



Årsredovisning 2010

Älvdalens kommun

Innehåll

3	Året som gått 2010
4	Politisk organisation
5	Förvaltningsberättelse
12	Personalredovisning
14	Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen
16	Kultur- och fritidsutskottet
19	Revision
21	Kommunstyrelsens kontor
27	Socialnämnden
31	Barn- och utbildningsnämnden (BUN)
35	Tekniska nämnden
40	Byggnadsnämnden
42	Miljönämnden
44	Resultaträkning
45	Kassaflödesanalys
46	Balansräkning
47	Nothänvisningar
49	Driftredovisning
50	Investeringsredovisning
51	Fem år i sammandrag
52	Sammanställd redovisning
56	Redovisningsprinciper
58	Ord- och begreppsförklaringar
59	Revisionsberättelser

Året som gått 2010

Offensiva Älvdalens (S, MP och FP) resultatmål om att lägst uppgå till +11 miljoner uppfylls inte i bokslutet för 2010.

Befolkningsutvecklingen i kommunen slutade med ett negativt flyttnetto på 30 personer och ett födelseunderskott med 51, totalt –81 personer.

Den befolkningsutveckling som vi såväl har behövt har uteblivit.

Kommunen har ännu inte lyckats anpassa verksamheternas kostnadsnivå till det stora intäktsbortfall 2009 som bland annat var en följd av finanskrisen. Detta tillsammans med avsaknad av tydlig resultatstyrning för att nå uppsatta mål, innebär att de finansiella målen inte har uppnåtts.

Det betyder att Allians för Älvdalen (C, M, KL, KD), som är ny politisk majoritet för Älvdalens kommun, har som utmaning att skapa ordning och reda i den kommunala ekonomin.

Utvecklingsområdet för verksamhetsuppföljningen med ny målstruktur och ett nytt verksamhetsledningssystem för planering och uppföljning har påbörjats, vilket kommer att innebära en tydligare målstyrning, ett enhetligt arbetssätt och redovisning inom alla verksamheter.

Trots den negativa befolkningsutvecklingen föddes det fler barn 2010 jämfört med 2009. En ökad inflyttning är därför av största betydelse för att dämpa befolkningsminskningen.

En organisationsöversyn där alla verksamheter synas, realistisk kostnadseffektivisering och inledningsvis nedsättning av de finansiella målen för att uppnå balans, ska leda Älvdalens kommun framåt i en positiv riktning.



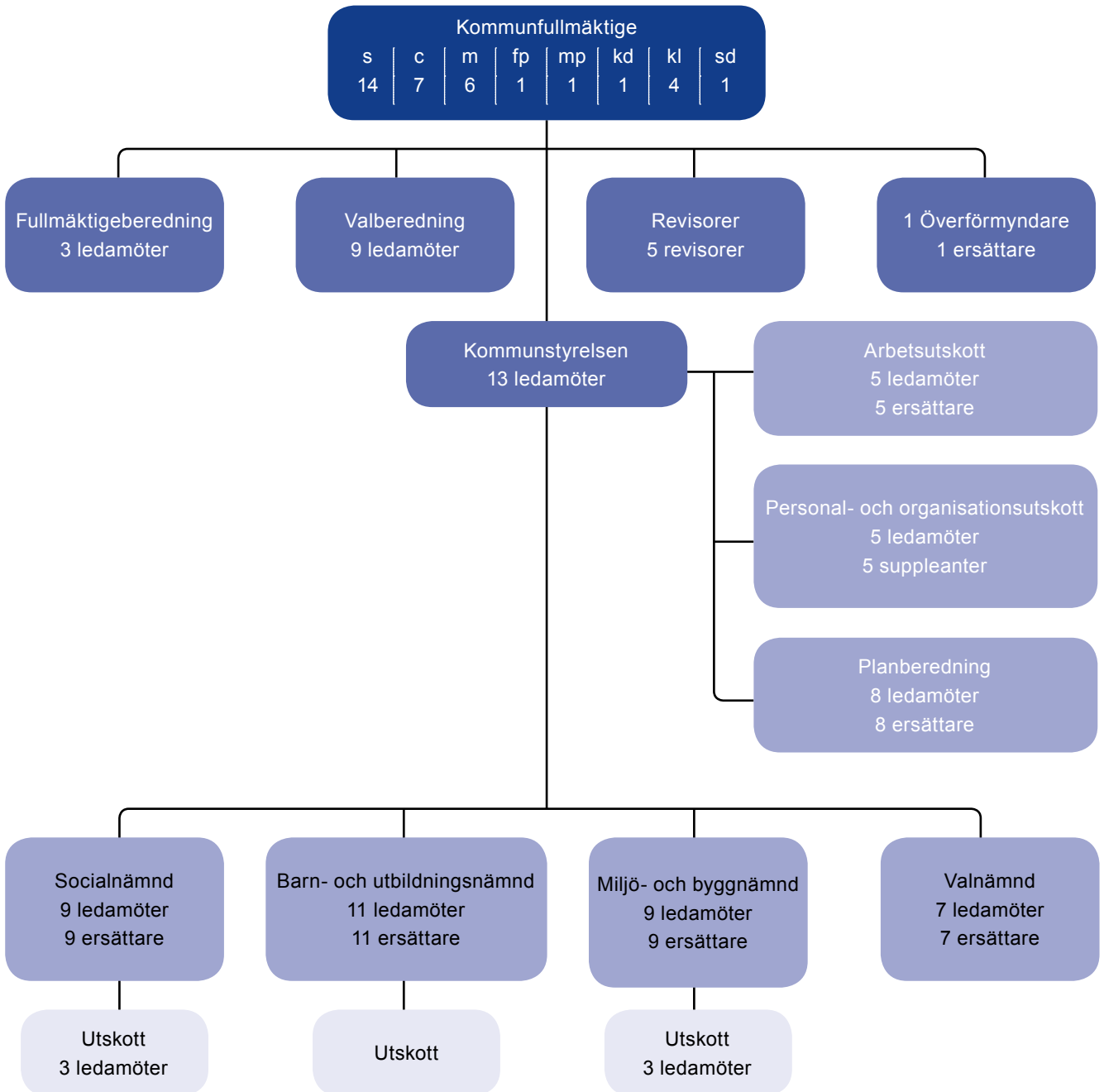
Kjell Tenn,
kommunalråd och kommunstyrelsens
ordförande fr o m november 2010



Nils-Åke Norman,
kommunalråd och kommunstyrelsens vice
ordförande fr o m november 2010

Politisk organisation

(FR O M 2011)

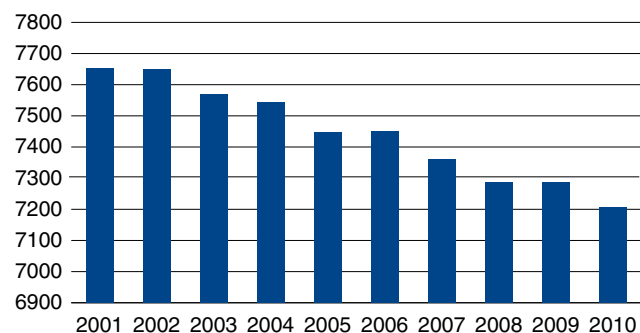


Förvaltningsberättelse

UTVECKLINGEN I ÄLVDALEN

Kommunens ekonomiska förutsättningar är starkt kopplade till befolkningsutvecklingen. Under året minskade folkmängden i kommunen med 81 personer och var den 31 december 7 207 invånare (7 288 st 2009). Minskningen bestod i ett födelseunderskott på 51 och ett flyttningsunderskott på 30 personer.

Befolkning 31/12 respektive år i Älvdalen (antal)

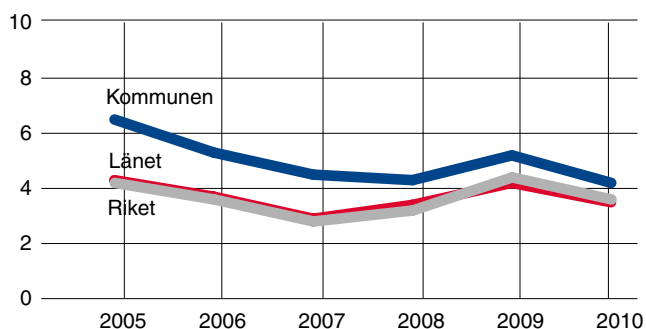


Under de senaste tio åren har befolkningen minskat med 511 personer (7 %) och de senaste fem åren med 238 (3 %). Det innebär för de senaste fem åren cirka 11 miljoner kronor i minskade intäkter.

Största nedgången under tioårsperioden var 2010 då befolkningen minskade med 81 personer medan den 2009 ökade med 1 person.

Arbetslöshet

(procent)



Arbetslösheten respektive årsskifte i kommunen, länet och riket framgår av vidstående diagram. Under perioden var arbetslösheten i Älvdalen högst 2006 (5,3 %). År 2008 hade den minskat till 4,3 procent och 2009 var den 5,2 procent. Under 2010 minskade den med en procentenhet till 4,2 procent. Det är fortfarande en hög siffra i länet men den var inte längre högst.

I SKL:s Ekonomirapporten, publicerad i oktober 2009, beskrivs den ekonomiska utvecklingen för kommunerna på bland annat följande sätt:

År 2010 är det andra året i rad med stora överskott i sektorn. År 2009 blev resultatet 13 miljarder och i år(2010) ser det ut att bli hela 19 miljarder för kommuner och landsting, trots finanskrisens effekter på den svenska ekonomin. Det finns flera skäl till de stora överskotten. Kommuner och landsting lyckades snabbt upparbeta ett krismedvetande som medförde en återhållsamhet i konsumtion och nyanställningar, samtidigt som flera tillfälliga faktorer bidrog till att stärka resultaten. Premiefrielse från AFA Försäkring 2009 och 2010, återbetalning från förbundet 2009 och tillfälligt konjunkturstöd från staten har tillsammans stärkt resultatet för de två åren med nästan 25 miljarder.

En annan viktig faktor är att antalet arbetade timmar inte minskade i den utsträckning som befarades, något som i sin tur innebar att skatteunderlagsprognoserna fick revideras upp under loppet av år 2009. Ytterligare en effekt av konjunkturedgången blev att priser och löner ökade långsammare än beräknat, vilket gjorde att kommuner och landsting fick mer för sina pengar.

Det goda utgångsläget gör att sektorn beräknas klara ett överskott på 7 miljarder år 2011, trots att förutsättningarna försämras. År 2011 börjar det tillfälliga konjunkturstödet fasas ut samtidigt som skatteintäkterna fortfarande ökar svagt. Detta gör att intäkter från skatter och statsbidrag inte kan finansiera pris- och löneökningar 2011, än mindre täcka de kostnadsökningar som kommer av förändringar i demografin.

Det grundläggande problemet i Älvdalen var att nämnderna inte lyckades att anpassa kostnaderna tillräckligt till de demografiska förändringarna – färre elever och barn samt färre äldre. Kommunens struktur med tre tätorter gör att kostnaderna för den kommunala servicen blir höga. Arbetet måste därför även i fortsättningen inriktas på att effektivisera verksamheterna och minska kostnaderna. För att klara detta måste även uppsatta mål omprövas och andra prioriteringar göras.

KONCERNEN

I kommunkoncernen ingår utöver kommunen själv även Norra Dalarnas Fastighetsbolag AB och Älvdalens Vatten och Avfall AB. Koncernens årsresultat uppgick till +8,2 mkr, av vilket kommunen svarar för +6,7 mkr. Resultatet för Norra Dalarnas Fastighetsbolag var -0,2 mkr och för Älvdalens Vatten och Avfall +1,7 mkr.

EKONOMISK ÖVERSIKT KOMMUNEN

Finansiella mål

Mål	Måluppfyllelse
Kommunens resultat skall som lägst uppgå till 11 mkr varje enskilt år i perioden.	Uppfylldes inte. Årets resultat blev 6,7 mkr.
För att minska de framtida pensionskostnaderna skall minst 3 mkr varje år användas till inlösen av pensioner.	Uppfylldes inte eftersom resultatmålet inte uppnåddes.
Kommunens låneskuld skall långsiktigt minska. Det innebär att den kortsiktigt kan öka till följd av planerade strategiska investeringar.	Uppfylldes. Låneskulden minskade med 47 mkr.

Årets resultat

Årets resultat var positivt (+ 6,7 mkr) vilket var en negativ avvikelse mot budget med 4,3 mkr. Utfallet blev betydligt sämre än vad som prognostiserats under hösten. När budgetarbetet för 2010 inleddes var förutsättningarna att kostnaderna måste minska med 40 mkr vilket motsvarade tio procent. Sedan förbättrades läget successivt, dels genom det extra tillskottet från staten med 7 mkr, dels genom bättre och bättre skatteutfallsprognoser. Därför borde resultatet ha blivit betydligt bättre än vad som blev fallet. Nämndernas stora underskott, sammantaget 13 mkr, gjorde att resultatmålet på 11 mkr inte nåddes. År 2009 minskade nettokostnaderna mot året innan medan

däremot kostnaderna 2010 ökade, även om det var förhållandevis lite. Det lades stora sparkrav på framför allt de stora nämnderna socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden. Socialnämnden klarade uppdraget bra medan barn- och utbildningsnämnden för tredje året i följd redovisade ett stort underskott. Det handlade till stor del om att anpassa verksamheten och kostnaderna till ett minskat antal elever.

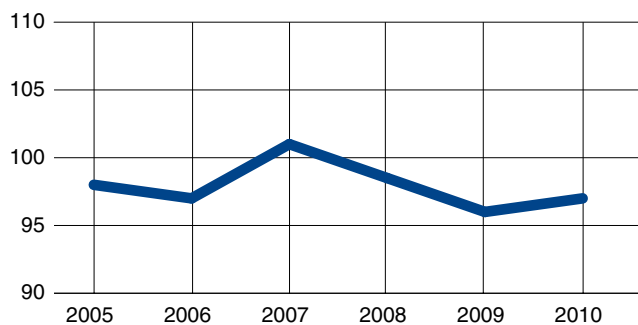
Att resultatet ändå stannade på en acceptabel nivå berodde på utfallet för finansförvaltningen. Framst var det intäkterna i form av skatter och bidrag som blev större än budget. Däremot blev de sammanlagda kostnaderna (räntor, pensionsutbetalningar och avtalssjukförsäkringar) enligt budget. Emellertid överskred pensionskostnaderna budget men det kompensterades av lägre räntekostnader och att premierna för avtalssjukförsäkringarna uteblev (precis som 2009). Totalt blev utfallet för finansförvaltningen + 9 mkr.

Nämnderna gick med underskott (- 13,4 mkr). I detta ingår 1,8 mkr i realisationsvinst efter fastighetsförsäljningar som har redovisats under tekniska nämnden. Nämnderna har sedan millenniumskiftet redovisat underskott alla år utom 2002. Verksamhetens nettokostnader (378,0 mkr) ökade med 10 mkr mot året innan. För jämförelse är dock uppgiften missvisande eftersom renhållning och va endast ingick första halvåret. Räknas de delarna bort var ökningen endast knappt 2 mkr.

Skatter och bidrag (390 mkr) steg med drygt 7 mkr. Avskrivningarna var 2,5 mkr lägre än 2009. Finansnettot på 4,7 mkr (huvudsakligen kostnadsräntor) var 1,1 mkr högre än 2009 och 4,3 mkr bättre än budget. Resultatet medförde att partiell inlösen av pensioner inte skedde 2010.

Årets överskott innebar att det egna kapitalet ökade i motsvarande grad. Kommunen hade inte några gamla underskott att återställa.

Underskotten 2007 och 2008, som täcktes av överskottet 2009 var ett bakslag efter den relativt positiva ekonomiska utveckling som inleddes 2002. Orsaken till de senaste årens problem har varit att kommunen inte klarat att anpassa kostnaderna till de demografiska förändringarna. Ett tydligt bevis för detta var att kostnaderna, främst för utbildningen men även för vården, låg klart över de standardkostnader som styr bidragen från staten. För att lyckas uppnå resultatmålet i fortsättningen måste man inrikta arbetet på att skapa budgetdisciplin. Verksamheterna måste med marginal anpassas till det ekonomiska utrymme så att viss beredskap finns för oförutsedda händelser. Detta är absolut nödvändigt, dels med tanke på befolkningsutvecklingen, dels för att skapa utrymme för nödvändiga investeringar och andra satsningar.

Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och bidrag (procent)

Ett viktigt ekonomiskt mått är nettokostnadernas andel av skatteintäkterna och generella statsbidrag. År 2010 var andelen 97 procent jämfört med budgetens 95 procent, och 96 procent i bokslutet 2009. Om resultatmål på + 11 mkr skulle uppfyllas blir andelen runt 95 procent.

Driftbudgetens utfall

Driftkostnaderna, exklusive kapitalkostnader och övriga interna poster på 418,6 mkr, ökade med 2,7 mkr (1 %) jämfört med året innan (415,9 mkr). Åren 2009 och 2002 var kostnaderna lägre än året dessförinnan. De flesta åren har ökningen varit fyra–fem procent, förutom 2003 då den var sju procent.

(mkr)	2010	2009	2008	2007	2006
Driftkostnader	418,6	415,9	422,4	407,2	394,5
Ökning mkr	2,7	-6,5	15,2	12,7	16,2
Ökning %	1	-2	4	3	4
Kapitalkostnader	35,9	39,7	39,9	39,8	39,9
Övriga interna poster	58,9	20,7	26,6	21,8	19,8
Totalt	513,4	476,3	488,9	468,8	454,2

Den största kostnadsökningen stod LSS-verksamheten för samt interkommunala ersättningar för gymnasieutbildningen. Lönekostnaderna minskade däremot med 6 mkr och budgetavvikelsen +–0.

Budgetavvikelser

(tkr)	2010	2009	2008
Kommunfullmäktige	-321	-107	-103
Kommunstyrelsen	6 634	4486	1 146
Socialnämnden	-1 002	-1 909	-2 023
Barn- och utbildningsnämnden	-11 291	-7 664	-8 178
Tekniska nämnden	-6 673	2 094	-5 007
Byggnadsnämnden	83	123	99
Miljönämnden	-872	-194	302
Summa	-13 442	-3 171	-13 764

Den sammantagna budgetavvikelsen för nämnderna var -13,4 mkr. Enligt ovanstående tabell var det barn- och utbildningsnämnden som stod för merparten av underskottet (-11,3 mkr) varav interkommunala ersättningar för gymnasiet svarade för -6,3 mkr. Tekniska nämndens underskott på -6,7 mkr fördelade sig på -2,5 mkr för affärsverksamheten, som endast avsåg första halvåret (från 1 juli bedrevs va- och avfallsverksamheten i bolagsform). Den största delen handlade om lokalkostnaderna där underskottet var 3,8 mkr. I praktiken innebar det ytterligare 1 mkr i underskott, eftersom det i underskottet ingick realisationsvinster för fastighetsförsäljningar med cirka 1 mkr. Socialnämndens underskott på 1 mkr kan i huvudsak härledas till handikappomsorgen, LSS-verksamheten och institutionsvård för barn och ungdomar. Kommunstyrelsens överskott på 6,6 mkr bestod av ej utnyttjade medel för löneökningar (+2 mkr) och ej utnyttjade medel av det särskilda bidraget från staten 2010 (+4 mkr).

Uppföljningsrapporterna under året hade pekat på ett underskott för verksamheterna på totalt 2–7 mkr.

God ekonomisk hushållning

Kommunallagen kräver god ekonomisk hushållning. Grundtanken bakom kravet är att dagens kommunmedborgare ska finansiera sin egen kommunala välfärd, och inte förbruka vad tidigare generationer har tjänat ihop. Begreppet innebär därför ett krav på positiva resultat över tiden. Det är nödvändigt för att finansiera investeringar och pensionsrättigheter intjänade före 1998, vilka redovisas som ansvarsförbindelse. Dessutom behövs en buffert för att möta oväntade händelser.

Balanskravet

Innebörden av begreppet balanskrav är att ett underskott måste återställas. Under perioden 2000–2004 skulle underskottet täckas senast inom två år, men från och med 2005 ska det täckas senast efter det tredje året. Nedanstående tabell visar hur underskotten har återställts från och med 2000 då balanskravet infördes.

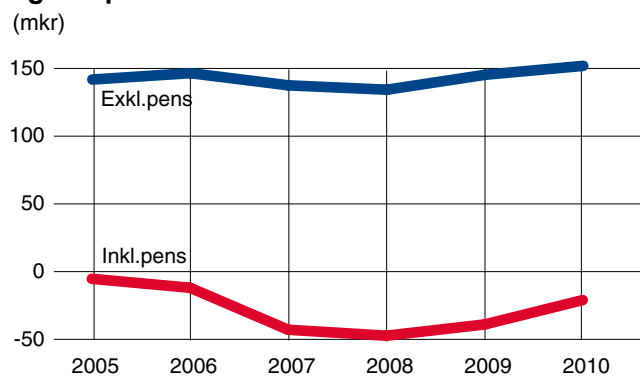
Balanskravsutredning

År	Resultat	Avgår särskilda skäl	Resultat att återställa
2000	-29 005	17 905	-11 100
2001	-10 458		-10 458
2002	13 834		13 834
Återställning 2000			11 100
2003	20 555		20 555
Återställning 2001			10 458
2004	5 835		5 835
2005	3 728		3 728
2006	4 733	3 600	8 333
2007	-9 090	5 342	-3 748
2008	-3 133		-3 133
2009	11 008		11 008
Återställning 2007–2008			6 881
2010	6 668		0
Ack resultat perioden	14 675	26 847	0

Enligt tabellen återställdes underskottet 2000 (-11,1 mkr) genom överskottet 2002 (+13,8 mkr) och underskottet 2001 (-10,5 mkr) med överskottet 2003 (+20,6 mkr). Årets resultat (+6,7 mkr) behövde inte användas för någon återställning. Posterna i kolumnen *Avgår särskilda skäl* avser åtgärder av engångsnatur som syftar till att förbättra ekonomin långsiktigt, t ex realisationsförluster och nedskrivningar.

Balanskravet har hittills uppfyllts.

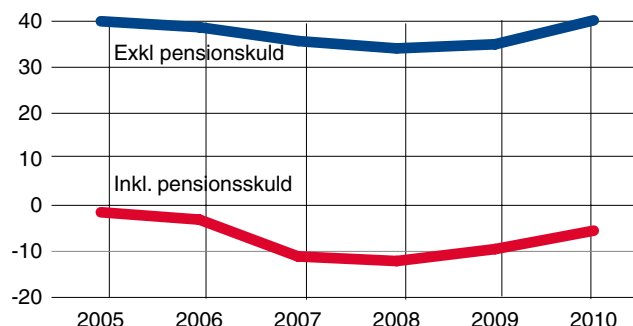
Eget kapital



1998 ändrades redovisningen av pensionsskulden. Intjänad pension till och med 1997 redovisas från och med 1998 som en ansvarsförbindelse. Ovanstående diagram visar därför även det egna kapitalet inklusive pensionsskulden. Med hela pensionsskulden inräknad var det egna kapitalet negativt 2010 (-21 mkr).

Soliditet

(procent)

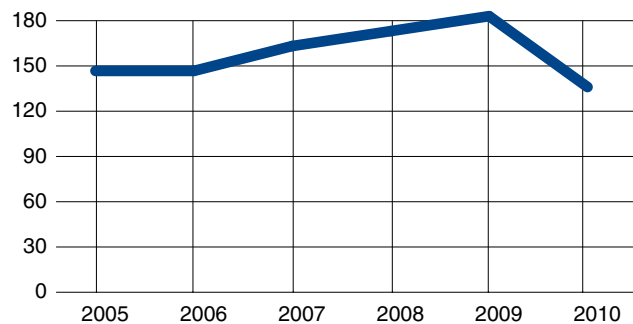


Soliditeten mäts genom att relatera det egna kapitalet till de totala tillgångarna. Soliditeten visar i vilken grad tillgångarna har anskaffats med egna medel. Den är därmed ett mått på den finansiella styrkan.

Årets överskott (+6,7 mkr) ökade det egna kapitalet och medförde att soliditeten förbättrades något från 35 procent året innan till 40 procent (genomsnittet i länet är 44 %). Detta gäller när soliditetsmåten redovisas enligt balansräkningen, dvs exklusive pensionskulden. Räknas pensionskulden in blev det egna kapitalet negativt och därmed även soliditeten.

Låneskuld

(mkr)



Kommunens långfristiga låneskuld den 31 december var 136 mkr (18 860 kr/inv), vilket är ett mycket högt belopp; genomsnittet i länet var 14 493 kronor per invånare.

Räntekostnaderna var 5,6 mkr mot 6,6 mkr 2009. Ränteläget har det senaste året varit fortsatt. Dessutom kunde kommunen minska låneskulden med 47 mkr eftersom anläggningstillgångarna för va och avfall överfördes till Älvdalens Vatten och Avfall AB, vilket bidrog till lägre räntekostnader.

Likviditet

Med likviditet menas betalningsförmåga på kort sikt. För att säkerställa betalningsförmågan har kommunen en limit på 60 mkr på kommunens koncernkonto. De likvida medlen ökade med 6 mkr mot året innan. Det var försäljningarna av anläggningstillgångar och resultatet som bidrog till att förbättra likviditeten. Se kassaflödesanalys sid 45.

Borgensåtaganden

Kommunens borgensåtaganden 31 december var 148,7 mkr (2009 56,8 mkr), varav 92 mkr avser lån till Älvdalen Vatten och Avfall AB och 47,8 mkr till Norra Dalarnas Fastighets AB. Därtill 4,5 mkr till Dalatrafik, 3,2 mkr till Idrefjälls golfbana, samt 0,1 mkr till Älvdalens Ridklubb. Vidare ingår borgensåtaganden och ansvar för förluster på 1,1 mkr gentemot egnahem och småhus med bostadsrätt.

Investeringar

Investeringarna uppgick netto till -38,5 mkr bland annat till följd av avyttringen av va-anläggningarna (30,4 mkr 2010). Investeringarbudgeten var 24,9 mkr och bruttoinvesteringarna 39,3, en avvikelse med -4,3 mkr. Den enskilt största investeringen var den pågående ombyggnaden av Solängsgårdens kök för 6,9 mkr. Planeringen för 2010 var att uppnå överskott med 11 mkr för att bland annat skapa utrymme för investeringar och för att på längre sikt minska såväl låneskulden som pensionsskulden. Den viktigaste förutsättningen för att denna plan skulle hålla var att verksamheterna bedrevs inom budgetramen. Så blev nu inte fallet men resultatet blev ändå godtagbart. Årets resultat var 4,3 mkr sämre än planerat och kommande år ser resultatet ut att bli ytterligare försämrat. Det är en olycklig utveckling med tanke på kommunens stora skuldbörda och investeringsbehov. Den planerade investeringen i en ny skola kan endast genomföras med en kontrollerad ekonomi där planerade överskott uppnås.

Pensioner

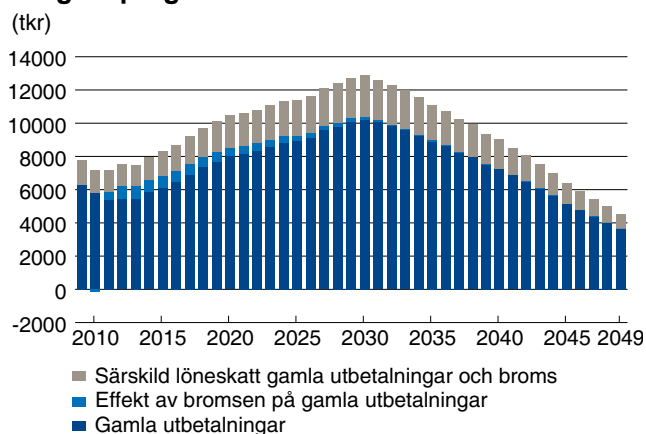
Pensionsförpliktelser och pensionsmedel

(mkr)	2010	2009	2008	2007	2006
Pensioner som redovisas som kortfristig skuld	8,7	8,7	8,7	7,9	9,5
Avsättning till pensioner, inkl garantipension	13,6	7,0	5,8	5,4	4,5
Pensioner redovisade som ansvarsförbindelse	139,2	148,7	146,4	145,2	127,5
Total pensionsskuld	161,5	164,4	160,9	158,5	141,5
Särskild löneskatt	39,2	39,9	39,0	38,5	34,3
Pensionsskuld inkl löneskatt	200,7	204,3	199,9	197,0	175,8

Kommunens totala pensionsskuld uppgick under året till 200 mkr inklusive löneskatt. Den del av pensionsskulden som redovisas som ansvarsförbindelse var vid årsskiftet 139,2 mkr exklusive löneskatt och 172,9 mkr inklusive. 2007 infördes en ny modell för pensionsskultsberäkningar, RIPS 07, som SKL och RKR rekommenderar. Bytet av beräkningsmodell föranleddes bland annat av det nya pensionsavtalet (KAP-KL) samt behovet att uppdatera vissa försäkringstekniska grunder såsom diskonteringsränta och livslängder.

Åren 2005, 2006 och 2009 gjorde kommunen en så kallad partiell inlösen av en del av pensionsskulden, medan det inte skett 2007 och 2008 beroende på negativa utfall. 2010 gjordes det inte eftersom resultatet inte uppnåddes.

Långtidsprognos ansvarsförbindelsen



Bilden ovan visar i löpande priser nivån på utbetalningarna för de pensionsrätter som intjänats t o m 1997-12-31. Det är kostnader som belastar respektive års budget och minskar utrymmet för verksamheterna.

Köp av externa tjänster

All kommunal verksamhet bedrevs inte i kommunal regi. Nedan redovisas omfattningen av kommunal verksamhet utförd av andra huvudmän.

Köp av externa tjänster

(tkr)	2010	2009	2008	2007	2006
Köp från andra kommuner	27 600	24 453	22 069	23 623	26 682
Köp från landsting	5 993	5 685	5 951	5 293	4 397
Köp från staten			331	153	195
Köp från föreningar eller stiftelser	3 004	2 279	3 198	1 943	2 245
Köp från företag	19 843	22 968	22 916	20 576	19 613
Köp från enskilda	6 113	4 707	3 832	2 037	2 474
Summa	62 553	60 092	55 606	53 625	55 606

ÄLVDALENS KOMMUNÖVERGRIPANDE MÅL- OCH HÅLLBARHETSASPEKT

Ekologisk	Ekonomisk	Social	Kulturell
Ekologisk mångfald.	Älvdalen – en turistkommun.	Höga frisktal.	Beredskap för mångkulturella yttringar.
Starka företag som tar ekologisk hänsyn.	God ekonomisk hushållning.	Stor andel nöjd befolkning.	Rikt kultur- och fritidsliv.
Energiförsörjning med förnybara bränslen.	Ökad sysselsättning.	God tillgång till bra bostäder.	Öppenhet mot gäster och inflyttare.
Planer för skydd och användning av natur för upplevelser och kunskap.	Starkt näringsliv.	Höjd utbildningsnivå.	Värna om minoritetsspråken samiska och älvdalskan.
Klimatstrategi skall införas inom alla verksamheter.	Positiv befolkningsutveckling till antal och åldersstruktur.	Tillgång på kvalificerad arbetskraft.	Tradition och förnyelse i kulturyttringar.
		Hela kommunen med tre tydliga tätorter.	
		Trygghet.	
Regionalt samarbete			

Ett antal av de övergripande målen kan direkt mätas och bockas av som pågående och delvis uppnådda. Helt uppnådda kan och ska inte målen vara då det krävs ett ständigt arbete för att ytterligare förbättra måluppfyllelsen. De övergripande målen pekar dock ut en önskvärd riktning och är därmed en ledstjärna för nämndernas konkreta mål.

Resultatet 2010 var ett överskott på 6,7 mkr vilket var under det resultatmål kommunen planerat för. Verksamheterna sänkte de totala kostnaderna jämfört med 2009. Det visar att förändringsarbetet hade påbörjats. Det var emellertid fortfarande så att en del verksamheter förbrukade mer än tilldelade medel.

2010 innebar en minskning av invånarantalet med 81 invånare. Minskningen berodde till största delen på att det fortfarande var färre antal födda än antalet

döda. Arbetslösheten var hög under inledningen av 2010 för att sedan minska till Dalarnas lägsta under slutet av 2010 och början av 2011. Detta gällde både arbetslösa totalt och arbetslösa ungdomar.

Expansionen av besöksnäringen i den norra kommundelen fortsatte. Idre Himmelfjäll startade sin utbyggnad. Idrefjäll fortsatte att investera i anläggningar, och en toppstuga började ta form. Båda dessa satsningar kommer att innebära ett betydande antal arbetstillfällen under såväl byggnadsperioden som när de kommer i drift.

I kommunens södra del genomförde Blybergsågen en omfattande expansion och modernisering. Pressmasters ägarförhållande förtydligades mot en stabilare plattform. Icell har beslutat att etablera sig

i Märbäck med en verksamhet som väl passar in i den verksamhet som redan bedrivs av Rindi. Även i kommunens södra område ökade antalet arbetstillfällen och de kommer att ytterligare öka med dessa verksamheter.

Den kanske viktigaste händelsen för att uppfylla de övergripande målen var samverkan inom flera områden mellan Mora, Orsa och Älvdalen. Genom samverkan står de tre kommunerna bättre rustade inför framtiden för att rekrytera kompetens, utveckla verksamheterna, höja effektiviteten och minska kostnaderna.

FRAMTIDEN

Ekonomi kommer även framgent att innebära klara begränsningar. Fortsatt arbete med effektiviseringar och prioriteringar kommer att vara nödvändigt. För-

utom att fortsätta med det fina arbete alla medarbetare utför i vardagen måste strategiska och långsiktiga mål sättas upp att sträva mot. Ett nytt verksamhetsledningssystem håller på att tas fram för att möjliggöra att dels åstadkomma långsiktighet, dels kunna visualisera detta för medarbetare och övriga medborgare. Först då kan vi uppnå en dialog om målformulering och ambitionsnivåer.

Grunden för tillväxt är medborgare som vill bo och verka i kommunen och företag som vill etablera och utveckla sig. Det krävs dessutom en samhällsservice som är tillräcklig i omfattning och professionell personal. Älvdalens kommun har förutsättningarna om vi själva inser det och har förmågan att använda oss av dem.



Personalredovisning

Den totala kostnaden för löner och arvoden, inklusive sociala avgifter, var 272 mkr (72 procent av bruttokostnaderna).

ANTAL TILLSVIDAREANSTÄLLDA

Antal tillsvidareanställda	2010	2009	2008	2007
Totalt	607	641	670	657
Varav kvinnor %	86,9	82,3	82,8	81,5

(mätdatum 2010-12-31)

Totalt 631 personer var anställda i kommunen vid mättillfället 31 december. Av dessa var 24 personer (varav 87,5 procent kvinnor) visstidsanställda.

Antalet arbetade timmar under året var 1 085 549, vilket motsvarar 639 årsarbetare. Årsarbetare definieras som arbetade timmar dividerat med en årsarbetstid på 1 700 timmar. I arbetade timmar ingår tid som tillsvidareanställda och visstidsanställda arbetat. Även fyllnadstid och övertid räknas med.

Anställningsformen är den som gäller för grundanställningen. Anställningen är antingen tillsvidare (utan tidsbegränsning) eller visstid (med tidsbegränsning).

Procentuell fördelning av sysselsättningsgrad (ssgr)

Anställningsform	Kön	100 % ssgr	75-99 % ssgr	-74 % ssgr	% per kön
Tillsvidareanställda	Kvinnor	60,2	32,8	7,0	86,0
	Män	79,1	9,3	11,6	14,0
Visstidsanställda	Kvinnor	58,8	29,4	11,8	85,0
	Män	33,3	33,3	33,3	15,0

ÅLDERSFÖRDELNING

Åldersfördelning	% Kvinnor	% Män	% Samtliga
Under 20 år	0,2	0,0	0,2
-29 år	6,1	2,3	5,6
30-49 år	44,9	39,5	44,1
50-59 år	35,4	45,3	36,8
60 och över	13,5	12,8	13,4

Medelålder

Tillsvidareanställda	Visstidsanställda	Alla
48,1	36,3	47,8

Medelåldern för kommunens tillsvidareanställda var 48,1 år. Under de närmaste fem åren kommer 67 personer (10 procent) av de tillsvidareanställda att nå pensionsåldern 65 år. Av dem har 17 personer nyckelbefattningar. En strategi för personalplanering och rekrytering kommer att tas fram under 2011.

AKTIVITETER 2010

Under 2010 genomfördes följande utbildnings- eller utvecklingsinsatser:

- februari: arbetsrätt, 2 dagar
- april: offentlighet, sekretess och mediehantering, 2 dagar
- augusti: Relation Älvdalen för all personal, 1 dag
- september: ekonomi för nyanställda chefer, 1 dag
- oktober: grundläggande ledarskap, 2 dagar
- november och december: jobbpassel för personal inom hemtjänsten och LSS-verksamheten
- hela året: genomgång och utbildning i samverkansavtalet på i stort sett alla arbetsplatser för all personal (resten utbildas 2011).

SJUKFRÅNVARO

I december fanns fyra sjukfall som hade varat längre än 180 dagar. Av dessa hade en person 100 procents ersättning, två hade 25 procent och en person arbets-tränade med ersättning från Försäkringskassan.

Sjukfrånvaron sjönk med 0,2 procent, vilket till stor del kan förklaras av att personalutvecklaren aktivt arbetade med alla sjukskrivna personer i samverkan med chefer och Försäkringskassan.

Kön	2010	2009	2008
Kvinnor %	4,6	4,8	5,7
Män %	1,9	2,3	1,6
Totalt	4,1	4,3	4,9

ÖVRIGT

Under året träffades ett lokalt kollektivavtal om årsarbetstid för personal inom vård och omsorg. Med avtalet som grund infördes från september rätt till hel-tid eller önskad sysselsättningsgrad för medarbetarna inom området.

FERIEARBETANDE SKOLUNGDOMAR

Under 2010 fick 96 skolungdomar feriearbete inom kommunen. Regeringens sommarjobbssatsning 2010

innebar att arbetsförmedlingen sköt till pengar motsva-rande lönekostnaden för 16 ungdomar. Det innebar att fler ungdomar än tidigare år kunde beredas feriearbete.

SAMVERKANSPROJEKTEN

Under 2010 genomfördes de beslutade samverkans-projekten för en gemensam löneadministration, IT-service, myndighetsutövning inom sociala avdel-ningen och fakturahantering samt ett gemensamt bolag för vatten och renhållning.

Gemensam löneadministration innebar att med-arbetarna i Orsa och Mora den första april flyttades över till Älvdalen. Den nya Norra Dalarnas löneenhet stationerades i Älvdalen men lyder under den gemen-samma servicenämnden för de tre kommunerna. Löneservice lämnar en separat årsrapport.

FRAMTIDEN

De närmaste fem åren behöver många medarbetare ersättas, inte bara inom kommunen utan i stort sett på hela arbetsmarknaden. Detta innebär att kon-kurrensen om arbetskraft blir stor.

För att möta behovet kommer en strategi för per-sonalplanering och rekrytering att tas fram under 2011.

Arbetet med att finna samverkansmöjligheter kring olika verksamheter fortsätter.



Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen

ORDFÖRANDE KF: T O M OKTOBER 2010 LEO PERSSON. FR O M NOVEMBER 2010 SVEN-OLOV ÅSBERG

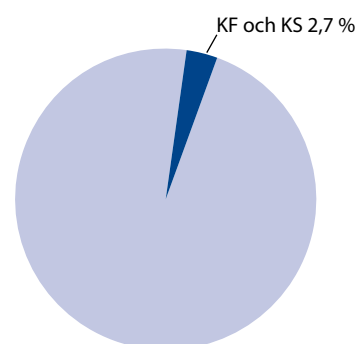
ORDFÖRANDE KS: T O M OKTOBER 2010 HERBERT HALVARSSON. FR O M NOVEMBER 2010 KJELL TENN

Resultaträkning

(tkr)	2010	2009	2008
Driftintäkter	1 859	992	1 299
Driftkostnader	13 655	13 593	17 031
Nettokostnader	11 796	12 601	15 732
Kapitalkostnader	0	0	4
Tillskott av skattemedel	16 825	17 580	17 220
Resultat	5 029	4 980	1 484
Nettoinvesteringar	1 979		

Andel av total verksamhet

(procent)



EKONOMISKT RESULTAT

Utfallet blev ett överskott på 5,0 mkr, varav 2,7 mkr var ej utnyttjad del av avsatta medel för löneökningar och 1,4 mkr ej utnyttjad del av omstruktureringsmedel. Vidare gav *kommunal samverkan* överskott med 1,2 mkr bl a beroende på att kommunalförbundet Region Siljan lades ner.

SAMMANTRÄDEN

Kommunfullmäktige hade sju ordinarie sammanträden och ett extra, varvid 181 ärenden behandlades. *Kommunstyrelsen* hade tolv ordinarie sammanträden och tre extra, varvid 213 ärenden behandlades. *Kommunstyrelsens arbetsutskott* hade tretton sammanträden och behandlade 195 ärenden. *Kommunstyrelsens personal- och organisationsutskott* hade sju sammanträden och behandlade 72 ärenden. *Kommunstyrelsens kultur- och fritidsutskott* hade sju sammanträden med 76 ärenden.

Viktigare beslut och händelser

- Fullmäktige beslutade om ny budgetprocess för att förbättra styrningen av verksamheten.
- Kommunfullmäktige hade beslutat 2009 att, tillsammans med Landstinget Dalarna, bilda ett fristående gymnasium och ansöka om nationella program. Skolinspektionen beslutade 2010 att det fristående gymnasiet är berättigat till bidrag och statlig tillsyn för nationella utbildningar

inom naturbruksprogram, industriprogram samt samhällsvetenskapsprogram.

- Principbeslut togs om att bygga Idre reningsverk. Det beräknade investeringsbehovet är 70 mkr. Finansiering ska ske genom en höjning av va-bolagets intäkter genom ett avtal mellan kommunen och Älvdalen Vatten och Avfall AB om en årlig eller månatlig kostnadstäckning kopplad till nyinvesteringen. Kommunfullmäktige beslutade teckna avtal med Älvdalen Vatten och Avfall AB om kostnadstäckning för utbyggnaden av Idre reningsverk.
- Ägarbolaget Älvdalen Vatten och Avfall AB bildades 2009 för att ta över kommunens va och renhållning. Bolaget övertog kommunens anläggningstillgångar för 62,3 mkr. Kommunfullmäktige beslutade om borgen till Älvdalen Vatten och Avfall AB för ett högsta lånebelopp på 67 mkr.
- Kommunstyrelsen tog initiativ till en utvärdering och revidering av fjälldeklarationen från 1993.
- Kommunfullmäktige beslutade att verksamheten vid kommunalförbundet Region Siljan ska avvecklas så snabbt som möjligt. Upphandlingsenheten och Siljansutbildarna med personal överfördes till Mora kommun; de finansierades av Region Siljan till och med september och därefter genom samverkansavtal.
- Kommunfullmäktige avtalade med Migrationsverket om fem platser för ensamkommande flyktingbarn från och med januari 2011.

- Ett verksamhets- och ledningssystem infördes för uppföljning av mål, budget och internkontroll.
- Kommunfullmäktige beslutade anta en sammanhållen pensionspolicy.
- I och med det förändrade majoritetsförhållandet efter kommunvalet beslutade fullmäktige ändra den politiska nämndorganisationen, ändra antal ledamöter i kommunstyrelsen och nämnderna samt ändra antal kommunalråd. Tekniska nämnden läggs ned, miljönämnd och byggnadsnämnd förs samman till en miljö- och byggnadsnämnd, kultur- och fritidsfrågor återförs till barn- och utbildningsnämnden.
- Kommunfullmäktige beslutade att avveckla den gemensamma överförmyndarnämnden. En ny överförmyndarorganisation inrättades med mer samverkan mellan Mora, Leksand, Orsa, Vansbro, Rättvik och Älvdalen. Dessutom tecknades ett avtal med Mora om kostnadsfördelningen.
- Kommunfullmäktige beslutade att utnyttja sin option hos Svenskt Fastighetskapital att förvärva bolaget Naturbruksgymnasiet i Älvdalen från sista december 2011.

ALLMÄN OCH SÄRSKILD KOLLEKTIVTRAFIK

Ekonomiskt resultat

Den allmänna och särskilda kollektivtrafiken (inkl omsorgsrafik) kostade 5,6 miljoner och hade intäkter på 776 tkr.

Nettoavvikelsen i förhållande till budget för allmänna och särskilda kollektivtrafiken var ett överskott på 840 tkr; den allmänna kollektivtrafiken hade ett plus på 823 tkr och den särskilda kollektivtrafiken ett plus på 18 tkr.

Den allmänna kollektivtrafiken hade en nettokostnad på 3 537 tkr som fördelades mellan den tidtabellsstyrda linjetrafiken (3 030 tkr) och den anropsstyrda kompletteringstrafiken (506 tkr). Nettokostnaden för den särskilda kollektivtrafiken var 1 272 tkr.

VERKSAMHETSRESULTAT

Kostnaderna för den allmänna kollektivtrafiken ökade fram till 2007, planade ut 2008 och var 2010 på samma nivå som 2005. De linjer som hade bäst kostnadstäckning var 123 Älvdalen–Evertsberg med 40 procent och 124 Älvdalen–Klitten med 28 procent. Den sammanlagda kostnadstäckningen för alla linjer var 3,92 procent. Linje 126 Gördalen hade dålig täckning pga att det bara var en elev som åkte. Huvuddelen av intäkterna kom från skolkorten som skolan betalar för skolskjutsarna.

Linje	123	124	126	128	95	Summa
Kostnads- täckning, %	40,4,0	28,3	0,92	1,92	11,6	3,92

Utöver ovanstående tidtabellsstyrda linjer som kördes av Dalatrafik fanns kompletteringstrafiken. Den bestod av tolv anropsstyrda linjer som en gång i veckan gick från de flesta byarna till närmaste tätort. Anropsstyrd trafik innebär att man måste beställa resan senast en timme i förväg.

Antalet färdtjänstresor har de tre senaste åren stabiliserat sig och ligger nu runt 2 300 enkelresor per år.

	2010	2009	2008	2007	2006	2005
Färdtjänstresor	2020	2308	2352	2261	3145	3837
Riksfärdtjänst- resor	32	39	28	53	101	115
Tillstånds- berättigade	274	284	289	320	394	350
- därav kvinnor	179	182	183	210	261	248
- därav män	95	102	106	110	133	102
Nettokostnad färdtjänst, tkr	1072	1435	1292	1037	1561	797

Sista december var 274 personer berättigade till färdtjänst. Dessa fördelade sig på 95 män och 179 kvinnor. Av männen nyttjade 50 stycken färdtjänsten under året och av kvinnorna var det 100 personer. Färdtjänstkostnaderna har en stigande tendens. Eftersom mängden resor varit ungefär lika stor de senaste åren innebär det att medelkostnaden för resorna blivit lite dyrare. Det beror med all säkerhet på att man från halvårsskiftet 2007 kunde åka färdtjänst i hela länet och inte endast inom Älvdalens kommun som det var tidigare.

FRAMTIDEN

Eftersom kollektivtrafikens biljettpriser var kraftigt rabatterade måste ett underskott täckas av skattemedel. Ska kostnaderna kunna sänkas måste linjer ofta dras in eftersom det är svårt att få fler resande. Samtidigt är det ett samhällsmål att fler använder kollektivtrafiken.

Kollektivtrafiken är en viktig del av servicen till de äldre invånarna i glesbygden. Ska tillgängligheten för kollektivt resande i glesbygden öka måste satsningen ske på den anropsstyrda kompletteringstrafiken med minibussar som då bara kör när det finns ett behov. Det minimerar antalet körda mil med tomma bussar.

Kultur- och fritidsutskottet

ORDFÖRANDE: HERBERT HALVARSSON

AVDELNINGSCHEF: CEN MÅNSSON

CHEF FRITID: MARIA THORSTENSSON

CHEF KULTUR: KARIN BOOBERG

CHEF MUSIKSKOLAN: MELKER BRODIN

Resultaträkning

(tkr)	2010	2009	2008
Driftintäkter	2 100	1 968	1 956
Driftkostnader	16 573	7 669	8 221
Nettokostnader	14 473	5 701	6 265
Kapitalkostnader	670	781	882
Tillskott av skattemedel	15 750	6 036	6 589
Resultat	607	-446	-559
Nettoinvesteringar	142	129	94

SAMMANFATTNING

Sommaren 2010 bildades en egen avdelning under kommunstyrelsen med ansvar för kultur- och fritidsfrågor samt för musikskolan. Efter valet beslutade den nya majoriteten att dessa frågor skulle vara barn- och utbildningsavdelningens ansvar under den kommande mandatperioden.

Personalen bestod under hösten av 19,65 tjänster fördelade på 23 personer: kultur 7,75 tjänster, fritid 5,9 tjänster och musikskolan 6 tjänster samt köp av tjänst i Särna simhall.

EKONOMISKT RESULTAT

Kultur

Trots ett stort underskott på museet, på grund av kostnaderna för upprustningen, genomfördes verksamheten inom ramen. Överskottet beror bland annat på att höjningen av museets inträdesavgifter gav större intäkter än beräknat och att personalkostnaderna för allmänskulturen var lägre än budgeterat på grund av återkommande sjukskrivningar av personal.

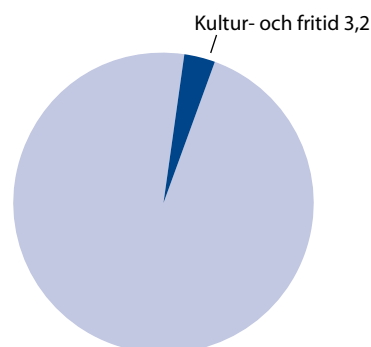
Fritid

Resultatet blev ett överskott på 500 tkr. Avvikelsen gäller till största delen personalkostnader eftersom sim- och ishallen inte var fullt bemannad under våren.

Särna och Idre simhallar gick lite bättre än budgeterat (både intäkter och kostnader). Även fritidsanläggningarna gick plus tack vare tillfälligt minskade kostnader.

Andel total verksamhet

(procent)



Musikskola

Musikskolans intäkter budgeterades till 130 tkr med tanke på ett avgiftshöjningsförslag. Det träder dock i kraft först i januari 2011, vilket gör att det inte hade någon inverkan under 2010.

Kostnaderna för arbetskraft låg över budget på grund av att en tjänst överfördes från grundskolan, och på grund av avvecklingskostnader i samband med pensionering. Budgeten har inte justerats för detta.

VERKSAMHETSRESULTAT

Kultur

Älvdalens bibliotek utvecklades mycket positivt. Det offensiva arbetssättet innebar att alla kommunens bibliotek, särskilt det i Särna, ökade utlånen till skillnad mot de flesta andra bibliotek i landet. Biblioteket fick tillsammans med andra bibliotek ett bidrag på 250 tkr till ett IT-projekt som kommer att genomföras under 2011 i sammanlagt 18 bystugor.

Kultur i Älvdalen medverkade i många kulturarrangemang i hela kommunen. Bland annat kammarmusikfestivalen Vinterfest som fick stor medial uppmärksamhet även utanför Sverige.

Musik och teater var i stort sett tillgodosett enligt barnkulturplanen. Under våren 2010 gav Kulturrådet bidrag till Skapande skola, med danscirklar för åk 9

och deckarskola för åk 4–6. Vi samarrangerade Cirkus Trudelutt med Särna Turistförening under Särna festvecka i juli.

Porfyr- och Hagströmsmuseet rustades upp och en konsthall inrättades i den före detta filmsalen. Under våren höll museet extra öppet vid flera tillfällen. Antal besökare 2010 var 4 301, vilket var något färre än året innan.

Fritid

Verksamhetens nyckeltal och resultat fritidskontor

I kommunens föreningsregister fanns 91 föreningar registrerade. 30 föreningar fick föreningsbidrag och 4 lotteritillstånd utfärdades.

Förslag till nya riktlinjer för föreningsbidrag togs fram under hösten och var på remiss hos föreningarna. Beslut har ännu inte tagits.

Älvdalens simhall och ishall

Något köp av Älvdalens sim- och ishall gjordes inte. Samarbete fanns med Älvdalen Hockey som skötte isen i samband med träningar och matcher.

Simkurser anordnades och alla utom babysim blev fullbokade.

Anläggningen hade totalt 7 240 lägerbesök fördelade på 35 klubbar och 5 isklubbar, vilket motsvarar 3 800 gästnätter. En ökning från föregående år.

Övriga badanläggningar

Under hösten erbjöds simskola för allmänheten i Särna istället för i Idre. Landstinget utnyttjade simhallen med 2 000 badtillfällen.

I Idre simhall erbjöds simkurser för allmänheten under vårterminen och sommaren.

Älvdalens simhall	30 320 besökare Under öppettider, 11 besökare/tim
Ishall bokad	1 015 tim varav allmänhetens åkning 311 tim
Simkurser	Älvdalen: 187 deltagare Särna: 13 deltagare Idre: 34 deltagare
Särna simhall	5 400 besökare Under öppettider, 8 besökare/tim
Idre simhall	2 400 besökare Under öppettider, 4 besökare/tim
Älvdalens sporthall	Bokad 60 % av tillgänglig tid

Idrotts- och fritidsanläggningar

I Älvdalens sporthall sjönk beläggningen under vardagarna till 75 procent. Beläggningen var fortsatt låg under helgerna, bland annat på grund av att få föreningar hade lag i seriespel.

Isrinkarna i Idre och Särna sköttes av kommunen.

Fritidsanläggningarna administrerades av ideella föreningar som såg till att det fanns skidspår för både ortsbor och turister i alla tre tätorterna.

Mål	Måluppfyllelse
Se över och vidareutveckla ett effektivt bidragssystem.	Modell har arbetats fram. Politiskt beslut tas under våren 2011.
Att genomföra en planerad och effektiv marknadsföring av våra resurser. Få fler besökare till Älvdalens sim- och ishall.	Ökad annonsering. Fler gäst- ande simläger. Ny broschyr ännu ej framtagen. Målet delvis uppnått.
Utveckla samarbetsformerna mellan föreningarna, kommunen och näringslivet.	Påbörjat. Målet delvis uppnått.

Musikskolan

Verksamhetens nyckeltal och resultat

Under höstterminen anordnades 155 ämneskurser fördelade på 148 elever. Av dessa gick 38 på högstadiet. Andelen flickor var 68 procent.

39 elever undervisades i Buskoviuskolan och Strandskolan. 40 elever stod i kö till musikundervisningen.

Instrumentfördelning

klaviatur	gitarr	slagverk	bleckblås	träblås	stråk	sång
22	47	8	6	20	35	17

Eleverna genomförde bl a vårvinterkonserter i Idre Kulturhus och Buskoviuskolan aula. Här deltog nästan 40 elever. Ett av höstens mest lyckade evenemang var Världens barn-insamlingen som gav totalt 78 700 kr.

Ett samarbetsprojekt med studieförbunden startade. Syftet är att använda lokaler i den nya skolan till kulturskoleverksamheter.



Mål	Måluppfyllelse
Ingen elev skall behöva vänta längre än ett år för att få undervisning på önskat instrument.	Påbörjat. Vi kontrollerar kölistor och datum. Söker lösningar och metoder.
Arbeta för att kunna ta emot elever som vill skapa egen musik med datorstöd.	Ej klart. Utrustning och programvara behöver införskaffas. Ekonomiska medel saknas för närvarande.
Ta fram förslag till alternativa driftformer för musikskolan.	Påbörjat. Samarbete med studieförbund inlett och tankar om kulturskola i nya skolan förankrade. Diskussion med ny politisk majoritet i januari 2011.
Skapa kontakter och möjligheter till utökat elevutbyte inom- och utomlands.	Påbörjat. Elevutbyte med Mora genomfört. Samarbete med Säffle genomfört i oktober. Samarbete med Orsa Musiksällskap genomfört i november.

FRAMTID

För att skapa ett rikt kulturliv bör kulturförvaltningen arbeta med föreningsbidrag, arrangörstöd och samverka i regionala och nationella nätverk. En treårig kulturplan bör upprättas i enlighet med den nya nationella samverkansmodellen. Snart, kanske redan 2011, är det önskvärt att införa självbetjäning på kommunens alla bibliotek samt utöka biblioteksservicen med ett närbibliotek (bokbuss).

Museets placering bör utredas noga innan en eventuell flytt, och kopplas med mål för verksamheten. Det är önskvärt att utöka det pedagogiska arbetet på museet, vilket innebär att personalen måste utökas.

När det gäller fritidsutbudet bör det beslutas om vilken verksamhet som ska ske i kommunens regi, och vilka som kan skötas av enskilda eller föreningar med stöd av kommunen. De stora anläggningarna behöver utvecklas ytterligare för att kunna ta emot fler användare.

Utvecklingen av musikskolan till kulturskola går vidare. I dialog med den nya majoriteten dras riktlinjerna upp för det fortsatta arbetet. Samarbetet med specialpedagogerna har lyft fram behovet av musikkterapi. Detta kräver en speciell utbildning och en sådan tjänst bör inrättas inom en snar framtid. För att nå de nationella målen i musik behövs en bra musiksall med angränsande grupprum; nuvarande undervisningsrum är för få och för stora.

Revision

ORDFÖRANDE: LARS OLSSON

Resultaträkning

(tkr)	2010	2009	2008
Driftintäkter	0	0	0
Driftkostnader	720	710	673
Nettokostnader	720	710	673
Kapitalkostnader	0	0	0
Tillskott av skattemedel	698	698	688
Resultat	-22	-11	15
Nettoinvesteringar			

EKONOMISKT RESULTAT

För 2010 års granskningsarbete tilldelades revisorerna ett anslag om 699 tkr. De bokförda kostnaderna uppgick till 720 tkr.

VERKSAMHETSRESULTAT

Kommunens revisorer genomförde 2010 revision enligt god revisionssed, kommunallagen och fullmäktiges antagna revisionsreglemente. Revisorerna prövade om verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen varit tillfredsställande.

Följande granskningar gjordes för att bedöma frågan om ansvarsfrihet för styrelsen, nämnderna och deras ledamöter:

Granskning av styrelsens och nämndernas ansvarsutövande

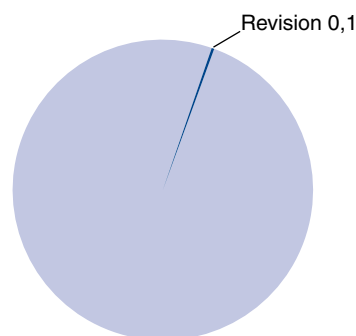
Med begreppet ansvarsutövande avses aktiva åtgärder för att styra, följa upp och kontrollera verksamheten och ekonomin. Granskningen fokuserades på uppföljning av den interna kontrollen.

Granskning av årsredovisningen

Revisorerna bedömde om redovisningen har skett enligt redovisningslagen och om redovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ekonomiska ställning.

Andel av total verksamhet

(procent)



Fördjupad granskning

Utvalda delar av verksamheten granskades särskilt. Dessa var:

- verkställighet av beslut
- ansvarsgranskning av styrelsen och nämnderna med inriktning mot intern kontroll
- handläggningen av ett personalärenden
- granskning av samverkan i arbetet med barn och ungdomar
- granskning av IT-organisationen
- kommunens delårsrapport per den 31 juli.

Löpande granskning

Revisorerna följde nämndernas och kommunstyrelsens verksamhet genom träffar med förtroendevalda och anställda, protokollsgranskning samt uppföljningar eller mindre granskningar föranledda av revisorernas iakttagelser.

Revisorerna biträdades av revisionsbyrån KPMG som svarade också för administrationen av revisorernas verksamhet.

Mål och måluppfyllelse

Samtliga planerade granskningar genomfördes och blev därmed underlag för frågan om ansvarsfrihet för styrelsen, nämnderna och deras ledamöter. Resultaten av granskningarna redovisades och kommunicerades

med de berörda. Revisionens arbetsformer och revisionsplan utvecklades systematiskt under året. Målen för revisionen nåddes på ett tillfredsställande sätt.

FRAMTIDEN

Eftersom kommunen bildat helägda och delägda bolag är det ett prioriterat utvecklingsområde under 2011 att systematisera den samordnade revisionen i ett koncernperspektiv. Även kommunens interkom-

munala samverkan, inte minst med Mora och Orsa, kommer att få ökad uppmärksamhet.

I december 2010 utkom en ny utgåva av god revisionsred. Under 2011 kommer revisorerna att anpassa sin verksamhet till de nya kraven. Under 2011 kommer revisionen att arbeta med två parallella revisionsgrupper – de tidigare valda revisorerna som slutför 2010 års granskning, och de nyvalda revisorerna som ska granska kommunens verksamheter under åren 2011–2014.



Kommunstyrelsens kontor

ORDFÖRANDE (KS): T O M OKTOBER 2010, HERBERT HALVARSSON. FR O M NOVEMBER 2010 KJELL TENN

CHEF NÄRINGSLIVSKONTOR: SARA MARKUS-JANSSON

CHEF PERSONALKONTOR: MAIVOR LÖFGREN

CHEF SERVICEKONTOR: GÖRAN JOHANSSON

CHEF NORRA DALARNAS LÖNESERVICE: MARIANA RESAR-BOGG

Resultaträkning

(tkr)	2010	2009	2008
Driftintäkter	13 251	7 865	5 754
Driftkostnader	36 542	29 105	25 921
Nettokostnader	23 291	21 240	20 167
Kapitalkostnader	2 079	1 780	926
Tillskott av skattemedel	26 069	22 877	20 637
Resultat	699	-144	-456
Nettoinvesteringar	1 194	1 956	2 981

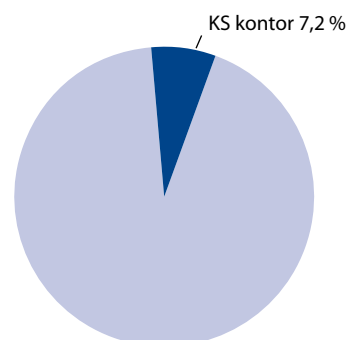
Här redovisas; Norra Dalarnas Löneservice, Personal-kontor, Näringslivskontor och Servicekontor. Norra Dalarnas Löneservice är kommunerna Mora, Orsa och Älvdalens gemensamma lönekontor placerat i Älvdalens kommun. Ansvarig för samverkan är service-nämnden i Älvdalens kommun. Här hanteras även sam-verkansfrågor inom ekonomiadministrationsområdet. Sammantaget utfall för kontoren uppgår till +699 tkr. Närmare analys kontor för kontor redovisas nedan.

NORRA DALARNAS LÖNESERVICE Ekonomiskt resultat

Avdelningen visar ett sammanlagt nettoöverskott på 1 093 900 kronor. Detta innebär att en återbetalning till Mora Kommun, Orsa Kommun och NODAVA på ca 780 000 kronor kan göras enligt fastställd kostnads-fördelning.

Överskottet beror till stor del på sänkta personal-kostnader. Vid övergången till Älvdalen valde två per-soner att inte följa med, dessa tjänster har inte åter-besatts. Utöver detta så är det köp av verksamhet och konsulttjänster som visar ett överskott. Detta beror på att delar av kostnaderna för licenser och under-hållsavgifter av systemen belastats respektive kom-mun under januari 2010 eftersom samverkan startade först mars 2010. De extrautbetalningar mellan ordina-rie löneutbetalningar som skett pga. för sent inkomna löneunderlag och där verksamheten får betala 700 kronor per löneutbetalning har inbringat närmare 77 000 kronor. Detta är utbetalningar vi vill undvika i framtiden, vi har dock ännu inte hittat något bra sätt att hantera detta utan att tredje part blir lidande.

Andel av total verksamhet (procent)



Verksamhetsresultat

Mora, Orsa och Älvdalen fick under 2008 i uppdrag att utveckla samverkan mellan kommunerna. Norra Dalarnas löneservice är ett av resultaten av denna samverkan. Löneservice är en sammanslagning av lönekontoren i Mora, Orsa och Älvdalens kommun med placering i Älvdalen. Avdelningen startade upp i mars 2010, i april 2010 var alla anställda på plats i Älvdalen. Ett av motiven för samverkan var att minska resursåtgången men framförallt var motivet att säkerställa kompetensen och kvaliteten i framtiden.

Första året har präglats av översyn av dataupp-kopplingar och program som behövs för arbetet. Post-gången mellan kommunerna samt rutiner mot de tre kommunerna fastställdes. Tre databaser i lönepro-grammet lades om till en databas för att förenkla lönehandlingen. Sedan den 1 juli 2010 handlägger Löneservice även lönerna för NODAVA. I slutet av 2010 beslöts att Mora Kommun skall arbeta i samma schemalägningsprogram, som Älvdalens Kommun och Orsa Kommun redan arbetar i. Det nuvarande schemalägningsprogrammet Mora använder sägs upp under 2011.

Ovanstående förändringar gör att kompetensen på löneservice kan koncentreras till färre program och på så sätt säkerställas, detta underlättar även för arbetet på IT-enheten. Vid övergången till Älvdalen valde två personer att inte följa med, dessa tjänster

har inte återbesatts. Resursåtgången har på detta sätt kunnat minskas redan första året.

I det förarbetet som gjordes inför sammanslagningen belystes skillnader i rutiner, blanketter och avtal. I verksamhetsplaneringen i maj sattes målen upp, bl.a utifrån detta förarbete, för verksamheten under 2010 och 2011.

Mål	Måluppfyllelse
Gemensamma arbetsrutiner	Varje månad går vi genom rutiner där Kommunerna gjort olika, vi beslutar hur vi skall göra och sammanställer rutinerna för att få ihop en pärm för interna arbetsrutiner. Målet är delvis uppnått men det återstår ännu mycket att gå genom.
Gemensamma blanketter för kommunerna	Arbetet pågår och nya rapporter för timanställda, kilometerersättning, månadsrapporter och anställningsbevis, läggs ut i kommunerna februari 2011.
Fler löner skall rapporteras in via självrapporteringsprogrammet samt schemaprogrammet	Arbetet pågår ca 350 nya personer har kommit till under 2010. Målet är att ca 350 löner ytterligare skall in i dessa program under 2011.
Att landa i våra roller och finna arbetsro	Vid sammanslagningen fick många av oss nya arbetsuppgifter. Vi behöver tid för att landa i de nya rollerna samt tid för lärande och att skapa nya rutiner. Arbetet har påbörjats men kommer att fortsätta under närmaste året. Vi har haft teambuilding under hösten som tagits emot väl av de anställda
Internkontroll	Vi behöver hitta rutiner för internkontroll. Idag görs det genom uppföljning med hjälp av diverse bevaknings- och signallistor. Här behöver vi göra upp skriftliga instruktioner. Hur internkontrollen skall se ut har diskuterats men arbetet startar upp först 2011.

Flyktingsamordning finansieras med statliga bidrag. Resultatöverflyttning sker mellan verksamhetsåren.

Folkhälsoplanering resulterade i ett underskott på 35 tkr. Orsaken var att landstinget inte fullt ut täckte personalkostnaderna för folkhälsoplaneraren. Många uppdrag med anknytning till området läggs på folkhälsoplaneraren och det uppstår en relativt hög kostnad för mertids- och övertidsersättning samt bilhyra.

Verksamhetsresultat

Mål	Måluppfyllelse
Personalkontoret ska medverka till att det genomförs ledarskapsutbildning för nuvarande och nyanställda chefer i organisationen.	Uppfyllt. 2 dgr utbildning <i>grundläggande kring ledarskap</i> genomfördes i oktober.
Arbetsmiljöutbildning för chefer och skyddsombud ska genomföras en gång/år.	Uppfyllt. (3 dgr under mars och april.)
Personalkontoret ska erbjuda kommunens chefer två utbildningstillfällen per år inom personalområdet.	Uppfyllt. 0,5 dgr utbildning i samverkansavtalet, februari,*) 2 dgr offentlighet och sekretess i april, 2 dgr arbetsrättsutbildning i maj,*) 1 dag ekonomi i september.
Relation Älvdalen ska genomföras hösten 2010.	Uppfyllt. Genomfördes 31 augusti. Majoriteten av kommunens anställda deltog.
Våra "kunder" ska vara nöjda med den service och det bemötande de får från personalkontoret. Nöjdhetsgraden ska vara lägst 95 procent	Ej uppfyllt. Nöjdhetsgraden var 88,6 procent.
Personalkontorets personal ska ges kontinuerlig kompetensutveckling.	Uppfyllt. Medarbetarna har deltagit i ett antal kurser och konferenser samt i andra kompetenshöjande aktiviteter under året.
Personalkontoret ska bidra till att ett avtal om heltidstjänster upprättas för dem som önskar.	Uppfyllt. Avtalet för tre enheter tecknades i april, övriga tre enheter ska kopplas på under 2011.

PERSONALKONTOR

Ekonomiskt resultat

Året gav ett nettoöverskott på 261,2 tkr.

Personaladministration visade ett överskott på 162,3 tkr beroende på att årets Relation Älvdalen blev betydligt billigare än budgeterat.

Fackligt arbete gav ett överskott på 134,3 tkr vilket till stor del berodde på att SKTF hade en låg facklig aktivitet.

Mål	Måluppfyllelse
Personalkontoret ska bidra till att kommunen har den friskaste personalen i landet.	Arbetet pågår kontinuerligt. 2010 sänktes sjukfrånvaron från 4,3 till 4,1 procent.
Folkhälsomål	
1. Det grova rattfylleriet ska sänkas till länsnivå.	1. Uppfyllt.
2. Åtgärder ska vidtas för att minska självmordsfallen	2. Delvis uppfyllt. Ett suicidnätverk bildades.
3. Utredda möjligheten till regional och nationell finansiering för aktörsgemensamma utvecklingsprojekt vad gäller sysselsättning.	3. Delvis uppfyllt. Jobbar vidare med social ekonomi
4. Kunskapen om hur våldsbrotten påverkas av samhällets insatsmöjligheter ska öka.	4. Delvis uppfyllt.
5. Nollvision mot illegala droger.	5. Delvis uppfyllt.
Integrationsmål	Till stor del uppfyllt.
1. Flyktingar ska vara självförsörjande inom två år efter att de anlänt.	1. Av de sju vuxna som anlände 2008 var 57 procent självförsörjande.
2. De ska också bli bofasta i kommunen.	2. Alla tretton (7 vuxna, 6 barn) bodde fortfarande kvar i kommunen.

*) Utbildningen skedde i samverkan mellan Älvdalen, Mora och Orsa.

Personalstyrkan bestod i början av året av åtta personer. I samband med att löneverksamheten övergick i ett nytt gemensamt lönekontor med Mora och Orsa första april togs löneverksamheten bort från personalkontoret. Antalet anställda minskade därmed till fyra personer varav två (en folkhälsoplanerare och en integrationsamordnare) arbetar med annat än personalfrågor. Antalet sjukdagar var få.

Den nya löneenheten, Norra Dalarnas löneenhet, är stationerad i Älvdalen men lyder under den gemensamma servicenämnden. Löneservice lämnar en separat årsrapport.

Personalfrågor

Under året arbetade personalchefen och personalutvecklare med att införa samverkansavtalet. De deltog på arbetsplatsträffar och träffade i stort sett all personal. En likabehandlingsplan, som ersätter tidigare jämställdhetsplan, upprättades tillsammans med de fackliga organisationerna.

Ett lokalt kollektivavtal om heltid eller önskad sysselsättningsgrad träffades med Kommunal.

Under hösten började ett förslag till en chefpolicy tas fram.

Personalutvecklaren deltog i en ny upphandling av företagshälsovård, vilken skedde tillsammans med Mora, Orsa och Rättvik.

Relation Älvdalen genomfördes i september. Årets tema var att lära känna sin hembygd.

Årets löneöversyn ägde rum på hösten eftersom de centrala löneavtalen blev klara först i slutet av maj. En överenskommelse träffades med de flesta fackliga organisationerna om att slå ihop löneöversyn 2010 och 2011.

Feriearbete för skolungdomar genomfördes under våren och sommaren. Personalkontoret samarbetade med personal från samhällsbyggnadsavdelningen.

Arbetsförmedlingen har uppmanat kommunerna i landet att aktivt arbeta med arbetsmarknadsåtgärden *Lyftet*. Älvdalen fick medel för att visstidsanställa en handledare på halvtid under maj–december för att hitta lyftplatser.

Folkhälsoplanering

Kommunen har en halvtidsanställd folkhälsoplanerare. Lönekostnaderna täcktes till största delen av bidrag från landstinget. Behovet var dock större än en halvtid vilket innebar relativt höga kostnader för övertid.

Ett projekt för att starta föräldrastöd och föräldrautbildning drevs under hösten med bidrag från länsstyrelsen och med folkhälsoplaneraren som sammankallande.

Arbetet med att inrätta en familjecentral i Älvdalen pågick under året. Under hösten tog politiska samverkansberedningen beslut om inrättandet av en familjecentral.

Mora, Orsa och Älvdalen började utveckla ett samarbete om folkhälsa med syfte att få ett långsiktigt och hållbart folkhälsoarbete i regionen.

De drogfria ungdomsarrangemangen fortsatte att utvecklas. Den 11 december 2010 var det 24-årsjubileum för *luciafestinatt*. 700 ungdomar från ett flertal dalakommuner och från Härjedalen deltog.

Hälsoveckan firade sjuårsjubileum, arrangerat av Malung, Sälen, Älvdalen, Mora och Orsa. Temat var fysisk aktivitet, inre balans, mat och kultur.

Integration och flyktingsamordning

Femton personer deltog i kommunens introduktionsprogram för flyktingar. Inga nya flyktingar togs emot eftersom inga lediga lägenheter kunde erbjudas.

I september upphörde introduktionsersättningen för de flyktingar som kom till Älvdalen 2008. Men eftersom stödet från Arbetsförmedlingen inte räckte, måste integrationsenheten fortsätta avsätta tid och resurser för praktiskt och ekonomiskt stöd.

Samarbetet med Arbetsförmedlingen utökades under hösten för att svara mot den nya mottagningsorganisationen som trädde i kraft första december.

Integrationsträffarna för Mora, Orsa och Älvdalen utvecklades. Fokus under hösten var bland annat gemensamma aktiviteter med flyktingarna och en strävan mot ett likartat arbetsupplägg för flyktingarna.

Integrationsenheterna är representerade i kompetensrådet som jobbar med frågor kring framtida arbete och utbildningar, deras efterfrågan och utbud.

Framtiden

Samarbetet med Mora och Orsa vad gäller kompetensutveckling för chefer, skyddsombud och personal fortsätter. *Relation 2011* kommer att genomföras under hösten.

En strategi för personalplanering och rekrytering ska tas fram.

Ungdomssamordnaren flyttas över till personalkontoret vilket kommer att innebära samordningsfördelar med folkhälsoplaneraren och integrationshandläggare.

Folkhälsoplanerarens tjänst ändras till heltid. Anledningen är ett utökat samarbete om folkhälsofrågor med Mora och Orsa. Dessutom har arbetsbelastningen på halvtidstjänsten varit orimligt stor. Ett nytt folkhälsoavtal med landstinget utarbetas under våren.

Uppdraget för integrationsamordnaren kommer delvis att förändras eftersom Arbetsförmedlingen har fått samordningsansvaret och Försäkringskassan tar över betalningsansvaret. Kommunens ansvar är alltjämt flyktingmottagandet, SFI, samhällsinformationen, boendet, barnens skolgång m m.

En ny verksamhet för ensamkommande barn ska startas. Kommunen kommer att skriva avtal om mottagningen i början av 2011 varefter planeringen för mottagningen startar.

NÄRINGSGLIVSKONTORET

Ekonomiskt resultat

Det ekonomiska utfallet för 2010 uppgår till 87 tkr totalt inklusive de olika projekten.

Verksamhetsresultat

Älvdalen – årets tillväxtkommun 2010

Kommunen tackar företagarna som arbetade hårt och gjorde att Älvdalen fick utmärkelsen Årets tillväxtkommun 2010 (utan rangordning): Hotell Älvdalen, Älvdalens Camping, Svedlunds Skogstjänst, TM Villaförsäljning, Knuts Bygg, Anders Persson i Älvdalen, Älvdalsbygg, Hotcat i Fjällen, Lövåsgårdens Fjällhotell, samt Kurvans Tyg och Kläder.

Idrekonferensen

Under två dagar i november diskuterade företagare och tjänstemän i Idre bland annat ekonomi för småföretagare, infrastruktur och markfrågor. Det var givande diskussioner och nästa Idrekonferens bestämdes till 18–19 november 2011.

Forum Älvdalen

Arbetet med Forum Älvdalen startade och under 2011 ska arbetsmodellen utvecklas. Syftet med Forum Älvdalen är att korta behandlingstiden för ärenden och att olika avdelningar inom kommunen ska samverka och ge bättre service.

Frukostmöten

Näringslivskontoret och Företagarna anordnade tio välbesökta frukostmöten i Idre, Särna och Älvdalen. Intresset för att marknadsföra sig i kommunen var stort.

Offentlig upphandling – hur går det till?

Den 23 november bjöd Företagarna och näringslivskontoret in till en informationskväll kring frågor om offentlig upphandling. Cirka 20 personer deltog i diskussionerna.

Rådgivning till företagare

Näringslivskontoret erbjuder rådgivning till både nya och befintliga företag. Av den anledningen deltar en anställd i en kurs på Högskolan Dalarna i ämnet professionella affärskontakter.

Företagarskola

Projektet W7 Dalarna arrangerade en företagarskola i Älvdalen under hösten för dem som driver företag eller planerar att starta.

WINNET 8

Älvdalen är projektledare för ett Interreg IVC-projekt vars mål är att, via regionala handlingsplaner i 8 EU-regioner, öka kvinnors närvaro på arbetsmarknaden i allmänhet och inom mansdominerade branscher i synnerhet. Detta ska ske genom utbyte av erfarenheter och genom att ta vara på goda exempel som har visat sig fungera. Ett av de goda exemplen i vår region är W7 Dalarna som under flera år har visat goda resultat.

Under hösten genomfördes ett omfattande studiebesöksprogram inom projektet. I egenskap av projektledare besökte Älvdalen Polen och Finland. Utöver detta arrangerades ett partnerskapsmöte i Skottland och seminarier i Italien.

Norra Dalarnas Turistråd Ek Förening

Destinationsutvecklingsprojektet är i ett avgörande skede; ett destinationsbolag ska läggas upp. Bokningar kan numera göras tack vare ett nytt affärsverktyg, vilket underlättar att nå nya marknader, inte minst internationella. Under första kvartalet blir turistrådet en del av hela länets turistsatsning – Visit Dalarna.

Mål	Måluppfyllelse
200 rådgivningsinsatser	Uppfyllt
30 nya företag	Uppfyllt
6 frukost-/temamöten	Uppfyllt (10)
Förbättrad ranking företagsklimat	Uppfyllt
Fungerande ny turistbyråorganisation	Pågår
Ökad turismomsättning enl TEM (2009 kontra 2008)	Ja
Minst två positiva företagsreportage	Uppnått
Minst två inomkommunala projekt	Ja
Minst 3 externa projekt med ÄK som intressent	Ja

SERVICEKONTOR Ekonomiskt resultat

Årets resultat blev ett överskott på 32 tkr. Såväl intäkter som kostnader överskred budgeten, vilket hade att göra med samarbetsprojekten inom IT och ekonomi med Mora och Orsa.

Verksamhetsresultat

Servicekontoret omfattar centrala servicefunktioner som kansli, ekonomi, IT, inköp, postdistribution, telefonväxel samt medborgarkontor i Särna.

Personalstyrkan uppgår till 13 årsarbetare, totalt 14 personer.

Mål	Måluppfyllelse
Minska sårbarheten inom servicekontorets olika verksamheter så att servicenivån kan upprätthållas även vid oförutsedd frånvaro.	Uppfyllt. Sårbarheten minskade och kan minskas ytterligare.
Tillse att personalen ges möjlighet till personlig utveckling, genom utbildning m m.	Uppfyllt. Detta skedde kontinuerligt via medarbetarsamtal och utbildningar i olika former.
Ekonomistyrning	

Mål	Måluppfyllelse
Chefer ska ges bästa möjliga förutsättningar att ha full kontroll på sin ekonomi och verksamhet.	Planerade aktiviteter var delvis genomförda, delvis påbörjade. Utbildning av cheferna planeras till våren 2011.
Sträva efter att ligga i framkant vad gäller teknik och kompetens.	Delvis uppfyllt. Utvecklingen skedde i samarbete med Mora och Orsa.
Hög kvalitet på budget- och bokslutsdokumentet.	Delvis uppfyllt. Budgetprocessen förlades till våren. Arbetet att förbättra målen och uppföljningen påbörjades under hösten samtidigt som ett IT-baserat verksamhetssystem infördes för att underlätta detta arbete.
Utveckla och följa upp systemet för internkontroll infört 2007.	Delvis uppfyllt. Nytt upplägg utarbetas. Rapportering skedde med hjälp av det nya verksamhetssystemet.
Ekonomiadministration	
Servicekontoret ska bli bäst på ekonomiadministration	Delvis uppfyllt. Samarbetet med Mora och Orsa utvecklades. Antalet leverantörer av elektroniska fakturor blev sex stycken. Det motsvarar 15 procent av alla fakturor.
IT	
IT-avdelningen ska uppfattas som professionell, serviceinriktad, ekonomisk och effektiv.	Delvis uppfyllt. Fokus var att få den nya gemensamma avdelningen att fungera. Arbetet med säkerhetsfrågorna fortsatte under året med Mora och Orsa.
Kansli	
Effektivisera protokollskrivning och hanteringen av handlingar. Kansliet ska kännetecknas av professionalitet och hög servicenivå.	Delvis uppfyllt. Alla planerade aktiviteter genomfördes inte.
Växel och reception	
Alla ska uppleva ett professionellt mycket bra bemötande och en hög servicenivå.	Uppfyllt. Interna och externa undersökningar och mätningar visar att målet uppfylldes.
Utveckla de kommunala verksamheterna i medborgarkontoret i Särna så att kontoret kan bidra till en positiv utveckling av orten.	Delvis uppfyllt. Utökade arbetsuppgifter till kontoret har bidragit till att säkerställa bemanning av kontoret. Samtidigt har planerad utökad bemanning inte genomförts.

Året präglades till stor del av genomförandet av de olika samverkansprojekten; IT-avdelningen och lönekontoret började sin verksamhet i mars/april, det nya gemensamma bolaget vid halvårsskiftet, medan samverkan inom ekonomiområdet fortsatte med fakturahantering och inköpsprocesser.

FRAMTIDEN

För att klara uppgifterna måste samverkan internt och med andra kommuner intensifieras, i första hand med Mora och Orsa. Samverkan gör det möjligt att t ex skapa specialistkompetens inom områden som är gemensamma. Det krävs vidare att tekniken utnyttjas så effektivt som möjligt. Här är den gemensamma IT-organisationen ett viktigt verktyg.



Socialnämnden

ORDFÖRANDE: GUNNAR BARKE

CHEF: MONIKA JERNBERG

Resultaträkning

(tkr)	2010	2009	2008
Driftintäkter	23 228	25 090	26 410
Driftkostnader	156 290	156 621	158 358
Nettokostnader	133 062	131 530	131 948
Kapitalkostnader	711	1 263	1 106
Tillskott av skattemedel	132 771	130 884	131 031
Resultat	-1 002	-1 909	-2 023
Nettoinvesteringar	197	206	416

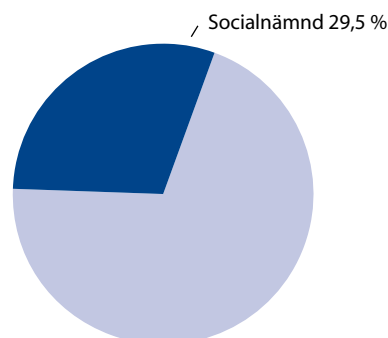
EKONOMISKT RESULTAT

Årets resultat blev ett underskott med 2,4 mkr, vilket kunde härledas till verksamheterna för funktionshindrade, LSS och individ- och familjeomsorgen. Underskottet för LSS uppstod på brukarnivån. Åtgärder påbörjades för att anpassa bemanningen efter beslutade timmar.

Personalsituationen inom individ- och familjeomsorgen, som tidigare år haft problem, stabiliserades.

En stor ökning av ärenden rörande barn och ungdomar tillkom (153 st). Ökade insatser för barn och unga resulterade sammantaget i ett underskott för individ- och familjeomsorgen.

Andel av total verksamhet (procent)



VERKSAMHETSRESULTAT

Övergripande mål

Mål	Måluppfyllelse
1. Ekologiskt mål.	Målet uppfyllt.
2. God ekonomisk hushållning.	Målet delvis uppfyllt inom LSS.
3. Ökad sysselsättning.	Målet uppfyllt.
4. Stor andel nöjd befolkning.	Målet uppfyllt.
5. Trygghet.	Målet uppfyllt.
6. Rikt kultur- och fritidsliv.	Målet uppfyllt.

Verksamhetsmål

1. Minskad bränsleförbrukning.	Målet uppfyllt. Utbildning i eko-körning och halkkörning genomfördes för cirka hundra personer.
2. God ekonomisk hushållning. Ge en så god vård som möjligt inom ramen för uppdraget med den beslutade bemanningen.	Målet delvis uppfyllt. Personlig assistans hade en högre bemanning än beslutade timmar i två grupper.
Kontroll av försörjningsstödet.	Målet uppfyllt.
Översyn av sociala hyreskontrakt.	Målet uppfyllt.
Följsamhet av avtal.	Målet uppfyllt.

Följsamhet till läkemedelsrekommendationerna.	Målet uppfyllt.
Personalens ansvar för det ekonomiska resultatet.	Målet uppfyllt
3. Ökad sysselsättning.	Målet uppfyllt. Heltidsprojekt pågick inom vården.
4. Nöjd befolkning.	Målet uppfyllt. Brukarundersökningar utan anmärkning.
Skyndsamt inleda och avsluta utredningar.	Målet delvis uppfyllt inom individ- och familjeomsorgen.
Tillgänglighet.	Målet uppfyllt.
Bemötande.	Målet uppfyllt.
Samarbete över organisationsgränserna.	Målet uppfyllt (arbetet fortsätter under 2011).
5. Trygghet.	Målet uppfyllt.
Fallskador.	Målet delvis uppfyllt (mätningen fortsätter).
Rätt bemanning.	Målet uppfyllt inom äldreomsorgen, ej inom LSS.
Nutritionskontroller.	Målet delvis uppfyllt (mätningen fortsätter).
Läkemedelsavvikelser.	Målet uppfyllt.
Individuella planer införda.	Målet uppfyllt (arbetet fortsätter under 2011).
6. Höga frisktal, låg personalomsättning, kompetensutveckling enligt plan.	Målet uppfyllt.
Uppdatera kunskapen kring alkoholtillsyn.	Målet uppfyllt.
Utskänkningstillstånd, tillståndsgivning.	Målet uppfyllt.
8. Hemtjänstpersonalen är minst 70 procent av den totala arbetstiden i brukarens hem.	Målet delvis uppfyllt (67 procent).
9. Hög kvalitet i särskilt boende enligt kvalitetskraven från äldreboendeindex.	Målet uppfyllt. Brukaren får själv välja när hon eller han går upp eller lägger sig, eget hygienrum, utevistelse, natt- och kvällsmål, personlig omvårdnad, organiserade aktiviteter, egen tid, egen nyckel, eget postfack, kvarboende i livets slutskede.
10. Hög kvalitet i hemtjänsten enligt kvalitetskraven från äldreboendeindex.	Målet uppfyllt.

HÄLSO- OCH SJUKVÅRD SAMT REHABILITERING

Antalet läkemedelsavvikelser minskade till noll i december tack vare riktade utbildningsinsatser.

Antalet fallskador hamnade något högre än året innan (de flesta fallskador kunde kopplas till två boende vars allmäntillstånd försämrades och trots tillfredsställande förebyggande åtgärder).

Måltidsordningen följdes upp i maj och september för att identifiera boende som riskerade att utveckla undernäring.

Resultatet visade en viss förbättring.

Ett annat förbättringsområde var dokumentationen enligt hälso- och sjukvårdslagen och socialtjänstlagen.

HEMTJÄNSTEN

Sex lägenheter ändrades till trygghetsboende. Totalt fanns 36 lägenheter med den inriktningen, alla uthyrda.

I början av året infördes serviceavtal inom hemtjänsten. Serviceavtal innebär att brukaren och enhetschefen för hemtjänsten kommer överens om vilka insatser som ska utföras utan att biståndsbedömning görs. Omkring 60 procent av brukarna inom hemtjänsten hade serviceavtal.

De flesta anställda inom hemtjänsten fick utbildning i eko-körning och halkkörning. Tolv bilar byttes ut och var försedda med alkolås.



Nyckeltal för kvalitetsindex hemtjänst

(kr)	Utfall 2010	Budget 2010	Avvikelse
Kvalitetspoäng	62 %	65 %	0
Personal, dag och natt	53,13	55,94	2,81
Personal, natt	7,68	7,68	0,00
Personalkostnader, hemtjänst	28 250 600	29 554 200	1 303 600
Kostnad per årsarbetare	464 572	464 543	-29
Beslutad tid (timmar)	71 231	75 342	-4 111
Tillgänglig tid (timmar)	71 664	75 342	3 678
Personalkostnad/vårdtimme	397	392	-5
Brukartid	70 %	70 %	0
Årsarbetare diff budget/beslut	52,89	55,94	-3,05

Nyckeltal för kvalitetsindex särskilt boende

(kr)	Utfall 2010	Budget 2010	Avvikelse	Utfall 2009
Antal boende	108	108	0	124
Kvalitetspoäng	96 %	93 %		93 %
Personal, dag	78,75	75,65	-3,10	88,93
Personal, natt	11,52	11,52	0,00	11,52
Personalkostnader Säbo	43 125 000	41 644 000	-1 481 000	45 238 000
Personalkostnad per boende	399 306	385 593	-13 713	364 823
Personalkostnad per årsarbetare	477 733	477 733	0	450 353

År och antal personer som haft kortvårdsplats

2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003
102	94	99	92	92	95	79	99

SÄRSKILT BOENDE

19 platser och motsvarande personalbemanning togs bort. Kommunen disponerade 99 platser i särskilt boende, 12 korttidsplatser och 36 trygghetsplatser med hemtjänst.

Alla beslut verkställdes i rätt tid. För att öka möjligheten till heltidstjänster i vården pågick ett heltidsprojekt tillsammans med Kommunal (Jobbpusslet).

Nyckeltal: Kostnad för äldreomsorgens olika delar Dygnskostnad per vårdtagare

(kr)	2010	2009	2008	2007	2006
Särna ÄB	1 744	1 291	1 402	1 322	1 430
Furuvägen	1 722	1 574	1 534	1 347	1 532
Tallbacken	1 551	1 466	1 127	1 410	1 306
Solängsgården	1 963	1 692	1 785	1 712	1 727
Kommunen	1 687	1 453	1 367	1 387	1 451

Årskostnad per vårdtagare i särskilt boende

(tkr)	2010	2009	2008	2007	2006
Särna ÄB (29)	637	471	512	483	522
Furuvägen (32)	628	574	560	492	559
Tallbacken (39)	566	535	411	515	476
Solängsgården (8)	717	618	652	625	630
Kommunen	616	530	499	499	530

Anm. I nyckeltalen är kostnader för lokaler, personal och administrativa kostnader från förvaltningsledning till kommunledning inräknade. Siffrorna inom parentes avser antal boende.

Årskostnad per vårdtagare med hemtjänst

(tkr)	2010	2009	2008	2007	2006
Kommunen	156	105	120	125	115

Anm. I nyckeltalen är kostnader för lokaler, personal och administrativa kostnader från förvaltningsledning till kommunledning inräknade.

Antalet beviljade trygghetstelefoner

2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003
177	257	258	241	227	222	197	169

Antalet personer med matdistribution

	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003
Särna	17	14	22	21	17	28	31	30
Idre	0	4	10	11	14	26	30	32
Älvdalen	73	113	86	88	125	148	111	107
Totalt	90	131	118	120	156	202	172	169

LSS

Förändringsarbetet fortsatte med en genomgång av alla individuella planer och en uppdatering av besluten. Möten hölls med företrädare och god man, med information om förändringar, bemanning och verksamhetens innehåll.

LSS-verksamheten stabiliserades efter den turbulenta situationen 2009 när Forsgårdens gruppbostad i Idre avvecklades.

Individ- och familjeomsorg

Antalet anmälningar och ansökningar avseende barn och ungdom ökade. Omfattningen av försörjningsstöd minskade efter att nya rutiner och riktlinjer införts.

Dessutom infördes återkrav på försörjningsstöd enligt riktlinjerna och arbetsinriktad rehabilitering.

Antalet missbruksärenden låg på en konstant nivå. Nationella riktlinjer infördes (arbetet fortsätter 2011). Personalen som arbetade med missbruksproblematik fick en basutbildning i missbruksarbete.

Projektet Unga i arbete, målgruppen 18–24 år, pågick i samarbete med arbetsförmedlingen och Försäkringskassan. En socialsekreterare ansvarade för att alla ungdomar 18–24 år med försörjningsstöd överfördes till programmet och fick en praktikplats.

En överenskommelse nåddes med Norra Dalarnas Fastighets AB om hur rutinerna kring s k sociala kontrakt ska hanteras.

Ekonomiskt resultat – försörjningsstöd

Åldersfördelning	2010	2009	2008	2007	2006
0–25 år	583 892	829 664	1 147 460	692 307	991 674
26–40 år	501 212	639 275	966 985	905 964	1 127 492
41–65 år	871 971	612 683	872 721	1 076 293	886 495
66–100 år	27 323	5 231	64 541	105 519	158 765
Totalt	1 984 398	2 086 853	3 051 706	2 780 083	3 164 426

FRAMTIDEN

Arbetet med att utveckla evidensbaserade utredningsmetoder och insatser kommer att fortsätta. Det pågår också mycket arbete med att införa evidensbaserade metoder över hela landet, med syfte att kvalitetssäkra utredningar och insatser eller verkställighet.

Barn- och utbildningsnämnden

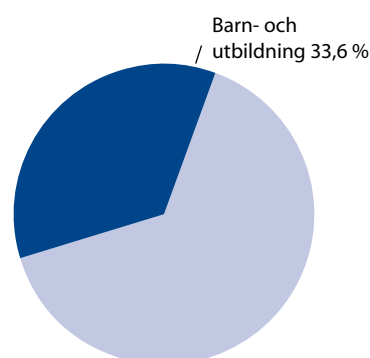
ORDFÖRANDE: ANDERS BJÖRKLUND

CHEF: INGRID ELMGREN

Resultaträkning 2010

(tkr)	2010	2009	2008
Driftintäkter	25 062	23 986	26 021
Driftkostnader	176 874	154 868	163 052
Nettokostnader	151 812	130 881	137 031
Kapitalkostnader	2 241	2 596	3 290
Tillskott av skattemedel	142 762	125 813	132 143
Resultat	-11 291	-7 664	-8 178
Nettoinvesteringar	810	1 177	2 879

Andel av total verksamhet (procent)



SAMMANFATTNING

Verksamheten präglades av Skolinspektionens rapport i juni vilken riktade allvarlig kritik mot kommunens skolor och förskolor på alla nivåer. Verksamheten påverkades också av stora organisationsförändringar 2009 och av planerna på förändringar i gymnasiet 2011. Detta gjorde de ekonomiska förutsättningarna oklara (även möjligheterna att följa upp budgeten försvårades av förändringar i organisation och av it-teknik). Verksamheten fokuserades helt, på både politisk nivå och på ledningsnivå, på att analysera och åtgärda de brister som Skolinspektionen påtalade.

Nornäs skola lades ned under året, vilket medförde omställningskostnader som dock delvis ersattes av kommunstyrelsens omstruktureringsmedel.

EKONOMISKT RESULTAT

Barn- och utbildningsavdelningen (BUN) visade underskott (-11,6 mkr).

Prognoserna visade sig osäkra. Trots flera försök att följa upp personalkostnaderna under året, har en godtagbar budgetuppföljning inte kunnat redovisas förrän vid årsskiftet 2010/2011.

Liksom tidigare år hade de interkommunala ersättningarna störst avvikelser. Avvikelsen var mot budget 6,3 mkr, varav kostnaderna stod för den största delen (interkommunal ersättning för gymnasieelever som går i andra kommuner). Det budgeterade beloppet var 1 mkr lägre än förvaltningens ursprungliga prognos.

Dessutom kom fler elever än beräknat in på utbildningar på annan ort, där kostnaden oftast ligger högre per elev än på egna utbildningar. Inackorderingsbidragen var inte budgeterade alls, och fler elever än beräknat gick ett fjärde år på gymnasiet.

Personalkostnaderna visade totalt sett underskott (-3,5 mkr). Cirka 0,7 mkr var omstruktureringskostnader i samband med nedläggningen av Nornäs skola, för vilket BUN fått ersättning från kommunstyrelsen. I övrigt berodde underskottet bland annat på följande oförutsedda eller ej budgeterade kostnader:

- ny förskoleavdelning på Gula villan
- nyanställd dagbarnvårdare för barn med särskilda behov i samband med Nornäs avveckling
- kostnad för tre pensionsavgångar enligt kollektivavtal.
- kostnad för personal som studerade genom läraryftet eller förskolelyftet
- ej genomförd personalneddragning pga ökat elevantal (Älvdalsskolan F-6)
- tillkommande behov av undervisning i svenska som andraspråk
- möjlighet för elever åk 7-9 att läsa på måndagar i Särna
- dubbel kostnad för lärare under avstängning
- akuta stödåtgärder för elever åk 7-9 i Särna/Idre

- helgomsorg i Idre varannan helg under vintersäsongen
- omsorg/utökning av verksamheten vid förskolan Skrullebo pga fler barn
- akut stödinsats för förskolebarn med behov av särskilt stöd i Särna/Idre
- generellt högre vikariekostnad än budgeterat.

Kostenheten redovisade ett överskott på 0,9 mkr, som till största delen förklaras av lägre kostnader för inköp av livsmedel med mera pga nya och bättre avtal med leverantörer.

Ett underskott på 0,5 mkr följde på oförutsedda kostnader för interkommunal ersättning eller skolkostnad för grundskoleelever i samband med akuta placeringar av sociala avdelningen enl lagen om vård av unga.

Gymnasieskolans intäkter för elever från andra kommuner (interkommunal ersättning) blev lägre än väntat pga färre elever än beräknat.

Intäkterna från barnomsorgsavgifterna blev lägre än budgeterat, pga lägre föräldrainskomster eftersom barnomsorgsavgiften är inkomstrelaterad.

VERKSAMHETEN I NYCKELTAL

Grundskolan

Grundskolans kostnader framgår av nedanstående tabell. Målet som angavs i budgetdirektiven för 2009 är att personaltätheten i Älvdalen ska komma ner till under 8 lärare per 100 elever (genomsnitt i landet för kommungruppen 2009 var 9,2 lärare/100 elever). Andelen assistenter bör enligt de tidigare direktiven minska.

Grundskola, läsår	10/11	09/10	08/09
Antal elever (oktober)	610	626	625
Antal lärare (årsarb)	61	64	68
Antal årsarb/100 elever	10,0	10,2	10,8

Personalkostnad/elev	2010	2009	2008
Lärare	44 666	45 795	46 499
Elevassistenter	6 477	10 255	9 197

* 2007 Antal elever 694

Förskoleklass

Av kommunens sexåringar gick 100 procent i förskoleklass (i riket något mindre)

Förskoleklass, läsår	10/11	09/10	08/09
Antal elever (oktober)	77	79	87
Antal lärare (årsarb)	7	6	4
Antal årsarb/100 elever	9,1	7,1	4,5

Personalkostnad/elev	2010	2009	2008
Lärare	30 723	28 773	29 530

Förskola

Målet när det gäller storleken på barngrupperna är enligt BUN:s verksamhetsplan 17 barn per förskolegrupp. Det innebär 5,67 barn per anställd (med tre heltidstjänster per avdelning).

Förskola, läsår	2010	2009	2008
Antal barn (oktober)	265	265	255
Antal personal (årsarb)	53	62	61
Antal barn/årsarb	5,0	4,3	4,3

Personalkostnad/barn	2010	2009	2008
Personal	91 261	80 086	87 861

Familjedaghem

I kommunen finns sju familjedaghem (pedagogisk omsorg) från Grövelsjön till Väsa.

Familjedaghem, läsår	2010	2009
Antal barn (oktober)	37	48
Antal personal (årsarb)	7	8
Antal barn/årsarb	5,3	6,0

Personalkostnad/barn	2010	2009
Personal	80 665	62 267

Fritidshem

I verksamhetsplanen för 2010 anges att kommunen ska ta fram nyckeltal för fritidshemmen (skolbarnsomsorgen).

Fritidshem, läsår	10/11	09/10	08/09
Antal barn (oktober)	201	210	215
Antal personal (årsarb)	12	10	7
Antal barn/årsarb	16,2	20,2	30,9

Personalkostnad/barn	2010	2009	2008
Personal	20 029	19 606	20 917

VERKSAMHETSRESULTAT

Uppföljning av BUN:s övergripande mål för hållbar utveckling.

Mål	Måluppfyllelse
Ekonomiska	
Budget i balans.	Uppnåddes inte.
Erbjuda alla barn och ungdomar en aktiv plats i musikskolan.	Uppnåddes.
Samverkan skola–näringsliv–högskola.	Uppnåddes i tillfredsställande grad.
Ekologiska	
Miljöpolicy som en naturlig del i all verksamhet.	Miljöarbetet var en naturlig del i barns och elevers dagliga verksamhet. Samarbete och utvecklingsarbete pågick på flera enheter med personal från miljökontoret.
Sociala	
En ny samverkansrutin mellan barn- och ungdomsavdelningen samt sociala avdelningen bör upprättas, i syfte att säkerställa att stödet för barn och elever i behov av särskilt stöd samordnas.	Målet uppnåddes.
Resurser efter behov.	Uppnåddes delvis. Resurser tilldelades elever utifrån behov bedömda av rektorer och elevhälsan i samråd. Kostnaderna utifrån de faktiska behoven överskred budget.
Kulturella	
Värna om samiska och älvdalska språken.	Uppnåddes. Kommunen deltog i det nationella arbetet att införa den nya språklagen (samiska).
Elever i grundskolan bör erbjudas undervisning i älvdalska.	Uppnåddes.
Ambition att erbjuda förskoleverksamhet på älvdalska.	Uppnåddes ej.
Internationalisering genom personliga kontakter.	Uppnåddes delvis. Internationellt utbyte genomförs för elever på kommunens gymnasieskola.

Kostenheten	
Köksorganisationen ska vara rationell.	Uppnåddes delvis. Bygge av nytt tillagningskök i Idre påbörjat.
Alla måltider ska näringsberäknas.	Uppnåddes med hjälp av nytt kostplaneringsprogram.

Mål inom grundskola och förskola

Stärka den matematiska förståelsen hos barn.	Uppnåddes delvis. Fortbildning i matematikutveckling har påbörjats för lärare i förskolor och grundskola med hjälp bl a av särskilda statsbidrag.
--	---

Mål inom gymnasieskolan/vuxenutbildningen

Ingen elev ska lämna gymnasieskolan utan behörighet till fortsatta studier. Betygen ska spegla kunskapsnivån. En röd tråd genom hela skolgången ska skapas.	Uppnåddes delvis. Skolan har lyckats behålla en hög andel högskolebehöriga med 78 % av avgångseleverna (81 % efter 4 år) som uppnått allmän högskolebehörighet vid examen. Detta är betydligt högre än riksgenomsnittet.
Inom alla utbildningar ska det finnas medverkan och delaktighet från näringslivet.	Uppnåddes. Alla utbildningsformer tillämpar praktik som en del av utbildningen. De yrkesinriktade programmen har yrkesråd, och en stor del av eleverna på dessa inriktningar anser att skolan lyckas förbereda dem för inriktningens arbetsmarknad.

FRAMTIDEN

Enligt SKL:s statistik lämnade 83,1 procent grundskolan och uppnådde de nationella målen i samtliga ämnen (rikssnitt 76,6 %). Behöriga till gymnasieskolan var 91,6 procent (rikssnitt 88,2 %).

Andelen gymnasieelever som fullföljde utbildningen inom fyra år var 81 procent (rikssnitt 76 %). En del elever använde dock mer än den normala studietiden tre år för att fullfölja sina studier. Framför allt beror detta på att eleverna gjorde omval och påbörjade andra utbildningar än dem de började på. Från hösten 2011 kan den nya gymnasiereformen också innebära att fler elever än tidigare behöver komplettera sina grundskolestudier på något introduktionsprogram innan de påbörjar gymnasiestudier på ett nationellt program (eftersom det kommer att krävas godkänt i fler ämnen i åk 9 för behörighet till gymnasiet).

Som ett strategiskt mål för kommunen diskuteras nu att öka andelen invånare med högskoleutbildning, vilket är viktigt för kommunens utveckling.

Barnomsorgen är utbyggd, och i stort sett alla barn i förskoleåldern får plats i förskola. För 2011 finns ett visst behov av utökning eftersom barnkullarna i vissa områden ökar och en viss inflyttning sker (av bl a flyktingfamiljer).

Grundskolan behöver minska sina kostnader ytterligare. Målet är att minska antalet tjänster till hösten 2011. Det kommande politiska beslutet vad gäller skolorganisationen i Särna/Idre kommer att påverka både de ekonomiska och pedagogiska förutsättningarna att organisera grundskolan i de norra kommundelarna.

Ett nytt tillagningskök på Solängsgården i Idre håller på att byggas. I det kommer all mat att lagas för skolan och förskolorna i Idre. Därmed frigörs ytor i Strandskolan som behöver mer utrymme för att klara verksamheten. Det pågår dessutom en diskussion om nya lokaler för biblioteket i Idre (som nu finns i skolans lokaler).



Tekniska nämnden

ORDFÖRANDE: PETER NYGREN

AVD CHEF: ANDERS BERNHARDSSON

Resultaträkning

(tkr)	2010	2009	2008
Driftintäkter	83 926	62 628	63 414
Driftkostnader	87 904	97 433	105 697
Nettokostnader	3 978	34 805	42 283
Kapitalkostnader	30 142	33 209	34 554
Tillskott av skattemedel	27 447	70 108	71 830
Resultat	-6 673	2 094	-5 007
Nettoinvesteringar	-46 170	26 990	32 559

EKONOMISKT RESULTAT

Samhällsbyggnad

Sammantaget redovisar tekniska nämnden underskott med 6 673 tkr. Den skattefinansierade verksamheten visade ett negativt nettoresultat på 4 215 tkr och den taxefinansierade 2 458 tkr. Största negativa avvikelserna var

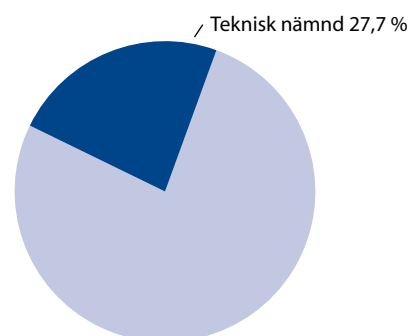
- Fastighet: -3 803 tkr
- Gata, väg: -390 tkr
- Förråd: -320 tkr
- Räddning: -209 tkr
- Chef för samhällsbyggnad inkl bostadsanpassning: 611 tkr
- Vatten och avlopp: -2 751 tkr
(se vidare respektive verksamhet)

Avyttringar av fastigheter innebar en reavinst på närmare 1 mkr, vilket medförde att resultatet för fastighet förbättrades med motsvarande belopp.

Första halvåret präglades av en omorganisation på grund av att Älvdalen Vatten & Avfall AB övertog ansvaret för va och avfall från första juli. Samtidigt fick det av Älvdalen, Mora och Orsa gemensamt ägda Nodava (Norra Dalarna Vatten & Avfall) i uppdrag att sköta driften av verksamheterna. Det innebar även att största delen av personalen, från juli, övergick till Nodava.

Andel av total verksamhet

(procent)



Investeringar

De större investeringarna var

- den påbörjade utbyggnaden av ett tillagningskök på Solängsgården (6 919 tkr)
- ett nytt vattenverk i Evertsberg (2 433 tkr)
- utökad parkering vid kommunalhuset och trafiksäkerhetshöjande åtgärder vid Tallbacken (1 845 tkr)
- beläggningsarbeten på kommunala vägnätet (910 tkr)
- räddningstjänsten (134 tkr).

En ny ambulansstation uppfördes, vilken finansierades via ett åttaårigt hyresavtal med landstinget. Dessutom anlades en dragstripbana vid industriområdet där kostnaden till största delen täcktes av Leader och med medel från regleringsfonden.

Resultaträkning

(tkr)	2010	2009	2008
Skattefinansierad verksamhet			
Driftintäkter	64 641	22 928	27 442
Driftkostnader	68 147	65 212	75 098
Nettokostnader	3 506	42 285	47 656
Kapitalkostnader	28 156	27 105	28 090
Tillskott av skattemedel	27 447	70 108	71 830
Resultat	-4 215	718	-3 916
Nettoinvesteringar	-46 170	18 854	28 774

Teknik

Resultatet för teknikområdet blev -796 tkr

Underskottet för *förråd* på -320 tkr berodde på icke interndebiterade kostnader för två bilar samt höga reparationskostnader.

Gata, väg visade ett underskott på 390 tkr orsakat av gatubelysningskostnader och vinterväghållning.

Fastighet

Fastighetskontoret visade ett underskott på 3 803 tkr. En förklaring till det negativa resultatet var den extremt långa och kalla vintern som medförde kostnader som inte kunde förutsägas.

Fastigheterna Siljan Plast och Welinska var ej budgeterade med anledning av att de skulle avyttras, alternativt hyras ut. Behov uppkom inom barnomsorgen, varvid Welinska återinsattes som förskola. Arbetsmiljöproblem avseende ventilation på Älvdalskolan avhjälpes under våren. Förändringsbehov på Skrullebo medförde kostnader då dagbarnvårdare flyttade sin verksamhet dit. Staket vid fritidsgården på Strandskolan sattes upp mot sjön. Åtgärder på och översyn av flispanna på Särna vårdcentral.

De kostnader som avvek från budget härleddes till vattenskador, högre driftkostnader under den extrema vintern (jan-april, okt-dec) samt akut underhåll.

Räddning

Resultatet för räddningstjänsten var ett underskott med 209 tkr. Orsaken var reparation av en bandvagn och en fördubbling av priset för personalhälsovården, beroende på en ny aktör genom den sista upphandlingen.

Antalet larm (257 st) låg på ungefär samma nivå som året innan (242 st). Trafikolyckorna ökade från 24 till 26 stycken. Brand i byggnad ökade från 19 till 28 stycken. Brand ej i byggnad minskade från 18 till 14 stycken. Automatlarm minskade från 73 till 71 stycken. Det var fortfarande för många onödiga automatlarm. Antalet väntan på ambulans innebar en liten minskning från 81 till 80 stycken.

Det var en kontinuerlig omsättning på personal orsakad av brist på arbetstillfällen på hemorten. Det medförde en förhöjd kostnad för utbildning av nya anställda.

Teknik

Väg, skog och park

För att göra barnens skolväg säkrare förseddes bron över Rotälven med trottoar, och vägen till skolan i Rot med ett nytt övergångsställe.

Ytterligare en industritomt såldes på Märbäcks industriområde.

VA OCH AVFALLSHANTERINGEN

Resultaträkning

(tkr)	2010	2009	2009
Renhållning			
Driftintäkter	6 363	12 684	10 630
Driftkostnader	5 823	11 682	11 284
Nettokostnader	-540	-1 002	654
Kapitalkostnader	247	798	833
Tillskott av skattemedel	0	0	0
Resultat	293	204	-1 487
Nettoinvesteringar	0	0	157

Utfallet avser första halvåret då verksamheten fr o m juli bedrivits i bolagsform. Resultatet är positivt, +293 tkr.

Den nya entreprenaden på avfallsverksamheten startade första april med en insamling av hushållsavfallet. Det blev samma entreprenör som tidigare, men kommunen övertog kundtjänsten och faktureringen som från första juli sköttes av Nodava.

Målet med upprustningen av återvinningscentralerna nåddes bara i Idre. Där flyttades centralen till en ny plats på industriområdet och anlades med en rationell containerhantering av avfallet.

Resultaträkning

(tkr)	2010	2009	2009
VA			
Driftintäkter	12 922	27 016	25 342
Driftkostnader	13 934	20 539	19 315
Nettokostnader	1 012	-6 478	-6 027
Kapitalkostnader	1 739	5 306	5 631
Tillskott av skattemedel	0	0	0
Resultat	-2 751	1 172	396
Nettoinvesteringar		8 136	3 628

Utfallet för första halvåret för va-verksamheten är negativt, -2 751 tkr. Totalt för året är ändå resultatet positivt, då bolaget redovisar positivt rörelseresultat med 3,4 mkr.

Utbyggnad av fritidsområden i Idre fortgick. Under året utökades vatten- och avloppsledningarna inom detaljplaneområdena Idre golfbana och Toppheden.

Under våren startade utbyggnaden av Idre avloppsreningsverk. Den totala kostnaden beräknas till 70 miljoner.

VERKSAMHETSRESULTAT

Mål	Måloppfyllelse
Senast 2010 ska återvinningscentralerna upprustas och utformas för rationell avlämning och hantering av avfallet.	Uppfyllt i Idre där centralen flyttades till industriområdet.
Senast år 2010 ska nuvarande återvinningscentral i Älvdalen flyttas till Märbäcks industriområde.	Ej uppfyllt.
Komplettera lekutrustningen på lekplats Särna.	Ej uppfyllt.
I samverkan med barn- och utbildningsnämnden etablera ny lekplats i Idre.	Ej uppfyllt.
Utbyte av tusen gatlamppor Hg 125 W till NaH 50 W.	Projektering pågår. Vissa områden utbytta för test (även till 25w LED).
Toppbeläggning av 500 m kommunal väg	Uppfyllt.
I samverkan med Dalarnas gatudriftgrupp se över och skapa ett regelverk för bidrag till enskilda vägar.	Uppfyllt.
Bevaka förutsättningarna för att delta i biogassatsningar i regionen.	Kommunen medverkade i en förstudie om biogas i norra Dalarna. Slutrapport framtagen.
Åtgärda 30 procent av utpekade hinder för funktionshindrade i gatumiljön Älvdalen som framkom av inventeringen 2007.	Uppfyllt i samband med upprustning Dalgatan i Älvdalen.

Fastighet

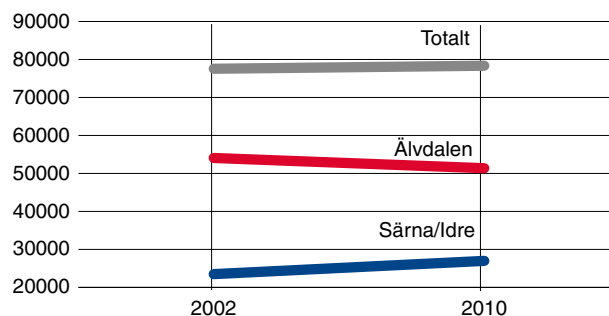
Fastighetskontoret samarbetade liksom tidigare med miljökontoret och energirådgivare för att sänka energiförbrukningen på samtliga fastigheter.

Fastigheterna Bondgården, Älvdalen och Nornäs skola avyttrades. Installation av fjärrvärme pågick.

Enkelt avhjälpna hinder åtgärdades vilka ej var budgeterade.

En jämförelse av totala fastighetsytor.

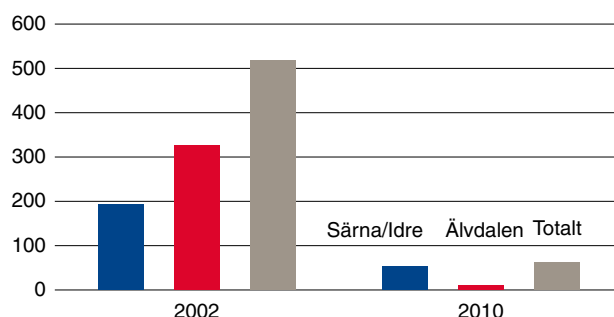
(kvadratmeter)



Diagrammet visar utvecklingen av den totala yta som fastighetsavdelningen förvaltade. Trots avyttring av fastigheter (SI-gården, Pressmaster, Industrihall Särna m fl) ökade den totala fastighetsytan. Detta förklaras av övertagandet av större fastigheter, samt tillbyggnaden av Solängsgården och Tallbacken.

Oljeförbrukning

(kubikmeter)



Mål	Måluppfyllelse
Sänkt energiförbrukning genom energiåtgärder.	Pågick i samarbete med miljökontoret och energirådgivare. Investering av bassängtäckning vid Särna vårdcentral.
Rörelsevakter installeras i fler lokaler.	Ej uppfyllt. Ska utföras i samarbete med energirådgivare.
Fortsatt avyttring av fastigheter enligt lokalförslagsplanen.	Pågick. Nornäs skola samt Bondgården avyttrades. Ej Mickeltemplet.
Fortsatt installation av fjärrvärme	Pågick.
Ventilation i skolor ses över, lågenergilampor, åtgärdsplan kostnadsminskning drift.	Pågick i samarbete med energirådgivare.

Räddning

All personal ska övas 50 timmar.	Uppfyllt
Åtta brandmän ska utbildas i räddningsinsats på MSB:s (Myndigheten för samhällsskydd och beredskap) skolor.	Uppfyllt i stort sett; en person återstår.
Medverka i Dalarnas Brandskyddsförenings julkampanj på handbrandsläckare och brandvarnare.	Uppfyllt.
Utbilda samtliga sexåringar i brandskydd.	Ej uppfyllt. Svårt att få tid i skolan trots att det är inskrivet i kommunens handlingsprogram.
Alla bostäder ska ha släckutrustning	Svårt för sotarmästaren att kontrollera uppfyllelsen.
Utbilda minst 200 privatpersoner.	Uppfyllt.
Information till hushållen angående brandvarnare, släckutrustning och brandskyddskontrollen.	Uppfyllt.
30 stycken tillsynsbesök utförs.	Delvis uppfyllt. Tillsynsbesök utfördes, men det systematiska brandskyddsarbetet fungerade dåligt, vilket fick till följd att tillsynen mer blev en utbildning för verksamheterna.
I väntan på ambulans (IVPA) startas vid halvårsskiftet under förutsättning att ambulans är på plats. Personalen ska utbildas.	Delvis uppfyllt. IVPA startade i november med utbildad personal.
Radiosystemet Rakel ska börja införas under året.	Ej uppfyllt beroende på problem med upphandlingen.

FRAMTIDEN

Teknik

Den huvudsakliga uppgiften är att förvalta kommunens infrastruktur och en stor del kommer att inriktas mot miljö, säkerhet och energibesparing.

Samhällsbyggnadsavdelningen har tillsammans med skolorna startat ett långsiktigt arbete med att förbättra och bygga ut gång- och cykelvägarna i de tätorterna med prioritering på skolvägarna. Målet är att alla oskyddade trafikanter ska kunna förflytta sig skilda från biltrafiken. Det ska vara enkelt att välja cykeln istället för bilen.

Energibesparing är ett ledord när det gäller drift och underhåll och en stor energiförbrukare är gatabelysningen. Målet är att alla kommunens kvicksilverlampor ska vara utbytta under 2013, huvuddelen ska till 25W ledbelysning. Från 2015 är det förbjudet att sälja kvicksilverlampor inom EU.

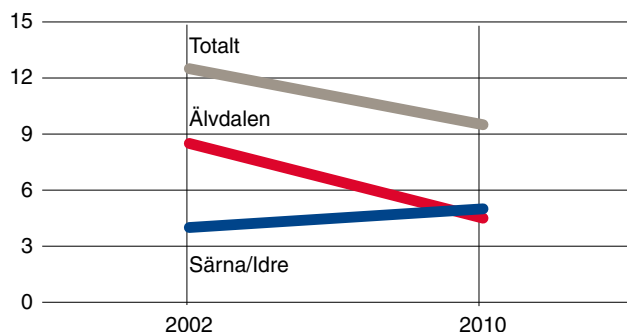
Fastighet

Tonvikten ligger på följande områden:

- Fortsatt avyttring av fastigheter som ej betjänar kommunal verksamhet.
- Fortsatt optimering av drift. En drifttekniker anställs för att minimera köp av externa tjänster.
- Fortsatt samarbete med energirådgivare för att sänka energikostnaderna.
- Långsiktigt och kortsiktigt underhåll för att undvika kapitalförstöring av fastigheter.
- I endast liten utsträckning hjälpa andra verksamheter med tjänster.
- Renovering alternativt nybygge av skola i Älvdalen.
- De närmaste två åren ska fastigheter på 500–1000 kvm energideklarerat.
- Det nya hissdirektivet (H10) föranleder ombyggnad av hissdörrar.
- Antalet myndighetskrav och krav på personalutbildning ökar.

Fastighetsskötarpersonal 2002 och 2010

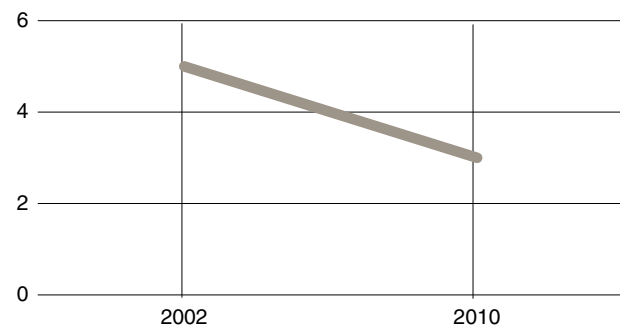
(personer)



Diagrammet visar personalutvecklingen avseende fastighetsskötare på fastighetskontoret. Trots avyttring av fastigheter har den totala fastighetsytan ökat. Som framgår har personalen minskat från 12,5 till 9,5 tjänster.

Utvecklingen av administrativ personal på fastighetskontoret

(personer)



Fastighetskontoret har minskat från fem till tre personer på den administrativa sidan.

Räddning

Ett tiotal personer ska anställas och preparandutbildas under 2011; rekryteringen är påbörjad.

En brandman ska utbildas i räddningsinsats och två brandmän ska utbildas till styrkeledare vid MSB:s (Myndigheten för samhällsskydd och beredskap) skola.

Under året kommer det nya radiosystemet Rakel att införas. Systemet ska vara i full drift vid halvårsskiftet 2011. Detta kommer att belasta både drift- och investeringsbudgeten under såväl 2011 som 2012.

På grund av en ökad fjällturism måste ett brandbilsgarage byggas vid fjällanläggningarna för att förkorta insatstiderna under högsäsong.

Investeringar i nya räddningsfordon krävs för att klara av uppgifterna enligt handlingsprogrammet. Nytt handlingsprogram ska tas fram under året och antas av fullmäktige för innevarande mandatperiod.



Byggnadsnämnden

ORDFÖRANDE: EMIL HENNING

CHEF: TOMAS JOHANSSON

Resultaträkning

(tkr)	2010	2009	2008
Driftintäkter	1 215	919	860
Driftkostnader	3 356	2 762	2 870
Nettokostnader	2 141	1 843	2 010
Kapitalkostnader	2	2	14
Tillskott av skattemedel	2 226	1 968	2 123
Resultat	83	123	99
Nettoinvesteringar	0	0	0

EKONOMISKT RESULTAT

Verksamheten gav ett överskott på 83 tkr. Intäkterna låg 250 tkr under budget. Det berodde till största delen på att byggandet inte riktigt tagit fart efter finanskrisen. Kostnaderna var dock lägre än budgeterat. Eftersom avdelningens fåtal anställda arbetade med både bygglov och planarbete kan siffrorna för det senare bli något missvisande.

VERKSAMHETSRESULTAT

2010 var första hela året med plan- och byggavdelningen som egen avdelning. Byggloven genererade inte de intäkter som förväntades. Till största del berodde det på, förutom effekter av finanskrisen, att exploateringen av ett par stora fritidsområden inte riktigt kom igång. Liksom tidigare år var ärenden angående fritidshus fler än för permanent bebyggelse.

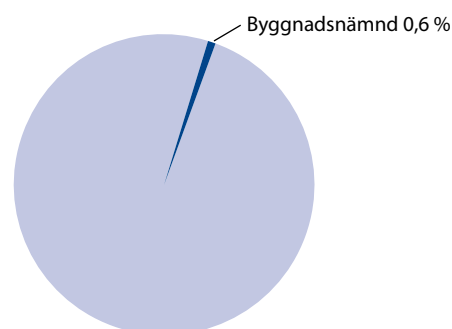
Ett antal detaljplaner antogs, bland annat för skidområdena på Idre Himmelfjäll avseende utbyggnad av ett tiotal liftar och ett trettiotal nedfarter.

Åtskilliga detaljplaner beviljades vilket var mycket positivt.

Målen avseende avdelningens handläggning (kvalitet och hastighet) uppfylldes. Arbetet startade att ta fram tillägg till översiktsplanen för att peka ut områden där det nya strandskyddet kan gälla. Kommunen beviljades bidrag till planeringsinsatser för vindkraft. Under slutet av året rekryterades en planeringsarkitekt tillika samhällsplanerare.

Andel av total verksamhet

(procent)



FRAMTIDEN

En ny plan- och bygglag börjar gälla som bl a innebär betydligt mer arbete för byggnadsinspektörerna. En helt ny taxa kommer att bli nödvändig. Förhoppningen är att kommunen själv ska kunna ta fram detaljplane-förslag vilket tidigare gjorts av konsulter – även då det gällt kommunens egna planer. Detta kommer på sikt att minska kostnaderna. Vikten av att planlägga ett nytt industriområde är mera aktuell än någonsin. Översiktsplanearbetet för vindkraft och planarbetet för den södra kommundelen måste påbörjas inom kort. Tendensen från föregående år med allt fler om- och tillbyggnader verkar hålla i sig.



Mål	Måluppfyllelse
Av det antal ansökningar om bygglov och förhandsbesked som behandlas i nämnden, ska 90 % vara slutförda inom en månad från den tidpunkt då fullständiga ansökningshandlingar inkommit.	Uppfyllt.
Av de bygglovsärenden som behandlas genom delegation, ska 90 % slutbehandlas inom tre veckor från den tidpunkt då fullständiga ansökningshandlingar inkommit.	Uppfyllt.
Av de beslut som överklagas ska minst 75% fastställas av överprövande myndighet.	Uppfyllt.

Ta till vara lagens möjligheter till förenkling av bygglovhanteringen, exempelvis genom bestämmelser om minskad bygglovplikt i vissa detalplaner.	Uppfyllt.
Under 2010 ska arbetet med tematiska tillägg till kommunens översiktsplan påbörjas. Detta gäller vindkraft samt områden lämpliga för landsbygdsutveckling i de nya strandskyddsbestämmelserna.	Delvis uppfyllt. Arbetet med strandskydd i ÖP är påbörjat. Kommunen har även fått bidrag för att ta fram en sk. Vindbruksplan. Arbetet med vindbruksplanen har dock inte påbörjats.

Miljönämnden

ORDFÖRANDE: MATTIAS HÖGBERG

MILJÖCHEF: EDITA PLATBARDIS

Resultaträkning

(tkr)	2010	2009	2008
Driftintäkter	2 295	2 269	2 701
Driftkostnader	5 326	4 759	4 831
Nettokostnader	3 031	2 490	2 130
Kapitalkostnader	18	19	38
Tillskott av skattemedel	2 177	2 315	2 470
Resultat	-872	-194	302
Nettoinvesteringar	0		

INLEDNING

Ärendehanteringens fortsatte att utvecklas. Omklassningen av verksamheterna inom miljöskydd på grund av EG-regler slutfördes, medan omklassningar orsakade av ändringarna i livsmedelslagen från 2009 fortsatte. Energi- och klimatrådgivningen gällande energieffektivisering av de kommunala verksamheterna utökades tack vare ett nytt bidrag från Energimyndigheten. Naturvårdsprojektet LONA 2006, med bidrag från länsstyrelsen, slutfördes.

Miljönämnden började rensa bort skrot och annat avfall som skräpat ner naturen, huvudsakligen vid vattendrag. En vägledning för hälsoskyddstillsyn av offentliga fastigheter som tagits fram började arbetas in i olika verksamheter.

Ett nytt uppdrag tillkom som gäller kontroll av handel med receptfria läkemedel.

EKONOMISKT RESULTAT

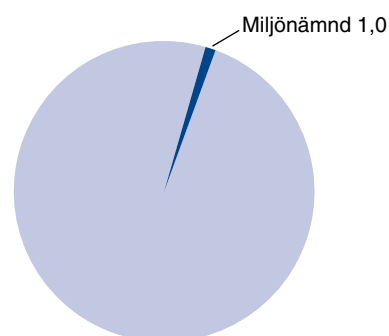
Miljönämndens totala verksamhet resulterade i ett underskott på -872 tkr.

Miljönämndens verksamhet klarades inom budgetramen.

Myndighetsutövningen gav ett underskott på intäktssidan på -221 tkr och underskott på kostnadsidan med -601 tkr

Andel av total verksamhet

(procent)



Övrig verksamhet

Energi- och klimatrådgivningen klarades tack vare bidraget från Energimyndigheten. 85 tkr av bidraget avseende de kommunala verksamheterna flyttades till 2011.

Naturvårdsprojektet LONA, som pågått sedan 2006 med syfte att sammanställa naturvärden och naturvården i kommunen, klarades inte inom budgetramen och medförde ett underskott på -69 tkr. Information från projektet användes som arbetsverktyg vid myndighetsutövning.

Kalkningsverksamheten som är statsbidragsfinansierad klarades inom budgetramen.

VERKSAMHETSRESULTAT

Verksamheten bedrevs enligt planen och anpassades efter nämndens resurser. Ett prioriterat område var att kontrollera livsmedelsföretag. Inom miljöskydd stod omklassningen och en snabb handläggning av anmälningar i fokus.

Mätningarna av inomhusmiljöer fortsatte, liksom arkivering av gamla akter samt sammanställning av olika projekt. Miljöavdelningen koordinerade kommunernas deltagande i Energimyndighetens treåriga program Uthållig kommun.

Miljöavdelningen ingick i regionala arbetsgrupper som utvecklar gemensamma arbetssätt för tillsyn av

hälsoskydd, miljöskydd och kontroll av livsmedels-
hantering.

Nya rutiner vid planerad tillsyn och kontroll inför-
des för att förbättra och effektivisera verksamheten.

MÅLUPPFYLLELSE

Mål	Måluppfyllelse
1. Öka tillsynen inom miljöskydd.	125 procents ökning i utförd planerad tillsyn 2010 jämfört med 2009.
Kommentar: Extra resurser har använts för att uppfylla tillsyn inom miljöskydd.	
2. Öka tillsynen inom hälsoskydd.	27 procents minskning i utförd planerad tillsyn 2010 jämfört med 2009.
Kommentar: 2009 ökade den planerade tillsynen med 43 procent jämfört med 2007 pga extra satsning på planerad tillsyn inom hälsoskydd.	
3. Öka kontrollen av livsmedelshanteringen.	8 procents minskning i utförd planerad kontroll 2010 jämfört med 2009.
Kommentar: 2009 ökade den planerade tillsynen med 32 procent jämfört med 2007 pga extra satsning på planerad kontroll inom livsmedelshanteringen.	

FRAMTIDEN

Det instabila personalläget beräknas pågå under 2011. Tillsyn och kontrollfunktionen kommer att upprätthållas genom planering och omstrukturering av personella resurser.

Tillsynen av entreprenörernas avfallshantering prioriteras under 2010. Kontrollen av dricksvatten och tillsynen av de kommunala och privata vattenverkens avloppshantering fortgår. Miljöavdelningen planerar att förstärka arbetet med miljömålet. Ingen övergödning genom tillsynen av gödselplan.

Inom energi- och klimatrådgivningen kommer tonvikten även i framtiden att ligga på energi-effektivisering, information om alternativa energikällor och ändrat beteende gällande miljö, klimat och energi genom olika informationskampanjer. Rapporten angående LONA 2006-projektet – inventering av naturvårdsprojekt i Älvdalens kommun, kommer att göras till verktyg som kan användas inom skolan och turismen.



Resultaträkning

(tkr)		2010	2009
Verksamhetens intäkter	not 1	94 527	106 538
Verksamhetens kostnader	not 2	-452 014	-450 946
Jämförelsestörande post	not 3	0	
Avskrivningar	not 4	-21 050	-23 587
Verksamhetens nettokostnad		-378 537	-367 995
Skatteintäkter	not 5	243 173	239 292
Generella statsbidrag och utjämning	not 6	146 737	143 288
Finansiella intäkter	not 7	960	3 033
Finansiella kostnader	not 8	-5 665	-6 610
Resultat före extraordinära poster		6 668	11 008
Extraordinära intäkter		0	0
Extraordinära kostnader		0	0
Årets resultat		6 668	11 008

Kassaflödesanalys

(tkr)		2010	2009
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		6 668	11 008
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	not 9	27 475	22 701
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet		34 143	33 709
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapitalet			
Förändringar av förråd		535	1
Förändringar av kortfristiga fordringar		-7 053	1 661
Förändringar av kortfristiga skulder		-3 723	-1 787
Kassaflöde från den löpande verksamheten		23 902	33 584
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-27 035	-37 322
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		68 137	6 864
Investeringar i finansiella tillgångar		-11 749	0
Avyttring/minskning av finansiella tillgångar		203	1 017
Kassaflöde från investeringsverksamheten		29 556	-29 441
Finansieringsverksamheten			
Amortering av låneskulder		-57 090	-78
Nya lån		10 000	10 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-47 090	9 922
Årets kassaflöde		6 368	14 065
Likvida medel IB		14 109	44
Likvida medel UB		20 477	14 109

Balansräkning

(tkr)		2010	2009
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
	Immateriella anläggningstillgångar	0	0
	Materiella anläggningstillgångar		
	Mark, byggnader och tekniska anläggningar	not 10 294 661	349 377
	Maskiner och inventarier	not 11 19 352	25 009
	Finansiella anläggningstillgångar	not 12 14 787	3 241
	Summa anläggningstillgångar	328 800	377 627
Omsättningstillgångar			
	Förråd	not 13 366	901
	Fordringar	not 14 28 517	21 464
	Kassa och bank	not 15 20 477	14 109
	Summa omsättningstillgångar	49 360	36 474
	SUMMA TILLGÅNGAR	378 160	414 101
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
	Eget kapital	not 16 151 993	145 325
	Avsättningar		
	Avsättningar för pensioner	not 17 13 625	7 023
	Andra avsättningar	not 18 3 305	1 703
	Summa avsättningar	16 930	8 726
	Skulder		
	Långfristiga skulder	not 19 135 925	183 015
	Kortfristiga skulder	not 20 73 312	77 035
	Summa skulder	209 237	260 050
	SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	378 160	414 101

PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER

	2010	2009
Borgensåtaganden	148705	56 798
Pensionsförpliktelser som inte upptagits som skuld eller avsättning	172970	184 739
Övriga ansvarsförbindelser		
SUMMA PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER	321675	241 536

Älvdalens kommun har i augusti 1996 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 260 kommuner som per 2010-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal

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

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Älvdalens kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2010-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 183 455 180 724 kronor och totala tillgångar till 178 833 146 269 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 271 884 911 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick 265 017 689 kronor.

Nothänvisningar

	2010	2009
Not 1 Verksamhetens intäkter		
Verksamhetens intäkter enligt drift redovisningen	152 937	125 718
Interna poster	-58 916	-20 677
Differens mot interna kostnader	506	1 497
	94 527	106 538
Not 2 Verksamhetens kostnader		
Verksamhetens kostnader enligt driftredovisningen	533 105	507 169
Jämförelsestörande post		
Interna poster	-58 916	-20 677
Kapitalkostnader	-33 653	-39 650
Pensionsskuldförändring	6 292	1 066
Personalkostnader	-3 924	-8 436
Pensionsutbetalningar, intjänat tom -97	7 700	6 557
Löneskatt	1 909	1 691
Pensionsutbetalningar, indel	152	-75
Engångspremie pension enl ansvarsförbindelse		
inkl löneskatt	-993	3 166
F-skatt	342	135
	452 014	450 946
Not 3 Jämförelsestörande poster		
Pressmaster försäljning, realisationsförlust	0	0
Not 4 Avskrivningar enligt plan		
Byggnader		
Maskiner och inventarier	14 709	16 544
	6 341	7 043
	21 050	23 587
Not 5 Skatteintäkter		
Kommunalskatt	237 566	247 837
Övriga skatter	5 607	-8 545
	243 173	239 292
Not 6 Övriga skatteintäkter		
Utjämningsbidrag	107 007	111 986
Strukturbidrag	18 298	18 354
Fastighetsavgift	14 345	12 948
Konjunkturstöd	7 087	
	146 737	143 288

	2010	2009
Not 7 Finansiella intäkter		
Ränta utlämnade lån ÄVA	725	
Stift Elfvedahls Hyresbostäder avslut eget kapital	0	3 211
Stift Elfvedahls Hyresbostäder grundfondskapital	0	-445
Stift Särna-Idre Hyresbostäder avslut eget kapital	0	694
Stift Särna-Idre Hyresbostäder grundfondskapital	0	-522
Övriga finansiella intäkter	235	95
	960	3 033
Not 8 Finansiella kostnader		
Räntor på anläggningslån	5 436	6 245
Räntor utnyttjad checkkredit	4	170
Ränta pensionskostnad	310	192
Övriga finansiella kostnader	-85	3
	5 665	6 610
Not 9 Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet		
Avskrivningar	21 050	23 587
Nedskrivning anläggningstillgångar	2 211	0
Uppskrivning anläggningstillgångar	-3 990	-2 449
Avyttringsförlust anläggningstillgångar	0	0
Avsättningar till pensioner	6 602	1 258
Avsättningar för löneskatt	1 602	305
Övriga ej likviditetspåverkande justeringar	0	0
	27 475	22 701

	2010	2009		2010	2009
Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar			Not 15 Likvida medel		
Ack anskaffningsvärde IB	602 783	577 302	Kontantkassa	30	42
Årets anskaffningar	24 495	32 342	Postgiro	20 447	14 043
Försäljningar	-66 281	-6 861	Bank	0	24
Ack anskaffningsvärde UB	560 997	602 783		20 477	14 109
Ack avskrivningar IB	-245 258	-231 163	Not 16 Eget kapital		
Ack justeringar	-8 148	-8 148	Eget kapital vid årets början	145 325	134 317
Årets värdeförändring	-12 930	-14 095	Årets resultat	6 668	11 008
därav avskrivningar	-14 709	-16 544	Eget kapital vid årets utgång	151 993	145 325
därav nedskrivningar	-2 211	0			
därav uppskrivningar	3 990	2 449	Not 17 Förvaltning av medel avsatta för pensioner		
Ack avskrivningar UB	-266 336	-253 406	Avsättning till pension och liknande förpliktelser	13 625	7 023
	294 661	349 377	Pensionsmedlens användning:		
Not 11 Maskiner och inventarier			Återlån i verksamheten		
Ack anskaffningsvärde IB	74 527	69 550	Summa användning	13 625	7 023
Årets anskaffningar	2 540	4 980			
Försäljningar	-1 856	-3	Not 18 Avsättning löneskatt	3 305	1 703
Ack anskaffningsvärde UB	75 211	74 527			
Ack avskrivningar IB	-49 518	-42 475	Not 19 Långfristiga skulder		
Årets avskrivningar	-6 341	-7 043	Ingående låneskuld	183 015	173 093
Årets nedskrivningar	0	0	Nyupplåning under året	10 000	20 000
Ack avskrivningar UB	-55 859	-49 518	Omläggning av lån	-10 000	-10 000
	19 352	25 009	Årets amortering	-47 120	-78
Not 12 Finansiella anläggningstillgångar			Återföring beräknad amortering föregående år	80	80
Aktier	12 677	2 425	Amortering nästkommande år	-50	-80
Andelar	487	393	Utgående skuld	135 925	183 015
Utlämnade lån	1 613	413			
Grundfondskapital	10	10	Not 20 Kortfristiga skulder		
	14 787	3 241	Inkomstförskott och utgiftsrester	21 894	26 712
Not 13 Förråd			Upplupna löner inkl semesterlöneskuld	15 542	15 908
Tekniska kontoret	227	747	Upplupna pensionskostnader individuell del	8 654	8 710
Tallbackens dagcentral	9	8	Leverantörsreskontra	25 205	21 427
Solängsgårdens dagcentral	12	20	Övriga kortfristiga skulder	1 899	2 251
Dagcenter Älvdalen	23	33	Checkräkningskredit	118	0
Porfyrmuseum	95	93	Förutbetalda anslutningsavgifter	0	2 027
	366	901		73 312	77 035
Not 14 Kortfristiga fordringar					
Upplupna skatteintäkter	-3 200	-10 331			
Statsbidragsfordringar	3 949	1 769			
Fakturafordringar	5 001	8 987			
Utgiftsförskott och inkomstrester	22 483	17 045			
Övrigt	284	3 994			
	28 517	21 464			

Driftredovisning

	Intäkter			Kostnader			Resultat Avvikelse
	Budget	Redovisat	Avvikelse	Budget	Redovisat	Avvikelse	
KOMMUNFULLMÄKTIGE	110	111	1	2 252	2 574	-322	-321
KOMMUNSTYRELSEN	1 178	1 748	570	16 559	11 801	4 758	5 328
Kommunstyrelsens kontor	11 717	13 251	1 534	37 786	38 620	-835	699
Fritid och kultur	1 830	2 100	270	17 580	17 243	337	607
Summa kommunstyrelsen	14 725	17 099	2 374	71 925	67 665	4 260	6 634
SOCIALNÄMNDEN	0	0	0	330	267	64	64
Socialchef	25	301	276	12 519	9 874	2 644	2 920
VÅR-enheten	0	0	0	6 245	5 360	885	885
Omsorg Furuvägen Älvdalen	6 256	6 339	83	23 319	24 334	-1 015	-932
Omsorg Tallbacken Älvdalen	3 635	3 377	-258	21 216	21 180	36	-222
Omsorg Hemtjänst Älvdalen	1 897	2 673	776	20 660	20 542	118	894
LSS-ansvarig Älvdalen	4 316	4 368	52	19 230	21 851	-2 621	-2 569
Omsorg Särna	3 598	3 637	39	18 224	19 512	-1 289	-1 249
Omsorg Idre	927	1 732	805	19 977	19 748	228	1 033
Individ- och familjeomsorg	140	801	661	11 848	14 335	-2 487	-1 825
Summa socialnämnden	20 794	23 228	2 434	153 566	157 002	-3 436	-1 002
BARN- O UTBILDNINGSNÄMNDEN			0	409	666	-258	-258
Skolchef	3 102	3 599	497	52 230	60 584	-8 354	-7 857
Kostenheten	6 504	6 452	-52	14 511	13 632	879	827
Älvdalens rektorsområde mitt	345	508	163	13 910	15 023	-1 114	-951
Älvdalens rektorsområde nord	1 010	1 150	140	20 826	21 218	-392	-252
Älvdalens rektorsområde öst	3 514	3 517	3	19 874	20 723	-850	-846
Särna rektorsområde	681	711	30	21 010	22 441	-1 431	-1 401
Idre rektorsområde	2 327	2 046	-281	11 733	11 952	-219	-500
Gymnasiet, komvux	7 504	7 079	-425	13 246	12 875	372	-54
Summa barn- o utb.nämnden	24 987	25 062	75	167 749	179 115	-11 366	-11 291
TEKNISK NÄMND			0	275	293	-18	-18
Chef samhällsbyggnad (inkl bost anp)	0	995	995	2 588	2 972	-384	611
Räddningstjänst, inkl civilförsvär	1 151	1 185	34	10 818	11 061	-243	-209
Teknik	1 540	1 846	306	11 052	12 154	-1 102	-796
Fastighetskontor	56 163	60 616	4 453	61 568	69 824	-8 256	-3 803
Renhållning	11 573	6 363	-5 210	11 573	6 070	5 503	293
Vatten och avlopp	22 181	12 922	-9 259	22 181	15 673	6 508	-2 751
Summa teknisk nämnd	92 608	83 926	-8 682	120 056	118 047	2 009	-6 673
BYGGNADSNÄMNDEN			0	400	229	171	171
Teknik, planer och bygglov	1 423	1 215	-208	3 249	3 128	121	-88
Summa byggnadsnämnden	1 423	1 215	-208	3 649	3 357	292	83
MILJÖNÄMNDEN	0	0	0	232	222	9	9
Miljö- o hälsoskyddsförvaltningen	2 053	2 295	242	3 999	5 122	-1 124	-881
Summa miljönämnden	2 053	2 295	242	4 230	5 345	-1 114	-872
SUMMA VERKSAMHET	156 700	152 937	-3 763	523 425	533 105	-9 679	-13442

Investeringsredovisning

(tkr)	Inkomster			Utgifter			Avvikelse Netto
	Budget	Redovisat	Avvikelse	Budget	Redovisat	Avvikelse	
Kommunstyrelsen	0	270	270	4 450	3 514	936	1 206
Socialnämnd	0	0	0	1 000	197	803	803
Barn- och utbildningsnämnden	0	0	0	1 000	739	261	261
Teknisk nämnd	0	67 516	67 516	18 500	24 830	-6 330	61 186
därav chef samhällsbyggnad				50	1 522	-1 472	-1 472
därav markförvärv och försäljning	0	67 516	67 516	0	5 916	-5 916	61 600
därav Räddningstjänst	0	0	0	180	134	46	46
därav gator och vägar	0	0	0	4 310	3 166	1 144	1 144
därav fastigheter	0	0	0	13 960	10 607	3 353	3 353
därav va	0	0	0	0	3 485	-3 485	-3 485
Totalt	0	67 786	67 786	24 950	29 280	-4 330	63 456

De enskilt största investeringarna

Solängsgårdens kök	6 919
Vattenverk Evertsberg	2 433
Trafikåtgärder kommunhus	1 845
Informationstavlor	1 233
Dragstrip Hagalund	993

5 år i sammandrag

	2010	2009	2008	2007	2006
Utdebitering, kr	22:56	22:56	22:56	21:81	21:81
Nettokostnader (inkl avskrivningar) per invånare, kr	52 523	50 493	51 562	49 121	46 094
Skatteintäkter per invånare, kr	54 102	52 495	52 295	48 812	47 524
Eget kapital per invånare, kr	21 090	19 940	18 432	18 670	19 752
Anläggningstillgångar per invånare, kr	45 622	51 815	50 166	47 902	46 591
Anläggningslån per invånare, kr	18 860	25 112	23 754	22 166	19 737
Nyupplåning i procent av årets bruttoinvesteringar	0,0 %	26,6 %	25,1 %	38,5 %	0,0 %
Utbet löner o arvoden tkr (exkl sociala avg)	197 205	199 910	202 217	193 388	185 801
Löner och arvoden inkl soc avg i procent av bruttokostnaderna	60 %	63 %	63 %	63 %	61 %
Semesterlöneskuld och okompenserad övertid, tkr	15 542	15 908	18 146	18 093	18 319

Sammanställd redovisning

Koncernredovisningen ger en samlad bild av kommunens totala ekonomiska åtaganden oavsett val av verksamhetsform.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

I koncernen Älvdalens kommun fanns 2010 två bolag där kommunens inflytande var hundra procent. Det ingår också ett tredje bolag, Norra Dalarna Vatten och Avfall AB, där inflytandet uppgår till en tredjedel.

- Norra Dalarnas Fastighets AB - Bolagets ändamål är bland annat att med iakttagande av de kommunala likställighetsprinciperna främja bostadsförsörjningen i kommunen, samt att äga och svara för en god förvaltning av bostäder.
- Älvdalen Vatten och Avfall AB - Bolagets ändamål är att förse invånarna inom de allmänna vattenanläggningarnas verksamhetsområde med dricksvatten och att avleda avloppsvattnet. Bolaget skall även ansvara för avfallshanteringen inom Älvdalens kommun.
- Norra Dalarna Vatten och Avfall AB - Bolagets ändamål är att sköta drift och underhåll av VA-anläggningarna och avfallsanläggningarna, samt planering och administration åt Älvdalen Vatten och Avfall AB. Bolaget är ett gemensamt driftbolag för Mora, Orsa och Älvdalens kommuner. Bolaget ägs gemensamt av respektive kommuns ägarbolag. Älvdalen Vatten och Avfall AB:s andel är en tredjedel.

Kommunen hade mindre ägarandelar och inflytande i följande bolag och stiftelser (för vissa stiftelser avser ägarandelen styrelserepresentationen):

Stiftelse eller bolag	Andel, %
Stiftelsen Idre Fjäll	46
Älvdalens Utbildningscentrum AB	25
Stiftelsen Nordomsjöns Bro	20
Stiftelsen Sydsamiskt Center	20
Stiftelsen Vasaloppsleden	17
Förenade Småkommuners Försäkringsbolag (FSF) Aktiebolag	4,3
AB Dalatrafik	1,5
AB Dala Kemiavfall	0,6
Dalhalla Förvaltning AB	0,5
Kommuninvest i Sverige AB	0,14

Stiftelserna och bolagen togs inte med i koncernredovisningen därför att kommunen saknade ett väsentligt inflytande, eller därför att företagets omsättning eller tillgångar inte var betydande i förhållande till kommunens resultat- och balansräkning.

ÅRETS RESULTAT

Koncernens resultat blev 8,2 mkr.

Norra Dalarnas Fastighets AB

Årets resultat efter finansiella poster var -162 tkr. Bolaget ägde och förvaltade vid årets slut 362 lägenheter. Uthyrningsgraden var vid årsskiftet 96,2 procent. Antalet anställda vid årets slut var 5 tillsvidareanställda på heltid. Underhållet har under året varit på en hög nivå, särskilt i den norra kommundelen.

Älvdalen Vatten och Avfall AB

Årets resultat efter finansiella poster var 1 647 tkr. Verksamheten omfattar avfalls- och VA-verksamheterna i Älvdalens kommun. När bolaget började sin verksamhet 1 juli, 2010, övertog man samtliga VA-förpliktelser och förpliktelser inom avfallsverksam-

heten som Älvdalens kommun tidigare hade. Bolaget har ingen egen personal. Alla tjänster avseende drift och underhåll av VA- och avfallsanläggningarna samt planering, administration och ledning köps av NODAVA AB.

VA-verksamheten finansieras genom uttag av avgifter för vattenförbrukning och avloppsrening.

Avfallsverksamheten finansieras på samma sätt genom uttag av avgifter från brukarna.

För att finansiera utbyggnaden av Idre avloppsreningsverk, som är kostnadsberäknat till 70 mkr, har Älvdalen Vatten och Avfall AB lånat upp 70 mkr av Kommuninvest. Av detta har 25 mkr lyfts under 2010. Återstoden kommer att lyftas i takt med att projektet fortskrider. Kommunen har tecknat borgen för all upplåning i bolaget.

Älvdalens kommun har även godkänt ett avtal med bolaget om kostnadstäckning för de ökade kostnader som utbyggnaden av Idre reningsverk för med sig.

KONCERNENS RESULTATRÄKNING

(tkr)		2010	2009
Verksamhetens intäkter	not 1	122 754	121 991
Verksamhetens kostnader	not 2	-473 826	-462 565
Avskrivningar	not 3	-23 271	-25 411
Verksamhetens nettokostnad		-374 343	-365 985
Skatteintäkter		243 173	239 292
Generella statsbidrag och utjämning		146 737	143 288
Jämförelsestörande poster			
Finansiella intäkter		1 077	3 061
Finansiella kostnader		-7 911	-7 987
Resultat före skatt		8 733	11 669
Skattekostnader		-588	
Avskrivning utöver plan		-2 235	
Eliminering förändr obeskattade reserver		2 235	
Årets resultat		8 145	11 669

KONCERNENS KASSAFLÖDESANALYS

(tkr)	2010
Den löpande verksamheten	
Resultat efter finansiella poster	8 733
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	not 4 25 852
Betald skatt	
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet	34 585
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapitalet</i>	
Förändringar av förråd	849
Förändringar av kortfristiga fordringar	-34 536
Förändringar av kortfristiga skulder	14 141
Kassaflöde från den löpande verksamheten	15 039
Investeringsverksamheten	
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	-836
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-41 111
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	1 728
Investeringar i finansiella tillgångar	-1 790
Avyttring/minskning av finansiella tillgångar	50
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-41 959
Finansieringsverksamheten	
Amortering av låneskulder	-53 120
Nya lån	97 734
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	44 614
Årets kassaflöde	17 694
Likvida medel IB	18 259
Likvida medel UB	35 953

KONCERNENS BALANSRÄKNING

(tkr)	2010	2009
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
Immateriella anläggningstillgångar	836	
Materiella anläggningstillgångar		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	398 345	399 179
Maskiner och inventarier	22 907	25 911
Pågående nyanläggningar och förskott	21 678	3 791
Finansiella anläggningstillgångar not 5	5 531	3 791
Summa anläggningstillgångar	449 297	428 881
Omsättningstillgångar		
Förråd	1 027	1 876
Fordringar not 6	57 199	22 663
Kortfristiga placeringar		
Kassa och bank	35 953	18 259
Summa omsättningstillgångar	94 179	42 798
SUMMA TILLGÅNGAR	543 476	471 679
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		
Eget kapital not 7	153 470	149 220
därav årets resultat	8 145	11 669
Avsättningar		
Avsättningar för pensioner och löneskatt	17 518	8 726
Summa avsättningar	17 518	8 726
Skulder		
Långfristiga skulder	277 176	232 562
Kortfristiga skulder not 8	95 312	81 171
Summa skulder	372 488	313 733
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	543 476	471 679

NOTHÄNVISNINGAR

	2010	2009
Not 1 Verksamhetens intäkter		
Kommunen	86 939	104 275
Norra Dalarnas Fastighets AB	17 268	12 209
Älvdalens Vatten och Avfall AB	18 555	5 507
Nodava	-8	
	122 754	121 991
Not 2 Verksamhetens kostnader		
Kommunen	-450 610	-450 267
Norra Dalarnas Fastighets AB	-13 880	-8 655
Älvdalens vatten och avfall AB	-9 336	-3 643
	-473 826	-462 565
Not 3 Avskrivningar		
Maskiner och inventarier	6 822	7 301
Fastigheter och anläggningar	16 400	18 110
Byggnader, utrangering genom rivning		
Pågående utvecklingsarbeten	49	
	23 271	25 411
Not 4 Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet		
Av- och nedskrivningar av tillgångar	23 271	25 411
Avsättningar till pensioner	6 602	1 258
Avsättningar för löneskatt	1 602	305
Nedskrivning av anläggningstillgångar	2 211	
Uppskrivning anläggningstillgångar	-3 990	-2 449
Justering eget kapital		
bostadsstiftelser	-3 895	
Rearesultat avyttring fastigheter	-318	
Övriga ej likviditetspåverkande justeringar	369	
	25 852	24 525
Not 5 Finansiella anläggningstillgångar		
Aktier och andelar	5 531	3 791
Andra långfristiga fordringar		
	5 531	3 791
Not 6 Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar	12 770	8 773
Övriga fordringar	24 303	6 040
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	20 126	7 850
	57 199	22 663

	2010	2009
Not 7 Förändring av eget kapital		
Eget kapital vid årets början	145 325	136 484
Årets resultat	8 145	11 669
Stiftelsen Elfvedahls hyresbostäder pr 1/1 2008		0
Korr Destination Älvdalen aktier		100
Eliminering Grundfondskapital Stiftelserna		967
Eget kapital vid årets slut	153 470	149 220
Not 9 Kortfristiga skulder		
Leverantörsskulder	37 659	22 710
Övriga kortfristiga skulder	4 825	2 457
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	52 828	56 004
	95 312	81 171

Panter och ansvarsförbindelser

	2010	2009
Ställda panter		
Fastighetsinteckningar	3 500	8 772
Borgensåtaganden	148 706	56 798
Pensionsförpliktelser (inkl. löneskatt) som inte upptagits som skuld eller avsättning	173 048	184 739
Summa panter och ansvarsförbindelser	325 254	250 309

Redovisningsprinciper

Redovisningen har skett enligt god redovisningssed, i överensstämmelse med kommunal redovisningslag, förutom att en dokumentation av redovisningssystemet enligt 2 kap 8 § ännu inte finns färdig. Tillsammans med Mora, Orsa och Rättviks kommuner pågår dock arbetet med att upprätta sådan dokumentation.

Semester- och övertidsskuld

Semester- och övertidsskuld inklusive personalomkostnader är bokförd som kortfristig skuld.

Pensionsförpliktelser

Pensionsskulden har beräknats av KPA. Beräkningen har gjorts enligt SKL:s och RKR:s rekommendation, den s k RIPS 07.

Avtalspensioner som intjänats före 1998 har redovisats som ansvarsförbindelse. Årets intjänade pensioner har kommunen lagt över till den anställde att placera i s k individuellt val, med 3,5 procent alternativt 4,5 procent på lönekostnaden utifrån facklig tillhörighet. Beloppet har kostnadsbokförts och redovisats i balansräkningen som en kortfristig skuld.

Övriga pensionsförmåner som intjänats fr o m 1998 har kostnadsbokförts och redovisats i balansräkningen som en avsättning.

Löneskatt på pensionskostnader

Särskild löneskatt på pensionskostnaderna har periodiserats i enlighet med rekommendation nr 5 från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Anläggningstillgångar

Enligt kommunens redovisningsregler ska anskaffningar av tillgångar med en livslängd på minst tre år och ett värde av minst ett halvt prisbasbelopp (2010: 42 400 kr/2 = 21 200 kr) redovisats som investeringar och aktiveras som anläggningstillgång. Dessa värderas till anskaffningsvärdet med avdrag för avskrivningar och investeringsbidrag.

Kapitalkostnader

Kapitalkostnader är den samlade benämningen på intern ränta och avskrivning. Internräntan beräknas på tillgångarnas bokförda värden. Avskrivningar beräknas på tillgångarnas ursprungliga anskaffningsvärden. Avskrivningarna sker linjärt, d v s med belopp som är lika stora under objektets beräknade ekonomiska livslängd. Utgångspunkt vid bedömning av avskrivningstiderna är SKL:s rekommendationer. Dock ska varje större objekt bedömas individuellt. Fr o m 2004 har metoden för beräkning av kapitalkostnaderna ändrats från ”real annuitetsmetod” till ”nominell metod”.

Leasing

Fr o m 2003 ska, enligt rekommendation nr 13 2002 från Rådet för kommunal redovisning, finansiella leasingavtal redovisats på samma sätt som en lånefinansierad investering. Älvdalens kommun tecknade i december 2002 ett sådant avtal avseende sjukhemmet och dess ombyggnation och har sedan tidigare (1997) ett sådant avtal avseende gymnasiet. Avtal tecknade före 1/1 2003 får dock klassificeras som operationella. De betraktas därmed som vanliga hyresavtal.

Leasingavtal för bilar och kopieringsmaskiner m m har klassificerats som operationella.

Leverantörsfakturor

Leverantörsfakturor avseende 2010 periodiserades direkt vid ankomstregistrering.

Osäkra fordringar

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta. Fakturafordringar äldre än ett år har redovisats som osäkra fordringar.

Särredovisning av vatten och avlopp

Enligt lag om allmänna vattentjänster ska verksamheten fr o m verksamhetsåret 2007 särredovisats från annan verksamhet. Årets redovisning innehåller endast första halvårets verksamhet för vatten och avlopp och avfall. Fr o m 2010-07-01 bedrivs dessa verksamheter i ett med Mora och Orsa kommuner

gemensamt bolag, NODAVA AB. Frågan om särredovisning har därmed fått sin lösning. Resultatet för första halvåret är belastat med gemensamma OH-kostnader.

Anslutningsavgifterna har periodiserats till den del som syftar till att bidra till finansieringen av nya anläggningstillgångar, i samma takt som värdeminskningen av dessa tillgångar bokförs.

Redovisningsprinciper kommunkoncernen

Sammanställd redovisning har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Förvärvsmetoden innebär att det bokförda värdet på aktier (förvärvat eget kapital) som finns i kommunens räkenskaper har eliminerats mot eget kapital. Med proportionell konsolidering menas att i det fall ett dotterföretag ej ägs till hundra procent har endast ägda andelar av räkenskaperna tagits med.

Eliminering har gjorts för interna mellanhanden mellan kommun och respektive företag samt företagen emellan. Interna kostnader och intäkter samt interna skuld- och fordringsposter har eliminerats i möjligaste mån. Samtliga obeskattade reserver har i sin helhet behandlats som eget kapital.

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta. Övriga tillgångar och skulder har värderats till anskaffningsvärden respektive nominellt belopp.

Avskrivningarna i dotterföretagen är hanterade enligt rådande praxis.

Vid upprättandet av den sammanställda redovisningen har kommunens redovisningsprinciper varit vägledande.

Ord- och begreppsförklaringar

Anläggningstillgångar

Fast och lös egendom avsedd att stadigvarande innehas.

Anläggningsskapital

Bundet eget kapital i anläggningar. Utgör skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder.

Avskrivning

Planmässig värdenedsättning av anläggningstillgångar.

Avsättningar

Ekonomisk förpliktelse som till storlek eller förfallotid inte är helt bestämd.

Driftbudgeten

Budget omfattande kostnader och intäkter för den löpande verksamheten under året.

Eget kapital

Kommunens totala kapital består av anläggningsskapital (bundet kapital i anläggningar med mera) och rörelsekapital (fritt kapital för framtida drift- och investeringsändamål).

Finansnetto

Skillnaden mellan finansiella intäkter (intäktsräntor) och finansiella kostnader (kostnadsräntor).

Interna kostnader/intäkter

Innebär redovisning av köp och försäljning mellan verksamheter inom kommunen.

Internränta

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

Investeringsbudgeten

Budgeten omfattar utgifter och inkomster för årets investeringar.

Kapitalkostnader

Benämning för internränta och avskrivningar.

Kommunledningskontoret

Personalkontor, lönekontor, servicekontor och näringslivskontor.

Kortfristiga skulder

Kortfristiga lån och skulder hänförliga till den löpande verksamheten. Löptid understigande ett år.

Likviditet/likvida medel

Likviditet visar förmågan att infria betalningsförpliktelser, det vill säga vilken betalningsberedskap som finns. Likvida medel är pengar på bank eller som på annat sätt är lättillgängliga.

Långfristiga skulder

Skulder med en löptid överstigande 1 år.

Omsättningstillgångar

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

Pensioner

Intjänade pensioner före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse enligt kommunala redovisningslagen.

Pensionsskuld

Pensioner som intjänats fr o m 2008 redovisas som en avsättning i balansräkningen och som kostnad i resultaträkningen.

Skattekraft

Skatteunderlaget utslaget på antalet invånare.

Skatteunderlag

Summan av de beskattningsbara inkomsterna i kommunen.

Skatteutjämning

System för utjämning av de ekonomiska förutsättningarna mellan kommunerna.

Soliditet

Andelen eget kapital i förhållande till de totala tillgångarna, det vill säga graden av egenfinansierade tillgångar. Visar kommunens finansiella styrka.

Undertecknade revisorer i Älvdalens kommun

Till fullmäktige i Älvdalens kommun

Revisionsberättelse för år 2010

Vi har granskat kommunstyrelsens och nämndernas verksamhet och genom utsedda lekmannarevisorer i Norra Dalarnas Fastighetsaktiebolag, Älvdalen Vatten och Avfall AB och Älvdalens Utbildningscentrum AB och Norra Dalarnas Vatten och Avfall AB även verksamheten i dessa företag under år 2010.

Vad avser kommunstyrelsen har vi granskat såväl den styrelse som verkade till och med 31 oktober 2010, som den tillträdande styrelsen från 1 november 2010.

Granskningen har vad avser kommunen utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse" och därtill fogade bilagor.

Enligt lagstiftning skall revisorerna bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med fullmäktiges finansiella mål och mål för verksamheten som är av betydelse för att uppnå god ekonomisk hushållning. Kommunen redovisar ett positivt resultat för 2010 med 6,7 mkr vilket understiger det budgeterade resultatet med 4,3 mkr.

Kommunens verksamhetsmål med bäring på god ekonomisk hushållning redovisas under rubriken Älvdalens kommunövergripande mål- och hållbarhetsaspekt. Vår bedömning är att målavstämningen för 2010 i allt väsentligt överensstämmer med lagens krav om god ekonomisk hushållning. Vår bedömning är att verksamhetsmålen kan bli mer konkreta och därmed lättare att följa upp.

Kommunens finansiella mål har uppnåtts vad avser långsiktig minskning av låneskulden (-47 mkr). Målet att minska pensionsskulden (-3 mkr) har inte uppnåtts.

Det ekonomiska utfallet för kommunstyrelsen blev positivt jämfört med budgeten med 6,6 mkr. Det samlade underskottet för kommunens nämnder blev negativt i förhållande till budgeten med 20,1 mkr. I resultatet ingår ca. 1 mkr i realisationsvinst från fastighetsförsäljningar. För att uppnå ett resultat över tiden som lever upp till god ekonomisk hushållning är det av stor vikt att nämnderna håller sin tilldelade budget. Ett allvarligt och återkommande problem är nämnders oförmåga att hålla tilldelad budget. Tekniska nämnden och barn- och utbildningsnämnden redovisar mycket stora underskott

Verksamheten i servicenämnden i Mora drabbades av driftstörningar som på ett påtagligt sätt påverkade IT-driften. Genomförd granskning visade att nämnden under större delen av 2010 uppvisade stora brister i styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Verksamheten har inte uppnått de målsättningar som fastställts i samverkansavtalet och i nämndens reglemente. Nämnden har inte agerat på ett tillfredsställande sätt. Kommunstyrelsen har under större delen av året brutit i sin uppsiktsplikt då den inte följt och agerat på ett tillräckligt aktivt sätt beträffande utvecklingen vid servicenämnden i Mora.

Vi riktar med anledning av ovanstående anmärkning mot servicenämnden i Mora samt mot kommunstyrelsen som verkade fram till 31 oktober 2010.

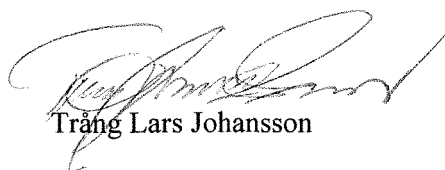
Vi **tillstyrker** att kommunstyrelsen, övriga nämnder och förtroendevalda i dessa organ **beviljas ansvarsfrihet**.

Vi **tillstyrker** också att kommunens årsredovisning godkänns. Den är i stort upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed och i allt väsentligt rättvisande.


Revisionsberättelsen är upprättad av Rune Johansson och Trång Lars Johansson, av fullmäktige valda revisorer i Älvdalens kommun.

Vid granskning som berört socialnämnden har Trång Lars Johansson inte deltagit på grund av jäv.

Älvdalen i maj 2011



Trång Lars Johansson



Rune Johansson

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse (1)

Förteckning över de sakkunnigas rapporter som successivt förmedlats till fullmäktige (2)

Revisionsberättelser i aktiebolagen

Granskningsrapporter i aktiebolagen

Revisorerna i Älvdalens kommun

Till fullmäktige i Älvdalens kommun

Revisionsberättelse för år 2010

Vi har granskat kommunstyrelsens och nämndernas verksamhet, kommunalförbundet Region Siljan och genom utsedda lekmannarevisorer i Norra Dalarnas Fastighetsaktiebolag, Älvdalen Vatten och Avfall AB och Älvdalens Utbildningscentrum AB och Norra Dalarnas Vatten och Avfall AB även verksamheten i dessa företag under år 2010.

Granskningen har vad avser kommunen utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse" och därtill fogade bilagor.

Enligt lagstiftning skall revisorerna bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med fullmäktiges finansiella mål och mål för verksamheten som är av betydelse för att uppnå god ekonomisk hushållning. Kommunen redovisar ett positivt resultat för 2009 med 6,7 mkr vilket understiger det budgeterade resultatet med 4,3 mkr.

Det finansiella målet att minska de framtida pensionskostnaderna genom att 3 mkr nyttjats för partiell inlösen av pensioner är inte uppnått. Målet att kommunens låneskuld långsiktigt ska minska är uppfyllt genom att låneskulden har minskat med 47 mkr.

Det ekonomiska utfallet för kommunstyrelsen blev positivt jämfört med budgeten med 6,6 mkr. Det ackumulerade underskottet för kommunens nämnder blev negativt i förhållande till budgeten med 20,1 mkr. I resultatet ingår ca.1 mkr i relationsvinst efter fastighetsförsäljningar. För att kunna uppnå ett resultat över tiden som lever upp till god ekonomisk hushållning är det av stor vikt att nämnderna håller sin tilldelade budget. Ett allvarligt och återkommande problem är nämnders oförmåga att hålla tilldelad budget. Teknisk nämnden och barn- och utbildningsnämnden redovisar mycket stora underskott. Vi är i denna del kritiska till nämndernas och kommunstyrelsens ekonomiska styrning. Dessutom är vi oroliga över att 2011 års budget för barn- och utbildningsnämnden och kommunstyrelsen är feldimensionerade.

Kommunens verksamhetsmål med bäring på god ekonomisk hushållning redovisas under rubriken Älvdalens kommunövergripande mål- och hållbarhetsaspekt. Vår bedömning är att målavstämningen för 2010 i allt väsentligt överensstämmer med lagens krav om god ekonomisk hushållning. Vi anser att verksamhetsmålen kan bli konkretare och därmed lättare att följa upp.

Vi riktar anmärkning mot servicenämnden i Mora för bristande styrning, ledning, uppföljning och kontroll. Vi riktar också kritik mot kommunstyrelsen i Älvdalen för bristande uppsikt över servicenämnden. Nämndens verksamhet drabbades av driftstörningar som på ett påtagligt sätt påverkade IT-driften. Genomförd granskning visade att nämnden under större delen av 2010 uppvisade stora brister i styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Verksamheten har inte uppnått de målsättningar som fastställts i samverkansavtalet och i nämndens reglemente. Nämnden har inte agerat på ett tillfredsställande vis. Ett syfte med

kommunstyrelsens uppsiktsplikt är att styrelsen skall kunna agera vid upptäckt att verksamheterna inte bedrivs på det sätt och uppnår de målsättningar som fullmäktige fastställt. Vi kan inte se att kommunstyrelsen på ett tillräckligt aktivt sätt har följt utvecklingen vid servicenämnden i Mora.

Vi riktar kritik mot Kjell Tenn, kommunstyrelsens ordförande, Nils-Åke Norman, kommunstyrelsens vice ordförande och ledamoten i kommunstyrelsen Lisbeth Mörk-Amnelius för deras bristande handläggning av det så kallade personalärendet som har redovisats i en särskild revisionsrapport. Brister av formell art och förvaltningsmässiga brister gör att vi bedömer att en förtroendeskada för kommunen har uppkommit. Vi är även kritiska till att kommunstyrelsens nuvarande styrande majoritet genom sin beredning och yttrande över revisionsrapporten inte insett ärendets allvarliga art och då inte heller svarat på rapportens rekommendationer på ett sedvanligt och ändamålsenligt vis.

Vi **tillstyrker** att kommunstyrelsen, övriga nämnder och förtroendevalda i dessa organ **beviljas ansvarsfrihet**.

Vi **tillstyrker** också att kommunens årsredovisning godkänns. Den är i stort upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.


Revisionsberättelsen är upprättad av Lars Olsson, Bo Strömberg och Lennart Hjelm, av fullmäktige valda revisorer i Älvdalens kommun.

Vid granskning som berört eller haft anknytning till barn- och utbildningsnämnden har Bo Strömberg inte deltagit på grund av jäv.

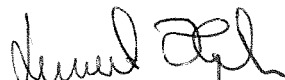
Älvdalen i maj 2011



Lars Olsson



Bo Strömberg



Lennart Hjelm

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse (1)

Förteckning över de sakkunnigas rapporter som successivt förmedlats till fullmäktige (2)

Revisionsberättelser i aktiebolagen

Granskningsrapporter i aktiebolagen



ÄLVDALENS KOMMUN

Postadress: Box 100, 796 22 Älvdalen

Besöksadress: Permatsvägen 1

Växel: 0251-800 00

E-post: kommun@alvdalen.se
www.alvdalen.se