

SAMMANFATTNING

Resultat januari – augusti 2017	+ 155,8 mnkr
<i>Jämförelse, resultat per augusti 2016</i>	<i>+ 167,5 mnkr</i>
Prognos för resultat helår 2017	+ 70,2 mnkr
Budget 2017	+ 32,9 mnkr

Större avvikelser mot budget avseende lämnad prognos på helår 2017

- Finansiering	-9,3 mnkr
- Vård- och omsorgsnämnden	10,9 mnkr
- Kommunstyrelsen	18,6 mnkr

1 Övergripande del

Sveriges kommuner och landsting skriver i sin senaste Ekonomirapport (Maj 2017)

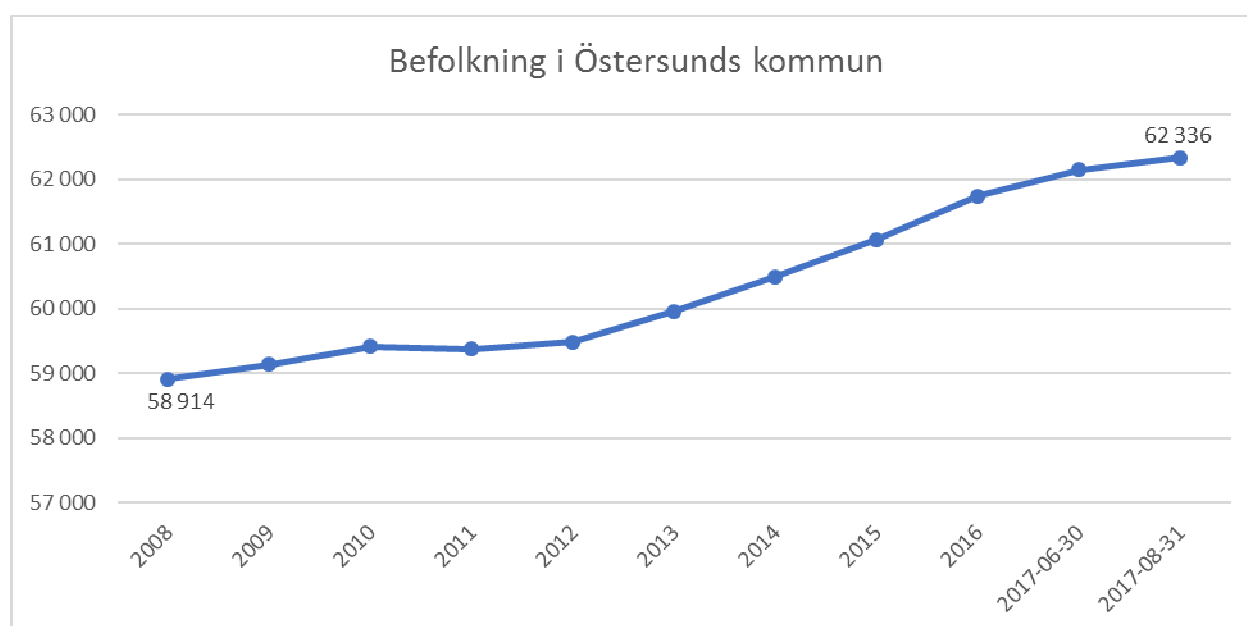
<http://webbutik.skl.se/sv/artiklar/ekonomirapporten-maj-2017.html>

”Kommunernas resultat 2016 var ett av de starkaste någonsin trots att kostnaderna ökade ovanligt kraftigt. Landstingens sammantagna resultat nådde inte upp till det som kan betraktas som god ekonomisk hushållning. De närmaste åren kommer den kraftiga ökningen av antalet barn och äldre fortsätta. Denna ökning motsvaras inte av en lika stor tillväxt i skatteunderlaget. Fram till 2020 kommer ett gap uppstå mellan underliggande intäkter och kostnader på 40 miljarder kronor om verksamheten fortsätter utvecklas som hittills. Detta är inte hållbart. Gapet måste täckas, vilket kan ske på olika sätt och det troligaste är en kombination av olika åtgärder.

Behoven av välfärdstjänster ökar snabbare än någonsin tidigare. Befolkningen växer, särskilt i yngre och äldre åldrar, vilket ökar kommunsektorns kostnader om alla ska få samma välfärd som i dag. Sedan början av 1980-talet har demografiska förändringar inneburit ökade verksamhetskostnader med i genomsnitt cirka en halv procent per år. Det innebär att kostnaderna för välfärd ökat som en följd av förändrad befolkning, men kostnaderna har dessutom ökat utöver vad den förändrade befolkningen har föranlett.

De senaste årens stora befolkningsökning har resulterat i att behoven nu ökar tre gånger så snabbt, cirka 1,5 procent per år. Det är en ökningstakt som förväntas fortsätta under lång tid framöver. Det innebär att kostnaderna skulle öka med cirka 10 miljarder kronor mer per år än vi varit vana vid, räknat i dagens kostnadsnivå.”

Sveriges kommuner och landstings beskrivning gäller i stora delar även för Östersunds kommun. Stora utmaningar finns inom kommunens alla områden. Under åren 2009 till och med sista augusti 2017 har befolkningen i kommunen ökat med 3 237 personer. Demografiskt har åldersgruppen 65 och äldre ökat med 24,7 % under den perioden. Ökningen i åldersgruppen 0 - 19 år har varit 3,1 % och 20 - 64 år 1,1 %. Det innebär att år 2009 var 59,6 % av befolkningen i arbetsför ålder medan den siffran sjunkit till 57 % sista augusti i år. Försörjningsbördan per person i arbetsför ålder har följt riket fram till nu och legat på 1,7 (sig själv + 0,7 övrig person) men enligt prognoserna kommer kommuninnevånarna att få en högre försörjningsbörda jämfört med riket framgent och den kommer ligga på 1,85. Den ökande befolkningen medför självklart ökade intäkter för kommunen men då även den demografiska sammansättningen ändras leder det till ett stigande behov av framförallt äldreomsorg på sikt.



Nämnder och styrelser har i sina delårsrapporter för Tertial 2 redogjort för verksamheten under de åtta första månaderna på 2017. I dessa rapporter finns både positiva och negativa omständigheter beskrivna.

Inom Vård- och omsorgsnämnden har en styrgrupp tagit fram en handlingsplan för Hälsofrämjande arbete med medborgaren i fokus. Planen fångar vad Vård- och omsorgsnämnden ska göra för att medborgarna i Östersund ska kunna bibehålla sin hälsa och självständighet i ännu större utsträckning i framtiden jämfört med i dag. Ett annat fokusområde har varit utvecklingen av alternativ till beslut om LSS-bostad samt en grundlig översyn av hur mottagandet av utskrivningsklara medborgare från sjukhuset kan ske snabbt, tryggt och säkert.

Barn- och utbildningsnämnden beskriver en verksamhet i stor förändring. Nya arbetsätt och ny resursfördelningsmodell håller på att ta form. Förskolan i Remothagen öppnades i augusti och arbetet med planeringen för goda lärmiljöer börjar i några objekt ta mer form. Från mer akut mottagande av nyanlända barn och elever ställer nu verksamheten om från förberedelseklasser mot mer inkluderande arbetsätt. Fortsatt satsning sker inom matematik och svenska i form av matematik- och läslyft.

Socialnämnden ser en minskning av antalet familjer i behov av försörjningsstöd men samtidigt ökar andelen som står långt från arbetsmarknaden och riskerar att bli kvar i långvarigt försörjningsstöd. Fridsärendena har ökat den senaste tiden och har lett till att skyddsplaceringarna ökat. Antalet orosanmälningar avseende barn och unga ligger på en fortsatt hög nivå och har lett till att den lagstadgade utredningstiden för barnavårdsutredningar inte efterlevs.

Miljö- och samhällsnämnden lyfter bland annat fram att verksamheten inom plan och bygg fortsätter att gå för högtryck med 170 beviljade bygglov för bostäder. Kommunen tog en hedrande andraplats i "Laddsilvret", Viadukt söder invigdes i juli samt att arbetet med Expresscykelvägar fortgår.

Inom Kultur- och fritidsnämnden pågår flera stora utrednings- och utvecklingsprojekt inom fritidsområdet bland annat utveckling av Storsjöbadet samt projektering och genomförande av åtgärder inför VM 2019 i skidskytte. Biblioteket har börjat med popupbibliotek på öppna förskolor och arbetar tillsammans med familjehemsenheten för att nå familjehemsplacerade barn med boken Kompis.

Utförarstyrelsen – Teknisk förvaltning vann årets Förnyelsepris för sitt arbete att övergå till HVO-bränsle på Fagerbackens tankstation, i linje med att kunna erbjuda 100 % fossilfritt bränsle för tunga transporter för kommunens verksamheter. Antalet besökare och omsättning på Storsjöbadet har varit lika med föregående år. Dock har antalet gästnätter på Östersunds camping minskat med 3 %. Behandlingen av matavfall genom täckt kompostering fungerar bra och metoden har nu fått Jordbruksverkets godkännande.

Utförarstyrelsen – Serviceförvaltningen arbetar enligt plan kring klimatsmart mat och i förskoleverksamheten har en klimatsmart rätt i månaden införts. Fixartjänster inom fallförebyggande arbete som Städ- och vaktmästeriservice på uppdrag av Vård- och omsorgsförvaltningen genomför hos medborgare som fyllt 67 år ökar.

Överförmyndarnämnden har en hög nivå på tillströmningen av nya ärenden. Detta beror på en åldrande befolkning samt att Östersunds kommun som enda stad i länet har en inflyttning av yngre personer inom LSS personkrets som är i behov av ställföreträdare.

Nämnders och styrelsers Delårsrapport Tertial 2 har arbetats fram i styr- och ledningssystemet Stratsys. Systemet har anpassats till kommunens mål och styrkedja utifrån visionen och de olika målområdena; ett demokratiskt, socialt, ekologiskt och ekonomiskt hållbart Östersund.

Under avsnitt 2.2 Mål och måluppfyllelse görs en samlad genomgång av nämnders och styrelsers bedömda måluppfyllelse av de nämndsmål kommunfullmäktige antagit för respektive nämnd/styrelse till årets slut. För mer detaljer hänvisas till respektive nämnd/styrelses delårsrapport.

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Ekonomi, sammanfattning

Resultat delårsbokslut augusti 2017

- Resultatet för perioden januari – augusti 2017 uppgår till 155,8 mnkr. För motsvarande period 2016 var resultatet 167,5 mnkr.
- Nämnders och styrelser resultat uppgår i delårsbokslutet till + 146,4 mnkr (146,0 mnkr 2016) och finansförvaltningens resultat till 9,4 mnkr (21,5 mnkr 2016). Nämnderna redovisar per augusti ett likartat periodiserat resultat som föregående år men med förändringar dem emellan. De största skillnaderna återfinns hos Socialnämnden som redovisar ett periodiserat resultat som är 18,1 mnkr högre än förra året, Vård- och omsorgsnämnden 9,4 mnkr lägre, Barn- och utbildningsnämnden 6,3 mnkr lägre, Kommunstyrelsen 6,8 mnkr lägre och Utförarstyrelsen - Teknisk förvaltning 6,1 mnkr bättre. Finansförvaltningens resultat är däremot klart lägre, främst beroende på ökade pensionskostnader (-7,8 mnkr) och beviljade tilläggsanslag (-3,2 mnkr). Skatteintäkterna för perioden är -12,7 mnkr men detta kompenseras till viss del av att generella statsbidrag avviker positivt med 8,5 gentemot budget.
- Nettoinvesteringarna per sista augusti uppgår till 156,8 mnkr jämfört med 144,8 mnkr för motsvarande period 2016.
- I delårsbokslut per augusti 2017 har kommunen likvida medel som uppgår till 370,4 mnkr (330,3 mnkr 2016) och en låneskuld på 295 mnkr (295 mnkr 2016).

Prognos för årets resultat 2017

- Prognosen per 31 augusti visar på ett resultat vid årets slut på +70,2 mnkr och en avvikelse mot ursprunglig budget på +37,3 mnkr.
- Nämnder och styrelser lämnar en prognos på +52,9 mnkr. Den enda nämnd som redovisar ett underskott är Utförarstyrelsen – Teknisk förvaltning som har ett budgeterat resultatkrav efter justering av ändrad redovisningsprincip för Renhållningen på 4,3 och lämnar en prognos på 1,9. Nämnder som lämnar större positiva prognoser är Kommunstyrelsen +18,6 mnkr, Vård- och omsorgsnämnden +10,9 mnkr samt Barn- och utbildningsnämnden +6,2 mnkr.
- Prognosen för finansförvaltningen visar ett resultat på + 17,3 mnkr som ska jämföras med ursprungligt budgeterat resultat på + 26,6 mnkr. Skatteintäkterna avvek redan i februariprognosen med -24,3 mnkr mot budget och i den senaste prognosen i augusti hade den avvikelsen ökat till -27,1 mnkr men detta kompenseras av att generella statsbidrag och utjämning (inklusive en förväntad byggbonus på 15 mnkr) avviker positivt mot budget med 27,7 mnkr. En annan negativ post är kostnader för pensioner som prognostiseras bli 11,6 mnkr högre än budget. Även beviljade tilläggsanslag påverkar finansierings utfall negativt. Poster som har positivt utfall mot budget är bland annat medelsplacering, räntekostnader på lån, internbank och personalomkostnader (lägre arbetsgivaravgift för 65 år och äldre).
- Prognosen påverkas positivt av att vårdkonsumtionen inte motsvarar den demografiska förändringen i motsvarande utsträckning. Minskning av försörjningsstöd ger en positiv ekonomisk effekt och är även positivt ur en samhällssynpunkt. Bristen på kontaktfamiljer är inte ur ett verksamhetsperspektiv positivt men ger ett ekonomiskt överskott. Det som drar ner resultatet är främst de finansiella posterna skatter och pensioner vilka kommunen inte kan påverka genom sin egen verksamhet.
- Det prognostiserade resultatet på 70,2 mnkr är bättre än budget, men når inte upp till den resultatnivå som kommunen klassar som god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv, vilket för 2017 är 74 mnkr.

- Prognosen för helår innehåller endast en mindre post som påverkar balanskravsresultatet, vilket är en realisationsvinst på 0,2 mnkr vid försäljning av mark. Balanskravsresultatet är därmed +70,0 mnkr.

2.2 Mål och måluppfyllelse

2.2.1 God ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv

I kommunallagen regleras det så kallade balanskravet som innebär att kommunen för ett räkenskapsår måste redovisa högre intäkter än kostnader. Endast balans mellan intäkter och kostnader kan dock inte bedömas vara tillräckligt för att god ekonomisk hushållning ska kunna anses råda. Kommunen har i den långsiktiga ekonomiska planeringen målet att det ekonomiska resultatet ska uppfylla kravet för god ekonomisk hushållning. Finansiellt innebär det för kommunen ett resultat motsvarande 2 % av skatteintäkter och statsbidrag, för närvarande 74 mnkr. Målbilden har varit att större delen ska kunna användas för egenfinansiering av investeringar. Den för 2017 lagda budgeten ligger på ett resultat på 32,9 mnkr, dvs ett resultat som inte når upp till målet.

Den prognos som presenteras i delårsrapporten på +70,2 mnkr är bättre än budget men når inte upp till det långsiktiga finansiella målet. Kommunen har dock i grunden en god ekonomi vilket innebär att prognostiserat resultat får ses som acceptabelt.

2.2.2 God ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv – Ett hållbart Östersund

I kommunallagen framförs att det för verksamheten ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Verksamhetsperspektivet fokuserar på kommunens förmåga att bedriva verksamheten på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt vis.

Ett demokratiskt, socialt, ekologiskt och ekonomiskt hållbart Östersund är den gemensamma grundläggande visionen för Östersunds utveckling och utgångspunkten för det långsiktiga politiska arbetet.

Utifrån respektive hållbarhetsperspektiv/målområde har kommunfullmäktige fastställt ett långsiktigt mål som sedan brutits ned till nämndsmål. Måluppfyllelse för 2017 med en övergripande bedömning av respektive målområde presenteras nedan. För en mer detaljerad information kring måluppfyllelse hänvisas till respektive nämnds/styrelses delårsrapport.



2.2.2.1 Demokratisk hållbarhet



Långsiktigt mål:

I det demokratiskt hållbara Östersund litar medborgarna på det demokratiska systemet. Medborgarna är engagerade, deltar i samhällsutvecklingen och upplever att de har inflytande.



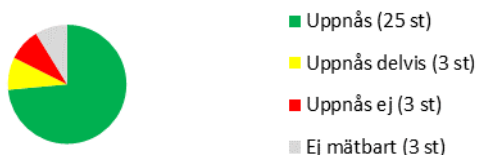
Totalt finns 13 nämndsmål inom målområdet. De sju mål som bedöms uppnås helt eller delvis handlar om ökade insatser för delaktighet och inflytande genom t ex medborgardialoger. Tre mål bedöms inte bli uppfyllda. Ett av dessa är att Miljö- och samhällsnämnden ska nå sina stipulerade handläggningstider i 95 % av alla ärendetyper enligt servicedeklaration. Det andra målet som inte klaras är Vård- och omsorgsnämndens mål att minst 50 % av alla personer som har insatser inom äldreomsorg och funktionshinderområdet ska ha mätbara individuella mål där den enskilde varit delaktig. Det tredje målet är Barn- och utbildningsnämndens och handlar om att eleverna i åk 5 och 8 ska uppleva ett ökat inflytande över utbildningen. Här har enkätutformning förändrats mellan åren och analys genomförs under hösten.

2.2.2.2 Social hållbarhet



Långsiktigt mål:

Det socialt hållbara Östersund är öppet, välkomnande och tillgängligt. Medborgarna har förutsättningar för ett hälsosamt och tryggt liv på jämställda och jämlika villkor.



Totalt finns 34 nämndsmål inom målområdet och i nuläget bedöms samtliga mål (som bedömts) utom tre att uppfyllas helt eller delvis.

Två av de mål som inte uppfylls är Barn- och utbildningens mål om ökad andel elever med behörighet till nationellt gymnasieprogram och ökad andel elever som når målen i alla ämnen. Det tredje målet som inte beräknas bli uppfyllt är Miljö- och samhällsnämndens mål att genomföra föreslagna åtgärder enligt nämndens handlingsplan "Östersund för Alla". Ett flertal aktiviteter har här genomförts men arbetet med tillgänglighetsmanual är vilande och nämnden kommer inte att kunna prioritera tillsyn av publika lokaler ur ett tillgänglighetsperspektiv.

2.2.2.3 Ekologisk hållbarhet



Långsiktigt mål:

I det ekologiskt hållbara Östersund är livsmiljön hållbar, trygg och säker och främjar biologisk mångfald. Östersund är fossilbränslefritt och energieffektivt 2030.



Totalt finns 34 nämndsmål inom målområdet varav 29 enligt prognos uppnås helt eller delvis.

De fyra mål som inte bedöms bli uppfyllda är Kommunstyrelsens mål om att öka andelen tjänsteresor med tåg i förhållande till flyg, Kultur- och fritidsnämndens mål om att minska antalet körda kilometer per elev i kulturskolan där bilersättning betalas ut, Barn- och utbildningsnämndens mål om minskning av

produkter med giftiga kemikalier i förskolan och Miljö- och samhällsnämndens mål om att genomföra minst tio aktiviteter som ökar den biologiska mångfalden.

2.2.2.4 Ekonomisk hållbarhet



Långsiktigt mål:

I det ekonomiskt hållbara Östersund använder vi invånarnas gemensamma resurser på ett ansvarsfullt sätt. Kommunen, tillsammans med näringsliv och omgivande samhälle, skapar förutsättningar för hållbar utveckling. Östersunds kommun är en attraktiv arbetsgivare.



- Uppnås (19 st)
- Uppnås delvis (3 st)
- Uppnås ej (6 st)
- Ej mätbart (6 st)

Totalt finns 34 nämndsmål även inom detta målområdet och 22 bedöms bli uppnådda helt eller delvis.

Sex mål bedöms inte bli uppfyllda. Tre av dessa handlar om sänkt sjukfrånvaro där Kultur- och fritidsnämnden, Socialnämnden och Utförarstyrelsens serviceförvaltning inte bedömer att de klarar sina mål. Även Vård- och omsorgsnämnden flaggar för osäkerhet men har bedömt "gult" i nuläget då trenden är positiv.

Övriga mål som inte bedöms uppnås är att kostnaden för planerat underhåll av Utförarstyrelsens egna fastigheter under 2017 ska uppgå till minst 111 kr/kvm/år. Vård- och omsorgsnämnden mål om att antalet korta turer ska minska bedöms heller inte att klaras liksom Miljö- och samhällsnämndens mål om att ha tillräckligt god planberedskap för att skapa förutsättning för produktion av minst 330 bostäder per år. Miljö- och samhällsnämndens bedömning är dock att kommunens planberedskap gällande bostäder är mycket god men att det däremot kan vara svårt att nå målsättningen då kommunen inte kan påverka vilka ansökningar som kommer in.

2.3 Kommunen som arbetsgivare

Budgetuppföljningen per 30 augusti 2017 innehåller uppföljning av de konkretiserade långsiktiga målen under ekonomisk hållbarhet, som är kopplade till Östersunds kommun som arbetsgivare. En sammanfattning nämndernas måluppfyllelse beskrivs under respektive mål.

Uppgifterna gällande sjukfrånvaro avser perioden 1 januari 2017 - 31 juli 2017.

2.3.1 Konkretiserade långsiktiga mål

Att kommunen är en attraktiv arbetsgivare innebär att kommunen erbjuder utvecklingsmöjligheter och goda arbets- och anställningsförhållanden, samt att kommunen präglas av mångfald.

Till det konkretiserade målet finns fem indikatorer kopplade. Det är andel ambassadörer, som mäts nästa gång under hösten 2017, antal årsarbetare, andel hel-/deltidsanställda månadsavlönade, andel tillsvidareanställda kvinnor/män och genomsnittlig sysselsättningsgrad för tillsvidareanställda.

Antalet månadsavlönade är per 1 augusti 5096, varav 4488 är tillsvidareanställda och 608 är visstidsanställda. Det är en ökning med 78 tillsvidare- och 91 visstidsanställda jämfört med samma tidpunkt 2016. Antalet årsarbetare har ökat med 160,0 och är per 1 augusti 4827,0.

Andelen heltidsanställda månadsavlönade är i stort sett oförändrad per 1 augusti jämfört med samma tidpunkt 2016. Av alla anställda är 77,7% anställda på heltid. Bland kvinnorna är 75,4% anställda på heltid och bland männen 84,2%.

Andelen tillsvidareanställda kvinnor är 74,7 % och andel män 25,3 % vilket är oförändrat sedan föregående mätning.

Den genomsnittliga sysselsättningsgraden är 95,4% för de tillsvidareanställda vilket i princip är oförändrat jämfört med augusti 2016 då den var 95,3%.

När det gäller nämndernas måluppfyllelse för mål kopplade till attraktiv arbetsgivare kan konstateras att fyra av åtta mål beräknas uppnås. Socialnämndens mål kring personalomsättningen bedöms uppnås liksom Miljö- och samhällsnämndens mål kopplat till värdet på indikatorerna hållbart medarbetarengagemang, andel ambassadörer och stressindex. Utförarstyrelsen/Teknisk förvaltning har även de mål kring andel ambassadörer och att bibehålla eller öka andel kvinnor där båda målen beräknas uppnås. Barn- och utbildningsnämndens mål gällande andel behöriga lärare och förskollärare bedöms delvis uppnått då andelen behöriga lärare ökat men inte behöriga förskollärare. Vård- och omsorgsnämndens mål att minska antal korta turer bedöms inte uppnås. Vad gäller målen för Kommunstyrelsen saknas bedömd måluppfyllelse.

Alla medarbetare värderas lika och arbetsmiljön på kommunens arbetsplatser är hälsofrämjande och ger förutsättningar för ett hållbart arbetsliv.

Indikatorer kopplade till målet är hållbart medarbetarengagemang och stressindex. Mätning gjordes senast 2016 och ny mätning sker igen under hösten 2017. Med utgångspunkt från föregående resultat pågår åtgärder och aktiviteter ute i förvaltningarna.

Av de sju mål som finns kopplade till hållbart arbetsliv bedöms per augusti två mål att uppnås, Utförarstyrelsen/Teknisk förvaltning och Serviceförvaltningen som har mål kring hållbart medarbetarengagemang. Vård- och omsorgsnämnden gör bedömningen att det är osäkert om målet kring upplevd välfungerande systematiskt arbetsmiljöarbete bland medarbetarna kommer att nås. De resterande fyra målen för Kommunstyrelsen och Barn- och utbildningsnämnden saknar bedömd måluppfyllelse. Båda har mål kring värde på hållbart medarbetarengagemang och stressindex.

Sjukfrånvaron i den kommunala organisationen är högst 4,5% år 2020.

Under perioden 1 januari 2017–31 juli 2017 var sjukfrånvaron totalt 7,6 %. Det är en minskning med 0,8 procentenheter jämfört med motsvarande period i fjol och den positiva utvecklingen fortsätter. Sjukfrånvaron för kvinnor är 8,9 % vilket är en minskning med 0,6 procentenheter och bland männen är sjukfrånvaron 4,7 % vilket är 1,0 procentenheter lägre än samma period ifjol. Om sjukfrånvaron resten av året är på samma nivå som ifjol beräknas den totala sjukfrånvaron bli 7,8 %.

För att utreda de ungas syn på arbetsmiljö och arbetsvillkor har Mittuniversitetet genomfört en enkätundersökning bland Östersunds kommuns alla medarbetare i åldersspannet 19–29 år, inkl. timanställda och visstidsanställda. Enkäten kommer att presenteras av psykologstudenter under september månad.

Den korta frånvaron, dag 1–14 har ökat jämfört med samma period 2016 medan den långa sjukfrånvaron, 60 dagar eller mer, har minskat. Andel sjukfrånvaro i intervallet dag 60 och uppåt är för perioder 50,7 % av all sjukfrånvaron. Motsvarande nivå för 2016 var 58,1 %. Antalet långtidssjuka i augusti 2017 är 75 personer färre än vid samma tidpunkt ifjol. Av de rehabiliteringsärenden som avslutats tom augusti 2017 kan konstateras att 80% återgått till ordinarie arbete. De flesta av de avslutade ärendena, ca 70%, är medarbetare som varit långtidssjuka och resterande del är medarbetare som haft upprepad korttidssjukfrånvaro.

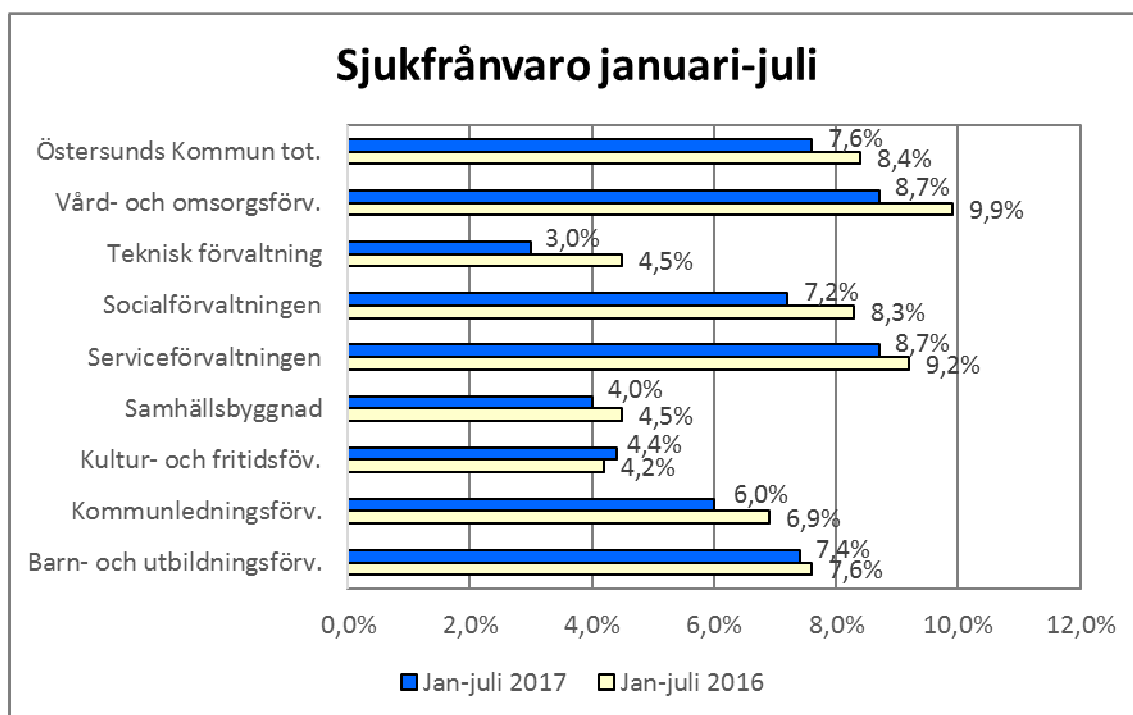
Omfördelning av Område HR's resurser för att arbeta mer fokuserat med arbetsmiljö- och rehabiliteringsfrågor har varit en framgångsfaktor. Att sjukfrånvaron sänkts bedöms vara en samverkansseffekt av rehabiliteringsgruppens arbete och försäkringskassans striktare bedömning i sjukförsäkringen.

Arbetet med att sänka sjukfrånvaron fortsätter och hittills under året har Område HR bland annat stöttat Vård- och omsorgsförvaltningen med att ta fram strategier och handlingsplan gällande

korttidsfrånvaron inom förvaltningen. För att intensifiera arbetet med sjukfrånvaron har ytterligare en rehabiliteringskonsult anställts som ska arbeta enbart med korttidssjukfrånvaro.

Sjukfrånvaron är lägre för sju av åtta förvaltningar under perioden januari-juli 2017 jämfört med samma period i fjol. Störst minskning har Teknisk förvaltning följt av Vård- och omsorgsförvaltningen och Socialförvaltningen. Kultur- och fritidsförvaltningen har en marginell ökning, 0,2 procentenheter, jämfört med 2016.

När det gäller nämndernas måluppfyllelse gör Barn- och utbildningsförvaltningen tillsammans med Kommunledningsförvaltningen, Samhällsbyggnad och Teknisk förvaltning bedömningen att de uppnår sina respektive mål för sjukfrånvaron 2017. Vård- och omsorgsförvaltningen är försiktigt optimistiska och bedömer att målet uppnås om den positiva trenden fortsätter. De tre övriga förvaltningarna gör bedömningen att respektive mål för sjukfrånvaron inte kommer att uppnås. Sjukfrånvaron följs upp och analyseras i förvaltningarna och aktivt arbete bedrivs för att sänka den.



2.4 Synpunktshantering

Medborgare/brukare kan lämna synpunkter i form av klagomål, beröm, tips/idéer. Medborgarna kan lämna synpunkter på olika sätt; genom kommunens hemsida, genom telefonsamtal, genom att fylla i en särskild blankett eller muntligt vid besök. Kundcenter registrerar alla synpunkter och har genom sitt system en överblick över att alla inkomna synpunkter hanteras. Synpunkter från medborgare är viktiga för att bedriva ett ständigt förbättringsarbete inom kommunen.

Antalet synpunkter, beröm och tips/idéer som registrerats skiljer i antal mellan de olika förvaltningarna. Det är av stor vikt att goda exempel, tips och idéer fångas upp och sprids. Därför registreras även tips och idéer. Att det främst är klagomål som dokumenteras torde vara naturligt och är de som är viktigast att analysera i syfte att kunna föreslå förbättringsåtgärder.

För perioden 1 januari till och med den 31 augusti 2017 har kommunens verksamheter totalt fått in 1 294 synpunkter som registrerats. Av de inkomna synpunkterna är det 131 beröm, 1 148 klagomål och 15 tips och idéer.

Barn- och utbildningsförvaltningen har inte mottagit några nya klagomål sedan april uppföljningen då de flesta av klagomålen gällde skolval och e-tjänster. Beröm som inkommit handlar om bra bemötande, snabb hantering och bra personal.

Kommunstyrelsen klagomål rör huvudsakligen Överförmyndarens tillgänglighet. Utifrån detta pågår ett långsiktigt arbete med nämndens processer och struktur som bör förbättra situationen.

Kultur- och fritidsförvaltningen har bland annat tagit emot klagomål rörande möjligheter till motionssim, problem med att bifoga handling till e-tjänsten, problem med bokning av badhus och JK arena samt nedläggning av Litsbacken. Beröm har mottagits för snötillverkningen i Gustavsbergsbacken.

Miljö- och samhällsnämnden har under perioden mottagit 70 klagomål och 20 beröm. Klagomålen handlar om färdtjänst/riksfärdtjänst, parkeringstillstånd, parkering, ej återställt efter fibergrävning, byggande av expresscykelvägar, släckning av gatubelysning sommartid samt bristfällig gallring av träd och buskar. Beröm har mottagits för förvaltningens goda bemötande, anläggande av gångväg samt fina rondeller med planteringar.

Socialnämndens synpunkter handlar i huvudsak om tillgänglighet, ej hittar heller förstår, ej får kontakt eller att det tar för lång tid.

Utförarstyrelsen-serviceförvaltningen har fått mest klagomål gällande kundcenter 16 stycken, kundcenter är även de som har fått mest beröm under perioden. Antal beröm för kundcenter uppgår till 41.

Tekniskförvaltning mottar flest synpunkter rörande snöröjning, sandning, sandupptagning, sophämtning, slamtömning. Synpunkterna består av både beröm och klagomål.

Inom vård- och omsorgsnämndens område handlar de flesta klagomålen om fakturor hemtjänst, av totalt 228 inkomna klagomål handlar 102 stycken om fakturor hemtjänst.

	Klagomål	Beröm	Tips/idé	Summa
Barn-och utbildningsnämnden	144	6	0	150
Kommunstyrelsen	134	11	0	145
Kultur- och fritidsnämnden	14	2	1	17
Miljö- och samhällsnämnden	70	20	0	90
Socialnämnden	74	4	0	78
Utförarstyrelsen-Serviceförvaltning	20	42	0	62
Utförarstyrelsen-Teknisk förvaltning	464	36	14	514
Vård- Och omsorgsnämnden	228	10	0	238
Summa	1 148	131	15	1 294

Kommunens servicedeklarationer har en naturlig koppling till synpunktshanteringen som genom sin utformning och rätt hanterad, kan utgöra ett utmärkt underlag för kommunens kvalitetsarbete. Kultur- och fritidsnämnden planerar att ta fram ytterligare en servicedeklaration under hösten 2017. Miljö- och samhällsnämnden reviderar sina servicedeklarationer årligen under hösten efter kommunfullmäktiges beslut om budget för kommande år vilket också gjorts under hösten 2016 för budgetåret 2017. De flesta kvarstår oförändrade men servicedeklarationen gällande lantmäteriförrättningar har ändrats så att förvaltningen nu återgår till normala handläggningstider för dessa ärenden. Socialnämnden kommer att revidera servicedeklarationen för Integrationservice. I övriga nämnder har inget förändringsarbete gällande servicedeklarationerna planerats för år 2017.

3 Finansiella rapporter

Driftredovisning	Budget 2017	Delårsbokslut 2017-08-31	Delårsbokslut 2016-08-31	Prognos 2017
Utförarstyrelsen/Serviceförvaltningen		10,1	10,3	1,0
Utförarstyrelsen/Teknisk förvaltning	6,3	25,3	19,2	1,9
Barn- och utbildningsnämnd	-	34,1	40,4	6,2
Miljö- och samhällsnämnd	-	5,2	7,7	1,0
Vård- och omsorgsnämnd	-	18,2	27,6	10,9
Kommunstyrelse/Kommunledningsförvaltning	-	26,1	32,9	18,6
Kommunstyrelse/Lönebuffert	-	8,1	9,9	-
Central buffert LSS	-	4,0	4,0	6,0
Revision	-	0,9	1,1	0,3
Kultur- och fritidsförvaltningen	-	1,8	0,3	0,5
Socialnämnd	-	10,7	- 7,4	5,7
Valnämnd	-	-	-	-
Överförmyndare	-	1,9	-	0,8
Summa verksamhet	6,3	146,4	146,0	52,9
Finansförvaltning	26,6	17,7	21,4	26,6
Finansförvaltning, budgetavvikelse	-	8,3	0,1	- 9,3
Totalt	32,9	155,8	167,5	70,2

Delårsbokslut per augusti redovisas inklusive semesterlöneskuld till skillnad mot månadsrapporteringen där förändringen inte ingår.

Semesterlöneskulden är per augusti per definition lägre än vid årsskiftet då de anställda tagit ut stora delar av årets semesterdagar trots att de bara "tjänat in" 8/12-delar av dem och att ferielöneskulden är så gott som nollställd. Jämför vi semesterlöneskulden per 2016-12-31 och per 2017-08-31 är den 53,1 mnkr lägre. En post som påverkar resultatet per augusti positivt med samma belopp.

Kommentar till driftredovisning, utfall per augusti och prognos på helår

Utförarstyrelsen – Serviceförvaltningen

Förvaltningens resultat per augusti är +10,1 miljoner kronor (varav förändring av semesterlöneskuld är 3,5 mnkr). Det är ett resultat som är 0,2 mnkr sämre än motsvarande period föregående år.

Prognosen är en positiv avvikelse på +1,0 mnkr till följd av temporära vakanser, ej fullt utnyttjade resurser för utvecklingsarbete samt lägre prisökningar på livsmedel än beräknat.

Utförarstyrelsen - Teknisk förvaltning

Förvaltningens resultat till och med augusti är 25,3 mnkr jämfört med 19,2 mnkr motsvarande period 2016.

Prognos som lämnas är +1,9 mnkr. Resultatkravet uppgår till 6,3 mnkr enligt budget men ändrades genom beslut i KF i samband med budgetuppföljningen efter april (T1) till 4,3 mnkr på grund av ändrad redovisningsprincip avseende renhållningskollektivet. Redovisningen motsvarar redovisningen för vattenkollektivet, där principen är att över- och underskott bokförs som en skuld till alternativt fordran på kollektiven. Anledningen till avvikelsen mot budget är kostnader för tomma lokaler på Eriksbergsvägen samt den del av Palmcrantzskolan som förvaltningen själv använder samt ökade driftskostnader för externa lokaler i samband med Rådhusvakningen.

Barn- och utbildningsnämnden

Det periodiserade resultatet för perioden januari – augusti 2017 är + 34,1 mnkr vilket är 6,3 mnkr sämre än för samma period föregående år.

Prognosen på helår för nämnden är 6,2 mnkr. Det en mindre negativ avvikelse mot budget inom fritidsverksamheten medan de större verksamheterna, grundskola och förskola, har en marginell positiv avvikelse mot budget.

Miljö- och samhällsnämnden

Resultatet per augusti är +5,2 mkr, vilket är 2,5 mnkr sämre än redovisat resultat för samma period föregående år. Alla avdelningar, förutom Kart- och lantmäteri, visar ett överskott jämfört med budget, främst beroende på något lägre personalkostnader på grund av vakanser samt även säsongvariation vad gäller Trafik och park.

Prognosen för året är +1,0 mkr främst på grund av lägre personalkostnader.

Vård- och Omsorgsnämnden

Nämndens periodiserade resultat per 31 augusti 2017 är + 18,2 mnkr. 2016 var det periodiserade resultatet för samma period 27,6 mnkr. Behovet av hemtjänstinsatser har ökat under perioden januari-augusti, vilket delvis beror på ett aktivt arbete med att minska kostnaderna för betalningsansvar till Region Jämtland/Härjedalen. Försäkringskassans stramare bedömning av vad som ingår i de grundläggande behoven för de medborgare som beviljats Personlig assistans fortsätter att påverka nämndens kostnader negativt.

Prognosen som förvaltningen lämnar per augusti är + 10,9 mnkr. Prognosen förutsätter att det inte blir några större behovsökningar av vård och omsorg utöver de planerade/beslutade under resten av 2017.

Kommunstyrelsen - Kommunledningsförvaltningen

Periodiserat resultat för perioden januari till augusti är + 26,1 mnkr, vilket är 6,8 mnkr sämre jämfört med samma period föregående år.

Prognos för helår 2017 = + 18,6 mnkr. Det är flera verksamheter som på grund av vakanser, utvecklingsinsatser som ej kommer genomföras under året, (exempelvis datahall i Midskog, kombiterminal och uppgradering av ekonomisystem) samt att anslaget för större arrangemang baserad på nu känd planering inte till fullo kommer att användas prognostiserar överskott.

Kultur- och fritidsnämnden

Redovisning av ekonomiskt utfall för Kultur- och fritidsnämnden per augusti månad visar på ett överskott på + 1,8 mnkr vilket är 1,5 mnkr bättre jämfört med samma period föregående år.

Prognosen på helår är + 0,5 mnkr. I prognosen ingår den outnyttjade compensationen för intäktsminskningar på Storsjöbadet med 1,45 mnkr. Det är fritid och idrott som redovisar underskott inom nämnden.

Socialnämnden

Periodiserat resultat för perioden visar ett resultat på +10,7 mnkr. Det är ett resultat som är 18,1 mnkr bättre än motsvarande period föregående år.

Prognos som lämnas för 2017 är +5,7 mnkr. Det är fortfarande färre hushåll som erhållit försörjningsstöd, 536 hushåll per månad jämfört med föregående år då den siffran låg på 572 hushåll. Snittet på antal placeringar ligger på 140 jämfört med föregående års 144. Kontaktpersoner och kontaktfamiljer kommer ge ett överskott, institutionsvård för unga är lägre än budget medan institutionsvård för vuxna överskrider budget.

Överförmyndarnämnden

Nämndens periodiserade resultat för perioden är +1,9 mnkr.

Prognos för helår är + 0,8 mnkr. I prognosen har hänsyn tagits till förändrade förutsättningar för återsök från Migrationsverket av ersättning för ensamkommande barn.

Investeringsredovisning	Budget	Delårsbokslut	Delårsbokslut	Prognos
	2017	2017-08-31	2016-08-31	2017
US/Serviceförvaltningen	4,3	1,4	1,5	4,3
US/Teknisk förvaltning	613,7	117,1	73,2	276,9
Barn- och utbildningsnämnd	9,7	2,1	2,9	8,5
Miljö- och samhällsnämnd	42,9	16,0	19,5	41,9
Vård- och omsorgsnämnd	8,0	2,8	2,9	8,0
KS/Kommunledningsförvaltning	13,5	4,4	3,7	9,4
Kultur- och fritidsnämnd	67,5	12,7	40,1	37,4
Socialnämnd	1,2	0,3	1,0	1,2
	760,8	156,8	144,8	387,6

Nettoinvesteringarna uppgick tom augusti till 156,8 mnkr. Det enskilda projekt som haft störst investeringsutgift är Storsjöteatern med 53,2 mnkr. Andra större projekt är förskolan Remonthagen med 13,8 mnkr, förskolan Jägarvallen med 7,5 mnkr, Viadukt Söder med 11,6 mnkr och Sporthallen med 8,2 mnkr. Budgeterade investeringar (inklusive om- och tilläggsbudgeteringar på 275,9 mnkr) 2017 uppgår till 760,8 mnkr. Den prognos som lämnas av nämnder och styrelser per augusti uppgår till 387,6 mnkr.

Exploateringsredovisning	Budget	Delårsbokslut	Delårsbokslut	Prognos
	2017	2017-08-31	2016-08-31	2017
Utgifter	- 32,2	- 13,0	- 27,8	- 20,5
Inkomster	24,0	21,8	40,5	28,0
Resultat	12,0	8,4	7,8	12,6

I ovanstående tabell redovisas nedlagda exploateringsutgifter och inkomster som inbetalats under 2017. Resultatet avser den intäkt som kan resultatföras på de exploateringsprojekt som är igång eller avslutats. Utgifter och inkomsterna påverkar kassaflödet medan "Resultat" är effekten på resultaträkningen.

Budgeterat resultat för Exploateringsverksamheten 2017 är 12 mnkr och enligt prognos bedöms resultatet bli 0,6 mnkr högre än budget.

Exploateringsinkomsterna som under perioden januari till augusti uppgår till 21,8 mnkr avser bland annat försäljning av småhustomter i Odensala ängar och Brittsbo samt ett radhusprojekt i Fjällmon som är sålt till Brogården. Exploateringsutgifterna uppgick under samma period till totalt 13,0 mnkr där utgifter för utbyggnad av gång- och cykelväg vid Mosebacke och färdigställande av bussgatan på Remonthagen samt av gata och vatten i Fjällmon etapp 3 utgör de stora posterna. Exempel på projekt där intäkter beräknas kunna resultatföras är bland andra Odensala ängar, Remonthagen, Falkfångarvägen och Brittsbo.

RESULTATRÄKNING	Delårs bokslut 2016	Delårs bokslut 2017	Bokslut 2016	Budget 2017	Prognos 2017
Verksamhetens intäkter	1 613,3	634,0	917,9	843,3	843,3
Verksamhetens kostnader	2 - 2 700,8	- 2 835,6	- 4 238,2	- 4 349,7	- 4 316,1
Avskrivningar	3 - 108,0	- 114,4	- 186,2	- 167,3	- 167,3
Verksamhetens nettokostnader	- 2 195,5	- 2 316,0	- 3 506,5	- 3 673,7	- 3 640,1
Skatteintäkter	4 1 791,6	1 874,0	2 697,6	2 838,1	2 811,0
Generella statsbidrag och utjämning	5 555,4	583,0	856,4	859,9	887,6
Finansiella intäkter	6 52,0	51,4	59,1	49,2	48,6
Finansiella kostnader	7 - 36,0	- 36,6	- 38,2	- 40,6	- 36,9
Resultat för extraordinära poster	167,5	155,8	68,4	32,9	70,2
Extraordinära intäkter	-	-	-	-	-
Extraordinära kostnader	-	-	-	-	-
Årets resultat	167,5	155,8	68,4	32,9	70,2

KASSAFLÖDESANALYS	Delårs bokslut 2016	Delårs bokslut 2017	Bokslut 2016	Budget 2017	Prognos 2017
Löpande verksamhet					
Årets resultat	167,5	155,8	68,4	32,9	70,2
Justering av ej rörelsekapitalpåverkande poster 8	110,6	123,7	191,5	160,3	167,3
Kassaflöde från löpande verksamhet	278,1	279,5	259,9	193,2	237,5
Förändring i rörelsekapitalbindning					
Förändring kortfristiga skulder	- 70,9	- 62,1	38,7	-	19,0
Förändring kortfristiga fordringar	- 18,2	- 8,4	9,0	-	-
Förändring förråd	0,1	0,2	-	-	-
Förändring i exploateringsstillgångar 9	4,9	0,3	26,0	- 8,2	- 5,1
Kassaflöde från förändring i rörelsekapitalbindning	- 84,1	- 70,0	73,7	- 8,2	13,9
Investeringsverksamhet					
Investeringar i immateriella och materiella anläggningstillgångar	- 141,2	- 155,1	- 282,8	- 484,9	- 387,6
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	1,1	0,3	1,0	-	-
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar	- 12,8	- 9,8	- 14,2	- 9,6	- 9,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	-	-	-	-	-
Kassaflöde från investeringsverksamhet	- 152,9	- 164,6	- 296,0	- 494,5	- 396,6
Finansieringsverksamhet					
Upptagna lån	-	-	755,0	300,0	305,0
Amortering på lån	-	-	- 55,0	-	- 25,0
Ökning långfristiga fordringar	- 37,0	- 1,6	- 737,0	-	- 306,6
Minskning av långfristiga fordringar	-	-	-	-	-
Ökning i investeringsbidrag	2,0	-	2,3	-	-
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	- 35,0	- 1,6	- 34,7	300,0	- 26,6
Förändring i kassaflöde	6,1	43,3	2,9	- 9,5	- 171,8
Likvida medel vid årets början	324,2	327,1	324,2	85,0	327,1
Likvida medel vid periodens slut	330,3	370,4	327,1	75,5	155,3

BALANSRÄKNING		Delårs bokslut 2016	Delårs bokslut 2017	Bokslut 2016	Budget 2017	Prognos 2017
TILLGÅNGAR						
<u>ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</u>						
Summa immateriella anläggningstillgångar	10	1,6	0,7	1,2	2,4	1,2
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	11	2 427,5	2 527,8	2 484,5	2 862,2	2 682,8
Maskiner och inventarier	12	151,2	156,8	158,3	210,6	180,3
Summa materiella anläggningstillgångar		2 578,7	2 684,6	2 642,8	3 072,8	2 863,1
Aktier och andelar, bostadsrätter, mm	13	634,7	636,2	635,0	634,3	635,0
Pensionsmedelsförvaltning	14	678,9	687,8	679,9	689,6	688,9
Långfristiga fordringar	15	6,8	8,4	6,8	24,8	8,4
Utlåning Internbank	15	3 705,0	4 405,0	4 405,0	3 950,0	4 710,0
Summa finansiella anläggningstillgångar		5 025,4	5 737,4	5 726,7	5 298,7	6 042,3
SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		7 605,7	8 422,7	8 370,7	8 373,9	8 906,6
<u>OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR</u>						
Exploateringsstillgångar	9	12,5	9,0	8,6	34,2	3,5
Förråd m.m.		1,4	1,3	1,4	1,5	1,4
Kortfristiga fordringar	16	227,6	208,8	200,4	209,4	200,4
Kassa och bank	17	330,3	370,4	327,1	75,5	155,3
SUMMA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR		571,8	571,5	520,3	320,6	353,6
SUMMA TILLGÅNGAR		8 177,5	8 994,2	8 891,0	8 694,5	9 260,2
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER						
<u>EGET KAPITAL</u>						
Ingående eget kapital	18	2 710,1	2 778,5	2 710,1	2 743,3	2 778,5
Årets resultat		167,5	155,8	68,4	32,9	70,2
SUMMA EGET KAPITAL		2 877,6	2 934,3	2 778,5	2 776,2	2 848,7
<u>AVSÄTTNINGAR</u>						
Avsättning för pensioner	19	657,7	671,8	662,2	657,2	662,2
Övriga avsättningar	20	18,2	16,4	16,4	18,2	16,4
SUMMA AVSÄTTNINGAR		675,9	688,2	678,6	675,4	678,6
<u>SKULDER</u>						
Upplåning Internbank	21	4 000,0	4 700,0	4 700,0	4 550,0	4 980,0
-varav kommunens egen låneskuld	21	295,0	295,0	295,0	600,0	270,0
Långfristiga skulder	22	2,0	2,3	2,3	-	2,3
Kortfristiga skulder	23	622,0	669,4	731,6	692,9	750,6
SUMMA SKULDER		4 624,0	5 371,7	5 433,9	5 242,9	5 732,9
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		8 177,5	8 994,2	8 891,0	8 694,5	9 260,2
STÄLLDA PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER						
Ansvarsförbindelser						
a) Pensionsförpliktelser		1 094,3	1 048,0	1 070,0	1 081,2	1 027,6
b) Borgensförbindelser		1 477,1	644,0	646,4		642,8
c) Visstidspensioner		10,1	12,0	13,1		13,2
d) Framtida årliga förfallobelopp leasing		9,2	19,2	24,8		16,4

TILLÄGGSUPPLYSNINGAR, Delårsbokslut 2017-08-31 kommun
(mnkr)

Not 1 Verksamhetens intäkter	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31
Försäljningsintäkter	107,4	62,8	103,4
Taxor och avgifter	161,7	248,6	164,5
Hyror och arrenden	118,4	168,2	118,8
Bidrag	159,8	339,2	180,1
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	57,0	88,4	58,5
Exploateringsintäkter	7,9	9,6	8,4
Realisationsvinster	0,9	0,9	0,2
Försäkringsersättningar	0,0	0,0	0,0
Övriga intäkter	0,2	0,2	0,1
Summa verksamhetens intäkter	613,3	917,9	634,0
<i>varav jämförelsestörande intäkter</i>			
- Återbetalning AFA-försäkring			
- Realisationsvinster		0,9	0,2

Not 2 Verksamhetens kostnader	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31
Arbetskraftskostnad och sociala avifter	1 487,6	2 333,7	1 593,9
Pensionskostnader	132,5	201,4	140,4
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	71,2	48,4	60,0
Bränsle, energi och vatten	48,5	82,8	48,3
Köpa av huvusverksamhet	495,4	768,5	491,1
Lokal- och markhyror	82,5	128,2	91,0
Övrig tjänster	52,0	104,8	50,5
Lämnade bidrag	112,6	172,3	135,8
Realisationsförluster och utrangeringar	0,0	0,0	0,0
Övriga kostnader	218,5	398,1	224,6
Summa verksamhetens kostnader	2 700,8	4 238,2	2 835,6
<i>varav jämförelsestörande kostnader</i>			
- Realisationsförluster			

Not 3 Av- och nedskrivningar	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31
Planenliga avskrivningar	108,0	176,0	114,4
Nedskrivning		10,2	
	108,0	186,2	114,4

Från 2016 tillämpar kommunen komponentavskrivning på investeringar i byggnader och gator/vägar med ianspråkstagande datum år 2014 och framåt. Investeringar med ianspråkstagande datum tidigare än 2014-01-01 skrivs av planenligt med avskrivningstider som fastställt med utgångspunkt i RKR's skrift "Avskrivningar".

Byggnader

Stomme	80 år
Fasad, Tak/fönster, VVS-insattlation, Markanläggning	30 år
El-installation	20 år
Yttre-/inre ytskikt, kök	10 år

Villa-/lokalgata gång- och cykelvägar

Förstärkning	55 år
Bärlager	45 år
Slitlager	35 år

Huvud- och industrigata

Förstärkning	35 år
Bärlager	25 år
Slitlager	15 år

Not 4 Skatteintäkter	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31
Preliminära månatliga skattebetalningar	1 805,1	2 707,6	1 886,6
Prognos för innevarande år	-11,9	2,6	-16,0
Justering för föregående år	-1,6	-12,6	3,4
Summa skatteintäkter	1 791,6	2 697,6	1 874,0

Not 5 Generella statsbidrag och utjämning	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31
Inkomstutjämning	352,2	528,2	372,3
Kostnadsutjämning	-58,5	-87,7	-66,6
Regleringsbidrag/avgift	-1,4	-2,1	-0,4
Strukturbidrag	13,9	20,8	14,0
Statsbidrag, LSS	158,9	238,3	172,3
Tillfälligt statsbidrag för flyktingar	23,1	34,7	
Flyktingbidrag			21,7
Byggbonus		23,1	
Fastighetsavgift	67,2	101,1	69,7
Summa generellt statsbidrag och utjämning	555,4	856,4	583,0

Not 6 Finansiella intäkter	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31
Utdelning Jämtkraft	31,4	31,4	31,4
Pensionsmedelsförvaltning	8,1	9,1	7,9
Räntor Internbank	10,1	15,0	11,1
Räntor	1,1	1,2	0,4
Borgensavifter	1,3	2,2	0,6
Övriga finansiella intäkter	0,0	0,2	0,0
Summa finansiella intäkter	52,0	59,1	51,4

Not 7 Finansiella kostnader	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31
Räntekostnader	3,5	6,6	2,9
Ränta på pensionsskuld	1,5	2,2	3,6
Räntor Internbank	-2,1	-3,7	-3,4
Aktieägartillskott Östersunds Rådhus AB	31,4	31,4	31,4
Ränta kreditlöften	0,8	1,4	0,9
Övriga finansiella kostnader	0,9	0,3	1,2
Summa finansiella kostnader	36,0	38,2	36,6
<i>varav jämförelsestörande kostnad</i>			

Not 8 Justering av ej rörelsekapitalpåverkande poster	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31
Av- och nedskrivningar	108,0	186,2	114,4
Förändring av avsättningar	3,5	6,2	9,5
Realisationsvinster/-förluster	-0,9	-0,9	-0,2
Summa ej rörelsekapitalpåverkande poster	110,6	191,5	123,7

Not 9 Exploateringsstillgångar	2016-01-01	2016-01-01	2017-01-01
	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31
Ingående bokfört värde	17,4	17,4	-8,6
Utgifter för exploateringsverksamhet	27,8	39,4	13,0
Inkomster från exploateringsverksamhet	-40,5	-57,7	-21,8
Resultatförda exploateringsprojekt	7,8	-7,7	8,4
Utgående bokfört värde	12,5	-8,6	-9,0

Not 10 Immateriella anläggningstillgångar	2016-01-01	2016-01-01	2017-01-01
	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31
Ingående anskaffningsvärde	9,5	9,5	8,4
Utrangering	-1,3	-1,3	
Investeringar under året	0,2	0,2	0,1
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	8,4	8,4	8,5
Ingående avskrivningar	-7,1	-7,1	-7,2
Utrangering	1,3	1,3	
Årets avskrivningar	-1,0	-1,4	-0,6
Utgående ackumulerade avskrivningar	-6,8	-7,2	-7,8
Utgående bokfört värde	1,6	1,2	0,7

Not 11 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2016-01-01	2016-01-01	2017-01-01
	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31
Ingående anskaffningsvärde	3 288,3	3 288,3	3 535,1
Investeringar under året	124,8	247,1	133,0
Försäljning, bokfört värde	-0,1	-0,3	
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	3 413,0	3 535,1	3 668,1
Ingående avskrivningar	-895,9	-895,9	-1 034,4
Årets avskrivningar	-83,5	-138,8	-89,7
Försäljningar och utrangeringar		0,3	
Utgående ackumulerade avskrivningar	-979,4	-1 034,4	-1 124,1
Ingående nedskrivningar	-6,1	-6,1	-16,2
Årets nedskrivning		-10,1	
Utgående ackumulerade avskrivningar	-6,1	-16,2	-16,2
Utgående bokfört värde	2 427,5	2 484,5	2 527,8

Not 12 Maskiner och inventarier	2016-01-01	2016-01-01	2017-01-01
	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31
Ingående anskaffningsvärde	442,8	442,8	478,1
Investeringar under året	16,2	35,3	21,9
Försäljning/utrangering			
Investeringarinkomster under året			
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	459,0	478,1	500,0
Ingående avskrivningar	-283,0	-283,0	-317,6
Årets avskrivningar	-22,7	-34,6	-23,4
Utgående ackumulerade avskrivningar	-305,7	-317,6	-341,0
Ingående nedskrivningar	-2,1	-2,1	-2,2
Årets nedskrivning		-0,1	
Utgående ackumulerade avskrivningar	-2,1	-2,2	-2,2
Utgående bokfört värde	151,2	158,3	156,8

Not 13 Aktier och andelar, bostadsrätter, mm	2016-01-01	2016-01-01	2017-01-01
	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31
Ingående balans	630,9	630,9	635,0
Nettoinvestering	4,6	5,4	1,9
Avskrivning, bostadsrätt	-0,8	-1,3	-0,7
Försäljning	0,0	0,0	0,0
Summa aktier och andelar, bostadsrätter mm	634,7	635,0	636,2
Aktier och andelar			
Jämtkraft AB	588,2	588,2	588,2
Östersunds Rådhus AB	2,0	2,0	2,0
Övriga aktier	1,4	1,4	1,4
Bostadsrätter	40,6	40,9	42,1
Stiftelsen Zenit	2,5	2,5	2,5

Not 14 Pensionsmedelsförvaltning	2016-01-01	2016-01-01	2017-01-01
	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31
Aktier och andelar, svenska	129,3	129,3	133,9
Aktier och andelar, utländska	68,3	68,3	68,4
Alternativa placeringar	61,0	61,0	71,0
Räntebärande värdepapper	318,8	394,4	403,3
Fasträntekonto	75,8	0,0	0,0
Notariekonto	25,7	26,9	11,2
Banktillgodohavanden			
Summa pensionsmedelsförvaltning	678,9	679,9	687,8

Not 15 Långfristiga fordringar	2016-01-01	2016-01-01	2017-01-01
	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31
Utlåning Internbank	3 705,0	4 405,0	4 405,0
Östersunds bostäder AB	5,0	5,0	5,0
Övriga	1,8	1,8	3,4
Summa långfristiga fordringar	3 711,8	4 411,8	4 413,4

Not 16 Kortfristiga fordringar	2016-01-01	2016-01-01	2017-01-01
	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31
Kundfordringar	9,7	33,6	14,9
Förutbetalda kostnader	34,5	33,1	38,3
Förutbetalda räntekostnader	1,0	0,8	0,8
Upplupna skatteintäkter	0,0	0,0	0,0
Upplupna fastighetsavgifter	38,4	40,1	43,4
Upplupna ränteintäkter	3,6	1,2	2,4
Upplupna intäkter, övrigt	112,6	46,3	98,5
Skattekonto	0,4	5,7	0,5
Mervärdesskattefordringar	27,0	44,6	16,3
Statsbidragsfordringar	-0,4		-0,1
Övriga kortfristiga fordringar	0,8	-5,0	-6,2
Summa kortfristiga fordringar	227,6	200,4	208,8

Not 17 Kassa och bank	2016-01-01	2016-01-01	2017-01-01
	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31
Saldo koncernkonto	-137,6	-407,6	-61,3
Skuld/fordran koncernföretag	-109,3	127,4	-130,6
Specialinlåning	575,0	602,2	542,5
Övriga likvida poster	2,2	5,1	19,8
Summa kassa bank	330,3	327,1	370,4
På koncernkonto beviljad kredit	500,0	500,0	700,0

Not 18 Eget kapital	2016-01-01	2016-01-01	2017-01-01
	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31
Ingående eget kapital enligt fastställd balans	2 710,1	2 710,1	2 778,5
Årets resultat	167,5	68,4	155,8
Utgående eget kapital	2 877,6	2 778,5	2 934,3

Not 19 Avsättning för pensioner	2016-01-01	2016-01-01	2017-01-01
	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31
Ingående avsättning för pensioner	196,0	196,0	203,2
Pensionsutbetalningar	-4,1	-6,3	-4,6
Nyintjänad pension	5,8	10,7	8,8
Ränte- och basbeloppsuppräknings	0,9	1,7	3,5
Förändring av löneskatt	0,6	1,4	1,8
Ändring av försäkringstekniska grunder			
Övrigt	-0,3	-0,3	-0,4
Utgående avsättning för pensioner	198,9	203,2	212,3

Aktualiseringsgrad (andel av personakterna för anställning). Anställd personal som är uppdaterad med avseende på tidigare pensionsgrundande inkomst

92% 92% 94%

Avsättning enligt OPF

0,7 0,9 1,3

Utöver ordinarie avsättning har kommunen även pensionsförpliktelser övertagna från Vestibulum

2,1 2,1 2,2

Enligt beslut i kommunfullmäktige redovisar kommunen även del av pensionsförpliktelser intjänade före 1998 som avsättning. Belopp inklusive löneskatt

456,0 456,0 456,0

Summa avsättning för pensioner

657,7 662,2 671,8

Not 20 Övriga avsättningar	2016-01-01	2016-01-01	2017-01-01
	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31

Ingående övriga avsättningar	18,2	18,2	16,4
Periodens avsättning	0,0	1,8	0,0
lanspråkstagaet under perioden	0,0	-3,6	0,0
Utgående övriga avsättningar	18,2	16,4	16,4
Avsättning, återställande av gammal deponi	1,4	1,5	1,5
Avsättning, återställande ny deponi	16,8	14,9	14,9

Not 21 Långfristiga låneskulder	2016-01-01	2016-01-01	2017-01-01
	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31

Ingående låneskuld	4 000,0	4 000,0	4 700,0
Nya lån	55,0	755,0	0,0
Amortering	-55,0	-55,0	0,0
Utgående låneskuld	4 000,0	4 700,0	4 700,0
Utlånat till kommunägda bolag	3 705,0	4 405,0	4 405,0
Kommunens eget lån	295,0	295,0	295,0

Not 22 Investeringsbidrag	2016-01-01	2016-01-01	2017-01-01
	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31

Ingående investeringsbidrag	0,0	0,0	2,3
Nya investeringsbidrag	2,0	2,3	0,0
Upplösning investeringsbidrag	0,0	0,0	0,0
Utgående investeringsbidrag	2,0	2,3	2,3

Not 23 Kortfristiga skulder	2016-01-01	2016-01-01	2017-01-01
	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31

Kortfristiga skulder			
- Personalens källskatt	39,7	38,0	42,3
- Friköpsmedel P-platser	16,0	16,0	16,0
- Skuld Jämtlands Räddningstjänstförbund	12,2	12,1	12,1
- Resultatutjämnning, VA-verksamhet	17,2	24,6	24,6
- Resultaturjämnning Renhållningen		-0,2	-0,3
- Övriga kortfristiga skulder	17,9	22,0	11,5
- Avräkning kommunalskatt	10,8		25,2
Leverantörsskulder	61,0	124,9	93,2
Upplupna kostnader			
- Sociala avgifter	47,9	45,8	51,0
- Semesterlöneskuld	62,1	116,6	63,5
- Leverantörsreskontra		50,1	1,0
- Pensionskostnad individuellt del	88,3	102,9	93,5
- Timlöner	32,5	32,0	33,7
- Skatteskulder	-11,7	4,4	-12,1
- Övriga upplupna kostnader	97,9	47,3	113,7
Förutbetalda intäkter			
- Skatteintäkter	0,0	7,4	0,0
- Hyresintäkter	0,0	16,4	0,0
- Bidrag	47,5	4,3	29,2
- Anslutningsavgifter	33,3	36,8	39,3
- Övriga förutbetalda intäkter	49,4	30,2	32,0
Summa kortfristiga skulder	622,0	731,6	669,4

Redovisningsprinciper

I Delårsrapporten har samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder använts som i den senaste Årsredovisningen, förutom vad gäller RKR's rekommendation 8.2 och 22 då ingen sammanställd redovisning för koncernen upprättas. Avsteget motiveras genom att underlag från bolagen, för att kunna upprätta en sammanställd redovisning, inte föreligger inom rimlig tid samt att mervärdet av en sammanställd redovisning per augusti inte är av avgörande betydelse för kommunen.

4 Kommunala företag

Flera av de kommunala företagen ska enligt ägardirektiv lämna in delårsrapport per augusti med prognos på helår. Nedan är en sammanställning av periodiserat resultat per sista augusti och en beräknad prognos för helår 2017.

Kommunala företag, resultat	Budget 2017	Delårsbokslut 2017-08-31	Delårsbokslut 2016-08-31	Prognos 2017
Östersunds Rådhus AB, moderbolaget	- 12,0	- 3,7	- 8,8	- 5,8
Östersundshem AB, koncernen	30,0	63,5	32,1	30,0
Östersunds Sport och Eventarena AB	-	- 0,4	- 0,9	-
Jämtkraft AB	252,8	236,4	105,4	250,0
Visit Östersund	-	0,4		-
Jämtlands Räddningstjänstförbund	1,1	1,4	1,1	1,8
Jämtlands Gymnasieförbund	-	5,0	5,1	1,2
Stiftelsen Jamtli	- 0,6	2,7	2,9	-

Resultatmått som redovisas för Östersunds Rådhus AB, Östersundshem AB och Östersunds Sport och eventarena AB är "Resultat efter finansiella poster, Jämtkraft AB redovisar "Resultat efter minoritetsandelar " och förbunden "Årets resultat".

När det gäller de kommunala företagens och förbundens resultat per sista augusti kan vi konstatera att det samlade resultatet ser bättre ut jämfört med augusti 2016. Det är främst de största bolagen som bidrar till detta.

När det gäller prognostiserade resultat för helår 2017 presenterar alla bolag/förbund resultat som är lika eller bättre än budget.

I Östersundshem AB's resultat per augusti och prognos på helår har ingen hänsyn tagits till den reavinst som är hänförlig till försäljning av bolag med mark till Brf Fjällblicken.

För mer detaljer hänvisas till respektive bolags delårsrapport per augusti.