


Delårsrapport 2021



Ovanåkers kommun
Kommunfullmäktige



Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse.....	3
Inledning	3
Översikt över verksamhetens utveckling.....	3
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	3
Händelser av väsentlig betydelse.....	7
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	7
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	12
Balanskravsresultat	28
Ekonomisk redovisning	30
Resultaträkning.....	30
Balansräkning	31
Kassaflödesanalys.....	32
Noter (tkr).....	33
Driftredovisning.....	46
Budgetförändringar drift.....	47
Investeringsredovisning.....	48
Budgetförändringar investeringar	49

Förvaltningsberättelse

Inledning

Denna förvaltningsberättelse upprättas i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning 11 kapitel och RKR R17 Delårsrapport. Syftet med förvaltningsberättelsen är att ge en samlad bild av verksamheten i Ovanåkers kommun för perioden januari till augusti 2021.

Översikt över verksamhetens utveckling

Ovanåkers kommun redovisar ett resultat för perioden januari till augusti på 21,9 mnkr. Budgeten för perioden är 7,1 mnkr, en positiv avvikelse med 14,8 mnkr. Föregående års resultat i delårsrapporten var 44,0 mnkr.

Verksamhetens nettokostnader har en negativ budgetavvikelse på 7,3 mnkr. Skatteintäkter och generella statsbidrag är 14,4 mnkr bättre än periodens budget och finansnettot är 7,7 mnkr bättre än periodens budget.

Helårsprognosen för 2021 är -5,2 mnkr jämfört med en budget för året som är -8,8 mnkr. Det budgeterade resultatet för 2021 var -3,9 mnkr inför året men under året har det beslutats om budgetförändringar med ytterligare kostnader på 4,9 mnkr. Prognosen för verksamhetens nettokostnader bedöms bli 24,3 mnkr högre än budget, skatteintäkter och generella statsbidrag bedöms bli 19,5 mnkr bättre än budget och finansnettot bedöms bli 8,5 mnkr bättre än budget.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Nedan följer några risker som är av vikt för att bedöma och förstå resultatet och den ekonomiska ställningen i Ovanåkers kommun. Dessa risker kan delas in i omvärldsrisker, verksamhetsrisker och finansiella risker. I denna delårsrapport kommenteras endast de finansiella riskerna, men i årsredovisningen kommenteras samtliga risker.

Finansiella risker

Ovanåkers kommuns fullmäktige har beslutat om en Finanspolicy (reviderad kf 2019-11-25). Syftet med finanspolicyen är att ange ramar och riktlinjer för hur finansverksamheten inom kommunen skall bedrivas. Med finansverksamhet avses likviditetsförvaltning och finansiering. För förvaltningen av kommunens pensionsmedel finns en särskild policy fastställd av kommunfullmäktige; Placeringspolicy gällande förvaltning av pensionsmedel för Ovanåkers kommun (reviderad kf 2016-11-21).



Ränterisk

För att begränsa ränterisken, risken för att förändringar i räntenivån påverkar negativt genom ökade räntekostnader, skall räntebindningstiden i låneportföljen spridas över tid enligt nedanstående normportfölj.

Löptid		Min	Max
0 - 1 år	25%	0%	50%
1 - 3 år	20%	0%	40%
3 - 5 år	20%	0%	40%
5 - 7 år	20%	0%	40%
7 - 10 år	20%	0%	40%
Snitträntebindning (år)	4,2		

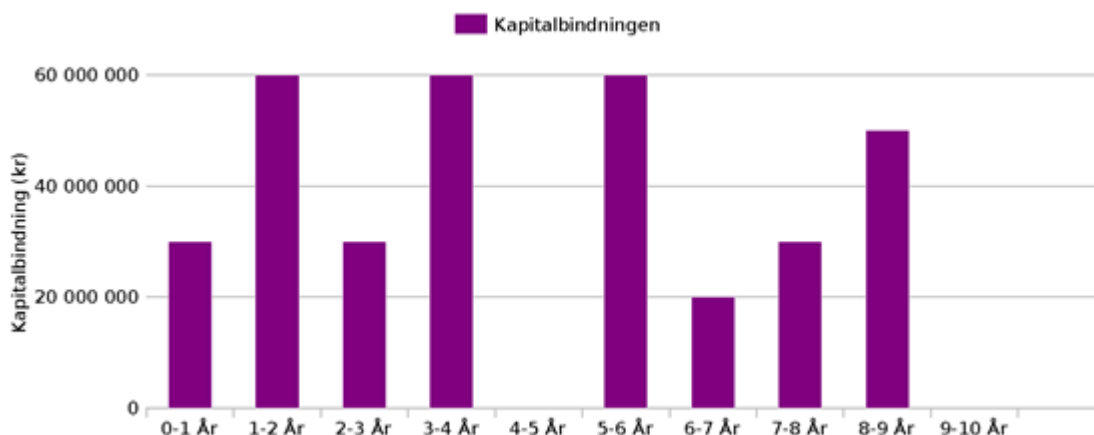
Den genomsnittliga räntebindningen för kommunen är 3,73 år. Den genomsnittliga räntan för de senaste 12 månaderna är 0,33 %.

Finansieringsrisk

För att minska finansieringsrisken skall kapitalbindningen i låneportföljen spridas över tid enligt nedanstående normportfölj. Finansieringsrisken består i att kommunen vid varje givet tillfälle inte får tillgång till nödvändig finansiering för befintliga eller nya lån eller att refinansiering endast kan ske med kraftigt ökade kostnader som följd. Finansieringsrisken ökar om en större del av skuldportföljen förfaller vid ett eller några enstaka tillfällen.

Kapitalbindning	0-1 år	1-3 år	3-5 år	5-7 år	7-10 år
Maximalt	40 %	40 %	40 %	40 %	40 %
Minimalt	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %

Kapitalbindningen för kommunen är 4,23 år, fördelad enligt bild nedan.



Kredit- och likviditetsrisk

Kommunen skall ha tillgångar i kassa och bank som motsvarar en betalningsberedskap om minst 30 betalningsdagar samt tillgängliga likvida medel som motsvarar en betalningsberedskap om minst 60 betalningsdagar. Likviditetsöverskott som inte är tillfällig - utöver den likviditet som erfordras för att upprätthålla ovanstående betalningsberedskap - skall användas för att amortera kommunens låneskuld. Kortfristig likviditet ska placeras antingen på koncernkonto eller i räntebärande värdepapper hos den bank som kommunen vid tillfället har avtal med. Placerade medel skall kunna omvandlas till likviditet genom försäljning inom tre bankdagar.

Marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar

Utdrag ur Placeringspolicyn gällande förvaltning av pensionsmedel (Kf 20161121 §92):

Ovanåker kommun skall på ett effektivt och säkert sätt förvalta de finansiella medel som kommunen förfogar över. Ovanåkers kommun har avsatt kapital för att minska likviditetsmässiga påfrestningar som kommer av framtida åtaganden vad gäller pensionsförpliktelser. För att minska risken i förhållande till åtagandet kommer en relativt stor del av pensionsfondens tillgångar att placeras i en matchande förvaltning. Placeringspolicyn utgör ett regelverk för pensionsmedelsförvaltningen samt likviditetsförvaltning med en bedömd löptid över ett år.

Pensionsförpliktelser

Pensionsförpliktelser

Ett av de största åtaganden som kommunen har är pensionsåtagandet. Pensioner intjänade före 1998 skuldförs inte utan redovisas som en ansvarsförbindelse. Intjänad pension efter 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen. Avsättningen och Ansvarsförbindelsen är den beräknade framtida skuld som kommunen har för pensioner.

Avsättningen inkl. löneskatt för kommunen uppgår till 78 927 tkr (70 600 tkr), vilket innebär en ökning med 8 327 tkr sedan årsskiftet.

Ansvarsförbindelsen för pensioner inkl. löneskatt uppgår till 248 680 tkr (251 663 tkr), en minskning av ansvarsförbindelsen med 2 983 tkr.

Pensionsutbetalningarna från dessa skulder beräknas öka framöver och därför har kommunen avsatt medel för att dämpa den likvida påfrestningen. Tanken har varit att bygga upp en buffert och spara medel som ska användas för de framtida pensionsutbetalningar som skattekraften inte täcker. Marknadsvärdet av de förvaltade pensionsmedlen är vid periodens utgång 74 111 tkr (65 670 tkr), anskaffningsvärdet 64 472 tkr.

Återlånade medel är skillnaden mellan pensionsförpliktelser och förvaltade pensionsmedel.

Konsolideringsgrad är den andel av pensionsförpliktelser som täcks av förvaltade pensionsmedel.

Pensionsförpliktelse

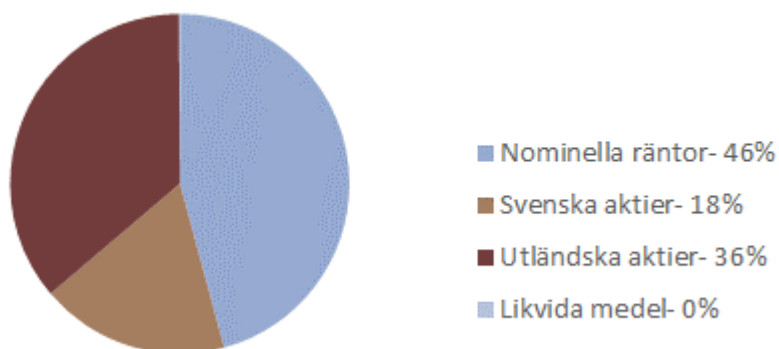
Pensionsförpliktelse

Pensionsförpliktelse	<i>Delår 2021 (mnkr)</i>	<i>Delår 2020 (mnkr)</i>	<i>Helår 2020 (mnkr)</i>
Avsättningar inkl löneskatt	78,9	69,4	70,6
Ansvarsförbindelse inkl löneskatt	248,7	256,8	251,7
Summa pensionsförpliktelser	327,6	326,2	322,3
Finansiella placeringar avs pensionsmedel - marknadsvärde	74,1	65,7	67,3
Återlånade medel	253,5	260,5	255,0
Konsolideringsgrad	22,6 %	20,1 %	20,9 %

Kommunens övergripande förvaltningsmål med de förvaltade pensionsmedlen är att nå en real avkastning om 2 % sett över en rullande femårsperiod. Med real avkastning avses nominell avkastning justerat för utvecklingen av konsumentprisindex (KPI). Den reala avkastningen för den senaste femårsperioden är 3,3 % och för innevarande år uppgår den till 9,1 %.

De förvaltade pensionsmedlen är placerade i en portfölj bestående av olika tillgångsslag (se diagrammet nedan). Söderberg & Partner bistår kommunen med portföljbevakning och rapporter samt ger rekommendationer utifrån kommunens placeringspolicy gällande förvaltning av pensionsmedel.

TILLGÅNGSALLOKERING



Trots fortsatt smittspridning har företagens återhämtning fortsatt och de globala aktiemarknaderna utvecklas starkt under inledningen av 2021. Den svenska aktiemarknaden har stigit med 32,2 % att jämföra med den globala aktiemarknaden som stigit med 24,2 % i svenska kronor

Ovanåkers kommun har beslutat att förvalta kapitalet med kontinuerlig riskkontroll. Det innebär i praktiken att kommunen aldrig ska riskera mer än 15% av den totala förvaltningsvolymen på rullande 24 månaders återblick. Andelen aktier bestäms utifrån aktuellt riskutrymme samt rådande makroekonomisk bedömning. Under inledningen av året var andelen aktier ca 31%,. Aktieandelen har ökats under året och var vid utgången av 2021-08-31 ca 54%. Portföljen har haft en mycket stark utveckling givet aktuella riskbegränsningar.



Händelser av väsentlig betydelse

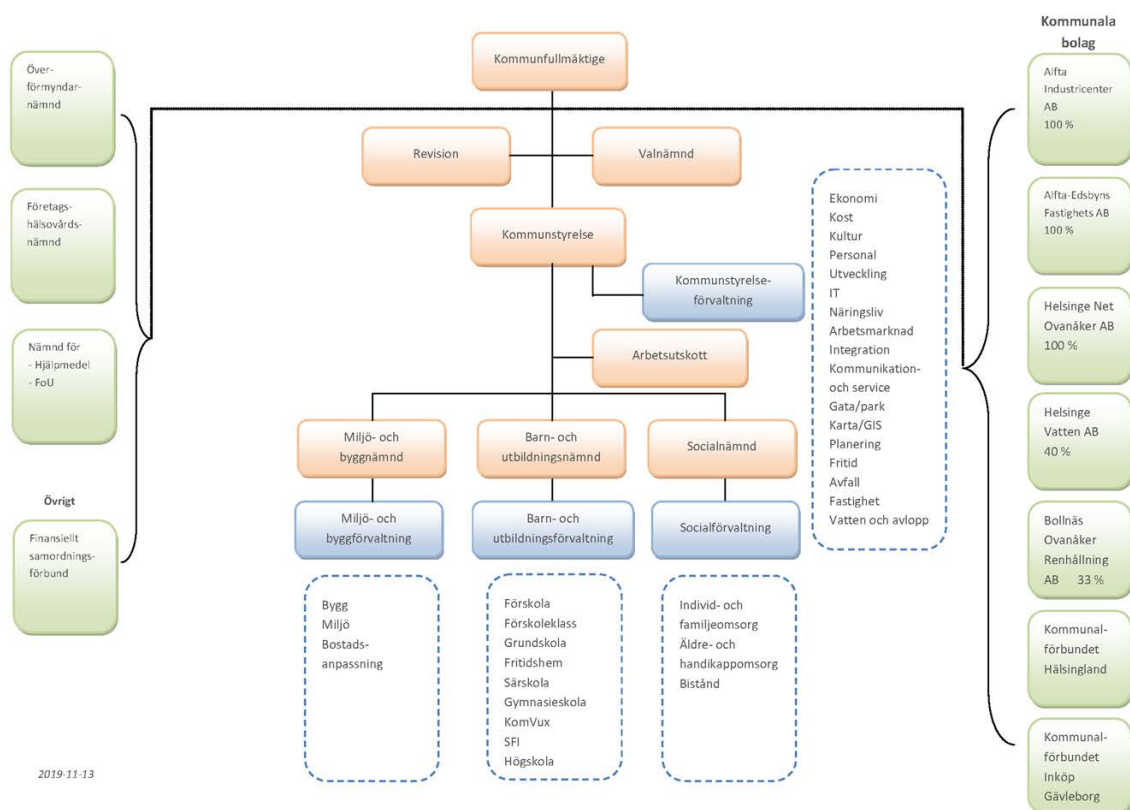
2020 var ett omtumlande år där coronapandemin helt satt sin prägel på hur kommunen kunde bedriva sin verksamhet. Utmaningen har varit stor inom kommunens alla verksamhetsområden. Den verksamhet som bedrivits har vid många tillfällen fått ställa om utifrån förutsättningarna och gällande rekommendationer, många har ställt om till distansarbete. Kommunen införde under början på förra året en krisstab som har stöttat kommunens krisledningsgupp. Kommunfullmäktige beslutade under förra året att tillåta digitala politiska sammanträden. Under 2021 års första del har utmaningarna för kommunens verksamheter kvarstått. Under sommaren har regeringen presenterat en plan i fem steg för anpassning och avveckling av de restriktioner som tagits fram med anledning av covid-19-pandemin. Kommunfullmäktige och nämnder planerar att åter samlas i stället för digitala möten och under september planeras en återgång till arbetsplatsen för de som distansarbetat under pandemin.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

De styrande organen i Ovanåkers kommunkoncern är kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser. I detta kommande avsnitt beskrivs strukturen för styrning och uppföljning inom Ovanåkers kommun.

Ansvarsstruktur

De politiskt styrande instanserna i kommunkoncernen är kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, de kommunala nämnderna samt de kommunala bolagsstyrelserna. Tjänstemannaorganisationen stödjer de politiska instanserna och genomför verksamheten i enlighet med uppsatta mål och riktlinjer. Nedan följer en beskrivning över de olika politiska instanserna.



2019-11-13

Kommunfullmäktige är Ovanåkers kommuns högsta beslutande organ. Kommunfullmäktige har 35 ledamöter, som utses genom allmänna val vart fjärde år, då även val till riksdag och landsting sker. Kommunfullmäktige har det yttersta ansvaret för att den kommunala servicen är likvärdig i hela kommunen, att lagar och förordningar följs och att skattemedlen används effektivt. Kommunfullmäktige beslutar om skatteuttaget, nivån på taxor och avgifter och fastställer budget för kommunens nämnder. Besluten i kommunfullmäktige verkställs av kommunstyrelsen, kommunens nämnder, och de kommunala bolagen.

Mandatfördelning i kommunfullmäktige efter valet 2018

Parti	Antal efter val 2018	varav antal kvinnor	varav antal män
S	12	5	7
C	10	5	5
SD	4	1	3
KD	4	1	3
M	3	2	1
V	1	1	0
L	1	0	1
	35	15	20

Kommunstyrelsens roll är att leda och samordna planering och uppföljning av kommunens ekonomi och verksamheter och ansvara för samordningen inom den kommunala koncernen. I kommunstyrelsens ledningsfunktion ingår bl.a. att leda och samordna utvecklingen av den kommunala demokratin och jämställdhet mellan män och kvinnor i kommunen. I kommunstyrelsens ansvar ingår uppsiktsplikten över de



kommunala bolagen och att leda, planera och följa upp den interna kontrollen. Kommunstyrelsen rapporterar till kommunfullmäktige.

Nämnder och bolagsstyrelser är ansvariga för att verksamheterna bedrivs enligt lagar och riktlinjer, och att kommunfullmäktiges uppdrag verkställs och att målen uppnås. Nämnderna rapporterar till kommunstyrelsen.

Tjänstemannaorganisationen står för sakkunnigheten och bereder ärenden för de politiska instanserna. Tjänstemännen driver den operativa verksamheten i enlighet med den vision och de mål som är uppsatta av de politiska instanserna.

Struktur för styrning av den kommunala koncernen

För Ovanåkers kommun utgår styrning och uppföljning först och främst från mål med verksamheten. Kommunfullmäktige sätter budgetramar och koncernövergripande mål för verksamheterna i budgetarbetet och det är sedan upp till nämnd/styrelse att bedriva verksamheterna så att målen uppnås inom de givna budgetramarna. Verksamheterna följer upp utifrån både ekonomi och måluppfyllelse vid olika tillfällen under året som rapporteras till först kommunstyrelse och sedan vidare till kommunfullmäktige.

Centrala styrdokument

Ovanåkers kommun använder en rad olika dokument i sin styrning. Planer/program finns för att förtydliga den politiska viljan och handlar om utveckling. En rad policies finns för att skapa ett gemensamt förhållningssätt inom ett visst område som vägleder för att uppnå en önskad nivå eller ett önskat tillstånd. Utöver detta används reglementen och riktlinjer, som är föreskrifter som grundas i lagar och förordningar för att tillse rättssäker hantering.

De mest centrala dokumenten som används för styrning och uppföljning inom koncernen är:

- Översiktsplan

En översiktsplan är en långsiktig vision och visar hur vi vill att kommunen ska utvecklas de kommande 10–15 åren. I översiktsplanen ges riktlinjer för hur mark och vatten ska användas för att skapa en lämplig och hållbar utveckling i kommunen. Efter att översiktsplanen har antagits fungerar den som beslutsunderlag och ett vägledande instrument för kommunkoncernen. Översiktsplanen är även vägledande vid handläggning och överprövningar enligt plan- och bygglagen (PBL) och miljöbalken (MB) i frågor som rör mark- och vattenanvändning och bebyggelseutveckling.

I maj 2017 antog kommunfullmäktige Ovanåkers kommuns gällande översiktsplan "ÖP 2030".

- Budget och verksamhetsplan

Varje år beslutar kommunfullmäktige om en budget för de kommande 3 åren. I dokumentet presenteras förutsättningarna för den kommunala nämnds- och förvaltningsorganisationen och de kommunala koncernbolagen. Planeringen sker i tre steg:

1. Planeringsförutsättningar - där kommunfullmäktige beslutar om nämndernas budgetramar inför kommande budgetår.
2. Budget- och verksamhetsplan, inkl anpassningsbilaga - där kommunfullmäktige beslutar om nämndernas planerade verksamhet utifrån de tidigare beslutade planeringsförutsättningarna.

3. Detaljbudget - förvaltningarna/nämnderna arbetar fram en budget på konto-, ansvars- och verksamhetsnivå utifrån de beslutade budgetramarna och den beslutade planerade verksamheten.

- Investeringsplan

Kommunfullmäktige beslutar varje år om en investeringsplan för de kommande 5 åren, planen följs upp med prognos vid delårsbokslutet per 31 augusti samt med utfall/avvikelser vid årsbokslutet per 31 december. Eventuell tilläggsbudgetering av investeringar som ej avslutats beslutas av kommunfullmäktige utifrån uppföljningen per helår.

- Styrkort

Styrkortet är kommunens modell för målstyrning. Kommunfullmäktige antar ett koncernövergripande styrkort för en "förskjutet mandatperiod". Det innebär att den tillträdde kommunfullmäktige 2019 arbetade fram ett koncernövergripande styrkort för perioden 2020-2023. Det koncernövergripande styrkortet antas i samband med planeringsförsättningarna på våren. Normalt ändras inte det koncernövergripande styrkortet under innevarande period.

Nämnderna och de helägda koncernbolagen beslutar sina styrkort inför varje nytt budgetår och dessa beslutas tillsammans med Budget- och verksamhetsplan, inför höstens budgetberedning. De delägda koncernbolagen följer upp sin målstyrning via sina majoritetsägare (i dessa fall Bollnäs kommun).

- Internkontrollplan

En övergripande internkontrollplan utifrån gemensamma risker antas av kommunstyrelsen. Nämnderna och de helägda bolagen antar internkontrollplaner utifrån sina verksamhetsrisker. I denna plan finns kontrollpunkter som ska genomföras under året. Uppföljningen på årets kontroller och en sammanfattande rapport antas sedan av nämnd/bolag i slutet av året. Både plan och uppföljningsrapport ska informeras till kommunens revisorer och kommunstyrelsen.

Övriga policydokument

- Personalpolicy
- Finanspolicy
- Kommunikationspolicy
- Miljöpolicy
- Tillgänglighetspolicy
- Upphandlingspolicy

Mål, budget och uppföljning inom den kommunala koncernen

Ovanåkers kommun har valt att arbeta med styrkort för mål, inriktning, omfattning och kvalitet. Styrkortet har fokus på mål för verksamhetsstyrning. Politikerna är ansvariga för målstyrningen. Syftet med styrkortet är att använda verksamhetsstyrning som ett medel för att uppnå vision och inriktningsmål. Ovanåkers kommun har en gemensam vision som uttrycker ett önskvärt framtida tillstånd för hela koncernen.

För att visionen ska kunna förverkligas har kommunfullmäktige beslutat fyra perspektiv/inriktningsmål för kommunens och de helägda bolagens verksamheter; *Arbete och tillväxt, Trygghet och lärande, Folkhälsa*

och demokrati samt *Hållbar och ansvarsfull resursanvändning.*

Verksamhetsstyrningen har fokus på nutid och framtid med syfte att förtydliga vart vi är, vart vi vill och hur vi ska komma dit. Styrkortsmodellen innebär att ledningen får möjlighet att följa upp verksamheterna som sker dagligen ute i organisationen och påverkar kommunens framtida utveckling.

Kommunfullmäktige sätter effektmål i det koncernövergripande styrkortet. Koncernövergripande styrkortet fördelas och genomförs och följs upp av verksamheterna/bolagen på de tilldelade effektmålen. Utifrån satta effektmål skapas handlingsplan av verksamheterna. Styrkortsarbetet hanteras av respektive nämnd/bolagsstyrelse som prioriterar effektmål. Utöver de tilldelade effektmålen i det koncernövergripande styrkortet tar nämnder/styrelser fram egna styrkort med effektmål utifrån de givna perspektiven/inriktningarna. I styrkortet från respektive nämnd/bolag uttrycks vilka effektmål nämnderna och bolagen behöver sätta upp för att Ovanåkers kommun ska nå framgång enligt visionen.

I delårsrapporten utvärderas styrkorts målen både på koncernövergripande nivå och nämnds-/bolagsnivå med analys som ger en prognos för måluppfyllelsen för helår.

Ekonomiska ramar

I Ovanåkers kommunkoncern bedrivs verksamheter med varierande förutsättningar, vilket innebär att ekonomiska ramar och mål inte kan utformas på samma sätt för alla verksamheter. För kommunens skattefinansierade verksamheter (t.ex. skola, omsorg, fritid) utgår resursfördelningen från tidigare års budgetram med korrigeringar för verksamhetsförändringar och kostnadsökningar. För att arbeta fram en ekonomisk ram vägs även befolknings- och skatteunderlagsprognos samt eventuella anpassningsbehov in i det slutgiltiga förslaget till resursfördelning. Kommunens avgiftsfinansierade verksamheter som är reglerade enligt självkostnadsprincipen (vatten, avlopp och renhållning) utarbetar budget utifrån fullmäktiges beslut om taxa. Som huvudprincip, om inte särskilda omständigheter råder, ska dessa verksamheter anpassa kostnaderna i förhållande till taxeintäkterna. För affärsdrivande verksamheter, dvs. som verkar på en konkurrensutsatt marknad, fastställer fullmäktige ägardirektiv, som ligger till grund för budgetarbetet.

Planering innan budgetåret

Syftet med den årliga planeringsprocessen är att skapa prioriterade och tydliga mål och utifrån dessa besluta om budget och ägardirektiv. Nedan lämnas en övergripande beskrivning av planeringsprocessen.

Maj: Kommunfullmäktige beslutar om övergripande planeringsförutsättningar för mål, driftsbudget och investeringar.

November: Kommunfullmäktige fastställer budgeten för nästkommande år, och de beslutar då även om eventuella anpassningar och mål för respektive nämnd.

Uppföljning under budgetåret

Kommunkoncernen följer upp mål och budget tre gånger per år. Detta sker i en tertiäluppföljning, i delårsbokslutet och i årsredovisningen.

Maj: Koncernen gör en första uppföljning efter årets fyra första månader. Tertiäluppföljningen innehåller uppföljning och analys av kommunfullmäktiges mål (nämnders och bolags mål), ekonomiskt periodutfall samt helårsprognos.

September: Efter åtta månader upprättar den kommunala koncernen ett officiellt delårsbokslut. Delårsbokslutet innehåller uppföljning och analys av mål, budget och helårsprognos för det ekonomiska resultatet någon sammanställd redovisning för koncernen görs ej i delårsrapporten. Kommunrevisionen gör en övergripande granskning av delårsbokslutet. Styrelsen överlämnar rapporten till fullmäktige senast sista oktober och delårsrapporten fastställs därefter av kommunfullmäktige.

Bokslut och årsredovisning

Arbetet med den kommunala koncernens bokslut och kommunens årsredovisning följer följande process:

Februari: Den löpande uppföljningen avslutas, i februari efter budgetåret, med nämndernas och bolagens årsbokslut, samt kommunens årsredovisning. Årsredovisningen innehåller koncern-övergripande analyser samt uppföljningar. Revisionen gör en granskning av nämndernas årsbokslut och koncernens årsredovisning.

April: Årsredovisningen antas i Kommunstyrelsen och överlämnas till kommunfullmäktige senast 15 april. Kommunfullmäktige fastställer sedan årsredovisningen samt beslutar om ansvarsfrihet för kommunstyrelsens och nämndernas ledamöter.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer. Ovanåkers kommun har beslutat om riktlinjer för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv. Dessa riktlinjer avser i huvudsak den kommunalt skattefinansierade verksamheten. För VA-verksamheten gäller att den fullt ut ska finansieras via konsumtionsavgifter. För den verksamhet som drivs i företagsform sker styrningen med hjälp av ägardirektiv och andra styrande dokument. Utgångspunkten för dessa styrdokument ska också vara långsiktig god ekonomisk hushållning.

Syftet med kommunal verksamhet är inte att få ekonomisk avkastning på skattebetalarnas pengar, utan att bedriva den verksamhet man politiskt har beslutat att genomföra. Finansiella mål behövs för att betona att ekonomin är en restriktion för verksamhetens omfattning. Mål och riktlinjer för verksamheten behövs för att visa hur mycket av de olika verksamheterna som ryms inom de finansiella målen, d v s koppling mellan ekonomi och verksamhet. Dessa behövs också för att främja en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet samt för att göra uppdraget gentemot medborgarna tydligt. Åtgärdsplaner i lagens mening träder in för att återställa negativa resultat så att de inte lämnas till senare generationer.

Enligt kommunallagen har kommunstyrelsen en ledande och samordnande roll för frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning. För att göra det långsiktigt måste de fastställa hur mycket pengar som ska gå till löpande verksamhet, hur investeringar ska finansieras och om sparande inför framtiden är nödvändigt.

Avstämning av god ekonomisk hushållning görs av kommunfullmäktige i samband med behandlingen av budget, delårsrapport och årsbokslut.

Utvärdering av god ekonomisk hushållning

Kommunallagen säger att det för verksamheten ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. I Ovanåkers kommun antar kommunfullmäktige koncernövergripande mål för en fyraårsperiod. Dessa mål följs upp i det koncernövergripande styrkortet.

Kommunallagen säger också att det för ekonomin ska anges de finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Nedan presenteras uppföljning av de koncernövergripande verksamhetsmålen och de finansiella målen för 2021.

Koncernövergripande verksamhetsmål

Målstyrningen sker enligt modellen balanserade styrkort där inriktningsmålen är indelade i fyra olika perspektiv (arbete och tillväxt, trygghet och lärande, folkhälsa och demokrati, hållbar och ansvarsfull resursanvändning).

Kommunens styrmodell har som syfte att göra målstyrning till en medveten samordning och inriktning av kommunens olika verksamheter mot gemensamma mål. Det är nödvändigt med en helhetssyn för nämnderna i sin verksamhetsplanering, att inte bara se till sina egna kärnverksamheters behov och intressen utan även ta ansvar för den samlade kommunala verksamhetens utveckling.

Styrkort på alla nivåer

Utifrån kommunens vision har kommunfullmäktige arbetat fram fyra styrande inriktningsmål inom de fyra perspektiven. Dessa inriktningsmål syftar till att ge ett övergripande fokus för de effektmål som sätts av kommunfullmäktige (koncernmål), nämnder (nämndmål) och bolag (bolagsmål).

Kommunfullmäktige har fastställt ett koncernövergripande styrkort för perioden 2020-2023, vilket består av prioriterade mål som tilldelats nämnder och bolag för genomförande och uppföljning. Målen återrapporteras till kommunfullmäktige.

Nämnderna och de helägda bolagen har även antagit egna mål för den aktuella perioden kopplade till de av kommunfullmäktige fastställda inriktningsmålen.

Måluppfyllelse

Måluppfyllelsen utgörs av följande färgmarkeringar;



Sammanfattande måluppfyllelse

Det koncernövergripande styrkortets mål följs upp av berörda nämnder och bolag. Deras analyser sammanfattas och bedöms utifrån ett koncernperspektiv. Vid delåret 2021 prognostiseras 9 mål bli uppfyllda, 3 mål bedöms bli delvis uppfyllda och 2 mål bedöms inte bli uppfyllda under året. Inom de olika perspektiven/inriktningsmålen görs nedanstående måluppfyllelseanalys:

Arbete och tillväxt

Inriktningsmålet berör i första hand kommunens arbete inom näringsliv och arbetsmarknad. 4 av 6 mål under perspektivet prognostiseras att uppnås, ett prognostiseras delvis uppnås och ett prognostiseras inte uppnås innan årets slut. Kommunen ska arbeta för att stimulera näringslivet, både vad gäller nyetablering och befintliga företag. Ovanåker har återigen bedömts ha länets bästa företagsklimat och målen kopplade till näringslivet prognostiseras uppfyllas. På arbetsmarknadssidan handlar målen om att hjälpa kommuninvånarna att vara självförsörjande genom anställning och när det kommer till andelen vuxna med försörjningsstöd ser prognosen dålig ut. Andelen försörjningsstödstagare har ökat kraftigt sedan 2019, vilket anses delvis förklaras av att statens arbetsmarknadsåtgärder minskat.

Trygghet och lärande

Inriktningsmålet förmedlar att ovanåkersborna ska känna sig trygga i våra verksamheter och kunna förlita sig på att våra verksamheter levererar hög kvalitet. Koncernmålen behandlar måluppfyllelse i skolan, kvalitet i äldreomsorgen och trygghet i våra verksamheter. 3 av 4 mål prognostiseras uppnås under årets slut. Det mål vi inte riktigt når fram till är att alla elever som slutar grundskolan ska ha behörighet till gymnasieskolans program, där måluppfyllelsen är 82,9 % för eleverna som slutade nian vt 21.

Folkhälsa och demokrati

Inriktningsmålet syftar till att arbeta förebyggande inom områdena folkhälsa och demokrati, med särskilt fokus på ungdomar, att ge medborgarna tillfällen att påverka kommunens utveckling och framtid, och att stödja ett aktivt föreningsliv. 2 av 2 mål prognostiseras att uppnås i år. Koncernmålen fokuserar på stöd till föreningslivet och kommunens ansvar att ta tillvara på ungdomars engagemang att påverka.

Hållbar och ansvarsfull resursanvändning

Inriktningsmålet uttrycker att kommunen ska arbeta för en hållbar utveckling. Varje beslut ska bedömas ur ett ansvarsfullt nyttjande av kommunens gemensamma resurser. 2 av 2 koncernmål bedöms delvis uppnås under året. Nämnderna når inte fram till att alla beslut dokumenterat har beaktat alla tre perspektiven, men att många mål dokumenterar att något av perspektiven har beaktats. Kommunen har påbörjat ett arbete att integrera dokumentationen av det kommunen gör kopplat till Agenda 2030 i det systematiska kvalitetsarbetet.

Koncernövergripande styrkort 2020-2023

Vision

Ovanåkers kommuns vision 2020-2023

Ovanåker ska vara en trygg och hållbar landsbygdskommun som växer med hjälp av ett gott företagsklimat, ett engagerat föreningsliv och ett stort medborgaransvar. I vår kommun ska alla människor som bor här eller flyttar hit trivas och känna stolthet över att vara en Ovanåkersbo. Ovanåker är en kommun som aktivt och engagerat arbetar för att genomföra ambitionerna i Agenda 2030.









ARBETE OCH TILLVÄXT

Inriktningsmål







I Ovanåker ska det vara lätt att utveckla och starta nya verksamheter och företagare ska känna att de får god service av kommunen och stöd att växa i sitt företagande.

Vi ska arbeta för att bredda utbudet på arbetsmarknaden för fler grupper av människor genom att stimulera utvecklingen av småföretag och besöksnäringen.

Människor ska ges stöd att gå från bidrag till arbete och ett stort fokus ska läggas på ungdomars arbetsmöjligheter.

Effekt/mål	Analys
 En koncerngemensam plan ska tas fram för att trygga framtida personalbehov/rekrytering inom kommunens verksamheter.  Koncernmål	<p>Planen som utgår från ARUBA-modellen är framtagen och beslutad av personalutskottet. ARUBA står för Attrahera, Rekrytera, Utveckla, Behålla och Avveckla. "Tycker om" #tyckeromovanåker används på våra sociala medier såsom Facebook, Instagram och LinkedIn.</p> <p>Uppstart för det egna ambassadörsnätverket gällande kommunala jobb har skjutits upp, då bedömningen varit att personalen behövs främst i ordinarie verksamhet i samband med covid-19 pandemin. Istället har fokus legat på ett fortsatt arbete för att uppfylla respektive aktiviteter gällande strategisk kompetensförsörjning som finns inom respektive centrala huvudöverenskommelse.</p> <p>Utvecklingsprogram för Framtida ledare är uppstartat för året. Fokus ligger på det personliga ledarskapet och på vad det innebär att vara ledare och chef i offentlig verksamhet.</p> <p>Ett kommunövergripande utbildningsprogram för medarbetare håller på att arbetas fram.</p>
 Andelen vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd ska minska årligen.  Koncernmål	<p>Det kan konstateras att antalet aktualiserade insatser gällande försörjningsstöd har fortsatt att öka. Detta har resulterat i att andelen långvariga biståndsmottagare också har ökat markant. Utifrån nyckeltal om "andelen vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd" kan konstateras att andelen ökade kraftigt mellan 2019 och 2020 (nyckeltalet har eftersläpning så därför är 2020 års resultat det som vi kan utgå ifrån). En bidragande orsak till den negativa utveckling som vi ser är att flera arbetsmarknadsåtgärder har tagits bort eller avslutats under de senaste åren och vi konstaterar att dessa individer i stor utsträckning kommer till försörjningsstödsenheten och har svårigheter med att komma ut på den ordinarie arbetsmarknaden.</p> <p>Det görs bl.a. flera aktiviteter inom kommunen för att aktivt arbeta med målet förhoppningen är att kunna se en fortsatt minskning av det långvariga biståndet. Mer ingående analys kan läsas i Socialnämndens och Kommunstyrelsens styrkortsuppföljning</p>
 Ovanåkers kommunkoncern ska i samarbete med näringslivet göra åtgärder för att förbättra nyföretagande samt erbjuda sommarjobb till kommunens samtliga ungdomar i åldern 16-19 år.  Koncernmål	<p>Vi har erbjudit digital "starta eget" kurs under våren och kommer att erbjuda en kurs under hösten. Båda kurserna har 20 platser. Vi ser att andelen personer som startar eget företag efter att ha genomgått kursen kommer att uppfylla målet.</p> <p>Vi hade 77 sommarjobbare och alla som var födda 05 och sökte alla jobb har fått sommarjobb, även 04 or som inte fick ifjol har fått sommarjobb. Det var lite svårt att hitta platser, men förvaltningen berömmar att sommarjobben fick ett bra utfall.</p>







Effektmål	Analys
<p> Ovanåkers kommun ska aktivt och målmedvetet arbeta med arbetsmarknadspolitiska åtgärder för att underlätta integration och det första steget in på arbetsmarknaden.</p> <p> Koncernmål</p>	<p>Vi har jobbat stenhårt med att få ut fler i egen försörjning, vi har under första halvåret arbetat mycket med arbetsträningar då vi har problem att få personer från arbetsförmedlingen som är nystartsjobbare. (En arbetsgivare kan få ekonomisk ersättning anställer en person som har varit utan arbete en längre tid eller är ny i Sverige. Stödet kallas för nystartsjobb.)</p> <p>Vi har mycket jobb på vår integrationsmottagning med ett enormt spektra av frågor och här underlättar vi verkligen integrationen och det första steget in på arbetsmarknaden.</p> <p>Utifrån arbetet med strukturella hinder som drivs i regionen så har vi deltagit i flera möten och det här kommer antagligen att utmynna i något större projekt för alla kommuner i Gävleborg.</p> <p>Extratjänster har varit ett jättebra första steg in på arbetsmarknaden, men det kommer minska mycket och eventuellt försvinna, Vi har några som är kvar i denna anställningsstödsform, men sista slutar under våren nästa år. (En kommun som har utrymme för att anställa en person som är ny i Sverige eller som har varit arbetslös en längre tid. Då kan extratjänst vara aktuellt. Vilket stöd kommunen får beror på vilket behov den arbets sökande har.)</p> <p>Vår process i arbetet med dessa individer har varit arbetsträning-extratjänst -nystartsjobb men när af tog bort chansen till extratjänst så har vi ett litet glapp som blir tufft att fixa till.</p>
<p> Kommunens nämnder, förvaltningar och bolag ska ge en god service och arbeta problemlösningorienterat.</p> <p> Koncernmål</p>	<p>Fram till och med tertialbokslutet 2021 har Ovanåkers kommun ett NKI på 79. Det är 7 poäng mer än slutresultatet för 2020. Resultatet speglar kontakter i myndighetsutövningen mellan medborgare, offentliga verksamheter samt företag.</p> <p>Fram till och med tertialbokslutet 2021 har det kommit in för få svar för att kunna presentera ett NKI för enbart företagskontakter.</p> <p>Alfta-Edsbyns Fastighets AB arbetar löpande med att uppfylla målet om god service och att jobba problemorienterat till nytta för våra hyresgäster. I den löpande kundundersökning via Origo group som sker ligger Aefab på en helhetsbedömning nöjda hyresgäster över målet vid den senaste mätningen.</p>
<p> Ovanåkers kommun ska öka antalet bostäder och utveckla befintligt bostadsbestånd. Detta kan ske i såväl egen regi som via privata aktörer.</p> <p> Koncernmål</p>	<p>Nya plan och bygglagen kommer att medföra lättnader för byggande i strand/vattennära lägen vilken ger möjligheter att bygga i attraktiva lägen. Kommunen har i sitt remissvar ställt sig mycket positiv till förändringarna.</p> <p>Kommunstyrelseförvaltningen har en dialog med Riksbyggen om att bygga bostäder i centrala Edsbyn till att börja med. Ett politiskställningstagande kan vara aktuellt redan i september.</p> <p>Planavdelningen har färdigställt en kartläggning av det i dag finns avstyckade och byggfärdiga tomter. Ett politiskt initiativ för att tydliggöra möjligheterna att bygga sitt eget boende i kommunen har tagits.</p> <p>Alfta-Edsbyns Fastighets AB påbörjad under augusti 2021 omställningen av tre hus på Backaområdet i Edsbyn till ett 65Tryggboende. I samband med detta tillförs det 31 lägenheter med planerad färdigställande i september 2022.</p>

Inriktningsmål

Ovanåkersborna ska känna sig trygga i att de får rätt stöd i livet när de behöver det. Våra verksamheter ska hålla hög kvalitet och vara attraktiva som arbetsplatser.

I vår kommun har vi höga förväntningar på både elever och lärare med målsättningen att våra barn, elever och studerande ska ha de allra bästa förutsättningarna för att få en bra utbildning och en trygg skolgång med hög måluppfyllelse.

Effekt mål	Analys																								
<p> Alla elever i årskurs 9 ska vara behöriga till något av gymnasieskolans nationella program.</p> <p> Koncernmål</p>	<p>Andelen elever i åk.9 som är behöriga till gymnasieskolans nationella program följs upp av förvaltningen vid läsårets slut, slutbetyg. Aktuell mätetal är för elever som slutade åk.9 år vårterminen 2021.</p> <p>2021 Andel elever som är behöriga till nationella program</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Ovanåker</th> <th>Riket</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Totalt</td> <td>82,9%</td> <td>30 sep publiceras statistiken</td> </tr> <tr> <td>Pojkar</td> <td>85,5%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Flickor</td> <td>80,5%</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>2020 Andel elever som är behöriga till nationella program</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Ovanåker</th> <th>Riket</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Totalt</td> <td>85,4%</td> <td>85,6%</td> </tr> <tr> <td>Pojkar</td> <td>82,8%</td> <td>84,3%</td> </tr> <tr> <td>Flickor</td> <td>88,5%</td> <td>87%</td> </tr> </tbody> </table> <p>Andelen elever behöriga till gymnasiet har ökat sedan 2019. Förvaltningen har gett verksamheterna i uppdrag att höja resultaten utifrån "Plan för likvärdig skola". Insatserna i denna plan tror förvaltningen påverkar resultaten i positiv riktning.</p>		Ovanåker	Riket	Totalt	82,9%	30 sep publiceras statistiken	Pojkar	85,5%		Flickor	80,5%			Ovanåker	Riket	Totalt	85,4%	85,6%	Pojkar	82,8%	84,3%	Flickor	88,5%	87%
	Ovanåker	Riket																							
Totalt	82,9%	30 sep publiceras statistiken																							
Pojkar	85,5%																								
Flickor	80,5%																								
	Ovanåker	Riket																							
Totalt	85,4%	85,6%																							
Pojkar	82,8%	84,3%																							
Flickor	88,5%	87%																							
<p> Kommunens äldreomsorg ska präglas av omtanke och hög kvalitet. SKL:s öppna jämförelser utgör referensram för att göra bedömningen.</p> <p> Koncernmål</p>	<p>Socialförvaltningen arbetar aktivt med att förbättra verksamheternas kvalitet och att brukarna ska uppleva att de blir bra bemötta och har förtroende för personalen samt att de upplever sig trygga i kontakten med våra verksamheter. Förvaltningen planerar att aktivt arbeta med och implementera äldreomsorgens nationella värdegrund inom förvaltningens samtliga verksamheter.</p> <p>Under 2020 genomfördes den årliga brukarundersökningen inom delar av omvårdnadsenhetens verksamheter (hemtjänst och särskild boende). Givetvis påverkades året resultat av den pågående pandemin. Vi kan trots pandemin konstatera att resultatet ser bra ut inom både hemtjänst och särskilt boende och att de som har svarat upplever att man känner sig trygga, får ett gott bemötande och känner förtroende för personalen inom verksamheterna.</p> <p>Arbetet med 2021 års undersökningar som egentligen skulle ha genomförts under våren, har försenats. Socialstyrelsen meddelade i mars 2021 att årets brukarundersökning är kraftigt försenad då deras arbete med upphandling av en leverantör som ska genomföra undersökningen drar ut på tiden.</p> <p>Tidigast hösten 2021 kommer enkäten att skickas ut till personer med hemtjänst och som bor på äldreboende.</p>																								



Effekt mål	Analys																									
<p>● Alla barn och ungdomar ska uppleva en trygg miljö i kommunen som helhet, och i kommunens verksamheter i synnerhet.</p> <p> Koncernmål</p>	<p>Under sommaren har det gjorts en stor trygghetsinsats med vuxna personer som arbetat med våra unga. Satsningen har fallit väl ut. Vi har ingen kvantitativ analys, men feedback från unga och föräldrar har varit väldigt positiv.</p> <p>Vi har deltagit i Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) nationella brukarundersökningar inom socialtjänsten, där bl.a. samtliga barn och ungdomar som placerats i familjehem gavs möjlighet att svara på en enkätundersökning. Där ingick bl.a. en fråga om hur trygg de svarande känner sig i familjehemmet. 43% svarade att det kände sig mycket trygg, 29% ganska trygg och 29% svarade vet inte. Då underlaget bygger på endast 7 svar (54 % svarsfrekvens) kan man inte dra några större slutsatser men resultatet från undersökningen används till att utveckla verksamhetens kvalitet.</p> <p>I skolenkäten som gjordes våren 2021 av Barn- och utbildningsförvaltningen redovisas följande resultat.</p> <p>Jag känner mig trygg i skolan. (%)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Skola</th> <th>år/åk</th> <th>tot</th> <th>pojkar</th> <th>flickor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Gymnasiet</td> <td>2</td> <td>87,9</td> <td>84,9</td> <td>91,0</td> </tr> <tr> <td>Grundskolan</td> <td>9</td> <td>82,9</td> <td>77,4</td> <td>86,3</td> </tr> <tr> <td></td> <td>6</td> <td>94,3</td> <td>95,3</td> <td>92,5</td> </tr> <tr> <td></td> <td>3</td> <td>91,7</td> <td>85,0</td> <td>98,4</td> </tr> </tbody> </table> <p>Förskolan, enkät till vårdnadshavare Jag upplever att mitt barn känner sig tryggt på förskolan. (%) Alla förskolor, 98,1%</p>	Skola	år/åk	tot	pojkar	flickor	Gymnasiet	2	87,9	84,9	91,0	Grundskolan	9	82,9	77,4	86,3		6	94,3	95,3	92,5		3	91,7	85,0	98,4
Skola	år/åk	tot	pojkar	flickor																						
Gymnasiet	2	87,9	84,9	91,0																						
Grundskolan	9	82,9	77,4	86,3																						
	6	94,3	95,3	92,5																						
	3	91,7	85,0	98,4																						
<p>● En tredjedel av eleverna i årskurs tre vid Voxnadalens gymnasium ska driva företag via Ung Företagsamhet</p> <p> Koncernmål</p>	<p>Under läsåret 20-21 har ett flertal företagen startas dessa valde att tävla och fortsatta sin verksamhet till stora delar digitalt med goda resultat. Ett av företagen blev utsett till Gävleborgs bästa företag.</p>																									

FOLKHÄLSA OCH DEMOKRATI

Inriktningsmål

Vår kommun ska arbeta utifrån ett förebyggande synsätt med en särskild prioritet på ungdomar. Genom regelbundna informationsmöten ska medborgarna få information och ges tillfällen att påverka kommunens utveckling och framtid. Vi vill stödja ett brett och aktivt föreningsliv som inkluderar alla grupper av människor.





Effekt mål	Analys
<p>● Kommunen ska stödja och stimulera föreningslivet, med särskilt fokus på ungdomar och integration, för att skapa en aktiv och meningsfull fritid åt alla invånare.</p> <p> Koncernmål</p>	<p>Översyn av samtliga bidrag inom kultur och fritid pågår. Ärendet bereds just nu politiskt. Fritidsgårdarna får i uppdrag att arbeta mer aktivt mot föreningslivet. Ej genomfört pga. Covid-19 och de förändrade förutsättningarna. Under hösten 2021 aktualiseras uppdraget igen, förutsatt att pandemin inte påverkar.</p>
<p>● Kommunen ska ta tillvara ungdomars engagemang och intresse av att vara med och påverka.</p> <p> Koncernmål</p>	<p>Arbetet har genomförts enligt Verksamhetsplan folkhälsa 2021-2022. Ett internationellt samarbete, ICLD, har påbörjats och Ovanåkers kommun har fått en samarbetskommun, Overstrand Municipality, South Africa. Projektets fokus är demokrati och ungas rättighet till demokrati. För 2021 har vi fått 300 000 kr i en uppstartsfas. Den treåriga fortsättningen på projektet skrivs fram under hösten 2021.</p>



HÅLLBAR OCH ANSVARSFULL RESURSANVÄNDNING

Inriktningsmål

Ovanåkers kommun ska arbeta för en hållbar utveckling genom att utgå från principerna om miljömässig, social och ekonomisk hållbarhet. Varje beslut ska bedömas ur ett ansvarsfullt nyttjande av kommunens gemensamma resurser. Ett ledord ska vara samarbete och samverkan mellan verksamheter i kommunen och med andra parter.

Effekt mål	Analys
 För att höja kvaliteten för kommunens invånare ska varje beslut som fattas i nämnder och styrelser beaktas utifrån tre perspektiv: Hållbarhet, Jämställdhet och Barnperspektivet.  Koncernmål	Kommunkoncernen beaktar i de tre perspektiven, Hållbarhets-, Jämställdhets- och Barnperspektivet skriftligt i något fler fall av sina beslutsunderlag under 2021. När ett beslut berör någon av dessa perspektiv så görs en konsekvensbeskrivning i den till beslutet tillhörande tjänsteskrivelsen. Att beakta samtliga perspektiv är inte likställt med att samtliga perspektiv alltid ska konsekvensbeskrivas då alla beslut som nämnden fattar inte berör samtliga tre perspektiv.
 En plan ska upprättas för hur Ovanåkers kommun ska arbeta med Agenda 2030. I detta arbete beaktas arbetet med Biosfär Voxnadalen.  Koncernmål	Alla kommunens verksamheter har bäring på Agenda 2030. Det innebär att kommunen i målstyrningen måste koppla sina mål till Agenda 2030. För att kunna följa upp arbetet är det viktigt att beakta och rapportera mätetalen för Agenda 2030 till RKA och KOLADA för att kommunen ska kunna följa upp och jämföra sig med hur väl vår och andra kommuner lyckas. Projektet samordnat systematiskt kvalitetsarbetet kommer att börja driftsättas under hösten 2021 och med det så börjar vi att integrera Agenda 2030 och CEMR i kommunens styrmodell. Den verkliga styrkan med Agenda 2030 är att det tar ett helhetsgrepp över alla hållbarhetsbegreppen och hjälper alla verksamheter som kommunen bedriver, men även alla andra aktörer i samhället att bidra till vår överlevnad på planeten genom att vidta åtgärder i syfte att uppnå de olika målsättningarna. Agenda 2030, mål 2 - Ingen hunger, belyser att Ovanåkers kommuns ansvar för utbildning, vård och omsorg, innefattar ansvaret för vissa måltider. Att land- och vattenresurserna förvaltas väl bidrar också till mål 2. Genom att arbeta för bättre vattenkvalitet, bevarande av viktiga jordbruksmarker, minskat matsvinn och hälsosam och näringsriktig kost inom skola, vård och omsorg bidrar Ovanåkers kommun till att uppfylla målen. Ovanåkers kommuns tillsynsansvar för livsmedelshanteringen innebär också att matens kvalitet säkras. Lokala och regionala livsmedelsstrategier och arbete med landsbygdsutveckling är andra delar i Ovanåkers kommuns arbete med Agenda 2030, mål 2 - Ingen hunger.

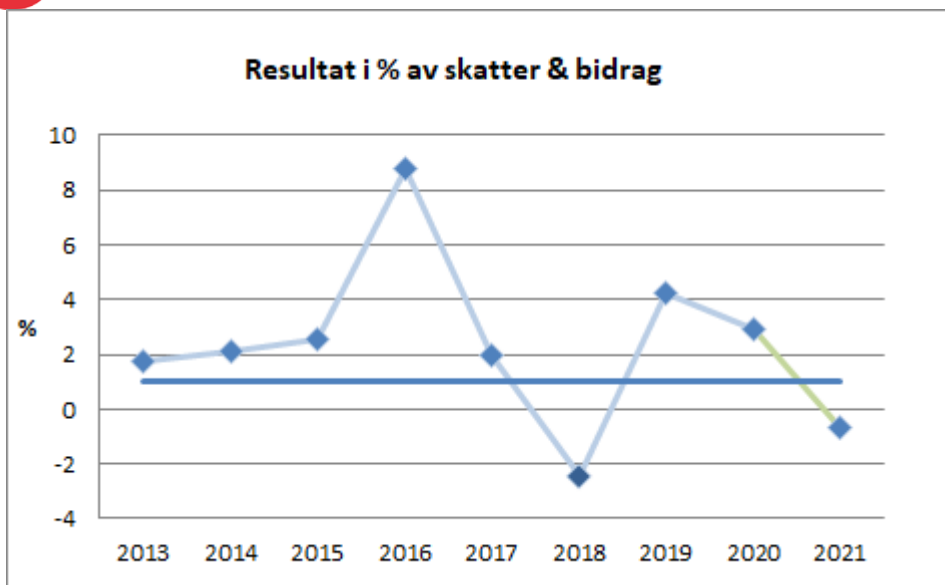
Finansiella mål

Ovanåkers kommun har fastställt finansiella mål för 2021 inom tre områden som anses vara av betydelse för god ekonomisk hushållning. Helårsprognosen för dessa tre mål är att resultatmålet inte blir uppfyllt, investeringsmålet blir delvis uppfyllt och soliditetsmålet inte blir uppfyllt.

1. Hur mycket den löpande verksamheten får kosta

- I Ovanåkers kommun ska det årliga resultatet i skattefinansierad verksamhet (inklusive finansnetto) uppgå till 1,0 % av skatter och generella statsbidrag.

Målet bedöms inte uppnås. Resultatet för 2021 bedöms bli -5,2 mnkr vilket innebär ett resultat på -0,7 % av skatter och generella bidrag. Målet på 1 % av skatter och generella statsbidrag motsvarar ca: 7 mnkr.



2. Investeringsnivåer och finansiering av dessa

- Grundprincipen är att investeringar ska finansieras med egna medel.
- Inlåning till kommunen, exklusive kommunägda bolag, får maximalt uppgå till 30 tkr per invånare.

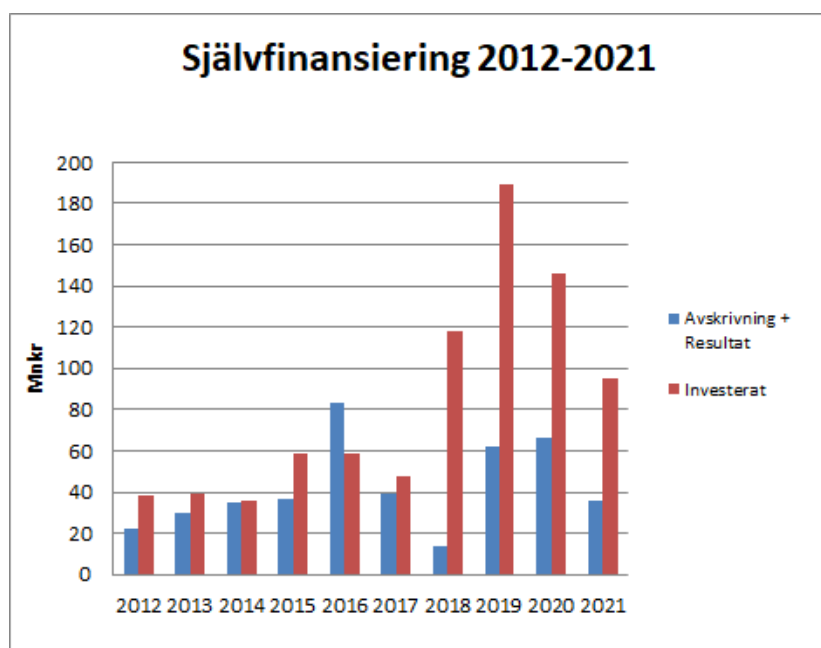
Grundprincipen uppnås inte för 2021. Självfinansieringsgrad 2021: 37,7%

Under året antas investeringarna uppgå till 94,9 mnkr och avskrivningar och årets resultat till 35,7 mnkr.

Självfinansiering rullande 10 år (2012-2021): 51,3%.

Under perioden antas investeringarna uppgå till 827 mnkr medan avskrivningar och årets resultat under samma period antas bli 424 mnkr.

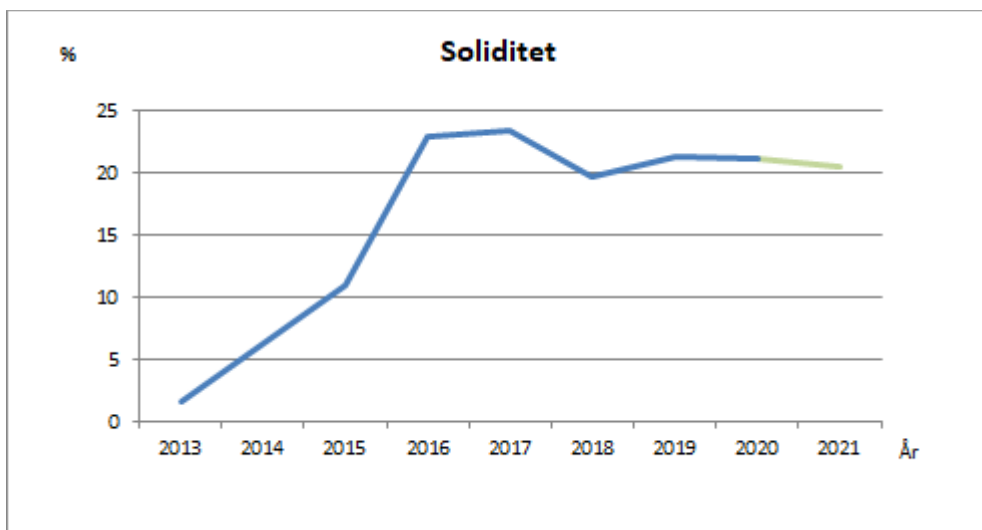
Inlåningen bedöms uppgå till 29 tkr per invånare 2021-12-31, målet uppnås.



3. Förmögenhetsutveckling

- Soliditeten i Ovanåkers kommun ska förbättras.

Målet bedöms inte uppnås. Soliditeten bedöms att vid årets slut vara 20,5 %, soliditeten för 2020 var 21,1 %. Soliditeten mäts inkl. ansvarsförbindelsen för pensioner.



Resultat och ekonomisk ställning

Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

Resultatutveckling

Resultatet för perioden januari - augusti når inte upp i den relativt höga nivån som varit för samma perioder 2020 och 2019 men är tack vare ökade skatteintäkter och generella bidrag ändå betydligt bättre än vad som budgeterats. Verksamhetens nettokostnader ökar kraftigt i år jämfört med en relativt jämn nivå de senaste tre åren. Verksamhetens nettokostnader ökar med 46,8 mnkr i jämförelse med 2020 men skatter och generella bidrag ökar med endast 12,6 mnkr. Under 2020 tillkom extra generella statsbidrag pga pandemin. En av orsakerna till ökningen av nettokostnader är att avskrivningarna ökar, vilket är en trend som varit tydlig de senaste åren. Trenden av minskade intäkter fortsätter och förklaras nästan uteslutande av minskade bidrag från staten framförallt från Arbetsförmedlingen och Migrationsverket. För finansnettot har utfallet skiftat relativt mycket mellan åren vilket till stor del förklaras av värdeutvecklingen på kommunens pensionsplaceringar.

Kommunens intäkter och kostnader (mnkr)

Januari - Augusti	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens intäkter	93,3	112,7	127,7	124,6
Verksamhetens kostnader	-548,7	-525,9	-540,7	-545,7
Avskrivningar	-27,6	-23,0	-20,0	-17,8
Verksamhetens nettokostnad	-483,0	-436,2	-433,0	-438,9
Skatteintäkter och statsbidrag	498,0	485,4	466,6	447,6
Finansnetto	6,9	-5,1	6,2	1,4
Resultat	21,9	44,0	39,8	10,1

Resultat för perioden

Kommunens resultat (mnr)

Januari - Augusti	Budget	Resultat	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	106,7	93,3	-13,4
Verksamhetens kostnader	-555,1	-548,7	6,4
Avskrivningar	-27,3	-27,6	-0,3
Verksamhetens nettokostnad	-475,7	-483,0	-7,3
Skatteintäkter och statsbidrag	483,6	498,0	14,4
Finansnetto	-0,8	6,9	7,7
Resultat	7,1	21,9	14,8

Resultatet för perioden januari till augusti är 21,9 mnr, budgeten för perioden är 7,1 mnr, vilket blir en positiv avvikelse mot periodens budget med 14,8 mnr. Den enskilt största avvikelser jämfört med periodens budget är skatter och generella bidrag som redovisar ett budgetöverskott på 14,4 mnr.

Verksamhetens nettokostnader är 7,3 mnr högre än periodens budget. Verksamhetens nettokostnader består av verksamhetens intäkter och kostnader samt avskrivningar för perioden. Verksamhetens intäkter är betydligt lägre än budgeten för perioden och kostnadsnivån anpassas till viss del beroende på de intäkter som kommer av statsbidrag. En av de kostnader som avviker mest mot periodens budget är pensionskostnader som är 7,7 mnr högre pga ett förändrat livslängdsantagande. Avskrivningarna följer budgeten för perioden väl.

Skatter och generella bidrag är 14,4 mnr högre än budgeten för perioden. Enligt den senaste skatteprognosen från den 26 augusti så ökar kommunens skatteintäkter, även kostnadsutjämnningen och LSS utjämnningen påverkar positivt. Skatteavräkningen från föregående år är även den positiv, 2,3 mnr. Budgeten för skatter och generella bidrag byggde på skatteprognosen som SKR tog fram i augusti 2020 och det var i ett läge med stor osäkerhet pga pandemin. Återhämtningen i ekonomin under 2021 blev bättre än prognostiserat och det blev en starkare utveckling av skatteunderlaget än den bedömning som gjordes då.

Finansnettot budgeterades till -0,8 mnr för perioden men utfallet blev 6,9 mnr, totalt är det en positiv budgetavvikelse för perioden på 7,7 mnr. Ett realiserat resultat för kommunens pensionsplaceringar förbättrar resultatet med 6,7 mnr för perioden tack vare en fortsatt återhämtning på aktiemarknaden under första delen av 2021. En överskottsutdelning från Kommuninvest på 0,3 mnr och lägre räntekostnader på pensionsavsättningen jämfört med periodens budget, 0,8 mnr, påverkar båda finansnettot i positiv riktning.



Nämndernas resultat (mnkr)

Januari - Augusti	Budget	Resultat	Avvikelse
Kommunfullmäktige, revision, valnämnd	-0,8	-0,4	0,4
Kommunstyrelsen	-98,2	-96,8	1,4
VA	0,2	1,0	0,8
Miljö- och byggnämnden	-3,3	-2,6	0,7
Barn- och utbildningsnämnden	-175,1	-177,7	-2,6
Socialnämnden	-189,9	-189,2	0,7
Gemensamma kostnader och intäkter	18,7	10,4	-8,3

Kommunfullmäktige, revision och valnämnd redovisar 0,4 mnkr lägre kostnader för perioden än budgeterat.

Kommunstyrelsen gör för perioden ett budgetöverskott på 1,4 mnkr. Flertalet verksamheter inom kommunstyrelsen gör överskott för perioden, största enskilda överskottet gör förvaltningen på väghållningen p.g.a. den milda vintern och underhåll som inte hunnit genomföras (2 mnkr). Utöver detta gör man också större överskott på arbetsmarknadsinsatser pga färre deltagare första halvåret (1 mnkr) samt vakanser och lägre kostnader för tjänster än budget (1 mnkr), dels till följd av covid-19. Förvaltningen har också högre intäkter än budgeterat (1,2 mnkr) pga försäljning av fastigheter och tjänster. Förvaltningen har också obudgeterade kostnader som sänker överskottet; kostnader kopplade till Alftaskolans ombyggnation (3,7 mnkr), kostnader kopplade till obudgeterade beslut (1 mnkr).

VA-verksamhetens resultat är 0,8 mnkr bättre än budgeten för perioden. Driftskostnaden inom Helsingevatten ligger 0,6 mnkr lägre än budget vilket bidrar till ett högre överskott än beräknat för perioden.

Miljö- och byggnämnden redovisar ett budgetöverskott på 0,7 mnkr för perioden.

Barn och utbildningsnämnden redovisar ett underskott på 2,6 mnkr. Grundskolan har ett totalt underskott för perioden på 3,7 mnkr, huvudorsaken till detta är att personalkostnaderna är högre än periodens budget samt ökade kostnader för material och inventarier. Förskoleverksamheten redovisar ett underskott med 0,6 mnkr. Gymnasiet och vuxenutbildningar redovisar däremot en positiv budgetavvikelse med 1,5 mnkr främst förklarad av lägre kostnader för gymnasiestudier på annan ort, IKE, samt lägre kostnader för vuxenutbildningar.

Socialnämnden redovisar totalt sett ett budgetöverskott för perioden på 0,7 mnkr.

För Individ och familjeenheten redovisas ett budgetunderskott med 2,7 mnkr. Underskottet förklaras främst av högre försörjningsstöds-kostnader än budgeterat, budgetunderskott på 2,9 mnkr.

För perioden redovisas ett budgetöverskott på 1,4 mnkr för Omsorgsenheten. Den dagliga verksamheten redovisar ett budgetöverskott då det varit minskad aktivitet pga restriktioner kopplat till covid-19. Bostad med särskild service och korttidsverksamhet redovisar ett budgetöverskott då inte alla platser varit belagda vilket medfört minskad personalbemanning. För personlig assistans redovisas ett budgetunderskott då det är fler brukare och ökade insatser än budgeterat.

Omvårdnadsenheten redovisar ett budgetöverskott med ca 0,9 mnkr för perioden. HSL redovisar ett budgetunderskott. Mer personal än budgeterat har krävts utifrån att insatserna och omfattningen på insatserna är större än vad budgeten tillåter. Hemtjänsten redovisar ett budgetunderskott då insatserna och

omfattningen på insatserna är större än vad budgeten tillåter (arbete pågår med att bättre kunna förklara). För SÄBO, inkl. korttids, dagverksamhet redovisas ett budgetöverskott. På Näskullen finns budget för åtta platser vilka inte har behövts i perioden. För dagverksamhet och verksamhetsresor förklaras överskottet av restriktioner på verksamheten kopplat till covid.

Kommunen har ett antal kostnader och intäkter som redovisas centralt, bland annat pensionskostnader. Den totala budgetavvikelsen för perioden är negativ med 8,3 mnkr. Den enskilt största orsaken till detta är ökade pensionskostnader, 7,7 mnkr högre än periodens budget. Ett förändrat livslängdsantagande för pensionsavsättningen belastar resultatet med en skuldförändring på 3,3 mnkr. Resten av avvikelsen beror till största del på att det även har varit ett högre intjänande av den förmånsbestämda pensionen än vad som budgeterats. Kommunen har kompenserats för ökade sjuklönekostnader med totalt 1,6 mnkr, för detta fanns det ingen budget. Semesterlöneskulden har ökat och påverkar resultatet för perioden med 1,4 mnkr.

Prognos för helår

Kommunens prognos (mnkr)

Prognos 2021	Budget	Prognos	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	160,0	160,0	0
Verksamhetens kostnader	-853,1	-877,4	-24,3
Avskrivningar	-40,9	-40,9	0
Verksamhetens nettokostnad	-734,0	-758,3	-24,3
Skatteintäkter och statsbidrag	725,8	745,2	19,4
Finansnetto	-0,6	7,9	8,5
Resultat	-8,8	-5,2	3,6

Prognosen för kommunens resultat 2021 är -5,2 mnkr. Det budgeterade resultatet är -8,8 mnkr. Det budgeterade resultatet för 2021 var -3,9 mnkr inför året men under året har det beslutats om budgetförändringar med ytterligare kostnader på 4,9 mnkr. Avvikelsen mot aktuell årsbudget är alltså 3,6 mnkr.

Verksamhetens kostnader bedöms bli 24,3 mnkr högre än budgeterat medan verksamhetens intäkter och avskrivningar bedöms följa årsbudgeten. Orsakerna till det prognostiserade underskott på verksamhetens nettokostnader är flera, men en stor orsak är prognosen för pensionskostnaderna som enligt aktuell prognos från KPA blir 10,2 mnkr sämre än budgeterat. Övriga större budgetavvikelser är kostnader för Alftaskolans ombyggnation, 3,7 mnkr, utrangeringar, 4,6 mnkr, högre försörjningsstöds-kostnader, 4,3 mnkr samt ökade kostnader för grundskoleverksamheten, 4,1 mnkr.

Enligt den senaste skatteprognosen från den 26 augusti så fortsätter ökningen av kommunens skatteintäkter, även kostnadsutjämningen och LSS utjämningen påverkar positivt. Under året har det även beslutats om ett generellt statsbidrag, "Skolmiljarden", på 1,3 mnkr. Totalt är prognosen för skatter och generella bidrag 19,4 mnkr högre än årsbudgeten.

Finansnettot budgeteras till -0,6 mnkr för perioden men utfallet bedöms bli 7,9 mnkr, totalt är alltså prognosen 8,5 mnkr bättre än budget. Den största orsaken till budgetavvikelsen är ett orealiserat resultat på kommunens pensionsplaceringar som förbättrar de finansiella intäkterna med 7,5 mnkr för året. Det bedöms

även bli lägre räntekostnader för kommunens pensionsavsättning, 0,8 mnkr.

Nämndernas prognos (mnkr)

Prognos 2021	Budget	Prognos	Avvikelse
Kommunfullmäktige, revision, valnämnd	-1,2	-1,2	0
Kommunstyrelsen	-153,5	-158,2	-4,7
VA	0,5	0,5	0
Miljö- och byggnämnden	-5,1	-4,6	0,5
Barn- och utbildningsnämnden	-275,9	-280,7	-4,8
Socialnämnden	-287,2	-292,7	-5,5
Gemensamma kostnader och intäkter	29,4	19,6	-9,8

Kommunfullmäktige, revision och valnämnd bedöms följa budgeten för året.

Kommunstyrelsen prognostiserar ett budgetunderskott med 4,7 mnkr. De enskilt största orsakerna är obudgeterade kostnader kopplade till Alftaskolans ombyggnation 3,7 mnkr, delar av dessa kostnader har varit budgeterade 2019 och 2020 men belastar årets resultat, utrangeringar med 4,6 mnkr, samt oförutsedda kostnader till följd av beslut 2 mnkr. Prognostiserade överskott inom flera verksamheter (bl.a. lägre kostnader för vinterväghållning och högre intäkter pga försäljning av fastigheter och tjänster) gör att underskottet begränsas betydligt.

Resultatet för VA-verksamheten för 2021 beräknas ligga på samma nivå som budgeterat, 0,5 mnkr i överskott. Budgeterade kostnader ser ut att följas väl och i prognosen så justeras intäkterna ner med 0,3 mnkr samtidigt som kapitalkostnader beräknas minska med 0,3 mnkr. VA-verksamheten budgeterade ett överskott för att återställa ett tidigare redovisat underskott. Återställningen av upparbetat underskott har kunnat återställas tidigare än prognostiserat vilket innebär att det prognostiserade resultatet kommer att redovisas som en skuld till VA-kollektivet i årsbokslutet och därmed kommer det redovisade resultatet för VA-verksamheten vara 0 mnkr.

Miljö- och byggnämndens prognos är 0,5 mnkr bättre än årsbudgeten.

Prognosen för Barn och utbildningsnämnden är ett budgetunderskott på 4,8 mnkr. Förskoleverksamhetens prognos är ett underskott med 1,5 mnkr, pga ökade personalkostnader. Grundskolan prognostiserar ett totalt underskott för perioden på 4,1 mnkr, huvudorsaken till detta är att personalkostnaderna är högre än periodens budget samt ökade kostnader för material och inventarier. Gymnasiet och vuxenutbildningar prognostiserar en positiv budgetavvikelse med 0,9 mnkr.

Socialnämndens prognos för helåret är ett budgetunderskott med 5,5 mnkr.

Helårsprognosen för Individ- och familjeenheten är ett budgetunderskott med 4,1 mnkr. Underskottet förklaras främst av högre försörjningsstöds kostnader än budgeterat, 4,3 mnkr.

Prognosen för helår inom Omsorgsenheten är ett budgetöverskott med 0,2 mnkr.

Prognosen för helår inom Omvårdnadsenheten är ett budgetunderskott med 2,7 mnkr. HSL prognostiserar ett budgetunderskott. Mer personal än budgeterat har krävts utifrån att insatserna och omfattningen på insatserna är större än vad budgeten tillåter. Hemtjänsten prognostiserar ett budgetunderskott då insatserna

och omfattningen på insatserna är större än vad budgeten tillåter. För SÄBO (inkl. korttids, dagverksamhet) prognostiseras ett budgetöverskott. På Näskullen finns budget för åtta platser vilka inte har behövts under hela året. Behov finns att belägga platserna från oktober. För dagverksamhet och verksamhetsresor förklaras överskottet av restriktioner på verksamheten kopplat till covid.

Av de kostnader och intäkter som redovisas centralt, de återfinns alltså inte bland nämndernas redovisning, finns bland annat pensionskostnader. Prognosen för pensionskostnaderna vid årets slut är 10,2 mnkr sämre än budgeterat. Förändringen av pensionsavsättningen är 6,7 mnkr högre än årsbudgeten och ett förändrat livslängdsantagande förklarar merparten av den kostnadsökningen, 3,3 mnkr. Pensionsutbetalningarna av avtalspensionen bedöms också bli högre än budgeterat, 3,0 mnkr. Kommunen bedöms bli kompenserade för ökade sjuklönekostnader med totalt 1,7 mnkr under 2021, för detta fanns det ingen budget. Totalt är prognosen för året 9,8 mnkr sämre än budget.

Koncernbolagen

De helägda bolagen i Ovanåkers kommunkoncern består av: Alfta - Edsbyns Fastighets AB, Alfta Industricenter AB samt Helsinge Net Ovanåker AB. Helsinge Vatten AB ägs till 40 % och Bollnäs Ovanåker Renhållning AB ägs till 33 % och båda dessa bolag ägs tillsammans med Bollnäs Stadshus AB.

Alfta - Edsbyns Fastighets AB har ett resultat för perioden på 0,3 mnkr, vilket är 2,5 mnkr sämre än budgeterat. Den främsta orsaken till detta är att bolaget drabbats av vattenskador på några av bolagets fastigheter, fram till augusti är kostnaden för detta 1,1 mnkr. Årsprognos för resultatet är 0,7 mnkr, 2,9 mnkr sämre än budget. Förklaringen till underskottet är reparationer på grund av vattenskador, tillkommande underhåll med anledning av vattenskador samt beslut om tilläggsisolering av tak.

För Alfta Industricenter AB är periodens resultat 1,3 mnkr, 0,3 mnkr bättre än periodens budget. Större avvikelser för perioden avser högre hyresintäkter, lägre kostnader för snöröjning och värme. Avskrivningar är något högre än budget. Underhåll och reparationer överstiger budget främst med anledning av de vattenskador som drabbade bolaget i slutet av juni. Det budgeterade resultatet för året är 1,4 mnkr och prognosen för årsresultatet är 1,3 mnkr.

Helsinge Net Ovanåker AB har ett resultat för perioden på 1,1 mnkr vilket är i en förväntad nivå. Helårsprognosen är 0,8 mnkr.

Helsinge Vatten ABs resultat för perioden är ett överskott på 2,3 mnkr. Detta fördelas på 1,7 mnkr mot Bollnäs VA samt 0,6 mnkr mot Ovanåkers VA. Bolaget baseras på självkostnadsprincipen och budgeterar ett nollresultat vid årsbokslutet efter justeringar mot respektive kommuns VA-kollektiv.

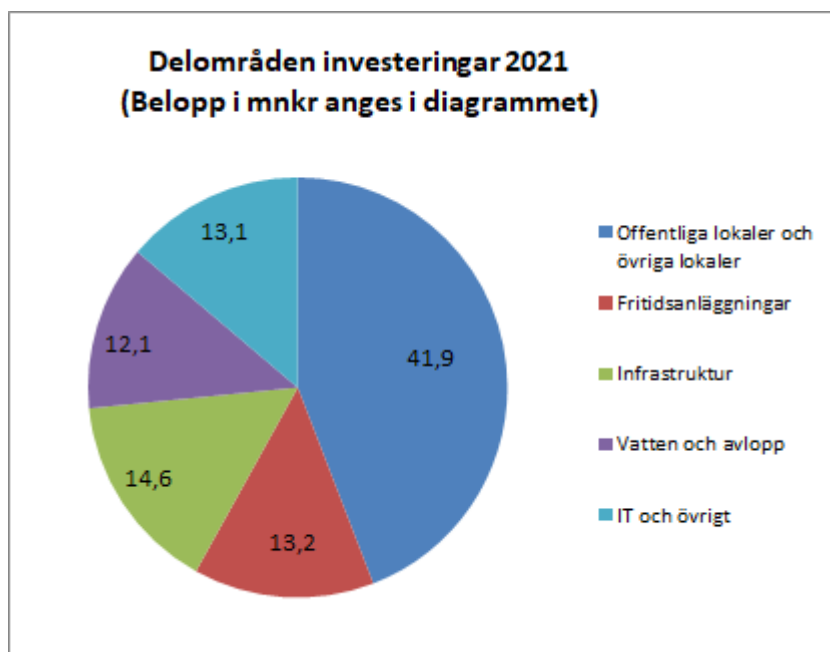
Bollnäs Ovanåker Renhållning AB har ett resultat för perioden på 1,7 mnkr. Taxekollektiven har ett resultat efter 8 månader som är ca 1,5 mnkr bättre än budget. Överskottet hanteras som ett överuttag av taxa och skjuts på framtiden. Intäkten från metallskrot uppgår till 3,8 mnkr för perioden januari-augusti vilket är mer än budget och 2,2 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Intäkten från verksamhetsavfall uppgår till 6,6 mnkr under perioden, 63% av budget. Detta är ca 0,7 mnkr högre än föregående år men fortfarande lägre än 2019. Kostnaden för rep och underhåll av maskiner överstiger budget. Prognosen för årsresultatet är 4,2 mnkr, vilket motsvarar det budgeterade resultatet.

Kommunens investeringar

Kommunens investeringar

Årets prognostiserade investeringar antas i delårsbokslutet uppgå 94,9 mnkr exkl. leasingbilar (146,0 mnkr)

Investeringarna 2021 fördelas enligt några olika delområden, se diagram.



För investeringarna totalt sett (de som inte tidigare redovisats som avslutade) prognostiseras ett budgetunderskott med 36,6 mnkr. De större budgetavvikelserna är Näskullen (demensboende 48 platser) för vilken det prognostiseras ett budgetunderskott på 20 mnkr och Celsiusskolan F-9 där det prognostiseras ett budgetunderskott med 13,0 mnkr. För båda dessa antas inga ytterligare nettoutgifter.

De investeringsprojekt som antas vara de största 2021 är ombyggnation av Alftaskolan 24,5 mnkr och Ispist Alfa ishall 7,5 mnkr. Utöver det prognostiseras även större nettoutgifter avseende Inredning och teknik till Alftaskolan, reinvestering gator enl. plan och marklösen.

Kommunens fem största investeringsprojekt

	Utgifter sedan projektets start				Varav: Årets investeringar		
	Budget aggregerat	Nettoinv aggregerat	Prognos	Avvikelse	Budget	Nettoinv	Prognos
Alla investeringsprojekt	457 402	420 756	494 038	-36 636	132 959	61 985	94 853
Alftaskolan: Ombyggnad F-9, inkl. projektering	55 165	53 395	54 826	339	24 839	23 068	24 500
Forsparken: Ispist	8 500	5 040	8 500	0	8 500	5 040	7 500
Alftaskolan inredning och teknik	4 885	0	4 885	0	4 885	0	4 885
Reinvestering gator enl. plan 2021	4 500	472	4 500	0	4 500	472	4 500
Marklösen	5 955	2 594	5 955	0	3 361	0	3 361

Koncernbolagens investeringar

Alfta-Edsbyns Fastighets AB:s investeringar under året inklusive nya och tillkommande komponenter uppgår till 31,8 mnkr mot budget på 41,2 mnkr. Skillnaden förklaras framförallt av att om- och tillbyggnaden till ett 65Trygg boende på Backa slutförs under 2022.

Alfta Industricenters investeringar för året beräknas följa budget, totalt 7 mnkr. Investeringsbudget var på 6,2 mnkr, en utökning med 0,8 mnkr har beslutats under året. Investeringarna avser dels anpassningar för hyresgäster där nya förlängda avtal tecknats, dels energibesparingar i form av takisoleringar och byte av ventilationsaggregat. Samtliga investeringar finansieras med egna tillförda medel.

För Helsing Net Ovanåker AB:s del domineras verksamhetsåret av investeringar i fiberutbyggnadsprojekt. Investeringarna genomförs med egna medel och med upptagna lån. Arbetet med att bygga fiber till småorter och glesbygdsområden har hittills till stor del möjliggjorts genom hjälp av bidragsmedel från EUs strukturfonder samt genom samordningsvinster i samförädlingsprojekt med elbolag.

Bollnäs-Ovanåkers Renhållning AB bedömer att utvecklingen ekonomiskt i stort sett kommer att följa budget och att planerade investeringar kommer att genomföras. Investeringar hittills under året utgörs av utbyggnad av carport, åtgärder på kvarnanläggningen samt modul till debiteringssystemet till följd av den nya slamhanteringen, totalt ca 1,1 mnkr.

Balanskravsresultat

Enligt 11 kap. 10 § LKBR ska uppgifter om årets resultat efter balanskravsjusteringar och balanskravsresultat redovisas i förvaltningsberättelsen. I delårsrapporten ska det göras en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen. Om resultatet blir negativt i ett bokslut är huvudprincipen att underskottet ska återställas inom tre år och att kommunfullmäktige i en plan ska ange hur det ska ske. Det finns inga negativa balanskravsresultat från tidigare år att återställa. Kommunfullmäktige kan med hänvisning till synnerliga skäl göra undantag från denna huvudprincip och besluta om att inte återställa hela eller delar av ett underskott. Kommunen kan då ta hänsyn till andra bedömningar som kan anses vara förenliga med god ekonomisk hushållning (prop. 1996/97:52 s. 38) och hantera dessa inom ramen för KL:s regler för synnerliga skäl. I förarbetena till lagreglerna ges ett antal exempel på företeelser som kan vara av sådan karaktär, tex. att den finansiella ställningen är så stark att det kan vara försvarbart att under en tid gå med underskott, eller att man har öronmärkt tidigare överskott för att användas till avgränsade och tillfälliga kostnadsökningar.

Ovanåkers kommun har beslutat om riktlinjer för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv. (KF 2019-05-13 § 37) Reservering får göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger

1. en procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, eller
2. två procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, om kommunen eller landstinget har ett negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen för

pensionsförpliktelser.

Uppställningen nedan är en prognos på hur balanskravet kan bli vid årets slut. I prognosen ligger orealiserade vinster för pensionsplaceringar, dessa exkluderas i balanskravsutredningen, det gäller även samtliga realisationsvinster. Med hänvisning till synnerliga skäl exkluderas den förändring som görs på kommunens pensionsavsättning med anledning av förändrade livslängdsantaganden. Motiveringen till hänvisningen synnerliga skäl är att det förändrade livslängdsantagandet påverkar kommunen på lång sikt och därför görs bedömningen att detta inte ska kräva ett återställande av negativt balanskravsresultat inom tre år. Kommunen har heller inte några negativa resultat att återställa sedan tidigare och har en god ekonomisk ställning.

10 687 tkr kommer att användas av resultatutjämningsreserven. Årets balanskrav blir då 0 kr.

Enligt Ovanåkers kommuns riktlinjer för god ekonomisk hushållning kan medel från RUR användas om två kriterier är uppfyllda:

- Det är lågkonjunktur
- Balanskravsresultatet är negativt

Medel från RUR får i så fall användas för att nå upp till ett nollresultat vilket blir fallet i prognosen för 2021.

Årets resultat enligt resultaträkningen överensstämmer ej med prognostiserat resultat i balanskravsutredningen. Detta på grund av att VA-verksamhetens prognostiserade resultat om 500 tkr har exkluderats. VA-verksamheten har på kortare tid än budgeterat återställt tidigare års underskott vilket leder till att det prognostiserade överskottet är en skuld till VA-kollektivet istället för ett positivt resultat för året. Anledningen till varför detta exkluderas i balanskravsutredningen är att det i helårsprognosen inte tagits hänsyn till att detta överskott vid årsskiftet bokas om till en skuld till VA-kollektivet.

Balanskravsutredning

	Prognos 2021	2020	2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	-5 651	20 749	29 850
- Samtliga realisationsvinster	-822	-952	-1 503
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-7 500	0	-7 173
+/- Återföring av orealiserad vinst/förlust i värdepapper	0	4 792	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-13 973	24 589	21 174
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv		-13 522	-14 174
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	10 687	0	0
+ Användning av medel för flyktingsituationen	0	0	565
Årets balanskravsresultat	-3 286	11 067	7 565
Synnerliga skäl avseende ändrat livslängdsantagande enl KPA	3 286	0	0
Resultat efter synnerliga skäl	0	11 067	7 565

Ekonomisk redovisning

Resultaträkning

Januari - augusti (tkr)	Not	2021	2020	Budget helår 2021	Prognos helår 2021	Utfall helår 2020
Verksamhetens intäkter	3	93 288	112 690	160 000	160 000	166 252
Verksamhetens kostnader	4,5	-548 663	-525 940	-853 076	-877 399	-826 815
Avskrivningar	6	-27 579	-23 026	-40 894	-40 894	-37 651
Verksamhetens nettokostnader		-482 954	-436 276	-733 970	-758 293	-698 214
<i>Finansiella poster</i>						
Skatteintäkter	7	340 288	329 204	495 726	509 232	490 641
Generella statsbidrag och utjämning	8	157 741	156 181	230 026	235 972	232 011
Verksamhetens resultat		15 075	49 110	-8 218	-13 089	24 438
Finansiella intäkter	9	8 286	3 098	2 000	9 928	4 082
Finansiella kostnader	10	-1 423	-8 205	-2 583	-1 990	-7 771
Resultat efter finansiella poster		21 939	44 002	-8 801	-5 151	20 749
Extraordinära poster		-	-	-	-	-
ÅRETS RESULTAT		21 939	44 002	-8 801	-5 151	20 749

Balansräkning

Tkr	Not	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar		821 593	761 285	788 261
varav mark, byggnader och tekniska anläggningar	11	757 256	564 791	704 358
varav maskiner och inventarier	12	40 955	39 096	42 223
varav pågående investeringar	13	23 382	157 398	41 680
Finansiella anläggningstillgångar	14	65 650	65 650	65 650
Summa Anläggningstillgångar		887 243	826 935	853 911
Omsättningstillgångar				
Förråd, lager och exploateringsmark	15	634	634	674
Fordringar	16	60 764	66 761	66 819
Kortfristiga placeringar	17	74 111	65 670	67 325
Kassa och bank	18	57 764	79 712	61 402
Summa Omsättningstillgångar		193 274	212 776	196 221
SUMMA TILLGÅNGAR		1 080 516	1 039 712	1 050 131
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital				
	19			
Årets resultat		21 939	44 003	20 749
Resultatutjämningsreserv		27 696	14 174	27 696
Övrigt eget kapital		445 844	438 617	425 095
Summa eget kapital		495 480	496 794	473 540
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	20	78 927	69 361	70 600
Andra avsättningar	21	3 498	3 498	3 498
Skulder				
Långfristiga skulder	22	344 005	302 796	324 412
Kortfristiga skulder	23	158 607	167 263	178 081
Summa Avsättningar och skulder		585 036	542 918	576 591
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 080 516	1 039 712	1 050 131
Panter och ansvarsförbindelser				
Ansvarsförbindelse pensioner	24	248 680	256 834	251 663
Borgensättaganden	25	485 077	501 052	485 077



Kassaflödesanalys

Tkr	Not	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat		21 939	44 002	20 749
Justering för ej likviditetspåverkande poster	27	35 695	26 506	44 029
<i>Medel från verksamheten före förändringar i rörelsekapitalet</i>		<i>57 634</i>	<i>70 508</i>	<i>64 778</i>
Förändringar i rörelsekapitalet				
Förändring kortfristiga fordringar		6 055	-14 606	-14 664
Förändring förråd och varulager		40	29	-11
Förändring kortfristiga skulder		-19 474	-4 493	6 325
Kassaflöde från den löpande verksamheten		44 256	51 439	56 428
INVESTERINGSVERKSAMHET				
Investering i materiella anläggningstillgångar		-62 010	-115 506	-159 347
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		1 310	373	953
Investering i finansiella tillgångar		0	0	-2 700
Försäljning av finansiella tillgångar		0	2 300	2 300
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-60 700	-112 833	-158 795
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Förändring långfristiga skulder		19 593	89 815	111 431
Förändring långfristiga fordringar		0	1	2 701
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		19 593	89 816	114 133
PERIODENS KASSAFLÖDE				
		3 149	28 422	11 766
Likvida medel och kortfristiga placeringar IB		128 727	116 960	116 961
LIKVIDA MEDEL OCH KORTFRISTIGA PLACERINGAR UB				
		131 876	145 382	128 727

Noter (tkr)

NOT 1 REDOVISNINGSPRINCIPER

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR) Tillämpade redovisningsprinciper i denna delårsrapport överensstämmer med de som tillämpades vid upprättande av årsredovisning för 2020.

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Fordringar har upptagits till de belopp de beräknas inflyta.

Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffnings- värde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

VA-verksamheten bedrivs enligt självkostnadsprincipen och från 2017 redovisas överuttag som skuld till VA-kollektiv.

Intäkter

Skatteintäkterna periodiseras och redovisas det år den beskattningsbara inkomsten intjänats av de skattskyldiga. Den prognos som Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) publicerar i december räkenskapsåret används vid beräkningen av årets skatteintäkt.

Övriga intäkter som investeringsbidrag och anslutningsavgifter tas upp som en förutbetalad intäkt och redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod.

Enligt RKR R2 ska generella statsbidrag redovisas så fort det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna som är förenliga med transaktionen tillfaller kommunen. En avvikelse från denna rekommendation har gjorts med anledning av att få en mer rättvisande bild och statsbidrag har periodiserats. Om detta avsteg ej hade gjorts hade resultatet påverkats positivt med 494 tkr.

Kortfristiga placeringar

Kommunens pensionsmedelsportfölj är klassificerad som omsättningstillgång. Portföljens förvaltning regleras i av fullmäktige antagen placeringspolicy, Kf § 92/2016.

I enlighet med LKBR värderas kommunens kortfristiga placeringar till verkligt värde.

Pensioner

Pensioner som intjänats före 1997 behandlas som en ansvarsförbindelse. Utbetalningen av pensionsförmåner som intjänats före 1998 redovisas som en kostnad i resultaträkningen. Intjänad pension efter 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen. Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknad enligt RIPS19. Grundbokföringen av pensionsutbetalningarna administreras av KPA.



Semester-, uppehålls- och ferielöneskuld

Semesterlöneskulden, uppehållslöneskuld och ferielöneskulden motsvarar de anställdas fordran på kommunen i form av sparade semesterdagar. Tillsammans med okompenserad övertid, flexitidsskuld (flisa) och därpå upplupna arbetsgivaravgifter redovisas dessa som en kortfristig skuld.

Anläggningstillgångar

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde är satt till 21 tkr.

Pågående investeringar

Så länge investeringen inte är tagen i bruk bokförs den som pågående investering, vid aktiveringen bokförs investeringen som anläggningstillgång.

Avskrivningar

Avskrivningar påbörjas månaden efter investeringarna tagits i bruk och beräknas linjärt, dvs. lika stora belopp varje år. Följande avskrivningstider tillämpas i kommunen: 3, 5, 10, 20, 25, 30, 33, 40, 50, 70, 100 år. Kapitalkostnader är den samlade benämningen på intern ränta och avskrivning.

Komponentavskrivning

För tillgångar med identifierbara komponenter som har olika nyttjandeperiod tillämpas komponentavskrivning. Anläggningstillgångar anskaffade tom 2014 som då hade en kvarvarande nyttjandeperiod på mer än 10 år och ett bokfört värde på mer än 500 tkr har delats upp i komponenter.

Nedskrivning

Nedskrivning av materiella tillgångar sker om det verkliga värdet är lägre än det bokförda värdet och värdenedgången antas vara bestående.

Avsättningar

Avsättningar för deponi har tagits upp till det belopp som bedöms krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 38 % som inkluderar sociala avgifter och pensionskostnader.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 1,25% för årets genomsnittliga kapitalbindning.

Internhyror för lokaler debiteras respektive verksamhet med självkostnad.

Gemensam central administration som ekonomi, personal och upphandling fördelas inte ut på de olika verksamheterna.

Drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad



Den ekonomiska styrningen sker bland annat genom att fullmäktige i budget anvisar resurser till nämnderna för verksamhet och investeringar. Fullmäktiges budget utgör därmed en gräns för omfattning av verksamheten och investeringarna.

Varje år beslutar kommunfullmäktige om en budget för de kommande 3 åren. I dokumentet presenteras förutsättningarna för den kommunala nämnd- och förvaltningsorganisationen.

Kommunfullmäktige tilldelar nämnderna nettoanslag för att bedriva de verksamheter som nämnderna ansvarar för. Nämnderna fördelar fullmäktiges nettoanslag i sin detaljbudget.

Driftsredovisningen är uppbyggd så att resultat anges i brutto gällande intäkter och kostnader medan budget anges netto. Föregående år finns med som jämförelseår och en budgetavvikelse finns angivet netto för både innevarande och föregående år.

Intäkter och kostnader för nämnderna är inklusive interna poster och för att få ett samband med resultaträkningens poster Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader reduceras det för dessa interna poster i driftsredovisningen på en separat rad.

Kommunfullmäktige beslutar vidare varje år om en investeringsplan för de kommande 5 åren. Det första året utgör budgetåret och de fyra efterföljande åren utgör planeringsår. Fullmäktige tilldelar nämnderna anslag som binds på varje enskilt investeringsobjekt.

Investeringsredovisningen är utformad så att utfallen på ett överskådligt sätt kan stämmas av mot fullmäktiges budget. Investeringsredovisningens budgetposter avser senast beslutad budget och de förändringar som eventuellt skett under året anges i egen tabell med belopp och vid vilka tidpunkter budgetposterna justerats.

Sammanställd redovisning

Delårsrapporten innehåller inte någon sammanställd redovisning utan istället respektive koncernbolags förvaltningsberättelse samt resultat- och balansräkning. De koncernbolag vars förvaltningsberättelse ingår i delårsrapporten är de företag där kommunen har en ägarandel som överstiger 20 %.

Dessa är Alfta Industricenter AB, Alfta-Edsbyns Fastighets AB, Bollnäs-Ovanåkers Renhållning AB, Helsing Net Ovanåker AB och Helsing Vatten AB.

NOT 2 UPPSKATTNINGAR OCH BEDÖMNINGAR

Säsongsvariationer eller cykliska effekter annat än väghållning och elförbrukning påverkar inte verksamheten nämnvärt.

Inga jämförelsestörande eller extraordinära poster förekommer.

Effekter av ändrade uppskattningar eller bedömningar finns för 2021 till följd av ändrade livslängdsantaganden i RIPS som ligger till underlag för beräkning av pensionsförpliktelserna. Effekten av denna ändrade bedömning är en negativ resultatpåverkan om -3,3 mkr. Se också not 20.

För förändring i ansvarsförbindelsen gällande pensioner se not 24 Ansvarsförbindelse för pensioner.



NOT 3 VERKSAMHETENS INTÄKTER	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Försäljningsintäkter	3 376	3 995	6 392
Taxor och avgifter	28 897	28 640	42 956
Hyror och arrenden	5 203	4 029	6 371
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	47 452	67 391	96 801
EU-bidrag	53	1 157	1 405
Övriga bidrag	2 524	2 123	3 086
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	4 961	4 982	8 289
Realisationsvinster av anläggningstillgångar	822	373	952
SUMMA	93 288	112 690	166 252

NOT 4 VERKSAMHETENS KOSTNADER	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-335 829	-328 212	-516 252
Pensionskostnader	-31 421	-26 117	-37 017
Bränsle, energi och vatten	-4 167	-4 052	-6 952
Köp av huvudverksamhet	-85 702	-81 718	-123 489
Lokal- och markhyror	-14 381	-11 002	-16 823
Övriga tjänster	-22 679	-19 168	-32 441
Lämnade bidrag	-17 478	-19 245	-28 534
Realisationsförluster och utrangeringar	-611	0	-2 241
Övriga kostnader	-36 395	-36 426	-63 068
SUMMA	-548 663	-525 940	-826 815

NOT 5 REVISIONSKOSTNADER	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Total kostnad för räkenskapsrevision	-58	-58	-100
Varav kostnad för de sakkunnigas granskning av räkenskaperna	-53	-53	-93
Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för räkenskapsår 2021.			

NOT 6 AV- OCH NEDSKRIVNINGAR	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Avskrivningar byggnader och anläggningar	-20 655	-16 704	-26 868
Avskrivningar maskiner och inventarier	-7 194	-6 322	-9 479
Nedskrivning	0	0	-1 304
Återföring nedskrivning tidigare år	270	0	0
SUMMA	-27 579	-23 026	-37 651

NOT 7 SKATTEINTÄKTER	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Preliminär kommunalskatt	332 077	334 573	501 859
Preliminär slutavräkning innevarande år	5 877	-2 863	-8 345
Slutavräkningsdifferens föregående år	2 333	-2 505	-2 873
SUMMA	340 288	329 204	490 641

NOT 8 GENERELLA STATSBI DRAG, UTJÄMNING	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Inkomstutjämningsbidrag	110 488	106 254	159 381
Kommunal fastighetsavgift	17 762	15 116	22 728
Bidrag för LSS-utjämning	-1 272	-1 365	-2 047
Kostnadsutjämningsbidrag	6 337	9 361	14 041
Regleringsbidrag	23 144	7 966	11 949
Statsbidrag, regeringsbeslut flyktingsituationen	0	2 691	4 037
Statsbidrag, stärkt välfärd 2020	0	14 130	21 196
Statsbidrag, justering av periodiseringsfond	0	2 028	726
Statsbidrag Skolmiljarden	1 283	0	0
SUMMA	157 741	156 181	232 011

NOT 9 FINANSIELLA INTÄKTER	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Utdelningar på aktier och andelar	491	729	729
Ränteintäkter	82	90	152
Orealiserade marknadsvärden	6 655	0	0
Avkastning avseende förvaltade pensionsmedel	131	1 363	1 827
Övriga finansiella intäkter	927	915	1 373
SUMMA	8 286	3 098	4 082

NOT 10 FINANSIELLA KOSTNADER	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Räntekostnader	-723	-658	-1 128
Ränta på nyintjänad pensionsskuld	-700	-1 170	-1 485
Orealiserade marknadsvärden	0	-6 012	-4 792
Förlust avyttring finansiella anläggningstillgångar	0	-365	-365
SUMMA	-1 423	-8 205	-7 771



NOT 11 MARK, BYGGNADER OCH TEKNISKA ANLÄGGNINGAR	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Ingående anskaffningsvärde	1 043 220	868 701	868 701
Inköp	74 652	38 138	191 031
Försäljningar	-2 020	0	-245
Utrangeringar			-16 267
Utgående anskaffningsvärde	1 115 852	906 840	1 043 220
Ingående ack. avskrivningar	-336 574	-324 360	-324 360
Försäljningar	651	0	245
Utrangeringar	0	0	14 410
Årets avskrivningar	-20 654	-16 704	-26 868
Utgående ack. avskrivningar	-356 577	-341 064	-336 574
Ingående ack. nedskrivningar	-2 289	-985	-985
Årets nedskrivningar/återföringar	270	0	-1 304
Utgående ack. nedskrivningar	-2 019	-985	-2 289
Utgående redovisat värde	757 256	564 791	704 358
<i>Avskrivningstider (genomsnittliga)</i>	35	35	38
<i>Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar förutom för deponi</i>			
varav			
Markreserv	17 382	19 005	17 406
Verksamhetsfastigheter	533 024	355 209	482 255
Fastigheter för affärsverksamhet	92 070	89 234	91 745
Publika fastigheter	109 908	95 551	107 548
Fastigheter för annan verksamhet	2 598	3 478	3 104
Övriga fastigheter	2 275	2 313	2 301
Nedskrivning av fastigheten Alfta Kyrkby 53:13 har återförts då fastighetens sålts			



NOT 12 MASKINER OCH INVENTARIER	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Ingående anskaffningsvärde	115 403	109 536	109 536
Inköp	5 656	7 434	14 100
Försäljningar	0	0	0
Utrangeringar	0	0	-8 234
Utgående anskaffningsvärde	121 059	116 970	115 403
Ingående avskrivningar	-73 181	-71 553	-71 553
Utrangeringar	0	0	7 851
Årets avskrivning	-6 924	-6 321	-9 479
Utgående ack. avskrivningar	-80 105	-77 874	-73 181
Utgående redovisat värde	40 955	39 096	42 223
<i>Avskrivningstider (genomsnittliga)</i>	11	12	12
<i>Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar</i>			
varav			
Maskiner	3 109	2 180	2 069
Inventarier	28 135	26 711	29 260
Bilar och andra transportmedel	701	1 511	983
Leasingbilar	5 540	5 689	6 873
Konst	2 146	2 096	2 146
Övriga maskiner och inventarier	1 324	909	892

NOT 13 PÅGÅENDE INVESTERINGAR	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Ingående anskaffningsvärde	41 680	87 464	87 464
Ingående bokfört värde	41 680	87 464	87 464
Årets nettoförändring	-18 298	69 934	-45 784
Utgående bokfört värde	23 382	157 398	41 680
varav			
Verksamhetsfastigheter	12 461	143 108	35 608
Fastigheter för affärsverksamhet	9 003	4 522	5 310
Publika fastigheter	1 077	7 798	350
Inventarier	825	1 926	412
Konst	16	44	

NOT 14 FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Aktier			
AICAB (ägarandel 100%)	20 000	20 000	20 000
Alfta-Edsbyns Fastighets AB (ägarandel 100%)	31 000	31 000	31 000
Helsinge Net Ovanåker AB (ägarandel 100%)	50	50	50
Helsinge Net Ovanåker AB (aktieägartillskott)	3 000	3 000	3 000
Helsinge Vatten AB (ägarandel 40%)	160	160	160
BORAB (ägarandel 33%)	200	200	200
DELSUMMA	54 410	54 410	54 410
Övriga aktier och andelar			
Kommuninvest (12 623 andelar)	8 462	5 762	8 462
Kommunassurans Syd Försäkrings AB (558 aktier)	782	782	782
Inera AB (5 aktier)	43	43	43
Edsbyn Arena AB (20 aktier)	10	10	10
Kommentus AB (23 aktier)	2	2	2
DELSUMMA	9 299	6 599	9 299
Långfristiga fordringar			
Kommuninvest, förlagslån	0	2 700	0
Långfristiga fordringar	1 941	1 941	1 941
DELSUMMA	1 941	4 641	1 941
SUMMA FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	65 650	65 650	65 650

NOT 15 FÖRRÅD, LAGER OCH EXPLOATERINGSFASTIGHETER	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Lager	0	0	40
Verkligt värde exploateringsmark på balansdagen	634	634	634
SUMMA	634	634	674

NOT 16 FORDRINGAR	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Kundfordringar	2 416	3 347	5 535
Diverse kortfristiga fordringar	41	37	31
Statsbidragsfordringar	2 549	4 373	1 552
Skattefordringar	25 016	20 413	17 460
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	30 742	38 591	42 241
SUMMA	60 764	66 761	66 819

NOT 17 KORTFRISTIGA PLACERINGAR	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Förvaltade pensionsmedel	74 111	65 670	67 325
Anskaffningsvärde förvaltade pensionsmedel	64 472	63 905	64 340
För orealiserad värdeförändring vid periodens slut se not 9 Finansiella intäkter/not 10 finansiella kostnader			

NOT 18 KASSA OCH BANK	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Koncernkonto (exkl. kommunens utnyttjade checkkredit)	57 748	79 634	61 309
Kassa	16	78	93
SUMMA	57 764	79 712	61 402

NOT 19 EGET KAPITAL	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Ingående eget kapital	473 540	452 791	452 790
Periodens resultat	21 939	44 002	20 749
SUMMA	495 479	496 794	473 540
Varav VA kollektivets andel av eget kapital	0	-18	0
Ingående reservering av resultatutjämningsreserv (RUR)	27 696	14 174	14 174
Årets reservering av resultatutjämningsreserv (RUR)	0	0	13 522
Varav reservering av resultatutjämningsreserv (RUR)	27 696	14 174	27 696
Varav övrigt eget kapital	467 783	482 638	445 844

NOT 20 AVSÄTTNINGAR FÖR PENSIONER	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Specifikation - Avsatt till pensioner			
Särskild avtals-/ålderspension	307	329	322
Visstidspension	2 857	3 166	2 764
Förmånsbestämd/kompl pension	41 025	34 928	35 096
Ålderspension	18 900	17 049	18 120
Pension till efterlevande	429	347	514
Summa pensioner	63 518	55 819	56 816
Löneskatt	15 409	13 542	13 784
SUMMA AVSATT TILL PENSIONER	78 927	69 361	70 600
Antal visstidsförordnanden			
Politiker	2	2	2
Tjänstemän	0	0	0
Avsatt till pensioner			
Ingående avsättning pensioner	70 600	65 350	65 350
Nya förpliktelser under året	10 571	6 032	8 360



NOT 20 AVSÄTTNINGAR FÖR PENSIONER	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
varav			
Nyutjämnad pension	5 580	3 642	5 910
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	3 286	0	0
Ränte- och basbeloppsuppräknin	871	1 454	1 847
Övrigt	834	936	603
Årets utbetalningar	-2 244	-2 021	-3 110
SUMMA AVSÄTT TILL PENSIONER	78 927	69 361	70 600
Aktualiseringsgrad	97 %	97 %	97 %

NOT 21 ÖVRIGA AVSÄTTNINGAR	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Avsatt för återställande av deponi*			
Redovisat värde vid årets början	3 498	3 658	3 658
lanspråktaga avsättningar	0	-160	-160
SUMMA ÖVRIGA AVSÄTTNINGAR	3 498	3 498	3 498
*Avsättningen avser undersökning, ev åtgärder av deponier samt mark med diverse föroreningar av olja mm.			
För två av deponierna gäller avsättningen utredning, behovet kan i dagsläget inte bedömas.			



NOT 22 LÅNGFRISTIGA SKULDER	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Lån Kommuninvest	320 000	290 000	300 000
Finansiella leasingavtal (långfristig del)	4 927	4 959	4 943
Förutbetalda investeringsbidrag, ingående värde	17 774	6 484	6 484
Nya investeringsbidrag under året	0	0	11 503
Resultatförda investeringsbidrag	-393	-142	-214
Förutbetalda investeringsbidrag, utgående värde	17 381	6 342	17 774
Återstående antal år	31	30	31
Förutbetalda anslutningsavgifter ingående värde	1 696	1 494	1 494
Nya anslutningsavgifter under året			285
Resultatförda avgifter			-83
Förutbetalda anslutningsavgifter, utgående värde	1 696	1 494	1 696
Återstående antal år	18	17	18
SUMMA LÅNGFRISTIGA SKULDER	344 005	302 796	324 412
Investeringsbidrag och anslutningsavgifter periodiseras linjärt under samma nyttjandetid som motsvarande tillgång har.			
Uppgifter om lång och kortfristig upplåning			
Genomsnittlig ränta %	0,33	0,29	0,32
Genomsnittlig ränta % exklusive derivat	0,33	0,29	0,32
Genomsnittlig kapitalbindingstid, år	4,23	5,05	4,62
Kapitalförfall andel av lån			
0 -1 år	9 %	0 %	10 %
1 -3 år	26 %	24 %	20 %
3 -5 år	18 %	26 %	30 %
5 -10 år	47 %	50 %	40 %



NOT 23 KORTFRISTIGA SKULDER	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Finansiella leasingavtal (kortfristig del)	613	729	1 930
Skuld koncernbolag, koncernkonto	24 879	20 838	18 114
Leverantörsskulder	32 713	32 776	36 016
Mervärdesskatt	149	488	0
Källskatt, arbetsgivaravgifter och löneskatt	19 703	19 885	20 198
Övriga kortfristiga skulder	756	512	1 342
Upplupna löner	2 740	5 124	4 054
Upplupna semesterlöner	14 341	14 618	25 040
Upplupna sociala avgifter	6 491	7 385	10 895
Upplupen pensionskostnad individuell del	11 994	11 687	15 867
Upplupen löneskatt individuell del	2 910	2 835	3 849
Skuld till VA-kollektivet härrörande från överuttag	24	0	24
Upplupna kostnader/Förutbetalda intäkter	41 294	50 386	40 750
SUMMA	158 607	167 263	178 081

NOT 24 ANSVARSFÖRBINDELSE FÖR PENSIONER	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner	251 663	259 197	259 197
Ränte- och basbeloppsuppräknig	3 896	7 280	7 913
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	6 218	0	0
Övrig post	-1 436	2 148	2 222
Årets utbetalningar	-11 661	-11 791	-17 669
Utgående ansvarsförbindelse för pensioner inkl. löneskatt	248 680	256 834	251 663

NOT 25 BORGENSÅTAGANDEN	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Borgensåtagande Alfta-Edsbyns Fastighets AB*	340 000	344 000	340 000
Borgensåtagande kreditsäkhetsförbindelse Nordea	22 993	35 000	22 993
Borgensåtagande pensionsskuld Alfta-Edsbyns Fastighets AB	2 134	2 091	2 134
Borgensåtagande Alfta Industricenter AB**	50 000	50 000	50 000
Borgensåtagande Helsinge Net Ovanåker AB***	63 000	63 000	63 000
Borgensåtagande Bollnäs-Ovanåkers Renhållnings AB	4 950	4 950	4 950
Borgensåtagande Kommunalförbundet Hälsingland	2 000	2 000	2 000
Borgensåtagande Egna hem	0	11	0
SUMMA	485 077	501 052	485 077

Kommunfullmäktige i Ovanåkers kommun har beslut på borgensåtagande för bolagen med totalt 596 000 tkr.

Ovanåkers kommun har i december 2000 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 292 kommuner och regioner som per 2021-08-31 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 medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken



på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Ovanåkers kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2021-08-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 532 634 758 tkr och totala tillgångar till 547 144 627 tkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 859 386 tkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 881 569 tkr.

NOT 26 LEASING	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Finansiella leasingavtal över 3 år, maskiner och inventarier			
Totala minimileasingavgifter	5 540	5 689	6 873
Nuvärde minimileasingavgifter	5 339	6 095	6 654
<i>Därav förfall inom 1 år</i>	605	602	1 906
<i>Därav förfall inom 1-5 år</i>	4 733	5 493	4 748
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 1 år			
Minimileaseavgifter	983	-	-
<i>Därav med förfall inom 1 år</i>	137	-	-
<i>Därav med förfall inom 1-5 år</i>	847	-	-
Jämförelsetal för operationella leasingavtal saknas då detta är första bokslutet informationen tas med i not			

NOT 27 EJ LIKVIDITETSPÅVERKANDE POSTER	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Avskrivningar och nedskrivningar	27 579	23 026	37 651
Avsatt till pensioner	8 327	4 011	5 250
Utbetalningar för ianspråktaga avsättningar	0	-160	-160
Redovisat resultat försäljning anläggningstillgångar	-211	-373	1 289
Övriga ej likviditetspåverkande poster	0	2	0
SUMMA	35 695	26 506	44 029

Not 28 UPPLYSNING OM UPPRÄTTADE SÄRREDOVISNINGAR
Särredovisning har upprättats enligt lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster.
Särredovisningen finns tillgänglig hos:
Ovanåkers kommun, telefon 0271-57000 www.ovanaker.se



Driftredovisning

	Helår 2021			Delår 2021				
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Resultat	Avvikelse	Intäkter	Kostnader
Politiska organ	-1 164	-1 164	0	-776	-386	390	0	-386
Kommunstyrelse	-153 493	-158 210	-4 717	-98 216	-96 842	1 374	55 898	-152 741
VA	500	500	0	197	1 024	827	15 363	-14 340
Miljö- och byggnämnd	-5 160	-4 637	523	-3 288	-2 638	650	1 273	-3 911
Barn- o utbildningsnämnd	-275 875	-280 706	-4 831	-175 141	-177 721	-2 581	28 207	-205 928
Socialnämnd	-287 241	-292 778	-5 537	-189 930	-189 230	699	23 070	-212 300
Drift nämnder	-722 433	-736 995	-14 562	-467 153	-465 793	1 360	123 812	-589 605
Kostnadsökningar	0	0	0	0	0	0	0	0
Pensionskostnader	-20 702	-30 880	-10 178	-14 631	-22 332	-7 701	0	-22 332
Kapitalkostnader	50 059	50 059	0	33 370	33 613	242	6 034	27 579
Övriga centrala poster	0	418	418	0	-861	-861	334	-1 226
Reducerat interna poster	0	0	0	0	0	0	-36 892	36 892
Gemensamma kostnader/intäkter	29 357	19 597	-9 760	18 739	10 419	-8 320	-30 524	40 943
Avskrivningar	-40 894	-40 894	0	-27 263	-27 579	-316	0	-27 579
Verksamhetens nettokostnader	-733 970	-758 292	-24 322	-475 676	-482 953	-7 277	93 288	-576 241
Skatteintäkter	692 642	710 963	18 321	461 577	475 203	13 626	475 203	0
Kommunal fastighetsavgift	27 244	26 642	-602	18 155	17 762	-394	17 762	0
Kostnadsutjämning	10 011	9 505	-506	6 671	6 337	-335	6 337	0
Kostnadsutjämning LSS	-4 145	-1 907	2 238	-2 762	-1 272	1 491	-1 272	0
Skatter och generella bidrag	725 752	745 203	19 451	483 641	498 029	14 388	498 029	0
Finansiella intäkter och kostnader	-583	7 938	8 521	-821	6 863	7 684	8 286	-1 423
SUMMA DRIFTREDOVISNING	-8 801	-5 151	3 650	7 144	21 939	14 795	599 603	-577 664



Budgetförändringar drift

	Budget 2021, §99 2020-11-09	Förändring	Aktuell budget
Kommunstyrelsen	-148 808	-4 685	-153 493
<i>- varav de största posterna består av Löneöversyn 2021 -1026 tkr (kf § 70 2021-09-27), Rivning Celsius -2000 tkr (kf §28 2021-05-03), Löneöversyn 2020 -1195 tkr (kf §8 2021-03-01), Förändrat PO-pålägg -214 tkr (kf §121 2020-12-14), Samlingpunkt för unga vuxna -250 tkr (§ 102 2020-11-09)</i>			
Miljö- och byggnämnden	-4 981	-179	-5 160
<i>- varav de största posterna består av Löneöversyn 2021 -77 tkr (kf § 70 2021-09-27) Löneöversyn 2020 -86 tkr (kf §8 2021-03-01), Förändrat PO-pålägg -16 tkr (kf §121 2020-12-14)</i>			
Barn- och utbildningsnämnden	-267 487	-8 388	-275 875
<i>- varav de största posterna består av Löneöversyn 2021 -3819 tkr (kf § 70 2021-09-27) Löneöversyn 2020 -3958 tkr (kf §101 2020-11-09), Förändrat PO-pålägg -611 tkr (kf §121 2020-12-14)</i>			
Socialnämnden	-277 293	-9 948	-287 241
<i>- varav de största posterna består av Löneöversyn 2021 -4479 tkr (kf § 70 2021-09-27) Löneöversyn 2020 -4743 tkr (kf §8 2021-03-01), Förändrat PO-pålägg -726 tkr (kf §121 2020-12-14)</i>			
Kostnadsökningar	-18 273	18 273	0
<i>- varav de största posterna består av Löneöversyn 2021 6724 tkr (kf § 70 2021-09-27) Löneöversyn 2020 9982 tkr (kf §99 2020-11-08 + kf §8 2021-03-01), Förändrat PO-pålägg 1567 tkr (kf §121 2020-12-14)</i>			
Årets resultat	-3 874	-4 927	-8 801
<i>- varav de största posterna består av Löneöversyn 2021 -2677 tkr (kf § 70 2021-09-27), Rivning Celsius -2000 tkr (kf §28 2021-05-03), Samlingpunkt för unga vuxna -250 tkr (§ 102 2020-11-09)</i>			

Investeringsredovisning

PÅGÅENDE INVESTERINGAR	Utgifter sedan projektets start				Varav: Årets investeringar		
	Budget aggregera t	Nettoinv aggregera t	Prognos	Avvikelse	Budget	Nettoinv	Prognos
INVESTERINGAR EXKL VA							
Fastigheter	397 579	382 914	429 106	-31 527	91 829	42 836	55 078
Offentliga lokaler	365 715	372 847	397 173	-31 458	63 778	36 583	41 863
Fritidsanläggningar	31 864	10 067	31 933	-69	28 051	6 253	13 215
Övriga lokaler							
Infrastruktur	23 805	15 958	24 581	-776	14 105	6 258	14 562
Gator, gång- och cykelvägar	17 300	13 132	18 076	-776	10 425	6 258	11 201
Broar							
Gatubelysning	6 505	2 825	6 505	0	3 680	0	3 361
Mark							
Övrigt							
IT	4 238	2 879	4 470	-232	3 951	2 592	3 553
IT-administration	1 837	463	1 837	0	1 550	176	920
IT i skolan	2 401	2 416	2 633	-232	2 401	2 416	2 633
Övrigt	11 370	5 549	12 790	-1 420	8 891	3 069	9 565
Summa inv exkl VA	436 992	407 300	470 947	-33 955	118 776	54 755	82 758
INVESTERINGAR VA							
Vatten och avlopp							
Vattenverk	4 200	1 996	4 483	-283	3 284	1 080	1 497
Vattenledningar	16 210	11 461	16 837	-627	10 899	6 151	10 598
Summa inv VA	20 410	13 457	21 320	-910	14 183	7 231	12 095
SUMMA PÅGÅENDE INV TOTALT	457 402	420 757	492 267	-34 865	132 959	61 986	94 853

Av årets budgeterade investeringsmedel på 133,0 mnkr är 62,0 mnkr nyttjade under tom 31 augusti. De tre investeringar där det återstår mest av årets budget är Ny förskola i Alfta, Golv och ridåvägg Alfta sporthall och Inredning och teknik till Alftaskolan.

För ny förskola Alfta återstår 13,8 mnkr av det budgeterade beloppet för 2021 . För Golv och ridåvägg Alfta sporthall återstår 6,5 mnkr och för Inredning och teknik Alftaskolan återstår 4,9 mnkr.

För de investeringar som ännu inte var helt avslutade inför 2021 är det några investeringar som hade ett budgetunderskott 2020. Däribland Näskullen 20 mnkr och Celsiusskolan 14,5 mnkr. Det är anledningen till att det finns mer kvar av den årliga budgeten än av den totala budgeten.



Budgetförändringar investeringar

<i>Beslut</i>	<i>Skattekollektiv</i>	<i>VA</i>
Grundbeslut kf §41 2020-05	44 777	
Grundbeslut kf §58 2020-06		7 000
Digitala vattenmätare kf §103 2020-11		470
Utbyggnad spillvatten Gammel-Homna kf §103 2020-11		800
Kommunhuset Brand och säkerhetsåtgärder §104 2020-11	1 150	
Reinvestering belysningsanläggning §104 2020-11	-950	
Alftaskolan: Ombyggnad F-9, inkl.projektering §122 2020-12	1 950	
Tilläggsbudgetering kommun (kvarvarande medel från tidigare år) kf §9 2021-03	51 349	
Forsparken Ispist §12 2021-03	8 500	
Forsparken Glas och sargskydd §12 2021-03	1 500	
Tilläggsbudgetering VA (kvarvarande medel från tidigare år) kf §13 2021-03		5 913
Celsiuskolan skolgård kf §26 2021-05	3 000	
Alfta sporthall ridåvägg och golv kf §27 2021-05	6 500	
Ombyggnad av kommunhusets reception kf §59 2021-06	1 000	
Investeringsbudget	118 776	14 183



Edsbyn & Alfta
Ovanåkers kommun