



Delårsrapport 2019-08-31

KF191119 KS191029

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	
Målredovisning Strategiska inriktningsområden.....	4
Driftredovisning	13
Investeringsredovisning.....	19
God ekonomisk hushållning	20
Kommunkoncernen	21
Resultaträkning	22
Kassaflödesanalys	23
Balansräkning.....	24
Redovisningsprinciper	25

Förvaltningsberättelse



Målredovisning

Kommunfullmäktige har med utgångspunkt i Vision 2020 beslutat om fyra strategiska inriktningsområden som ska vara vägledande för all verksamhet i kommunen.

De fyra strategiska inriktningsområdena är en del av kommunens styrmodell – Styrhuset.



STRATEGISKA INRIKTNINGSOMRÅDEN

1. En attraktiv och växande kommun
2. En hållbar kommun
3. En lärande kommun
4. En öppen kommun

Vi följer årligen utvecklingen genom tolv styrtal som är relevanta för vad vi vill uppnå, jämförbara med andra kommuner och som huvudsakligen mäts av andra. Hittills under 2019 har vi uppgifter för endast fyra av dessa tolv styrtal.

God ekonomisk hushållning är ett lagkrav som innebär att kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet.

En attraktiv och växande kommun

Bakgrund

Som naturskön kust- och skärgårdskommun i utkanten av den dynamiska och snabbväxande Uppsala/ Stockholm-regionen finns naturliga förutsättningar för kommunen att växa invånarmässigt. Hög kvalitet i de kommunala välfärdstjänsterna och ett välmående näringsliv är nycklar i att kunna attrahera nya invånare.

S1: Företagarnas nöjdhet med kommunens service

När 2018 års ärenden summeras ser vi att kundernas nöjdhet generellt har försämrats. Det framgår av den rapport vi tog del av i maj 2019, vilket är den senaste rapporten vi har. Vi har också kunnat se att resultatet var avsevärt sämre under första halvåret 2018, jämfört med andra halvåret 2018. Det sammanvägda årsresultatet (2018 års företagsärenden) summerades till 63 för de sex myndighetsområdena. Det är en signifikant försämring jämfört med vår ambition och jämfört med föregående års värden. Det är vår bedömning att en orolig personalsituation kombinerat med oro kopplat till organisatoriska förändringar delvis kan vara förklaringar till den negativa rekyl. Undersökningen omfattade totalt 422 ärenden, varav ca hälften utgjorde det urval som undersökningsföretaget valde. Knappt 100 av dessa valde att svara, vilket gav oss en svarsfrekvens kring 50%. Till antalet ärenden dominerar bygglovsärendena (57% av de hundra). Det är besvärande att vi för andra året i rad saknar årsuppgift för både brandskydds- och markupplåtelseärenden. De områden där vi ändå på årsbasis hade ett hyggligt NKI är inom Bygglov och inom Livsmedelsskontroll. Svagast var områdena Serveringstillstånd och Miljö- och hälsoskydd. Kommunens

åtgärdsfokus ligger nu på att effektivisera våra rutiner i relation till kund och på vår kommunikation med varje enskild kund (med syfte att också ge vägledning i företagarens myndighetskontakt).

S2: Befolkningsutveckling, nettoökning av befolkningen

Befolkningsutvecklingen i kommunen har tagit ny fart efter två-tre år av svagare utveckling än förväntat. Under de första åtta månaderna 2019 har befolkningen ökat med 233 personer. Tendensen kunde skönjas vid SCB officiella halvårsmätning där ökningen var 110 personer. Sannolikt kommer ökningen backa något från de nuvarande 233, men vi kan nog redan nu anta att befolkningstillväxten kommer nå måltalet för året. Den utveckling vi ser i den officiella SCB-statistiken för halvåret visar bl.a. att tillväxten sker både i tätorten (+70) och på landsbygden (+40). Det som sticker ut i den preliminära rapportering vi har per 2019-09-03 visar att en del av årets starka utveckling kan förklaras av höga födelsetal i jämförelse med de senaste åren. Den lite längre "utzoomade bilden" (ca 20 års sikt) säger att det är tätorterna - med Östhammar och Alunda främst - som växer och att landsbygden minskar. Befolkningsunderlaget är stabilt men arbetsmarknaden minskar sakta. Befolkningen växer, men blir allt äldre. Tillkomsten av nya bostäder har ökat kraftigt men vi ser en tydlig avmattning av påbörjade lägenheter senaste året till följd av VA-problematiken. Detta kommer driva in kommunen i en avstannande, ofrivillig stagnation i tillväxten.

S3: Kommunernas boendeattraktivitet

Östhammars kommun är en attraktiv kommun att bo i. Det vet vi som bor här och det visar sig även i "den nya" FOKUS-undersökningen

(BästAttLeva). Kommunens styrkor är fortfarande arbetsmarknaden och kultur- och fritidsbudget. Det som särskilt driver upp kommunens ranking är andelen sysselsatta bland den arbetsföra delen av befolkningen samt kommunens satsningar på kultur och bibliotek. Det som skulle föra upp kommunen ytterligare i den nya rankingen är bl.a. en minskad skillnad mellan män och kvinnor (mätområde Demokrati, Jämställdhet och Socialt kapital, se även <https://www.scb.se/hitta-statistik/sverige-i-siffror/kommuner-i-siffror/#?region1=0382@ion2=00>).

Värt att notera är att undersökningen visar att områden som demografi och kommunal ekonomi är områden där Östhammars kommun i en samlad jämförelse med övriga kommuner i landet placerar sig "mitt i fältet". Vi känner att vår situation på dessa områden är utmanande och ställer krav på samverkan och ökad effektivitet i välfärdsproduktionen. Detta delar vi alltså med stora flertalet av kommuner i Sverige.



Tabell 1: Ranking bland totalt 164 stycken landsbygdskommuner där ett lägre värde är bättre

EN ATTRAKTIV OCH VÄXANDE KOMMUN

Samlad bedömning för 2019:

Kommunstyrelsen konstaterar att vi når våra ambitioner avseende boendattraktivitet och befolkningsutveckling, vilket är glädjande. Vi ser dock i såväl SKL Insikten som i Svenskt Näringslivsranking att vi inte når fram till våra företagare. Detta föranleder oss att öka vårt arbete där och med hjälp av företagarna hitta rätt i det arbetet. Prognosen är att vi når två av styrtalen, boendattraktivitet och befolkningsutveckling, samt att vi inte når ett av styrtalen, företagarnas nöjdhet.

En hållbar kommun**Bakgrund**

Hållbar utveckling knyter ihop hållbarheten i ekosystemen med de sociala och ekonomiska utmaningar mänskligheten står inför. Det strategiska inriktningsområdet En hållbar kommun ringar in samtliga tre hållbarhetsaspekter. I korthet innebär det att vi strävar efter ett effektivt resursutnyttjande, ej skadar miljön och arbetar långsiktigt för att ta ansvar för kommande generationer; Att utveckla och bevara ska kunna växa tillsammans. Det betyder också att vi vill säkra jämlika och goda möjligheter till delaktighet, sammanhållning och engagemang liksom hälsa, välmående och trygghet genom hela livet.

S4: Långsiktiga finansieringen av välfärdstjänster, resultat i % av skatter

Kommunens resultatmål enligt policyn för god ekonomisk hushållning är att det ska uppgå till minst 2 % av skatter och generella bidrag. Detta för att över tid kunna finansiera större delen av en normal investeringsnivå. Det bidrar till att kommunens kort- och långsiktiga finansiella handlingsutrymme, i form av likviditet och soliditet, bibehålls.

Östhammars kommuns budget för 2019 är ett överskott på 7,3 mnkr, vilket motsvarar 0,6 % av skatter och generella statsbidrag. Prognosen för året per 31 augusti visar ett underskott på 4,4 mnkr. Analysen i dagsläget är att kommunen inte klarar av att nå budgeterat resultat.

Kommunens nettokostnad, kostnader minus intäkter, överskrider budget med 21,7 mnkr. En positiv prognos för räntenetto samt skatter och generella bidrag med sammanlagt 9,9 mnkr ger ett prognostiserat underskott för kommunen på 11,7 mnkr jämfört med budget för 2019. Av kommunens fem nämnder så visar endast Kultur och fritidsnämnden samt Barn och utbildningsnämnden att man klarar hålla budget. Övriga nämnder visar alla på ett underskott, i Kommunstyrelsen fall är det Teknisk förvaltning som visar underskott.

S5: Välmående och hälsa

Hälsa är ett vitt begrepp som inte enbart handlar om frånvaro av sjukdom. Det innebär att hälsa är något som kan uppnås även om man är sjuk eller har en funktionsvariation. Dock är sjukdomar och funktionsvariationer viktiga parametrar för en persons upplevda välbefinnande, tillsammans med en mängd andra.

Styrtalet baserar sig på resultat av frågeställningen "Hur bedömer du ditt allmänna hälso-tillstånd" i undersökningen Liv och hälsa och andelen som besvarat frågan med "Bra" eller "Mycket bra" .

Undersökningen genomförs var fjärde år, i samarbete mellan regionerna/landstingen i Uppsala, Sörmlands, Västmanlands, Värmlands och Örebro län. 2019 genomfördes ingen undersökning varför utfall för styrtalet saknas i denna rapport. Senaste siffrorna redovisade är från 2017. Då svarade 662 av 1476 tillfrågade personer i Östhammars kommun. Utfallet var då 74.

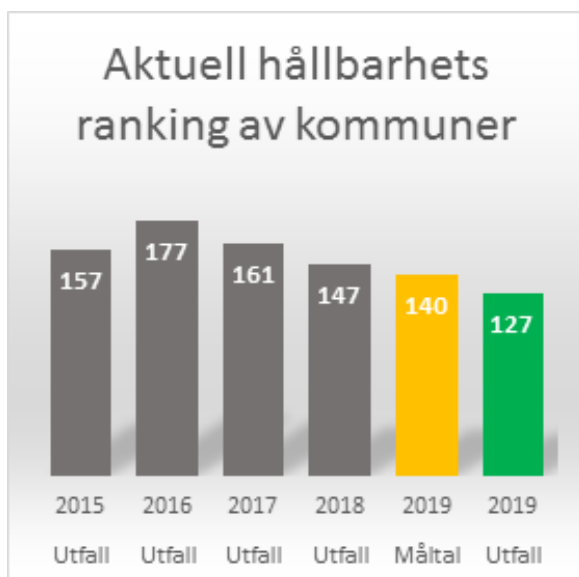
S6: Aktuell hållbarhet:s ranking av kommuner

Under år 2018 nådde Östhammars kommun målet att vara bland de 150 bästa kommunerna i tidskriften Aktuell Hållbarhets kommunranking. Inför år 2019 satte Kommunfullmäktige målet att nå topp 140. Även detta mål nåddes då Östhammars kommun hamnade på plats 127. Vi har sedan år 2014 legat relativt stabilt i våra placeringar, med en dipp under 2016 men sedan dess stärkt vår placering varje år under 3 års tid.

I en första analys av enkätsvaren och statistiken gällande vår placering 2019 kan vi konstatera att det finns flera områden där Östhammars kommun som liten kommun har svårt att arbeta med alla de styrdokument som rankingen tar med i bedömningen. Det handlar bland annat om tuffa mål och avancerade analyser inom klimatområdet, fördjupat arbete med cirkulär ekonomi, krav i byggprocesser och uppföljning av miljökrav och sociala krav i upphandlingar. Här kan kommunen fortsätta utveckla sitt hållbarhetsarbete, då kanske främst tillsammans med andra kommuner och regionen som stöd. Vi

har liksom tidigare år givit respons till Aktuell Hållbarhet att de saknar många delar som ska täcka in de sociala delarna av hållbarhetsfrågan och att indexet därmed blir begränsat. Kommunen arbetar bra med direkta energi-, transport- och klimatåtgärder, med ekologiska livsmedel och naturvård. Grundat på statistiken finns det en del att utveckla gällande våra medborgares och kunders skattning av kommunens miljöarbete, vi kan också förbättra vårt arbete gällande avfallshantering, plan för kemikaliehantering och uppföljning av upphandlingar.

Vi kan också konstatera att kommunen inte svarat på Boverkets miljömålsenkät, som utgör flera delar av indexet. Den enkäten är viktig att svara på för att vi ska ge en komplett bild av kommunens verksamhet. Genom att inte svara på den missar vi poäng i sammanställningen. Motsvarande gäller för våra rapporteringar till Svenskt vattenindex, årlig rapportering till Vattenmyndigheterna, Avfall Sveriges miljöindex, Ekomatcentrum, rapporteringar till Energimyndigheten och till Kolada. I alla dessa senare uppräknade rapporteringar har kommunen svarat och våra svar ger avtryck i kommunranking. En viktig del i att utveckla hållbarhetsarbetet och hålla vår plats, alternativt fortsätta stiga, i Aktuell Hållbarhets kommunrakning är att fortsätta gå igenom ingående statistik och fokusområden, se över vilka nämnder och förvaltningar som kan påverka arbetet och resultatet och lyfta in det som ett underlag i nämndernas och förvaltningarnas kommande verksamhetsplanering. Det finns också många hållbarhetsaspekter Östhammars kommun under första halvåret inte mätt i styrtalet men som kommer att sammanfattas i kommunens årliga Hållbarhetsboksutslut som blir en del av årsredovisningen 2019.



Tabell 2: Ranking bland kommuner där ett lägre värde är bättre.

EN HÅLLBAR KOMMUN

Samlad bedömning för 2019:

Kommunstyrelsen gläds åt att vi ytterligare förbättrar oss inom vårt hållbarhetsarbete, även om vi rör oss från en plats i mitten på skalan. Mer oroande är vår budgetsituation där vi prognosticerar ett underskott för året. Vi har dock förhoppningar om att nå ett nollresultat vid årets slut. De största avvikelserna finns inom bygg- och miljönämnden samt socialnämnden. Vår prognos är att vi;

- når ett av styrtalen, aktuell hållbarhets ranking
- ej når ett av styrtalen, resultat i % av skatter och bidrag
- att styrtalet avseende välmående och hälsa kommer att utgå då det mäts för sällan

En lärande kommun

Bakgrund

Allt fler arbeten kräver högre utbildning och risken är stor att personer med bristfällig utbildning hamnar allt längre ifrån arbetsmarknaden och anställningsbarhet. Förbättrad skolframgång och det livslånga lärande är framgångsfaktorer för minskat utanförskap. Ett sätt att arbeta för en förbättrad kompetensförsörjning är samverkan mellan skola, akademi och näringsliv.

S7: Andel elever som tagit gymnasieexamen inom fyra år

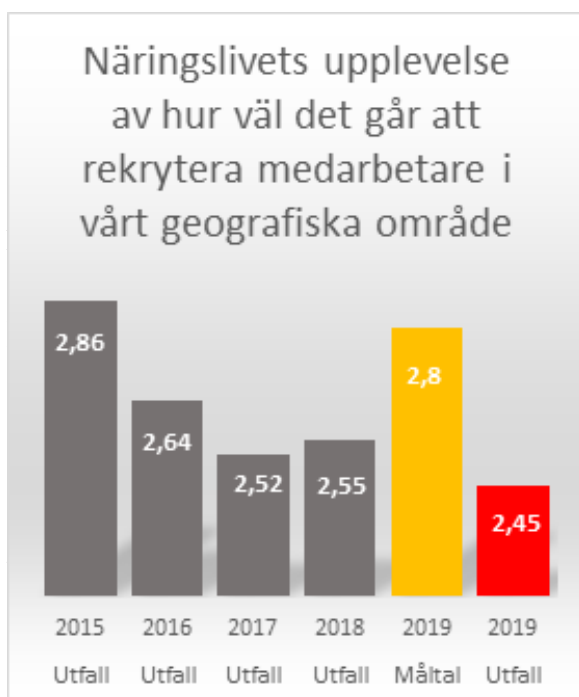
Styrtalet mäts endast på helår. Prognosen för helår förväntas ligga över riket och i paritet med föregående år. En hög genomströmning kan indikera att gymnasieskolorna anpassar utbildningen efter elevernas förutsättningar och behov samt att det finns ett målinriktat kompensatoriskt arbete.

S8: Näringslivet upplevelse av hur väl det går att rekrytera medarbetare inom vårt geografiska område

Svenskt Näringslivs Företagsklimatsenkät visar på en fortsatt nedgång gällande företagarnas upplevda tillgång på arbetskraft med relevant kompetens. Föregående år var betyget 2,55 på en 6-gradig skala där 4 anses vara bra medan 6 är utmärkt. Värdet i 2019 års enkät är 2,45.

Faktorer som påverkar den upplevda tillgången på arbetskraft kan vara tätortsstorlek, närhet till större tätort och pendlingsmönster. Nytt för i år är därför att Svenskt Näringsliv har valt att dela upp kommunerna där Östhammar tillhör gruppen lågpendlingskommuner (nära större stad – kommuner där mindre än 40 procent av nattbefolkningen pendlar till arbete i en större

stad). Gruppen består av totalt 35 kommuner och Östhammar placerar sig på plats 30.



Tabell 3: Näringslivets bedömning på en skala 1 – 6 där ett högre värde är bättre.

För att främja en positiv utveckling av företagsklimatet och specifikt tillgången på arbetskraft med relevant kompetens, träffas representanter från kommunen och det privata näringslivet regelbundet för att diskutera insatser vi med fördel gör tillsammans.

S9: Den egna organisationens lärande och utveckling

Vårt mål är att alla verksamheter i Östhammars kommun ständigt utvecklar eller anpassar sina arbetssätt för att jobba så effektivt som möjligt. En förutsättning för verksamheter att utvecklas är att alla anställda utvecklas inom ramen för

sitt uppdrag, och får den kompetensutveckling som är nödvändig för att kunna göra sitt jobb. Att få både professionell och personlig utveckling på arbetet är positivt både för den anställda och för oss som arbetsgivare.

För att få svar på detta har en undersökning gjorts bland alla anställda. Undersökningen ställer följande frågor; "har du utvecklats i ditt jobb under det senaste året", "finns det behov av att utveckla eller anpassa arbetssätten på din arbetsplats", "har arbetssätten på din arbetsplats förändrats till det bättre under det senaste året" samt "har du en individuell utvecklingsplan". Frågorna skickades till alla anställda och 649 personer har besvarat samtliga frågor.

Resultatet visar att vi har anledning att satsa mer på kompetensutveckling. 79 % av respondenterna anger att det finns behov att utveckla eller anpassa arbetssätten samtidigt som 62 % anger att arbetssätten har förändrats till det bättre under det senaste året. Andelen anställda som upplever att de har utvecklats i jobbet under det senaste året är 72 %, samtidigt som andelen anställda som har en individuell utvecklingsplan är 44 %.

Eftersom vår omvärld förändras hela tiden, behöver vi ha en beredskap att förändras med den. Nya och smartare verktyg och arbetssätt är en självklarhet. Likaså nya arbetsuppgifter, som ersätter föråldrade arbetssätt. För att möta denna utmaning måste alla anställda ha en individuell utvecklingsplan som följs med kompetenshöjande insatser.



Tabell 4: Andel av de anställda som genom självskattning upplever att de utvecklats professionellt det gångna året.

EN LÄRANDE KOMMUN

Samlad bedömning för 2019:

Kommunstyrelsen konstaterar att andelen elever som tagit examen inom fyra år fortfarande ligger på en hög nivå, klart över riksnittet. Dock är prognosen att vi inte uppnår det högt ställda styrtälet. Avseende den egna organisationens lärande konstaterar vi vidare att nära 3 av 4 tycker att de utvecklas under året. Mer problematiskt är företagets upplevelse av möjligheten att rekrytera. Här pågår ett samarbete med näringslivet men detta behöver förstärkas med lokala insatser, regionalt ansvar samt tydliga signaler till nationella institutioner. Prognosen är att vi når styrtälet om den egna organisationens lärande, men får svårt att uppnå de två andra.

En öppen kommun

Bakgrund

Ett hållbart samhälle tål påfrestningar, är anpassningsbart och förändringsbenäget. En viktig aspekt i detta är människors känsla av sammanhang och möjlighet att vara delaktiga och kunna påverka. Utöver att rösta i allmänna val erbjuder kommunen flera ingångar för invånare att delta i den lokala samhällsutvecklingen. Bland annat handlar det om att bjuda in till medborgardialoger kring viktiga frågor, tillhandahålla lättillgängliga tjänster för engagemang och skapa insyn i kommunens verksamheter.

S10: Andelen invånare som upplever att de har inflytande

Delaktighet och inflytande i samhället är en viktig förutsättning för en god folkhälsa och ett socialt hållbart samhälle. Det finns samband mellan flera olika aspekter av hälsa och delaktighet. När individer och grupper upplever att de saknar möjlighet att påverka sina egna livsvillkor eller samhällsutvecklingen känner de i mindre utsträckning tillit till sin omgivning och en känsla av maktlöshet och utanförskap kan uppstå.

Utfallet för det här styrtälet baseras på svar från en slumpmässigt vald grupp invånare som deltagit i SCB:s årliga medborgarundersökning. Undersökningen genomförs under perioden 6 september-29 oktober 2019 varför resultat för halvåret inte finns tillgängligt.

Kommunens betygsindex för styrtälet 2018 var 34 och endast ett indextal skiljde kvinnor och mäns resultat åt. Ingen större skillnad kan heller ses över tid, men den lilla skillnad som finns är negativ. Trenden är således svagt vikande.

Under våren 2019 genomfördes en dialogturné med stopp i Alunda, Gimo, Östhammar, Österbybruk och Öregrund. Vid dessa träffar deltog tjänstepersoner och förtroendevalda från förvaltningar och nämnder och sammankomsterna var öppna för alla invånare.

Utöver specifika dialogtillfällen erbjuder kommunen ett antal delaktighetstjänster. Bland dessa finns tjänsterna Fråga politiken, Allmänhetens frågestund och möjligheten att lämna in Medborgarmotion. Dessa tjänster används i dagsläget av en liten andel av kommunens invånare och om det beror på att de inte är kända eller att de inte svarar upp mot invånarnas behov kan behöva ses över, för att öka upplevelsen av inflytande och delaktighet.

S11: Andelen invånare som har förtroende för kommunen

Trenden för invånarnas förtroende för kommunens tjänstemän och förtroendevalda är svagt minskande. Även om detta sker i riket som helhet är det alarmerande att våra förtroendesiffror minskar från en relativt låg nivå. Då trenden varit minskande under flera år har flera åtgärder vidtagits. För att förstärka vårt arbete ytterligare vill vi poängtera följande;

- Vara ärliga, tydliga och raka i vår kommunikation
- Att respektera invånare och företagare för deras bidrag till samhällsutvecklingen
- Vara öppna i alla frågor, och där vi av något skäl inte kan vara öppna, tydligt deklara detta
- Medge våra misstag, rätta dem och göra rätt och vara ödmjuka i situationen

- Att leverera resultat, dvs. nyttan och kvaliteten för våra invånare och företag
- Ständigt förbättringsarbete, utvecklade uppföljningssystem, lyssnar och lär av den återkoppling vi får från brukare, elever och anhöriga. Vara tacksamma för återkopplingen.
- Inte väja för svåra/komplexa/kontroversiella frågor.
- Ta ansvar för våra resultat, både bra och dåliga. Kommunera likvärdigt oavsett resultat.
- Lyssna först, genom att lyssna får vi nya och andra perspektiv.
- Vara noggranna med vad vi lovar och vilka överenskommelser vi gör. Vi måste alltid stå fast vid våra löften

Ja, vi försöker säkert göra mycket av detta idag, men vi behöver bli ännu bättre, mer konsekventa och systematiska. Lever vi upp till detta i våra dagliga kontakter med medborgare, besökare och företagare har vi goda möjligheter att nå måltalet för helåret.

S12: Andelen invånare som känner sig trygga

Trenden i landet är att den upplevda tryggheten sjunker. Östhammars kommun följer med trenden neråt men ligger fortfarande på en jämförbart hög nivå av upplevd trygghet. Det finns många saker som kan påverka den allmänna känslan av trygghet och som i sin tur påverkar utfallet i medborgarenkäten.

Det sker mycket negativt nationellt, bland annat dödsskjutningar och andra våldsbrott. Även i vår geografiska närhet, har det rapporterats om

skjutningar, våld och social oro. Det kan bidra till att invånarna upplever ökad otrygghet.

I början av året drabbades kommunen av stormen Alfrida. Den resulterade i ett långvarigt strömavbrott för ett stort antal hushåll i kommunen. Konsekvenserna av strömavbrottet gjorde att många invånare inte hade tillgång till el, vatten och värme.

Under sommaren utfärdades ett totalt eldningsförbud i länet eftersom det fanns en stor brandrisk.

Kommunen och Polisen har gemensamt tecknat ett samverkansavtal och ett årligt medborgarlöfte. 2019 års medborgarlöfte är att genomföra en trygghetsvandring i Östhammar. Trygghetsvandringar har utförts på de övriga tätorterna i kommunen tidigare år. Utifrån dessa trygghetsvandringar är målsättningen att förbättra utomhusmiljöer som kan upplevas otrygga. Där kan det röra sig om allt ifrån ökad belysning, skötsel av grönytor till trafikmängden på platsen. Det är Tekniska förvaltningens uppgift att skapa trygghet i utomhusmiljön samt utföra trafiksäkerhetskänslighetsåtgärder. Detta arbete har de bland annat utfört genom att anlägga gång- och cykelbana längs med Coromantvägen i Gimo. De har även utökat gatubelysningen runt busstationen i Gimo. I Öregrund pågår arbete med att anlägga en säker gångväg till skolan, med farthinder, övergångsställe och upphöjd trottoar. Arbete pågår med att göra en cykel- och gångväg längs med Albrektsgatan i Östhammar.

Socialförvaltningen har inom sina verksamheter satt upp mål på sina trygghetsskapande tjänster. De följer upp handläggningstiden på bland annat utredningar där behovet av äldreomsorg

samt ekonomiskt bistånd utreds.

Ett av Barn och utbildningsförvaltningens trygghetsskapande område är skolmiljön. Arbetet omfattar att stödja pedagogisk personal till att kunna erbjuda en trygg miljö med studiero för alla elever. Enligt utfallet från Liv och hälsa 2019 så har tryggheten minskat lite sedan 2017.

På krisberedskapssidan har vi arbetat fram dokumentet Plan för ledning och samordning vid samhällsstörning. Den ligger till grund för hur Östhammars kommun ska arbeta vid en samhällsstörning.

Prognosen för helåret är att det kan vara svårt att nå upp till vårt måltal. Den största påverkan på detta är trenden i landet i stort. Där trenden är att tryggheten minskar hos invånare i Sverige. Östhammars kommun följer med ner i den trenden och vi kan nog förvänta oss att det kommer att speglas i den årliga medborgarundersökningen.

EN ÖPPEN KOMMUN

Samlad bedömning för 2019:

Avseende medborgarnas inflytande och förtroende prognosticerar vi att vi inte når våra styrtalet. Vi har en svag nedåtgående trend som vi har svårt att bryta. Även om trenden är svag utgår den från en relativt låg nivå. På detta område krävs innovationer och kraftsamling.

Avseende trygghet upplevs Östhammars kommun som en trygg kommun, men även dessa siffror går ned något och gör så i hela riket.

Prognosen är att vi ej når det uppsatta styrtalet.

Driftredovisning

NETTOKOSTNAD PER NÄMND MNKR	REDO- VISNING 2018-08	REDO- VISNING 2019-08	BUDGET 2019-08	PROGNOS HELÅR 2019	BUDGET HELÅR 2019	AVVIKELSE HELÅR 2019
Kommunstyrelse	-103,3	-111,3	-118,3	-180,7	-178,0	-2,7
varav finansförvaltning	-8,2	-10,0	-10,2	-16,7	-15,3	-1,3
varav kommunledningskontor	-60,8	-58,3	-66,4	-99,3	-100,8	1,5
varav enheten för arbete o sysselsättning	-2,4	-3,1	-5,4	-7,9	-8,0	0,0
varav teknisk förvaltning	-31,9	-39,8	-36,3	-56,8	-53,9	-2,9
Lokal Säkerhetsnämnd	0,2	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Bygg- och miljönämnd	-5,6	-6,1	-4,4	-9,0	-6,8	-2,2
Kultur- och fritidsnämnd	-19,0	-22,3	-26,4	-38,7	-39,8	1,0
Barn- och utbildningsnämnd	-346,0	-359,7	-370,2	-548,1	-548,1	0,0
Socialnämnd	-324,0	-331,9	-324,3	-505,0	-487,3	-17,7
Verksamhetens nettokostnad	-797,7	-831,2	-843,6	-1 281,6	-1 260,0	-21,7
Skatter och generella statsbidrag	822,9	845,1	845,9	1 275,4	1 268,8	6,6
Räntenetto	-0,3	1,5	-1,0	1,9	-1,5	3,4
PERIODENS RESULTAT	24,9	15,4	1,2	-4,4	7,3	-11,7

Östhammars kommuns resultat för perioden tom sista augusti visar ett överskott på 15,6 mnkr. Budgeterat överskott är 1,2 mnkr. Jämfört med budget är överskottet 14,4 mnkr. Verksamhetens nettokostnad står för den största delen av överskottet, 12,1 mnkr. Resterande del av överskott hänförs till Skatteintäkter och generella statsbidrag samt finansiella poster. Överskottet förklaras av lägre kostnader än budget. Intäkterna vid periodens slut uppgår till budgeterat belopp.

Det finns flera förklaringar till att kostnaderna är lägre än budget. Kostnader för interkommunala ersättningar och bidrag till fristående skolor har inte blivit bokförda fullt ut i augusti. Det råder osäkerhet om relevanta vilken

gör det svårt att uppskatta kostnader för elever i skolor utanför Östhammar. Detta medför att kostnaderna troligtvis är underskattade per den sista augusti i storleksordningen 1-5 mnkr. Även kultur och fritidsområdets olika verksamheter har kostat mindre än budget. Verksamhet under Kommunstyrelsen ligger också lägre än budget per sista augusti vilket förklaras av osäkerhet om den gemensamma IT-nämndens kostnader samt att arbetsmarknadsverksamheten kostar mindre.

Avskrivningarna visar ett underskott mot budget vilket beror att några tillgångar skrivs av med ett högre belopp/ kortare tidsperiod än vad de budgeterats till.

RESULTATRÄKNING KOMMUNEN MNKR	REDO- VISNING 2018-08	REDO- VISNING 2019-08	BUDGET 2019-08	PROGNOS HELÅR 2019	BUDGET HELÅR 2019	AVVIKELSE HELÅR 2019
Verksamhetens intäkter	425,0	424,1	423,9	652,4	652,961	-0,5
Verksamhetens kostnader	-1 183,2	-1 213,0	-1 226,8	-1 870,2	-1 851,9	-18,2
Avskrivningar	-39,2	-42,3	-40,7	-63,9	-61,0	-2,9
Verksamhetens nettokostnad	-797,7	-831,2	-843,6	-1 281,6	-1 260,0	-21,7
Skatter och generella statsbidrag	822,9	845,1	845,9	1 275,4	1 268,8	6,6
Räntenetto	-0,3	1,5	-1,0	1,9	-1,5	3,4
PERIODENS RESULTAT	24,9	15,4	1,2	-4,4	7,3	-11,7

Görs en jämförelse med motsvarande tidsperiod 2018 har nettokostnaden för kommunens verksamhet ökat med fyra procent. Skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med tre procent. Fördelat per nämnd redovisar Socialnämnden och Bygg- och miljönämnden underskott och resterade nämnder överskott. Det är samma nämnder som visade underskott vid bokslut 2018.

Helårsprognos

Prognosen för Östhammars helårsresultat är ett underskott för hela kommunen på 4,4 mnkr vilket ger ett underskott mot budget på 11,7 mnkr. Kommunens budget för 2019 är lagd med ett överskott på 7,3 mnkr.

Kommunsstyrelsen

Kommunstyrelsen exkl tekniskt förvaltningen visar ett överskott på 10,4 mnkr per den sista augusti. Förklaringen är att kostnaden för den gemensamma IT-nämnden inte kostat så mycket som beräknat. Även arbetsmarknadsverksamheten har kostat mindre än budget dessutom har ett antal projekt som ligger under kommunstyrelsen startat senare än planerat.

Däremot har tekniska förvaltningen kostat mer än budget vilket beror på högre kostnader för verksamhetslokaler. Renhållningsverksamheten visar underskott men räknar med ett nollresultat på helåret.

För helåret prognostiserar kommunstyrelsen ett överskott på 2,3 mnkr. Tekniska förvaltningen räknar med ett underskott på 2,9 mnkr.

KOMMUNSTYRELSEN EXKL TEKNISKA FÖRVALT. OCH FINANSER MNKR	REDOVIS- NING 2018	REDO- VISNING 2018-08	REDO- VISNING 2019-08	BUDGET HELÅR 2019	PROGNOS HELÅR 2019
Intäkter	85,5	57,1	41,1	54,8	56,2
Kostnader	-190,2	-120,4	-102,5	-163,5	-162,7
varav personalkostn	-104,7	-56,8	-49,3	-75,3	-75,4
varav lokalkostn	-5,2	-3,7	-2,9	-4,5	-4,5
Nettokostnader	-104,7	-63,2	-61,4	-108,7	-106,4
Årsbudget	-118,2	-78,8	-71,8	-108,7	-108,7
RESULTAT	6,6	15,6	10,4	0,0	2,3

TEKNISKT KONTOR EXKL RENHÅLL- NING MNKR	REDOVIS- NING 2018	REDO- VISNING 2018-08	REDO- VISNING 2019-08	BUDGET HELÅR 2019	PROGNOS HELÅR 2019
Intäkter	267,6	172,1	177,7	271,4	271,4
Kostnader	-318,1	-204,8	-215,3	-325,3	-328,3
varav personalkostn	-61,6	-41,2	-45,9	-65,6	-67,1
varav lokalkostn	-56,6	-37,8	-38,3	-57,8	-57,8
Nettokostnader	-50,6	-32,7	-37,6	-53,9	-56,8
Årsbudget	-55,0	-36,4	-36,2	-53,9	-53,9
RESULTAT	4,4	3,8	-1,4	0,0	-2,9

TEKNISKT KONTOR RENHÅLLNING MNKR	REDOVIS- NING 2018	REDO- VISNING 2018-08	REDO- VISNING 2019-08	BUDGET HELÅR 2019	PROGNOS HELÅR 2019
Intäkter	40,4	19,9	20,7	39,9	39,9
Kostnader	-40,4	-23,4	-22,9	-39,9	-39,9
varav personalkostn	-4,7	-3,3	-3,8	-5,2	-5,2
varav lokalkostn	0,0	0,0	-0,1	0,0	0,0
Nettokostnader	0,0	-3,5	-2,2	0,0	0,0
Årsbudget	0,0	-0,1	-0,1	0,0	0,0
RESULTAT	0,0	-3,4	-2,1	0,0	0,0

Bygg- och miljönämnden

Bygg- och miljönämnden visar ett underskott på 1,8 mnkr sista augusti. För Bygg- och miljö-nämnden orsakas underskottet av för liten volym bygglovsärenden vilket gör att intäk-terna inte når upp till budgeterad nivå. Den låga nivån på bygglov beror i sin tur av brist på

VA inom kommunen. Nämnden minskar sina kostnader genom personalminskningar men det kommer inte att räcka för att nå en budget i balans på helåret.

Helårsprognosen för nämnden är ett underskott på 2,3 mnkr.

BYGG- OCH MILJÖNÄMND MNKR	REDOVIS- NING 2018	REDO- VISNING 2018-08	REDO- VISNING 2019-08	BUDGET HELÅR 2019	PROGNOS HELÅR 2019
Intäkter	14,2	8,8	19,9	33,9	30,2
Kostnader	-21,8	-14,3	-26,0	-40,7	-39,2
varav personalkostn	-17,5	-11,4	-16,5	-25,3	-24,2
varav lokalkostn	0,6	-0,4	0,0	0,7	-0,8
Nettokostnader	-7,6	-5,6	-6,1	-6,8	-9,0
Årsbudget	-5,9	-3,1	-4,4	-6,8	-6,8
RESULTAT	-1,6	-2,5	-1,8	0,0	-2,2

Kultur och fritidsnämnden

Nämnden visar ett överskott per den sista augusti på 4,1 mnkr jämfört med budget. Överskottet finns i verksamhetsområdena allmän fritidsverksamhet och stöd till studieorganisationer. Det största delen av överskottet finns

inom området idrotts- och fritidsanläggningar.

Helårsprognosen för nämnden är ett överskott på 1 mnkr.

KULTUR OCH FRITIDSNÄMND MNKR	REDOVIS- NING 2018	REDO- VISNING 2018-08	REDO- VISNING 2019-08	BUDGET HELÅR 2019	PROGNOS HELÅR 2019
Intäkter	13,6	10,4	10,2	14,4	14,4
Kostnader	-46,6	-29,4	-32,6	-54,2	-53,2
varav personalkostn	-15,9	-10,5	-11,9	-18,9	-19,3
varav lokalkostn	-12,8	-8,6	-9,8	-14,9	-14,9
Nettokostnader	-32,9	-19,0	-22,3	-39,8	-38,7
Årsbudget	-39,3	-26,2	-26,4	-39,8	-39,8
RESULTAT	6,4	7,2	4,1	0,0	1,0

Barn och utbildningsnämnden

Barn och utbildningsnämnden visar ett överskott per sista augusti på 10,5 mnkr. Den huvudsakliga anledningen till överskottet beror på ej inkomna fakturor för köp av av verksamhet i

andra kommuner och av fristående skolor. Även kostnaden för skolskjutsverksamhet har kostat mindre än budget.

För helåret är nämndens prognos nollresultat, det vill säga en budget i balans.

BARN OCH UTBILDNINGSNÄMND MNKR	REDOVIS- NING 2018	REDO- VISNING 2018-08	REDO- VISNING 2019-08	BUDGET HELÅR 2019	PROGNOS HELÅR 2019
Intäkter	91,5	48,2	42,9	60,1	60,1
Kostnader	-628,8	-394,3	-402,6	-608,3	-608,3
varav personalkostn	-357,5	-234,4	-244,7	-351,2	-351,2
varav lokalkostn	-88,5	-57,7	-61,2	-91,6	-91,6
Nettokostnader	-537,3	-346,0	-359,7	-548,1	-548,1
Årsbudget	-537,2	-360,5	-370,2	-548,1	-548,1
RESULTAT	0,1	14,5	10,5	0,0	0,0

Socialnämnden

Socialnämnden redovisar ett underskott på 7,6 mnkr för perioden tom sista augusti. Underskott finns inom verksamhetsområdet vård och omsorg, verksamheten särskilt boende och hemtjänst. Tre enheter av fem enheter visar underskott. Det är svårt att skapa en trygg och säker omvårdnad för brukarna och samtidigt beakta de ekonomiska ramarna och personalens arbetsmiljö. Inom hemtjänsten är problemen annorlunda då verksamheten har en modell där ersättning utgår efter beviljad verksamhet. Antalet utförda timmar, tid då personalen är hos brukaren, har ökat. Det innebär en kvalitetsökningen för den enskilda brukaren, men det ger också problem eftersom antalet utförda timmar överstiger antalet beviljade. Och det är antal beviljade timmar som ersätts vilket innebär att man måste se till att anpassa personalen så det går att få ut så många ersättningsbara timmar

som möjligt från dem. Verksamheten har fortfarande ett stort behov av att hyra in sjuksköterskor vilket är en mycket dyr lösning.

Även LSS-verksamheten redovisar underskott. Här beror det främst på några tyngre ärenden som är mycket resurskrävande.

Nämndens andra stora verksamhetsområde, individ och familjeomsorg visar underskott per den sista augusti. För att minska kostnaden har en genomgång gjorts av samtliga HVB-placeringar för att se om billigare alternativ stått att finna. Omförhandlingar av placeringsavtal har gjorts för att få ner kostnaden. Därtill har stora ansträngningar gjorts för att rekrytera personal och minska beroendet av inhyrd personal, vilket till en del har lyckats men den stora personalomsättningen är även fortsättningsvis problematisk.

SOCIALNÄMND MNKR	REDOVIS- NING 2018	REDO- VISNING 2018-08	REDO- VISNING 2019-08	BUDGET HELÅR 2019	PROGNOS HELÅR 2019
Intäkter	164,8	110,9	108,2	161,2	159,9
Kostnader	-661,0	-434,9	-440,1	-648,5	-664,9
varav personalkostn	-344,1	-249,8	-251,6	-90,3*	-58,4*
varav lokalkostn	-60,8	-39,2	-40,0	-54,4*	-57,4*
Nettokostnader	-496,1	-324,0	-331,9	-487,3	-505,0
Årsbudget	-447,6	-298,1	-324,3	-487,3	-487,3
RESULTAT	-48,6	-25,9	-7,6	0,0	-17,7

* Socialförvaltningen gjorde inte fördelning per konto vid internbudgeteringen därav den stora skillnaden mellan redovisat värde och budget/ prognos.

Investeringsredovisning

INVESTERINGAR PER NÄMND MNKR	REDOVIS- NING 2017	REDOVIS- NING 2018	REDOVISNING 2019-08	BUDGET 2019	PROGNOS 2019
Kommunstyrelse	104,2	127,7	58,8	217,8	163,0
varav kommunledningskontor	3,6	4,5	4,4	18,8	2,5
varav teknisk förvaltning	92,7	120,3	54,2	195,0	160,0
varav affärsverksamhet Renhållning	0,8	2,8	0,3	4,0	0,5
Bygg- och miljönämnd	0,5	0,0	0,0	0,2	0,2
Kultur- och fritidsnämnd	1,9	4,2	0,2	4,6	3,0
Barn- och utbildningsnämnd	4,0	3,3	1,1	5,3	5,3
Socialnämnd	11,7	1,2	1,1	4,6	2,0
NETTOINVESTERINGAR	122,3	136,4	61,3	232,4	173,5

Under årets första åtta månader uppgick kommunens investeringar till 61,3 mnkr. Det största investeringsområdet är verksamhetslokaler där den största investeringen är den nya skolan i Östhammar vars utgifter uppgick till 40 mnkr. Andra utgifter överstigande en miljon kronor under perioden är ett nytt kulturhus i Österbybruk, installation av utrustning för biografvisning på Storbrunn, gatubelysning, Alma förskola samt anskaffning av ett nytt personaladministrativt system. Det nya systemet förenklar lönehanteringen och gör det lättare

att få ut olika typer av personalstatistik. Inom området publika platser pågår ett antal investeringar i gång/cykelvägar inom kommunen. Prognos för helåret är erygt 173 mnkr där nya skolan i Östhammar utgör största delen.

Kommunen har under augusti fått fakturor på 8,5 mnkr för sanering och iordningställande av gångvägar och allmän mark på Klackskärsområdet. Fakturorna kommer från entreprenören som exploaterar Klackskärsområdet. Denna utgift har inte budgerats.

STÖRRE INVESTERINGSPROJEKT MNKR	UTGIFTER 2019		TOTALA UTGIFTER		
	BUDGET	REDOVISAT	BUDGET	REDOVISAT	PROGNOS
Nya skolan Östhammar	83,0	40,2	243,0	64,7	243,0
Alma Förskola	0,5	1,1	36,0	41,7	42,0
Biograf Storbrunn		2,4	2,4	2,4	2,4
Brandstation Gimo	2,0	1,8	14,0	17,0	17,0
HR/lönesystem	2,8	2,1	2,8	2,1	3,4
Kulturhus Österbybruk		2,0	10,0	8,5	10,0

God ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning

Kommunallagen föreskriver att kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. För att uppnå detta ska fullmäktige ange en målsättning för kommunens finansiella utvecklingen och ställning. Vidare står i kommunallagen att kommunen ska ha en ekonomi i balans vilket innebär att en kommun inte får lägga en budget där kostnaderna är högre än intäkterna. I budget för 2019 beslutade kommunfullmäktige om två mål för god ekonomisk hushållning. Ett resultatmål och ett budgetmål.

Resultatmål

Östhammars resultat under perioden 2019-2022 och framgent ska uppgå till minst 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. För 2019 är beslutet att resultatet ska uppgå till 0,2% av skatteintäkter och generella statsbidrag.

För 2019 kommer inte målet om ett resultatöverskott på 0,2 % av skatter och generella statsbidrag att nås. Årets prognos är ett resultat på -4,4 mnkr jämfört med budgetens överskott på 7,3 mnkr.

Budgetmål

Samtliga nämnder följer budget. Om en nämnd prognostiserar ett underskott/överskott på 1% eller mer från budget ska kommunstyrelsen underrättas.

För 2019 kommer inte budgetmålet att uppnås. Både Bygg- och miljönämnden och Socialnämnden lämnar prognoser på helårsresultat som visar underskott som är större än 1% av nämndernas beslutade budget.

Balanskravsutredning

I begreppet God ekonomisk hushållning ingår också att en balanskravsutredning görs av kommunens resultat. Med en balanskravsutredning exkluderas reavinster, reaförluster och avsättningar till resultatutjämningsfond från det redovisade resultatet. Detta görs i syfte att få ett resultat som är jämförbart mellan olika år och andra kommuner. I delårsrapporten görs det utifrån det prognostiserade resultatet. Balanskravsresultatet framgår av tabellen. 2019 prognostiseras ett negativt balanskravsresultat som måste täckas antingen i nästa års budget eller genom användning av resultatutjämningsreserven. Detta gäller även 2018 års negativa balanskravsresultat.

BALANSKRAVSUTREDNING MNKR	REDOVISNING 2017	REDOVISNING 2018	PROGNOS HELÅR 2019
Årets resultat från resultaträkningen	23,5	1,1	-4,4
Reducering av samtliga realisationvinster	0,0	-3,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	23,5	-1,9	-4,4
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0
BALANSKRAVSRESULTAT	23,5	-1,9	-4,4

Kommunkoncernen

Koncernen Östhammars kommun består förutom av kommunen av bolagen Östhammar vatten AB, Dannemora gruvfastighet AB, Östhammars industrifastigheter AB, Östhammar vård och omsorg AB. Östhammarshem är en stiftelse och ägs formellt inte av kommunen men då kommunen borgar för stiftelsen lån har kommunen ett avgörande inflytande. Hargs hamn AB ägs av Östhammars kommun till 89%.

Under året har en försäljning av bolagen Östhammars industrifastigheter AB och Östhammars vård och omsorg AB påbörjats. Försäljningen kommer inte att generera någon vinst till kommunen men framtida kostnader för revision och administration försvinner.

Omsättningen för bolagen i koncernen exkl Östhammars kommun uppgick under perioden till 195 (162) mnkr. Periodens resultat uppgår till 26 (19) mnkr. För helåret 2019 är prognosen ett resultat på 32 mnkr för bolagen i koncernen.

Östhammarshem redovisar en omsättningsökning till 116 (108) mnkr jämfört med 2018. Resultatet uppgår till 19 (20) mnkr. Prognos för helåret är en vinst på 23 mnkr.

En ny VD tillträdde i stiftelsen per den första januari. Planering pågår för att omvandla stiftelsens huvudkontor till bostäder och flytta kontoret till annan plats.

Hargs Hamn AB (Östhammars 89% andel) redovisar en ökad omsättning till 48 (26) mnkr. Resultatet uppgår till 8 (-0,5) mnkr. Prognosen för helårsresultatet är en vinst på 10 mnkr. Hamnen hade 151 angörande fartyg under perioden jämfört med 68 motsvarande period i fjol. Man har haft full beläggning i samtliga lagerhallar. Ett nytt avtal har tecknats med EON om hantering av balat avfall. Lantmännens nya anläggning för hantering av spannmål invigdes i maj. Stormen Alfrida drabbade hamnen relativt hårt men hanteringen av försäkringsbolaget har förflutit smidigt och förväntas ge full kompensation för skadorna.

Kommunens dotterbolag Dannemora Gruvfastighet AB har inte haft någon verksamhet under året.

Östhammar vatten AB redovisade en omsättning på 36 (32) mnkr och ett nollresultat. Bolaget har inte lämnat någon prognos för helårsresultat.

KONCERN ÖSTHAMMARS KOMMUN MNKR	ÖSTHAMMAR VATTEN		HARGS HAMN		ÖSTHAMMARS HEM		TOTALT	
	2018-08	2019-08	2018-08	2019-08	2018-08	2019-08	2018-08	2019-08
Verksamhetens intäkter	31,6	36,2	22,8	43,0	108,2	116,5	162,6	195,6
Verksamhetens intäkter	-27,0	-31,4	-17,7	-28,8	-64,9	-75,7	-109,6	-135,9
Avskrivningar	-3,9	-4,1	-5,6	-6,2	-18,9	-17,7	-28,4	-27,9
Verksamhetens resultat	0,7	0,7	-0,5	8,0	24,5	23,1	24,6	31,8
Finansiella poster	-0,7	-0,7	-0,5	-0,9	-4,4	-4,4	-5,5	-5,9
PERIODENS RESULTAT	0,0	0,0	-1,0	7,1	20,1	18,8	19,1	25,8
PROGNOS HELÅR		0,0		8,9		23,4		32,3

Resultaträkning

MNKR	Kommun 2018-08	Kommun 2019-08	Kommun Budget helår	Kommun prognos helår	Koncern 2018-08	Koncern 2019-08	Koncern prognos helår
VERKSAMHETENS NETTO-KOSTNADER							
Verksamhetens intäkter	199,8	192,4	305,0	299,4	325,6	351,1	535,0
Verksamhetens kostnader	-958,3	-981,2	-1 501,1	-1 517,0	-1 033,0	-1 080,3	-1 668,2
Avskrivningar	-39,2	-42,3	-63,9	-64,0	-65,6	-70,2	-108,0
S:a Verksamhetens netto-kostnader	-797,7	-831,2	-1 260,0	-1 281,6	-773,0	-799,4	-1 241,2
SKATTEINTÄKTER MM							
Skatteintäkter	689,4	708,6	1 071,3	1 080,7	689,4	708,6	1 080,7
Generella Statsbidrag och utjämning	133,5	136,5	197,5	194,7	133,5	136,5	194,7
S:a verksamhetens resultat	25,2	14,0	8,8	-6,2	49,8	45,7	34,2
FINANSIELLA POSTER							
Finansiella intäkter	0,2	2,3	1,5	2,7	0,4	3,3	1,5
Finansiella kostnader	-0,5	-0,9	-3,0	-0,9	-5,9	-6,9	-7,8
S:a Resultat efter finansiella poster	24,9	15,4	7,3	-4,4	44,3	42,2	27,9
Extraordinära poster							
PERIODENS RESULTAT	24,9	15,4	7,3	-4,4	44,3	42,2	27,9

Kassaflödesanalys

MNKR	Kommunen 2018-12-31	Kommunen 2019-08-31	Koncernen 2018-12-31	Koncernen 2019-08-31
DEN LÖPANDEVERKSAMHETEN				
Periodens resultat	1,1	15,4		
Ökning (+) /minskning (-) av avsättningar	0,4	1,0		
Rearesultat avyttring av anläggningstillgångar	-3,0	0,0		
Justering för bokslutsdispositioner o skatt	0,0			
Koncernmässig justering	1,1			
Justering för av- och nedskrivningar	62,2	42,3		
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	61,8	58,7		
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	11,4	14,5		
Ökning (-)/minskning (+) förråd mm	0,1	0,0		
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	-17,3	-57,4		
Medel från den löpande verksamheten	55,9	15,9		
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	-2,2	0,0		
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-134,2	-61,7		
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-11,2	0,0		
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0,0	0,0		
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0		
Omfört till omsättningstillgångar	0,0	0,0		
Medel från investeringsverksamheten	-147,6	-61,7		
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Ökning (+)/minskning (-) av övriga långfristiga skulder	-3,9	-0,9		
Ökning (-)/minskning (+) av långfristiga fordringar	0,0	0,0		
Medel från finansieringsverksamheten	-3,9	-0,9		
PERIODENS KASSAFLÖDE	-95,7	-46,7		
Likvida medel vid årets början	230,8	135,1		
Likvida medel vid periodens slut	135,1	88,4		

Balansräkning

MNKR	Kommunen 2018-12	Kommunen 2019-08	Koncernen 2018-12	Koncernen 2019-08
TILLGÅNGAR				
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR				
Immateriella anläggningstillgångar	16,4	15,9	16,4	15,9
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	1 055,7	1 078,9	2 114,1	2 147,0
- varav pågående byggnadsproduktion	171,7	77,8		
Maskiner o inventarier	65,1	61,8	85,0	77,7
Finansiella anläggningstillgångar	73,6	73,6	14,0	14,0
Summa anläggningstillgångar	1 210,8	1 230,2	2 229,4	2 255,5
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR				
Förråd/exploatering	0,9	0,9	0,9	0,9
Kortfristiga fordringar	139,9	125,3	159,3	150,5
Kassa och bank	135,1	88,4	155,6	103,4
Summa omsättningstillgångar	275,9	214,6	315,8	254,7
Summa tillgångar	1 486,6	1 444,8	2 545,3	2 510,3
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital	735,8	751,2	922,6	962,5
- varav resultatutjämningsreserv	22,3	22,3	22,3	22,3
- varav årets resultat	1,1	15,4	21,5	41,3
AVSÄTTNINGAR				
Avsättningar för pension och likn. förpliktelser	28,3	29,3	28,3	29,3
Uppskjuten skatt	-	-	32,1	33,5
Övriga avsättningar	15,2	15,2	15,6	15,3
Summa avsättningar	43,5	44,4	75,9	78,1
SKULDER				
Långfristiga skulder	436,2	435,4	1 056,0	1 203,6
Kortfristiga skulder	271,2	213,8	490,7	266,1
Summa skulder	707,4	649,2	1 546,6	1 469,7
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	1 486,7	1 444,8	2 545,2	2 510,3
BORGEN OCH ANSVARFÖRBINDELSER				
Borgensåtaganden	724,4	724,4		
Pensionsförpliktelser äldre än 1998, inkl löneskatt	467,1	468,9		

Redovisningsprinciper

Redovisningsprinciper

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och bokföring (lag 2018:597) samt gällande rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, RKR. Delårsrapporten är utformad utifrån RKR:s rekommendation R17. Samma redovisningsprinciper som användes i bokslut 2018 har använts. Avvikelser från detta kommenteras nedan.

Inkomster avseende gatukostnadsersättningar eller investeringsbidrag har inte blivit bokförda under redovisningsperioden varför vi inte beaktat huruvida de ska bokföras enligt RKR:s rekommendation R2 eller 18:1.

Insatser i Kommuninvest har inte omklassificerats under denna redovisningsperiod. Belopp som ska omklassificeras är 320 027 kr.

Jämförelsevärden i resultaträkningen för mot-

svarande period 2018 är inte jämförbara fullt ut, då delårsperiod är bytt från jan-juni 2018 till jan-augusti 2019. Detta påverkar främst jämförelsen av skatteintäkter och generella skattebidrag mellan åren.

Redovisning av pensionsåtaganden har gjorts enligt RKR:s rekommendation R10. Östhammars pensionsadministratör har gjort beräkning av pensionsskuld och kostnad i enlighet med SKL:s riktlinjer för pensionsskuld. Kostnaden för pension bygger på fakturerat belopp från pensionsadministratör vilket kan skilja sig från prognosen. Under perioden har användning av överskottsfond hos pensionsförvaltaren använts, för att försäkra bort en del av kommunens pensionsåtagande (motsvarande 3,9 mnkr).

Rubriker i delårsrapport skiljer från rubriker i årsredovisning.