripande målen

### Livskvalitet

Barn- och utbildningsnämnden har haft en diskussion med kulturutskottet om vad som avses med kultur i skolan. Framtida kulturmedel som riktas till kultur och litteratur/media till skolan skall ingå i kulturutskottets ram.

Nöjd Kund index avseende föräldrar i förskolan ligger på 84 % i Orsa kommun. Indexet framkom vid en mätning inom Måtten Gås projektet. Snittet inom de kommuner som deltog i projektet hade 81,7%.

Under våren 2010 har mycket av fokus i skolan legat på likabehandling och arbete mot kränkande behandling. Ny kunskap har inhämtats av rektorer, barn- och utbildningsförvaltning och barn- och utbildningsnämnden via utbildningar och konferenser. Barn- och utbildningsnämnden har begärt in regelbundna rapporter om hur förekomsten av kränkningar ser ut inom verksamheten och hur de åtgärdats. Det har också inkommit anmälningar till Skolinspektionen samt barn- och elevombudsmannen angående kränkningar. Dessa har behandlats i nämnden och kravet på att sätta fokus på främjande och förebyggande arbete ökar. Skolorna har likabehandlingsplaner men de behöver utvecklas och därför behövs här mer utvecklingsåtgärder.

Musikskolan har genom att gå in i den obligatoriska undervisningen utvecklat musikundervisningen på grundskolorna.

### God ekonomisk hushållning

Enligt prognos hamnar förvaltningen på ett underskott på 550 tkr. De interkommunala ersättningar för gymnasiestudier på annan ort är fortfarande osäkra och kan inte helt vara klara förrän i september.

## Samhällsservice

Resultaten av nationella prov i årskurs tre och fem visar att det har positiva skett förbättringar från föregående år, utom för svenska i årskurs fem.

Till barn och Utbildningsnämnden har inkommit tre separata anmälningar om kränkande behandling. Dessa anmälningar har utretts inom förvaltningen och svar har lämnats av barn- och utbildningsnämnden till barn- och elevombudsmannen och skolinspektionen.

Modellen som utvecklats för individuella utvecklingsplanerna har använts under ett läsår och det framkommer många goda synpunkter på det nya sättet att arbeta med dokumentation och användning av underlaget i utvecklingssamtal. En utvärdering kommer att ske för en eventuell revidering av modellen. Enkäter till elever inom år 4-9 i grundskolan har genomförts och kommer att ligga till grund för utvecklings- och förändringsarbete på de lokala grundskolorna.

En lärare har under våren deltagit i lärarlyftet och förkovrat sig inom svenska som andra språk. Två förskollärare anmäldes till förskolelyftet. Inför hösten har vi tre lärare och en förskollärare anmälda till förskole- och lärarlyftet. Kompetensutvecklingsområdena handlar om matematik.

Statsbidrag har ansökts för läs- och skrivutveckling, matematikutveckling, pedagogisk dokumentation (förskolan) och utomhuspedagogik (fritidshemmen). Vi fick bidrag för alla områden förutom matematik. Förvaltningen genomförde ett mindre matematikprojekt med egna medel för att höja kompetensen på personal inom skolan.

SCoTT har fått förlängt förtroende för sina utbildningar och ger ett stort tillskott av ungdomar till Orsa kommun. En diskussion om framtida satsningar för SCoTT har förberetts.

## Tillväxt

Årets uppdrag Orsa kommun och Uppdrag näringsliv genomfördes under våren med en sedvanlig succéartad redovisning av eleverna. Här får eleverna insikt i kommunens verksamhet och näringslivet förutsättningar och villkor.

Gymnasiesamverkan med Mora och Älvdalen har startat genom att den nya gemensamma gymnasienämnden tillkom den 1 januari och har genomfört ett antal sammanträden för planering och förberedelse för en gemensam gymnasieskola från hösten 2011.

## Orsaandan

Ett förslag till ny ledningsorganisation har utarbetats och presenterats för synpunkter. Planen är att den skall sättas i verket den 1 januari 2011. Beslut i barn- och utbildningsnämnden tas den 14 oktober.

### BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN

Delårsrapport jan-juli 2010

VERKSAMHET	Nettokostnad Jan - Juli	2010		Avvikelse helår prognos	2009 Nettokostnad Jan-juli
		Budget Jan - Juli	Avvikelse perioden		
Barn- o utbildningsnämnd	224	158	-66	-50	187
Administration	2 326	2 782	455	440	1 958
Musikskola	1 934	1 996	62	20	1 368
Förskola	14 537	14 149	-387	-601	13 163
Familjedgh + öppen fritidsvht	1 674	1 340	-335	-280	1 478
Grundskola	36 962	37 965	1 003	721	39 171
Grundsär	2 348	2 145	-203	0	2 127
Gymnasieskola	18 464	20 000	1 536	-930	17 986
Gymnasiesär	1 558	1 925	367	400	2 287
Vuxenutbildning	2 413	2 137	-276	-270	2 362
SFI	457	265	-193	-250	288
SCOTT	303	0	-303	0	480
Integrationsenheten	-709	3	712	250	-43
Arbetsmarknadsåtgärder	1 477	2 058	581	0	1 979
<b>Summa</b>	<b>83 968</b>	<b>86 921</b>	<b>2 953</b>	<b>-550</b>	<b>84 790</b>

### Förvaltningschefens kommentar till ekonomiskt utfall

Det positiva delårsresultatet beror till största delen på att kostnaderna för de interkommunala ersättningarna till andra kommuner för höstterminen ännu ej är bokförda varken vad gäller gymnasieskola eller gymnasiesärskola. De interkommunala ersättningarna för gymnasieskolan är svåra att beräkna vilket gör prognosen osäker men kostnaderna förväntas bli enligt budget. Ett minskat elevantal på Orsas egna gymnasieutbildningar förväntas ge minskade intäkter på ca 1300 tkr vilket kompenseras med en minskning av gymnasieorganisationen på ca 400 tkr.

Medel för centrala utvecklingsmedel samt buffert är inte heller förbrukade i någon större omfattning vilket också ger en positiv effekt på resultatet. Förskolan uppvisar negativt resultat dels på grund av vikarier vid frånvaro samt fler tjänster än budget. Grundskolan beräknas hålla budgeten totalt, med vissa avvikelser inom de olika delområdena.



# Socialnämnden

## Förvaltningschefens inledande kommentar

Målarbetet inom socialnämndens verksamheter har fortsatt. Målen har gått igenom i alla arbetsgrupper med ansvarig chef, informationssekreterare och en nämndledamot. Varje arbetsgrupp skall ta fram egna aktiviteter för att nå målen för 2011. Under första delen av 2010 har vi arbetat med ett omfattande förbättringsarbete för att utveckla våra verksamheter. Vi har utvärderat hur verksamheterna idag fungerar, vilka behov som finns framöver och vilken kompetens medarbetarna har. Utifrån detta arbete kommer förslag hur verksamheterna framöver skall bedrivas och organiseras att läggas till arbetsutskott och nämnd under augusti och september. Samverkan med Mora-Orsa-Älvdalen inom social myndighetsutövning startar som planerat 1 september. Det innebär att handläggningen stärks i alla tre kommunerna.

## Nuläge

Arbetet fortsätter nu med att planera och genomföra de förändringar som beslutats och kommer att beslutas under hösten. Detta arbete kommer att fortgå in i 2011. Vidare gäller det att även fortsättningsvis ha god kontroll på både verksamhet och ekonomi.

## Framtidsbedömning

I den närmaste framtiden ligger en hel del förändringar som påverkar verksamhet och ekonomi. Det gäller till exempel beslut om minskad eller indragen personlig assistans från försäkringskassan för personer med omfattande behov av stöd. Ökade behov inom barn och ungdom innebär att vi måste fortsätta att utveckla arbetet med övriga samverkanspartner så att vi kommer in i ett tidigare skede. Vi behöver fortsätta arbetet för att få ner försörjningsstödsbehovet och se till att människor kommer ut i aktiviteter. Samverkan inom fler områden kommer att vara avgörande i och med att vi får mindre resurser samtidigt som behoven ökar och vi får svårare att rekrytera. En långsiktig äldreomsorgsplanering behöver tas fram där man tar hänsyn till befolkningsutveckling, behov, verksamheternas förutsättningar och ekonomi.

## Socialnämndens arbete mot de övergripande målen

### Livskvalitet

Vi har under våren sökt projektmedel till arbetet med att skapa mer meningsfulla aktiviteter för äldre. Beslut väntas under sommaren. Efter sommaren påbörjas arbetet med att ge varje person en individuell plan som innefattar både behov, önskemål och mål för de insatser som sätts in. Inom äldre- och handikappomsorgen har vi satsat extra, genom stimulansbidrag från staten, på att se över rutinerna i arbetet. Det arbetet pågår till den sista oktober. I höst kommer vi att delta i ytterligare ett jämförelseprojekt inom området LSS, Lagen om Stöd och Service till vissa funktionshindrade. Projektet kommer att ge oss en hel del resultat att arbeta vidare med inom detta område. Inom informationsområdet så har förbättringar på hemsidan genomförts utifrån brister som framkommit i de jämförelseprojekt vi deltagit i. Det är viktigt att detta blir ett ständigt pågående utvecklingsarbete.

### God ekonomisk hushållning

Den gemensamma enheten för Mora-Orsa-Älvdalen inom området socialmyndighetsutövning startar den 1 september vilket förhoppningsvis kommer att ge ökad kvalitet och minskade kostnader på lite längre sikt.

### Samhällsservice

Rutiner inom vård och omsorg ses över. I arbetet ingår också översyn av rutiner för läkemedelshandling. Detta beräknas vara klart sista oktober 2010. Utvärdering av hemsjukvårdsprojektet pågår och slutförs under hösten 2010. Projektmedel är sökta för att utveckla arbetet inom äldreomsorgen när det gäller måltider, aktiviteter, genomförandeplaner och kompetensutveckling.

### Tillväxt

Det nya ansvaret för arbetsmarknadsfrågor har inneburit att vi under våren sett över vad vi idag har, vad vi behöver framöver samt hur detta skall organiseras. Förslag till hur detta arbete skall bedrivas och organiseras from oktober-november 2010 tas upp till beslut på arbetsutskott och nämnd i augusti och september.

## Orsaandan

Styrmodellen och uppföljningsverktyget Stratsys innebär att uppföljningar kommer att ske regelbundet i alla våra verksamheter vilket ger en förbättrad internkontroll på verksamhet och ekonomi. En förändrad organisation inom äldre- och handikappomsorgen förväntas förbättra resultaten rörande ledarskap i de mätningar som genomförs i kommunen vartannat år gällande Arbete, Hälsa och Arbetsmiljö (AHA). I denna organisation har vi satsat på en utvecklingsledartjänst som kommer att arbeta med att ta fram en långsiktig plan för kompetensutveckling. Det nya samverkansavtalet med facken som skall börja gälla från hösten kommer också att innebära förbättringar inom detta område.

### SOCIALNÄMNDEN

Delårsrapport jan-juli 2010

VERKSAMHET	2010		Avvikelse perioden	Avvikelse helår prognos	2009
	Nettokostnad Jan - Juli	Budget Jan - Juli			Nettokostnad Jan-juli
Socialnämnd	242	228	-14	0	239
Administration	3 018	4 087	1 069	1 301	5 844
Färdtjänst	473	560	87	0	489
Äldre- och handikappomsorg	43 127	40 960	-2 167	-2 565	39 584
Psykiatri	2 102	2 016	-85	-175	2 315
Särskilda omsorgen / LSS	8 357	7 893	-464	-550	8 836
Individ och familjeomsorg	2 562	2 685	122	200	1 932
Insatser vuxna	1 290	727	-563	-265	1 152
Insatser barn och ungdom	3 107	2 378	-729	-438	3 210
Ekonomiskt bistånd	4 622	3 984	-638	-500	4 383
Familjerådgivning	73	128	55	0	131
Projekt	434	0	-434	0	126
			0		
<b>Summa</b>	<b>69 406</b>	<b>65 646</b>	<b>-3 761</b>	<b>-2 992</b>	<b>68 242</b>

## Förvaltningschefens kommentar till ekonomiskt utfall

Socialnämnden prognostiserar ett underskott på ca 3 mkr för 2010. Underskotten finns inom både äldre- och handikappomsorgen och individ- och familjeomsorgen. Ökade behov inom äldreomsorgen, enligt vårdtyngdmätningar, har inneburit att en del utökningar skett utanför ram. Omställningar har tagit för lång tid inom äldre- och handikappomsorgen och kostnaderna för inköp av livsmedel och förbrukningsmaterial har varit för höga. Detta åtgärdas med den nya resurs- och bemanningsenheten som ger oss bättre möjligheter till samordning och kontroll av våra kostnader. Vi har haft en del kostnader med avslut av anställningar samt sjuklöneutbetalningar (upp till 180 dagars ersättning) till medarbetare som fått indragen sjukpenning. Under våren har Försäkringskassan genomfört en del omprövningar av beslut om assistansersättning vilket kan komma att slå hårt på ekonomin. Enligt förslag till beslut skall två personer med omfattande behov få indragen assistans. För en av dessa sker det redan från 1 juli 2010. Dessa beslut är nu överklagade. Om besluten kvarstår innebär det att socialnämnden måste sätta in andra insatser till dessa personer vilket kommer att ge ökade kostnader med upp till 3 miljoner per år. Behoven inom barn och ungdom har ökat kraftigt under våren och början av sommaren, och vi kan återigen konstatera att socialtjänsten kommer in i ett sent skede. Det innebär att de åtgärder som behöver sättas in blir mer omfattande och ofta dyrare än om vi kom in i ett tidigare skede. Flera kortare placeringar inom missbruksvården för personer som varit på väg mot ett LVM-beslut, Lagen om Vård av Missbrukare samt att en del placeringar som tidigare tillhört ungdom under första delen av 2010 blivit vuxna har ökat kostnaderna för missbruksvården. Även detta år har vi arbetat för att hålla nere vissa kostnader och öka intäkterna i bufferten i och med de förväntade underskotten. Det gäller kompetensutveckling, kapitaltjänster, försäljning av handläggningstjänster till andra kommuner, minskade arbetsgi-varavgifter med mera. Socialnämnden har dessutom fått ett tilläggsanslag på 925 tkr för att täcka en del kostnader av engångskaraktär.



# Miljö- och hälsoskyddsnämnden

## Förvaltningschefens inledande kommentar

Under det första halvåret har vi en fortsatt hög andel inkommande ärenden som tar mycket tid i anspråk av den planerade tillsynen. För att komma ikapp med tillsynen har vi tagit in extrapersonal som arbetar med både miljöbalks- och livsmedelstillsyn.

En ny riskbaserad taxa har antagits under perioden och nu är vi i gång med att riskklassa samtliga miljöfarliga verksamheter. Beslut är även taget i de båda kommunerna om att bilda en gemensam miljönämnd. Ett arbete med att ta fram gemensamma mallar, logga mm har startats. Beslut har också tagits om att bygga ut våra lokaler så att vi får plats med de inspektörer vi har och de vi vill anställa.

## Miljö- och hälsoskyddsnämndens arbete mot de övergripande målen

### Livskvalitet

När det gäller livsmedelstillsynen har vi i stort sett gjort kontroller på de verksamheter som vi har planerat att besöka under perioden. Vi har även anställt extrapersonal under resten av året för att kunna besöka samtliga verksamheter som betalar årlig tillsynsavgift.

Hälsoskyddstillsynen har genomförts enligt plan. De projekt som vi planerat att genomföra under året är antingen avslutade eller påbörjade.

Miljötillsynen har vi inte kunnat genomföra som planerat, dels på grund av att andelen inkomna ärenden är så stort men även för att vi inte har tillräckligt med personella resurser. Under våren och sommaren har extrapersonal satts in för att komma ikapp med den planerade tillsynen. Vi kommer dock inte att, med nuvarande personalstyrka, hinna utföra all den tillsyn som verksamhetsutövarna betalar en årlig avgift för.

Kalknings- och naturvårdsarbetet går som planerat.

En arbetsgrupp har utsetts som ska arbeta med att ta fram och prioritera miljömål för Orsa kommun.

Miljö- och hälsoskyddskontoret har medverkat vid samrådsmöten, samverkansmöten och andra träffar såsom Forum Orsa och samhällsbyggnadsgruppen.

För att skapa delaktighet hos medarbetarna har vi regelbundna arbetsplatsträffar och förvaltningsråd.

### God ekonomisk hushållning

Nämnden har inte några egna mål utöver de kommunövergripande, att sträva efter budget i balans.

### Samhällsservice

Via vår kvalitetsgrupp arbetar vi fortlöpande med att utveckla verksamheten, vi tar fram rutiner, mallar, definierar våra processer mm för att kunna förändra och förbättra vårt arbete. Under hösten kommer vi att börja arbeta med att ta fram tjänstegarantier.

### Tillväxt

Nämnden har inga egna mål utöver de kommunövergripande.

### Orsaandan

Nämnden har inga egna mål utöver de kommunövergripande.

## MILJÖ-OCH HÄLSOSKYDDSNÄMND

Delårsrapport jan-juli 2010

VERKSAMHET	Nettokostnad Jan - Juli	2010		Avvikelse helår prognos	Nettokostnad Jan-juli
		Budget Jan - Juli	Avvikelse perioden		
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	65	58	-7	-5	47
Administration	377	412	34	-20	548
Miljöskydd	144	252	108	100	111
Miljö, hälsa o hållbar utveckling	291	166	-126	-1	8
<b>SUMMA</b>	<b>878</b>	<b>888</b>	<b>10</b>	<b>74</b>	<b>714</b>

**Förvaltningschefens kommentar till ekonomisk redovisning**

Miljö- och hälsoskyddsnämnden redovisar ett negativt delårsresultat på drygt trettio tusen kronor. Detta underskott beror på att bidraget från länsstyrelsen för naturvården och kalkningen ännu inte har kommit in. Intäkterna från Länsstyrelsen kommer i slutet av året för naturvården och under hösten för kalkningen. Det positiva resultatet på livsmedel beror på att vi fått in mer intäkter än budgeterat samt att vi ännu inte har förbrukat de pengar vi fick med oss från 2009. Under sommaren har dock en extra livsmedelsinspektör anställts för att komma ikapp med tillsynen så en del av detta överskott kommer att vara förbrukat innan årsskiftet.



# Byggnadsnämnden

## Förvaltningschefens inledande kommentar

Byggnadsnämnden har under det första halvåret 2010 haft en god tillströmning på ansökningar om bygglöv. Nämnden har under perioden arbetat med ett flertal planläggningsuppdrag av olika karaktär och många planuppdrag väntar på handläggning - inte minst ny översiktsplan som skall vara färdigställd 2012. Kommunfullmäktige i Orsa och Mora tog i juni 2010 beslut om att bilda en gemensam stadsbyggnadsförvaltning från och med den 1 januari 2011.

## Nuläge

Arbetsbelastningen på personalen vid stadsarkitektkontoret är hög och åtgärder för att möta detta har börjat vidtas.

## Framtidsbedömning

Under hösten 2010 så kommer stadsarkitektkontoret att behöva arbeta med en rad olika förberedelseåtgärder för den gemensamma stadsbyggnadsförvaltning som skall etableras tillsammans med Mora.

## Byggnadsnämndens arbete mot de övergripande målen

### Livskvalitet

Kopplat till målområdet Livskvalitet har nämnden bland annat åtagit sig att arbeta med kommunens översiktsplan. Arbetet med översiktsplanen i de delar som avser vindbruk samt utveckling av Grönklitt kommer att inledas hösten 2010. Boverket har beviljat 650 tkr i ekonomiskt stöd till vindbruksplan mot villkoret att planeringsinsatsen skall vara utförd senast den 31 december 2010.

Under våren har en projektledare för centrumutvecklingsprojektet utsetts och en projektgrupp har bildats.

I både arbetet med översiktsplan och centrumutveckling kommer medborgardialog att vara en viktig pusselbit. Under sommaren 2010 genomfördes muntliga intervjuer med 1000 personer som besöker olika turistattraktioner i Orsa, Mora, Rättvik och Leksand om vad de anser om en eventuell utbyggnad av vindkraft i området. I intervjuerna hörs både kommuninvånare samt besökare om sin åsikt. Det sammanställda underlaget kommer att ingå i beslutsunderlaget i kommunens vindbruksplan.

### God ekonomisk hushållning

Byggnadsnämnden har för budget 2011 äskat om att få extra medel för att få en realistisk budget för bostadsanpassningsbidrag i nivå med vad som under tidigare år utdelats i form av bidrag. Vidare har man äskat om extra medel för att kunna utarbeta översiktsplanen samt för övrig planläggning.

Kommunstyrelsen har i juni medgivit utökad ram vilket har resulterat i att nämnden nu arbetar med rekrytering av en fysisk planerare/planarkitekt. Målsättningen är att tjänsten skall vara besatt till årsskiftet.

### Samhällsservice

Arbetet med att ta fram detaljplan för bostäder vid Lisselhedsområdet har inletts och förvaltningen har under våren arbetat med tillskapande av ett antal bostadstomter i Skattungbyn.

### Tillväxt

Nämnden har åtagit sig att se till att det finns detaljplaner för verksamheter och bostäder. Under det första halvåret har detaljplanen för Bergetskolan antagits och en ändring har skett i detaljplanen för hotellområdet i Grönklitt. Arbetet med detaljplan för Björntoppen har pågått.

### Orsaandan

Nämnden har inga egna mål utöver de kommunövergripande.

## BYGGNADSNÄMNDEN

Delårsrapport jan-juli  
2010

VERKSAMHET	2010		Avvikelse perioden	Avvikelse helår prognos	2009
	Nettokostnad Jan - Juli	Budget Jan - Juli			Nettokostnad Jan-juli
Byggnadsnämnden	80	76	-5	0	62
Fysisk planering	1 052	1 228	175	-15	1 194
Bostadsanpassningar	434	300	-134	-100	35
<b>Summa</b>	<b>1 567</b>	<b>1 603</b>	<b>36</b>	<b>-115</b>	<b>1 290</b>

### Kommentarer till ekonomisk redovisning

Delårsprognosen tyder på att byggnadsnämnden på helårsbasis kommer att gå med ett underskott på ca 115 tkr. Skälet till detta är att nämnden ser att de medel som tilldelats för bostadsanpassningsbidrag inte räcker. Handläggning av bostadsanpassningsbidrag är en ny verksamhet under byggnadsnämnden och som överflyttats från socialnämnden.

### Personalredovisning

Rekrytering av byggnadsinspektör har inletts då den nuvarande kommer att övergå till tekniska förvaltningen som skall omorganiseras.

Vidare ska en fysisk planerare/planarkitekt rekryteras för att möta alla de planläggningsbehov som finns i Orsa.

I juni pensionerades stadsarkitekten Konny Kolping.



# Driftredovisning för perioden januari-juli 2010

	Nettokostn Jan-juli 2010	Budget jan-juli 2010	Diff budg-delårsres utfall	Nettokostn Jan-juli 2009
Revision	-291	-329	38	-234
Kommunfullmäktige	-948	-887	-61	-952
Kommunstyrelsen	-22 983	-23 783	800	-22 069
Tekniska nämnden	-10 150	-10 578	428	-10 280
Barn- och utbildningsnämnden	-83 968	-86 921	2 953	-84 790
Socialnämnden	-69 406	-65 646	-3 760	-68 242
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-878	-888	10	-714
Byggnadsnämnden	-1 567	-1 603	36	-1 290
Löneökningar	-1 778	-2 333	556	0
Summa verksamheters nettokostnader	-191 969	-192 968	1 000	-188 571
Finansiering	200 762	196 493	4 269	196 078
<b>Summa</b>	<b>8 793</b>	<b>3 524</b>	<b>5 269</b>	<b>7 507</b>

# Investeringsredovisning för perioden januari-juli 2010

Nämnd	Budget 2010 Netto- investering	Utfall Jan-juli 2010	Utfall Jan-juli 2009
Kommunstyrelsen	2 670	1 289	1 008
Tekniska nämnden	40 618	7 871	12 180
Barn- och utbildningsnämnden	1 136	290	145
Socialnämnden	1 037	648	95
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	372	0	0
Byggnadsnämnd	133	8	0
<b>Totalt Orsa kommun</b>	<b>45 966</b>	<b>10 105</b>	<b>13 428</b>

22% av budgeterade investeringar var förbrukade vid delårsbokslutets upprättande, jämfört med 34% samma period föregående år.

## De fem största investeringarna är (tkr)

	Budget 2010	Utfall jan-juli 2010
Avlopp Slättberg	2 600	2 608
Bergetskolan om- och utbyggnad	12 000	1 327
Gamla brandstationen om- och utbyggnad	500	266
IT, nät (inkl stadsnät) och samverkan	1 400	1 034
Vägbelysning	950	938
<b>Summa</b>	<b>17 450</b>	<b>6 172</b>

# Periodens Resultaträkning (tkr)

	Not	Utfall 100731	Utfall 090731	Diff
Verksamhetens intäkter	1	57 324	52 745	4 580
Verksamhetens kostnader	2	-238 037	-229 009	-9 028
Avskrivningar	3	-8 929	-8 684	-245
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-189 641</b>	<b>-184 948</b>	<b>-4 694</b>
Skatteintäkter	4	133 292	131 424	1 869
Generella statsbidrag och utjämning	5	66 017	62 755	3 262
Finansiella intäkter	6	372	267	105
Finansiella kostnader	7	-1 246	-1 991	745
<b>Periodens resultat</b>		<b>8 793</b>	<b>7 507</b>	<b>1 286</b>

# Balansräkning (tkr)

## TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar	Not	100731	091231	090731
Materiella anläggningstillgångar				
Byggnader och tekniska anläggningar	8	140 348	198 572	198 657
Maskiner och inventarier	9	18 602	22 393	21 293
Finansiella anläggningstillgångar	10	52 357	40 377	40 368
Summa anläggningstillgångar		211 307	261 341	260 318
<b>Omsättningstillgångar</b>				
Förråd, exploateringsfastigheter mm		2 582	2 556	976
Fordringar		83 936	22 552	17 145
Kassa och bank		29 434	43 052	23 616
Summa omsättningstillgångar		115 952	68 160	41 736
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>327 259</b>	<b>329 501</b>	<b>302 054</b>

## EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital				
Ingående eget kapital		137 580	130 118	130 118
Periodens resultat		8 793	7 461	7 507
Summa eget kapital	11	146 372	137 580	137 625
<b>Avsättningar</b>				
Avsättningar för pensioner	12	15 698	23 809	22 993
Summa avsättningar		15 698	23 809	22 993
<b>Skulder</b>				
Långfristiga skulder	13	99 428	85 370	86 084
Kortfristiga skulder		65 761	82 742	55 352
Summa skulder		165 189	168 112	141 436
<b>SUMMA EGET KAPITAL &amp; SKULDER</b>		<b>327 259</b>	<b>329 501</b>	<b>302 054</b>

### Panter och ansvarsförbindelser

Panter och därmed jämförliga säkerheter

Uttagna fastighetsinteckningar	945	945	945
Avgår: panter i eget förvar	-945	-945	-945
Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna	170 979	174 321	177 579
Övriga ansvarsförbindelser	114 636	114 636	101 060
Summa	285 615	288 957	278 639

## Kassaflödesanalys (tkr)

<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>	Not	100731	090731
Verksamhetens intäkter		57 324	52 745
Verksamhetens kostnader		-238 037	-228 959
Verksamhetens nettokostnader		-180 713	-176 214
Skatteintäkter och intäkter av bidrag		199 309	194 178
Finansiella intäkter		372	267
Finansiella kostnader	14	-1 013	-1 259
Extraordinära intäkter/kostnader			
Justering för rörelsekapitalets förändring avseende hela verksamheten	15	-78 391	-4 318
<b>I. Verksamhetsnetto</b>		<b>-60 436</b>	<b>12 654</b>
<b>INVESTERINGAR</b>			
Inköp av materiella tillgångar	16	-9 076	-13 428
Avyttrade materiella tillgångar	17	62 161	0
Inköp finansiella tillgångar	18	-12 252	0
<b>II. Investeringsnetto</b>		<b>40 833</b>	<b>-13 428</b>
<b>FINANSIERING</b>			
Utlåning			
Återbetald utlåning	19	272	291
Upplåning			
Upplåning		15 000	7 000
Övertagande av lån Skeer		0	1 950
Amortering		-942	-942
Lösen av pensionsskuld		-8 345	
<b>III. Finansieringsnetto</b>		<b>5 985</b>	<b>8 299</b>
<b>Förändring av likvida medel (I+II+III)</b>	<b>20</b>	<b>-13 618</b>	<b>7 525</b>

## NOTER RESULTATRÄKNING

<b>1 Verksamhetens intäkter</b>	100731	090731	<b>7 Finansiella kostnader</b>	100731	090731
Intäkter enligt driftredovisningen	87 366	83 338	Räntor på långfr. Lån	992	1 239
Justeringar:			Ränta på pensionsmedel	233	732
Interna intäkter	-30 042	-30 594	Övriga finansiella kostnader	21	20
<b>Intäkter enligt resultaträkningen</b>	<b>57 324</b>	<b>52 745</b>	<b>S:a finansiella kostnader</b>	<b>1 246</b>	<b>1 991</b>

<b>2 Verksamhetens kostnader</b>	100731	090731
Kostnader enl. driftredovisning	-267 027	-262 276
Justeringar:		
Interna kostnader	30 042	30 594
Fin kostnader på verksamheten	21	20
Förändring pensionsavsättning och individuell pension	-5 702	-5 756
Löneökningar	-1 778	0
Kalkylerad personalomk.	38 705	39 745
Pension o Personalförsäkr.	-36 105	-36 942
Internränta	4 843	5 605
Övriga kostn på finansieringen	-1 036	
<b>Kostnader enl resultaträkningen</b>	<b>-238 037</b>	<b>-229 009</b>

**3 Avskrivningar**

Beloppen utgörs av planenliga avskrivningar.  
Avskrivningarna beräknas på anläggningstillgångarnas  
anskaffningsvärde.

Den procentuella avskrivningen per  
år uppgår till:  
10-20% för maskiner och inventarier, samt  
3-5% per år för byggnader

<b>4 Skatteintäkter</b>	100731	090731
Egna skatteintäkter	133 292	131 424
<b>S:a skatteintäkter</b>	<b>133 292</b>	<b>131 424</b>

<b>5 Gen statsbidr o utjämning</b>	100731	090731
Utjämning	57 044	57 356
LSS utjämning	-2 025	-1 281
Kommunal fastighetsavgift	7 047	6 681
Tillfälligt konjunkturstöd	3 950	0
<b>S:a gen statsbidr o utjämning</b>	<b>66 017</b>	<b>62 755</b>

<b>6 Finansiella intäkter</b>	100731	090731
Räntor på utlämnade lån	285	179
Räntor på likvida medel	53	87
Övriga finansiella intäkter	33	1
<b>S:a finansiella intäkter</b>	<b>372</b>	<b>267</b>



# NOTER BALANSRÄKNING

## 8 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

Anskaffningsvärde	100731	091231	090731
Ack anskaffningsvärde IB	379 662	361 737	364 372
Årets anskaffningar	7 730	18 290	10 952
Anskaffningsvärde på årets nedskrivningar	-3 437	-362	
Anskaffningsvärde på årets avyttringar	-101 377	-4	
Ack anskaffningsvärde UB	282 579	379 662	375 324

### Avskrivningar

Ack avskrivningar IB	-181 090	-170 657	-170 657
Årets avskrivningar	-6 144	-10 441	-6 009
Ack avskrivningar på årets nedskrivningar	3 083	8	
Ack avskrivningar på årets avyttring	41 922		
Ack avskrivningar UB	-142 230	-181 090	-176 667

**Bokfört värde 140 348 198 572 198 657**

Det bokförda värdet fördelar sig på följande sätt:

	100731	091231	090731
Verksamhetsfastigheter	104 906	105 630	105 663
Fastighet för affärsverksamhet	0	58 093	57 097
Publika fastigheter	27 648	27 671	25 990
Fastighet för annan verksamhet	7 787	7 177	7 278
Exploateringsmark	8	0	2 629
<b>S:a bokfört värde</b>	<b>140 348</b>	<b>198 572</b>	<b>198 657</b>

## 10 Finansiella anläggningstillgångar

Aktier	100731	091231	090731
Orsa bostäder AB (100% )	10 493	10 493	10 493
Orsa vatten och avfall AB (100%)	2 000	0	
Orsa Grönklitt (17,44% ägarandel)	32 732	22 980	22 980
Oreälvens kraft AB (35%)	18	18	18
Siljan Turism AB	334	334	334
Kommuninvest	272	272	263
Folkets Park Skeer	0	0	0
Övriga aktier och andelar	694	694	694
<b>S:A AKTIER OCH ANDELAR</b>	<b>46 543</b>	<b>34 791</b>	<b>34 782</b>
Långfristiga fordringar			
Oreälvens Kraft AB	5 164	5 436	5 436
Norra Dalarna Vatten & Avfall AB	500	0	
Övriga långfristiga fordringar	150	150	150
<b>S:a finansiella anl.tillgångar</b>	<b>52 357</b>	<b>40 377</b>	<b>40 368</b>

## 9 Maskiner och inventarier

Anskaffningsvärde	100731	091231	090731
Ack anskaffningsvärde IB	79 998	74 604	74 604
Årets anskaffningar	2 140	6 001	2 476
Anskaffningsvärde på årets nedskrivningar	-3 965	-607	
Anskaffningsvärde på årets avyttringar	-5 356		
Ack anskaffningsvärde UB	72 817	79 998	77 080

Ack avskrivningar IB	-57 606	-53 113	-53 113
Årets avskrivningar	-2 784	-4 689	-2 674
Ack avskrivningar på årets nedskrivningar	3 525	195	
Ack avskrivningar på årets avyttring	2 650		
Ack avskrivningar UB	-54 215	-57 607	-55 787

**Bokfört värde 18 602 22 393 21 293**

	100731	091231	090731
Maskiner	1 245	1 912	1 361
Inventarie	13 676	15 972	15 834
Bilar och andra transportmedel	2 320	3 023	3 089
Konst	877	877	877
Övriga maskiner och inventarier	485	609	132
<b>S:a inventarier</b>	<b>18 602</b>	<b>22 393</b>	<b>21 293</b>

## 11 Eget kapital

Ingående eget kapital	137 580	130 118	130 118
Öronmärkt för pensioner	4 000	14 200	10 200
Periodens resultat	8 793	7 461	7 507
Varav öronmärkt för pensioner	0	0	0
<b>S:a eget kapital</b>	<b>146 372</b>	<b>137 580</b>	<b>137 625</b>

## 12 Avsättningar för pensioner

Pensionsskuld	10 816	18 147	17 914
Ränta på pensionsskuld	233	1014	732
Särskild löneskatt	4 648	4 648	4 348
<b>S:a pensionsskuld</b>	<b>15 698</b>	<b>23 809</b>	<b>22 993</b>

## 13 Långfristiga skulder

Kommuninvest (rta 0,75-3,5%)	79 050	64 050	64 050
Nordea (rta 1,56-1,611%)	20 378	21 320	22 034
<b>S:a långfristiga skulder</b>	<b>99 428</b>	<b>85 370</b>	<b>86 084</b>

## NOTER KASSAFLÖDESANALYSEN

<b>14 Finansiella kostnader</b>	100731	090731	<b>18 Inköp av finansiella tillgångar</b>	100731	090731
Enligt resultaträkningen	-1 246	-1 991	Orsa Grönklitt AB	9752	0
Ränta på pensionsskuld	233	732	Orsa Vatten & Avfall AB	2000	0
<b>Summa</b>	<b>-1 013</b>	<b>-1 259</b>	Norra Dalarna Vatten & Avfall AB	500	0
			<b>Summa</b>	<b>12252</b>	<b>0</b>
<b>15 Justering för rörelsekapitalets förändring avseende hela verksamheten</b>					
	100731	090731	<b>19 Återbetald utlåning</b>	100731	090731
Förändring förråd			Amortering Oreälvens Kraft AB	272	291
Förändring kortfristiga fordringar	-61 384	3 201	<b>Summa</b>	<b>272</b>	<b>291</b>
Förändring kortfristiga skulder	-16 981	-7 124			
<b>Summa</b>	<b>-78 391</b>	<b>-4 318</b>	<b>20 Förändring av likvida medel</b>		
			Ing balans kassa o bank	43 052	16 091
<b>16 Inköp av materiella tillg.</b>	100731	090731	Utg balans kassa o bank	29 434	23 616
Maskiner och inventarier	1 700	2 476	<b>S:a förändr av likvida medel</b>	<b>-13 618</b>	<b>7 525</b>
Fastigheter och anläggningar	7 376	10 952			
Summa	9 076	13 428			
<b>17 Avyttrade materiella tillgångar</b>	100731	090731			
Maskiner och inventarier	2 706	0			
<b>Fastigheter och anläggningar</b>	<b>59 455</b>	<b>0</b>			
<b>Summa</b>	<b>62 161</b>	<b>0</b>			

# Prognos för driftredovisning 2010

	Prognos 2010	Budget 2010	Avvikelse budget-progn	Avvikelse 2009
Revision	-500	-564	64	110
Kommunfullmäktige	-1 589	-1 520	-69	-77
Kommunstyrelsen	-40 729	-40 770	41	2 511
Tekniska nämnden	-17 918	-18 134	216	-889
Barn- och utbildningsnämnden	-149 558	-149 008	-550	1 525
Socialnämnden	-115 527	-112 535	-2 992	-3 745
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-1 448	-1 522	74	-10
Byggnadsnämnden	-2863	-2 748	-115	-2
Löneökningar	-4 000	-4 000	0	
<b>Summa verksamheters nettokostnader</b>	<b>-334 132</b>	<b>-330 803</b>	<b>-3 329</b>	<b>-577</b>
Finansiering	342 405	336 845	5 560	875
<b>Summa</b>	<b>8 273</b>	<b>6 042</b>	<b>2 231</b>	<b>297</b>

# Prognos för 2010 års resultaträkning (tkr)

	Not	Prognos 2010	Budget 2010	Avvikelse Budget/ Prognos	Resultat 2009
Verksamhetens nettokostnader (exklusive avskrivningar)		-319 698	-312 062	-7 636	-308 532
Avskrivningar	1	-12 000	-16 000	4 000	-15 130
Verksamhetens nettokostnader	2	-331 698	-328 062	-3 636	-323 662
Skatteintäkter	3	228 501	223 640	4 861	226 355
Generella statsbidrag och utjämning	4	113 170	113 084	86	107 690
Finansiella intäkter	5	625	425	200	468
Finansiella kostnader	6	-2 325	-3 045	720	-3 390
<b>Årets resultat</b>		<b>8 273</b>	<b>6 042</b>	<b>2 231</b>	<b>7 461</b>

## NOTER TILL PROGROS 2010

### 1 Avskrivningar

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

<b>2 Verksamhetens nettokostnader</b>	prognos res 2010	Budget 2010	Resultat 2009
Nettokostnader enligt driftredovisningen	-328 193	-321 279	-331 489
Justeringar:			
Förändring pensionsavsättningar och semesterlöneskuld	-10 175	-11 731	-9 480
Pension o Personalförsäkr.	-55 100	-57 310	-60 384
Kalkylerad personalomkostnad	66 800	69 258	68 135
Internränta	7 700	9 000	9 667
Finansiella int och kostn på verksamheten	0	0	2 566
Extraord int och kostn på finansieringen	-1 000	0	-2 677
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-319 968</b>	<b>-312 062</b>	<b>-323 662</b>

<b>3 Skatteintäkter</b>	Prognos res 2010	Resultat 2009	<b>4 Generella statsbidr o utj</b>	Prognos res 2010	Resultat 2009
Egna skatteintäkter	228 501	226 355	Utjämning	97 789	98 324
			LSS-utjämning	-3 471	-2 197
			Kommunal fastighetsavgift	12 081	11 563
			Tillfälligt konjunkturstöd	6 771	0
<b>S:a skatteintäkter</b>	<b>228 501</b>	<b>226 355</b>	<b>S:a statsbidrag</b>	<b>113 170</b>	<b>107 690</b>

<b>5 Finansiella intäkter</b>	Prognos res 2010	Resultat 2009	<b>6 Finansiella kostnader</b>	Prognos res 2010	Resultat 2009
Räntor på utlämnade lån	150	261	Räntor för långfr lån	-1 900	-2 102
Räntor på likvida medel	100	117	Räntor på pensionsmedel	-400	-1260
Ränta lån till Nodava	310	90	Övriga finansiella kostnader	-25	-28
Övriga finansiella intäkter	65	0			
<b>S:a finansiella intäkter</b>	<b>625</b>	<b>468</b>	<b>S:a finansiella kostnader</b>	<b>-2 325</b>	<b>-3 390</b>

# Redovisningsprinciper

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

- Redovisningen har skett enligt god redovisningssed, den kommunala redovisningslagen samt de rekommendationer som Rådet för kommunal redovisning utfärdat vad gäller redovisningen.
- Resultatet för 7 månader och helårsprognosen bygger på lämnade underlag från förvaltningarna. Kostnader och intäkter har periodiserats av respektive förvaltning för att hamna i rätt period.
- Pensionsförpliktelser har periodiserats till 7 månaders resultat efter beräknad prognos.
- Skatteintäkterna har periodiserats till 7 månaders resultat efter senast kända prognos vid tiden för bokslutet.
- Resultaträkningen utgår från intäkterna och kostnaderna i driftredovisningen, sedan dessa summor har justerats med interna poster.
- Sociala avgifter har bokförts i form av procentuella personalomkostnadspålägg i samband med löneredovisningen.
- Kapitalkostnader, avskrivningarna beräknas på nettoinvesteringen. Avskrivningstiden beräknas på anläggningarnas beräknade ekonomiska livslängd. Internräntan har beräknats med 4 % på tillgångarnas bokförda värde.
- Kostnadsräntor hänfödda till redovisningsperioden har skuldbokförts och belastat periodens resultat.
- Statsbidrag och skatteintäkter som avser redovisningsperioden men ej var utbetalda 31 juli har fordringsförts.
- Förrådet har inte värderats.
- All leasing jämföras med operationell leasing. Orsa kommun hyr lokaler av landstinget för verksamhet inom äldreården (Orsagården). Hyreskontraktet löper till år 2022. År 2009 uppgick hyreskostnaden till 4,1 mkr och för återstoden av hyrestiden 49 mkr uppräknat med konsumentprisindex samt reducerat med ersättning för moms vid hyra av lokal för vårdboende. Hyreskontraktet ingicks före år 2003 och redovisas därför inte som finansiell leasing. I övrigt är omfattningen av den operationella leasingen obetydlig, kostnaden för det största objektet uppgår till ca 100 tkr per år.
- Semesterlöneskulden har inte beräknats per sista juli. Som grund för detta ställningstagande ligger främst att delar av skulden (ferielöner och uppehållslöner) inte kan beräknas i tid för att ingå i delårsbokslutet. Uppskattat skulle en beräkning påverka resultatet positivt med ca 8 mkr. Skulden för de timanställdas löner kan av samma skäl inte heller beräknas men skulle sannolikt påverka resultatet negativt. Dessa två poster har ett visst samband och väger alltså resultatet åt olika håll. Snabbhet prioriteras alltså före exakthet. Även en pedagogisk aspekt ligger till grund för ställningstagandet att inte boka dessa poster i delårsbokslutet (omotiverat högt resultat jämfört med helårsprognos kommer att visas).
- Delårsbokslutet innehåller ingen sammanställd redovisning.

# Ordlista

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

**Avskrivningar** Planmässig nedsättning av anläggningstillgångars värde.

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

**Balansräkning** Sammanfattning av tillgångar, skulder och eget kapital.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Långfristiga skulder** Skulder med en löptid överstigande 1 år.

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

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

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

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

**Skattekraft** Skatteunderlaget utslaget per invånare i kommunen.

**Skatteunderlag** Summan av de beskattningsbara inkomsterna i kommunen.

**Skatteutjämning** Syftar till utjämning av ekonomiska förutsättningar mellan kommunerna.

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

# Revisorernas utlåtande

Till kommunfullmäktige

## Revisorernas utlåtande över delårsrapporten 2010

Vi har översiktligt granskat Orsa kommuns delårsrapport per 2010-07-31. En översiktlig granskning är begränsad och inriktad på övergripande analys och mindre på detaljgranskning. Vårt uppdrag är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga målsättningarna fullmäktige har fastställt i budget för 2010. Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport som utarbetats av Komrev inom Öhrlings PricewaterhouseCoopers.

Utifrån vår granskning lämnar vi följande utlåtande:

- Delårsrapporten uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen.
- Vi bedömer att det finansiella resultatmålet kommer att uppfyllas.
- Vi uppmanar de nämnder som prognostiserar underskott att analysera sin verksamhet och vidta åtgärder för att komma i budgetbalans.
- Vår uppfattning är att redovisning och uppföljningen av verksamhetsmålen måste utvecklas ytterligare i syfte att ge läsaren av delårsrapporten en tydligare bild av utfallet i förhållande till de fastställda målen. Vi ser dock positivt på den process som pågår i kommunen kring styrning och uppföljning utifrån de politiska målsättningar som fastställts i dokumentet Vision, Värdegrund och Mål.

Vi noterar likt tidigare år att det redovisade utfallet för beslutade investeringar inte motsvarar den fastställda investeringsbudgeten.

Orsa den 15 september 2010

  
Mats Wahlström

  
Elsmari Laggår Bärjegård

  
Annmari Engström

  
Kåre Olsson

  
Mats Andersson

