

Dorotea kommun

Delårsrapport 2018

kf 181022, § 57



Dorotea kommun
Kraapohken tjjelte

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	3
Omvärld	3
Viktiga förhållanden för bedömning av ekonomin.....	6
Måluppfyllelse.....	9
Verksamhetsredovisning	11
Kommunstyrelsen.....	11
Kultur- och utbildningsnämnden	12
Socialnämnden	13
Miljö- och byggnadsnämnden.....	14
Ekonomisk uppföljning.....	15
Driftredovisning.....	15
Balanskravsutredning	16
Investeringsredovisning	16
Resultaträkning.....	17
Kassaflödesanalys.....	18
Balansräkning	19
Redovisningsprinciper.....	21
Kontaktinformation	22

Förvaltningsberättelse

Omvärld

Befolkningsutvecklingen

Vi ser en svag utveckling av personer i arbetsför ålder. Samtidigt sker en snabb utveckling av äldre, barn och unga. Detta innebär vikande skatteintäkter och ökande behov och därmed stora kostnader för kommunerna.

Arbetskraftsbrist

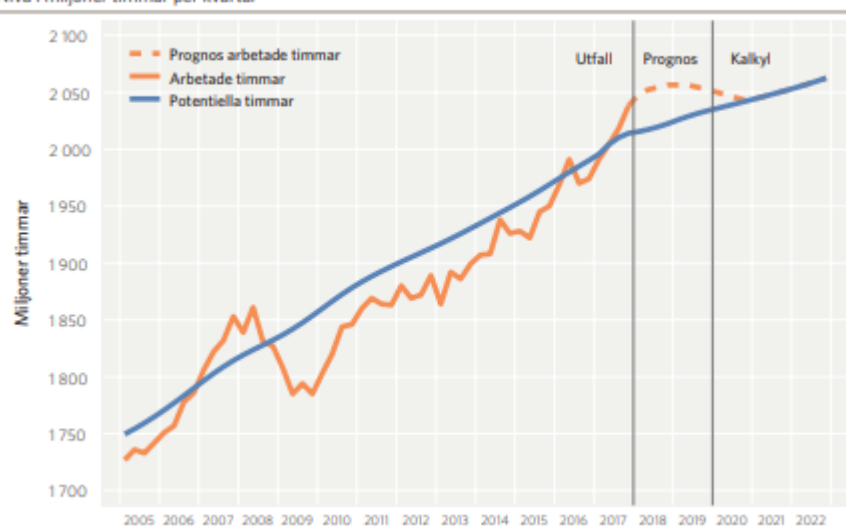
Samtidigt rapporterar arbetsförmedlingen att fler arbetsplatser upplever att de har rekryteringsproblem. Näringslivet har lika stora rekryteringsproblem nu som 2007, innan finanskrisen. Offentlig sektor har dubbelt så stora rekryteringsproblem än de hade 2007. Arbetskraften ökar alltså långsamt medan behoven ökar snabbare.

Stark tillväxt i världen

Vi har haft en mycket god tillväxt i hela världen. BNP fortsätter öka mycket snabbt överallt. Efterfrågan är stark. Problemet med svensk ekonomi är inte efterfrågan. Det är utbudssidan. Det är svårt att hitta tillräckligt med arbetskraft för att producera de varor och tjänster som efterfrågas. Bostadsbyggandet i Sverige har legat högt, men börjar nu avta.

Diagram 4 • Arbetsmarknadskonjunkturen

Nivå i miljoner timmar per kvartal



Källa: Sveriges Kommuner och Landsting.

Högkonjunkturen kulminerar nu och vi räknar med att vi börjar gå mot normalkonjunktur. När eller om det kommer övergå till en lågkonjunktur är fortfarande otydligt. Om högkonjunkturen mot förmodan skulle hålla i sig till 2021 skulle det vara en av de längsta högkonjunkturerna världen någonsin haft.

Reporäntan

Vi har just nu en negativ reporänta trots att det är högkonjunktur. Det finns en finansiell risk i detta. Ifall vi skulle övergå till en lågkonjunktur har vi ingen marginal att sänka räntan; ett verktyg som är vanligt att ta till för att bromsa lågkonjunkturer.

Skatteunderlagstillväxt i Sverige

Svag skatteunderlagstillväxt. Real ökning cirka 0,5%. Real ökning per invånare negativ. Real ökning per invånare, inkluderat de utökade behoven, extra negativ.

Statens ekonomi

Statens ekonomi är mycket stark. Det finansiella sparandet är högt. Kommunsektorns finansiella sparande är negativt trots bra resultat pga. behovet att stora investeringar.

Kommunernas ekonomi

Resurserna till verksamheterna i kommuner och landsting ökar snabbare än demografisk utveckling. Detta beror på höjda ambitioner hos statens och kommunernas politiker och är en trend som pågått många år. Löneökningarna i kommuner och landsting är nu högre än i den privata sektorn. Detta beror delvis på statlig inverkan t.ex. lärarlönelyftet.

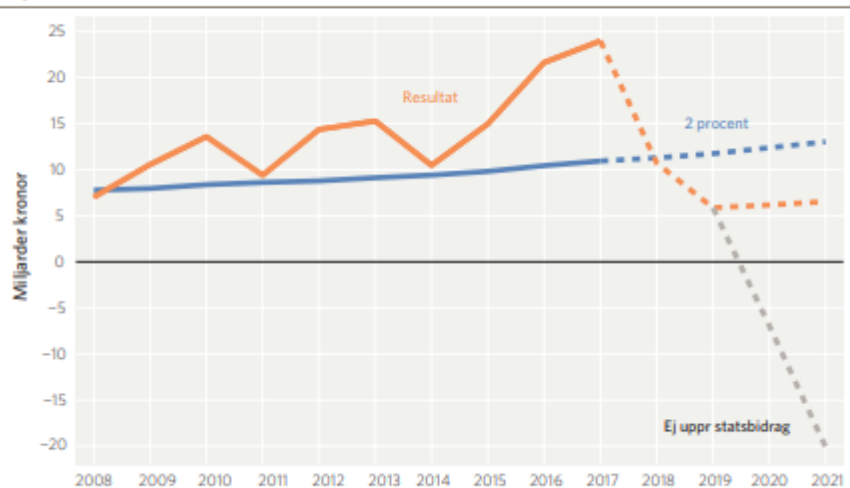
Ett vanligt resultatmål för kommunernas ekonomi är 2%. På senare år har kommunernas resultat uppgått till 3-4%, med det bästa resultatet 2017 på 4,5%. De kommuner som har bäst resultat är storstäder, medan landsbygdskommuner ej nära större städer har de sämsta resultaten. Mönstret beror delvis på reavinster, men inte helt.

Kommunsektorn går från ett resultat på +24 miljarder 2017 till -20 miljarder 2021. Beror delvis på statliga pengar för flyktingmottagande som bara är temporära men som innebär en kostnad senare, och delvis på ovanstående konjunkturutveckling. Medelskattesatsen för kommunerna har varit oförändrad de senaste 10 åren. För att täcka upp det kommande underskottet behövs effektiviseringar, skattehöjningar, statliga bidrag, eller sänkningar av ambitionsnivån.



Diagram 21 • Kommunernas resultat

Miljarder kronor



Källa: Sveriges Kommuner och Landsting.

Kommunsektorn kräver stora investeringar de kommande åren i framförallt skolor och förskolor, men även äldreboenden och bostäder. Som landsbygdskommun med sjunkande befolkningmängd är detta dock behov betydligt lägre i en kommun som Dorotea.

Med tanke på den kommande utvecklingen kommer det krävas effektiviseringar framöver. Brist på utbildad personal kommer att sätta ytterligare press på kommunerna att hitta nya lösningar att klara välfärdsuppgifterna. Det finns också stora förhoppningar kring den digitala tekniken som är på frammarsch.

För Dorotea kommun innebär gapet mellan snabba kostnadsökningar och långsammare intäktsökning en stor utmaning. För att klara en långsiktig budget i balans kommer anpassningar behöva göras i verksamheterna. Det innebär att tydliga prioriteringar måste göras.

Viktiga förhållanden för bedömning av ekonomin

God ekonomisk hushållning

Grunden för god ekonomisk hushållning är ett långsiktigt tänkande. Varje generation ska stå för de kostnader de själva ger upphov till. I annat fall kommer morgondagens medborgare att få betala, inte bara för den verksamhet de själva konsumerar, utan även för tidigare generationers överkonsumtion.

Dorotea kommun är ansvarig för förvaltningen av medborgarnas skattepengar. Kommunen skall därför eftersträva att skattepengarna används på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. De ekonomiska medlen utgör en restriktion för verksamhetens omfattning. De mål kommunfullmäktige fastställer ska bidra till att resurserna används effektivt och till rätt saker.

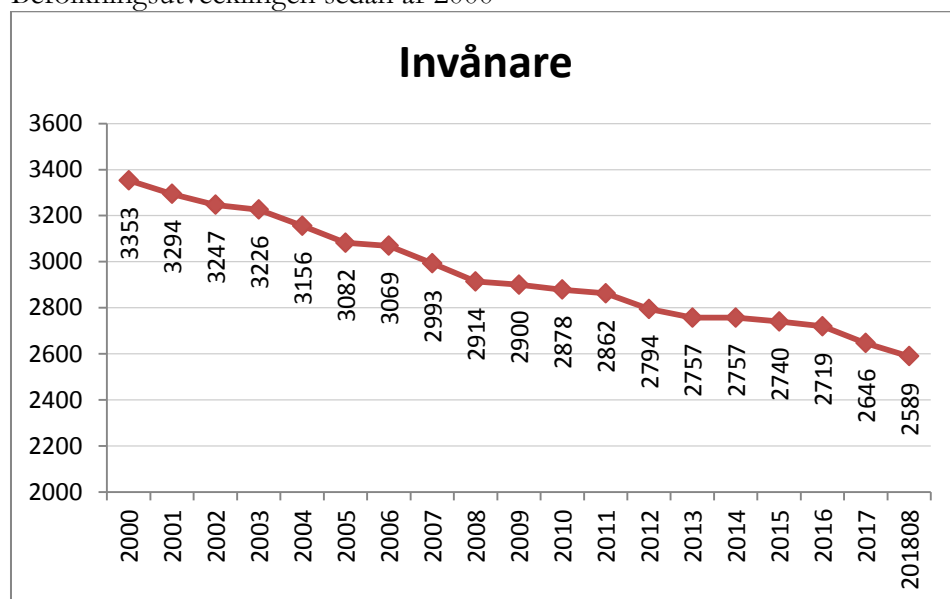
RUR

Kommunallagen stadgar att kommuner och landsting kan bygga upp en resultatutjämningsreserv. Reserven gör det möjligt att avsätta en del av ett överskott i goda tider och sedan använda medlen för att täcka underskott som uppstår på grund av en svag utveckling av skatteunderlaget. Genom en sådan reserv kan det balansmässiga resultatet utjämnas mellan olika år. Syftet är att kunna möta konjunkturvariationer och behålla en hög standard i verksamheter kommunen bedriver även under en lågkonjunktur. Dorotea kommun har för närvarande 7,7 mkr avsatt i en sådan resultatutjämningsreserv.

Befolkningsutveckling

Den accelererande urbaniseringen, alltså att människor tenderar att flytta från landsbygd till storstäder är en mycket stark trend inte bara i Sverige utan i hela världen. Som glesbefolkat landsbygdssamhälle utan pendlingsmöjligheter till större städer påverkar detta Dorotea negativt. Doroteas invånarantal är i en stabil nedåtgående trend. De som flyttar tenderar att vara personer i arbetsför ålder. Denna utveckling leder till en snabbare ökning av medelåldern samt lägre skatteintäkter. Det kommunala utjämningsystemet kompenserar delvis för detta.

Befolkningsutvecklingen sedan år 2000



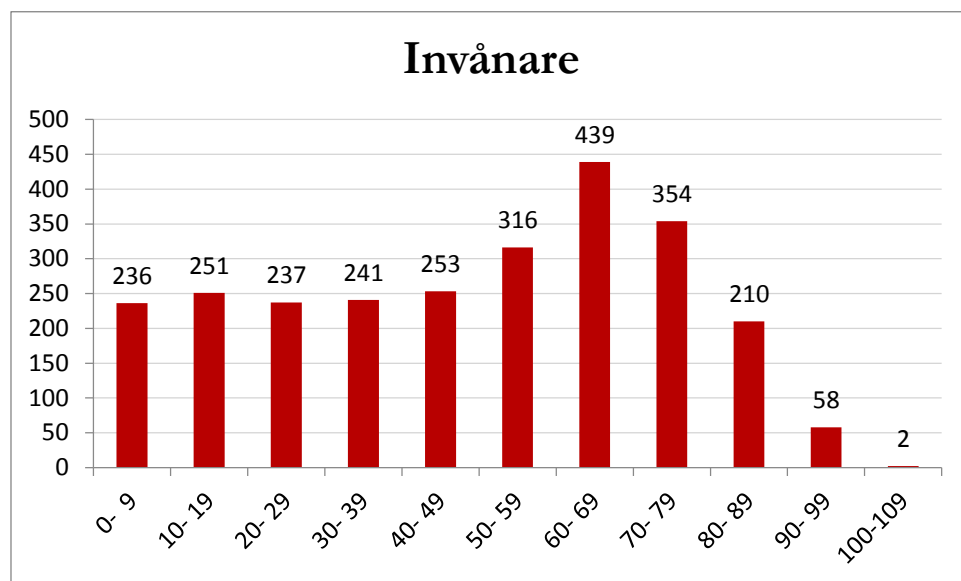


5-års översikt befolkningsutveckling

År	Invånare 31/12	Förändring från föregående år
2014	2757	0
2015	2740	-17
2016	2719	-21
2017	2646	-73
2018-08-31	2589	-57
Total minskning		-168

Demografi 10-års grupper 201807

Den största åldersgruppen är 60-69 år. Det innebär att det är många som antingen nyligt gått i pension eller att det är många som snart ska gå i pension. Stora pensionsavgångar leder dels till lägre skatteintäkter, och dels till personalbrist i verksamheterna. Dorotea kommun har i dagsläget svårt att rekrytera personal och de stora rekryteringsbehoven framöver kommer bli en stor utmaning.



Avvikelser från referenskostnader

SKL beräknar årligen varje kommuns referenskostnad. Referenskostnaden baseras på en mängd olika faktorer och är tänkt att underlätta jämförelser mellan kommuner. Då kommuner ofta har olika förutsättningar blir det i många fall svårt att göra en rak jämförelse. Avvikelser från denna referenskostnad kan bero på skillnader i effektivitet eller ambitionsnivå.

Exempel på faktorer som standardkostnaderna tar hänsyn till är: antal brukare, befolkningsutveckling, åldersstruktur, civilstånd, ohälsa, löner, bebyggelsestruktur, andel med utländsk bakgrund etc.

För Dorotea kommuns del kan vi se äldreomsorgen samt individ- och familjeomsorgen flera år i rad haft högre kostnader än referenskostnaden. 2017 fanns det även en avvikelse på grundskolan och gymnasieskolan.

Nettokostnadsavvikelse, miljoner kronor	2015	2016	2017
Nettokostnadsavvikelse förskola	-1	0	0
Nettokostnadsavvikelse fritidshem	-1	-1	0
Nettokostnadsavvikelse grundskola	0	-1	4
Nettokostnadsavvikelse gymnasieskola	-1	0	3
Nettokostnadsavvikelse individ- och familjeomsorg	0	4	2
Nettokostnadsavvikelse äldreomsorg	10	5	6

Måluppfyllelse

Vision Dorotea 2040

Kommunstyrelsen tillsatte i slutet av 2016 en framtidsberedning i syfte att skapa en strategi för kommunens fortsatta utvecklingsarbete. Under 2017 har beredningen arbetat fram ett förslag till vision för Dorotea kommun. I juni fastställde kommunfullmäktige visionen som lyder:

Dorotea är en brusande tillväxtkommun i Sápmi.

Vildmarkens möjligheter i kombination med moderna lösningar skapar unika förutsättningar till företagande, arbete, fritid och lärande i en utmanande och inspirerande miljö.

Dorotea kännetecknas av nytänkande, livskvalité och trygghet i livets alla skeden.

Hit välkomnas du att förverkliga drömmar, livsprojekt och ambitioner. Våra olikheter berikar vårt samhälle.

Vi vågar, visar och vill förändring!

Framtidsberedningen ska nu utifrån visionen upprätta förslag till övergripande långsiktiga mål för kommunen, för antagande i kommunfullmäktige innan nästa mandatperiod.

Kommunfullmäktige tillsatte också en förtroendemannautredning med uppdrag att inför nästa mandatperiod ta fram förslag på förändrad politisk organisation, reglementen och arvoden. Kommunfullmäktige beslutade utifrån underlaget från utredningen att införa en ny politisk organisation införs i Dorotea kommun där kultur- och utbildningsnämnden samt socialnämnden avvecklas och att ett ytterligare utskott till kommunstyrelsen istället utses.

Den nya organisationen syftar till att:

- Utveckla politikerrollen utifrån medborgarfokus
- Skapa helhetssyn och koncepttänk
- Bättre styrning, ledning och kontroll
- Tydligare rollfördelning mellan politiker och tjänstemän

Finansiella mål

Kommunfullmäktige har för 2018 fastställt två finansiella mål för god ekonomisk hushållning:

1. Verksamheternas nettokostnader i procent av skatteintäkter och statsbidrag ska uppgå till max 98%.
2. Långfristiga skulder skall amorteras med minst 2,5 Mkr per år.

Mål Nr.	Mål	Utfall delår	Prognos helår	Uppfylls
1	Max 98%	102,4%	103,2%	Nej
2	Minst 2.5 Mkr	0.25	0.5	Nej

Kommunernas verksamheter har överskridit budgetramarna, och mål 1 konstateras ej uppfyllt.

Amortering av lån brukar göras i samband med att lånen omsätts. Kommunen har omsatt ett lån under 2018. När man amorterar vill man vanligtvis göra en utredning av likvidsituationen för att säkerställa att det finns tillräckliga likvida medel tillgängliga för att klara alla löpande utbetalningar. Kommunen beslutade vid tidpunkten för omsättningen att inte amortera, eftersom kommunen hade vakanser på ekonomienheten. Nästa lån som omsätts är i september 2019. Mål 2 konstateras ej uppfyllt.

Verksamhetsmål

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

Verksamhetsredovisning

Kommunstyrelsen

Årets händelser

Nya mallar för tjänsteskrivelser och nytt sätt att skriva protokoll infördes från 1 januari.

En grafisk manual för kommunen fastställdes i kommunstyrelsen i juni.

I april byttes kommunens analoga växel ut mot en digital. Med det har kommunen nu en användarvänlig, lätthanterlig och billigare växellösning.

Tillväxtverket beviljade kommunen ett riktat bidrag på 1,76 miljoner kronor/ år i tre år. Medlen ökar kommunens förutsättningar att tillsammans med näringslivet verka för ett förbättrat näringslivsklimat i Dorotea.

Efter 4 månader av vakanser på ekonomienheten har en ny ekonom och en economichef rekryterats under våren. Mycket viktigt för att få grepp över kommunens ekonomi.

Dorotea tillsammans med övriga kommuner i Region 10 fick under våren en debattartikel publicerad i flera rikstäckande tidningar. Artikeln ”sveket mot landsbygden” ledde till att kommunchefen och kommunstyrelsens ordförande i R10 kommunerna bjöds in till samtal med landsbygdsministern. Väl på plats framförde kommunchefen synpunkter på vilka utmaningar Dorotea kommun står inför då vi har stor utflyttning och en åldrande befolkning samtidigt som vi har samma skyldigheter att tillhandahålla skola och äldreomsorg som tillväxtkommunerna i landet.

Ekonomi

Tekniska enheten prognostiserar ett underskott på -2,6 miljoner kronor där en stor del beror på underhålls och reparationskostnader på kommunens industrifastigheter. Hyresintäkterna täcker inte kostnader för drift, underhåll och avskrivning. Även kostnader för snöröjning och energi överskrider budget. Tekniska har minskat personal med motsvarande 1 tjänst från 1 juli. Kommunstyrelsens övriga verksamheter går mot ett nollresultat för helåret 2018.

Framtid

Från 1 januari 2019 har kommunen en ny politisk organisation. Tjänstemannaorganisationen ska anpassas så att de administrativa processerna följer den politiska organisationen.

Kommunen deltar i ett antal digitaliseringsprojekt vilket ska resultera i 30 digitala tjänster via webben innan årsskiftet. Kommunen kommer att 2019 gå över i Office365, med det följer byte av mailsystem från FirstClass till Outlook. Förändringarna kommer att förenkla processerna i administration och ärendehantering.

Dorotea Kommun kommer att delta i en upphandling som kan leda utökad växelverkan och därmed minska kostnaderna. Utökad samverkan i olika former är ett måste framöver.

För att få en ekonomi i balans kommer kommunen även behöva fortsätta anpassa verksamheterna i takt med att befolkningsunderlaget krymper, det handlar dels om att vi behöver mindre personal då antalet barn och äldre de facto minskar, men också att kommunens behov av lokaler kommer att minska och därmed öppnas möjligheter till förtätning och sänkta kostnader.

Kultur- och utbildningsnämnden

Årets händelser

Det ekonomiska läget inom kommunen och KUN gör att det krävs besparingar inom varje verksamhet. Besparingarnas storlek blir beroende av när beslutet fattats och vilka uppsägningstider personalen har. Besparingarna påverkar även ledningsorganisationens storlek. Den nya ledningsorganisationen inom utbildningsområdet består av:

- Skolchef/rektor 6-9 100 %
- Rektor F-5/rektor Risbäck 100%
- Förskolechef/pedagogisk omsorg Borgafjäll 50%
- Enhetschef/rektor Dorotea Lärcentrum 100%.

Nedläggning av en förskoleavdelning trädde i kraft under augusti månad. Det sker en minskning av personal och förändrade öppettider vid pedagogisk omsorg i Borgafjäll under hösten. Inom skolan har det skett en minskning av antalet pedagoger och elevassistenter. Beslut taget om nedläggning av musikskolan vilket inte har verkställts pga. att musikskolan beviljats medel från Kulturrådet.

I maj gjorde skolinspektionen ett tillsynsbesök av huvudmannens ansvarstagande utbildningsverksamheten. Skolinspektionen förelägger Dorotea kommun att avhjälpa brister inom det systematiska kvalitetsarbetet.

Lärcentrum erbjuder tentamensservice för högskole/universitetsstuderande, under första halvåret har 14 tentor genomförts. Lärcentrum driver också flera olika projekt och utbildningar som syftar till att öka anställningsbarheten bland deltagarna. Exempel på yrkesutbildningar som genomförts under 2018 är: barnskötare., maskinförare, undersköterska. Lärcentrum har också utfört uppdragsutbildningar för företag och kommunpersonal under året.

Biblioteket har, med medel från Kulturrådet, köpt in en ny självbetjäningssmaskin samt nya publika datorer. Kulturverksamheten har även arrangerat flera kulturaktiviteter under året, t.ex. författarbesök, spelmanskväll och samernas nationaldag. Fritidsverksamheten håller på med ett projekt att rusta upp vandringsleden runt bergvattensjön. Från och med 1 september har kulturverksamheten och fritidsverksamheten samlats under en chef istället för två.

Ekonomi:

På grund av att ett flertal besparingar träder i kraft först under hösten förväntas ett underskott i budgeten. Vi förväntar oss också de centrala löneförhandlingarna för lärarna avslutas. När de är klara kommer lönehöjningen retroaktivt. När det gäller budget för IKE gymnasiet finns ett överskott som beror på minskat elevunderlag. Helårsprognosen pekar på ett underskott på 1,9 mkr.

Framtid:

Digitalisering är ett utvecklingsområde som blir allt mer aktuellt både för förskolan och för skolan. Den digitala utvecklingen ställer också krav på ökad digital kompetens hos medborgarna, vilket biblioteket kan bidra till att stärka.

Det är fortsatt svårt att rekrytera behöriga lärare. Det råder lärarbrist i landet och den nuvarande ekonomiska situationen tillåter inga större rekryteringsinsatser. Oavsett framtid gällande antalet elever i SFI. SFI-elever på D-kurs nivå erbjuds istället kursen på distans.

Socialnämnden

Årets händelser

Rekryterat två sjuksköterskor till fasta tjänster på Bergvattengården. Var av den senaste började 1 augusti. Under sommaren har BVG haft underhållning av musiker, grillat, varit ute o promenerat och besökt marknaden. Under året har det erbjudits gymnastik och bingo regelbundet för de boende. Det finns även en salong som är mycket uppskattad där man kan få håret lagt och naglar målade. I hemtjänsten har man haft extra kvalitetstid med brukarna. Inom kort kommer det börjas bygga en grillkåta på BVG, inköpt av stiftelsen. Även sommaravslutningen med Röda korset med utflykten till Kramforsgården var mycket uppskattad. Omsorgen har haft många aktiviteter i sommar. HVB stängde 31/8.

Startat upp med stöd av stimulansmedel från staten, öppenvård för IFO. Den är lagstyrd och vi måste ha den. Här räknar vi med att minska antalet barnplaceringar i framtid.

Lex Sarah inskickad på IFO, är ett stort arbete att få till myndighetsutövningen och enheten att fungera som den ska utifrån hittade brister.

Socialnämnden fick neddragen ram i juni med 778 00 kr. Vilket ökade på vårt underskott.

Ekonomi

Utfall -10,2 mkr, förbrukat 79% av årsbudgeten (riktpunkt 67%)

Orsaker:

Ej verkställd neddragning av 9 platser på Bergvattengården. Det har verkställts 1/9.

Bemanningsköterskor har kostat 1,2 mkr

Bemanningssocialsekreterare och IFO chef har kostat 1,6 mkr.

Minskande intäkter fotvård pga sjukskrivning.

IFO har bemanningsocialsekreterare från januari. Även IFO chefsbemanning är inne sedan juni då IFO chef slutade.

Placeringskostnaderna för EBOU är otroligt höga.

Placeringskostnader för BoU är höga.

Åtgärder:

Minskat bemanningssköterska från 17/8. Planen är att avveckla den andra bemanningssköterskan 19/10.

Minskad bemanning på BVG med 3,75 från 1/9.

Reducerat antalet bemanningskonsulter på IFO. Avslutat två från 31/8.

Utbildar medarbetare i ex ”trappan samtal” som vi idag tvingas köpa in för dyra kostnader. På sikt en besparing då vi utför behandlingarna själva. Samverkan i IFO chefs-nätverket att hjälpa varandra med ex svåra utredningar, för att inte behöva ta in bemanning på IFO för detta. Blir en kostnad men en betydligt lägre sådan.

Minskat antalet EBOU placeringar, har redan verkställts och blir en stor kostnadsminskning.

Öppenvårdsinsatserna kommer i förlängningen minska på placeringar av barn och unga/vuxna.

Neddragning 0.8 på dagcenter.

Personalen får vid varje APT vid verksamhet, uppdaterad information om budget läget.

Årsprognos: -12 mkr.

Framtid

Ingen bemanningspersonal från 2019.

Organisationsförändring på Bergvattengården med neddragning av ytterligare platser.

Utveckla hemtjänsten så att det blir mera attraktivt att bo hemma så länge som möjligt.

De BoU placeringar vi har (ej EBOU), där kommer vårdbehovet att kvarstå under tid. Vi har några i låg ålder.

Miljö- och byggnadsnämnden

Årets händelser

Det är fortsatt högkonjunktur i byggbranschen i Borgafjällsområdet, vilket gör att arbetsbelastningen är fortsatt mycket hög. Flera detaljplaner har antagits. Verksamheten är också omfattande inom bostadsanpassning. Miljöenheten bedriver tillsynsverksamhet där livsmedelskontrollen släpar efter. Kalkning och övrig naturvårdsverksamhet som bedrivs på uppdrag av länsstyrelsen går enligt plan.

Samverkansavtal inom livsmedelskontroll har ingåtts med Lycksele kommun och samverkansavtal inom kalkning och naturvård har ingåtts med Åsele kommun. En nyanställning har skett för att förstärka byggnadsenheten, det finansieras genom att antalet bygglov ökar och därmed inkomsterna och behovet av arbetskraft. Byggnadsenheten har personal sjukskriven. Arbete med kompetensförstärkning har varit lyckat.

Ekonomi

Miljö- och byggnadsnämnden har per 2018-08-31 förbrukat 1 288 tkr av årsbudgeten 2 181 tkr, 59 % (riktpunkt 67%). Nämnden bedömer att årsbudgeten kommer att hålla.

Framtid

Framtiden ser ljus ut men med stora utmaningar. Nämnden har lyckats nyrekrytera i en period med mycket tung arbetsbelastning. Flera samverkansavtal har skrivits vilket ökar möjligheten att lösa nämndens uppgifter. Rekrytering av personal är även fortsatt ett stort problem. Nämnden är mycket nöjd över att trots stor arbetsbelastning kunna hålla budgeten. Hög stressnivå och sjukskrivningar är ett stort bekymmer.



Ekonomisk uppföljning

Driftredovisning

VERKSAMHET	2018					2017
	BUDGET 180831	UTFALL 180831	AVVIKELSE 180831	PROGNOS UTF HELÅR	PROGNOS AVV HELÅR	UTFALL 170831
Kommunfullmäktige	795	1 043	-248	1 493	-300	832
Kommunstyrelsen	26 825	26 218	608	42 838	-2 600	28 122
Kultur- och utbildningsnämnd	37 084	37 641	-557	57 526	-1 900	41 609
Socialnämnd	55 048	65 245	-10 197	94 572	-12 000	59 531
Miljö- och Byggnadsnämnd	1 454	1 288	166	2 181	0	1 241
Delsumma nämnder	121 207	131 434	-10 228	198 610	-16 800	131 335
Avskrivningar	13 579	9 937	3 642	14 905	5 464	13 044
Övrigt verksamhet	395	-222	617	93	500	-1 734
Verksamhetens nettokostnad	135 181	141 149	-5 968	213 608	-10 836	142 644
Skatter och generella statsbidrag	-138 019	-137 860	-159	-207 029	0	-136 950
Övrigt finansförvaltning	467	27	439	400	300	375
ÅRETS RESULTAT	2 371	-3 316	-5 688	-6 979	-10 536	-6 070
Verksamhetens nettokostnad/skatteintäkter	97.9%	102.4%		103.2%		104.2%

Det ekonomiska utfallet till och med den 31 augusti är -3,3 mkr. Nämndernas underskott på -10,2 mkr vägs upp till viss del av finansförvaltningen. Övergången till komponentavskrivning har lett till en minskning av avskrivningskostnaderna för perioden.

Balanskravsutredning

Enligt det i kommunallagen fastlagda balanskravet ska en kommuns budget vara balanserad, d.v.s. intäkter och statsbidrag ska överstiga kostnaderna. Om ett negativt resultat uppstår ska det negativa resultatet regleras inom de närmaste tre följande åren. Kommunens balanskravsresultat visar en prognos på -7 mkr för 2018. Kommunstyrelsen konstaterar att balanskravet för rapportperioden ej är uppfyllt. Ett eventuellt underskott för år 2018 ska återställas senast 2021. Förutom redovisade åtgärder kan medel ur resultatutjämningsreserven komma att nyttjas för att återställa underskott vid 2018 års bokslut, ifall årets skatteunderlagsutveckling tillåter.

Kommunen har även ett balanskravsresultat på -12,7 Mkr att reglera från 2017. Denna summa ska enligt kommunallagen återställas senast vid bokslutet år 2020.

	2018 prognos	2017	2016
Balanskravsutredning			
IB: att återställa	-12 694	0	0
Årets resultat enligt resultaträkningen	-6 979	-12 694	-1 957
Avgår: Samtliga realisationsvinster	0	0	0
Tillägg: realisationsförluster enl. undantag	0	0	0
Årets balanskravsresultat	-6 979	-12 694	-1 957
Synnerliga skäl	0	0	1 957
UB: att återställa	-19 673	-12 694	0

Investeringsredovisning

Fram till sista augusti uppgår investeringarna till 3,5 Mkr. Periodens största objekt är bredbandsutbyggnad 3,2 Mkr. Årets totala investeringsbudget är 8,1 Mkr och uppgår till 3,9% av skatteintäkter och generella statsbidrag.



RESULTATRÄKNING 2018-08-31

Tkr	20180831	20171231	20170831
Verksamhetens intäkter	58 718	97 871	60 695
Verksamhetens kostnader	-189 930	-297 293	-191 436
Avskrivningar	-9 937	-20 095	-13 044
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-141 149	-219 517	-143 785
Skatteintäkter	80 446	120 537	80 153
Generella statsbidrag och utjämning	57 414	85 325	56 797
Finansiella intäkter	441	587	196
Finansiella kostnader	-468	-948	571
RESULTAT FÖRE EXTRAORDINÄRA POSTER	-3 316	-14 017	-6 069
Extraordinära intäkter			
Extraordinära kostnader			
ÅRETS RESULTAT	-3 316	-14 017	-6 069

KASSAFLÖDESANALYS 2018-08-31

Tkr	20180831	20171231	20170831
Den löpande verksamheten			
Årets resultat	-3 317	-12 694	-6 069
Justering för av- och nedskrivningar	9 937	20 095	13 044
Justering för ökning/minskning avsättning		1 201	
Justering för ej likviditetspåverkande poster *	-2 143	107	-2 099
<i>Från verksamheten före justering av rörelsekapital</i>	4 477	8 708	4876
Ökning/minskning förråd mm	59	147	151
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar	-919	7536	-264
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	-2 726	5589	1654
Medel från löpande verksamhet	891	21 980	6 417
Investeringsverksamheten			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-5 318	-10968	-5 682
Investeringsbidrag, anslutningsavgifter	1 951		2025
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar		-43	
Avyttring finansiella anläggningstillgångar			
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-3 367	-11 011	-3 657
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån		6 864	
Ökning kortfristiga lån			
Amortering av lån	-257	-1 014	-886
Minskning av långfristiga fordringar			
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-257	5 850	-886
Årets kassaflöde	-2 733	16 819	1 874
Likvida medel vid årets ingång	34 797	17 798	17 978
Likvida medel vid årets utgång	32 064	34 797	19 852

* Periodiserade investeringsbidrag och anslutningsavgifter



BALANSRÄKNING 2018-08-31

Tkr	KOMMUN 2018-08-31	KOMMUNEN 2017-12-31	KOMMUNEN 2017-08-31
TILLGÅNGAR			
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR			
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>			
Byggnader och mark	216 384	218 068	222 121
Maskiner och inventarier	2 515	3 307	3 118
	218 899	221 375	225 239
<u>Finansiella anläggningstillgångar</u>			
Andelar i koncernföretag	1 150	1 150	1 150
Andra långfr värdepappersinnehav	3 681	3 681	3 638
Andra långfristiga fordringar	0	0	107
	4 831	4 831	4 895
Summa anläggningstillgångar	223 730	226 206	230 134
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR			
<u>Kortfristiga fordringar</u>			
Förråd, lager	3 168	3 227	3 223
Kundfordringar	3 075	1 290	2 455
Fordringar hos koncernföretag	0	1 998	0
Kortfristiga fordringar	1 998	2 353	1 733
Förutbet kostnader och uppl intäkter	19 188	17 699	26 956
	27 428	26 568	34 367
<u>Kortfristiga placeringar</u>	250	250	247
<u>Kassa och bank</u>	32 064	34 797	19 852
Summa omsättningstillgångar	59 743	61 616	54 466
SUMMA TILLGÅNGAR	283 473	287 822	284 600

BALANSRÄKNING 2018-08-31

Tkr	KOMMUN 2018-08-31	KOMMUNEN 2017-12-31	KOMMUNEN 2017-08-31
SKULDER OCH EGET KAPITAL			
EGET KAPITAL			
Ingående eget kapital	145 693	158 387	158 387
Direktbokning mot eget kapital			
Årets resultat	-3 316	-12 694	-6 069
Summa eget kapital	142 377	145 693	152 318
AVSÄTTNINGAR			
Avsättningar för pensioner	3 514	3 514	2 313
Övriga avsättningar	358	358	358
Summa avsättningar	3 872	3 872	2 671
LÅNGFRISTIGA SKULDER			
Skulder till kreditinstitut	59 832	60 089	60 731
Övriga skulder	33 543	31 592	26 754
Summa långfristiga skulder	93 375	91 681	87 485
KORTFRISTIGA SKULDER			
Kortfristig del av långfristiga skulder	514	514	
Skulder till koncernbolag	0	521	
Leverantörsskulder	6 250	8 335	4 476
Övriga kortfristiga skulder	11 695	7 302	8 218
Uppl kostnader och förutbet intäkter	25 390	29 904	29 432
Summa kortfristiga skulder	43 849	46 576	42 126
SUMMA SKULDER OCH E.K	283 473	287 822	284 600
Ansvarsförbindelser	143 679	147 806	149 828

Redovisningsprinciper

Med undantag för övergången till komponentavskrivning har samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen.

Kommunen följer den kommunala redovisningslagen och de rekommendationer Rådet för kommunal redovisning ger. Eventuella avvikelser redovisas separat. Kommunens pensionsförpliktelser till arbetstagare och pensionstagare som intjänats fr.o.m.1998 redovisas under avsättningar i balansräkningen. Pensionsskulden som intjänats före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Beställd bedömning från KPA 201803 får gälla. Semesterlöneskuld och okompenserad övertid med beräknad upplupen arbetsgivaravgift redovisas som kortfristig skuld men har inte anpassats till rapportperioden. Inga noter har inkluderats i delårsrapporten med anledning av att inget krav framgår ur RKR 22.

Värdering av materiella anläggningstillgångar och avskrivningstider

Anskaffningsvärdet för materiella anläggningstillgångar utgörs av faktisk kostnad. Avskrivningar görs ej för aktier, andelar, bostadsrätter, mark och konst. Avskrivningar för övriga anläggningstillgångar sker efter bedömd ekonomisk livslängd. Avskrivningar påbörjas samma år som investeringen görs avseende inventarier och maskiner. För byggnader och anläggningar påbörjas avskrivningar de år anläggningen eller byggnaden besiktigats.

Investeringsredovisning

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

Koncernredovisning

Kommunens bolag Doroteahus i Dorotea AB har upprättat delårsrapport per 2017-06-30 vilket inte harmonierar med kommunens rapportperiod. Eftersom det inte görs någon sammanställd redovisning i delårsrapporten bedömer vi ändå att upplysningen om kommunens bolag är tillräcklig.

Komponentavskrivning

Kommunen har under 2018 bytt redovisningsprincip till komponentavskrivning efter RKR 11.4. Effekten av detta innebär lägre avskrivningar på helårsbasis på 4,2 mkr exkl. affärsverksamhet. Komponentindelning har endast skett för tillgångar med ett bokfört värde överstigande 5 mkr.

Leasing

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

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



Kontaktinformation

Dorotea kommun

0942-140 00

info@dorotea.se

Gaby Bisping

Kommunalråd

0942-140 10

gaby.bisping@dorotea.se

Olli Joenväära

Kommunchef

0942-140 11

olli.joenvaara@dorotea.se

Emil Blomberg

Ekonomichef

0942-140 20

emil.blomberg@dorotea.se