



Malung-Sälens kommun



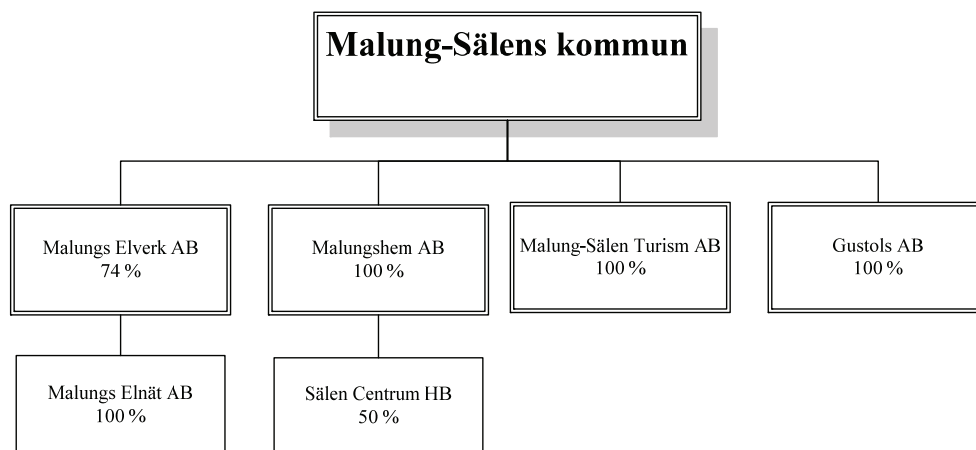
Delårsrapport 2010-08-31

## Innehållsförteckning

Organisationsöversikt.....	1
Fem år i sammandrag .....	2
Förvaltningsberättelse .....	3
Resultat delår och prognos helår .....	6
Framtid .....	8
Personal .....	9
Kommunstyrelsen.....	10
Arbetsmarknadsenheten .....	14
Tekniska förvaltningen.....	16
Skogsförvaltningen.....	18
Byggnadsnämnden .....	19
Kulturnämnden.....	21
Barn- och utbildningsnämnden .....	22
Socialnämnden .....	25
Miljönämnden .....	27
Räddningsnämnden .....	30
Resultaträkningar .....	32
Balansräkningar.....	33
Kassaflödesanalyser .....	34
Noter.....	35
Redovisningsprinciper.....	43
Ord & begreppsförklaringar .....	45
Förvaltningsdirektiven i kommunens verksamhetsplan 2010-2012.....	46
Revisorernas utlåtande .....	47

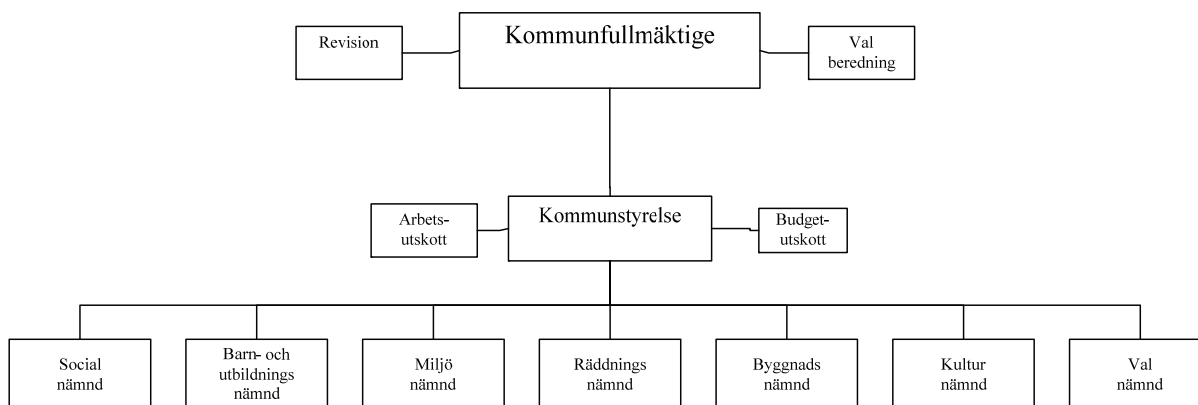
# Organisationsöversikt

## Koncernen Malung-Sälens kommun



Översikten omfattar ägande på minst 50 %. Malungs Elverk är även delägare i Dala-Kraft AB(15,5 %), Äppelbo Vind ek. för (16,7 %), Vindela ek. för (0,6 %), Dala Vind AB (10,9 %), Dala Vindkraft ek. för (8,6 %)

## Den kommunala förvaltningen



<b>Mandatfördelning i kommunfullmäktige</b>	<b>2002-2006</b>	<b>2006-2010</b>
Socialdemokraterna	15	14
Moderata samlingspartiet	6	9
Vänsterpartiet	8	6
Centerpartiet	6	5
Folkpartiet	4	3
Malung-Sälenpartiet		3
Kristdemokraterna	2	1
<b>Totalt:</b>	<b>41</b>	<b>41</b>

## Fem år i sammandrag

Ekonomiska nyckeltal  
Malung-Sälens kommun 2006-2010

<b>Fem år i sammandrag</b>	<b>201008</b>	<b>200908</b>	<b>200808</b>	<b>200708</b>	<b>200608</b>
Antal kommuninvånare 30/6	10 414	10 397	10 423	10 451	10 545
<b>Kommunen</b>					
Soliditet, %	47	46	54	61	61
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna, %	10	5	10		
Kassalikviditet, %	80	42	43	49	62
Skuldsättningsgrad, %	112	116	84	65	63
Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och statsbidrag, %	93,4	100,2	97,8	99,5	98,0
Nettokostnadernas ökning, %	-0,4	3,4	2,8	5,3	
Skatteintäkternas ökning, %	3,6	1,4	1,4	3,2	
Generella statsbidrags ökning, %	13,9	0,2	12,2	5,3	
Eget kapital, mkr	322,8	293	312	337	341
Eget kapital/invånare, kr	30 995	28 140	29 899	32 269	32 310
Låneskuld, mkr	223	193,0	136,9	111,4	118,3
Låneskuld/invånare, kr	21 413	18 563	13 137	10 659	11 219
Delårs resultat, mkr	28,8	3,2	6,2	5,6	7,9
Nettoinvesteringar, mkr	15,4	31,9	13,5	15,8	7,3
Skattesats kommunen, kr	22,31	21,81	21,81	21,81	21,81
<b>Koncernen</b>					
Soliditet, %	41	39	42	45	46
Kassalikviditet, %	75	58	47	66	88
Skuldsättningsgrad, %	147	156	139	123	120
Delårsresultat, mkr	37,7	15,4	14,4	7,4	11,4
Eget kapital, mkr	492,5	454,2	458,2	475,2	467,5

# Förvaltningsberättelse

## Inledning

Kommunens konsolideringsenhet kallas i dagligt tal för koncern. I förvaltningsberättelsen används främst benämningen koncern. Koncernen består av den kommunala förvaltningen och följande bolag där kommunen har en ägarandel överstigande 50 procent (ägarandelen anges nedan parentes):

- **Malungshem AB**, 556015-8239 (100 %). Malungshem AB äger till hälften Sälen Centrum HB, 916581-9906.
- **Malung Sälen Turism AB**, 556262-6290 (100 %).
- **Gustols AB**, 556084-2915 (100 %).
- **Malungs Elverk AB**, 556013-6896 (74 %). Malungs Elverk AB har ett helägt dotterbolag, Malungs Elnät AB, 556527-4817.

I tabellen nedan visas en översikt över några övergripande ekonomiska mått för kommunkoncernen.

### Översikt Malung-Sälens koncern 2010-08-31

	Soliditet (procent)	Eget kapital (mkr)	Långfristiga skulder (mkr)
Kommunala förvaltningen	47	323	235
Malungshem AB	9	30	276
Malungs Elverk AB	77	168	0
Malung-Sälen Turism AB	36	2	0
Gustols AB	100	0	0

Den sammanställda redovisningen för koncern är upprättad enligt förvärvsmetoden. Tillgångar och skulder samt intäkter och kostnader har upptagits till så stor del som motsvarar kommunens aktieinnehav, så kallad proportionell konsolidering.

Elimineringar har gjorts för interna mellanhavanden mellan kommunen och bolagen, samt mellan bolagen inbördes. Koncerninterna kostnader och intäkter, interna andelsinnehav i företagen och interna skuld- och fordringsposter har bortjusterats.

Vid upprättandet av koncernredovisningen har kommunens redovisningsprinciper varit vägledande. Obeskattade reserver i företagen har efter avdrag för latent skatt tillförts koncernens egna kapital.

## Mål och måluppfyllelse

Kommunfullmäktige har antagit en verksamhetsplan för Malung-Sälens kommun som omfattar perioden 2010-2012. Den finns i sin helhet på kommunens hemsida. I en korthet är den indelad i fyra huvudmål:

- Ekonomi i balans
- Kvalitet
- Kompetens
- Demokrati

Dessa mål har gemensamt att samarbete på regional nivå ska sökas för att mer effektivt kunna uppnå målen.

Med syftet att uppnå en ekonomi i balans har bland annat kommunfullmäktige i verksamhetsplanen fastställt följande verksamhetsmål:

*”All verksamhet drivs inom fastställda budgetramar, för att senast i slutet av planperioden bidra till ett samlat överskott om 2 procent. Överskottet ska genereras utan större avyttringar av kommunens egendomar”*

Målet om att uppnå ett samlat överskott på 2 procent, det vill säga att nettokostnaderna för den kommunala förvaltningen inte överstiger 98 procent av de totala skatteintäkterna och de generella statliga bidragen, kommer antagligen att uppfyllas redan under 2010. Däremot bedrivs inte alla verksamheter inom tilldelad ram. Det är svårt att inom arbetet med delårsboks slutet ge uttömmande förklaringar till orsakerna, vilka troligen spänner sig över ett område från enkla fel i budgeteringen, till i vissa delar en svag budgetkontroll och en avsaknad av tillräckligt bra resursfördelningsprinciper. Det är ett område som måste utvecklas. Den kommunala förvaltningen består av över 200 ansvarsområden fördelade på över 600 verksamheter, vilket ställer krav på arbetet med resursfördelningen.

Inom kvalitetsområdet har kommunfullmäktige bland annat beslutat om verksamhetsmålet:

*”Vid planperiodens slut finns fastställda service-, kvalitets- och tjänstegarantier inom alla utåtriktade verksamheter”*

I förvaltningsdirektiven till ovanstående mål klargörs även att en stödfunktion för kvalitetsarbetet ska införas. Det är påbörjat. Det har startats ett treårigt koncernövergripande kvalitetsprojekt och en projektledare har rekryterats. I ett första steg genomförs en förstudie för att se vilka behov som primärt föreligger och ge förslag på en projektplan.

Mer om arbetet med verksamhetsplanens mål och förvaltningsdirektiv finns beskrivet under respektive nämnds och förvaltnings verksamhetsberättelse längre fram. För närmare beskrivning av respektive förvaltningsdirektiv se även kapitel "Förvaltningsdirektiven i kommunens verksamhetsplan 2010-2012".

## Befolkningsförändringar

Den senaste befolkningsstatistiken är från den sista juni då kommunens invånare räknades till 10 414. Det är 17 personer fler än vid samma tidpunkt förra året. Sedan årsskiftet har befolkningen ökat med sex personer.

## Likviditeten

Den kommunala förvaltningens likviditet har förbättrats ordentligt. Det beror framförallt på att investeringstakten är låg och att intäkterna har varit högre än budgeterat. Sedan mars har kommunen inte behövt använda några korta krediter.

Kommunala förvaltningens likviditet, %			
201008	200908	200808	200708
80	42	43	49

Eftersom det finns beslut om att stora investeringar ska göras under 2010 kan det mot slutet av året bli mer press på likviditeten. Kommunens möjlighet att ta korta krediter är idag god, så även mycket stora utbetalningar kommer att kunna hanteras.

Likviditeten i koncernen har sedan förra året stigit från 58 procent till 75 procent. Den kommunala förvaltningsorganisationen har alltså stärkt upp sin likviditet under året och likviditeten för Malung Sälen Turism AB och Malungs Elverk AB är fortsatt stark. Malungshem AB har däremot fortfarande en svag likviditet.

Koncernens likviditet, %			
201008	200908	200808	200708
75	58	47	66

## Soliditet och skuldsättningsgrad

Prognosen pekar mot att soliditeten för den kommunala förvaltningen kommer att förbättras något under året, vilket även redan syns i delårsbokslutet. Soliditeten har förbättrats marginellt sedan samma tidpunkt förra året till 47 procent.

Kommunala förvaltningens soliditet, %			
201008	200908	200808	200708
47	46	54	61

Soliditetsförbättringen är troligen i nivå med vad landets kommuner i genomsnitt kommer att redovisa. Jämförelsesiffror på riksnivå för delårsbokslutet finns inte, men kommunens soliditet för helåret 2009 var 45 procent och riksgenomsnittet 50 procent. För bägge jämförelsetalen borde en förbättring vara att vänta för 2010.

I soliditeten ovan räknas inte den kommunala pensionsskulden in och kommunens stora skogsinnehav är bara till en bråkdel inräknat. Räknas pensionsskulden in i balansräkningen för delåret 2010 är soliditeten 10 procent, vilket kan jämföras med 5 procent för samma tid som förra året.

Soliditeten för koncernen har förbättrats med två procentenheter till 41 procent.

Koncernens soliditet, %			
201008	200908	200807	200708
41	39	42	45

Trenden med en ökad skuldsättningsgrad för koncernen har tillfälligt brutits och har sedan samma period förra året minskat till 147 från 156 procent.

Koncernen har ändå en hög skuldsättning i ett nationellt perspektiv, trots att Malungs Elverk nästan är skuldfria. Räknas pensionskulden in är kommunen en av de högst skuldsatta kommunerna räknat i kronor per invånare. Relativt omfattande lån finns inom bostadsbolaget Malungshem.

Koncernens skuldsättningsgrad, %			
201008	200908	200808	200707
147	156	139	123

## Låneskuld och leasing

Under året har den kommunala förvaltningen upptagit ett nytt lån om 20 mkr. Det finns beslut om upptagande om mer lån, men de upphandlas först när investeringarna ökar belastningen på likviditeten. Det är framförallt investeringar inom vatten- och avlopp i Sälenområdet som kräver att nya lån tas.

Låneskulden per invånare kommer att öka i framtiden. Främsta skälet är nämnda investeringar inom vatten- och avlopp. Det är en relativt stor expansion i förhållande till antalet invånare. Fördelas den kommunala förvaltningens låneskuld per invånare, var den i augusti 2010 uppe i 21 413 kronor, jämfört med 18 563 kronor vid samma tid förra året. På koncernnivå är låneskulden per invånare påtagligt hög i ett nationellt perspektiv.

Amorteringar på 1,8 mkr har gjorts under perioden. Det är en något lägre amorteringstakt än förra året då motsvarande siffra var 1,9 mkr. Det är möjligt att det blir lite mer amorteringar i slutet av året eftersom likviditeten är god och det finns några mindre lån, som bör avslutas.

Det finns två fastighetsobjekt som är klassade som leasingobjekt. Kommunens hyra av Malungs vårdhem är klassificerat som finansiellt leasingavtal och kommunens hyra av idrottshallen i Sälen är klassificerat som ett operationellt leasingavtal. Övriga leasingavtal som kommunen har tecknat avser främst fordon och inventarier och är klassificerade som operationella.

### **Pensioner**

Pensionskostnaderna har hittills i år varit 5,7 mkr, vilket är i nivå med delårsbokslutet förra året. Pensionskostnaden är fortfarande på en låg nivå jämfört med vad som väntas åren framöver, men pensionsutbetalningarna prognostiseras för helåret bli 7,4 mkr, vilket är 0,4 mkr högre än budget.

Sedan delårsbokslutet förra året har ansvarsförbindelsen, pensionsskulden utanför balansräkningen, minskat från 261 mkr till 252 mkr. Utvecklingen följer tidigare gjorda prognoser.

Under kvarvarande del av året och under 2010 förväntas den minska något. Prognosen för december 2010 är nu 250 mkr.

### **Borgensförbindelser**

Borgensåtagandet och övriga ansvarsförbindelser uppgår i delårsbokslutet till 368 mkr, vilket kan jämföras med 375 mkr jämfört med samma period förra året. Malung-Sälens kommuns borgensförbindelser är till största delen knutna till det kommunala bostadsbolaget Malungshem AB.

Från och med år 2011 träder även en ny lag i kraft gällande allmännyttiga bostäder som bland annat ställer krav på att kommunen tar ut någon form av avgift för att kommunen går i borgen. Det är en slags riskavgift, som i detta fall bostadsbolaget ska betala, för att kommunen ökar sitt ekonomiska risktagande.

I ett nationell jämförelse är kommunens borgens- och ansvarsförpliktelser höga. De uppgick vid årsskiftet till 35 369 kr per invånare. Det är nästa 50 procent högre än riksgenomsnittet.

Hanteringen av kommunens borgensförbindelser för de kommunala bolagen har blivit svårare på grund av ändrade rutiner hos olika kreditgivare. Nya krav på bland annat den kommunala beslutsordningen har skapat vissa svårigheter.

## Resultat delår och prognos helår

(tkr)	201012		Avvikelse	201008			200908
	Budget	Prognos	Budget	Bokslut		Bokslut	
Förvaltning/Nämnd	Netto	Netto	Prognos	Intäkt	Kostnad	Netto	Netto
Kommunstyrelsen	-53 278	-56 944	-3 666	9 857	-46 145	-36 288	-37 381
Arbetsmarknadsenheten	-6 624	-7 710	-1 086	4 181	-10 107	-5 926	-4 463
Tekniska förvaltningen	-31 500	-31 500	0	139 888	-160 210	-20 322	-19 617
Skogsförvaltningen	3 970	3 970	0	9 056	-4 739	4 317	49
Byggnadsnämnden	-3 468	-2 200	1 268	2 802	-3 687	-885	-897
Kulturnämnden	-8 264	-8 264	0	676	-5 398	-4 722	-5 503
Barn- och utbildningsnämnden	-216 222	-216 912	-690	26 451	-163 494	-137 043	-135 649
Socialnämnden	-198 000	-197 931	69	26 212	-158 882	-132 670	-134 283
Miljönämnden	-1 928	-1 700	228	5 081	-5 803	-722	-916
Räddningsnämnden	-12 800	-13 142	-342	714	-9 611	-8 897	-7 887
<b>Summa förvaltningar/nämnder</b>	<b>-528 114</b>	<b>-532 333</b>	<b>-4 219</b>	<b>224 918</b>	<b>-568 076</b>	<b>-343 158</b>	<b>-346 547</b>
Pensionskostnader	-6 908	-7 353	-445		-5 700	-5 700	-5 693
Avslut sociala omkostnader		2 887	2 887		2 391	2 391	3 238
Kalkylerade kapitalkostnader	56 676	53 161	-3 515	35 518		35 518	35 182
Avskrivningar	-35 380	-32 735	2 645		-21 798	-21 798	-20 313
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-513 726</b>	<b>-516 373</b>	<b>-2 647</b>	<b>260 436</b>	<b>-593 183</b>	<b>-332 747</b>	<b>-334 133</b>
Skatteintäkter	347 843	357 168	9 325	238 482		238 482	230 034
Generella stats- och utj.bidrag	175 282	176 623	1 341	117 748		117 748	103 419
Finansiella intäkter	5 200	8 600	3 400	8 514		8 514	7 933
Finansiella kostnader	-8 235	-4 758	3 477		-3 172	-3 172	-4 008
<b>Totalt</b>	<b>6 364</b>	<b>21 260</b>	<b>14 896</b>	<b>625 180</b>	<b>-596 355</b>	<b>28 825</b>	<b>3 245</b>

För perioden januari till och med augusti redovisas ett resultat på 28,2 mkr för den kommunala förvaltningen. Det är sett över tid ett mycket bra resultat. Förra året var delårsresultatet 3,2 mkr.

### Förvaltningens resultat, mkr

201008	200908	200808	200708
28,8	3,2	6,2	5,6

Det är främst högre intäkter ifrån skatter och statliga bidrag som bidrar till det goda resultatet. Det samlade skatteunderlaget i Sverige är högre än vad tidigare prognostiserades och Malung-Sälens kommun höjde även skattesatsen med 50 öre.

I övrigt är utdelningen från Malung Elverk högre, räntekostnaderna lägre och sociala avgifter lägre än budgeterat.

Personalkostnaderna ökar inte längre lika fort som före 2009. Under perioden januari till augusti ökade de med totalt med 1,8 procent till 282 mkr. Då är samtliga personalrelaterade kostnader med. Det är lönerna som har ökat mest, medan de sociala avgifterna och kostnader för utbildning och arbetshälsan har minskat.

För koncernen har resultatet också förbättrats kraftigt sedan delårsbokslutet 2009, men den stora skillnaden finns inom den kommunala förvaltningen.

### Koncernens resultat, mkr

201008	200908	200808	200708
37,7	15,4	14,4	7,4

Malungs Elverk AB har förbättrat sitt delårsresultat med 0,5 mkr och räknar med att göra ett resultat som överstiger budgeten med 15 procent. Även Malung-Sälens Turism AB förväntas gå bättre än budget. Malungshem AB har minskat sitt delårsresultat med 2,6 mkr till 2,5 mkr.

Det prognostiserade underskottet för verksamheterna inom den kommunala förvaltningen finns främst inom kommunstyrelsens verksamheter (3,7 mkr), arbetsmarknadsenheten (1,1 mkr) och barn- och utbildningsnämnden (0,7 mkr). Barn- och utbildningsnämnden har vidtagit vissa åtgärder, men det har varit svårare att finna hållbara lösningar för kommunstyrelsens verksamheter, som består av mindre förvaltningar. Budgetöverskridanden här beror främst på kommunens kostnader för kollektivtrafiken och

personalkostnaderna för verksamheter direkt placerade under kommunstyrelsen.

Prognosen för helåret 2010 pekar mot ett resultat för den kommunala förvaltningen på 21,3 mkr, vilket troligen skulle bli det bästa ekonomiska resultatet kommunen presterat. En del av resultatet, uppskattningsvis omkring 4 mkr kommer inte kunna räknas in i resultatet enligt balanskravet, men resterande kommer att användas för att återställa tidigare års negativa resultat.

Prognosen på intäkter från fastighetsavgifterna är medräknade till fullo i kommunens årsprognos.

### Investeringar och anläggningstillgångar

Nettoinvesteringarna uppgår per den sista augusti till 15,4 mkr, vilket är mindre än en femtedel av årets investeringsbudget, som uppgår till 74,9 mkr. Av investeringsbudgeten avser totalt 54 400 tkr så kallade taxefinansierade investeringar som finansieras med avgifter. Av de taxefinansierade investeringarna avser 10 200 tkr fjärrvärme, 43 400 tkr vatten- och avlopp samt 800 tkr renhållning.

I delårsbokslutet aktiveras investeringar som är helt färdigställda under perioden. Totalt har utgifter som uppgår till 8 848 tkr avslutats och överförts till anläggningsregistret. Föregående aktiverades 17 162 tkr. Investeringar som inte har aktiverats hanteras som pågående projekt i delårsbokslutet. I delåret 2010 var pågående investeringar 6 827 tkr.

Under perioden har investeringar skett i Skinnarbadet avseende tak, samt nya filter i bassängen. Åtgärderna beräknas vara klara under oktober månad.

Kommunfullmäktige beslutade i april att uppdraga åt tekniska förvaltningen att genomföra projektering och upphandling av en ny fristående fliseldad värmecentral, samt ombudgetera medel från 2011 års investeringsplan.

Ombyggnation av slöjdsal i Malungsfors skola till dagis har färdigställts under augusti och kostat 1,6 mkr.

Projektering påbörjades 2009 för om- och tillbyggnation av Sälenfjällens reningsverk. Projektet beräknas vara klart under hösten 2011.

Kommunstyrelsen har investerat i en tavla målad av Stefan W Igelström (Tusen stjärnors dag) till kommunen som placerats på kommuns bibliotek.

Arbetsmarknadsenheten har köpt in en ny justersåg för 197 tkr.

Räddningstjänsten har införskaffat två så kallade FIB-bilar (första instansbil) som bemannas dygnet runt med en person för att ge snabbare hjälp vid olycka.

(tkr)

Förvaltning/Nämnd	Netto	Utgifter	Inkomster	Netto	Netto
				investering	Budget avvikelse
Kommunstyrelsen		54		54	-54
Arbetsmarknadsenheten	200	196		196	4
Tekniska förvaltningen skattefinansierade	17 345	8 390	250	8 140	9 205
Tekniska förvaltningen taxefinansierade	54 400	6 225		6 225	48 175
Skogsförvaltningen	1 000	122	67	55	945
Barn och -utbildningsnämnden	500	21		21	479
Socialnämnden		117		117	-117
Räddningsnämnden	1 480	550		550	930
<b>Summa</b>	<b>74 925</b>	<b>15 675</b>	<b>317</b>	<b>15 358</b>	<b>59 567</b>

## Framtid

Prognoserna för skattekraftsunderlaget och sysselsättningen i Sverige har svängt kraftigt under den senaste tvåårsperioden. Eftersom Sverige har klarat finanskrisen bra har de tidigare mörkare prognoserna nu ersatts av klart ljusare framtidsutsikter. Kommunerna i genomsnitt gjorde, i likhet med Malung-Sälens kommun, ett bra resultat för 2009 och detsamma är att vänta för 2010. Även 2011 verkar bli ett bra år för kommunerna.

Det innebär ändå vissa utmaningar. Trots att det går bra nu behöver fortfarande aktiviteter genomföras

för att på sikt minska resursinsatserna i tjänsteproduktionen. Inte minst den väntade minskningen av tillgång på arbetskraft måste mötas med utveckling av ett bättre resursutnyttjande. Det kan innebära större satsningar i anläggningar, men även för utbildning och olika tekniska lösningar. Överskotten som genereras nu bör även användas till att hantera skuldsättningen och skapa handlingsutrymme för insatser inom bostadsbeståndet och andra fastigheter.

I budgetarbetet för åren 2011-2013 planeras också att det förväntade överskott ska användas till att börja minska pensionsskulden och att motverka en ökad skuldsättning.

## Personal

Personalkostnaderna står i en kommun för merparten av kommunens bruttokostnader, därmed är det av vikt att beskriva personalens sammansättning och struktur, för att öka kunskapen om personalen och lyfta fram personalfrågorna.

För delårsrapporten har uppgifter tagits fram för sjukfrånvaron och sjukfrånvarokostnaderna för de anställda, samt för kommunens skuld till de anställda.

### Sjukfrånvaron för samtliga anställda

Sjukfrånvarostatistik för samtliga arbetstagare som haft en eller flera anställningar oavsett anställningsform har tagits fram. Sjukfrånvaron anges i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid. Långtidssjukfrånvaro anges som sjukfrånvaro inklusive deltidssjukfrånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer. Sjukfrånvaron är fördelad på kön och åldersgrupp och anges som den inom varje grupp totala sjukfrånvaron i procent av gruppens sammanlagda ordinarie arbetstid.

### Sjukfrånvaron och långtidssjukfrånvaron

Den totala sjukfrånvaron var 3,3 procent för delåret 2010. Det är en minskning med 1,4 procent jämfört med delåret 2009. Långtidssjukfrånvarons andel av den totala sjukfrånvarotiden var 43,3 procent för delåret 2010. Det är en minskning med 9,2 procent jämfört med delåret 2009.

Sjukfrånvaro, %	201008	200908
Total sjukfrånvaro	3,3	4,7
Sjukfrånvaro >60 dagar av total sjukfrånvaro	43,3	52,5

### Sjukfrånvaron – kvinnor och män

Kvinnornas sjukfrånvaro var 3,7 procent för delåret 2010. Det är en minskning med 1,7 procent jämfört med delåret 2009. Männens sjukfrånvaro var 2,2 procent för delåret 2010. Det är en minskning med 0,1 procent jämfört med delåret 2009.

Sjukfrånvaro, %	201008	200908
Kvinnor	3,7	5,4
Män	2,2	2,3

### Sjukfrånvaron - åldersgrupper

Den åldersgrupp med högst sjukfrånvaro var gruppen 50-, år och äldre med 4,1 procent för delåret 2010. Det är en minskning med 1,0 procent jämfört med föregående år motsvarande period. Sjukfrånvaron för gruppen 30-49 år var 2,6 procent för delåret 2010. Det är en minskning med 1,9 procent jämfört med delåret 2009. För gruppen upp till 29 år var sjukfrånvaron 2,4 procent för delåret 2010. Det är en minskning med 1,0 procent jämfört med delåret 2009.

Sjukfrånvaro, %	201008	200908
-29 år	2,4	3,4
30-49 år	2,6	4,5
50- år	4,1	5,1

### Kostnaderna för sjukfrånvaron

Kommunens kostnad för sjuklön för samtliga anställda inklusive arbetsgivaravgift var 2 331 tkr för delåret 2010. Det är en minskning med 494 tkr jämfört med delåret 2009.

Kostnaderna för sjuklöneperioden, dag 2-14, var inklusive arbetsgivaravgift 2 201 tkr för delåret 2010. Det är en minskning med 463 tkr jämfört med delåret 2009. Utöver sjuklöneperioden hade kommunen kostnader för sjukdag 14-90, vilken inklusive arbetsgivaravgift var 130 tkr för delåret 2010. Det är en minskning med 31 tkr jämfört med delåret 2009.

En ytterligare kostnad tillkommer eftersom sjukdom är semesterlönegrundande. Semesterlönegrundande tid är insjuknandeåret, högst 180 dagar samt därefter 180 dagar per år under ett års tid vid oavbruten frånvaro.

### Kommunens skuld till de anställda

Kommunens skuld inklusive arbetsgivaravgift till samtliga anställda i form av sparade semesterdagar, semesterersättning, uppehållslön och semester/ferielön till lärare var i delåret 28 608 (28 332) tkr.

Kommunens skuld för okompenserad övertid var, inklusive arbetsgivaravgift, 3 392 (3 453) tkr.

Skulden för semester-, uppehålls- och ferielön har minskat med 274 tkr (ökade 357) tkr och skulden för övertid har minskat med 133 tkr (minskade 380) tkr.

Skulden för retroaktiva löner var per 31 augusti 2 933 tkr.

## Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens ordförande: Kurt Podgorski

Driftredovisning (tkr)							Avvikelse
	Budget 201008	Utfall 201008	Avvikelse	Utfall 200908	Budget 201012	Prognos 201012	Budget/ Prognos
Intäkt	7 602	9 857	2 255	8 100	11 346	14 016	2 670
Kostnad	-43 298	-46 145	-2 847	-45 481	-64 624	-70 960	-6 336
SUMMA	<b>-35 696</b>	<b>-36 288</b>	<b>-592</b>	<b>-37 381</b>	<b>-53 278</b>	<b>-56 944</b>	<b>-3 666</b>

### Verksamhetsutfall delår

Arbetsmarknadsenheten (AME), skogsförvaltningen och tekniska förvaltningen är organiserade under kommunstyrelsen ansvar, men redovisas i egna avsnitt längre fram.

### Verksamhetsbeskrivning

Kommunstyrelsen omfattar kommunkansliet, ekonomi-, personal-, näringslivs- och IT-enheten. Arbetsmarknadsenheten, tekniska förvaltningen samt skogsförvaltningen hör också till kommunstyrelsen men redovisas i egna avsnitt. I kommunstyrelsens redogörelse ingår även kommunfullmäktige, revision och överförmyndare.

Kommunkansliet ansvarar främst för kallelser, protokoll och diarieföring samt utlämning av allmänna handlingar. Inom kansliet finns även konsumentrådgivning, statistik, trafikplanering, arkiv och energirådgivning.

Ekonomiavdelning ansvarar för den löpande ekonomiska och finansiella förvaltningen, vilket omfattar bland annat redovisning, bokslut och hantering av inkommande och utgående fakturor.

Inköpsavdelningen arbetar med att informera lokala näringslivet i upphandlingsfrågor och samordna upphandlingar, inköpsrutiner och utbildning för den kommunal organisationen.

Personalavdelningen ansvarar för lönehantering, rehabiliteringsfrågor, arbetsrättsfrågor, pensionsfrågor, avtalsfrågor och utbildningar. Ett stort arbete pågår även inom avdelningen med att förmedla och hjälpa förvaltningarna med hälsofrämjande arbete och ge stöd i det psykosociala arbetet på arbetsplatserna. I verksamheten ingår även en person som arbetar

med förebyggande och hälsofrämjande massage som ett led i kommunens hälsoarbete.

Näringslivsenheten har som främsta uppgift att främja nyetableringar av företag och utveckling av näringslivet i kommunen.

IT-enheten är en intern serviceenhet som riktar sig mot kommunens förvaltningar och kommunens bolag. Enheten ansvarar för kommunens datanätverk, e-postsystem, telefonisystem samt kommunens webbplats. IT svarar även för driften av förvaltningarnas verksamhetssystem och ger support till användarna.

Överförmyndaren i kommunen har tillsyn över alla gode män och förvaltare för att kontrollera hur de sköter sina uppdrag. Överförmyndaren skall även ha tillsyn över hur omyndiga barns tillgångar förvaltas.

### Utfall och prognos

Kommunstyrelsen redovisar i delårsrapporter höga kostnader gentemot budget och årsprognosen pekar mot ett budgetöverskridande på 3,7 mkr.

De största problemen beror på högre personal-kostnader än budgeterat och det berör flera av kommunstyrelsen verksamheter. I övrigt är de enskilda projekt som medför vissa överdrag och även vissa fördyringar när det gäller systemförändringar och upphandlingar.

Ett förslag till handlingsplan för att minska kostnaderna är under framtagande, men eftersom arbetet visar på att mer genomgripande åtgärder troligen är nödvändiga tar beredningen längre tid än väntat.

## Händelser under året

Personalavdelningen fokuserar på projektarbetet med det nya personaladministrativa systemet och det ska vara klart under första halvåret 2011.

Arbetet att hitta strukturer för ett samverkansavtal pågår och kommer att fortsätta under hösten och även våren 2011. Det är en viktig beståndsdel i att utveckla medarbetarskapet.

IT-avdelningen har under året installerat en reservanläggning för kyla i serverhallen i syfte att öka driftsäkerheten för informationssystemen.

Ett projekt med syftet att förbättra den samlade kommunala servicen har påbörjats. Syftet är utbilda medarbetare och på sikt införa nya rutiner och verktyg, så att medborgare och andra brukare av kommunens tjänster upplever och behandlas som att de har med en organisation att göra.

Efter sommaren har en projektledare för ett koncernövergripande kvalitetsprojekt anställts. Det är en av de på sikt större åtgärderna för att få till stånd en säkerställd kvalitetsutveckling. Under tidig höst kommer riktlinjer för projektet att konkretiseras.

Under året har även de sista grundutbildningarna av kommunens inköpare genomförts. Totalt har närmare 500 medarbetare deltagit.

Under 2010 har lagen om offentlig upphandling (LOU) skärpts. Det medför att tidsåtgången för själva upphandlingarna ökar, samtidigt som det ställer väsentligt högre krav på organisationen att

kunna formulera sitt behov av tjänster och varor, samt att kunna planera långsiktigt.

En moderniserad variant av protokollskrivande och ärendebeskrivning har införts, bland annat för ge medborgare och andra intressenter mer lättillgänglig information om vad som beslutas om i kommunen.

## Mål och måluppfyllelse

Kommunens ohälsotal fortsätter att sjunka och var vid halvårsskiftet nere på 3 procent. Den långsiktiga satsningen att Malung-Sälens kommun ska vara en av Sveriges friskaste kommunala arbetsplats år 2011 kvarstår.

Målsättningen att utbilda alla inköpsbehöriga har uppfyllts och målet med att ge information till näringslivet om kommunens upphandlingsrutiner har uppfyllts.

Ett koncernövergripande kvalitetsprojekt har startats efter sommaren, vilket ska svara upp mot vad kommunfullmäktige beslutat om i verksamhetsplanen för 2010-2012.

Se tabell nedan för en sammanställning över hur kommunstyrelsen arbetar med förvaltningsdirektiven i kommunens verksamhetsplan framskrider. För närmare beskrivning av respektive förvaltningsdirektiv se kapitel "Förvaltningsdirektiven i kommunens verksamhetsplan 2010-2012".

## Ekonomi i balans

	Tidplan	Förvaltningens huvudaktivitet i arbetet med direktivet	Status
1:1	nov-10	Framarbete av en samlad rapportstruktur för att kunna följa upp direktiv och mål enligt utifrån flera styrdokument.	Påbörjat
		Ekonomi- och inköpsavdelningen har tagit fram mallar för de ingående delarna i budgetprocessen.	Klart
		Minskning av bemanningen inom personalavdelningen med 0,55 tjänst	Klart
1:2	maj-11	Utbildningsinsatser under främst 2011 och 2012 för chefer och ledare planeras	Pågår
1:3	dec-11	Bolagisering av verksamheterna för vatten- och avlopp och renhållning	Pågår
	dec-10	I övrigt enligt styrdokumentet "Insatser för tillväxt och utveckling"	Pågår
	mar-11	Uppdrag enligt regleringsbrev att ta fram rutiner koncerngemensam likvidplanering	Påbörjat
	dec-10	Näringslivsenheten lämnar förslag till kommunchef och politiker	Pågår

## Kvalitet

	Tidplan	Förvaltningens huvudaktivitet i arbetet med direktivet	Status
2:1		Vid efterfrågan deltar ekonomer på andra enheters personalmöten	Påbörjat
		Genom att genomföra tankarna i "Företagens vänner"	Pågående
		Införa fler öppna möten för att utveckla en bra dialog	Pågår
2:2	apr-11	Implementering av ett nytt personaladministrativt system	Pågår
2:3		Ingår som ett moment i budgetprocessen	Klart
		Framtagande av standardunderlag för omvärldsanalys	Klart
		Användning av kommunchefens analyser samt deltagande i nationella, regionala och lokala nätverk	Pågår
		Analyser internt och samverkan med övriga landet i personalrelaterade frågor.	Pågår
2:4	dec-10	Ett projekt för kvalitetsutveckling kommer att genomföras under 3 år. Inom projektet ska denna uppgift lösas.	Påbörjat
		Projektarbete i jämförelsenätverket "Måtten Gås"	Pågår
2:5		Rutinutveckling på inköpssidan och utveckling av inköpshandboken,	Pågår
2:8		Bilagor och handlingar till protokoll för kommunstyrelsen, dess arbetsutskott och kommunfullmäktige finns på hemsidan	Klart
		Ett projekt med syfte att utveckla kommunens ärendehantering, så det även går att kommunicera elektroniskt, har påbörjats	Påbörjat
2:9		Vårdskapsutbildning. Företagens vänner. Personalaktiviteter och möten.	Pågår
		Utbildningsmaterial framtas av personalavdelningen	Pågår

## Kompetens

	Tidplan	Förvaltningens huvudaktivitet i arbetet med direktivet	Status
3:1	okt-10	Ekonomiavdelningen har tagit fram förvaltningsövergripande mallar enligt regleringsbrevet och deltagit på planeringsmöten	Pågår
		Arbetet med personalförsörjning pågår löpande i personalavdelningens ansvar	Pågår
3:2		Behovet av personalreducering kommer att utredas	Initieras för budget 2012
3:4		Begränsat samarbete med Vansbro finns vad gäller rutiner och system inom ekonomi och inköp	Pågår
		En grupp med inköpssamordnare från samtliga förvaltningar har bildats	Klart
		Under arbetet med "Företagens vänner"	Pågår
		Lokalt samverkansavtal förhandlas fram	Pågår
3:5		Ledarpolicyn är klar.	Klart
3:6		Inrättande av så kallat projekthus, som även tränar medarbetare i ledning och resursplanering	Pågår
		Uppmuntra interna att utbilda sig vidare i organisationen	Pågår
3:7		Utbildningen för ledare o förvaltningschefer i strategisk ledning är påbörjad 2008	Pågår
3:8		Introduktionsmaterial för nyanställda är under framtagning	Pågår
3:9		Arbetet med att ta fram en utbildningsplattform för strategisk kompetensutveckling startas hösten 2010	Ej påbörjat

## Demokrati

	Tidplan	Förvaltningens huvudaktivitet i arbetet med direktivet	Status
4:1		En ökad medborgardialog ska åstadkommas under arbetet med "Företagens vänner"	Pågår
4:3		Projektet W7	Pågår
		Arbetet med att integrera jämställdhet, mångfald och hållbarhet ska intensifieras under planperioden	Pågår
4:4		Förslag till att inrätta ett näringslivs- och utvecklingsråd är upprättat	Pågår
4:5		Tagit fram en mycket kortfattad årsredovisning	Klart
		Ny och mer lättläst protokollsmall har tagits fram och implementerats.	Klart
	maj-10	Förslag på informationspolicy är beslutad av fullmäktige	Klart

## Arbetsmarknadsenheten

Ansvariga: Mats Larsson & Sten-Inge Eriksson

Driftredovisning (tkr)							Avvikelse
	Budget 201008	Utfall 201008	Avvikelse	Utfall 200908	Budget 201012	Prognos 201012	Budget/ Prognos
Intäkt	4 017	4 181	164	6 963	5 995	6 044	49
Kostnad	-8 455	-10 107	-1 652	-11 426	-12 619	-13 754	-1 135
<b>SUMMA</b>	<b>-4 438</b>	<b>-5 926</b>	<b>-1 488</b>	<b>-4 463</b>	<b>-6 624</b>	<b>-7 710</b>	<b>-1 086</b>

### Verksamhetsbeskrivning

Arbetsmarknadsenheten (AME) arbetar för de personer som behöver ges möjligheter att komma in på den ordinarie eller öppna arbetsmarknaden. Det kan gälla praktikplatser eller personer som är placerade med anställningsstöd.

### Utfall och prognos

Jobbkontaktens (vid Fällan) utfall för delåret visar ett underskott på 986 tkr. Underskottet beror på att kostnaderna för ungdomssatsningen med sommarjobb belastar avdelningen. Vidare har verksamheten tagit emot fler stödanställningar än budgeterat. Dessa anställningar har i sin tur påverkat och givit ett minskat försörjningsstöd (socialförvaltningens budget). Prognosen för helåret är ett underskott med totalt 986 tkr.

Mosjön förväntas följa budget relativt bra, prognosen visar ett underskott med 100 tkr för helåret. Orsaken är främst att ledverksamheten i Sälen överskrider budget.

### Händelser under året

Jobbkontakten har påbörjat projektet "Unga till arbete". Projektet sträcker sig över tre år. Vidare har avtal tecknats med Arbetsförmedlingen angående jobb och utvecklingsgaranti och en utökning av deltagare i projekt "Uppföljaren" med fem deltagare. Enheten har ansvarat för satsningen på sommarjobb för ungdomar födda 92-93. Totalt har 82 ungdomar fått två veckors arbete i denna satsning.

Jobbkontakten har minskat personalen med 0,20 tjänst beroende på en pensionslösning. I projektet "Unga till arbete" förstärks enheten med en del av en projektanställning.

Personalen vid Mosjön har varit engagerad i Dansveckan, vägskyllning samt tillverkning av diverse produkter enligt normala rutiner. Vidare har Mosjön startat projektet "Eggarna" (kommunalt reservat) samt diverse underhåll av byggnader vid kvarnstensbrottet samt Mosjön.

Diskussion om avdelningens tillhörighet kommer att föras under hösten 2010. Det finns önskemål om ökad samordning inom kommunens alla verksamheter som sysselsätter personer i olika åtgärdsprogram.

### Mål och måluppfyllelse

Jobbkontaktens mål för deltagarna i aktiviteterna är att de ska ta ett steg framåt i sin utveckling till inträde på ordinarie arbetsmarknad och försörjning. Det kärva läget på arbetsmarknaden i kommunen har försvårat att få ut deltagare i arbetslivet.

Mosjöns målsättning med ett humant ledarskap är att stärka deltagarens självkänsla och framtidstro och därmed skapa större möjligheter till ett reguljärt arbete.

Se tabell nedan för en sammanställning över hur arbetsmarknadsenhetens arbete med förvaltningsdirektiven i kommunens verksamhetsplan framskrider. För närmare beskrivning av respektive förvaltningsdirektiv se kapitel "Förvaltningsdirektiven i kommunens verksamhetsplan 2010-2012".

## Ekonomi i balans

	Tidplan	Förvaltningens huvudaktivitet i arbetet med direktivet	Status
1:1		Enheten har under året reducerat personalstaten med 0,20 tjänst	Verkställt
1:2		Utbildningsinsatser under främst 2011 och 2012	Behöver utvecklas

## Kvalitet

	Tidplan	Förvaltningens huvudaktivitet i arbetet med direktivet	Status
2:1		Öppna möten med bra dialog	Pågår
2:2		Utveckla samverkan med Arbetsförmedling och egen social verksamhet.	Pågår
2:3		Analysen internt och samverkan med övriga landet i jobbfrågor	Pågår
2:4		Ej påbörjat	
2:5		Görs vid behov	
2:6		Ej påbörjat	
2:7		Serviceåtaganden mot verksamheterna är i ständig förändring	
2:8		Ej påbörjat	
2:9		Utbildningsmaterial framtas	Pågår

## Kompetens

	Tidplan	Förvaltningens huvudaktivitet i arbetet med direktivet	Status
3:1		Arbetet pågår	Pågår
3:2		Personalreducering kan bli aktuell	Initieras för budget 2012
3:4		Lokalt samverkansavtal förhandlas fram	Pågår
3:5		Ledarpolicyn är klar	Färdig
3:6		Uppmuntra interna att utbilda sig vidare i organisationen	Pågår
3:7		Utbildningen är initierad	Pågår
3:8		Introduktionsmaterial är under framtagning	Pågår
3:9		Arbetet ej påbörjat	Initieras hösten 2010

## Demokrati

	Tidplan	Förvaltningens huvudaktivitet i arbetet med direktivet	Status
4:3		Arbetet med att integrera dessa frågor i verksamheterna bör intensifieras under planperioden	Pågår

## Tekniska förvaltningen

Teknisk chef: Hans-Göran Larsson tom 20100516  
Jan Westerberg from 20100517

Driftredovisning (tkr)							Avvikelse
	Budget 201008	Utfall 201008	Avvikelse	Utfall 200908	Budget 201012	Prognos 201012	Budget/ Prognos
Intäkt	113 585	139 888	26 303	130 809	169 530	169 530	0
Kostnad	-134 690	-160 210	-25 520	-150 426	-201 030	-201 030	0
<b>SUMMA</b>	<b>-21 105</b>	<b>-20 322</b>	<b>783</b>	<b>-19 617</b>	<b>-31 500</b>	<b>-31 500</b>	<b>0</b>

### Verksamhetsbeskrivning

Tekniska förvaltningen ansvarar för drift och underhåll av kommunens gator och vägar, vatten- och avloppsanläggningar (VA) samt kommunens egna fastigheter.

Ansvaret för parker och grönområden, värmeanläggningar och insamling av hushållsavfall (renhållning) ligger också på tekniska förvaltningen liksom den kommunala tvätten. Förvaltningen ansvarar även för kommunens städorganisation och interna vaktmästeri samt personalen i kommunens telefonväxel.

I serviceavdelningen samordnas bland annat skötseln av kommunens fordon.

Fritidsverksamheten ingår i tekniska förvaltningen och sköter verksamheten på sportfältet och simhallen. Fritidsverksamheten handlägger även bidrag till idrottsföreningar. Tillverkningen av flis vid Ryhagens industriområde, som bland annat försörjer kommunens värmeverk och övriga fliseldade panncentraler hör till förvaltningens ansvar.

Sedan fyra år tillbaks handläggs ärenden om bostadsanpassning av förvaltningens personal.

### Utfall och prognos

Verksamheten har både haft mer intäkter och utgifter under året än vad som budgeterats. Nettokostnaden ligger dock under budget och prognosen för tekniska förvaltningen är att budget hålls för 2010.

Gällande kostnaden för löner så har nyrekryteringen av de nya cheferna inom tekniska förvaltningen medfört högre lönekostnader än vad som budgeterats. Detta eftersom förvaltningschefen och fastighetschefen arbetat parallellt med sina företrädare.

Några nya investeringsprojekt har påbörjats under året och kostnaderna har inte fullt fördelats vilket är anledningen till att den kostnaden haltar.

### Händelser under året

Början av år 2010 har varit ganska snörik och detta har medfört relativt höga kostnader för snöröjning. På grund av ihållande kyla och lite töväder under denna period har däremot kostnaderna för halkbekämpning varit relativt låga.

På personalsidan har det anställts två nya chefer, en ny förvaltningschef samt en ny fastighetschef.

### Mål och måluppfyllelse

#### Ekonomi i balans

Då förvaltningen ligger under budgeterad ram för perioden anses detta mål uppfyllt.

#### Kvalitet

Inga avvikelser kan rapporteras vad gäller kvalitet. Kvalitetsprojektet har påbörjats och information har gått ut till personalen.

#### Kompetens

Personalen uppmuntras till kompetenshöjande åtgärder som kurser och utbildningar. Hög kompetens är viktigt vid nyrekrytering.

#### Demokrati

Tekniska förvaltningen arbetar med att öka informationen till brukare och kunder. Även tillgänglighetsaspekten är viktig för verksamheten.

Se tabell nedan för en sammanställning över hur tekniska förvaltningens arbete med förvaltningsdirektiven i kommunens verksamhetsplan framskrider. För närmare beskrivning av respektive förvaltningsdirektiv se kapitel "Förvaltningsdirektiven i kommunens verksamhetsplan 2010-2012".

## Ekonomi i balans

	Tidplan	Förvaltningens huvudaktivitet i arbetet med direktivet	Status
1:1	Pågående	Tertiärrapport, delårsbokslut samt årsredovisning	God
1:2	Pågående	Arbetsplatsträffar, ledningsmöte rapporter.	God

## Kvalitet

	Tidplan	Förvaltningens huvudaktivitet i arbetet med direktivet	Status
2:1	december 2012	Medarbetarsamtal, dialogmöten, arbetsplatsträffar	Bra
2:2	december 2012	Ta fram strategier och handlingsplaner	Arbetet är inte påbörjat ännu.
2:3	Pågående	Ta fram invärlds och omvärldsanalyser	har inte gjorts för 2011 men ingår i budgetarbetet för 2012
2:4	december 2012	Kvalitetsindex används när det har fastställts hur det ska användas	Påbörjas under 2011?
2:5	december 2012	Avvikelse främst inom fastighet, VA och renhållning ska rapporteras	Påbörjas under 2012
2:8	januari 2011	Erbjuda e-faktura till abonnenter inom VA/renhållning	Påbörjas 2011
2:9	januari 2011	Arbetsplatsträffar, interna utbildningar/träffar	Påbörjas 2011

## Kompetens

	Tidplan	Förvaltningens huvudaktivitet i arbetet med direktivet	Status
3:1	december 2011	Uppdatera planer	Har inte påbörjats
3:2	oktober 2010	Budgetarbete	God

## Demokrati

	Tidplan	Förvaltningens huvudaktivitet i arbetet med direktivet	Status
4:1	december 2012	Enkäter, möten	Har inte påbörjats
4:5	december 2012	Ökad dialog både mot medarbetare samt mot allmänheten	Har inte påbörjats

# Skogsförvaltningen

Skogsförvaltare: Mats Larsson

Driftredovisning (tkr)	Budget		Avvikelse	Utfall 200908	Prognos		Avvikelse Budget/ Prognos
	201008	Utfall 201008			201012	201012	
Intäkt	8 934	9 056	122	2 747	13 334	13 334	0
Kostnad	-6 274	-4 739	1 535	-2 698	-9 364	-9 364	0
<b>SUMMA</b>	<b>2 660</b>	<b>4 317</b>	<b>1 657</b>	<b>49</b>	<b>3 970</b>	<b>3 970</b>	<b>0</b>

## Verksamhetsbeskrivning

Förvaltningen består av skogsdriften samt markenheten. Skogsdriften svarar för skötsel och drift av kommunens skog. Markenheten administrerar kommunens markinnehav. Dess primära uppgift är att tillgodose efterfrågan på tomtmark och svara för försäljning av tomter som finns i kommunens ägo. Markenheten medverkar vid markbyten och inköp av saneringsfastigheter samt handlägger ärenden som rör den kommunala förköpsrätten. Från och med 2010-05-01 upphörde dock lagen om kommunal förköpsrätt att gälla.

## Utfall och prognos

Förvaltningens bedömning är att utfallet för helåret sannolikt ger ett resultat som är i likhet med budgeterat resultat.

## Händelser under året

Ökad efterfrågan på virke har lett till stigande priser varför förvaltningens resultat är bättre än budget.

Efterfrågan på tomtmark är alltså svag. De försäljningar som äger rum sker i Sälens by och i Tandådalen.

Nya bostadsområdet "Pålkällan" i Sälens by med 15 bostadstomter har försenats och beräknas bli klart först nästkommande år. I Tandådalen finns endast åtta kommunala fritidstomter till försäljning kvar, varför arbete för ny detaljplan i Orrliden har påbörjats.

Virkespriserna har stigit, vilket kommer att gynna förvaltningen.

## Mål och måluppfyllelse

Skogsdriften har uppfyllt målet men kommer sannolikt att i stort följa budget. Vi kommer under hösten att ha stora utgifter för röjning samt vägbyggnad.

Antalet tomtförsäljningar är i nivå med prognoserna, varför budgetförväntningarna kommer att infrias.

Skogsförvaltningen har inte påbörjat arbetet med den nya verksamhetsplanen.

## Byggnadsnämnden

Ordförande: Erik Andersson

Förvaltningschef: Staffan Kihlgren

Driftredovisning (tkr)							Avvikelse
	Budget 201008	Utfall 201008	Avvikelse	Utfall 200908	Budget 201012	Prognos 201012	Budget/ Prognos
Intäkt	2 356	2 802	446	2 476	3 516	3 600	84
Kostnad	-4 679	-3 687	992	-3 373	-6 984	-5 800	1 184
<b>SUMMA</b>	<b>-2 323</b>	<b>-885</b>	<b>1 438</b>	<b>-897</b>	<b>-3 468</b>	<b>-2 200</b>	<b>1 268</b>

### Verksamhetsbeskrivning

Byggnadsnämnden ansvarar för ärenden om bygglov och bygganmälan samt samråd och rådgivning. Nämnden utövar tillsyn av byggandet i kommunen och planarbeten. Översiktsplanen i kommunen är uppgraderad och antogs 2009. Upprättande av adressregister ingår även i nämndens ansvar.

Den nya översiktsplanen ger möjligheter att ta fram nya tomtområden.

Ersättare för tidigare externt inköpt byggkonsult i Sälen har anställts och började sin anställning 1 juni.

Planarkitekt har anställts under perioden.

### Utfall och prognos

Utfallet efter 8 månader är -900 tkr, förbrukat 22 procent mot riktvärde 67 procent av budgeterat 3 468 tkr. Delresultatet indikerar att innevarande års budget ser ut att ge cirka 300 tkr mer i intäkter för bygglov mot föregående år. Kostnaderna är något högre på grund av många rekryteringar vilket bland annat ger höga annonskostnader.

Vissa tjänster har inte kunnat tillsättas under perioden, vilket leder till lägre prognos avseende kostnader för löner.

### Händelser under året

Byggekongjunkturen ser ut att bli något bättre än föregående år, med något fler antal ärenden (större intäkter) som följd.

Planverksamheten, prognosen pekar på fler antal planärenden än föregående år.

### Mål och måluppfyllelse

Tomter för bostads- fritids- och industriändamål skall alltid finnas i god omfattning och planeras med framförhållning i hela kommunen. Arbetet med att finna attraktiva tomter bland annat sjönära lägen i hela kommunen och tomter med större byggrätter för fritidshus i fjällområdet pågår.

Se vidare i verksamhetsplanen vilka mål byggnadsnämnden arbetar med.

Se tabell nedan för en sammanställning över hur byggnadsnämndens arbete med förvaltningsdirektiven i kommunens verksamhetsplan framskrider. För närmare beskrivning av respektive förvaltningsdirektiv se kapitel "Förvaltningsdirektiven i kommunens verksamhetsplan 2010-2012".

### Ekonomi i balans

	Tidplan	Förvaltningens huvudaktivitet i arbetet med direktivet	Status
1:1		Förvaltningen jobbar med att hålla sig inom fastställd ram.	Pågår
1:2		Byggnadsnämnden arbetar med jämförelser mot tidigare år när det gäller bygglov & planläggning m.m.	Pågår

## Kvalitet

	Tidplan	Förvaltningens huvudaktivitet i arbetet med direktivet	Status
2:3	december 2010	En invärldsrapport rapporterats 2010-02-24. En ny rapport ska påbörjas under hösten.	Pågår
2:7		Ett bygglovsärende ska ta max 10 veckor. Eventuella omprioriteringar kan tänkas uppstå för att klara målet.	Pågår

## Kompetens

	Tidplan	Förvaltningens huvudaktivitet i arbetet med direktivet	Status
3:1		Rekrytera nödvändiga tjänster.	Pågår ständigt
3:8		Varje nyanställd personal ska få en genomgång av förvaltningen första månaden beroende på förkunskaper.	Det senaste året har många nyanställningar gjorts under byggnadsnämnden. Den mer erfarna personalen får svårt att hinna med.

## Kulturnämnden

Ordförande: Åsa Hedlöf

T.f verksamhetschef: Monica Danielsson tom 20100831

Driftredovisning (tkr)							Avvikelse
	Budget 201008	Utfall 201008	Avvikelse	Utfall 200908	Budget 201012	Prognos 201012	Budget/ Prognos
Intäkt	634	676	42	575	947	947	0
Kostnad	-6 171	-5 398	773	-6 078	-9 211	-9 211	0
SUMMA	-5 537	-4 722	815	-5 503	-8 264	-8 264	0

### Verksamhetsbeskrivning

Kulturförvaltningen bedriver en bred verksamhet där biblioteken är kärnverksamhet. I Malung finns huvudbiblioteket, i Transtrand finns filialbiblioteket och runt om i kommunen finns ett flertal utlåningsstationer. Förvaltningen sköter boksnummer med mera på vårdhemmen och på vårdcentralen. Böcker finns också att låna i fjällkyrkorna.

En viktig del i arbetet är "boken kommer", där personalen åker hem med böcker till låntagare som av olika anledningar inte kan besöka biblioteket. På huvudbiblioteket finns också möjlighet att bedriva släktforskning. Föreningar och grupper kan låna sammanträdesrum och samlingsal.

### Utfall och prognos

Budgetramen för 2010 är 8 264 tkr och den 31 augusti låg förvaltningen på 57 procent gentemot riktvärdet på 67 procent. Prognosen är att kulturförvaltningen kommer att hålla budgetramen för 2010.

### Händelser under året

Biblioteket har fortsatt att dela ut gåvoböcker till nyanlända medborgare. Bokgåvorna delas ut i samarbete med integrationsenheten.

Många studerande, föreningar och andra förvaltningar har under året använt bibliotekets mötesrum och studierum i mycket stor utsträckning. Ett flertal biblioteksvisningar för olika grupper har också gjorts.

I barnavdelningen med sagorum, har sagostunderna hållits. I samarbete med BVC ger kulturnämnden varje år de nyfödda en gåvobok och alla sexåringar får en gåvobok i samband med ett författarbesök.

Evenemang hittills under året har varit nationaldagsfirandet, två trubadurkvällar vid Kvarnstensbrottet. Ett författarbesök med bokgåva till kommunens sexåringar och en teaterföreställning som har visats för barn runt om i kommunen.

2010 fortsätter kulturförvaltningen arbetet med att utveckla den utåtriktade verksamheten för kulturen och biblioteket ytterligare. Avsikten är att öka antalet sagostunder och göra mer bokprat i skolorna men också till intresserade föreningar.

I bibliotekets lokaler finns utrymme för fler utställningar och föreläsningar med mera. Generellt kommer fler evenemang att planeras in, i samarbete med studieförbunden och andra aktörer, men också egna arrangemang på bland annat biblioteken och i Kvarnstensbrottet.

Möjligheten som det nya biblioteket ger för en bred och mångsidig verksamhet gör att verksamheten kommer att fortsätta utvecklas.

Under hösten/vintern 2010 fortsätter arbetet med rekrytering av ny förvaltningschef. Två vikariat för barnledig personal har tillsatts med vikarier.

### Mål och måluppfyllelse

Kulturnämnden arbetar för att genom olika kulturyttringar göra kommunen attraktiv att besöka, bo, verka i och flytta till. I sitt måldokument fokuserar nämnden på barn och ungdomars behov av kulturupplevelser.

I kommunens verksamhetsplan finns ett antal mål som rör kulturnämnden. Kulturnämnden har inte påbörjat arbetet med förvaltningsdirektiven avseende kommunens verksamhetsplan 2010-2012, utan har rapporterat efter tidigare års verksamhetsplan.

## Barn- och utbildningsnämnden

Ordförande: Ann-Louise Eklund

T f skolchef: Elisabeth Ohlin

Driftredovisning (tkr)							Avvikelse
	Budget 201008	Utfall 201008	Avvikelse	Utfall 200908	Budget 201012	Prognos 201012	Budget/ Prognos
Intäkt	26 233	26 451	218	21 253	39 154	39 604	450
Kostnad	-171 102	-163 494	7 608	-156 902	-255 376	-256 516	-1 140
<b>SUMMA</b>	<b>-144 869</b>	<b>-137 043</b>	<b>7 826</b>	<b>-135 649</b>	<b>-216 222</b>	<b>-216 912</b>	<b>-690</b>

### Verksamhetsbeskrivning

Barn- och utbildningsnämndens (BUN) ansvarsområde omfattar förskoleverksamhet, skolbarnsomsorg, grundskoleverksamhet inklusive förskoleklass, grund- och träningssärskola, gymnasieskola, vuxenutbildning samt kulturskola. I barn- och utbildningsnämndens ansvarsområde ingår även fritidsgårdarna, samt integrationscentrum och ungdomsuppföljningen.

### Utfall och prognos

Barn- och utbildningsnämndens budget för år 2010 omfattar totalt 216 222 tkr.

Utfallet per 2010-08-31 är 137 043 tkr, vilket motsvarar 63 procent av den totala budgeten (riktpunkten är 67 procent), men då har den bokförda semesterlöneskulden på totalt -3 821 tkr påverkat utfallet i positiv riktning. Bortsett från förändringen av semesterlöneskulden ligger utfallet på 65 procent. Vid årsbokslutet bör semesterlöneskulden vara i det närmaste nollställd.

I utfallet på intäktssidan ingår statsbidrag till Integrationscentrum med 708 tkr, av vilket kvarvarande medel vid årsbokslutet kommer att begäras ombudgeterade till år 2011.

Dessutom påverkar de interkommunala ersättningarna utfallet positivt, eftersom merparten faktureras två gånger per år, i februari och i september där kostnaderna vida överstiger intäkterna.

Antalet inskrivna barn i förskolan var i oktober 2009 407 och i februari 2010 452, alltså en ökning med 45 barn.

Utökning av förskoleplatser med en ny avdelning i Sälen och en ny avdelning på Storbygården budgeterades för vårterminen 2010, men inte för

höstterminen. Behovet av förskoleplatser har emellertid visat sig vara så stort även inför hösten att dessa avdelningar måste behållas för att klara barnomsorgsgarantin. Ombudgetering av för högt budgeterat PO-pålägg på totalt 1 665 tkr har möjliggjort finansieringen av dessa avdelningar även under hösten 2010. Vi har alltså inom vår egen ram utökat med 20 platser inom förskolan.

Prognosen för helåret efter augusti månads utgång tyder på ett underskott på -690 tkr, där de största underskotten är personalkostnader grundskolan (-1 000 tkr), interkommunala ersättningar grundskolan och förskolan (-710 tkr) samt Dalatrafiks busskort (300 tkr). På intäktssidan beräknas överskott på interkommunala ersättningar för gymnasieskolan och gymnasiesärskolan (1 000 tkr) samt på dagavgifter (200 tkr).

På uppdrag av kommunstyrelsen, samt barn- och utbildningsnämnden har förslag till besparingar för att hålla tilldelad ram framtagits och beslutats av barn- och utbildningsnämnden.

### Händelser under året

Skolinspektionen genomförde under perioden 20 oktober till och med den 11 december 2009 tillsyn i Malung-Sälens kommun av förskoleverksamheten och skolbarnsomsorgen, barn- och ungdomsutbildningen, samt vuxnas lärande. Tillsynen behandlar tre områden; Kunskaper, utveckling och lärande, Normer och värden samt Ledning och kvalitetsarbete. Skolinspektionen har översänt en tillsynsrapport, där det anges inom vilka områden som kommunen respektive rektorer och verksamheter behöver vidta åtgärder. Skolchefen har gjort en sammanställning av svaren på anmärkningarna i rapporten samt förslag till åtgärder, vilken redovisats för Barn- och utbildningsnämnden 2010-04-28 och med godkännande överlämnats till Skolinspektionen.

Förvaltningen har påbörjat ett systematiskt kvalitetsarbete som tydliggörs i ett årshjul, vilket innehåller uppföljning, utvärdering, analys av framtagna resultat och åtgärder för bättre måluppfyllelse. Motsvarande årshjul kommer att tas fram i respektive verksamhet. En arbetsgrupp inom förvaltningen bestående av rektorer har under våren arbetat fram en gemensam mall för kvalitetsredovisningen. Utifrån skolplanen är normer och värden, kunskaper och hjälp till elever i behov av särskilt stöd prioriterade områden. Kvalitetsredovisningen följer skolverkets allmänna råd och innehåller måluppfyllelse, analys och bedömning av måluppfyllelse och åtgärder för utveckling. Likabehandlingsplan kommer också att följas upp i kvalitetsredovisningen.

En kommunövergripande satsning planeras inom förskola, grundskola och socialtjänst för barn/elever i behov av särskilt stöd i syfte att utveckla former kring stödinsatser.

SKL (Sveriges kommuner och landsting) har rankat landets skolkommuner utifrån 2009 års resultat och återigen är grundskolorna i Malung-Sälens länets

bästa och intar en hedrande sjundeplats i hela riket. Nio av tio elever når godkänt i alla ämnen (91,5 procent) i Malung-Sälens kommun. Länsmedelvärdet är 79,9 procent.

Fyra av rektorerna har påbörjat rektorsutbildning, två från förskolan och två från grundskolan.

Medel har beviljats till utveckling av undervisningen i matematik under lå 2010/2011 – 2011/2012 med 2 215 tkr. Hela grundskolan omfattas av projektet.

### Mål och måluppfyllelse

Se tabell nedan för en sammanställning över hur barn- och utbildningsnämndens arbete med förvaltningsdirektiven i kommunens verksamhetsplan framskrider. För närmare beskrivning av respektive förvaltningsdirektiv se kapitel "Förvaltningsdirektiven i kommunens verksamhetsplan 2010-2012".

## Ekonomi i balans

	Tidplan	Förvaltningens huvudaktivitet i arbetet med direktivet	Status
1:1		Uppföljningar månadsvis. Översyn av tjänstefördelningar till hösten.	Pågår
1:2		Använder öppna jämförelser grundskolan, gymnasiet för jämförelser nationellt. Egna nyckeltal används i resursfördelningen, grundbelopp och tilläggsbelopp efter olika kriterier och behov.	Pågår

## Kvalitet

	Tidplan	Förvaltningens huvudaktivitet i arbetet med direktivet	Status
2:1		Tydliga mötesrutiner, medarbetarsamtal, ömsesidigt ansvarstagande mellan chef och medarbetare.	Pågår
2:2		Skolplan, arbetsplaner samt kvalitetsredovisning med åtgärder för utveckling som följs upp och analyseras.	Pågår
2:3		Elevutveckling och elevtal hålls aktuellt. Hänsyn tas till nya nationella reformer.	Pågår
2:5		Kvalitetsredovisningen innehåller åtgärder för utveckling.	Pågår
2:6		Ständigt pågående utifrån verksamhetens behov.	Pågår
2:8		Ny hemsida, Fronter, POODB, Dexter.	Pågår
2:9		Tas upp vid medarbetarsamtal.	Pågår

## Kompetens

	Tidplan	Förvaltningens huvudaktivitet i arbetet med direktivet	Status
3:1		Uppdatering av tidigare planer när ny personal är anställd.	Pågår
3:2		Nyckeltalen styr personalbudgeten. Ständig översyn av nyckeltalen.	Pågår
3:4		Plan för samverkan med gymnasiet i Vansbro finns. Samarbete med Mora, Orsa, Älvdalen planeras. Samarbete med Socialtjänsten ang elever med behov av extra stöd planeras.	Pågår
3:5		Finns framtagna för hela kommunen.	Pågår
3:6		Förekommer.	Pågår
3:7		Kommunens ledarutbildning, fyra rektorer på rektorsutbildning.	Pågår
3:8		Finns i SAM.	Pågår
3:9		Läraryftet och förskolelyftet används.	Pågår

## Demokrati

	Tidplan	Förvaltningens huvudaktivitet i arbetet med direktivet	Status
4:1		Utveckla hemsidan, protokoll läggs bland annat ut.	Pågår
4:3		Personalutbildning i jämställdhet planeras. Representanter i länets nätverk för jämställdhet finns. Utbildning i genus för förskolepersonal har genomförts.	

## Socialnämnden

Ordförande: Carina Albertsson

T f socialchef: Mona Ekberg

Driftredovisning (tkr)							Avvikelse
	Budget 201008	Utfall 201008	Avvikelse	Utfall 200908	Budget 201012	Prognos 201012	Budget/ Prognos
Intäkt	22 705	26 212	3 507	25 368	33 888	33 628	-260
Kostnad	-155 365	-158 882	-3 517	-159 651	-231 888	-231 559	329
<b>SUMMA</b>	<b>-132 660</b>	<b>-132 670</b>	<b>-10</b>	<b>-134 283</b>	<b>-198 000</b>	<b>-197 931</b>	<b>69</b>

### Verksamhetsbeskrivning

Socialförvaltningen ansvarar för äldreomsorg, handikappomsorg (LSS), socialpsykiatri och individ- och familjeomsorg (IFO). Äldreomsorgen har fyra servicehus, två vårdhem, två dagverksamheter och hemtjänst. LSS-verksamheten har gruppboende, anpassat boende, serviceboende, boendestöd, dagverksamhet, avlastning, ledsagning, kontaktpersoner, avlastningsfamiljer och personlig assistans. Inom socialpsykiatri finns dagverksamhet och boendestöd. IFO ansvarar för försörjningsstöd, missbruksvård, barn- och ungdomsvård, familjerätt och familjerådgivning.

Socialförvaltningen ansvarar även för psykiskt och socialt omhändertagande vid olyckor och tillbud (POSOM), alkoholhandläggning och hörselrådgivning.

### Utfall och prognos

Socialnämnden beräknar att klara budgeten vid årets slut. Prognosen för helåret per 31 augusti är 70 tkr plus.

De flesta verksamheter inom socialförvaltningen visar på ett litet plusresultat, vilket dock äts upp av ganska stora överdrag inom IFO som gör överdrag främst på barnsidan men även inom missbruksvården.

För tillfället finns en fakturatvist på 1,5 mkr med Försäkringskassan med osäker utgång. Detta kan ge ett mindre gynnsamt utfall.

Avvecklingen av det särskilda boendet Kringlan fortlöper enligt plan.

### Händelser under året

En avdelning, Norrgården, på särskilda boendet Kringlan avvecklades 2010-05-31. Personal från avdelningen Norrgården på Kringlan har erbjudits andra tjänster inom socialförvaltningen. Nästa avdelning planeras att stängas till årsskiftet och den tredje och sista under nästa år.

Samverkansgruppen mellan skolan och socialtjänsten har varit på gemensamt studiebesök i Avesta för att se på en bra modell för samverkan. En samverkansmodell för skolan och socialtjänsten ska arbetas fram.

Ta Tillvara har utökats med en personal från årsskiftet och ytterligare behov finns av personalförstärkning. Antalet brukare kommer att öka ytterligare.

BITS (säkerhetsanalys) har gjorts på dataverktyget Icare.

Demensteam har startats i projektform, året ut.

En regional handlingsplan mot våld i nära relationer ”– Att bekämpa mäns våld mot kvinnor, hedersrelaterat våld och våld i samkönade relationer” har antagits.

Utbildning har genomförts för alla inom Kommunals kollektiv för att de ska förberedas på resultat- och utvecklingssamtal som ska ge en individuell lönesättning.

### Mål och måluppfyllelse

Se tabell nedan för en sammanställning över hur socialnämndens arbete med förvaltningsdirektiven i kommunens verksamhetsplan framskrider. För närmare beskrivning av respektive förvaltningsdirektiv se kapitel ”Förvaltningsdirektiven i kommunens verksamhetsplan 2010-2012”.

## Ekonomi i balans

	Tidplan	Förvaltningens huvudaktivitet i arbetet med direktivet	Status
1:1	Pågår	Månatlig uppföljning av alla verksamhetsansvariga. Prognos görs kvartalsvis.	Prognos efter delår 2010: 70 tkr i överskott
1:2	Pågår	Äldreomsorg har SKL:s Öppna jämförelser. IFO har Måtten Gås. LSS har egna enkätverktyg och kommer under hösten att arbeta med Måtten Gås.	Pågår löpande.

## Kvalitet

	Tidplan	Förvaltningens huvudaktivitet i arbetet med direktivet	Status
2:1	Pågår	Satsat på lösningsfokuserat arbetssätt. Medarbetarsamtal genomförs. Kontinuerliga personalmöten. Samverkansavtal håller på att arbetas fram.	Pågår löpande.
2:2	Pågår	Riktlinjer och rutiner klagörs inom olika områden.	Pågår löpande framtagning och uppdateringar.
2:3	Pågår	Socialchef skriver för sociala verksamhetsområdet.	Klart. En ny omvärldsrapport ska påbörjas inför budgetåret 2012.
2:4		Uppföljning av Måtten Gås-rapporter. Från och med 2010 är vi med och samlar in data till Kommundatabasen.	ÄO och IFO ska rapportera uppföljning till KS i slutet av detta år. LSS arbetar fram en rapport till i januari 2011. Datainsamling till Kommundatabasen sker sista kvartalet inom ÄO, IFO o LSS.
2:5	Pågår	Rutiner finns för avvikelshantering vid behov upprättas åtgärdsplaner.	Pågår löpande.
2:6		Se 2:4	se 2:4
2:7	Pågår	Finns i riktlinjer.	Pågår löpande.
2:8	Pågår	Utveckling av hemsida.	Pågår löpande.
2:9	Pågår	Medarbetarsamtal. Personalmöten kontinuerligt. Personal-sekreterare inf de verksamheter som har behov av arbetsrätt.	Pågår löpande.

## Kompetens

	Tidplan	Förvaltningens huvudaktivitet i arbetet med direktivet	Status
3:1	dec-10	Plan finns.	Internkontrollarbete pågår med att se över alla planer
3:2	Pågår	Personalsekreterare uppdaterar personalstat i samverkan med verksamhetsansvariga och ekonom.	Månatligen
3:4	sep-10	Socialchef ska sammanställa samverkans- och utvecklingsformer - internt och externt.	Ej påbörjat.
3:7		Kommunen har satsat på en ledarutbildning för alla chefer.	Socialchefen och enhetschefer har deltagit i ledarutbildningen som hållits inom kommunen.
3:8	Pågår	Finns i SAM.	Pågår löpande.

## Demokrati

	Tidplan	Förvaltningens huvudaktivitet i arbetet med direktivet	Status
4:1	okt.-10	Nya broschyrer utarbetas, hemsida uppdateras. Klagomålshantering/ synpunkter finns.	Pågår.

## Miljönämnden

Ordförande: Ulf Andersson

tf Miljö/hälsochef: Lena Bergman

Driftredovisning (tkr)							Avvikelse
	Budget 201008	Utfall 201008	Avvikelse	Utfall 200908	Budget 201012	Prognos 201012	Budget/ Prognos
Intäkt	3 999	5 081	1 082	5 530	5 968	6 150	182
Kostnad	-5 290	-5 803	-513	-6 446	-7 896	-7 850	46
<b>SUMMA</b>	<b>-1 291</b>	<b>-722</b>	<b>569</b>	<b>-916</b>	<b>-1 928</b>	<b>-1 700</b>	<b>228</b>

### Verksamhetsbeskrivning

Miljönämnden är en myndighetsnämnd inom miljö-, livsmedel- och hälsoskyddsområdet. Miljönämnden ska stimulera till en hållbar ekologisk utveckling med god hälsa och miljö för alla som vistas och verkar i Malung- Sälens kommun. Arbetet omfattar både förebyggande arbete i form av råd och upplysning samt tillsynsarbete. Kärnverksamheten består av tillsyn inom miljöskydd, hälsoskydd och livsmedel. Miljönämndens arbete styrs främst av miljöbalken och livsmedelslagen, med tillhörande författningar.

Miljönämnden medverkar i planeringen där miljö och hälsoskyddsfrågor berörs, samt samordnar kommunens kalkningsarbete.

### Utfall och prognos

Utfallet för augusti månads utgång är 722 tkr, vilket motsvarar 37 procent av den totala budgeten där riktpunkten är 67 procent.

Miljönämndens och miljökontorets administration ligger med god marginal inom ramen. Ur besparingssynpunkt har miljönämnden under året ställts in vid två tillfällen när det endast har varit ett fåtal ärenden av miljönämndskaraktär. För kontrollverksamheterna miljöskydd och livsmedel har intäkterna ökat, beroende på nuvarande taxa, samt att antalet inkommande ärenden har ökat för blanda annat värmepumpar och avlopp.

Hälsoskyddsverksamheten ligger under budget beroende på att alla årsavgifter inte fakturerats ännu, i avvaktan på att en ny taxa ska antas. Den nya taxan innebär en sänkning för stickande och skärande verksamheter. Årsavgiften kommer att skickas ut under september månad.

Den största avvikelsen är kalkningsverksamheten där Miljönämnden ligger ute med kostnader under året. För kalkningen fås ett statligt bidrag på

95 procent och slutrapport och slutlig betalning sker vid årsskiftet. I år ses en trend med ökad åtgång av mängden kalk. Det innebär att miljönämndens kostnader för kalkningen har ökat med cirka 200 tkr jämfört med föregående år.

Under året kommer miljönämnden att anlita en jurist som ska föra kommunens talan i ett ärende gällande förorenad mark, där kostnaderna i dagsläget är oklart. Det som också påverkar utfallet för året är personalkostnader. På grund av personalomsättning och sjukskrivningar har vi under delar av året haft vakanta tjänster. Detta kommer att fortsätta under hösten, varför prognosen för personalkostnader blir osäker. Det som dock är klart är att personalkostnaderna för miljönämnden ligger lägre än budgeterat och att oktober månad inleds med en vakant tjänst. Dessutom har miljönämnden hittills minskat sina kostnader för sammanträden med cirka 20 procent.

Miljönämndens utfall för året beräknas bli cirka 228 tkr bättre än budgeterat. I prognostiserat utfall ingår kostnad för projekt "Enskilt avlopp". Inkomster av tillsyn har hittills inbringat 2 431 tkr och ytterligare inkomster under året är inte stora eftersom debitering av årsavgifter sker i förskott i början av året. De intäkter som återstår är för inkommande ärenden, avgifter för extra offentlig kontroll samt det bidrag som utbetalas för kalkningen i slutet av året. Kostnaderna ligger på 7 850 tkr.

### Händelser under året

Miljönämnden prioriterar den uppsökande tillsynsverksamheten för att på det sättet öka kontakten mellan verksamhetsutövare och miljönämnden. Tillsynen ska också prioriteras inom de områden som ger störst effekt på klimatet. Inventering och förbättring av de enskilda avloppen är också en viktig fråga.

Det effektiviseringsprojekt som påbörjades förra året fortsätter, i syfte att öka måluppfyllelsen, optimera arbetssätt och förbättra arbetsbelastningen. Detta arbete kommer att fortgå även under 2011.

Under oktober månad kommer en extern konsult att granska miljönämndens verksamhet. Syftet är att ta fram en aktuell resursbehovsutredning som ska ligga till grund för arbetet med att ta fram en verksamhetsplan för år 2011. Redovisningen kommer att förtydliga den skatte-, respektive taxefinansierade delen och samtidigt påvisa lämpliga förbättrings- och effektiviseringsåtgärder. Miljönämnden har för avsikt att höja kvaliteten och samtidigt förbättra arbetsmiljön för samtliga medarbetare.

#### **Miljöskydd**

- Handläggning av förorenade områden, exempelvis före detta Malungs Garveri.
- Tillsyn av avloppsreningsverk
- Handläggning av ett ökat antal nedskräpnings- och skrotbilsärenden samt värmepumpar.
- Avloppsprojektet ”Ett grönt, gult och rött avlopp” startar med en genomgång av tidigare utförd inventering. Aktiviteter har genomförts under Malungs gatufestival, samt informationsträffar.
- Diplomerer av entreprenörer

#### **Hälsoskydd**

- Handläggning av nystartade skolor/förskolor.
- Tillsyn av stickande- och skärande verksamheter, såsom fotvård, akupunktur mm.
- Tillsyn av badanläggningar
- Klagomålsärenden, buller samt inomhusmiljö

#### **Livsmedel**

- Utredning av matförgiftningar
- Tillsyn av livsmedelsverksamheter under Dansbandsveckan.

#### **Administration/övergripande**

- Information, till exempel ny hemsida samt framtagande av informationsmaterial.
- Ny dokumenthanteringsplan med förbättrade rutiner för arkivering.
- Påbörjad genomgång av materialet i centralarkivet.

#### **Mål och måluppfyllelse**

Se tabell nedan för en sammanställning över hur miljönämndens arbete med förvaltningsdirektiven i kommunens verksamhetsplan framskrider. För närmare beskrivning av respektive förvaltningsdirektiv se kapitel ”Förvaltningsdirektiven i kommunens verksamhetsplan 2010-2012”.

### **Ekonomi i balans**

	<b>Tidplan</b>	<b>Förvaltningens huvudaktivitet i arbetet med direktivet</b>	<b>Status</b>
<b>1:1</b>	december 2010	En ny budgetuppställning tas fram för budget 2011, med fördelning på respektive arbetsområde i syfte att redovisa kostnadstäckningsgrad per område. Det ska gå utläsa den skatte- respektive taxefinansierade delen. En resursbehovsutredning ska tas fram.	Pågående. Ett utkast till budgetuppställning finns. En genomgång och fördelning av samtliga kostnader och intäkter ska göras före årsskiftet. En genomgång av Miljökontorets verksamhet planeras under oktober månad av extern konsult. Den kommer att resultera i en resursbehovsutredning med genomgång av taxe- och skattefinansierade delar. Fortsatta effektiviseringsåtgärder baseras på utredningen.
<b>1:2</b>	december 2010	Dalarnas nyckeltal kommer att antas under 2010 och lyfts då in i Miljönämndens verksamhetsplan 2011.	Pågående

## Kvalitet

	Tidplan	Förvaltningens huvudaktivitet i arbetet med direktivet	Status
2:1	december 2010	Miljökontoret har tagit fram grundstommen till en Kvalitetshandbok där samtliga är delaktiga i framtagandet av nya rutiner.	Pågår
2:5	december 2010	Rutin för kvalitetssäkring och kvalitetsavvikelser ska tas fram.	Pågår
2:6	april 2010	För att driva, planera och följa upp projekt bättre genom gick samtliga utbildning: två har gått projektledarutbildning och en har projektbeställarutbildning. Övriga medarbetare har gått utbildningen "Att delta i projekt". De projekt som Miljökontoret bedriver ska redovisas i rapportform och läggas ut på hemsidan.	Målet är uppfyllt.
2:7	december 2011	Ska tas fram under 2011, enligt Miljökontorets verksamhetsplan.	Målet är inte uppfyllt.
2:8	december 2011	Kontakt har tagits med IT-avdelningen. Projekt ärendehantering fördröjer fortsatta planer. Utredning om vilket ärendehanteringssystem som ska användas utreds före denna kopplingsmodul inhandlas.	Påbörjat
2:9	februari 2010	Miljökontoret har tagit fram en policy samt värdegrund. Vid nya medarbetare går dessa igenom.	Målet är uppfyllt.
	januari 2011	Arbetsplatsträffar, interna utbildningar/träffar	Påbörjas 2011

## Kompetens

	Tidplan	Förvaltningens huvudaktivitet i arbetet med direktivet	Status
3:1	juni 2011	Enligt Miljönämndens verksamhetsplan ska planer tas fram under hösten.	Målet är inte uppfyllt.
3:2	december 2011	Plan ska tas fram.	Påbörjat
3:8	augusti 2010	Fastställd introduktionsplan finns i Miljökontorets kvalitetshandbok.	Målet är uppfyllt.

## Demokrati

	Tidplan	Förvaltningens huvudaktivitet i arbetet med direktivet	Status
4:1	december 2010	Planerade aktiviteter och informationsträffar för år 2010 genomförs enligt Miljönämndens verksamhetsplan. Annonsering i Malungsbladet samt deltagande i Gatufestival och Företagsmessa.	Pågående
4:5	september 2010	Miljömöten med t.ex. Tekniska förvaltningen och Statsbyggnadskontoret.	Pågående

## Räddningsnämnden

Ordförande: Göran Tenn

Räddningschef: Per Hampus

Driftredovisning (tkr)							Avvikelse
	Budget 201008	Utfall 201008	Avvikelse	Utfall 200908	Budget 201012	Prognos 201012	Budget/ Prognos
Intäkt	669	714	45	1 014	998	998	0
Kostnad	-9 245	-9 611	-366	-8 901	-13 798	-14 140	-342
<b>SUMMA</b>	<b>-8 576</b>	<b>-8 897</b>	<b>-321</b>	<b>-7 887</b>	<b>-12 800</b>	<b>-13 142</b>	<b>-342</b>

### Verksamhetsbeskrivning

För att skydda människors liv, hälsa, egendom, och även miljö, ska räddningstjänsten se till att åtgärder vidtas för att förebygga bränder och skador till följd av bränder utan att andras ansvar inskränks.

Räddningstjänsten ska också förhindra och begränsa skador på människor, egendom och miljö. Räddningstjänsten ska planeras och organiseras så att räddningsinsatserna kan påbörjas inom godtagbar tid och genomföras på ett effektivt sätt. Räddningsinsatser ska endast utföras om det är motiverat med hänsyn till behovet av ett snabbt ingripande, det hotade intressets vikt, kostnaderna för insatsen och andra omständigheter.

I kommuns handlingsprogram för det skadebyggande arbetet och räddningstjänstens verksamhet står det hur uppgifterna ska utföras.

### Utfall och prognos

Utfallet per 31 augusti visar ett underskott på 321 tkr gentemot tilldelad ram. Prognosen för helåret visar på ett underskott på 342 tkr.

Länsstyrelsen krävde efter ett tillsynsbesök att det i norra kommundelen skulle vara en extra brandman under vinterhalvåret. Det medför en extra kostnad motsvarande 120 tkr per år.

Reparationer av fordon och inventarier har kostat 140 tkr mer än budgeterat under delåret. Materiel till de nya FIB-bilarna har köpts in för 20 tkr.

Efter en snörik och kall vinter har snöröjningen blivit dyrare och har kostat 29 tkr mer än budgeterat.

### Händelser under året

Länsstyrelsens tillsynsbesök resulterade i ett krav om att beredskapsstyrkan i norra kommundelen skulle ökas med en brandman under vinterhalvåret på grund av den kraftiga ökningen av människor under perioden.

En storövning har genomförts i Rörbäcksnäs, där en simulerad olycka med en buss satte verksamheterna på prov. Bland annat resulterade storövningen i en utvärdering av samarbetet med Norge.

En pyroman härjade en tidig julimorgon i Malung men kunde snabbt gripas efter en rådig insats av räddningschef i beredskap (RCB).

Två stycken första insatsbilar (FIB) har köpts in till norra kommundelen för att ge tredje part snabbare hjälp vid olycka.

Transtrands räddningskår kommer under en testperiod att hjälpa äldreomsorgen i norra kommundelen och vara behjälpliga vid trygghetslarm.

### Mål och måluppfyllelse

Utryckningarna har ökat med 2 procent jämfört med motsvarande period föregående år.

Se tabell nedan för en sammanställning över hur räddningsnämndens arbete med förvaltningsdirektiven i kommunens verksamhetsplan framskrider. För närmare beskrivning av respektive förvaltningsdirektiv se kapitel "Förvaltningsdirektiven i kommunens verksamhetsplan 2010-2012".

## Ekonomi i balans

	Tidplan	Förvaltningens huvudaktivitet i arbetet med direktivet	Status
1:1	201012	Ekonomi i balans pågår fortlöpande	Kostnaden något över budgetram
1:2	201012	Pågår fortlöpande	Fungerar enligt plan.
1:3	201012	Pågår fortlöpande	Fungerar enligt plan.

## Kvalitet

	Tidplan	Förvaltningens huvudaktivitet i arbetet med direktivet	Status
2:1	201012	Grunden för arbetet och medarbetarskapet diskuteras fortlöpande vid arbetsplatsträffar	Pågår fortlöpande
2:2	201012	Förändringar pågår fortlöpande i samråd med personal	Pågår fortlöpande
2:3	201012	Följer utvecklingen i kommunen och omvärlden	Pågår fortlöpande
2:4	201106	Kvalitetssäkring pågår i övningsprogrammet	Pågår men ej klart
2:5	201012	Detta görs fortlöpande genom kvalitetsrapporter i samband men insats	Pågår fortlöpande
2:6	201012	Fastställda övningsprogram leds av övningsledare med kompetens, erfarenhet och kunskap	Pågår fortlöpande
2:7	201012	Fungerar enligt fastställd delegationsordning och övriga direktiv	Fungerar enl. plan
2:8		ej påbörjat	
2:9	201012	Grunden för arbetet och medarbetarskapet diskuteras fortlöpande vid arbetsplatsträffar	Pågår fortlöpande

## Kompetens

	Tidplan	Förvaltningens huvudaktivitet i arbetet med direktivet	Status
3:1	201103	Pågår fortlöpande	Problem med C-körkort status föreligger
3:2	201012	Förändringar i organisationen förväntas innebära oförändrade personal kostnader.	Arbetet pågår
3:4	201012	Avtal finns med andra kommuner och fylken ang. samarbete	Fungerar enl. plan
3:5	201103	Policy finns dock ej nedskrivet men kommer att utarbetas skriftligen	Ej påbörjat
3:6	201012	Enligt fastställd delegationsordning	Enligt plan
3:7	201106	Förv. Chefsutbildning kommer att genomföras	Ej påbörjat men enl. uppgift skall detta påbörjas 2011
3:8	201012	Grundutbildning och introduktion genomföra av nyanställda	Enligt MSB fastställda plan
3:9	201106	Enligt uppgjord plan	Pågår fortlöpande

## Demokrati

	Tidplan	Förvaltningens huvudaktivitet i arbetet med direktivet	Status
4:1	201106	Genom annonsering i lokalpress	Pågår fortlöpande
4:3		Prioriterar mångfalden och jämställdheten i samband med nyanställningar	Pågår fortlöpande
4:5		Folder ang. Räddningstjänsten för deltagande vid evenemang saknas	Jobbas på

## Resultaträkningar

(tkr)

		Kommunen		Koncernen	
		201008	200908	201008	200908
Verksamhetens intäkter	Not 1	125 522	112 880	205 623	198 784
Verksamhetens kostnader	Not 2	-439 234	-429 015	-483 031	-473 263
Jämförelsestörande poster	Not 3	2 738	1 922	2 738	
Avskrivningar	Not 4	-21 773	-19 920	-37 088	-34 530
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-332 747</b>	<b>-334 133</b>	<b>-311 758</b>	<b>-309 009</b>
Skatteintäkter	Not 5	238 482	230 034	238 482	230 034
Generella statsbidrag	Not 6	117 748	103 419	117 748	103 419
Finansiella intäkter	Not 7	8 514	7 933	774	1 800
Finansiella kostnader	Not 8	-3 172	-4 008	-7 572	-10 857
<b>Resultat före extraordinära poster</b>		<b>28 825</b>	<b>3 245</b>	<b>37 674</b>	<b>15 387</b>
Skattekostnader					
<b>Årets resultat</b>		<b>28 825</b>	<b>3 245</b>	<b>37 674</b>	<b>15 387</b>

	Kommunen	201008	200908	Proportionerad		Avvikelse
				Budget	Prognos	Budget/Utfall
Verksamhetens intäkter		125 522	112 880			
Verksamhetens kostnader		-439 234	-429 015			
Jämförelsestörande poster		2 738	1 922			
Avskrivningar		-21 773	-19 920	-23 587	-32 735	1 814
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-332 747</b>	<b>-334 133</b>	<b>-342 484</b>	<b>-516 373</b>	<b>9 737</b>
Skatteintäkter		238 482	230 034	231 895	357 168	6 587
Generella statsbidrag		117 748	103 419	116 855	176 623	893
Finansiella intäkter		8 514	7 933	3 467	8 600	5 047
Finansiella kostnader		-3 172	-4 008	-5 490	-4 758	2 318
<b>Resultat före extraordinära poster</b>		<b>28 825</b>	<b>3 245</b>	<b>4 243</b>	<b>21 260</b>	<b>24 582</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>28 825</b>	<b>3 245</b>	<b>4 243</b>	<b>21 260</b>	<b>24 582</b>

## Balansräkningar

(tkr)

		Kommunen		Koncernen	
		201008	200908	201008	200908
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Immateriella anläggningstillgångar				1 386	1 525
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Not 9	492 202	475 614	982 599	985 521
Maskiner och inventarier	Not 10	28 320	31 117	35 118	39 134
Pågående arbeten		6 828	13 994	22 180	13 994
Finansiella anläggningstillgångar	Not 11	44 703	45 223	30 168	29 115
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>572 053</b>	<b>565 948</b>	<b>1071 451</b>	<b>1069 289</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd, exploateringsfastigheter	Not 12	12 087	9 055	15 463	12 861
Fordringar	Not 13	57 115	51 895	75 503	71 943
Kassa och bank	Not 14	41 823	4 212	54 874	9 826
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>111 025</b>	<b>65 162</b>	<b>145 840</b>	<b>94 630</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>683 078</b>	<b>631 110</b>	<b>1217 291</b>	<b>1163 919</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>					
<b>Eget kapital</b>					
Ingående eget kapital		293 960	289 327	454 862	438 860
Effekt av byte av redovisningsprincip					
Årets resultat		28 825	3 245	37 674	15 387
<b>SUMMA EGET KAPITAL</b>	Not 15	<b>322 785</b>	<b>292 572</b>	<b>492 536</b>	<b>454 247</b>
<b>Avsättningar</b>					
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	Not 16	1 959	2 135	4 817	5 479
Andra avsättningar	Not 17		615	35 357	33 660
<b>Summa avsättningar</b>		<b>1 959</b>	<b>2 750</b>	<b>40 174</b>	<b>39 139</b>
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	Not 18	235 088	201 818	511 093	493 275
Kortfristiga skulder	Not 19	123 246	133 970	173 488	177 258
<b>Summa skulder</b>		<b>358 334</b>	<b>335 788</b>	<b>684 581</b>	<b>670 533</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>683 078</b>	<b>631 110</b>	<b>1217 291</b>	<b>1163 919</b>
<b>Ansvarsförbindelser</b>					
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	Not 20	251 819	261 085	251 819	261 085
Ställda säkerheter	Not 21			10 490	10 490
Övriga ansvarsförbindelser	Not 22	368 116	375 000	42 030	39 488

## Kassaflödesanalyser (tkr)

	Kommunen		Koncernen	
	201008	200908	201008	200908
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>				
Årets resultat	28 825	3 245	37 674	15 387
Justering för av- och nedskrivningar	Not 23	22 439	19 920	34 530
Justering för avsättningar	Not 24	-140	64	72
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	Not 25	-55	-603	-603
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	<b>51 069</b>	<b>22 626</b>	<b>74 807</b>	<b>49 386</b>
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-11 395	-12 418	-5 113	-13 642
Ökning/minskning förråd	596	905	900	725
Ökning/minskning exploateringsfastigheter	-546	14	-546	14
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-19 144	-1 799	-15 404	-12 762
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>20 580</b>	<b>9 328</b>	<b>54 644</b>	<b>23 721</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>				
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-15 675	-31 177	-28 120	-49 111
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	317	715	390	736
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar		-540		-540
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar			39	
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-15 358</b>	<b>-31 002</b>	<b>-27 691</b>	<b>-48 915</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>				
Nyupptagna lån	20 000	24 000	20 000	26 818
Amortering av långfristiga skulder	-1 803	-1 756	-13 620	-3 646
Periodisering anslutningsavgifter	2 964	726	2 964	726
Ökning långfristiga fordringar	Not 26	-500	-500	-640
Minskning av långfristiga fordringar	Not 26	1 027	1 027	527
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>21 688</b>	<b>22 857</b>	<b>9 871</b>	<b>23 785</b>
<b>ÅRETS KASSAFLÖDE</b>	<b>26 910</b>	<b>1 183</b>	<b>36 824</b>	<b>-1 409</b>
Likvida medel vid årets början	14 913	3 029	18 050	11 235
Likvida medel vid årets slut	41 823	4 212	54 874	9 826
<b>Förändring av likvida medel</b>	<b>26 910</b>	<b>1 183</b>	<b>36 824</b>	<b>-1 409</b>

## Noter

(tkr)

	Kommunen		Koncernen	
	201008	200908	201008	200908
<b>Not 1 Specifikation verksamhetens intäkter</b>				
Försäljningsmedel	15 318	9 427		
Avgifter och ersättningar	57 379	52 292		
Hyror och arrenden	14 779	15 340		
Stats- och landstingsbidrag	25 372	24 325		
Verksamheter och entreprenader	12 642	11 466		
Övrigt	32	30		
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>125 522</b>	<b>112 880</b>		
<b>Not 2 Specifikation verksamhetens kostnader</b>				
Personal	266 637	262 022		
Pensioner	15 716	15 223		
varav pensionsförsäkringsavgifter	1 598	1 859		
varav förändr pensionsavsättning	-135	-31		
varav pensionsutbetalningar	5 730	5 449		
varav individuell del	8 523	7 946		
Material	36 519	35 763		
Tjänster	38 549	39 088		
Bidrag och transfereringar	24 038	22 665		
Entreprenad och köp av verksamhet	53 621	50 638		
Anläggningstillgångar	3 620	3 441		
Övrigt	534	175		
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>439 234</b>	<b>429 015</b>		
<i>Pensioner inkluderar löneskatt 24,26 %.</i>				
<b>Not 3 Jämförelsestörande poster</b>				
Realisationsvinster	56	618		
Nettoförsäljning exploateringsområden	3 348	1 319		
Nedskrivning av anläggningstillgångar	-666	-15		
<b>Summa</b>	<b>2 738</b>	<b>1 922</b>		
<b>Not 4 Avskrivningar</b>				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	18 712	17 421		
Maskiner och inventarier	3 061	2 499		
<b>Summa</b>	<b>21 773</b>	<b>19 920</b>		
<i>Avskrivningarna är beräknade på anläggningstillgångarnas anskaffningsvärde.</i>				
<i>Avskrivningstiden för kommunen avseende byggnader är 5-50 år och för maskiner och inventarier 5-10 år.</i>				
<i>Avskrivningstiden för koncernen är 5-67 år för byggnader och tekniska anläggningar, 5-10 år för maskiner och inventarier och 20 år för immateriella tillgångar.</i>				

	<b>Kommunen</b>	<b>Koncernen</b>	
	<b>201008</b>	<b>200908</b>	<b>201008</b>
		<b>200908</b>	<b>200908</b>
<b>Not 5 Skatteintäkter</b>			
Kommunalskatt	233 380	238 959	
Förändring slutavräkning förgående bokslutsår	1 110	709	
Prognos slutavräkning innevarande bokslutsår	3 992	-9 634	
<b>Summa</b>	<b>238 482</b>	<b>230 034</b>	
<b>Not 6 Generella statsbidrag</b>			
Inkomstutjämningsbidrag	68 691	68 005	
Strukturbidrag	8 206	8 175	
Kostnadsutjämningsbidrag	11 886	14 191	
Bidrag för LSS-utjämning	4 776	2 298	
Kommunal fastighetsavgift	15 638	14 136	
Generellt statsbidrag	6 770		
Regleringsavgift	1 781	-3 386	
<b>Summa</b>	<b>117 748</b>	<b>103 419</b>	
<b>Not 7 Finansiella intäkter</b>			
Ränta på likvida medel		7	
Dröjsmålsränta	55	94	
Aktieutdelning	8 459	7 251	
Engångsutdelning SKL		581	
<b>Summa</b>	<b>8 514</b>	<b>7 933</b>	
<b>Not 8 Finansiella kostnader</b>			
Ränta på lån	3 145	3 923	
Finansiell kostnad avseende pensionsskuld	22	82	
Övriga räntekostnader	5	3	
<b>Summa</b>	<b>3 172</b>	<b>4 008</b>	

Not 9	Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Kommunen	Koncernen		
		201008	200908	201008	200908
	<b>Ingående anskaffningsvärden</b>	<b>849 764</b>	<b>800 159</b>		
	Årets förändringar				
	- Inköp	7 359	12 500		
	- Försäljningar och utrangeringar				
	- Nedskrivningar	-666			
	- Bidrag				
	- Justering ingående anskaffning				
	<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>856 457</b>	<b>812 659</b>		
	<b>Ingående avskrivningar</b>	<b>-345 543</b>	<b>-319 624</b>		
	Årets förändringar				
	- Avskrivningar	-18 712	-17 421		
	- Nedskrivningar				
	- Försäljningar och utrangeringar				
	- Justering ingående avskrivningar				
	<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-364 255</b>	<b>-337 045</b>		
	<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>492 202</b>	<b>475 614</b>		
	Det bokförda värdet fördelar sig på:				
	Markreserv	2 412	2 268		
	Verksamhetsfastigheter	251 801	245 072		
	Fastigheter för affärsverksamhet	124 315	113 815		
	Publika fastigheter	28 131	27 019		
	Fastigheter för annan verksamhet	84 254	86 167		
	Pågående ny- till- och ombyggnad	1 289	1 273		
	<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>492 202</b>	<b>475 614</b>		
	<i>Särredovisning av fastigheten Samariten 5, finansiellt leasingavtal</i>				
	<b>Ingående anskaffningsvärden</b>	<b>35 100</b>	<b>35 100</b>		
	Årets förändringar				
	- Inköp				
	<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>35 100</b>	<b>35 100</b>		
	<b>Ingående avskrivningar</b>	<b>-9 126</b>	<b>-7 722</b>		
	Årets förändringar				
	- Avskrivningar	-936	-936		
	- Försäljningar och utrangeringar				
	<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-10 062</b>	<b>-8 658</b>		
	<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>25 038</b>	<b>26 442</b>		

Not 10 Maskiner och inventarier	Kommunen	Koncernen	
	201008	200908	201008 200908
<b>Ingående anskaffningsvärden</b>	<b>91 190</b>	<b>85 989</b>	
Årets förändringar			
- Inköp	1 474	4 661	
- Försäljningar och utrangeringar	-400	-90	
- Justering			
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>92 264</b>	<b>90 560</b>	
<b>Ingående avskrivningar</b>	<b>-61 036</b>	<b>-56 944</b>	
Årets förändringar			
- Avskrivningar	-3 061	-2 499	
- Försäljningar och utrangeringar	153		
- Justering			
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-63 944</b>	<b>-59 443</b>	
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>28 320</b>	<b>31 117</b>	
Det bokförda värdet fördelar sig på:			
Inventarier	16 434	18 795	
Bilar och transportmedel	11 496	11 834	
Skulpturer och statyer	352	298	
Övriga maskiner och inventarier	38	53	
Pågående installationer		137	
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>28 320</b>	<b>31 117</b>	

**Not 11 Finansiella anläggningstillgångar**

Malungs Elverk AB	2 670	2 670
Malungshem AB	27 164	27 164
Gustols AB	500	500
Malung-Sälen Turism AB	250	250
Dalatrafik AB	451	451
Swedbank	31	27
Aktier, övriga	6	3
Andel i Kommuninvest Sverige AB	540	540
Andelar	32	32
Bostadsrätter	497	497
Utlämnade lån	12 562	13 089
<b>Summa</b>	<b>44 703</b>	<b>45 223</b>

*Andelarna i Kommuninvest Sverige AB medför förpliktelser i form av borgensåtagande. Åtagandet är närmare specificerat i noten för övriga ansvarsförbindelser.*

	<b>Kommunen</b>	<b>Koncernen</b>		
	<b>201008</b>	<b>200908</b>	<b>201008</b>	<b>200908</b>
<b>Not 12 Förråd, exploateringsfastigheter</b>				
Förråd	8 682	8 391		
Exploateringsfastigheter	3 405	664		
<b>Summa</b>	<b>12 087</b>	<b>9 055</b>		
<b>Not 13 Fordringar</b>				
Kundfordringar	20 220	17 766		
Diverse kortfristiga fordringar	1 649	4 348		
Fordringar hos staten	864	7 258		
Fordringar hos koncernföretag	852	560		
Fordran mervärdesskatt		1 476		
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	15 542	15 483		
Upplupna skatteintäkter	17 988	5 004		
<b>Summa</b>	<b>57 115</b>	<b>51 895</b>		
<b>Not 14 Kassa och bank</b>				
Kassa	4	11		
Handkassor	19	17		
Plusgiro	41 259	3 800		
Bank	541	384		
<b>Summa</b>	<b>41 823</b>	<b>4 212</b>		
<b>Not 15 Eget kapital</b>				
Anläggningsskapital	335 006	361 380		
Rörelsekapital	-12 221	-68 808		
<b>Summa</b>	<b>322 785</b>	<b>292 572</b>		
<b>Delårsårs resultat</b>				
Kommunen	27 286	1 799		
Fjärrvärme	740	250		
Vatten & avlopp	799	1 196		
<b>Summa årets resultat</b>	<b>28 825</b>	<b>3 245</b>		
<b>Utgående eget kapital</b>				
Kommunen	331 757	301 796		
Fjärrvärme	-4 857	-6 101		
Vatten & avlopp	-4 115	-3 123		
<b>Summa utgående eget kapital</b>	<b>322 785</b>	<b>292 572</b>		

#### **Ändrad redovisningsprincip**

År 2008 ändrades redovisningsprincipen för hantering av ett långtidshyresavtal tom 2028-06-30 för fastigheten Samariten 5. Fram till år 2007 bokfördes hyreskostnaden som lokalhyra, år 2008 fastställdes att den ekonomiska innebörden av avtalet är att hyresmannen (kommunen) har tagit på sig samma finansiella och värdemässiga ansvar som om anläggningen köpts. Avtalet omklassificerades till ett finansiellt leasingavtal.

	Kommunen		Koncernen	
	201008	200908	201008	200908
<b>Not 16 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser</b>				
Avsättning pensionskuld	1 530	1 641		
Avsättning garanti- och visstidspension	47	77		
Löneskatt	382	417		
<b>Summa</b>	<b>1 959</b>	<b>2 135</b>		

Medlen används i sin helhet i verksamheten, s.k. återlåning. Ingen omföreling avseende kortfristig del har skett.

<b>Ingående avsättning</b>	1 690	1 667		
Nya förpliktelser under året	-26	140		
varav nyintjänad pension	1	33		
varav ränte och basbeloppsuppräknin	22	122		
varav ändring av försäkringstekniska grunder				
varav pension till efterlevande				
varav övrig post	-49	-15		
Årets utbetalningar	-87	-89		
<b>Utgående avsättning</b>	<b>1 577</b>	<b>1 718</b>		
Löneskatt	382	417		
<b>Utgående avsättning inklusive löneskatt</b>	<b>1 959</b>	<b>2 135</b>		

**Aktualiseringsgrad** **93,0%** **92,3%**

Med aktualisering avses personer där alla pensionsgrundande tider är utredda och pensionsåtagandet är beräknat utifrån detta. För personer som inte är aktualiserade uppskattas pensionsgrundande tid. I takt med att även dessa personer aktualiseras justeras ansvarsförbindelsen.

Beräkningsgrund för pensioner framgår av avsnittet redovisningsprinciper.

<b>Not 17 Andra avsättningar</b>				
Övriga avsättningar		615		
<b>Summa</b>	<b>0</b>	<b>615</b>		

<b>Not 18 Långfristiga skulder</b>				
Långfristiga lån	219 439	189 446		
Anläggningsavgifter VA	15 649	12 372		
<b>Summa</b>	<b>235 088</b>	<b>201 818</b>		

Kommande års amorteringar 3 097 (3096) tkr har bokförts som kortfristig skuld samt fråndragits låneskuld 2010-08-31.

<b>Ingående låneskuld</b>	<b>201 242</b>	<b>167 202</b>		
Nyupplåning under året	20 000	24 000		
Årets amorteringar	-1 758	-1 881		
Förändring kommande års amortering	-45	125		
<b>Utgående långfristig låneskuld</b>	<b>219 439</b>	<b>189 446</b>		

<b>Ingående förinbetalda anläggningsavgifter VA</b>	<b>12 685</b>	<b>11 646</b>		
90 % av årets förinbetalda anläggningsavgifter	2 804	1 002		
Årets intäktsförda anläggningsavgifter	-319	-276		
Återf kortfristig del av anläggningsavgifter VA	479			
<b>Utgående förinbetalda anläggningsavgifter VA</b>	<b>15 649</b>	<b>12 372</b>		

Anläggningsavgifter för VA intäktsförel är VA's genomsnittliga livslängd, dvs 30 år.

	<b>Kommunen</b>		<b>Koncernen</b>	
	<b>201008</b>	<b>200908</b>	<b>201008</b>	<b>200908</b>
<b>Not 19 Kortfristiga skulder</b>				
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	3 809	22 710		
Skuld till koncernföretag	5 220	3 935		
Leverantörsskulder	14 330	19 073		
Moms och särskilda punktskatter	772			
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	14 341	14 088		
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	47 776	38 207		
Upplupna semesterlöner	20 569	20 173		
Okompenserad övertid	2 439	2 458		
Kortfristig pensionsskuld inklusive löneskatt	13 990	13 326		
<b>Summa</b>	<b>123 246</b>	<b>133 970</b>		
<b>Not 20 Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna</b>				
Pensionsförpliktelser	202 655	210 112		
Löneskatt	49 164	50 973		
<b>Summa</b>	<b>251 819</b>	<b>261 085</b>		
<b>Not 21 Ställda säkerheter</b>				
Fastighetsinteckningar			2 040	2 040
Företagsinteckningar			8 450	8 450
<b>Summa</b>			<b>10 490</b>	<b>10 490</b>
<b>Not 22 Övriga ansvarsförbindelser</b>				
Kommunal borgen för egna bolag och stiftelser	329 600	331 030		
Kommunalt borgens- och förlustansvar för egnahem och småhus med bostadsrätt	732	837	732	837
Övriga ansvarsförbindelser	33 559	38 651	41 298	38 651
Pensionsåtaganden	4 225	4 482		
<b>Summa</b>	<b>368 116</b>	<b>375 000</b>	<b>42 030</b>	<b>39 488</b>
<i>Ingen uppdatering har skett sedan förgående årsbokslut.</i>				
<i>Malung-Sälens kommun har i januari 2009 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga förpliktelser. Samtliga 248 kommuner som per 2009-12-31 var medlemmar i Kommuninvest har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga dessa kommuner har ingåtts ett avtal om hur ansvaret skall fördelas på varje medlemskommun vid ett eventuellt infriande av borgensansvaret. Principerna för denna fördelning sker efter en beräkningsmodell grundad på samtliga medlemskommuners respektive ägarandel i Kommuninvest. Malung-Sälens kommun hade vid årsskiftet 2009/2010 en ägarandel i Kommuninvest som uppgick till 0,20 %.</i>				
<b>Not 23 Justering för av- och nedskrivningar</b>				
Avskrivningar	21 773	19 920	37 088	34 530
Nedskrivning av anläggningstillgångar	666		666	
<b>Summa</b>	<b>22 439</b>	<b>19 920</b>	<b>37 754</b>	<b>34 530</b>

	<b>Kommunen</b>		<b>Koncernen</b>	
	<b>201008</b>	<b>200908</b>	<b>201008</b>	<b>200908</b>
<b>Not 24 Justering för avsättningar</b>				
Förändring i avsättning av pensioner	-140	64	-566	72
<b>Summa</b>	<b>-140</b>	<b>64</b>	<b>-566</b>	<b>72</b>
<b>Not 25 Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster</b>				
Realisationsvinst i samband med försäljningar	-55	-618	-55	-618
Utrangering anläggningstillgångar		15		15
<b>Summa</b>	<b>-55</b>	<b>-603</b>	<b>-55</b>	<b>-603</b>
<b>Not 26 Långfristiga fordringar</b>				
Utlämnade lån	-500	-640	-500	-640
Amortering utlämnade lån	1 027	527	1 027	527

## Redovisningsprinciper

Malung-Sälens kommuns redovisning följer Lag (1997:614) om kommunal redovisning samt rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR). Redovisningen i kommunen sker på ett sätt som överensstämmer med god redovisningssed och avser att ge en rättvisande bild.

De kommunägda bolagens redovisning har skett i enlighet med god redovisningssed – i huvudsaklig överensstämmelse med Bokföringslagen och Årsredovisningslagen samt Aktiebolagslagen. I koncernredovisningen är kommunens redovisningsprinciper styrande.

Jämförelsetal för föregående år har inte räknats om i kassaflödesanalysen avseende ingående värden för kort- och långfristiga skulder. Sveriges kommuner och landsting rekommenderar i ett uttalande i juni 2010 att kortfristig del av VA anläggningsavgifter inte behöver bokas upp med anledning av att det inte genererar likviditetspåverkan.

### Intäkter/Kostnader

Periodisering sker och inkomster intäktsförs det år som intäkterna genereras samt utgifter kostnadsförs det år förbrukningen sker. I delårsredovisningen har intäkter och kostnader som hör till perioden januari till augusti bokförts.

### Värdering

Överordnad princip för värdering är försiktighetsprincipen. Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärden om inget annat anges.

Reservering av osäkra kundfordringar, så kallade befärade kundförluster har gjorts för fordringar förfallna mer än 6 månader.

### Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar aktiveras i balansräkningen och planerlig avskrivning sker utifrån tillgångens förväntade nyttjandeperiod. Vägledning har inhämtats från Sveriges kommuner och landstings förslag till avskrivningstider. Anskaffningsvärdet reduceras i förkommande fall med investeringsbidrag. Avskrivning beräknas inte för mark och konst.

Nettoredovisning sker av utgifter och inkomster på en anläggningstillgång vilket ger följden att investeringsbidrag inte bokförs som intäkt över anläggningens förväntade nyttjandeperiod. Effekten blir att det ger en något lägre avskrivningskostnad och lägre intäkter.

Kommunen har valt att nettoredovisa intäkter för anläggningstillgångar med anledningen att den totala intäkten per år är obetydlig i förhållande till den manuella arbetsinsats som krävs för att ta hänsyn till varje enskilt objekt samt internräntepåverkan för förvaltningarna. Från hösten 2010 kommer systemstöd införas för att kunna särredovisa avskrivningskostnader och intäkter för framtida investeringar. Ingen justering bakåt kommer att ske.

Kommunen äger mark som inte är upptagen i anläggningsredovisningen. Det avser markvärden som kommunen ägt under lång tid och som vid inköpet inte upptogs som anläggningstillgång.

För att en investering ska klassificeras som en anläggningstillgång skall den ha en ekonomisk varaktighet (mer än fem år) och värdet måste uppgå till minst ett halvt prisbasbelopp, vilket innevarande år är 21 200 kronor.

### Kapitaltjänstkostnader

Den nominella metoden tillämpas. Internräntan för år 2010 är 4,0 procent. Anläggningstillgångar för vatten och avlopp (VA) debiteras enligt Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster inte kapitaltjänstkostnader från hösten 2007. VA debiteras kommunens genomsnittliga låneränta för sina anläggningstillgångar med avdrag för upplupna anläggningsavgifter. I delårsboksutet har VA preliminärt debiterats 3,5 procent ränta.

### Omsättningstillgångar

Exploateringsfastigheter som ska avyttras klassificeras som en omsättningstillgång. Utgångspunkten är upprättande av detaljplan och att syftet är avyttring.

### Avsättningar

Pensioner intjänade från och med 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen. Ingen omföring av kortfristig del sker, då det är förhållandevis små belopp. Pensioner intjänade före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse i enlighet med den kommunala redovisningslagen.

### Långfristiga skulder

Nästkommande 12 månaders amorteringar av långfristiga lån redovisas som kortfristig skuld

Den del av (90 %) anläggningsavgifterna för VA där prestationen inte fullgjorts i sin helhet redovisas från och med 2005 som en långfristig skuld.

### **Personalskulder**

Skulder till personalen redovisas, med undantag för delar av pensionsskulden, som kortfristiga skulder. Skulderna avser ej uttagna semesterdagar, ej kompenserad övertid och ej utbetalda timlöner. Avtalslösningar som har överrenskommits med utlöst personal redovisas från år 2009 som en kortfristig skuld vid tillfället för uppgörelsen. Löneökningar som beslutats om i avtalsrörelsen 2010 och inte har betalats ut har bokförts som retroaktiva löner i delårsredovisningen.

### **Sociala avgifter**

Sociala avgifter bokförs i form av procentuella personalomkostnadspålägg i samband med löneredovisningen enligt följande:

Anställda	39,08 %
Förtroendevalda	31,42 %
Uppdragstagare m.fl.	31,42 %

### **Pensionsskuld**

Kommunfullmäktige har beslutat, att den kommunala pensionen (procent av lönen upp till 7,5 basbelopp) för grupp 1 anställda som omfattas av KAP-KL (pensionsavtal), helt skall utbetalas för de anställdas individuella placering. Den prognostiserade individuella pensionen är upptagen som en kortfristig skuld för perioden januari till augusti i delårsbokslutet.

Pensionsskulden är beräknad utifrån RIPS 07 enligt rekommendationer från Sveriges kommuner och landsting (SKL). Beräkningen bygger förenklat på livslängdsantagande (hur länge vi lever) samt en kalkylränta som fastställs av SKL. Pensionsskulden motsvarar nuvärdet av de framtida pensionsutbetalningarna.

### **Leasingavtal**

Ett avtal har bedömts vara ett finansiellt leasingavtal, där kommunen tagit på sig samma finansiella och värdemässiga ansvar som om anläggningen köpts. Ytterligare ett långtids- hyresavtal har varit föremål för genomgång men har klassificerats som operationellt utifrån att det ger en mer rättvisande redovisning. Alla övriga leasingavtal har klassificerats som operationella leasingavtal.

Ingen redovisning av framtida leasingåtagande görs i delårsbokslutet.

### **Skatteintäkter**

Från och med 2001 så sker en fullständig periodisering av kommunalskatten innebärande att skatteintäkterna hänförs till det räkenskapsår då den skattepliktiga inkomsten intjänas av den skattskyldige. Detta innebär att till de månatliga skatteintäkterna tillkommer en prognos för avräkningslikviden.

## Ord & begreppsförklaringar

### **Anläggningskapital**

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

### **Anläggningstillgångar**

Fast och lös egendom avsedda för ett stadigvarande bruk mer än fem år.

### **Avskrivningar**

Planmässig värdeminskning av anläggningstillgångar.

### **Avsättningar**

Framtida ekonomiska förpliktelser vilkas storlek eller betalningstidpunkt inte är helt bestämd.

### **Balansräkning**

Visar den ekonomiska ställningen vid bokslutstidpunkten och hur den har förändrats under året. Tillgångarna visar hur kommunen har använt sitt kapital (i anläggnings- och omsättningstillgångar) respektive hur kapitalet har anskaffats (lång- och kortfristiga skulder samt eget kapital).

### **Driftredovisning**

Avser kostnader och intäkter för den löpande verksamheten under året.

### **Internränta**

Kalkylmässig kostnad för kapital bundet i tillgångar.

### **Investeringsredovisning**

Omfattar utgifter och inkomster för årets investeringar av anläggningstillgångar.

### **Kapitaltjänstkostnader**

Gemensam benämning för internränta och avskrivningar.

### **Kortfristiga skulder (KS)**

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

### **Kassalikviditet**

Betalningsberedskap på kort sikt. Beräknas omsättningstillgångar med avdrag förråd i förhållande till kortfristiga skulder (OT - FÖRRÅD/KS).

### **Nettoinvesteringar**

Investeringsutgifter efter avdrag för investeringsbidrag och investeringsinkomster.

### **Nettokostnader**

Driftkostnader efter avdrag för driftbidrag, avgifter och ersättningar.

### **Långfristiga skulder (LS)**

Skulder med en löptid överstigande ett år.

### **Mkr**

Miljoner kronor

### **Omsättningstillgångar (OT)**

Lös egendom som inte är anläggningstillgång och med syftet är att realisera (omsätta) tillgången.

### **Pensionsskuld**

Pensionsskulden är en uppskattning av totala kontanta medel som krävs för att klara de framtida pensionsutbetalningarna.

### **Periodisering**

Fördelning av utgifter och inkomster till kostnader och intäkter i den redovisningsperiod den hör. Det innebär att utgifter kostnadsförs det år då förbrukningen skett och inkomster intäktsförs det år som intäkterna genereras.

### **Resultaträkning**

Visar årets finansiella resultat och hur det uppkommit. Den visar även förändringen av det egna kapitalet, något som också kan utläsas genom att jämföra balansräkningarna för de senaste två åren.

### **Rörelsekapital**

Skillnaden mellan omsättningstillgångar (OT) och kortfristiga skulder (KS). Rörelsekapitalet avspeglar kommunens finansiella styrka på kort sikt.

### **Skuldsättningsgrad**

Totala skulder i förhållande till eget kapital.

### **Soliditet**

Andelen eget kapital av de totala tillgångarna, det vill säga graden av egenfinansierade tillgångar. Måttet visar den finansiella styrkan på lång sikt.

### **Tkr**

Tusental kronor

## Förvaltningsdirektiven i kommunens verksamhetsplan 2010-2012

Direktiv	Ekonomi i balans
1:1	Verksamheterna ska bedrivas inom fastställda ramar (förvaltningsvis lönekostnadsbudget och avvikelserapporter kopplade till konkreta åtgärds- & handlingsplaner)
1:2	Ledare/chef ska förstå, använda och kunna kommunicera strategiska nyckeltal, jämförelser och kvalitetsindex
1:3	Tydlig, öppen och strategisk koncernstyrning (tydliga ägardirektiv, strategisk ekonomistyrning och koncernstyrelse).

Direktiv	Kvalitet
2:1	Öppenhet och tydlighet ska vara grunden för medarbetarskapet och ska bidra till att fokus sätts på helhet och samband.
2:2	Strategier och handlingsplaner ska främja förändringsbenägenhet och handlingsberedskap.
2:3	Planeringsprocessen ska utgå från tydliga invärlds- och omvärldsanalyser.
2:4	Stödfunktion för kvalitetsutveckling ska finnas - kvalitetsindex ska användas.
2:5	Kvalitetsavvikelser ska omgående kopplas till konkreta åtgärder.
2:6	Kvalitetsprojekt ska drivas av medarbetare utifrån erfarenhet, kompetens och kunskap.
2:7	Tydliga serviceåtaganden ska fastställas.
2:8	Utvecklade e-tjänster (externa och interna)
2:9	Alla medarbetare ska ges kännedom om medarbetarskapets kärna - uppgift, kännetecken, utveckling service, bemötande och lojalitet.

Direktiv	Kompetens
3:1	Uppdatera planer för personalförsörjning och kompetensutveckling
3:2	Plan för nominellt oförändrade personalkostnader under planperioden.
3:4	Plan för samverkans- och utvecklingsformer - internt och externt.
3:5	Tydliggjord ledarpolicy
3:6	Intern ledar- och chefsförsörjning
3:7	Strategisk ledarutbildning och förvaltningschefsutbildning
3:8	Säkerställd introduktionsutbildning för alla nyanställda.
3:9	Utbildningsplattform för strategisk kompetensutveckling

Direktiv	Demokrati
4:1	Ökad medborgardialog
4:2	Mer flexibla arbetsformer i kommunfullmäktige.
4:3	Ökad fokus på jämställdhet, mångfald och hållbarhet.
4:4	Inrättande av näringslivs- och utvecklingsråd.
4:5	Stärkta informationsinsatser (externt & internt)

## Revisorernas utlåtande över delårsrapport 2010

Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen som fullmäktige beslutat om i årsbudgeten och flerårsplanen i enlighet med god ekonomisk hushållning.

Kommunens revisorer har översiktligt granskat Malung-Sälens kommuns delårsrapport per 2010-08-31. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och inriktad på analys och mindre på detaljgranskning. Granskningsresultatet presenteras i en revisionsrapport som utarbetats av PwC.

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 21,3 Mkr, vilket är 14,9 Mkr bättre än budget. Den positiva avvikelser för prognostiserat resultat för 2010 beror på att verksamhetens nettokostnader är 2,6 Mkr högre än budget, skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 10,6 Mkr bättre än budget och finansnettot ligger i prognosen 6,9 Mkr bättre än budget.

Vi instämmer i kommunens bedömning i delårsrapporten att balanskravet kommer att klaras för 2010. Resultatet enligt balanskravet uppgår enligt prognosen till 17,3 Mkr. Prognosen för nämnderna visar dock en negativ budgetavvikelse på 4,2 Mkr. Det är framför allt kommunstyrelsen som förväntas få det största budgetöverskridandet med 3,6 Mkr.

Revisorernas bedömning är att:

- Delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen och uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper.
- Det finns goda möjligheter att uppnå de två finansiella mål som det finns prognoser för. Det bör ske en tydligare fokusering på god ekonomisk hushållning med uppdelning av finansiella mål och verksamhetsmål.

Vi konstaterar att det inte är möjligt att bedöma måluppfyllelsen för flertalet verksamhetsmål/direktiv då prognos saknas. Det är viktigt att verksamheterna lämnar prognos på om målen kommer att uppnås, detta bör särskilt gälla direktivet ekonomi i balans.

Malung den 11 oktober 2010



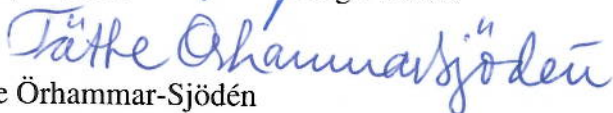
Johnny Martinsson



Carin Skålander



Benny Lissbol



Tätte Örhammar-Sjödén



Bengt Vickes