

DELÅRSRAPPORT

JULI 2011

Del 1

2011-09-08



ÄLVDALENS KOMMUN



Delårsrapport 2011	3
Periodens resultat.....	3
Övergripande mål- hållbarhetsaspekt	4
Finansiella mål, god ekonomisk hushållning.....	4
Driftbudgetens utfall, sammanfattande kommentarer och prognos.....	5
Låneskuld och soliditet	6
Den kommande planperioden	7
Resultaträkning (tkr).....	8
Kassaflödesanalys (tkr).....	9
Balansräkning (tkr).....	10
Nothänvisningar	11
Driftredovisning 2011	14
Investeringar.....	15
Sammanställd redovisning	16
Balansräkning.....	22
Kassaflödesanalys.....	22
Ord- och begreppsförklaringar	23



DELÅRSRAPPORT 2011

Delårsrapporten baseras på redovisningen t o m juli. Den ska granskas av revisorerna och redovisas i Kommunfullmäktige.

Till skillnad från de månatliga uppföljningarna görs en avstämning där resultat- och balansräkningar upprättas kompletterat med att verksamheterna analyseras och stäms av mot uppsatta mål.

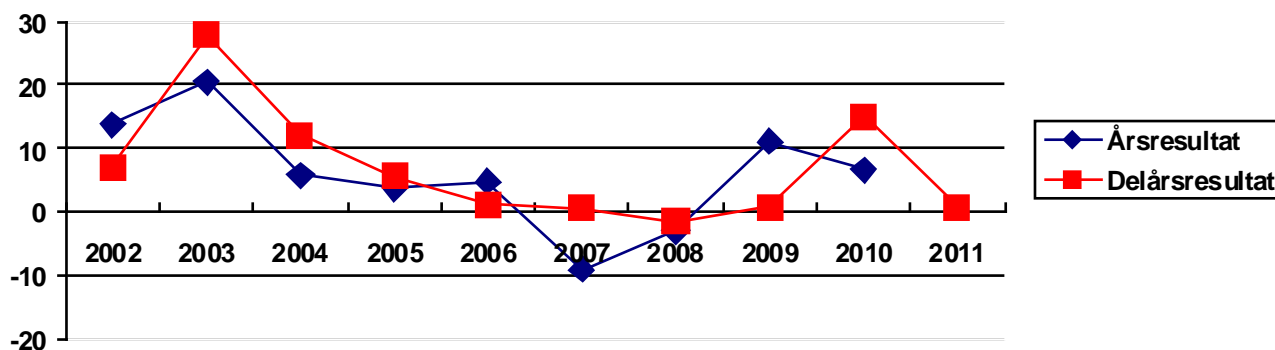
Utvecklingsområdet här är framför allt verksamhetsuppföljningen. Arbetet med att ta fram en ny målstruktur har pågått hela året och nya mål kommer att gälla fr o m 2012. All planering och uppföljning hanteras i fortsättningen i verksamhetssystemet Stratsys, vilket bl a kommer att innebära ett mer enhetligt arbetssätt och därmed även enhetlig redovisning.

PERIODENS RESULTAT

Resultatet för perioden är ett överskott med +0,7 mkr.

De månatliga budgetuppföljningar som gjorts under året har pekat mot ett årsresultat på mellan -1 mkr – och -5 mkr, dvs att resultatmålet för 2011 på + 8 mkr inte uppnås. Orsaken är främst att Barn- och Utbildningsnämnden och fastighetskontoret inom Samhällsbyggnadsavdelningen har för hög kostnadsnivå. Det stod klart långt före ingången av 2011 eftersom inga åtgärder vare sig planerats eller genomförts som har kunnat förändra bilden i någon högre grad. Föregående år var resultatet per juli +15,1 mkr. Då var det budgeterade årsresultatet +11 mkr och det verkliga +6,7 mkr. 2010 fanns i budgeten dels 4 mkr tillfälliga medel från staten och dels 2 mkr outnyttjad lönepott som minskade nämndernas sammanlagda underskott. Utan dessa var avvikelsen drygt -19 mkr. Utfallet i årets delårsrapport är -10,9 mkr och prognosen för hela året är -17,4. Efter en period av kontinuerligt förbättrade skatteintäkter tyder allt på att det nu väntar en period med motsatt utveckling. Det innebär att besparingar i verksamheterna motsvarande 15-20 mkr måste genomföras snarast.

Års- och delårsresultat för de senaste åren framgår nedan (mkr).





ÄLVDALENS KOMMUN			
ÖVERGRIPANDE MÅL- 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 äldalskan
Klimatstrategi skall införas inom alla verksamheter.	Positiv befolkningsutveckling till antal och åldersstruktur	Tillgång på kvalificerad arbetskraft	Tradition och förnyelse i kulturyttringar
	Kommunal service i norra och södra kommundelarna	Hela kommunen med tre tydliga tätorter	
		Trygghet	
Demokrati: Ökad information, Ökat engagemang, Ökad delaktighet, Ökat valdeltagande			
Regionalt samarbete			

Det kan konstateras att de övergripande målen inte direkt kan mätas och "bockas av" som uppnådda. De är av den karaktären att de pekar ut önskvärd riktning och utgör därmed ledstjärnan för nämndernas mer konkreta mål. Vad som kan konstateras är att arbetslösheten ökat från 150 personer (3,4 %) i juli 2010 till 164 personer (3,8%) i juli månad i år. I länet har Säters lägsta siffran med 1,9 % medan Orsa har högsta värdet med 4,0%. Vidare är sjuktalen fortsatt låga. Befolkningen har ökat med 9 personer under första halvåret 2011, vilket kan jämföras med föregående år då det var en minskning med 40 personer. Vid årsskiftet hade befolkningen minskat med 81 personer. Vid beräkningen av skatteintäkterna 2011-13 har räknats med en minskning med 60 personer per år.

Samarbetet med grannkommunerna, Mora och Orsa har nu nått till det praktiska genomförandet som medför ganska stora förändringar för många berörda. Fr om halvårsskiftet samordnas de tre kommunernas gymnasieverksamhet i den gemensamma gymnasienämnden som sorterar under Mora kommun.

Finansiella mål, God ekonomisk hushållning

Mål	Måluppfyllelse
Resultatet skall som lägst uppgå till +11 mkr varje enskilt år i perioden	Ej uppfyllt vad gäller delårsresultatet. Kommer inte heller att uppfyllas i bokslutet.
För att minska de framtida pensionskostnaderna skall minst 3 mkr varje år användas till inlösen av pensioner.	Kommer inte att kunna uppfyllas.
Kommunens låneskuld skall långsiktigt minskas. Det innebär att den kortsiktigt kan öka till följd av planerade strategiska investeringar.	Uppfyllt för perioden. I bokslutet kommer dock skulden att öka till följd av inköp av lokaler till Naturbruksgymnasiet.



DRIFTBUDGETENS UTFALL, SAMMANFATTANDE KOMMENTARER OCH PROGNOSES

AVVIKELSER OCH PROGNOSES 2011	Intäkter Avvikelse Period	Kostnader Avvikelse period	Resultat Avvikelse period	Prognos Årsutfall
KOMMUNFULLMÄKTIGE	0	-441	-441	-350
SERVICENÄMNDEN	299	467	766	80
KOMMUNSTYRELSEN	4 135	-8 298	-4 163	-5 500
SOCIALNÄMNDEN	-358	-125	-483	-400
BARN O UTBILDNINGSNÄMNDEN	1 498	-8 577	-7 079	-11 000
MILJÖ- OCH BYGGNÄMNDEN	-152	578	426	-250
SUMMA VERKSAMHET	5 423	-16 396	-10 973	-17 420
FINANSIERING	3 011	2 272	5 283	5 000
BUDGETERAT RESULTAT	6 374		6 374	8 000
RESULTAT	14 808	-14 124	684	-4 420
AVVIKELSE MOT BUDGETERAT RESULTAT			-5 690	-12 420

Sammanfattande kommentarer

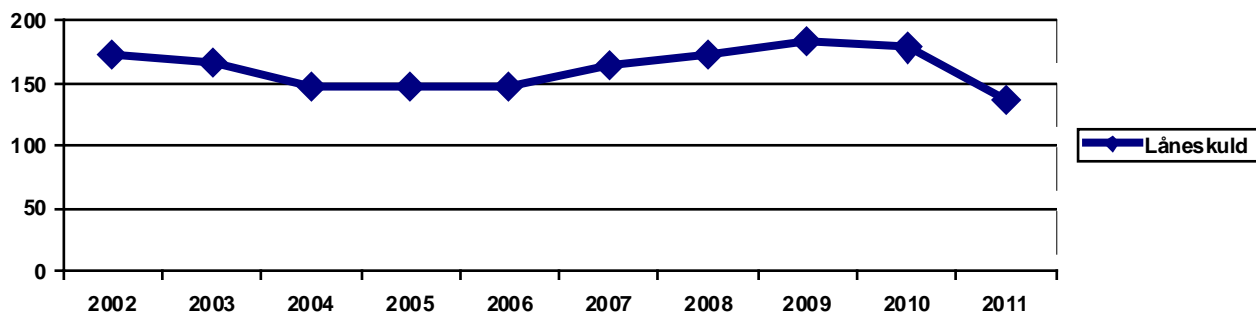
Budgetavvikelsen för verksamheterna är -11,0 mkr och för finansieringen +5,3 mkr, vilket tillsammans med budgeterat resultat för perioden med +6,4 mkr ger positivt resultat med +0,7 mkr. Resultatet är en följd av positiv utveckling av skatteintäkterna medan nämndernas kostnader överskrider budgeten med 11 mkr. En jämförelse med föregående år vid samma tidpunkt visar att kostnaderna är ca 13 mkr högre i år, varav lönekostnaderna ökat med 3 mkr, ”köp av verksamheter” (här ingår t ex placeringar på vårdinstitutioner inom IFO verksamheten, barn i Särskola, IKE mm) har ökat med 8 mkr och hyreskostnader med 2 mkr. Ökningen av lönekostnaderna beror helt på den senaste lönerevision och innebär inte att antalet anställda ökat, snarare tvärt om.

Prognosen för nämndernas sammanlagda utfall är -17,4 mkr. Tillsammans med prognosen för finansieringen (+5 mkr) och årets planerade resultat på + 8 mkr blir totala resultatet för kommunen -4,4 mkr. Det är då en avvikelse mot budget med -12,4 mkr.

Fortfarande konstateras att statistiken för 2010 visar att Älvdalen ligger över den sk standardkostnaden för såväl grundskola, barnomsorg, gymnasium som äldreomsorg och individ- och familjeomsorg. Det finns därför goda möjligheter att minska kostnaderna ytterligare utan att verksamheten försämras, dvs att anpassa verksamheterna till antalet barn, elever, vårdtagare mm.

**LÅNESKULD OCH SOLIDITET**

Kommunens långfristiga låneskuld uppgår den 31/7 2011 till 135,9 mkr. Det är en minskning med 42 mkr sedan föregående delårsrapport vilket är en följd av att vatten och avfallsanläggningarna övertagits av Älvdalen vatten och avfall AB. För koncernen har dock detta inte någon betydelse. Däremot kommer låneskulden öka igen vid bokslutet efter att kommunen har köpt fastigheterna som Älvdalens Utbildningscentrum AB disponerar.

**Soliditet**

Soliditeten, som visar den finansiella styrkan, uppgår till 41 % exkl. pensionsskulden i form av ansvarsförbindelsen. Räknas den in blir soliditeten negativ -6 %.



DEN KOMMANDE PLANPERIODEN

RAMAR 2012-2014	Utfall	Budget	Ram	Förslag	Ram	Ram
Finansiering	2010	2011	2012	2012	2013	2014
Skatter	369 708	365 707	372 521	372 521	380 255	387 767
Tillskott konjunktur	7 087					
Kommunal fastighetsavgift	14 345	14 095	14 345	18 200	18 200	18 200
Intern ränta	12 603	13 068	15 160	15 160	14 762	14 762
Räntor	-5 666	-9 500	-9 500	-8 000	-8 000	-8 000
Pensionskostnader mm	-11 242	-8 000	-8 000	-9 000	-9 000	-9 000
Summa	386 836	375 370	384 526	388 881	396 217	403 729

RAMAR 2012-2014	Utfall	Budget	Ram	Förslag	Ram	Ram
Nämndernas verksamheter	2010	2011	2012	2012	2013	2014
KS avsatt för omstruktureringskostnader	0	0	0		0	
KS avsatt för löneökningar			6 200	6 200	14 450	22 700
KS, KF	85 945	76 687	76 687	80 725	80 725	80 725
<i>Tillkommer kapitalkostnader</i>	<i>30 011</i>	<i>29 394</i>	<i>32 673</i>	<i>32 673</i>	<i>32 254</i>	<i>32 254</i>
<i>Tillkommer internhyror</i>	<i>4 864</i>	<i>4 864</i>	<i>4 864</i>	<i>4 864</i>	<i>4 864</i>	<i>4 864</i>
<i>Tillkommer internhyror intäkter</i>	<i>-48 814</i>	<i>-52 555</i>	<i>-52 555</i>	<i>-52 555</i>	<i>-52 555</i>	<i>-52 555</i>
Socialnämnden	119 715	125 545	125 545	125 545	125 545	125 545
<i>Tillkommer kapitalkostnader</i>	<i>712</i>	<i>610</i>	<i>641</i>	<i>641</i>	<i>841</i>	<i>841</i>
<i>Tillkommer internhyror</i>	<i>13 347</i>	<i>15 455</i>	<i>15 455</i>	<i>15 455</i>	<i>15 455</i>	<i>15 455</i>
Barn- och Utbildningsnämnden	136 035	127 688	127 688	133 562	133 562	133 562
<i>Tillkommer kapitalkostnader</i>	<i>2 911</i>	<i>2 636</i>	<i>2 282</i>	<i>2 282</i>	<i>2 188</i>	<i>2 188</i>
<i>Tillkommer internhyror</i>	<i>30 250</i>	<i>31 871</i>	<i>31 871</i>	<i>31 871</i>	<i>31 871</i>	<i>31 871</i>
Miljö- och Byggnadsnämnd	4 819	4 808	4 808	4 928	4 928	4 928
<i>Tillkommer kapitalkostnader</i>	<i>20</i>	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>2</i>
<i>Tillkommer internhyror</i>	<i>353</i>	<i>365</i>	<i>365</i>	<i>365</i>	<i>365</i>	<i>365</i>
Sparkrav för att uppnå resultatmål					-9 278	-10 016
Summa exklusive kapitalkostnader	346 514	334 728	340 928	350 960	349 932	357 444
<i>Summa kapitalkostnader</i>	<i>33 654</i>	<i>32 642</i>	<i>35 598</i>	<i>35 598</i>	<i>35 285</i>	<i>35 285</i>
Summa inklusive kapitalkostnader	380 168	367 370	376 526	386 558	385 217	392 729
+Överskott/-Underskott	6 668	8 000	8 000	2 323	11 000	11 000
<i>Därav avskrivningar</i>	<i>21 051</i>	<i>19 574</i>	<i>20 438</i>	<i>20 438</i>	<i>20 523</i>	<i>20 523</i>

*) Ackumulerade löneökningar fr o m 2011

I ovanstående sammanställning redovisas antagen budget för 2012 och plan för 2013 och 2014.

Nämndernas budgetar har förstärks med sammantaget 10 mkr utöver planeringsramen på bekostnad av främst resultatet. Barn- och Utbildningsnämndens budget förstärktes med 5,8 mkr och Kommunstyrelsens med 4 mkr (till Samhällsbyggnadsavdelningen och fastighetskontoret). Det tidigare finansiella målet på 11 mkr har sänkts till endast 2 mkr för 2012. Det innebär en budget med hög risk för underskott. Nyligen har en ny skatteprognos kommit som bygger på den senaste ekonomiska utvecklingen. Den innebär att intäkterna för Älvdalens kommun minskar med ca 6 mkr. Det är dessutom mycket troligt att kommande prognoser kommer att innebära ytterligare försämringar.

Det är därför nödvändigt att revidera budgeten för 2012-2014. Som tidigare nämnts måste kostnaderna ned med ca 15-20 mkr för att kunna återinföra det finansiella målet om ett resultat på +11 mkr.



RESULTATRÄKNING (tkr)		20110731	20100731
Verksamhetens intäkter	not 1	42712	61695
Verksamhetens kostnader	not 2	-252017	-253627
Avskrivningar	not 3	-11 562	-13 381
Verksamhetens nettokostnad		-220 867	-205 313
Skatteintäkter	not 4	144 880	140 713
Generella statsbidrag och utjämning	not 5	79 931	82 945
Finansiella intäkter	not 6	43	229
Finansiella kostnader	not 7	-3 303	-3 200
Resultat före extraordinära poster		684	15 374
Extraordinära intäkter		0	0
Extraordinära kostnader		0	0
Periodens resultat		684	15 374



KASSAFLÖDESANALYS (tkr)	20110731	20100731
Den löpande verksamheten		
Resultat efter finansiella poster	684	15 374
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet not 8	11 664	11 291
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet	12 348	26 665
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapitalet</i>		
Förändringar av förråd	0	0
Förändringar av kortfristiga fordringar	-8 928	-66 467
Förändringar av kortfristiga skulder	-10 377	-25 404
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-6 957	-65 206
Investeringsverksamheten		
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-10 240	-7 144
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	645	65 687
Investeringar i finansiella tillgångar	-3 877	-2 100
Avyttring/minskning av finansiella tillgångar	25	25
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-13 447	56 468
Finansieringsverksamheten		
Amortering av låneskulder	-5	-5 040
Nyupptagna lån	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-5	-5 040
Periodens kassaflöde	-20 409	-13 778
Likvida medel IB	20 477	14 109
Likvida medel UB	68	331

**BALANSRÄKNING (tkr)**

		20110731	20100731
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar		0	0
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	not 9	294 216	284 451
Maskiner och inventarier	not 10	17 831	20 719
Finansiella anläggningstillgångar	not 11	18 639	5 316
Summa anläggningstillgångar		330 686	310 486
Omsättningstillgångar			
Förråd	not 12	366	901
Fordringar	not 13	37 445	87 932
Kassa och bank	not 14	68	331
Summa omsättningstillgångar		37 879	89 164
SUMMA TILLGÅNGAR		368 565	399 650
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital		152 677	160 699
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner	not 16	13 707	7 521
Andra avsättningar	not 17	3 325	1 824
Summa avsättningar		17 032	9 345
Skulder			
Långfristiga skulder		135 920	177 975
Kortfristiga skulder	not 18	62 936	51 631
Summa skulder		198 856	229 606
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		368 565	399 650



NOTHÄNVISNINGAR		20110731	20100731
Not 1	Verksamhetens intäkter		
	Verksamhetens intäkter enligt driftredovisningen	46 450	67 930
	Interna poster	-3 738	-11 221
		42 712	56 709
Not 2	Verksamhetens kostnader		
	Verksamhetens kostnader enligt driftredovisningen	270 016	289 687
	Interna poster	-3712	-10863
	Interna poster ej kostnadsbokförda	157	-358
	Differens interna poster	25	364
	Kapitalkostnader	-19 075	-22 798
	Pensionsskuldförändring	5 130	5 759
	Personalkostnader avslut	-43 383	-47562
	Pensionsutbetalningar, intjänat tom -97	5 927	3 906
	Löneskatt	2 154	1 835
	Arbetsgivaravgift	33 887	37 070
	Försäkringar	714	2 152
	F-skatt	177	81
		252 017	259 273
Not 3	Avskrivningar enligt plan		
	Byggnader	8 283	9513
	Maskiner och inventarier	3 279	3915
		11 562	13 428
Not 4	Skatteintäkter		
	Kommunalskatt	144 880	138 941
		144 880	138 941
Not 5	Övriga skatteintäkter		
	Utjämningsbidrag	61 119	65 325
	Fastighetsavgift	8 216	5 655
	Strukturbidrag	10 596	10 706
	Konjunkturstöd	0	0
		79 931	81 686
Not 6	Finansiella intäkter		
	Övriga finansiella intäkter	43	34
		43	34



	20110731	20100731
Not 7 Finansiella kostnader		
Räntor på anläggningslån	3 040	3 293
Räntor utnyttjad checkkredit	263	0
Ränta pensionskostnad	0	0
Övriga finansiella kostnader	0	-93
	3 303	3 200
Not 8 Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet		
Av- och nedskrivningar av tillgångar	11 562	13 381
Realisationsvinst försäljning	0	-2 709
Avsättningar till pensioner	82	498
Avsättningar för löneskatt	20	121
	11 664	11 291
Not 9 Mark, byggnader och tekniska anläggningar		
Ingående balans	294 662	349 377
Avskrivningar	-8 283	-9 556
Årets investeringsutgifter	8 482	5 813
Bokfört värde sålda tillgångar	0	2 709
Årets investeringsinkomster	-645	-63 892
	294 216	284 451
Not 10 Maskiner och inventarier		
Ingående balans	19 352	25 010
Avskrivningar	-3 279	-3 825
Årets investeringsutgifter	1 758	1 330
Årets investeringsinkomster	0	-1796
	17 831	20 719
Not 11 Finansiella anläggningstillgångar		
Aktier	16 554	4 525
Andelar	487	393
Utlämnade lån	1588	388
Grundfondskapital	10	10
	18 639	5 316
Not 12 Förråd		
Tekniska kontoret	227	747
Tallbackens dagcentral	9	8
Solängsgården dagcentral	12	20
Dagcenter Älvdalen	23	33
Porfyrmuséet	95	93
	366	901



	20110731	20100731
Not 13 Kortfristiga fordringar		
Upplupna skatteintäkter	8 962	-6 674
Statsbidragsfordringar	3 248	2 604
Fakturafordringar	2 887	71 536
Utgiftsförskott och inkomstrester	11 704	9 395
Övrigt	10 644	11 071
	37 445	87 932
Not 14 Likvida medel		
Kontantkassa	48	31
Postgiro	0	273
Bank	20	27
	68	331
Not 15 Eget kapital		
Eget kapital vid årets början	151 993	145 325
Periodens resultat	684	15 374
Eget kapital vid periodens utgång	152 677	160 699
Not 16 Förvaltning av medel avsatta för pensioner		
Avsättning till pension och liknande förpliktelser	13 707	7 521
Pensionsmedlens användning		
Finansiella placeringar		
Medel använda i verksamheten, återlån		
Summa användning	13 707	7 521
Not 17 Avsättning löneskatt	3 325	1 824
Not 18 Kortfristiga skulder		
Inkomstförskott och utgiftsrester	19 355	20 944
Upplupna löner inkl. semesterlöneskuld	15 542	15 908
Leverantörsreskontra	5 049	4 083
Checkräkningskredit	17 131	0
Förutbetalda anslutningsavgifter	0	2 027
Övriga kortfristiga skulder	5 859	8 669
	62 936	51 631



Driftredovisning 2011

	Intäkter			Kostnader			Resultat Avvikelse period
	Budget period	Redovisat period	Avvikelse Period	Budget period	Redovisat period	Avvikelse period	
KOMMUNFULLMÄKTIGE	0	0	0	1 150	1 591	-441	-441
SERVICENÄMNDEN	0	0	0	20	17	3	3
Lönekontor	3 101	3 400	299	4 453	3 989	464	763
Summa servicenämnden	3 101	3 400	299	4 473	4 006	467	766
KOMMUNSTYRELSEN	0	687	687	3 268	4 498	-1 230	-543
Kommunchef	0	0	0	871	943	-73	-73
Personalkontor	1 505	1 171	-334	3 678	3 237	441	107
Trafik	123	467	345	3 418	4 072	-654	-309
Näringslivskontor	2 214	3 509	1 295	5 770	6 850	-1 080	215
Servicekontor	175	29	-146	6 546	7 094	-548	-694
Chef samhällsbyggnad (inkl. bost.anp.)	0	44	44	1384	2882	-1498	-1454
Räddningstjänst, inkl civilförsvär	132	428	295	4856	5524	-668	-372
Teknik	860	1060	199	6669	7178	-509	-310
Lokalförsörjning	3492	5242	1 750	35330	37809	-2479	-730
Summa kommunstyrelsen	8 502	12 637	4 135	71 790	80 088	-8 298	-4 163
SOCIALNÄMNDEN	0	0	0	155	204	-49	-49
Socialchef	0	116	116	7 148	5 401	1 747	1862
VÅR-enheten	571	433	-138	4 522	3 874	648	510
Omsorg Furuvägen Älvdalen	3 535	3 530	-5	11 849	11 985	-136	-141
Omsorg Tallbacken Älvdalen	1 975	2 004	29	9 470	9 331	139	168
Omsorg Hemtjänst Älvdalen	1 126	1 043	-83	12 707	11 904	803	720
LSS-ansvarig Älvdalen	2 598	2 522	-76	10 993	11 430	-437	-513
Omsorg Hemtjänst Särna	2 717	2 068	-649	9 287	8 901	386	-263
Omsorg Idre	365	504	140	9 278	9 479	-201	-61
Individ- och familjeomsorg	117	424	308	7 357	10 381	-3 024	-2717
Summa socialnämnden	13 003	12 645	-358	82 765	82 890	-125	-483
BARN O UTBILDNINGSNÄMNDEN	0	0	0	238	328	-90	-90
Skolchef	2 103	2 756	652	24 682	32 981	-8 299	-7 646
Kostenheten	3 365	3 308	-57	7 837	8 037	-200	-257
Fritid	885	852	-33	2 872	2 417	455	422
Kultur	137	244	107	2 713	2 848	-135	-28
Älvdalens rektorsområde mitt	53	241	189	5 533	6 338	-806	-617
Älvdalens rektorsområde nord	718	1 003	285	10 659	10 662	-3	282
Älvdalens rektorsområde öst	1 994	2 002	8	10 960	10 634	326	334
Särna rektorsområde	449	541	92	9 964	10 230	-266	-175
Idre rektorsområde	987	1 011	24	5 332	5 184	148	172
Gymnasiet, KomVux	3 040	3 271	231	7 155	6 862	293	524
Summa barn - o utbildningsnämnden	13 730	15 228	1 498	87 945	96 521	-8 577	-7 079
MILJÖ- OCH BYGGNÄMNDEN	0	0	0	429	272	156	156
Miljö - o hälsoskyddsförvaltningen	1 862	1 777	-85	2 807	2 669	138	52
Planer och bygglov	830	764	-67	2 262	1 979	284	217
Summa miljönämnden	2 692	2 540	-152	5 497	4 920	578	426
SUMMA VERKSAMHET	41 028	46 450	5 423	253 620	270 016	-16 396	-10 973

**INVESTERINGAR**

Kod	ANSVAR	Budget	Redovisning	Avvikelse
		Helår	T o m juli	period T o m juli
1	KOMMUNSTYRELSEN	1 000,0	4 334,1	-3 334,1
2	SOCIALNÄMNDEN	1 000,0	102,3	897,7
3	BARN- O UTBILDNINGSNÄMDEN	1 000,0	518,1	481,9
301	Chef barn- o utbildningsavdelningen	1 000,0	246,1	753,9
304	Kulturverksamhet	0,0	44,6	-44,6
311	Älvdalens ro mitt	0,0	40,6	-40,6
312	Älvdalens ro nord	0,0	51,4	-51,4
313	Rektorsområde öst	0,0	34,8	-34,8
321	Rektor grundskola Särna-Idre	0,0	6,9	-6,9
341	Rektorsområde gymnasium-komvux	0,0	93,7	-93,7
4	SAMHÄLLSBYGGNADSAVDELNING	57 000,0	8 517,5	48 482,5
401	Chef samhällsbyggnad	6 000,0	-591,8	6 591,8
411	Räddningstjänst	0,0	527,6	-527,6
421	Teknik	0,0	766,5	-766,5
431	Fastigheter	51 000,0	7 815,2	43 184,8
	Summa investeringar	60 000,0	13 472,0	46 528,0
ÅRSPROGNOS		60 000,0	65 000,0	-5 000,0

Investeringarna för perioden uppgår till 13,5 mkr. Största enskilda investeringen hittills är Solängsgårdens kök inom fastighetsområdet 7,8 mkr. Den andra stora posten är under Kommunstyrelsen och avser aktiekapital till Älvdalens Utbildningscentrum AB med 3,9 mkr. Vid årsskiftet kommer fastighetsköpet av gymnasielokalerna att ske med närmare 50 mkr. Möjligheten att investera med egna medel begränsas alltmer i takt med att resultatet försämras. Prognosen är att investeringsramen kommer att överskridas.



SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

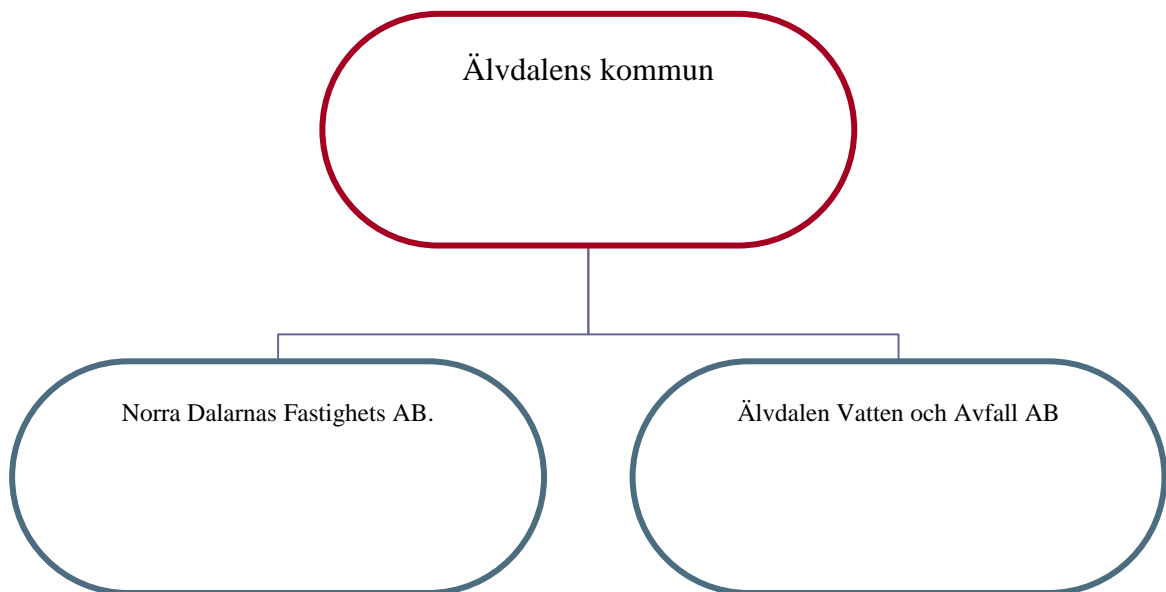
Koncernredovisningen ger en samlad bild av kommunens totala ekonomiska åtaganden oavsett val av verksamhetsform.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

I koncernen Älvdalens kommun har under år 2011 ingått ett fastighetsbolag och ett Va-bolag där kommunen ha ett inflytande som uppgår till 100 %.

NORRA DALARNAS FASTIGHETS AB bygger, äger och förvaltar bostäder i hela kommunen. ÄLVDALEN VATTEN OCH AVFALL AB avleder avloppsvattnet, förser invånarna med dricksvatten och ansvarar för avfallshanteringen i kommunen. Bolaget äger i sin tur 1/3 av NORRA DALARNA VATTEN OCH AVFALL AB som är ett gemensamt driftbolag för Mora, Orsa och Älvdalens kommuner.

Koncernens sammansättning 2011-07-31



Totalt visar koncernens resultaträkning + 2,0 mkr för perioden. Norra Dalarnas Fastighets AB -0,3 mkr och Älvdalens Vatten och Avfall AB +1,7 mkr.


KONCERNENS RESULTATRÄKNING (tkr)

		2011-07-31	2010-07-31
Verksamhetens intäkter	not 1	74506	70595
Verksamhetens kostnader	not 2	-278416	-261297
Jämförelsestörande poster			
Avskrivningar	not 3	-13500	-14185
<i>Verksamhetens nettokostnad</i>		-217 410	-204 887
Skatteintäkter		144880	140713
Generella statsbidrag och utjämning		79931	82945
Jämförelsestörande poster			
Finansiella intäkter		310	240
Finansiella kostnader		-5679	-3900
<i>Resultat före skatt</i>		2 032	15 111
Extraordinära kostnader			
Skattekostnader			
<i>Årets resultat</i>		2 032	15 111


KONCERNENS KASSAFLÖDESANALYS (tkr)

	2011-07-31	2010-07-31
Den löpande verksamheten		
Resultat efter finansiella poster	2032	15111
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	not 4 13203	12106
Betald skatt		
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet	15 235	27 217
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapitalet</i>		
Förändringar av förråd	-798	-13
Förändringar av kortfristiga fordringar	2773	-63147
Förändringar av kortfristiga skulder	-17572	-27776
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-362	-63 719
Investeringsverksamheten		
Förvärv av imateriella anläggningstillgångar	704	
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-34824	-7955
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	720	65687
Investeringar i finansiella tillgångar	-3877	-2100
Avyttring/minskning av finansiella tillgångar	25	25
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-37 252	55 657
Finansieringsverksamheten		
Amortering av låneskulder	-22379	-5300
Nyupptagna lån	31000	
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	8 621	-5 300
Årets kassaflöde	-28 993	-13 362
Likvida medel IB	35 953	18 259
Likvida medel UB	6 960	4 897



KONCERNENS BALANSRÄKNING (tkr)	2011-07-31	2010-07-31
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
Immateriella anläggningstillgångar	132	
Materiella anläggningstillgångar		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	397875	334077
Maskiner och inventarier	21311	21922
Pågående nyanläggningar och förskott	44829	
Finansiella anläggningstillgångar	not 5 9308	5865
Summa anläggningstillgångar	473455	361 864
Omsättningstillgångar		
Förråd	1825	1889
Fordringar	not 6 54426	85810
Kortfristiga placeringar		
Kassa och bank	6960	4897
Summa omsättningstillgångar	63211	92 596
SUMMA TILLGÅNGAR	536 666	454 460
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		
Eget kapital	not 7 156097	164526
därav årets resultat	2032	15111
Avsättningar		
Avsättningar för pensioner och löneskatt	17032	9345
Summa avsättningar	17032	9 345
Skulder		
Långfristiga skulder	285797	227194
Kortfristiga skulder	not 8 77740	53395
Summa skulder	363 537	280 589
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	536 666	454 460



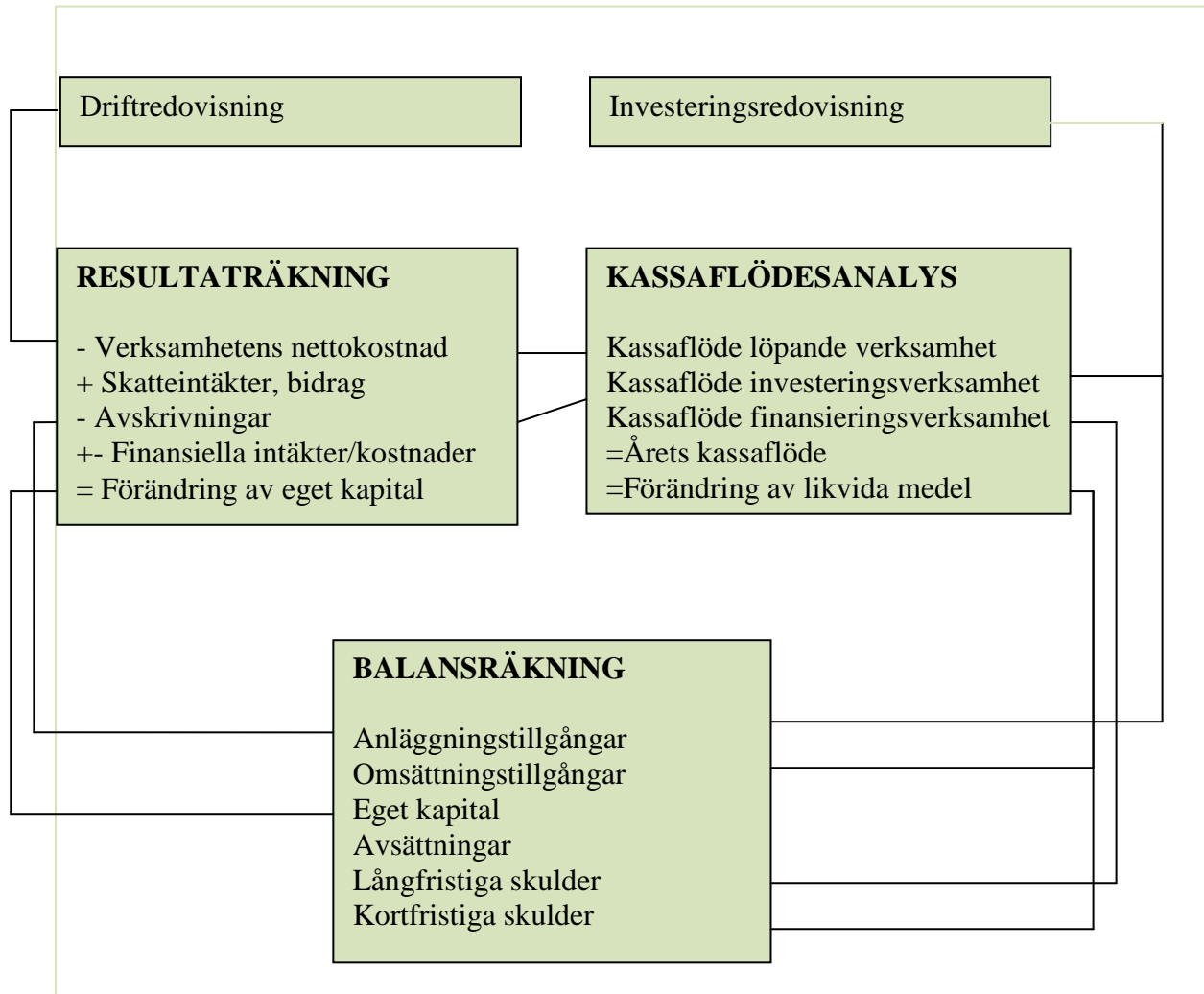
NOTHÄNVISNINGAR

	2011-07-31	2010-07-31
Not 1 Verksamhetens intäkter		
Kommunen	42542	60768
Norra Dalarnas fastighets AB	10122	9827
Älvdalens vatten och avfall AB	21842	
	74 506	70 595
Not 2 Verksamhetens kostnader		
Kommunen	251417	253280
Norra Dalarnas fastighets AB	7578	8017
Älvdalens vatten och avfall AB	19421	
	278 416	261 297
Not 3 Avskrivningar		
Maskiner och inventarier	4398	10144
Fastigheter och anläggningar	9102	4041
	13 500	14 185
Not 4 Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet		
Av- och nedskrivningar av tillgångar	13500	14185
Realisationsvinst vid försäljning		-2709
Avsättningar till pensioner	82	498
Avsättningar för löneskatt	20	121
Differens investeringar Norra Dalarnas fastighets AB		11
Övriga ej likviditetspåverkande justeringar	-399	
	13 203	12 106
Not 5 Finansiella anläggningstillgångar		
Aktier och andelar	7710	5477
Andra långfristiga fordringar	1598	398
	9 308	5 875
Not 6 Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar	18228	68061
Övriga fordringar	15276	13675
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	20922	4074
	54 426	85 810
Not 7 Förändring av eget kapital		
Eget kapital vid årets början	151830	149415
Årets resultat	2032	15111
Justering egen kapital i obeskattade rserver	2235	
Eget kapital vid årets slut	156 097	164 526

Not 8 **Kortfristiga skulder**

	2011-07-31	2010-07-31
Leverantörsskulder	14216	-1815
Övriga kortfristiga skulder	22471	8990
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	41053	46220
	77 740	53 395

REDOVISNINGSMODELL



RESULTATRÄKNING

Resultaträkningen visar det ekonomiska resultatet av årets verksamhet och hur det uppkommit. Det ekonomiska resultatet är den förändring av det egna kapitalet som årets verksamhet inneburit. Det egna kapitalets förändring kan även utläsas av balansräkningen.

BALANSRÄKNING

Balansräkningen visar den ekonomiska ställningen vid en viss tidpunkt. Tillgångarna visar hur kommunen har använt sitt kapital (i anläggnings- och omsättningstillgångar) respektive hur kapitalet har anskaffats (lång- och kortfristiga skulder samt eget kapital)

KASSAFLÖDESANALYS

Kassaflödesanalysen visar hur en räkenskapsperiods investeringar och löpande verksamhet har finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den kan ses som en kompletterande information till resultat- och balansräkning avseende investeringar och finansiering.



Ord- och begreppsförklaringar

Anläggningstillgångar

Fast och lös egendom avsedda att stadigvarande innehas.

Anläggningskapital

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 anläggningskapital (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.

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

Pensionskund

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, dvs graden av egenfinansierade tillgångar. Visar kommunens finansiella styrka.



Postadress: Box 100, 796 22 ÄLVDALEN

Besöksadress: Permatsvägen 1

Växel: 0251-800 00

E-post; kommun@alvdalen.se

www.alvdalen.se