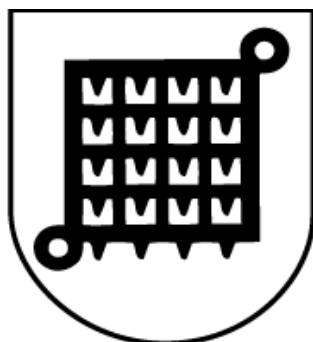
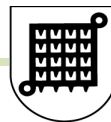




Delårsrapport 2023

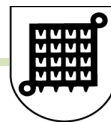
Färgelanda kommun

**Delår jan-
aug 2023**



Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	3
<i>Händelser av väsentlig betydelse</i>	3
<i>Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning</i>	3
<i>Helårsprognos</i>	7
<i>Balanskravsresultat</i>	7
Resultaträkning	9
Balansräkning	10
Notförteckning	12
Drift- och Investeringsredovisning	17
Kommunfullmäktige	19
<i>Händelser av väsentlig betydelse</i>	19
<i>Resultaträkning</i>	19
<i>Utfall per verksamhetsområde</i>	19
<i>Analys av utfall per verksamhetsområde</i>	19
Kommunstyrelse och stab	20
<i>Händelser av väsentlig betydelse</i>	20
<i>Resultaträkning</i>	20
<i>Utfall per verksamhetsområde</i>	20
<i>Analys av utfall per verksamhetsområde</i>	21
Sektor samhällsutveckling	22
<i>Händelser av väsentlig betydelse</i>	22
<i>Resultaträkning</i>	24
<i>Utfall per verksamhetsområde</i>	24
<i>Analys av utfall per verksamhetsområde</i>	24
Utbildningsnämnden	25
<i>Händelser av väsentlig betydelse</i>	25
<i>Resultaträkning</i>	25
<i>Utfall per verksamhetsområde</i>	25
<i>Analys av utfall per verksamhetsområde</i>	26
<i>Volym/nyckeltal som sektorn vill rikta uppmärksamhet på</i>	27
Socialnämnden	28
<i>Händelser av väsentlig betydelse</i>	28
<i>Resultaträkning</i>	28
<i>Utfall per verksamhetsområde</i>	28
<i>Analys av utfall per verksamhetsområde</i>	29
<i>Volym- och nyckeltal</i>	30
Valbohem AB	32
<i>Verksamhet Valbohem AB</i>	32
<i>Resultaträkning Valbohem AB</i>	32
<i>Balansräkning Valbohem AB</i>	32
Färgelanda Vatten AB	33
<i>Verksamhet Färgelanda Vatten AB</i>	33
<i>Resultaträkning Färgelanda Vatten AB</i>	33
<i>Balansräkning Färgelanda Vatten AB</i>	33
Redovisningsprinciper	34
Begreppsförklaringar	35



Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse

Ekonomisk situation

Kommunens bekymmersamma ekonomiska situation har satt en stor prägel under året. Färgelanda har fortfarande ett mycket allvarligt ekonomiskt läge. Kommunen har visserligen vidtagit olika effektiviseringsåtgärder, men samtidigt har utmaningarna ökat. Samhällskrisen, med bland annat krig i Europa, har påverkat och påverkar fortfarande såväl privatpersoner och företag som den offentliga verksamheten. För kommunen har det inneburit ökade kostnader, hög inflation och kraftigt ökade pensions- och räntekostnader. Då kommunen inte har en ekonomi i balans sedan tidigare och således saknar buffertar, så har det ekonomiska läget blivit än tuffare.

I organisationen gäller noggrann vakansprövning av alla tjänster och att beslut kring rekrytering av chefs- samt sektors- och avdelningsövergripande funktioner hanteras av kommundirektören. Budgetuppföljning ska ske till närmast överordnad chef med redovisning av förslag på åtgärder utifrån uppdraget att ha en budget i balans. Utöver ovanstående gäller stor restriktivitet avseende inköp samt särskilda aktiviteter, insatser och projekt.

SKR Projekt - Prislappsmodellen

Den 31 maj 2023 (§ 92) beslutade kommunstyrelsen om Färgelanda kommuns deltagande i SKR:s (Sveriges Kommuner och Regioner) projekt Prislappsmodellen. Målet är att genomföra en budgetprocess som utgår från en resursfördelningsmodell baserad på verksamheternas prislappar. Projektet har påbörjats under augusti.

Organisation

Ny utbildningschef har tillträtt under augusti 2023. Även Åmål har nu visat intresse för samverkan i Dalsland.

Samverkan

Socialchefen är för närvarande socialchef även i Dals-Ed.

Gatersbyn 120 Fastighets AB

Kommunfullmäktige beslutade 2020-04-15, KF § 35 Dnr 2020/87, att Gatersbyn 120 Fastighets AB ska träda i frivillig likvidation och uppdrog till styrelsen och ägarombudet att vidta erforderliga åtgärder för att genomföra likvidationen. Processen har av olika anledningar blivit försenad, men 2023-05-25 avslutades likvidationen.

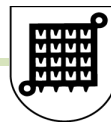
Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning

Kommuner har sedan 1990-talet enligt kommunallagen haft krav på sig att verksamheten ska bedrivas enligt god ekonomisk hushållning. I början av 2000-talet tillkom även balanskravet och under 2013 infördes en möjlighet till resultatutjämningsreserver. Samtliga dessa lagstiftningskrav ska följas upp i årsredovisningens och delårsboksutlåtets förvaltningsberättelse.

I detta avsnitt görs en analys av kommunens mål för god ekonomisk hushållning som kommunfullmäktige fastställt. I kommande avsnitt görs en balanskravsutredning och redovisning av resultatutjämningsreserven (RUR).

God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommunen ha fastställda riktlinjer för god ekonomisk hushållning.



Kommunen ska även fastställa finansiella och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning. Kommunen ska också besluta om man vill använda sig av en resultatutjämningsreserv.

Av Mål- och resursplan 2023–2025, antagen av kommunfullmäktige 2022-12-19 § 149 framgår att enligt kommunallagen ska kommunen ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Miniminivån i lagkravet är det så kallade balanskravet, vilket innebär att kostnaderna inte får överstiga intäkterna. För att leva upp till kravet på god ekonomisk hushållning krävs ett positivt resultat, för att också bidra till finansiering av investeringar och framtida pensionsåtaganden. I god ekonomisk hushållning inryms också att varje generation ska bära kostnaderna för den service den konsumerar samt att bedriva verksamheten på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. För Färgelanda kommun innebär god ekonomisk hushållning att kommunen uppfyller 100% av de finansiella målen samt minst 75% av verksamhetsmålen som är antagna av kommunfullmäktige.

Finansiella mål

För planperioden 2023–2025 har två finansiella mål fastställts av Kommunfullmäktige:

- För att klara balanskravet samt uppnå en långsiktigt sund ekonomi ska resultatet uppgå till 2,0 - 4,0 procent av totala skatteintäkter och statsbidrag.
- För att ha en tillräcklig stabilitet och förmåga att motstå förluster är målsättningen att soliditeten årligen ska öka och på sikt uppgå till minst 35 procent.

Färgelanda kommun behöver på sikt ha en resultatnivå på 5,0 - 6,0 procent utifrån bland annat det stora investeringsbehov som finns.

I Mål- och resursplan 2023–2025 (KF 2022-12-19 § 149) har revideringar gjorts utifrån nya prognoser gällande; skatteintäkter och generella bidrag, index, pensions- och räntekostnader. Detta resulterade i negativa resultat för planperioden. 2023 års negativa resultat bedömdes kunna täckas av resultatutjämningsreserv. För att kunna uppnå en relevant resultatnivå för 2024 och 2025 krävs kraftfulla politiska beslut.

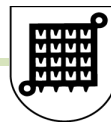
Årets finansiella mål	Utfall 202308	Budget 2023	Prognos 2023
Resultat, %	4,8	- 1,75	0,6
Resultat, mnkr	15,6	- 8,2	3,1
Soliditet, %	34,4	35	ca 32

Av delårsrapporten framgår att balanskravet för perioden uppfylls och att det även förväntas uppfyllas för helåret. Kommunen som helhet redovisar ett positivt resultat på 15,6 mnkr för perioden, vilket motsvarar 4,8 procent av totala skatteintäkter och statsbidrag. Det finansiella resultatmålet uppnås således för perioden. För helåret prognostiseras ett positivt resultat på 3,1 mnkr, vilket motsvarar 0,6 procent av prognostiserade skatteintäkter och statsbidrag. Prognosen är således bättre än budgeterat resultatet för 2023, men uppnår inte planperiodens finansiella mål.

Vid föregående årsskifte uppgick soliditeten till 31,7 procent vilket var en förbättring med 5 procentenheter jämfört med 2021. Per sista augusti 2023 uppgick soliditeten till 34,4 procent. Lämnad årsprognos påvisar en soliditet för 2023 på ca 32 procent, vilket i så fall skulle innebära en marginell förbättring jämfört med 2022 och soliditetsmålet skulle i så fall uppnås. Positiva resultat är den faktor som utgör största anledningen till en soliditetsökning.

Den ekonomiska situationen är fortsatt mycket allvarlig och bekymmersam, även om 2023 prognostiserar en budget i balans på sista raden. Det är förbättrad skatteprognos och tillfälliga generella bidrag som gör detta möjligt. Verksamheterna prognostiserar fortfarande stora underskott.

Under ett flertal år har på olika sätt påvisats att den ekonomiska situationen kräver beslut och åtgärder för att nå en långsiktigt sund ekonomi. Kommunen står fortsatt inför mycket stora utmaningar. Dessa utmaningar kommer fortsätta om inte beslut fattas och åtgärder vidtas. Dessutom drabbas kommunen, precis som privatpersoner, företag och andra offentliga organisationer, av rådande samhällsekonomiska läge. Det innebär bland annat hög inflation med stora kostnadsökningar och kraftigt höjda räntor. Inflationen tillsammans med nya pensionsavtal innebär också kraftigt ökade pensionskostnader för kommuner och regioner.



Verksamhetsmål

Genomföra förändringsresan och bli en bättre arbetsgivare (destinerad nämnd: kommunstyrelsen)		
Verksamhetsmål	Mått	Uppföljning
1. Stärka medarbetarengagemanget (förbättrat HME-index)	1. Medarbetarenkät	Följs upp i årsredovisningen
2. Förbättra arbetsgivarvarumärket	2. Medarbetarenkät	Följs upp i årsredovisningen
3. Minskad total sjukfrånvaro	3. Nyckeltal	Följs upp i årsredovisningen
Stärkta skolresultat i ändamålsenliga, trygga skolor (destinerad nämnd: utbildningsnämnden)		
Verksamhetsmål	Mått	Uppföljning
1. Öka elevernas måloppfyllelse	1. Nationella prov i årskurs 3, 6 och 9	Årskurs 3: Jämförelse saknas. Årskurs 6: Resultaten i svenska och engelska har ökat, medan resultaten i matematik har minskat. Årskurs 9: Resultaten i svenska och matematik har ökat, medan resultaten i engelska har minskat. (mer information finns i avsnittet "Volym/nyckeltal" under Utbildningsnämnden.)
2. Öka antalet behöriga elever till gymnasieskolans yrkesprogram	2. Antalet behöriga elever till yrkesprogram	Gymnasiebehörigheten till yrkesprogram har minskat. (mer information finns i avsnittet "Volym/nyckeltal" under Utbildningsnämnden.)
3. Ökad motivation och lust att lära	3. Årlig enkät i åk 6–9	Följs upp i årsredovisningen.
4. Alla barn och elever ska uppleva en trygg skolmiljö	4. Årlig enkät i åk 6–9	Följs upp i årsredovisningen.
Utvecklad omsorg med individen i fokus (destinerad nämnd: socialnämnden, kommunstyrelsen (punkt 3))		
Verksamhetsmål	Mått	Uppföljning
1. Graden av nöjdhet över brukarinflytande ska öka	1. Socialstyrelsens enkät	Följs upp i årsredovisningen
2. Öka användandet av digitala verktyg och nya arbetssätt	2. Nyckeltal	Följs upp i årsredovisningen
3. Antalet försörjningsbidragstagare med aktivitet/aktiv genomförandeplan inom 7 dagar ska öka	3. Nyckeltal/ärendegranskning	Följs upp i årsredovisningen

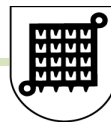


4. Antalet hushåll med ekonomiskt bistånd över 3 år ska minska.	4. Nyckeltal/ärendegranskning	Följs upp i årsredovisningen
Byggnad & boende i hela kommunen (destinerad nämnd: kommunstyrelsen)		
Verksamhetsmål	Mått	Uppföljning
1. Öka antalet antagna detaljplaner	1. Nyckeltal.	Under 2023 har en detaljplan antagits.
2. Främja ökat bostadsbyggande	2. Antal beviljade bygglov.	Under första halvåret 2023 beviljades 6 bygglov rörande enbostadshus, varav 2 avser nybyggnad.
3. Brukarnöjdheten inom myndighetsutövningen ska vara minst 75 %	3. Egen brukarenkät.	Följs upp i årsredovisningen
4. Öka antalet sålda bostadstomter	4. Nyckeltal	Följs upp i årsredovisningen
Underlätta för företagen att växa (destinerad nämnd: kommunstyrelsen)		
Verksamhetsmål	Mått	Uppföljning
1. Antalet företag i kommunen ska öka	1. Nyckeltal	Följs upp i årsredovisningen
2. Öka antalet byggklara småindustritomter	2. Nyckeltal	Följs upp i årsredovisningen
3. Ranking i Svenskt Näringsliv ska öka	3. SNI	Följs upp i årsredovisningen
Agenda 2030 (destinerad nämnd: alla)		
Verksamhetsmål	Mått	Uppföljning
1. Matsvinnet ska minska	1. Nyckeltal.	Följs upp i årsredovisningen
2. Öka kunskapen i organisationen om Agenda 2030	2. Egen enkät	Följs upp i årsredovisningen
3. Andelen ekologiska och närproducerade livsmedel som köps in till kommunen ska öka inom givna ekonomiska ramar	3. Nyckeltal	Följs upp i årsredovisningen
4. Energiförbrukningen i kommunens fastigheter ska minska*	4. Nyckeltal	Följs upp i årsredovisningen
5. Minska fossilberoende i fordonsflottan*	5. Nyckeltal	Följs upp i årsredovisningen

Kommunfullmäktige har fastställt 23 verksamhetsmål för planperioden. Fyra av dessa ska följas upp i delårsrapporten, två är uppfyllda, ett är delvis uppfyllt och ett är inte uppfyllt. Övriga mål följs upp först i samband med årsredovisningen. Det är således omöjligt att prognostisera om verksamhetsmålen kommer att uppfyllas för helåret eller inte.

Sammanfattning god ekonomisk hushållning

Utifrån ovanstående redovisning kan konstateras att ett av de två finansiella målen för planperioden förväntas uppnås för helåret. Beträffande verksamhetsmålen är det i dagsläget omöjligt att lämna



någon prognos. Fullmäktige har beslutat att 100 % av de finansiella målen och minst 75 % av verksamhetsmålen ska vara uppfyllda för att god ekonomisk hushållning ska föreligga. Färgelanda kommun lever således inte upp till villkoren för god ekonomisk hushållning.

Helårsprognos

En viktig förutsättning för en fungerande ekonomistyrning och därmed god ekonomisk hushållning är en god budgetföljsamhet i verksamheten. Budgetföljsamheten mäter hur väl den ekonomiska styrningen fungerar mot givna förutsättningar. Stora negativa budgetavvikelser innebär inte god ekonomisk hushållning.

Driftsredovisningen visar verksamheternas resursförbrukning och avvikelser i förhållande till budget. I nämndernas redovisning ingår både externa kostnader och avskrivningar samt interna poster såsom interna debiteringar, personalkostnadspålägg och internränta. Nämnderna prognostiserar en negativ avvikelse jämfört med budget på 5,7 mnkr för helåret. Nämndernas avvikelser samt prognoser kommenteras under respektive nämnds avsnitt.

Finansverksamheten prognostiserar en positiv avvikelse jämfört med budget på 17 mnkr för helåret. Detta beror på att skatteprognosen är 9 mnkr bättre än budgeterat samt att kommunen har erhållit generella bidrag från staten på 8 mnkr.

Prognosen visar således en budget i balans för 2023 för kommunen som helhet, vilket i så fall skulle innebära ett resultat på 3,1 mnkr.

Balanskravsresultat

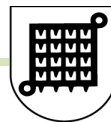
Balanskravsresultat

Belopp i tkr	Prognos 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020
(=) Årets resultat enligt resultaträkningen	3 062	30 740	3 261	-10 603
(-) Samtliga realisationsvinster				
(+) Realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet				
(+) Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet				
(-/+) Orealiserade vinster och förluster i värdepapper				
(+/-) Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper				
(=) Årets resultat efter balanskravsjusteringar	3 062	30 740	3 261	-10 603
(-) Reservering av medel till resultatutjämningsreserv		-26 115		
(+) Användning av medel från resultatutjämningsreserv				10 603
(=) Balanskravsresultat	3 062	4 625	3 261	0

Kommunfullmäktige antog **Riktlinjer för Resultatutjämningsreserv (RUR)** den 2013-12-11 §151, dnr 2013-569. Av dessa framgår:

Avsättning bör ske i sådan omfattning att kommunen tror sig kunna klara en normal konjunkturedgång utan att detta påverkar verksamheten kortsiktigt. Avsättning till resultatutjämningsreserv sker årligen enligt den maximala nivå som stadgas i kommunallagen. Även om en planerad avsättning kan beslutas i budgeten så är det först när resultatet för året är klart som den slutliga avsättningen kan avgöras.

Disposition ska i princip endast ske då kommunens skatteintäkter får en svag utveckling till följd av en konjunkturedgång. En konjunkturedgång kan anses inträffa när det råder en allmän enighet om detta bland kommunernas företrädare. Överläggning med kommunens revisorer bör också ske inför beslut. Vid disposition bör även en bedömning göras av när konjunkturen återhämtar sig.

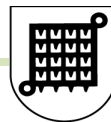


Resultatutjämningsreserven kan disponeras i samband med bokslut för att täcka oplanerade underskott.

Kommunallagens balanskrav definieras som att intäkterna ska överstiga kostnaderna för varje år och gäller kommunen, inte koncernen. Balanskravsutredningen ovan visar att kommunen prognostiserar att klara balanskravet för 2023. Enligt kommunallagen ska ett negativt balanskravsresultat regleras under de närmast följande tre åren. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur regleringen ska ske.

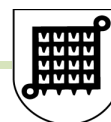
Under 2013 beslutades om riktlinjer, som beskrivits ovan, för att ge möjlighet att reservera och disponera medel i en så kallad resultatutjämningsreserv (RUR). För åren 2010-2012 avsattes 14 575 tkr till resultatutjämningsreserven. Av de avsatta medlen har 10 603 tkr använts för att reglera det negativa resultatet för 2020, kvarvarande medel i resultatutjämningsreserven var därefter 3 972 tkr. I samband med bokslutet 2022 avsattes ytterligare 26 115 tkr. Resultatutjämningsreserven uppgår efter denna avsättning till 30 087 tkr.

Enligt kommunallagen får medel från resultatutjämningsreserv (RUR) användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. När detta får göras måste framgå av de egna riktlinjerna för god ekonomisk hushållning. Ett sätt att avgöra om RUR får disponeras är att jämföra utvecklingen av det årliga underliggande skatteunderlaget för riket med den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren. Med en sådan tillämpning får reserven användas om det årliga värdet väntas understiga det tioåriga genomsnittet. Med SKR:s nuvarande prognos skulle det vara möjligt för 2024. En annan förutsättning är att medlen från RUR ska täcka ett negativt balanskravsresultat. (SKR Cirkulär 23:36)



Resultaträkning

Kommunen							
Belopp i Tkr	N o t	Utfall 202208	Utfall 202308	Budget 202308	Avvikelse mot budget	Budget 2023	Prognos jämfört med budget
Verksamhetens intäkter	1	49 351	50 859	42 425	8 433	63 633	6 450
Verksamhetens kostnader	2	-316 201	-352 247	-353 644	1 398	-530 464	-11 170
Avskrivningar	3	-7 857	-7 741	-7 240	-501	-10 860	0
Verksamhetens nettokostnader		-274 707	-309 129	-318 459	9 330	-477 691	-4 720
Skatteintäkter	4	202 752	218 668	214 894	3 774	322 341	4 000
Generella statsbidrag och utjämning	5	98 131	107 455	98 664	8 790	147 996	13 000
Verksamhetens resultat		26 176	16 994	-4 901	21 894	-7 354	12 280
Finansiella intäkter	6	407	372	502	-130	753	0
Finansiella kostnader	7	-321	-1 724	-1 078	-646	-1 617	-1 000
Resultat efter finansiella poster		26 262	15 642	-5 477	21 118	-8 218	11 280
Extraordinära poster	7 b						
Periodens resultat		26 262	15 642	-5 477	21 118	-8 218	11 280



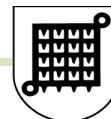
Balansräkning

Tabell

Belopp i Tkr	Not	Bokslut 202212	Bokslut 202308
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	8	0	1 179
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9 a, 9b	157 905	157 488
Maskiner och inventarier	10 a, 10b	12 554	10 635
Finansiell leasing	11	126 423	119 475
Finansiella anläggningstillgångar	12	15 231	15 830
Summa anläggningstillgångar		312 113	304 607
Omsättningstillgångar			
Förråd m.m.		130	130
Fordringar	13	49 394	39 875
Kassa och bank	14	53 683	84 195
Summa omsättningstillgångar		103 207	124 200
SUMMA TILLGÅNGAR		415 320	428 807
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Årets resultat		30 740	15 642
Avgår avsättning till RUR		-26 115	0
Resultatutjämningsreserv		30 087	30 087
Övrigt eget kapital		97 140	101 767
Summa eget kapital		131 852	147 496
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	15	6 931	7 205
Andra avsättningar	16	70	70
Summa avsättningar		7 001	7 275
Skulder			
Långfristiga skulder	17	171 996	164 435
Kortfristiga skulder	18	104 471	109 601
Summa skulder		276 467	274 036
S:A EGET KAPITAL OCH SKULDER		415 320	428 807

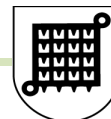


Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser	19	120 448	120 551
Borgensförbindelser	20	228 500	234 500



Notförteckning

Belopp i Tkr	Kommunen	
	202 208	202 308
Not 1 Intäkter		
Statsbidrag	19 211	19 835
Övriga bidrag	1 017	350
Konsumtionsavgifter	5 978	6 617
Huvudavgift (Bo-/vård-/musikskoleavgift/färdtjänst m.m.)	3 248	3 293
Kostersättning	0	0
Avgifter från andra kommuner	0	0
Övriga avgifter	3 371	3 996
Försäljning	8 771	9 092
Hysesintäkter	4 559	5 570
Övriga intäkter	3 196	2 106
Fastighetsförsäljning	0	0
Summa	49 351	50 859
Not 2 Kostnader		
Personalkostnader	192 234	209 611
Material	9 846	12 786
Köpta tjänster	22 225	30 462
Entreprenader	64 213	73 171
Kostnader för räkenskapsrevision avseende fg år	0	0
Övriga kostnader/Bidrag	27 683	26 217
Summa	316 201	352 247
Not 3 Avskrivningar		
Immateriella anläggningstillgångar	0	127
Inventarier	1 940	5 650
Fastigheter	5 917	1 964
Summa	7 857	7 741
Not 4 Skatteintäkter		
Kommunalskatt	204 217	215 371
Slutavräkning skattemedel	1 598	932
Prognos skatteavräkning	-3 063	2 365
Summa	202 752	218 668
Not 5 Generella statsbidrag och utjämning		
Inkomstutjämning	68 506	71 317
Kostnadsutjämning	9 982	16 941
Fastighetsavgift	10 760	10 548
Utjämningsavgift LSS	-6 411	-7 829
Strukturbidrag/Införandebidrag	0	0
Regleringsbidrag/avgift	12 133	10 178
Generella bidrag från staten	3 161	6 300
Summa	98 131	107 455



Not 6 Finansiella intäkter

Utdelning	315	0
Ränteintäkter	0	320
Räntebidrag	0	0
Övriga finansiella intäkter	92	52
Summa	407	372

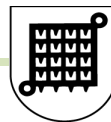
Not 7 Finansiella kostnader

Räntekostnad lån	114	796
Räntekostnad pensionsskuld	0	0
Övriga finansiella kostnader	207	928
Skatt pga. bokslutsdisposition	0	0
Summa	321	1 724

	202212	202308
Not 8 Immateriella anläggningstillgångar		
Ingående anskaffningsvärde	0	0
Akkumulerad avskrivning	0	0
Årets investeringar	0	1306
Avskrivning	0	-127
Redovisat värde vid årets slut	0	1179
Not 9a Mark, byggnader och tekniska anläggningar		
Ingående anskaffningsvärde	355 243	361 494
Akkumulerad avskrivning	-195 452	-203 590
Årets investeringar	7 238	5 285
Utrangering	0	0
Försäljning	-429	-267
Reavinst	201	216
Reaförlust	-55	0
Nedskrivning	0	0
Avskrivning	-8 841	-5 650
Redovisat värde vid årets slut	157 905	157 488
Genomsnittlig nyttjandeperiod 41 år		

Not 9b Specifikation mark, byggnader och tekniska anläggningar

Markreserv	13 281	13 230
Verksamhetsfastigheter	89 256	85 210
Fastigheter för affärsverksamhet	3 399	3 278
Publika fastigheter	21 732	21 229
Fastigheter för annan verksamhet	10 791	10 783
Övriga fastigheter inkl. VA-anläggningar	2 924	2 068
Pågående arbeten	16 522	21 690
Exploateringsmark	0	0
Summa	157 905	157 488



Not 10a Maskiner och inventarier

Ingående anskaffningsvärde	73 038	76 330
Akkumulerad avskrivning	-60 905	-63 775
Årets investeringar	3 291	44
Utrangering	0	0
Försäljning	0	0
Reavinst	0	0
Reaförlust	0	0
Nedskrivning	0	0
Avskrivning	-2 870	-1 964
Redovisat värde vid årets slut	12 554	10 635

Not 10b Specifikation maskiner och inventarier

Maskiner	1 016	899
Inventarier	10 187	8 478
Bilar och andra transportmedel	675	623
Konst	0	0
Övriga maskiner och inventarier	676	635
Summa	12 554	10 635

Not 11 Finansiell leasing

Hyreskontrakt med avtalstid överstigande fem år

Avgifter inom ett år	10 421	10 421
Avgifter senare än ett år men inom fem år	41 688	41 688
Avgifter senare än fem år	74 314	67 366
Summa	126 423	119 475

Fotnot:

Hyreskontrakt med avtalstid mindre än fem år har klassificerats som operationella, även om de i övrigt uppfyller kriterierna för ett finansiellt avtal.

År 2017 var första året som denna klassificering enl. RKR 13.2 tillämpades.

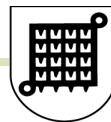
SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	296 882	287 598
-----------------------------	---------	---------

Not 12 Finansiella tillgångar

Inera AB	42	42
Valbohem AB	7 500	7 500
Färgelanda Vatten AB	2 500	2 500
Gatersbyn 120 Fastighets AB	50	0
Dalslands Turist AB	253	253
Kommuninvest Ekonomiska förening	4 798	5 447
Ödeborg Folkets Hus	48	48
HBV	40	40
Summa	15 231	15 830

Not 13 Kortfristiga fordringar

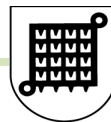
Kundfordringar	4 779	5 583
Värdereglering kundfordringar	0	-1 427
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	39 640	33 486



Mervärdesskatt	4 051	1 670
Övriga fordringar hos staten	921	528
Övriga fordringar	3	35
Summa	49 394	39 875
Not 14 Kassa och bank		
Handkassa	0	0
Kassa och bank	53 683	84 195
Summa	53 683	84 195
Not 15 Avsättningar till pensioner och liknande förpliktelser		
Pensioner	5 578	5 798
Löneskatt	1 353	1 407
Summa	6 931	7 205
Not 16 Övriga avsättningar		
Framtida underhåll av våtmarker	70	70
Övriga avsättningar	0	0
Summa	70	70
Not 17 Långfristiga skulder		
Långfristiga lån		
Ingående skuld	51 063	47 063
Nya lån	0	0
Amorteringar och lösen av lån	-4 000	-2 188
Utgående skuld	47 063	44 875
Övriga långfristiga skulder		
Norra Älvsborgs räddningsförbund	3 301	5 221
Leasingskuld långa hyreskontrakt	116 001	109 053
Skuld för statliga investeringsbidrag	5 631	5 286
Utgående skuld	124 933	119 560
Summa Långfristiga skulder	171 996	164 435
Fotnot:		
År 2017 var första året som RKR 13.2 tillämpades på långa hyreskontrakt.		
Not 18 kortfristiga skulder		
Kortfristig del av långfristiga lån	3 500	3 500
Kortfristig del av leasingskuld	10 422	10 422
Skuld till kollektiv slam och renhållning	1 062	1 335
Leverantörsskulder	15 028	12 837
NÄRF (individuell del pensioner)	406	370
Övriga skulder	26 170	26 582
VA kollektiv	0	0
Löneskatter	4 571	10 830
Mervärdesskatt	227	427
Upplupna löner	912	859
Upplupna semesterlöner	12 081	8 330



Upplupna sociala avgifter	10 251	3 928
Upplupna pensionskostnader	8 465	10 098
Upplupna räntekostnader	114	132
Övriga interimsskulder	11 262	19 951
Summa	104 471	109 601
Not 19 Pensionsförpliktelser		
Ansvarsförbindelse	98 871	98 954
Löneskatt	23 986	24 006
Avgår överskottsfond	-2 409	-2 409
Avgår avsättning	0	0
Summa	120 448	120 551
Not 20 Borgensförbindelser		
Egna Hem*	0	0
Kommuninvest	228 500	234 500
Summa	228 500	234 500



Drift- och Investeringsredovisning

Driftredovisning

Belopp i tkr	Kostnad	Intäkt	Netto 202308	Budget 202308	Periodens Avvikelse	Budget helår	Prognos Jämfört med Budget
Nämnd/Förvaltning/Sektor/Enhet							
Kommunfullmäktige	-1 741	0	-1 741	-1 896	155	-2 843	0
Kommunstyrelse och Stab	-38 966	3 975	-34 991	-32 426	-2 565	-48 639	-1 000
Sektor samhällsutveckling	-64 910	32 709	-32 201	-32 409	208	-48 607	450
Utbildningsnämnden	-178 813	55 791	-123 022	-120 663	-2 359	-180 997	-2 500
Socialnämnden	-130 393	19 547	-110 846	-107 980	-2 866	-161 969	-2 670
Summa verksamheten	-414 823	112 022	-302 801	-295 374	-7 427	-443 055	-5 720
Finansiering	-67 848	61 513	-6 335	-23 085	16 750	-34 638	1 000
- Arbetsgivaravgifter m.m.	-41 837	0	-41 837	-35 294	-6 543	-52 941	0
- Pensionskostnader	-30 573	0	-30 573	-40 008	9 435	-60 012	1 000
- Personalomkostnadspåslag (PO)	0	59 830	59 830	57 021	2 809	85 531	0
- Internränta	0	1 202	1 202	1 196	6	1 784	0
- Övrigt	4 562	481	5 043	-6 000	11 043	-9 000	0
Summa efter finansiering	-482 671	173 535	-309 136	-318 459	9 323	-477 693	-4 720
Skatteintäkter	0	218 668	218 668	214 894	3 774	322 341	4 000
Inkomst-/Kostnadsutjämningsbidrag	-7 829	88 257	80 428	80 914	-486	121 372	0
Kommunal fastighetsavgift	0	10 548	10 548	11 037	-489	16 556	0
Regleringsbidrag	0	10 178	10 178	6 713	3 465	10 070	5 000
Generella bidrag från staten	0	6 300	6 300	0	6 300	0	8 000
Finansiella intäkter	0	372	372	502	-130	753	0
Finansiella kostnader	-1 716	0	-1 716	-1 078	-638	-1 617	-1 000
TOTALT	-492 216	507 858	15 642	-5 477	21 119	-8 218	11 280

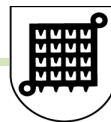
I posten Övrigt ingår avsättning för lönerevision 9 mnkr samt förändring av semesterlöneskuld (lägre) ca 3,7 mnkr.

Investeringsredovisning

	Nämnd	Beslut	Ack utfall 2022	Plan 2023	Utfall 2308	Avvikelse
Investeringar enligt beslut före 2023						
Framtidens vårdmiljö (FVM)	SN	3 180	1 615	1120		
Ny dataplattform	KS/IT	8 450	3 856	200	207	-7
E-arkiv	KS/IT		1 273		33	-33
LPA-system	KS/HR		2 498		424	-424
Ny förskola	UN	47 900				
Industriplan Högalid	KS	25 050	2 798			
SUMMA Infrastruktur och fastighetsinvesteringar		84 580	12 040	1 320	664	-464



	Nämnd	Beslut	Ack utfall 2022	Plan 2023	Utfall 2308	Avvikelse
Utrustningsinvesteringar-Reinvesteringar						
Grundram	KS	900		900		
Grundram	KS/SHU	460		460	175	285
Grundram	KS/IT	1 200		1 200	262	938
Grundram	UN	800		800		
Grundram- IKT-plan	UN/IKT	470		470	469	1
Grundram	SN	880	214	880	406	474
Summa årliga grundramar		4 710	214	4 710	1 312	1 698
Investeringsplan		Äskande				
Elevadministrationsprogram	UN	800		800		
Skolskjutsprogram	UN	300		300		
Verksamhetssystem	KS/stab	500		500		
Fastighet- underhållsplan	KS	59 427	2 446	7 607	2 874	4 733
Omstrukturering ÄO*	SN		124	382	671	-413
Investeringsbidrag ÄO*	SN			-382		
Energieffektiviseringar*	KS		175	11 325		
Investeringsbidrag*	KS			-5 662		
Gatubelysning, utbyte LED-lampor*	KS			7 965	912	3 103
Investeringsbidrag gatubelysning*	KS			-3 950		
Digitala arbetsverktyg	SN	1 000				
Summa EJ beslutade NYA Investeringar		60 427	2 745	18 885	4 457	7 423
SUMMA skattefinansierad investering		149 717	14 999	24 915	6 433	8 657
*i samband med ansökan till Kommundelegationen, ekonomi i balans						
Taxe- eller bidragsfinansierade investeringar	Nämnd	Beslut	Ack utfall 2022-12-31	Plan 2023	Utfall 2308	Avvikelse
Lärcentrum	UN/Vux		567			
Bommar ÅVS	KS/Teknik		356		200	
Fjärrvärmeanslutning	KS		601			



Kommunfullmäktige

Händelser av väsentlig betydelse

Resultaträkning

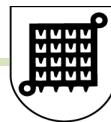
Belopp i tkr	Utfall 202208	Utfall 202308	Budget 202308	Avvikelse mot budget
Intäkter	0	0	0	
Kommunbidrag	1 857	1 895	1 895	0
Summa intäkter	1 857	1 895	1 895	0
Personalkostnader	-831	-710	-852	142
Övriga kostnader	-394	-1 030	-1 043	13
Kapitalkostnader	0	0	0	0
Summa kostnader	-1 225	-1 740	-1 895	155
Periodens resultat	632	155	0	155

Utfall per verksamhetsområde

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Utfall 202208	Utfall 202308	Budget 202308	Avvikels e 202308	Budget 2023	Prognos 2023
Kommunfullmäktige	505	706	865	159	1 298	0
Kommunrevision	172	373	300	-72	450	0
Bygg-och trafiknämnd	73	50	109	58	163	0
Överförmyndare	402	608	571	-37	856	0
Valnämnd	71	4	51	47	76	0
Totalt	1 222	1 741	1 896	155	2 843	0

Analys av utfall per verksamhetsområde

Kommunfullmäktige visar ett överskott om ca 155 tkr, vilket bland annat har sin grund i ett inställt sammanträde och icke utnyttjade utbildningsmedel.



Kommunstyrelse och stab

Händelser av väsentlig betydelse

Ekonomiavdelningen har fortsatt arbetet kring kartläggning av ekonomiska processer som ska resultera i en tydlig fördelning av roller och ansvar. Detta är en betydelsefull del i den förändringsresa som kommunen påbörjat. Struktur, rutiner och tydlighet är viktiga delar för att nå en större effektivitet och en högre kvalitet. Utbildning av chefer har skett vid ett par tillfällen under året. Nya attestregler har tagits fram och antagits av kommunfullmäktige den 14 juni 2023 (§ 41). Budgetanvisningar har utvecklats och arbete pågår bland annat kring utveckling av budgetdokumentet.

Den 31 maj 2023 (§ 92) beslutade kommunstyrelsen om Färgelanda kommuns deltagande i SKR:s (Sveriges Kommuner och Regioner) projekt Prislappsmodellen. Målet är att genomföra en budgetprocess som utgår från en resursfördelningsmodell baserad på verksamheternas prislappar. Projektet har påbörjats under augusti.

Kommunstyrelsens verksamheter har varit mycket hårt ansträngda på grund vakanser och sjukskrivningar, där flera funktioner haft dubbla eller flera uppdrag att ansvara för under längre tid då ersättare inte gått att finna.

Samverkanslösningar med andra kommuner söks kontinuerligt och utredningar pågår inom en rad olika områden kring tänkbara samverkansområden, där syftet bland annat är att öka kvaliteten, effektiviteten och minska sårbarheten. Inom ramen för projektet "Det Goda Livet i Dalsland" pågår till exempel en utredning om tänkbar samverkan inom IT och digitalisering.

Resultaträkning

Belopp i tkr	Utfall 202208	Utfall 202308	Budget 202308	Avvikelse mot budget
Intäkter	3 713	3 975	3 542	433
Kommunbidrag	29 950	32 426	32 426	0
Summa intäkter	33 663	36 401	35 968	433
Personalkostnader	-15 503	-16 184	-16 306	122
Övriga kostnader	-17 746	-21 266	-18 413	-2 853
Kapitalkostnader	-1 235	-1 516	-1 249	-267
Summa kostnader	-34 484	-38 966	-35 968	-2 998
Periodens resultat	-821	-2 565	0	-2 565

Utfall per verksamhetsområde

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Utfall 202208	Utfall 202308	Budget 202308	Avvikelse 202308	Budget 2023	Prognos 2023
Kommunstyrelsen	1 653	2 276	2 000	-276	3 000	0
Kommundirektör	10 945	13 828	11 403	-2 425	17 104	-950
Ekonomiavdelning	4 760	4 465	4 846	281	7 269	0
HR-och löneavdelning	4 773	4 580	5 204	624	7 806	200
Kansli-och IT avdelning	8 640	9 743	8 973	-769	13 460	-250
Totalt	30 771	34 892	32 426	-2 565	48 639	-1 000



Analys av utfall per verksamhetsområde

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen uppvisar en negativ avvikelse med 276 tkr, vilket har sin grund i att omställningsstöd motsvarande 350 tkr betalats ut. Den negativa avvikelsen kan dock hanteras inom ramen för kommunstyrelsens ofördelade medel, varför kommunstyrelsens prognos är en budget i balans.

Kommundirektör

Kommunledningen uppvisar en negativ budgetavvikelse på grund av ökade pensionskostnader på NÄRF motsvarande ca 1 800 tkr samt ökade personalkostnader. Vad gäller pensionskostnaderna finns medel avsatta inom finansverksamheten. Vad gäller underskottet avseende personalkostnader, beräknas detta minska genom kommande organisationsöversyn.

Ekonomiavdelning

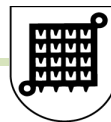
Ekonomiavdelningen visar en positiv avvikelse per augusti månad. Kostnaderna kring ekonomisystemet, som till viss del är beroende av volym, utgör en osäkerhetsfaktor. Avdelningen prognostiserar en budget i balans för 2023.

HR- och löneavdelning

Avdelningen har en positiv avvikelse per augusti månad. Det beror främst på att HR-chefen arbetat som tillförordnad utbildningschef januari till juni och en del av lönen därmed bekostats av sektor utbildning. Det finns också utrymme kvar på grund av att den fackliga tiden inte rapporterats in fullständigt samt att några fakturor för system ännu inte inkommit. Tidigare år har kostnaderna för företagshälsovård legat mycket över budget men än så länge finns det ett visst utrymme kvar. Det är ett tecken på att arbetsmiljöpolycyn som antogs tillsammans med det nya systematiska arbetsmiljöarbetet har haft positiv effekt.

Kansli- och IT avdelning

Kansli- och IT-avdelningens avvikelse härleds till en större engångskostnad som tagits och ännu inte är fördelad. Del av avvikelsen prognostiseras att minska till slutet av året. Vissa osäkerhetsfaktorer ligger kvar på grund av personalförändringar och omkostnader för dessa. Vi ser ökad användning av digitala verktyg och därtill ökade licenskostnader, men detta är i sammanhanget positivt i och med den digitala transformationen. Stort fokus under hösten ligger på struktur och fortsatt samverkan inom utveckling.



Sektor samhällsutveckling

Händelser av väsentlig betydelse

Sektor samhällsutveckling

Byggverksamhet

Bygglövsverksamheten har under perioden uppnått den lagstadgade handläggningstiden för bygglövsärenden som är tio veckor, medelvärde för handläggningstiden är 4,7 veckor. Den relativt korta handläggningstiden bedöms vara en faktor för ett främjat bostadsbyggande. Under första halvåret 2023 kunde 6 bygglövs beviljas rörande enbostadshus, varav 2 avser nybyggnad. Verksamheten har fortsatt med att mäta kundnöjdhet i samband med myndighetsbesluten genom en enkätundersökning. Denna visar på en kundnöjdhet på 4,7 på en skala av 5.

Mark- och exploatering samt fastigheter och byggnader

En bostadstomt i Färgelanda tätort har sålts i syfte att bygga bostadshus. Några avverkningar har fått skjutas på på grund av extrem torka under försommaren. Några nya arrendeavtal har kommit till vilket ger ökade inkomster. Funktionen har verkat för olika privata initiativ gällande gång- och cykelvägar.

Under våren har en tjänst på Mark- och exploatering blivit vakant och ännu inte tillsatts.

Då det gäller fastigheter har en del projekt färdigställts som ny takpapp på sporthallen och matsalsbyggnaden på Valbo. Centrumhuset har fått ett nytt digitalt låssystem.

Plan & GIS

Under första halvåret av 2023 har två ändringar av detaljplan vunnit laga kraft. Arbetet med att ta fram en vattentjänstplan har initierats. Flera projekt löper på, såsom Grön infrastrukturplan och Attraktivt boende.

En GIS-portal har satts upp för att skapa ett enkelt verktyg för kommunanställda att använda de verktyg som finns. Det har även funnits ett arbete med att bistå olika fastighetsutredningar med GIS-underlag, framför allt olika scenarier med upptagningsområden. Kartor har även använts av snöröjare som kunnat uppdateras löpande.

Infrastruktur och kollektivtrafik

Planingenjören har deltagit på en pensionärsdialog och informerat om kollektivtrafik. Under våren har arbetet med en åtgärdsvalsstudie på väg 173 fortgått och beräknas klar senare i år. Löpande dialog med Trafikverket samt Västtrafik. Arbetet med förstudier beträffande kommunala fastigheter med utgångspunkt i lokalförsörjningsplanen har fortsatt under våren.

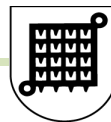
Kultur- och fritidsverksamhet inklusive bibliotek

För att vara en naturlig mötesplats har under våren bokfika, lunchmusik, knattebio, sagostunder och mycket mer erbjudits.

Glädjande är att andelen kommuninvånare som studerar på distans ökar i omfattning. Biblioteket har i möjligaste mån tillgodosett den ökade efterfrågan på kurslitteratur som detta medför.

En familjehylla med litteratur som belyser ämnen som graviditet, spädbarn- och småbarnstiden och vidare upp till tonårstiden. Även litteratur med fokus på social och mental ohälsa har skapats.

Ett läsprojekt med Pixi-böcker i förskolan har startats med syfte att öka tillgången och tillgängligheten på bra barnlitteratur. En IT kurs för seniorer med 8 tillfällen har genomförts under våren. Ett UX-projekt som utgår från användarupplevelse (user experience) har initierats för att utveckla skolbiblioteket utifrån elever och lärarnas önskemål och behov liksom "Talboken kommer"



där biblioteket har investerat i daisyspelare och taltidning för att erbjuda digital leverans till låntagare med funktionsnedsättning.

Enhet Tekniska

Händelser utöver det normala är ett stort arbete kring planering för att möjliggöra eventuell verkställighet av överflyttning av ansvaret för snöröjning till fastighetsägare och vägföreningar.

Samordnaren för städ har avsagt sig den delen och hela driften ligger nu på teknisk chef. Ett genomgripande arbete har genomförts för en budget i balans och ett betydande underskott har vänts.

Leverans av totalt 23 bilar till kommunens verksamheter är i fullgång.

Då det gäller återvinningsstationerna är ny leverantör upphandlad. Det gäller även fastighetsnära insamling för verksamheter och företagare där kommunen har samordningsansvar. Ett arbete är också igång föra att återvinningscentralen fortsatt ska ha tillstånd att hantera brandfarlig vara.

Enhet arbetsmarknad och integration

AMI har under året ingått ett projekt gränsgångarna/Steg1 tillsammans med samordningsförbundet vilket vänder sig till unga vuxna där arbete sker enligt en metod som kallas Beskeftigelse indikator projekt (Bip). Forskning visar på värdet av en organisation som kan anpassa sig efter individens behov. Projektet kommer vara länken mellan de myndigheter som individen har kontakt med som vårdcentral, IFO, försäkringskassa mm. Under projektiden kommer Samordningsförbundet finansiera halva lönen för en medarbetare under tre år.

Beslut att inte avyttra kyrkskolan medförde ändrade planer då verksamheten på kommunförrådet ej blev av. Nu byggs istället en ny lågtröskelverksamhet på kyrkskolan med en secondhandbutik och fritidsbank.

Förseningar av olika anledningar har medfört att Snickeriet inte kunnat tas i bruk som planerat.

Enhet Måltid

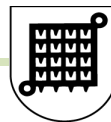
En utbildning för personal inom sektor Utbildning har hållits kring klimatsmarta måltider vilken delvis finansierades av folkhälsorådet. Måltidsenheten deltog också i ett projekt som gav utökad kunskap om våra lokala producenter samt framtida livsmedel.

En 5:e avdelning har öppnat på Håvestensgården, köket har utrustats och rutiner tas fram för att bemanna köket. Under pandemin har matsalen på Solgården varit stängd. Nu är serveringsköket renoverat och matsalen har åter öppnats. Måltid har fått tillgång till Swish som betalningsmetod.

Andelen anpassade kostar ökar och vi samarbetar med skolhälsovården för att hålla detta på en rimlig nivå.

Livsmedelspriserna ligger fortfarande på en hög nivå, men ökningstakten har lugnat sig något. Vi gör ständigt åtgärder för att vara återhållsamma med våra kostnader och hittills har vi hållit vår budget.

Även i år har vi haft pensionsavgångar, som leder till lite rörelse i måltidsenheten. Nu håller vi åter på med rekrytering på Solgården. Som ett led i att täcka bemanningsbehoven deltog vi på jobbmässan på Agneberg i Uddevalla.



Resultaträkning

Belopp i tkr	Utfall 202208	Utfall 202308	Budget 202308	Avvikelse mot budget
Intäkter	31 610	32 709	28 834	3 875
Kommunbidrag	30 296	32 409	32 409	0
Summa intäkter	61 906	65 118	61 243	3 875
Personalkostnader	-24 855	-23 975	-24 056	81
Övriga kostnader	-29 041	-35 621	-32 016	-3 605
Kapitalkostnader	-5 560	-5 315	-5 171	-144
Summa kostnader	-59 456	-64 911	-61 243	-3 668
Periodens resultat	2 450	207	0	207

Utfall per verksamhetsområde

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Utfall 202208	Utfall 202308	Budget 202308	Avvikels e 202308	Budget 2023	Prognos 2023
Tekniska enheten	4 436	6 000	3 303	-2 698	4 978	-900
Arbetsmarknad-och integrationsenheten	2 262	1 359	2 546	1 187	3 815	1 000
Mark-och fastighets enheten	18 754	22 525	23 725	1 200	35 562	400
Måltidsenheten	2 393	2 317	2 835	518	4 252	-50
Totalt	27 845	32 201	32 409	207	48 607	450

Analys av utfall per verksamhetsområde

Tekniska enheten

Eventuellt beslut om att ansvaret för snöröjningen ska övergå till fastighetsägare samt vägföreningar kommer att påverka hur årets resultat blir. Snöröjningsbidraget ska betalas ut nu i höst och fakturering till vägföreningarna för vinterväghållningen i tätorten kan bidra till att vi klarar hålla prognosen.

Belysning har blivit dyrare än beräknat och visar -632. Orsaken är att mindre elarbeten och reparationskostnaderna har ökat sedan föregående år. Elnätskostnaden har dock minskat hittills i år med ca -100tkr. Skadegörelse och slyröjning runt belysningspunkterna är andra kostnader som bidrar till minusresultatet.

Arbetsmarknadsenheten

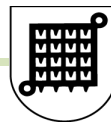
Då flera faktorer gjort att AMI inte kunnat utvecklas som det var tänkt och att bidragen för de ukrainska flyktingarna är idag större än utgifterna gör att AMI kommer ha ett överskott i slutet av året. Medvetenhet behöver finnas kring att bidragen som gör att vi går med ett överskott i nuläget när som helst kan dras tillbaka.

Mark-och fastighetsenheten

Intäkterna för bygglov har blivit större än budgeterat och tjänster har tidvis varit vakanta.

Måltidsenheten

Den negativa prognosen beror på att kundförlusten vilken är svårt att förutse varit större än förväntat.



Utbildningsnämnden

Händelser av väsentlig betydelse

Under vårterminen har sektorn haft en t.f. utbildningschef fram till 14 augusti 2023 då ordinarie tillträdde.

Fortsatt arbete med budget för att genomlysa verksamheten. Parallellt med detta har redovisningar lämnats av fastighetskonsultföretaget Norem AB vad gäller olika möjliga lösningar för att minska lokalytorna eftersom kommunen har en överkapacitet.

Skolinspektionen har förelagt huvudmannen att utveckla det systematiska kvalitetsarbetet. Svar ska lämnas i oktober. Analysarbetet behöver utvecklas och detta är fokus bland annat på kompetensutvecklingsdagar.

Skolverket bidrar med insatser inom projektet "Samverkan bästa skola". Det sker både på enhetsnivå och huvudmannanivå i syfte att utveckla de områden som definieras som mest angelägna att arbeta vidare med.

Förändringar har skett i sektorns ledningsgrupp och ny rektor har börjat. Omfördelningar av ansvar har skett inom gruppen.

Rutiner och strukturer behöver arbetas igenom inom flera områden för att få effektiva processer. Resursfördelningsmodellen behöver utvärderas och ses över - särskilt med tanke på barn och elever i behov av särskilt stöd.

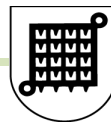
Stigens förskola har ingen verksamhet från höstterminen. Placerade barn och personal har flyttats till annan verksamhet.

Resultaträkning

Belopp i tkr	Utfall 202208	Utfall 202308	Budget 202308	Avvikelse mot budget
Intäkter	60 388	55 791	54 744	1 047
Kommunbidrag	116 309	120 664	120 664	0
Summa intäkter	176 697	176 455	175 408	1 047
Personalkostnader	-71 165	-75 149	-65 583	-9 566
Övriga kostnader	-105 067	-103 637	-109 805	6 168
Kapitalkostnader	-33	-27	-20	-7
Summa kostnader	-176 265	-178 813	-175 408	-3 405
Periodens resultat	432	-2 358	0	-2 358

Utfall per verksamhetsområde

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Utfall 202208	Utfall 202308	Budget 202308	Avvikelse 202308	Budget 2023	Prognos 2023
Nämndsverksamhet	206	290	203	-86	305	-130
Musikskola	869	620	1 205	585	1 808	880
Fritidsgård	0	0	400	400	600	600
Förskola	24 938	26 385	26 615	230	39 923	350



Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Utfall 202208	Utfall 202308	Budget 202308	Avvikelse 202308	Budget 2023	Prognos 2023
Grundskola inkl. fritids, grundsärskola och förskoleklass	62 145	67 334	61 652	-5 682	92 478	-7 880
Gymnasie- och gymnasiesärskola	21 182	22 360	22 971	611	34 457	370
Vuxenutbildning	2 538	3 266	2 631	-634	3 947	0
Förvaltningsledning	3 998	2 768	4 986	2 218	7 479	3 330
Totalt	115 876	123 023	120 663	-2 358	180 997	-2 500

Analys av utfall per verksamhetsområde

Förskola

Förskolan har ett stort underskott på enheterna och det beror i huvudsak på följande:

- Krav på 12-timmars öppethållande utifrån vårdnadshavarnas omsorgsbehov med många barn som har långa dagar och därigenom krävs hög personaltäthet under hela dagen
- Många barn med stora behov som kräver extra resurser
- Frånvaro bland personalen som kräver vikarier
- Små enheter som är sårbara vad gäller möjligheten att täcka upp för varandra vid personals frånvaro

Grundskola och fritidshem

Grundskola och fritidshem har ett stort underskott på enheterna och det beror i huvudsak på följande:

- Hög personalomsättning på vissa enheter vilket ger ett högre löneläge vid nyrekrytering
- Vikariekostnader på grund av frånvarande personal
- Svårigheter att anpassa verksamheten personalmässigt vad gäller sjukfrånvaro, inkonverterad personal och liknande. Övertalighetsprocesser tar lång tid innan de får ekonomisk effekt.
- Flera elever med stora behov
- Låg måluppfyllelse hos vissa årskurser som kräver extra insatser för att öka elevernas förutsättningar att nå målen
- Behov av extra stöd även under elevers vistelse i fritidshem - särskilt med tanke på trygghet och studiero

Anpassad grundskola

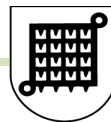
Verksamheten har ett mindre underskott. Elever kan tas emot när som helst under läsåret och behovet av stöd varierar kraftigt. Det är därför svårt att ha den långsiktighet planering som vore önskvärd. Det ställs stora krav på flexibilitet. Några elever är placerade i verksamheten, men läser enligt grundskolans kursplan (individintegrerade elever).

Vux

Verksamheten uppvisar en budget i balans. Finansiering sker till stor del av statsbidrag vilket ställer stora krav på flexibilitet och anpassning.

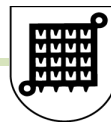
Central elevhälsa

Verksamheten uppvisar just nu ett mindre underskott, men räknar med att ha en budget i balans vid årets slut eftersom viss del av verksamheten är projektfinansierad samt att inga förändringar skett i övrig verksamhet.



Volym/nyckeltal som sektorn vill rikta uppmärksamhet på

Verksamhet	2 020	2 021	2 022	Utfall 202308
Grundskola:				
Meritvärde år 9	216	198	213	204
Resultat i nationella prov år 3 (%)				
Svenska				89
Matematik				86
Resultat i nationella prov år 6 (%)				
Svenska	85	87	70	79
Matematik	82	82	72	70
Engelska	82	87	80	85
Resultat i nationella prov år 9 (%):				
Svenska	N/A	N/A	88	90
Matematik	N/A	N/A	78	82
Engelska	N/A	N/A	88	78
Gymnasieskola:				
Gymnasiebehörighet % (yrkesprogram)	87	87	90	76
Andel som fullföljt utb. inom 4 år	65	72	N/A	N/A
Gymnasielever med examen eller studiebevis inom 4 år, hemkommun, andel (%)	69	74	N/A	N/A
Alla kommuner	78	78	N/A	N/A



Socialnämnden

Händelser av väsentlig betydelse

Under året har sektorn haft ett antal externa placeringar på bred front. Såväl inom IFOs verksamheter som inom socialpsykiatri har sektorn haft fler placeringar/åtaganden än det funnits budgeterade medel för. Dessa är svåra att förutse och har varit flera i antal.

Inom äldreomsorgen är det framför allt hemtjänsten som drar det stora underskottet. Detta beror i allt väsentligt på bemanningssituationen. Inte minst har sjuklönekostnader varit höga och timavlönad personal beständig. Situationen inom hemtjänsten behöver ses över för att nå en tillfredsställande nivå såväl för medarbetare som för ekonomi och brukare.

Inom enheten för stöd och service har det saknats medel för personal inom service- och gruppboendena. Därtill fick man dubbel kostnad i början av året för en placering med uppsägningstid samt ökade kostnader för personlig assistans.

Under året har man identifierat möjlighet att nyttja ett flertal statsbidrag. Utan dessa hade sektorn redovisat en negativ avvikelse per 31 augusti om ca - 7 800 tkr. Stor osäkerhet råder kring kommande års statsbidrag.

Under sensommaren har det kommit in två statsbidrag om totalt 5 000 tkr, dessa definieras som generella och kommer inte sektorn tillhanda utan politiska beslut. Dessa vilar ändå på prestationer utförda inom omsorgssektorn. Hade socialnämnden fått del av dessa skulle vi reducera vårt underskott betydligt i år. Högst sannolikt kommer flera riktade statsbidrag omdefinieras till generella från och med år 2024, vilket kommer ställa krav på ändrad beslutsgång avseende användande av dessa bidrag inom kommunen.

Resultaträkning

Belopp i tkr	Utfall 202208	Utfall 202308	Budget 202308	Avvikelse mot budget
Intäkter	13 402	19 547	14 108	5 439
Kommunbidrag	99 175	107 979	107 979	0
Summa intäkter	112 577	127 526	122 087	5 439
Personalkostnader	-77 386	-84 978	-84 724	-254
Övriga kostnader	-36 341	-45 401	-37 349	-8 052
Kapitalkostnader	-24	-14	-14	0
Summa kostnader	-113 751	-130 393	-122 087	-8 306
Periodens resultat	-1 174	-2 867	0	-2 867

Utfall per verksamhetsområde

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Utfall 202208	Utfall 202308	Budget 202308	Avvikelse 202308	Budget 2023	Prognos 2023
Nämndsverksamhet	333	435	453	18	680	0
Omsorgskontor	8 825	8 862	7 431	-1 431	11 146	-2 000
Äldreomsorg	41 993	46 079	43 636	-2 445	65 454	-3 600
Kommunal hälso- och sjukvård	12 006	14 038	13 781	-257	20 672	-450



Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Utfall 202208	Utfall 202308	Budget 202308	Avvikelse 202308	Budget 2023	Prognos 2023
Individ- och familjeomsorg	22 244	22 463	22 014	-449	33 020	0
Enheten för stöd och service	14 948	16 384	15 334	-1 050	23 000	-620
Sektorchef		2 586	5 331	2 747	7 997	4 000
Totalt	100 349	110 847	107 980	-2 867	161 969	-2 670

F g år redovisades sektorchef under omsorgskontor då båda ansvaren låg hos denne. 2023 är detta uppdelat varför särredovisning görs.

Analys av utfall per verksamhetsområde

Nämndsverksamhet

Prognos vid helår för Nämndsverksamheten är en budget i balans 0.

Omsorgskontoret

Till i år övergick socialpsykiatrin till omsorgskontoret vilken står för majoriteten av det underskott som redovisas (-2 008 tkr). Antalet placeringar och kostnaden för dessa överskrider budgeten. Från halvårsskiftet har man börjat fakturera ut en mindre del, vilket inte täcker kostnaden men i vart fall reducerar den.

Därtill har bostadsanpassningen även varit utmanande med fler uppdrag och högre kostnader än budgeterat (-642 tkr).

Övriga verksamheter redovisar positiva avvikelser, men är inte så pass i omfång att de kan kompensera de överskridanden som görs inom socialpsykiatrin och bostadsanpassningen (+1 219 tkr)

Prognosen har dock förändrats till det bättre jämfört med i Q1 2023 och spås landa omkring - 2 000 tkr för helåret 2023. Per 31 augusti redovisas på totalen ett underskott om -1 431 tkr.

Äldreomsorgen

Sammantaget redovisas ett underskott mot budget vid delårsredovisningen med

- 2 445 tkr vilket är ett sämre resultat jämfört med Q1 461 tkr.

Det största underskottet är att härröra till hemtjänsten - 1 678 tkr. Underskottet är att härröra till en underbudgeterad personalbudget, den beviljade insatstiden är mycket högre än budgeterade personalresurser. Under året kommer man nyttja medel från två statsbidrag.

Prognosen för helåret 2023 är förändrad till -3 600 tkr. Där det största underskottet spås komma från hemtjänstens verksamhet. Sjukfrånvaron har under året varit hög samtidigt som beviljade timmar legat stadigt högt på en reducerad personalstyrka.

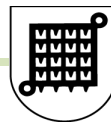
Utan de statsbidrag som trots allt kunnat nyttjas under året hade avvikelsen för samma period varit -3 400 tkr.

Därtill förväntar vi oss tillkommande kostnad för lösen av leasingbilar, ca 100 tkr.

Individ- och familjeomsorgen redovisar ett underskott mot budget vid delårsredovisningen med - 449 tkr vilket är ett bättre resultat jämfört med Q1 - 878 tkr.

Underskottet har att härröra till ökade kostnader för placeringar av barn och unga, vuxna externt samt familjehemsvård.

Prognos för helåret 2023 för Individ- och familjeomsorgen spås bli 0, en budget i balans. Anledningen



är avslutade placeringar samtidigt som man identifierat statsbidrag vilket man nyttjar, samt minskade utbetalningar av försörjningsstöd.

Enheten för stöd och service

Redovisar ett underskott mot budget vid delårsredovisningen med - 1 050 tkr jämfört med Q1 - 310 tkr.

Underskottet har att härröra till ett avtal gällande boende barn som hade tre månaders uppsägningstid vilket medförde en kostnad för januari som inte var budgeterad och ökade personalkostnader. Därtill har man högre kostnader för personlig assistans än budgeterat.

Prognos för helåret 2023 i Enheten för stöd och service spås bli -620 tkr.

Sektorchef

Redovisar ett överskott mot budget vid delårsredovisningen med 2 747 tkr jämfört med Q1 574 tkr.

Överskottet är att härröra till pengar från Kommundelelegationen samt statsbidraget för god och säker vård. Dessa sammantaget kommer generera ett större överskott vilket spås landa omkring 4 000 tkr för helåret.

Kommunal hälso- och sjukvård

Redovisar ett underskott mot budget vid delårsredovisningen med - 257 tkr jämfört med Q1 304 tkr.

Underskottet är att härröra till vakanser då legitimerad personal har valt att säga upp sig och då det tagit tid att rekrytera ersättare och bemanningssjuksköterskor har behövt nyttjas i verksamheten. Utöver detta höga kostnader för sjukvårdsmateriel.

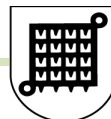
Därtill förväntar vi oss tillkommande kostnad för lösen av leasingbilar, ca 100 tkr.

Prognos vid helår för kommunal hälso- och sjukvård är försämrad - 450 tkr jämfört med Q1 en budget i balans 0.

Volym- och nyckeltal

Volym- och nyckeltalsredovisning

Verksamhet	2 020	2 021	2 022	Utfall 202308
Äldreomsorg				
Antal platser särskilt boende, vid bokslutsdatum	72	74	74	78
Belagda platser särskilt boende, vid bokslutsdatum	65	67	74	77
Nyttjandegrad särskilt boende, vid bokslutsdatum	90 %	91 %	100 %	99 %
Nettokostnad per plats särskilt boende, tkr/plats	597	567	560	440 **
Antal korttidsplatser		5	5	10
Antal hemtjänsttimmar, vid bokslutsdatum	40 818	Ingen uppgift	40 629	Se fotnot
Antal personer med beviljad hemtjänst, genomsnitt under året	200	Ingen uppgift	229	230
Antal inskrivna i hemsjukvården, vid bokslutsdatum	166	156	165	155
Individ och familjeomsorg				

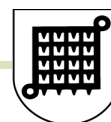


Verksamhet	2 020	2 021	2 022	Utfall 202308
Institutionsvård, barn och unga*, tkr	2 066	2 156	2 661	3 251
Familjehem, barn och unga*, tkr	2 451	517	1 293	546
Institutionsvård, vuxna missbrukare, tkr	5 184	896	750	1 177
Ekonomiskt bistånd, tkr	13 817	9 287	9 418	5 291
*) Egen regi och externa utförare. Verksamhet för ensamkommande barn exkluderad från 2016 och framåt.				
Enhet för stöd och service				
Antal vuxna med boendebeslut egen regi, genomsnitt	16	15	14	12
Nettokostnad per plats, tkr/plats	370	402	458	360
Antal placeringar externt**, genomsnitt	7	7	5	4
Nettokostnad per extern plats, tkr/plats	1 105	1 255	1 312	1 147

På grund av långtidssjukskrivning saknas statistik för antal hemtjänsttimmar per 31 augusti 2023.

* 2020–2022 avser helårsstatistik, 2023 avser jan-aug, dvs 8 månader.

** Nettokostnad Säbo utgår från nettokostnad hos våra Säbo samt kostnader för ledande personal inom verksamheterna.



Valbohem AB

Verksamhet Valbohem AB

Valbohem AB har till uppgift att förvärva, avyttra, äga, bebygga och förvalta fastigheter och inom ramen för den kommunala kompetensen främja bostadsförsörjningen inom kommunen. Visionen är att Valbohem AB ska vara den attraktiva hyresvärden som utvecklar framtidens boenden.

Resultaträkning Valbohem AB

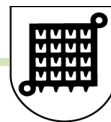
Belopp i tkr	Bokslut 202208	Bokslut 202308
Intäkter	27 382	
Kostnader	-22 517	
Avskrivningar	-3 892	
Rörelseresultat	973	
Finansiella poster	-484	
Periodens resultat	489	

Uppgifter per sista augusti saknas, då de ej inkommit enligt tidplan.

Balansräkning Valbohem AB

Belopp i tkr	Bokslut 2022	Bokslut 202308
Anläggningstillgångar	188 592	
Omsättningstillgångar	24 646	
Summa Tillgångar	213 238	
Eget kapital	14 437	
Långfristiga skulder	130 412	
Kortfristiga skulder	68 389	
Summa eget kapital och skulder	213 238	

Uppgifter per sista augusti saknas, då de ej inkommit enligt tidplan.



Färgelanda Vatten AB

Verksamhet Färgelanda Vatten AB

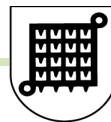
Färgelanda Vatten AB är huvudman för den allmänna vattenförsörjningen och avloppshanteringen i kommunen, vilket omfattar att producera och distribuera vatten av god kvalitet samt rena avloppsvatten och därmed förenliga verksamheter. Bolaget äger samtliga VA anläggningar i Färgelanda kommun. Färgelanda Vatten AB har inga anställda utan den dagliga driften och annan förenlig verksamhet sköts av det gemensamma bolaget, Västvatten AB, som svarar för driften av VA-anläggningarna i Färgelanda, Munkedal, Sotenäs och Uddevalla kommun. Färgelanda Vatten AB äger 7 % av det gemensamma bolaget Västvatten AB.

Resultaträkning Färgelanda Vatten AB

Belopp i tkr	Bokslut 202208	Bokslut 202308
Intäkter	11 007	12 586
Kostnader	-8 661	-8 561
Avskrivningar	-1 316	-1 516
Rörelseresultat	1 030	2 509
Finansiella poster	-204	-763
Periodens resultat	826	1 746

Balansräkning Färgelanda Vatten AB

Belopp i tkr	Bokslut 2022	Bokslut 202308
Anläggningstillgångar	53 059	54 100
Omsättningstillgångar	2 220	7 480
Summa Tillgångar	55 279	61 580
Eget kapital	2 500	2 500
Långfristiga skulder	46 157	52 223
Kortfristiga skulder	6 622	6 857
Summa eget kapital och skulder	55 279	61 580



Redovisningsprinciper

Allmänt

Årsredovisningens utformning följer god redovisningssed samt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). God redovisningssed inom den kommunala sfären utarbetas bl.a. av Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder som har använts i den senaste årsredovisningen har även använts i denna rapport.

Sammanställdredovisning

Den kommunala koncernen består av kommunen och bolagen Valbohem AB (org.nr. 556527-9485) och Färgelanda Vatten AB (556901-9630) som ägs till 100 % av kommunen. Den sammanställda redovisningen upprättas enligt förvärvsmetoden, vilket innebär att dotterbolagens aktiekapital elimineras mot kommunens aktieinnehav i bolagen. I övrigt görs elimineringar för interna mellanhavanden inom koncernen. Sammanställd redovisning görs endast i samband med årsredovisningen.

Skatteintäkter

Prognosen för den kollektiva slutavräkningen av kommunalskatt för redovisningsåret följer RKR:s rekommendation.

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde med avdrag för avskrivningar och nedskrivningar. Anskaffningsvärdet utgörs av anskaffningsutgiften minskad med eventuella investeringsinkomster. Avskrivningar görs linjärt under investeringens bedömda ekonomiska livslängd. Nedskrivning av anläggningstillgång sker vid behov när värdet varaktigt gått ner. Pågående investeringar beläggs inte med någon internränta. De avskrivningstider som tillämpas är enligt den vägledning som finns från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR).

Komponentavskrivning

RKR:s rekommendation ställer krav på en avskrivningsmetod som syftar till att dela upp anläggningstillgångar i komponenter, som har olika nyttjandeperioder och utgör ett väsentligt värde. Komponenterna ska redovisas och skrivas av som separata enheter.

Från och med 2014 års investeringar tillämpas metoden med komponentavskrivning. Anläggningstillgångar anskaffade före 2014 har inte delats upp i komponenter, då återstående nyttjandeperiod på dessa anläggningars komponenter bedöms att inte utgöra ett väsentligt värde.

Kommunen tillämpar i allt väsentligt RKR:s rekommendation om sammanställd redovisning dock görs ingen anpassning av de kommunala bolagens avskrivningsprinciper till kommunens. Detta gäller framför allt Valbohem AB som redovisar enligt K2 där komponentavskrivning inte tillämpas.

Fordringar

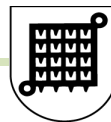
Fordringar har efter individuell värdering upptagits till belopp varmed de beräknas inflyta.

Pensionsskuld

Pensionsskulden redovisas enligt den s.k. blandmodellen. Detta innebär att pensioner intjänade före 1998 redovisas inom linjen som ansvarsförbindelse medan pensioner intjänade från 1998 redovisas i resultaträkningen som en kostnad och den del som avser framtida utbetalningar redovisas under avsättningar i balansräkningen.

Leasing

Kommunen tillämpar RKR:s rekommendation för klassificering av operationell respektive finansiell leasing.



Begreppsförklaringar

Anläggningstillgångar

Tillgångar som är avsedda för stadigvarande bruk eller innehav.

Ansvarsförbindelser

Förpliktelser i form av pensionsåtaganden, borgensåtaganden och dylikt. Om förpliktelsen måste infrias belastas resultatet.

Avskrivningar

Planmässig nedsättning av anläggningstillgångars värde. En i förväg bestämd procentsats av anläggningstillgångens anskaffningsvärde redovisas som kostnad under året.

Balanskrav

I kommunallagen finns fastställda krav om att kommunens intäkter skall överstiga kostnaderna. Fr.o.m. 1 december 2004 gäller att ett negativt resultat skall regleras inom 3 år och gäller fr.o.m. 2005 års resultat.

Balansräkning

Visar den ekonomiska ställningen vid bokslutsdagen. I balansräkningen framgår vilka tillgångar som finns och hur dessa finansierats i form av skulder och eget kapital.

Driftredovisning

Visar verksamheternas resursförbrukning och avvikelser i förhållande till budget.

Eget kapital

Är skillnaden mellan tillgångar och skulder. Utgör den del av de samlade tillgångarna som finansierats av egna medel. Förändringen av det egna kapitalet påverkas främst av årets resultat.

Finansnetto

Utgör skillnaden mellan ränteintäkter och räntekostnader.

Investeringsredovisning

Avser kommunens anskaffningar av anläggningstillgångar i form av t.ex. fastigheter, maskiner och inventarier.

Kassaflödesanalys

Visar hur verksamheten har finansierats och hur kapitalet har använts under räkenskapsåret. Kassaflödesanalysen visar hur likvida medel har förändrats under året.

Kommunbidrag

Till nämnd och sektorer tilldelade budgetanslag i form av skatteintäkter och statsbidrag.

Kortfristiga fordringar och skulder

Avser fordringar och skulder som har förfallodag mindre än ett år efter bokslutsdagen.

Likvida medel

Kassa- och bankmedel som utgör kommunens betalningsberedskap på kort sikt.



Långfristiga fordringar och skulder

Avser fordringar och skulder som har förfallodag senare än ett år efter bokslutsdagen.

Nettoinvesteringar

Bruttoinvesteringar med avdrag för de investeringsbelopp som finansierats med offentliga bidrag.

Omsättningstillgångar

Tillgångar som på kort tid kan omsättas till likvida medel och som inte är avsedda för stadigvarande bruk.

Periodisering

Fördelning av kostnader och intäkter till den redovisningsperiod de uppstått.

Självfinansieringsgrad

Kassaflöde från den löpande verksamheten dividerat med nettoinvesteringar.

Soliditet

Eget kapital dividerat med totalt kapital uttryckt i procent. Visar långsiktig betalningsförmåga.

Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser

Eget kapital samt pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelse (dvs. utanför balansräkningen) dividerat med totalt kapital uttryckt i procent.

Utdebitering

Anger hur stor del per intjänade hundra kronor som betalas i kommunalskatt