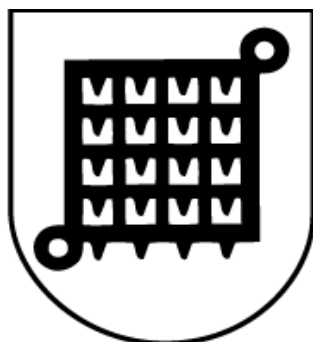
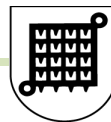




Delårsrapport 2022

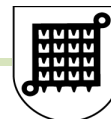
Färgelanda kommun

**Delår jan-
aug 2022**

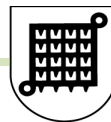


Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	4
<i>Händelser av väsentlig betydelse</i>	4
<i>Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning</i>	4
<i>Helårsprognos</i>	7
<i>Balanskravsresultat</i>	7
Resultaträkning	9
Balansräkning	10
Notförteckning	12
Drift- och Investeringsredovisning	17
<i>Driftredovisning</i>	17
<i>Investeringsredovisning</i>	18
Kommunfullmäktige	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>	21
<i>Analys av utfall per verksamhetsområde</i>	21
Sektor samhällsutveckling	22
<i>Händelser av väsentlig betydelse</i>	22
<i>Resultaträkning</i>	25
<i>Utfall per verksamhetsområde</i>	26
<i>Analys av utfall per verksamhetsområde</i>	26
Utbildningsnämnden	28
<i>Händelser av väsentlig betydelse</i>	28
<i>Resultaträkning</i>	29
<i>Utfall per verksamhetsområde</i>	29
<i>Analys av utfall per verksamhetsområde</i>	29
<i>Volym/nyckeltal som sektorn vill rikta uppmärksamhet på</i>	30
Socialnämnden	31
<i>Händelser av väsentlig betydelse</i>	31
<i>Resultaträkning</i>	32
<i>Utfall per verksamhetsområde</i>	32
<i>Analys av utfall per verksamhetsområde</i>	32
Valbohem AB	36
<i>Verksamhet Valbohem AB</i>	36
<i>Resultaträkning Valbohem AB</i>	36
<i>Balansräkning Valbohem AB</i>	36
Färgelanda Vatten AB	37
<i>Verksamhet Färgelanda Vatten AB</i>	37
<i>Resultaträkning Färgelanda Vatten AB</i>	37
<i>Balansräkning Färgelanda Vatten AB</i>	37
Gatersbyn 120 Fastighets AB	38
<i>Verksamhet Gatersbyn 120 Fastighets AB</i>	38



Redovisningsprinciper	39
Begreppsförklaringar.....	40



Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse

Ekonomisk situation

Kommunen befinner sig fortfarande i ett mycket besvärligt ekonomiskt läge. Kommunen har visserligen vidtagit olika effektiviseringsåtgärder, men samtidigt ökar utmaningarna. Den samhällskris som för närvarande råder, bland annat på grund av krig i Europa med ökade kostnader som följd, innebär ytterligare utmaningar för kommunen. Särskilt med beaktande av att ekonomiska buffertar saknas.

Färgelanda Kommun tillhör den krets av kommuner och regioner som haft möjlighet att söka tillfälligt statsbidrag för omställningsåtgärder för en ekonomi i balans. Delegationen för kommunal ekonomi i balans har i slutet av september beviljat bidrag på 26,2 miljoner. Enligt beslutet ska pengarna användas till omstrukturering av äldreomsorgen, omstrukturingsåtgärder och energieffektiviseringar.

Förändringsresa

Kommunen fortsätter den av kommunstyrelsen initierade kultur- och strukturreisan. Förändringsresor av den karaktär som kommunen påbörjat tar tid och kräver resurser.

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 delårsbokslutets 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 2022–2024, antagen av kommunfullmäktige 2021-10-13 § 107 framgår följande: Enligt kommunallagen ska kommunen ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Minimivån 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 2022–2024 har två finansiella mål fastställts av Kommunfullmäktige:

- För att klara balanskravet samt uppnå en långsiktigt sund ekonomi ska resultatet uppgå till



2,5 - 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.

Årets finansiella mål	Utfall 202208	Budget 2022	Prognos 2022
Resultat, %	8,7	3,86	3,8
Resultat, mnkr	26,3	17,1	17,1
Soliditet, %	32,9	35	ca 29

Av delårsrapporten framgår att kommunen för perioden uppfyller balanskravet och att det även förväntas uppfyllas för helåret. Kommunen som helhet redovisar ett positivt resultat på 26,3 mnkr för perioden. Resultatet för perioden uppgår till 8,7 procent av totala skatteintäkter och statsbidrag. Det finansiella resultatmålet uppnås således för perioden men förväntas inte helt uppnås för helåret enligt lämnad prognos. Budgeterat resultat i kronor förväntas uppnås, men då skatteintäkter och statsbidrag har ökat och resultatmålet är satt i relation till dessa så förväntas inte resultatmålet uppnås helt.

Vid föregående årsskifte uppgick soliditeten till 26,7 procent vilket var en förbättring med 4,3 procentenheter jämfört med 2020. Per sista augusti 2022 uppgick soliditeten till 32,9 procent. Lämnad årsprognos påvisar en soliditet för 2022 på ca 29 procent, vilket i så fall skulle vara en förbättring jämfört med 2021 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 2022 prognostiserar en budget i balans på sista raden. Det är förbättrad skatteprognos och tillfälliga generella bidrag samt statlig ersättning för höga sjuklönkostnader som gör detta möjligt. Verksamheterna prognostiserar fortfarande stora underskott. Färgelanda kommun står inför mycket stora utmaningar både på kort och lång sikt. Demografin med en allt äldre befolkning är en verklighet och kräver sina beslut, såväl kortsiktiga som strategiska. Inför 2023 och 2024 påverkas Färgelandas ekonomi, som de flesta andra kommuner, av mycket stora kostnadsökningar utifrån den samhällskris som råder med bland annat hög inflation och höjda räntor. Ett oerhört tufft ekonomisk läge 2023 och 2024 är i antågande, inte minst de ökade pensionskostnaderna blir en stor utmaning. Extra kännbart blir detta då kommunen saknar ekonomiska reserver. Situationen kommer att kräva omfattande och kännbara beslut.

Verksamhetsmål

Genomföra förändringsresan och bli en bättre arbetsgivare (destinerad nämnd: kommunstyrelsen)		
Verksamhetsmål	Mått	Uppföljning
Stärka medarbetarengagemanget (förbättrat HME-index)	Mäts i medarbetarenkät	Följs upp i årsredovisningen
Förbättra arbetsgivarevarumärket	Mäts i medarbetarenkät	Följs upp i årsredovisningen
Minskad total sjukfrånvaro	Nyckeltal	Följs upp i årsredovisningen
Stärkta skolresultat i ändamålsenliga, trygga skolor (destinerad nämnd: utbildningsnämnden)		
Verksamhetsmål	Mått	Uppföljning
1. Öka elevernas måluppfyllelse	1. Nationella prov i årskurs 3, 6 och 9	Meritvärdet har stigit från 198 (2021) till 213 (2022). Provresultatet i matematik har förbättrats från 59 % (2019) till 78 % (2022).



2. Öka antalet behöriga elever till gymnasieskolans yrkesprogram	2. Antalet behöriga elever till yrkesprogram	Gymnasiebehörigheten till yrkesprogram har ökat från 73 % (2019) till 90 % (2022)
3. Ökad motivation och lust att lära	3. Årlig enkät i åk 6–9	Följs upp i årsredovisningen
4. Alla barn/elever ska bemötas där de är och utvecklas utifrån sina förutsättningar i en trygg skolmiljö	4. Årlig enkät i åk 6–9	Följs upp i årsredovisningen
Utvecklad omsorg med individen i fokus (destinerad nämnd: socialnämnden)		
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
Byggbande & boende i hela kommunen (destinerad nämnd: kommunstyrelsen)		
Verksamhetsmål	Mått	Uppföljning
1. Öka antalet antagna detaljplaner	1. Nyckeltal.	Vi har två detaljplaner som ligger inför antagande snart.
2. Främja ökat bostadsbyggande	2. Antal beviljade bygglov.	Utifrån antal beviljade bygglov i år är analysen gjord.
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. Rankingen 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. Mäts genom nyckeltal	Följs upp i årsredovisningen

Kommunfullmäktige har fastställt 22 verksamhetsmål för planperioden. Två av dessa är uppfyllda samt ytterligare två bedöms vara uppfyllda vid årets slut. Övriga mål följs upp först i samband med årsredovisningen. Det är således omöjligt att prognostisera om dessa verksamhetsmål kommer att uppfyllas för helåret eller inte.

Sammanfattning god ekonomisk hushållning

Utifrån ovanstående redovisning kan konstateras att ett av de två finansiella målen 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 11 500 tkr för helåret. Nämndernas avvikelser samt prognoser kommenteras under respektive nämnds avsnitt.

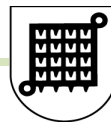
Finansverksamheten prognostiserar en positiv avvikelse jämfört med budget på 11 500 tkr för helåret. Detta beror till stora delar på att skatteprognosen är bättre än budgeterat samt ersatta sjuklönekostnader under början av året som en effekt av pandemin. Kommunen har också erhållit generella bidrag från staten; Bidrag till kommuner med utmaningar samt Stöd på grund av ökade kostnader för finansiering.

Prognosen visar således en budget i balans för 2022 för kommunen som helhet, vilket i så fall skulle innebära ett resultat på ca 17 000 tkr.

Balanskravsresultat

Balanskravsresultat

Belopp i tkr	Prognos 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
(=) Årets resultat enligt resultaträkningen	17 063	3 261	-10 603	-31 471
(-) Samtliga realisationsvinster				
(+) Realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet				



(+) Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet				16 094
(-/+) Orealiserade vinster och förluster i värdepapper				
(+/-) Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper				
(=) Årets resultat efter balanskravsjusteringar	17 063	3 261	-10 603	-15 377
(-) Reservering av medel till resultatutjämningsreserv				
(+) Användning av medel från resultatutjämningsreserv			10 603	
(=) Balanskravsresultat	17 063	3 261	0	-15 377

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.

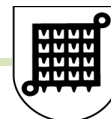
Resultatutjämningsreserven kan disponeras i samband med bokslut för att täcka oplanerade underskott.

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 2022. Enligt kommunallagen ska ett negativt balanskravsresultat regleras under de närmast följande tre åren. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur regleringen ska ske.

I balanskravsutredningen för 2019 ovan gjordes justeringar för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet med 16 094 tkr. Kommunen sålde under 2019 ett antal fastigheter som del i omstrukturering i en svår ekonomisk situation och har inte för avsikt att återställa dessa nedskrivningar/realisationsförluster. Efter justeringar hade Färgelanda Kommun att återställa ett balanskravsresultat på - 15 377 tkr. Åtgärdsplan för hur reglering skulle ske skulle beslutas i samband med beslut om Mål- och Resursplan 2021-2023. *Kommunfullmäktige beslutade dock (KF § 49, Dnr 2020/126) att 15 377 tkr av underskottet i 2019 års resultat inte behöver regleras gentemot balanskravet utan åberopas som synnerliga skäl.*

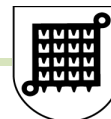
Under 2013 beslutades om riktlinjer, som beskrivits ovan, för att ge möjlighet att reservera och disponera medel i en så kallad resultatutjämningsreserv (RUR). För åren 2010-2012 avsattes 14 575 tkr till resultatutjämningsreserven. Inga ytterligare avsättningar till RUR är planerade. Av de avsatta medlen har 10 603 tkr använts för att reglera det negativa resultatet för 2020. Kvarvarande medel i resultatutjämningsreserven är således 3 972 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 2023. En annan förutsättning är att medlen från RUR ska täcka ett negativt balanskravsresultat. (SKR Cirkulär 22:28)



Resultaträkning

Kommunen							
Belopp i Tkr	N o t	Utfall 202108	Utfall 202208	Budget 202208	Avvikels e mot budget	Budget 2022	Prognos jämfört med budget
Verksamhetens intäkter	1	50 486	49 351	44 716	4 635	67 072	6 750
Verksamhetens kostnader	2	-315 711	-316 201	-319 839	3 637	-479 748	-15 400
Avskrivningar	3	-7 790	-7 857	-8 054	197	-12 080	0
Verksamhetens nettokostnader		-273 015	-274 707	-283 177	8 469	-424 756	-8 650
Skatteintäkter	4	190 148	202 752	202 284	468	303 427	3 000
Generella statsbidrag och utjämning	5	90 735	98 131	92 233	5 899	138 349	5 650
Verksamhetens resultat		7 868	26 176	11 340	14 836	17 020	0
Finansiella intäkter	6	165	407	262	145	393	
Finansiella kostnader	7	-240	-321	-233	-88	-350	
Resultat efter finansiella poster		7 793	26 262	11 369	14 893	17 063	0
Extraordinära poster		0	0	0	0	0	
Periodens resultat		7 793	26 262	11 369	14 893	17 063	0



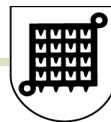
Balansräkning

Belopp i Tkr	Not	Bokslut 202112	Bokslut 202208
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar	8 a, 8b, 9a, 9b, 10		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		283 747	276 182
Maskiner och inventarier		12 134	10 194
Övriga materiella anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar	11	15 191	15 231
Summa anläggningstillgångar		311 072	301 607
Omsättningstillgångar			
Förråd m.m.		0	130
Fordringar	12	37 408	32 857
Kortfristiga placeringar			
Kassa och bank	13	29 602	52 799
Summa omsättningstillgångar		67 010	85 786
SUMMA TILLGÅNGAR		378 082	387 393
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	14	93 878	97 139
Årets resultat		3 261	26 262
Resultatutjämningsreserv		3 972	3 972
Övrigt eget kapital			
Summa eget kapital		101 111	127 373
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	15	7 053	7 124
Andra avsättningar	16	70	70
Summa avsättningar		7 123	7 194
Skulder			
Långfristiga skulder	17	175 577	166 715
Kortfristiga skulder	18	94 271	86 111
Summa skulder		269 848	252 826
S:A EGET KAPITAL OCH SKULDER		378 082	387 393



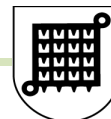
Ansvarsförbindelser

Pensionsförpliktelser	19	126 912	126 374
Borgensförbindelser	20	191 500	191 500



Notförteckning

Belopp i Tkr	Kommunen	
	202 108	202 208
Not 1 Intäkter		
Statsbidrag	21 360	19 211
Övriga bidrag	2 811	1 017
Konsumtionsavgifter	5 438	5 978
Huvudavgift (Bo-/vård-/musikskoleavgift/färdtjänst m.m.)	3 082	3 248
Kostersättning	0	0
Avgifter från andra kommuner	0	0
Övriga avgifter	2 997	3 371
Försäljning	6 921	8 771
Hysesintäkter	4 953	4 559
Övriga intäkter	2 924	3 196
Fastighetsförsäljning	0	0
Summa	50 486	49 351
Not 2 Kostnader		
Personalkostnader	188 334	192 234
Material	9 281	9 846
Köpta tjänster	30 439	22 225
Entreprenader	64 152	64 213
Kostnader för räkenskapsrevision avseende fg år	0	0
Övriga kostnader/Bidrag	23 505	27 683
Summa	315 711	316 201
Not 3 Avskrivningar		
Inventarier	1 824	1 940
Fastigheter	5 966	5 917
Summa	7 790	7 857
Not 4 Skatteintäkter		
Kommunalskatt	190 157	204 217
Slutavräkning skattemedel	-9	1 598
Prognos skatteavräkning	0	-3 063
Summa	190 148	202 752
Not 5 Generella statsbidrag och utjämning		
Inkomstutjämning	66 120	68 506
Kostnadsutjämning	12 032	9 982
Fastighetsavgift	10 374	10 760
Utgjmningsavgift LSS	-11 015	-6 411
Strukturbidrag/Införandebidrag	0	0
Regleringsbidrag/avgift	13 224	12 133
Generella bidrag från staten	0	3 161
Summa	90 735	98 131

**Not 6 Finansiella intäkter**

Utdelning	149	315
Ränteintäkter	0	0
Räntebidrag	0	0
Övriga finansiella intäkter	16	92
Summa	165	407

Not 7 Finansiella kostnader

Räntekostnad lån	10	114
Räntekostnad pensionsskuld	0	0
Övriga finansiella kostnader	230	207
Skatt pga. bokslutsdisposition	0	0
Summa	240	321

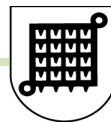
	202 112	202 208
Not 8a Mark, byggnader och tekniska anläggningar		
Ingående anskaffningsvärde	349 437	355 243
Ackumulerad avskrivning	-186 518	-195 453
Årets investeringar	5 568	4 756
Utrangering	0	
Försäljning	-784	-195
Reavinst	1 022	92
Reaförlust	0	
Nedskrivning	0	
Avskrivning	-8 935	-5 916
Redovisat värde vid årets slut	159 790	158 527

Not 8b Specifikation mark, byggnader och tekniska anläggningar

Markreserv	13 472	13 422
Verksamhetsfastigheter	95 977	91 454
Fastigheter för affärsverksamhet	3 580	3 459
Publika fastigheter	22 408	21 902
Fastigheter för annan verksamhet	10 805	10 796
Övriga fastigheter inkl. Va-anläggningar	3 444	2 634
Pågående arbeten	10 104	14 860
Exploateringsmark	0	
Summa	159 790	158 527

Not 9a Maskiner och inventarier

Ingående anskaffningsvärde	70 553	73 039
Ackumulerad avskrivning	-58 094	-60 904
Årets investeringar	2 486	
Utrangering	0	
Försäljning	0	
Reavinst	0	



Reaförlust	0	
Nedskrivning	0	
Avskrivning	-2 810	-1 941
Redovisat värde vid årets slut	12 135	10 194

Not 9b Specifikation maskiner och inventarier

Maskiner	972	827
Inventarier	10 145	8 415
Bilar och andra transportmedel	279	255
Konst	0	
Övriga maskiner och inventarier	739	697
Summa	12 135	10 194

Not 10 Finansiell leasing

Hyreskontrakt med avtalstid överstigande fem år

Avgifter inom ett år	9 453	9 453
Avgifter senare än ett år men inom fem år	37 810	37 810
Avgifter senare än fem år	76 694	70 392
Summa	123 957	117 655

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.

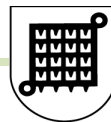
Not 11 Finansiella tillgångar

Inera AB	42	42
Valbohem AB	7 500	7 500
Färgelanda Vatten AB	2 500	2 500
Gatersbyn 120 Fastighets AB	50	50
Dalslands Turist AB	253	253
Kommuninvest Ekonomiska förening	1 300	1 300
Ödeborg Folkets Hus	48	48
Kommuninvest Ekonomiska förening	3 498	3 498
HBV	0	40
Summa	15 191	15 231

Not 12 Kortfristiga fordringar

Kundfordringar	5 730	5 933
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	26 501	25 175
Mervärdesskatt	4 421	1 304
Övriga fordringar hos staten	715	417
Övriga fordringar	41	28
Kortfristiga placeringar	0	0
Summa	37 408	32 857

Not 13 Kassa och bank



Handkassa	0	0
Kassa och bank	29 602	52 799
Summa	29 602	52 799

Not 14 Eget kapital

Årets resultat	3 261	26 262
Resultatutjämnning reserv	3 972	3 972
Övrigt eget kapital	93 878	97 139
Summa	101 111	127 373

Not 15 Avsättningar till pensioner och liknande förpliktelser

Pensioner	5 676	5 733
Löneskatt	1 377	1 391
Summa	7 053	7 124

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	54 938	51 063
Nya lån	0	0
Amorteringar och lösen av lån	-3 875	-2 188
Utgående skuld	51 063	48 875

Övriga långfristiga skulder

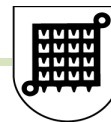
Norra Älvsborgs räddningsförbund	3 860	3 833
Leasingskuld långa hyreskontrakt	114 504	108 202
Skuld för statliga investeringsbidrag	6 150	5 805
Utgående skuld	124 514	117 840
Summa Långfristiga skulder	175 577	166 715

Fotnot:

År 2017 var första året som RKR 13.2 tillämpades på långa hyreskontrakt.

Not 18 kortfristiga skulder

Kortfristig del av långfristiga lån	4 000	4 000
Kortfristig del av leasingskuld	9 453	9 453
Skuld till kollektiv slam och renhållning	1 062	1 062
Leverantörsskulder	18 255	7 599
NÄRF (individuellt del pensioner)	371	199
Övriga skulder	7 882	12 009
VA kollektiv	0	0
Löneskatter	4 309	4 962
Mervärdesskatt	309	491
Upplupna löner	828	745
Upplupna semesterlöner	13 295	13 295



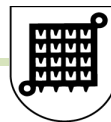
Upplupna sociala avgifter	10 627	9 698
Upplupna pensionskostnader	8 333	6 539
Upplupna räntekostnader	16	33
Övriga interimsskulder	15 531	16 026
Summa	94 271	86 111

Not 19 Pensionsförpliktelser

Ansvarsförbindelse	109 759	109 084
Löneskatt	26 627	26 464
Avgår överskottsfond	-9 474	-9 174
Avgår avsättning	0	0
Summa	126 912	126 374

Not 20 Borgensförbindelser

Egna Hem	0	0
Kommuninvest	191 500	191 500
Summa	191 500	191 500



Drift- och Investeringsredovisning

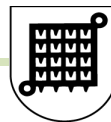
Driftredovisning

Belopp i tkr	Kostnad	Intäkt	Netto 202208	Budget 202208	Periode ns Avvikels e	Budget helår	Prognos Jämfört med Budget
Nämnd/Förvaltning/Sektor/Enhet							
Kommunfullmäktige	-1 225	0	-1 225	-1 856	631	-2 785	150
Kommunstyrelse och Stab	-34 483	3 712	-30 771	-29 951	-820	-44 925	-1 600
Avdelning samhällsutveckling	-59 456	31 610	-27 846	-30 295	2 449	-45 329	-550
Utbildningsnämnden	-176 265	60 388	-115 877	-116 309	432	-174 464	-2 500
Socialnämnden	-113 751	13 402	-100 349	-99 175	-1 174	-148 860	-7 000
Summa verksamheten	-385 180	109 112	-276 068	-277 586	1 518	-416 363	-11 500
Finansiering	-55 828	57 166	1 338	-5 591	6 929	-8 393	2 850
- Arbetsgivaravgifter m.m.	-39 568	0	-39 568	-40 957	1 389	-61 436	0
- Pensionskostnader	-16 586	0	-16 586	-15 836	-750	-23 759	0
- Personalomkostnadspåslag (PO)	0	53 226	53 226	50 443	2 783	75 664	0
- Internränta	0	1 007	1 007	991	16	1 486	0
- Övrigt	326	2 933	3 259	-232	3 491	-348	2 850
Summa efter finansiering	-441 008	166 278	-274 730	-283 177	8 447	-424 756	-8 650
Skatteintäkter	0	202 752	202 752	202 285	467	303 427	3 000
Inkomst- /Kostnadsutjämningsbidrag	-6 411	78 487	72 076	71 589	487	107 384	0
Kommunal fastighetsavgift	0	10 760	10 760	10 408	352	15 612	0
Regleringsbidrag	0	12 133	12 133	10 235	1 898	15 353	2 500
Generella bidrag från staten	0	3 161	3 161	0	3 161	0	3 150
Finansiella intäkter	0	407	407	262	145	393	0
Finansiella kostnader	-297	0	-297	-233	-64	-350	0
TOTALT	-447 716	473 978	26 262	11 369	14 893	17 063	0



Investeringsredovisning

Investeringar 2022						
	Nämnd	Toatal budgetram	Ack utfall 2021-12-31	Utfall 2022-08-31	Budget 2022	Avvikelse
Beslutade investeringar innan 2022						
Etablering Dyrtorp (industriplan Högalid)	KS	25 050	2 798	0	0	0
Framtidens vårdmiljö (FVM)	SN	3 180	1 188	362	1 120	758
Fastighet underhållsplan	KS-SHU	61 935		260	7 500	7 240
Ny dataplattform	KS	8 450	3145	984	3 000	2 016
E-arkiv	KS			347	1 500	
LPA_system	KS		1300	991	1 000	
Summa		98 615	8 431	2 944	14 120	11 176
Ersättningsinvesteringar						
Grundram	KS	1 500		50	350	300
Grundram	KS/SHU	460		343	460	117
Grundram	KS/IT	600		392	1 200	
Grundram	UN	800		0	800	800
IKT-plan	UN	470		466	470	4
Grundram	SN	880		0	880	880
Summa ersättningsinvesteringar		4 710	0	1 251	4 160	2 909
Nyinvestering enl beslut						
Elevadministrationsprogram	BuN				500	
Skolskjutsprogram	BuN				200	
Evolution, moduler	KS			159	120	
Nyclefri hemtjänst	SN				600	
Verksamhetsanpassad kommunal fiber	SN				300	
Summa nyinvesteringar		0	0	159	1 720	1 561
Summa årets investeringar		103 325	8 431	4 354	20 000	15 646
Taxefinansierad investering						
	Nämnd	Toatal budgetram	Ack utfall 2021-12-31	Utfall 2022-08-31	Budget 2022	Avvikelse
Bommar ÅVC	KS	1 062	356	0	531	531
Fjärrvärmeanslutning	KS			366		
Exernt finansierad investering						
	Nämnd	Toatal budgetram	Ack utfall 2021-12-31	Utfall 2022-08-31	Budget 2022	Avvikelse
Lärcentrum	UN	1 500	530	36	750	714
Total investering 2022				4 756	20 000	15 244



Kommunfullmäktige

Resultaträkning

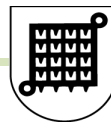
Belopp i tkr	Utfall 202108	Utfall 202208	Budget 202208	Avvikelse mot budget
Intäkter	0	0	120	-120
Kommunbidrag	1 646	1 857	1 857	0
Summa intäkter	1 646	1 857	1 977	-120
Personalkostnader	-733	-831	-1 158	327
Övriga kostnader	-498	-394	-819	425
Kapitalkostnader	0	0	0	0
Summa kostnader	-1 231	-1 225	-1 977	752
Periodens resultat	415	632	0	632

Utfall per verksamhetsområde

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Utfall 202108	Utfall 202208	Budget 202208	Avvikels e 202208	Budget 2022	Prognos 2022
Kommunfullmäktige	495	506	644	138	968	150
Kommunrevisionen	137	172	300	128	450	0
Överförmyndare	529	402	552	150	828	0
Övriga nämnder	70	144	360	216	539	0
Totalt	1 231	1 224	1 856	632	2 785	150

Analys av utfall per verksamhetsområde

Kommunfullmäktige prognostiserar ett överskott om ca 150 tkr, vilket har sin grund i ett inställt sammanträde och icke utnyttjade utbildningsmedel.



Kommunstyrelse och stab

Händelser av väsentlig betydelse

Efter en omorganisation skapades från och med årsskiftet HR- och löneavdelningen samtidigt som AMI-verksamheten flyttades över till sektor Samhällsutveckling. Den 1 mars 2022 började en ny HR-chef.

Den nya arbetsmiljöpolicyn ger organisationen goda förutsättningar att förbättra det systematiska arbetsmiljöarbetet vilket kommer att bidra till ett förbättrat arbetsgivarvarumärke och förhoppningsvis ha en positiv effekt på sjukfrånvaron på längre sikt.

Införandet av det nya löne- och personalsystemet har pausats på grund av försenade tekniska lösningar hos den upphandlade leverantören. Det innebär att kommunen tvingas förlänga avtal om det befintliga lönesystemet. Det innebär också osäkerhet om när i tiden som införandeprojektet kommer att kunna avslutas samt vad de slutliga kostnaderna blir.

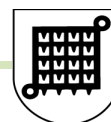
Ekonomiavdelningen har under våren påbörjat arbetet kring kartläggning av ekonomiska uppföljningsprocesser vilket är en betydelsefull del i den förändringsresa som kommunen påbörjat. Struktur, rutiner och tydlighet kring roller och ansvar är viktiga delar för att nå en större effektivitet och en högre kvalitet.

Det säkerhetspolitiska läget har påverkat och förändrat uppdraget för kommunen under årets gång. Kommunens säkerhetsgruppering med säkerhetssamordnare, biträdande signalskyddschef, säkerhetsskyddschef samt IT-avdelningen har fått ökade krav om både rapportering och närvaro i olika forum. Dessa krav kommer än mer formaliseras och permanentas på grund av omvärldsläget. Förutom ökad belastning på roller innebär det även investering i ny teknik, utbildning och certifieringar.

Nya lagkrav som åligger kommunen från årsskiftet innebär arbete för att vara i fas med dessa krav innan året är slut. Dessa nya krav belastar i första hand Säkerhetssamordnare och till viss del det folkhälsostategiska arbetssättet.

Resultaträkning

Belopp i tkr	Utfall 202108	Utfall 202208	Budget 202208	Avvikelse mot budget
Intäkter	3 141	3 712	3 384	328
Kommunbidrag	29 459	29 950	29 950	0
Summa intäkter	32 600	33 662	33 334	328
Personalkostnader	-14 543	-15 503	-14 234	-1 269
Övriga kostnader	-19 806	-18 955	-19 081	126
Kapitalkostnader	-41	-25	-19	-6
Summa kostnader	-34 390	-34 483	-33 334	-1 149
Periodens resultat	-1 790	-821	0	-821



Utfall per verksamhetsområde

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Utfall 202108	Utfall 202208	Budget 202208	Avvikelse 202208	Budget 2022	Prognos 2022
Kommunstyrelse	1 582	1 653	2 000	347	3 000	0
Kommunchef	10 544	10 945	10 172	-773	15 257	-1 000
Ekonomiavdelning	4 516	4 760	4 710	-50	7 065	0
HR-och löneavdelning	5 181	4 773	4 801	27	7 201	-600
Kansli-och IT-avdelning	9 503	8 640	8 268	-372	12 402	0
Totalt	31 326	30 771	29 951	-821	44 925	-1 600

Analys av utfall per verksamhetsområde

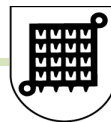
Kommunstyrelsen prognostiserar en budget i balans för 2022.

Verksamhet *Kommunchef* prognostiserar ett underskott om ca 1 mkr, vilket inte har kunnat finansierats. Underskottet beror huvudsakligen på ingångna avtal och överenskommelser som inte kan sägas upp (t.ex. NÄRF).

Ekonomiavdelningen prognostiserar en budget i balans för 2022.

Inom *HR- och löneavdelningen* prognostiseras ett underskott om ca 600 tkr på grund av höga kostnader för företagshälsovård. Insatser för rehabilitering och utredningar av arbetsmiljöförhållanden är kostsamma och skulle kunna förebyggas genom satsningar på förebyggande och hälsofrämjande arbete i samtliga verksamheter.

Kansli- och IT-avdelningen inkluderande strategitjänsterna prognostiserar en budget i balans för helåret. Viss osäkerhetsfaktor finns på grund av dollarpriset och inflation, vilka i stort sett all IT-utrustning och system kopplas emot. Därtill inväntas en analys av Harvens dag och valrörelsen om dessa har avvikit från budget. Även det säkerhetspolitiska läget i omvärlden påverkar kommunen på ett sätt som inte var budgeterat. Krav på närvaro i olika forum, utbildningar och uppgifter påverkar belastningen på avdelningen och kommer att bli föremål för analys under hösten. Till en följd av ovanstående har avdelningens övertidsersättningar ökat i en högre takt än beräknat. Detta till trots är fortfarande målet och prognosen att avsluta året i balans.



Sektor samhällsutveckling

Händelser av väsentlig betydelse

Sektor samhällsutveckling

Sektor samhällsutveckling arbetar på uppdrag av Kommunstyrelsen i huvudsak och Bygg- och trafiknämnden avseende bygglov- och trafiksäkerhetsfrågor ur ett myndighetsutövande perspektiv.

Sektorn har påbörjat uppbyggnaden och implementeringen av ett processkartläggningssystem som ska säkerställa och effektivisera sektorns processer. Systemet innehåller även en guideportal som ska göra det enkelt för anställda att ta del av processer och genomförande av aktiviteter inom processerna, för att hjälpa till att effektivisera arbetsflöde. En tidsplan för processkartläggning inom sektorn är framtagen och arbetet med denna är påbörjad.

Kommunikationen på olika plattformar har prioriterats för att skapa ett bra informationsflöde gentemot medborgarna, detta arbete fortsätter vidare under året.

Plan- och byggverksamhet inkl. trafiksäkerhet

Bygglovsverksamheten har under perioden uppnått den lagstadgade handläggningstiden för bygglovsärenden som är tio veckor, medelvärde för handläggningstiden är 4 veckor. Den relativt korta handläggningstiden bedöms vara en faktor för ett främjat bostadsbyggande. Under perioden kunde startbesked beviljas för det flerbostadshus som byggs i centrala Färgelanda innehållande 20 lägenheter samt 7 bygglov har beviljats rörande enbostadshus, varav ett avser nybyggnad. Verksamheten har fortsatt med att mäta kundnöjdhet i samband med myndighetsbesluten genom en enkätundersökning. Denna visar på en kundnöjdhet på 4,2 på en skala av 5. Det kan noteras att högst betyg gavs för att det var lätt att komma i kontakt med verksamheten och att tjänstemännen upplevdes vara professionella och ingav förtroende. Verksamheten noterar en allt större grad av anmälningssärenden, främst gällande eldstäder/rökkanaler. Vidare har tillsynsärendeskulden fått ett intensifierat fokus för att uppnå målen i tillsynsplanen.

Ett stort antal gamla bygglovsärenden har färdigställts och avslutats för att skapa ordning i ärendehanteringssystemet och likaledes för att kommuninvånarna ska få slutbesked i ärenden på sina fastigheter.

Arbetet med att koppla samman e-arkivet och ärendehanteringssystemet för bygg, EDP Vision, har fortsatt och beräknas vara färdigt under året. Sammankopplingen av systemen digitaliserar processen och tillgängliggör informationen snabbare och enklare gentemot medborgarna. Ny dokumenthanteringsplan har beslutats för både Bygg- och trafiknämnden och Kommunstyrelsen och därmed säkerställt en säkrare och mer korrekt hantering av dokument. Även detta är ett led i digitaliseringen och sammankopplingen med kommunens e-arkiv.

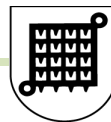
En ny planingenjör har anställts strax innan sommaren, ihop med Melleruds kommun (50–50%), som kommer att arbeta med planbeskedsärenden och tjänsten kommer att finansieras därav.

BAB (bostadsanpassningsbidrag)-handläggartjänsten har flyttats över till Sociala sektorn då tjänsten i huvudsak har arbetat mot Socialnämnden.

Under våren har en Centrumutvecklingsplan tagits fram och antagits i Kommunfullmäktige, där fokus ligger på att skapa ett mer attraktivt och levande centrum. Förarbete samt genomförande av denna är under arbete. Två detaljplaner har varit ute på granskning där arbetet fortskrider inför antagande.

Arbetet med en åtgärdsvalsstudie (ÅVS) från Trafikverket har kommit i gång för väg 173 genom Färgelanda och Vänersborgs kommun.

Mark- och exploatering samt fastigheter och byggnader



Under våren har flera planerade skogsavverkningar utförts på några olika ställen i kommunen, bland annat Stigen, Dagsholm, Högsäter och i utkanten av Färgelanda tätort. Några av avverkningarna har gjorts i gott samarbete med Derome, Moelven. Avverkningen i Stigen gjordes genom ett mycket gott samarbete med Folke Stigens stiftelse. Några av avverkningarna har haft fokus på att öka trivseln runt bostadsområdena i kommunen.

Fortsatt arbete med att arrendera ut mark som är tillgänglig, främst då jaktarrendena. Förhoppningsvis skrivs fyra nya avtal till ett värde om cirka 35 000 kr.

Byggnaden Allégården i Högsäter har avyttrats under våren och den nya köparen tillträdde den 2 augusti. Dialog med Svenska kyrkan Färgelanda-Högsäters församling har förts kring köp av fyra fastigheter som ligger innanför kyrkmurarna.

Inom området fastighetsbildning har kommunen låtit utföra två utredningar av äldre samfälligheter och arbetar fortsatt med att skapa ordning på fastighetsinnehavet. Två överenskommelser om fastighetsreglering har undertecknats gällande ett mindre skifte tillhörande Dyrtorp 1:4.

Arbetet med exploatering Dyrtorp har avstannat på grund av svalt intresse och vikande konjunktur. Detta avviker från målet "Underlätta för småföretagare att växa".

Planering inför restaureringen av Lelången norr ut från Färgelanda har påbörjats och första etappen Granngården – Håbyn beräknas vara klar under hösten -22. Detta är kopplat mot målet röjning längs GC (gång- och cykel) -vägar och tätortsnära skogar (byggande & boende i hela kommunen, 4 b.)

Inom fastighetsförvaltning har omorganisationen om införande av två fastighetsteknikertjänster från årsskiftet implementerats och nya rutiner har tagits fram med ett nytt årshjul för förvaltning av fastighetsbeståndet.

Fyra förstudier beträffande kommunala fastigheter har startats med utgångspunkt i lokalförsörjningsplanen. Förstudien om förskola i centrala Färgelanda där förskolorna Stigen, Höjden och Håvesten ingick och där politiskt beslut om åtgärdsalternativ fattades. Förstudien om äldreomsorgen är i sin slutfas och ska tas upp för politiskt beslut om åtgärdsalternativ under hösten. Förstudien om förvaltningslokaler pågår och förstudien om skollokaler och skolstruktur har precis startats upp.

Fortlöpande arbete med hemtjänstverksamheten och upphandling pågår gällande ombyggnad av butikslokal till hemtjänstlokal på Lillågården.

Fiberanslutning mellan Kommunhuset och Kommunförrådet är färdigställt.

Utredning och förslag på åtgärder har lämnats till kommundellegationen gällande energieffektivisering, styrsystem inom fjärrvärme och ventilation samt andra fastighetsrelaterade åtgärder. Beslut inväntas.

Värmesystem i kommunhuset är utrett och åtgärd att koppla på fjärrvärme påbörjad för att minska energiförbrukningen.

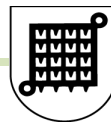
Ingått HBV avtal för att dra ner på material och installationskostnader.

Beredskapen utförd av Tekniska enheten kommer att övergå till Securitas och vara renodlad fastighetsjour, därmed övergår ansvaret till fastighetsförvaltningen.

Projektledare för att jobba med underhållsprojekt (som kommunen inte har maktat med att göra under de senaste åren) kom på plats i augusti månad. Denna tjänst kommer i sin helhet vara finansierad av investeringsprojekten.

Kultur- och fritidsverksamhet inklusive bibliotek

En ny kulturplan beslutades i kommunfullmäktige och dess efterlevnad och arbete med dess mål och delmål pågår. Kulturveckan under våren genomfördes för första gången.



Biblioteket har under våren färdigställt den nya barnavdelningen för bidrag från Kulturrådet gällande Stärkta bibliotek 2021. Biblioteket har sökt och fått bidrag för MerÖppet från Stärkta bibliotek 2023.

Det har varit flera arrangemang på biblioteket. Fem musikframträdanden, ett författarbesök samt en föreläsning om kost. Biblioteket har anslutit till VG-regionens avtal med PressReader, vilket ger låntagarna gratis tillgång till dagstidningar från hela världen.

Biblioteket har ansökt om bidrag för litteratur till skolorna från Kulturrådet.

Biblioteket har genomfört sex aktiviteter för barn och unga under loven. Alltifrån campingslörd, lära sig programmera i Roblox, musikteater, familjeföreläsning med mera.

Konsthallen har under våren haft sex utställningar. Under våren har konsthallen även fått ny upphängningsanordning i form av skenor där man hakar på linor med krokar för att underlätta utställarens installation av sin konst och minska risken för slitage på konsthallens väggar.

Diariet förande av uppgifter om Färgelanda kommuns konst har under våren påbörjats.

Enhet Tekniska

Tekniska enheten ansvarar för renhållning, gång- och cykelvägar, gatubelysning, snöröjning samt internservice i form av lokalvård, verksamhetsvaktmästeri och kommunens bilpool.

Under januari tillsattes fastighetstekniker, fastighetsskötarna ansvarade då själva för beredskapen vilket blev en utmaning med tanke på att beredskapen endast skulle utgöras av 5 personal.

Inom lokalvården har uppdraget utökats gentemot Utbildningssektorn, från och med augusti.

Inom renhållningen har digitaliseringen fortgått vilket har resulterat i ett flertal e-tjänster.

Enhet arbetsmarknad och integration

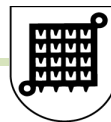
Enheten arbetsmarknad och integration som bildades som egen enhet från årsskiftet, ansvarar för att fler personer ska komma närmare arbetsmarknaden och egen försörjning. AMI består av områdena, arbetsmarknad, integration och unga vuxna.

Från årsskiftet ligger AMI under sektor samhällsutveckling och har genomgått en organisatorisk översyn internt. För att enheten ska vara ändamålsenlig, resultatorienterad och möta framtidens utmaningar, har en trestegsraket införts. Det innebär att individer som står längst ifrån arbetsmarknaden får träna sig inom AMI:s egen verksamhet i två grenar: Servicelaget (med plats för 10–15 deltagare) med en arbetsledare och Kreativa gruppen (med plats för 10–15 deltagare) med en arbetsledare. Steg två för deltagare är att vara i kommunens ordinarie verksamheter, steg tre innebär "lärlingsplats/praktik" i näringslivet. VI-projektet avslutades i juni men enheten jobbar fortsatt med unga vuxna i egen regi. Unga vuxnas integration och att fånga upp dem som inte genomför sina gymnasiestudier är en viktig del i ungdomarnas psykologiska och socioekonomiska välbefinnande. Integrationsarbetet pågår med kvotflyktingar med cirka 10 per år, samt ukraina-flyktingar där tilldelningstalet för kommunen är 18 personer.

Fram till och med augusti har 10 personer gått ut i egen försörjning antingen i arbete eller studier. Genomsnittet för en försörjningstagare är 10 000 kr/ månad, vilket motsvarar 100 000 kr/ månad, vilket blir 1,2 miljoner på ett år.

Vid delårsbokslutet var antalet deltagare inom enheten 30 stycken.

En del i omstruktureringen för resurseffektiv verksamhet är att flytta samtliga verksamhetsgrenar under samma tak i nära anslutning till tekniska enheten.



Enhet Måltid

Måltidsenheten svarar för produktion och distribution av måltider och råvaror till förskolor, grundskolor, dagverksamhet samt vård och omsorg. Verksamheten finansieras i huvuddel av intäkter från kund samt beträffande äldreomsorg delvis av skattemedel. Avtal upprättas mellan Måltidsenheten och kund.

Året startade med den svårare bemanningssituation under hela pandemin. Detta drabbade såväl köken, administratören, kostchefen och inte minst de verksamheter som vid några tillfällen inte fått vikarie, utan vid några tillfällen har vi endast kunnat skicka mat och verksamheten har varit behjälplig i köket.

Måltid har nu 50 % administrativ tjänst för att skapa en rimlig arbetssituation för kostchefen. Effekten har inte slagit igenom helt ännu, det har varit svårt att rekrytera tillräckligt med timvikarier. Vid flera tillfällen har administratören varit tvungen att gå in som vikarie i köken. Upprättande av det nya lönesystemet har också tagit mycket administrativ tid, samt perioder av sjukdom.

Valboskolan och Bruksskolan har haft stor ökning av specialkost under senare tid, särskilt inom området barn med särskilda behov. Andelen specialkost ligger på 16–20 % av de portioner som tillagas. Detta behöver åtgärdas för att få en mer hållbar arbetssituation.

1:a juni trädde det nya livsmedelsavtalet i kraft med större inslag av närproducerade livsmedel vilket kan leda till fördyrande omständigheter. I dagsläget har det skett en ökning på cirka 2 % om inköp av ekologiska och närproducerade livsmedel slås ihop.

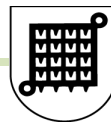
Fyra gånger per år får livsmedelsleverantörer göra vissa prisjusteringar. 1:a september var första tillfället efter den nya avtalsstarten, prishöjningen jämfört med starten den 2 juni var cirka 9,33 % och i april låg den på 9,66 %. Prognosen på prisökning på 15–20 %, som gjordes i våras, verkar slå in. Grossisterna tror dock att det börjar plana ut nu under hösten, kanske inga sänkningar, men ändå att det inte blir lika stora prisökningar. Kostenheten jobbar kontinuerligt med att vara återhållsam vid inköp av livsmedel och hålla priserna nere i möjligaste mån.

I våras hade enheten två pensionsavgångar, vilket ledde till lite förflyttningar inom måltid, samt att rekrytering av personal pågår på Solgården och Håvestensgården.

Under hösten kommer vi att utveckla mer klimatsmarta måltider och hålla en utbildningsinsats för bland annat måltid, pedagoger, lärare och föräldrar med hjälp av medel från Folkhälsorådet.

Resultaträkning

Belopp i tkr	Utfall 202108	Utfall 202208	Budget 202208	Avvikelse mot budget
Intäkter	31 066	31 610	26 125	5 485
Kommunbidrag	28 940	30 296	30 296	0
Summa intäkter	60 006	61 906	56 421	5 485
Personalkostnader	-25 393	-24 855	-22 112	-2 743
Övriga kostnader	-34 091	-33 652	-33 371	-281
Kapitalkostnader	-1 248	-949	-938	-11
Summa kostnader	-60 732	-59 456	-56 421	-3 035
Periodens resultat	-726	2 450	0	2 450



Utfall per verksamhetsområde

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Utfall 202108	Utfall 202208	Budget 202208	Avvikelse 202208	Budget 2022	Prognos 2022
Tekniska enheten	4 995	4 428	2 728	-1 700	4 106	-1 200
Arbetsmarknad- och integrationsenheten AMI	2 122	2 262	2 213	-49	3 315	0
Måltidsenheten	2 327	2 394	2 891	498	4 337	0
Samhällsutveckling övrigt	20 134	18 762	22 463	3 701	33 571	+650
Totalt	29 578	27 846	30 295	2 450	45 329	-550

Analys av utfall per verksamhetsområde

Samhällsutvecklingssektor

Samhällsutvecklingssektor visar ett utfall på 2 450 tkr. Prognosen för samhällsutvecklingssektorn är - 550 tkr som är hänförlig till vinterväghållningen. Allt annan underskott balanseras upp mellan enheterna inom Sektor samhällsutveckling.

Enhet Tekniska

Utfallet för delåret för hela tekniska enheten är - 1 700 tkr medan prognosen för året är - 1 200 tkr.

Utfallet för vinterväg, gång-och cykel, gatubelysning är -859 tkr medan prognosen för året är - 550 tkr som är hänförlig till vinterväghållningen.

Utfallet för centralförrådet är -841 tkr medan prognosen för året är - 450 tkr som är hänförlig till övertalighet och högre kostnader än beräknat för beredskap.

Utfallet för lokalvården är - 238 tkr medan prognosen för året är - 200 tkr. Kostnaderna är hänförliga till ökade personalkostnader, dels för sjukskrivningar men även kostnader för upplärning av ny timpersonal till följd av bland annat att LAS reglerna har ändrats.

Det är svårt att vidta åtgärder för att lokalvården och centralförrådets budget ska vara i balans då arbeten måste utföras för verksamheterna. Till nästa års budget ses timpriserna över så dessa matchar de faktiska kostnaderna tekniska enheten har.

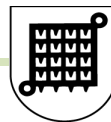
Renhållningen är självfinansierande via avgifter och taxa till kunder.

Utfallet för administration är -189 tkr medan prognosen för året är en budget i balans. Utfallet beror på felaktigt bokförda personalkostnader som kommer att rättas.

Enhet arbetsmarknad och integration

Enheten arbetsmarknad och integration visar vid delårsbokslutet på ett underskott om 49 tkr, prognosen för enheten är en budget i balans.

Utfallet visar underskott på grund av att inte alla integrationsbidrag har inkommit. Detta kommer rättas framgent och budget kommer därmed att hamna i balans.



Enhet Måltid

Måltidsverksamheten visar vid delårsbokslutet ett överskott på 498 tkr. Prognosen för helåret är en budget i balans.

Livsmedelspriserna har ökat betydande under året på grund av omständigheterna i världen. Kommunen har också köpt in extra lager med livsmedel för en eventuell krissituation.

Måltidsverksamheten för förskolan har ett utfall om 69 tkr och skolan på 191 tkr.

Förskolans och skolans budget ser ut att gå bra för tillfället och detta på grund av sommaruppehållet, men det finns en oro för vad som händer i höst med prishöjningar. Enheten har redan i samband med tidigare besparingar gjort de neddragningar som många av Dalslandskommunerna nu planerar att göra, men arbetet fortsätter med att hitta möjligheter att hålla nere kostnaderna.

Måltidsverksamheten för äldreomsorgen har ett utfall på 229 tkr.

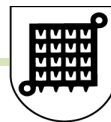
Flera åtgärder gjordes förra året för att få en budget i balans. Taxor jämfördes med Dalslandskommunerna och höjdes. Hyran på Solgården skrevs om, vilket gav ett bättre avtal och måltid fick behålla sin del av överskottet i ramen. Detta tillsammans med flera åtgärder har gjort att denna verksamhet har en bättre balanserad budget. Enheten har även inom äldreomsorgen gjort justeringar på matsedeln för att klara att möta höjningen av livsmedelskostnaderna.

Samhällsutveckling i övrigt

Utfallet är ett överskott på 3 701 tkr medan prognosen är ett överskott på 650 tkr.

Prognosen på 650 tkr i överskott motiveras med återhållsamhet med vikarier, markförsäljning, skogsavverkning, flera större byggärenden och andra återhållsamtåtgärder.

På grund av omvärlden är det en del förseningar i olika arbetens utförande som resulterar i ett delårsresultat som visar stort överskott.



Utbildningsnämnden

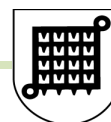
Händelser av väsentlig betydelse

Förra årets genomlysningar av ekonomin och de anpassningar till den ekonomiska ramen som genomfördes har gett effekter. Det finns en ökad ekonomisk medvetenhet i hela sektorn och arbetet med ekonomi, budget och uppföljningar har stort fokus och genomsyrar allt arbete. Detta har lett till en ökad ekonomistyrning genom hela sektorn. Samtidigt upplevs en ohälsosamt hög arbetsbelastning hos medarbetarna inom sektorn vilket föranledde att ett ärende initierades hos arbetsmiljöverket. Som en följd pågår ett genomgripande arbete med att identifiera orsaker, analysera och åtgärda dessa samt följa upp att åtgärderna gett effekt. Till vår hjälp finns kommunens företagshälsovård. Kommunen har fått ett föreläggande av arbetsmiljöverket att vidta åtgärder och rapportera innan 30 november.

En viktig händelse i år är att vi inför budgetläggningen tog externt stöd med att förfinna modellen för hur sektorns resurser fördelas. Det har blivit en tydlig och transparent modell som bygger på två delar: volymersättning och strukturersättning. Volymersättning innebär att respektive enhet får ersättning per antal barn eller elev som finns och strukturersättningen räknas fram utifrån enhetens storlek samt socioekonomiskt index. Denna metod har också gjort det möjligt att räkna ut våra fristående enheters ersättning i samband med att budget läggs.

Under året har uppställningen av detaljbudgeten förändrats till en renodlad verksamhetsledd för att underlätta uppföljning. Detta har inte påverkat respektive verksamhets- eller enhetsbudget.

Beslut om nybyggnation av en större förskola med åtta avdelningar har tagits. Den kommer att ersätta tre mindre och förväntas generera vissa samordningsvinster. En skolstrukturutredning har initierats där utredning ska ske om vilka skollokaler som är lämpliga att ha kvar och utreda om eventuell nybyggnation är aktuell.



Resultaträkning

Belopp i tkr	Utfall 202108	Utfall 202208	Budget 202208	Avvikelse mot budget
Intäkter	15 019	60 388	60 179	209
Kommunbidrag	110 100	116 309	116 309	0
Summa intäkter	125 119	176 697	176 488	209
Personalkostnader	-74 668	-71 165	-61 980	-9 185
Övriga kostnader	-59 129	-105 067	-114 488	9 421
Kapitalkostnader	-33	-33	-20	-13
Summa kostnader	-133 830	-176 265	-176 488	223
Periodens resultat	-8 711	432	0	432

Utfall per verksamhetsområde

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Utfall 202108	Utfall 202208	Budget 202208	Avvikels e 202208	Budget 2022	Prognos 2022
Nämndverksamhet	180	206	201	-5	302	0
Musikskola	780	869	1 193	324	1 790	500
Förskola	22 032	24 938	21 195	-3 743	31 792	-5 700
Grundskola inkl fritids, grundskola och förskoleklass	62 437	62 145	57 581	-4 564	86 372	-7 000
Gymnasie- och gymnasieskola	23 271	21 182	24 580	3 398	36 870	4 000
Vuxenutbildning	1 998	2 538	2 796	258	4 194	0
Förvaltningsledning	8 316	3 998	8 763	4 765	13 144	5 700
Totalt	119 013	115 876	116 309	433	174 464	-2 500

Analys av utfall per verksamhetsområde

Nämnden håller sin budget. Prognosen är en budget i balans.

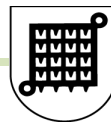
Musikskolans utfall är 324 tkr vilket beror på en vakant tjänst. Prognosen är 500 tkr då bedömningen är att tjänsten inte kommer tillsättas under innevarande år.

Förskolans utfall är - 3 743 tkr. Av det är ca -2 000 kommunens egna verksamheter och -1 400 köpt verksamhet. Den köpta verksamhetens negativa resultat beror på att inte samtliga barns kostnad på helår räknades med då budget för detta lades. Våra kommunala enheters underskott beror främst på förändringar i statsbidragen där förskolan gick miste om 1 700 tkr. Det har inte varit möjligt att ställa om verksamheten i den takt som behövts för att hålla budgeten.

Prognosen för förskolan är -5 700. Av detta är ca -2 000 köpt verksamhet och återstoden -3 700 våra kommunala enheter.

Grundskolans utfall är -4 564 tkr. Av det är ca -1 300 kommunens egna verksamheter och -3 250 köpt verksamhet. Den köpta verksamhetens negativa resultat beror på att inte samtliga elevers kostnad på helår räknades med då budget för detta lades. Våra kommunala enheters underskott beror främst på att personalkostnaderna överstiger budget. Arbetet med att anpassa verksamheten till aktuell budgetram pågår fortfarande.

Prognosen för grundskolan - 7 000. Av detta är -5 650 köpt verksamhet och -1 350 våra kommunala verksamheter.



Gymnasiet utfallet blev 3 398 tkr. Det positiva utfallet beror på att vi haft en del specialplatser som upphört tidigt i år. En del avhopp och utflyttningar har också förekommit. Prognosen är 4 000 tkr då vi räknar med att året fortsätter som tidigare.

En viss osäkerhet finns dock i prognosen på grund av att vi ännu inte har tillgång till information om antal och vilka program förstaårseleverna valt.

Vuxenutbildningens utfall är 258 tkr. Prognosen är en budget i balans.

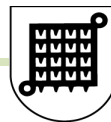
Förvaltningsledningens utfall 4765 tkr. I detta finns en buffert avsedd att användas för oförutsedda och extraordinära kostnader. Prognosen är 5700 vilka används för att täcka upp underskott i verksamheterna.

Sammanfattningsvis är prognosen på sektorsnivå -2 500 tkr. Åtgärder behöver vidtas för att nå en budget i balans, vilket är samtliga verksamheters uppdrag. Ekonomisk medvetenhet och sparsamhet genomsyrar all verksamhet. Dock visar det sig att ytterligare åtgärder behöver vidtas för att nå budgetmålet. Åtgärder är inte definierade i nuläget och arbete fortsätter med hitta och hantera dessa under innevarande budgetår.

Volym/nyckeltal som sektorn vill rikta uppmärksamhet på

Verksamhet	2 019	2 020	2 021	Utfall 202208
Grundskola:				
Meritvärde år 9	198	216	198	213
Resultat i nationella prov år 9 (%):				
Svenska	88	genomfördes ej	genomfördes ej	88
Matematik	59	genomfördes ej	genomfördes ej	78
Engelska	89	genomfördes ej	genomfördes ej	88
Gymnasieskola:				
Gymnasiebehörighet % (yrkesprogram)	73	87	87	90
Andel som fullföljt utb. inom 4 år	67	65	72	
Gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 4 år, hemkommun, andel (%)	65	69	74	
Alla kommuner	76	78	78	

Glädjande är att meritvärdet har ökat samt behörigheten till gymnasiets yrkesprogram liksom andel elever som genomfört sin gymnasieutbildning inom 4 år.



Socialnämnden

Händelser av väsentlig betydelse

Samtliga verksamheter har fortsatt drabbats av pandemin Covid -19 under första halvåret 2022 vilket har inneburit att sjukfrånvaron har ökat när personal har varit hemma för testning och ibland smittspårning i avvaktan på provresultat. Vikariebehovet har varit högre än normalt, tillsvidare anställd personal har fått arbeta mertid och övertid när det inte har gått att få tag i timvikarier för att täcka vikariebehovet.

Rekryteringen av semestervikarier till hemtjänsten, på särskilda boende och i enheten för stöd och service har aldrig tidigare varit så svår och utmanande som inför sommaren 2022. Sommarbonusar och semesteravtal har varit nödvändiga för att överhuvudtaget kunna hantera sommarsituationen och ge tillsvidareanställd personal de 4 veckor sammanhängande semester som man har en laglig rätt till enligt semesterlagen.

Prioriteringar i vilka insatser som ska utföras före andra har fått göras vilket har inneburit att kommuninvånarna inte alltid har kunnat få sina beslutade omvårdnadsinsatser utförda enligt beslut och i rätt tid.

Efterfrågan på korttidsplatser och fasta särskilda boendeplatser har varit extremt hög under första halvåret 2022.

Platsbristen på korttidsplatser har resulterat i ett extremt högt antal betaldagar till Regionen då inte utskrivningsklara kommunmedborgare har kunnat flytta hem till kommunen utan har fått bo kvar på sjukhuset.

Fasta särskilda boendeplatser har fått beläggas med korttidsplatser för att minska antalet betaldagar till Regionen så mycket som möjligt.

De särskilda boendena har gått miste om intäkter då en kommuninvånare inte betalar någon hyra för en korttidsplats.

Blandningen av fasta boendeplatser och korttidsplatser har krävt personalförstärkning då en korttidsplats i det närmaste är att betrakta som sjukhusvistelse men i hemkommunen.

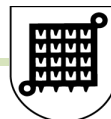
Kön till fasta boende platser har ökat och det finns ett flertal kommuninvånare som inte har fått sina beslut verkställda inom lagstadgad tid vilket är 3 månader. Ej verkställda beslut är rapporterade till IVO (Inspektionen för Vård och Omsorg). Några sanktionsavgifter har ännu inte behövt betalas ut men om kommunen skulle bli ålagda några sanktionsavgifter är det för tidigt att uttala sig om.

Äldre har fått bo kvar hemma i sina ordinära boenden och personalförstärkningar har varit nödvändiga i såväl hemtjänsten som i den kommunala hemsjukvården. Allt fler äldre med mera omfattande behov kräver ibland dubbelbemanning för att kunna få lyfta och vända äldre då behov av detta har förelegat.

Bristen på sjuksköterskor och stora svårigheter att rekrytera denna profession har inneburit att bemanningssjuksköterskor har behövt anlitas. Under perioder har det varit 4-5 vakanta sjukskötersketjänster i den kommunala hemsjukvården.

Under semesterperioden har inte upphandlade bemanningsföretag kunnat erbjuda sjuksköterskor så i stället har fler undersköterskor anställts för att avlasta sjuksköterskorna. Under veckorna 25-33 utfördes 36 extra arbetspass utöver ordinarie heltidsarbete.

Det har inte gått att rekrytera en vikarie till föräldraledig arbetsterapeut som är en mycket svårrekryterad yrkesprofession. Detta har medfört att den rehabilitering och träning som kommuninvånare som är inskrivna i den kommunala rehabiliteringen skulle få har fått prioriteras, och samtliga kommuninvånare som har haft behov har inte alltid kunnat få den rehabilitering och



träning som de varit i behov av för ett snabbare tillfrisknande. Det har varit en alldeles för hög och är en fortsatt för hög arbetsbelastning för arbetsterapeut på rehabiliteringsenheten.

Utöver detta så har inflationen och ökade kostnader för drivmedel, handikapphjälpmedel och livsmedel belastat sektorns budget negativt. Kostnadsökningarna överskrider budgeten.

Likaså ökade kostnader för service och reparationer av verksamhetsbilar och då kanske främst i hemtjänsten och den kommunala hemsjukvården och på rehab mot budgeterade medel då leasingavtalet för verksamhetsbilar har gått ut och kostnader som vanligtvis täcks av garantier och försäkringar har upphört.

För inget av ovanstående beskrivna situationer har det funnits någon buffert i sektor omsorg.

Resultaträkning

Belopp i tkr	Utfall 202108	Utfall 202208	Budget 202208	Avvikelse mot budget
Intäkter	14 923	13 402	15 608	-2 206
Kommunbidrag	94 867	99 175	99 175	0
Summa intäkter	109 790	112 577	114 783	-2 206
Personalkostnader	-73 679	-77 386	-79 160	1 774
Övriga kostnader	-37 838	-36 341	-35 610	-731
Kapitalkostnader	-16	-24	-13	-11
Summa kostnader	-111 533	-113 751	-114 783	1 032
Periodens resultat	-1 743	-1 174	0	-1 174

Utfall per verksamhetsområde

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Utfall 202108	Utfall 202208	Budget 202208	Avvikelse 202208	Budget 2022	Prognos 2022
Nämndsverksamhet	180	333	453	121	680	0
Omsorgskontor	5 133	8 825	9 348	522	14 119	-3 100
Äldreomsorg	52 060	41 993	38 941	-3 052	58 411	-3 200
Kommunal hälso- och sjukvård	0	12 006	11 685	-321	17 527	-700
Individ- och familjeomsorg	23 053	22 244	23 430	1 186	35 146	0
Enheten för stöd och service	16 184	14 948	15 318	370	22 977	0
Totalt	96 610	100 349	99 175	-1 174	148 860	-7 000

Analys av utfall per verksamhetsområde

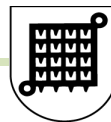
Sektor omsorg

Sammantaget redovisar sektor omsorg ett underskott vid delårsrapporten med - 1 174 tkr.

Prognos vid helår för sektor omsorg är oförändrad jämfört med prognos sista juli 2022 - 7 000 tkr.

Nämndsverksamhet

Nämndsverksamheten redovisar ett överskott vid delårsrapporten med 121 tkr.



Prognos vid helår för nämndsverksamheten är oförändrad jämfört med prognos sista juli 2022 budget i balans 0.

Omsorgskontor

Omsorgskontoret redovisar ett överskott mot budget vid delårsrapporten med 500 tkr.

Överskottet vid delårsrapporten är att härröra till hittills minskade kostnader mot budgeterade kostnader för färdtjänst och bostadsanpassning vilka förväntas öka under resterande månader av 2022 och ligga i balans vid årsbokslutet.

Prognos vid helår för omsorgskontoret är förändrad till - 3 100 tkr jämfört med prognos sista juli 2022 - 4 500 tkr om kostnaderna för betaldagar inte överstiger 35 betaldagar per månad de sista 4 månaderna under kvarvarande del av 2022.

Äldreomsorgen

Hemtjänsten, Lillågården, Solgården och Håvestensgårdens särskilda boenden sammantaget redovisar ett underskott mot budget vid halvårsuppföljningen med - 3 052 tkr.

Prognos vid helår för äldreomsorgen är förändrad till - 3 200 tkr jämfört med prognos sista juli 2022 - 1 500 tkr.

Det prognostiserade underskottet i äldreomsorgen är att härröra till ökade personalkostnader på grund av pandemin Covid-19 och långtidssjukskrivningar. Ökad vårdtyngd på särskilda boende då fasta plaster har blandats med korttidsplatser. Extra bemanning på grund av ökade behov hos kommunmedborgarna vid hemgång från sjukhus, platsbrist på korttids och på särskilt boende i kommunen, förlorade hyresintäkter och flera äldre med mera omfattande behov av omvårdnadsinsatser vilket har krävt personalförstärkning och dubbelbemanning. Överbeläggningar på korttidsenheten. Sommarbonusar till semestervikarier och semesteravtalsersättning till tillsvidareanställd personal för att kunna hantera semesterperioderna. Ökade kostnader med anledning av inflationen för förbrukningsmaterial, livsmedel, drivmedel och ökade kostnader för service och reparationer av verksamhetsbilar i hemtjänsten där garantier och försäkringar gått ut då upphandling av nya fordon inte har genomförts i tid vilket belastar hemtjänstens budget.

Kommunal Hälso- och sjukvård och Rehab redovisar ett underskott vid delårsredovisningen med - 321 tkr.

Prognos vid helår för kommunal Hälso- och sjukvård och Rehab är förändrad till - 700 tkr jämfört med prognos juli 2022 - 500 tkr.

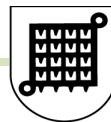
Rehabiliteringsverksamheten redovisar ett positivt utfall mot budget vid delårsredovisningen då bl.a. vikare för föräldraledig arbetsterapeut saknats.

Bristen på sjuksköterskor har under första halvåret varit ett stort bekymmer. Flera tjänster har varit vakanta och timvikarier har inte funnits i tillräcklig omfattning. Konsultsjuksköterskor har anlitats.

Under semesterperioden har inte upphandlade bemanningsföretag kunnat erbjuda sjuksköterskor så fler undersköterskor anställdes för att avlasta sjuksköterskorna. Under veckorna 25–33 utfördes med sommaravtal 36 extra arbetspass utöver ordinarie heltidsarbete.

Hjälpmedelscentralen har ökat kostnaderna för hyra av hjälpmedel, Tillbehör till hjälpmedel som tidigare ingick i hyra tar man nu ut en kostnad för. Kostnaden för akuta beställningar har nästan fördubblats samtidigt som patienter skrivs ut snabbare vilket i sin tur kräver att hjälpmedel ska vara på plats tidigare och därmed fler akutbeställningar. Oroligheter i omvärlden har bidragit till att leverans för påfyllnad av vårt buffertförråd inte fungerat optimalt.

Hemsjukvården uppmanades under våren att göra större beställningar av förbrukningsmaterial som tex förband. Även detta med anledning av oroligheter i vår omvärld med risk för uteblivna leveranser.



Individ - och familjeomsorgen redovisar ett överskott mot budget vid delårsredovisningen med 1 186 tkr.

Prognos vid helår för individ- och familjeomsorgen är oförändrad jämfört med prognos sista juli 2022 en budget i balans 0.

Försörjningsstödet ligger i balans när man ser på genomsnittet. Framtida kostnader är svårprognostiserade då antalet utbetalningar/hushåll varierar varje månad och levnadskostnader/inflationen ökar. Vid genomgång av alla aktuella ärenden på försörjningsstöd så är många av de personer som uppbär försörjningsstöd sjukskrivna och står inte till arbetsmarknadens förfogande. Det blir en utmaning att få dessa personer vidare till andra försörjningssystem än försörjningsstöd i framtiden.

Överskott på personalkostnad härrör sig till vakanser av personal, rekrytering pågår.

Enheten för stöd och service

Enheten för stöd och service redovisar ett överskott mot budget vid delårsredovisningen med 370 tkr.

Prognos vid helår i enheten för stöd och service är förändrad till en budget i balans 0 jämfört med prognosen sista juli 2022 - 500 tkr.

Volym- och nyckeltal

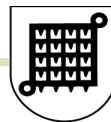
Volym- och nyckeltalsredovisning

Verksamhet	2 019	2 020	2 021	Utfall 202208
Äldreomsorg				
Antal platser särskilt boende, vid bokslutsdatum	72	72	74	74
Belagda platser särskilt boende, vid bokslutsdatum	69	65	67	74
Nyttjandegrad särskilt boende, vid bokslutsdatum	96	90	91	100
Nettokostnad per plats särskilt boende, tkr/plats	545	597	567	
Antal hemtjänsttimmar, vid bokslutsdatum	38 163	40 818	Uppgift saknas	25 236
Antal personer med beviljad hemtjänst, genomsnitt under året	198	200	Uppgift saknas	222
Antal inskrivna i hemsjukvården, vid bokslutsdatum	184	166	156	162
Individ och familjeomsorg				
Institutionsvård, barn och unga*, tkr	3 413	2 066	2 156	733
Familjehem, barn och unga*, tkr	2 069	2 451	517	1 198
Institutionsvård, vuxna missbrukare, tkr	2 588	5 184	896	592
Ekonomiskt bistånd, tkr	11 697	13 817	9 287	5 838
*) 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	16	15	13
Nettokostnad per plats, tkr/plats	399	370	402	
Antal placeringar externt**, genomsnitt	5	7	7	6
Nettokostnad per extern plats, tkr/plats	419	1 105 ***	465	



**) Exklusive korttidsverksamhet.

***) En ökning av externa placeringar från 6 placeringar till 10 placeringar from september 2020.



Valbohem AB

Verksamhet Valbohem AB

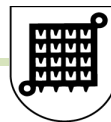
Valbohem AB har till uppgift att förvärva, avyttra, äga, bebygga och förvalta fastigheter och inom ramen för den kommunala kompetensen främja bostadsförsörjningen inom kommunen. Visionen är att Valbohem AB ska vara den attraktiva hyresvärden som utvecklar framtidens boenden.

Resultaträkning Valbohem AB

Belopp i tkr	Bokslut 202108	Bokslut 202208
Intäkter	27 654	27 382
Kostnader	-23 378	-22 517
Avskrivningar	-3 868	-3 892
Rörelseresultat	408	973
Finansiella poster	-381	-484
Periodens resultat	27	489

Balansräkning Valbohem AB

Belopp i tkr	Bokslut 2021	Bokslut 202208
Anläggningstillgångar	157 633	178 151
Omsättningstillgångar	17 173	28 690
Summa Tillgångar	174 806	206 841
Eget kapital	16 098	16 610
Långfristiga skulder	151 310	186 309
Kortfristiga skulder	7 398	3 922
Summa eget kapital och skulder	174 806	206 841



Färgelanda Vatten AB

Verksamhet Färgelanda Vatten AB

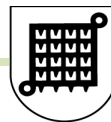
Färgelanda Vatten AB är huvudman för den allmänna vattenförsörjningen och avloppshanteringen i kommunen, vilket omfattar att producera och distribuera vatten av god kvalitet samt rena avloppsvatten och därmed förenliga verksamheter. Bolaget äger samtliga VA anläggningar i Färgelanda kommun. Färgelanda 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 202108	Bokslut 202208
Intäkter	10 429	11 007
Kostnader	-7 606	-8 661
Avskrivningar	-1 245	-1 316
Rörelseresultat	1 578	1 030
Finansiella poster	-105	-204
Periodens resultat	1 473	826

Balansräkning Färgelanda Vatten AB

Belopp i tkr	Bokslut 2021	Bokslut 202208
Anläggningstillgångar	46 561	49 654
Omsättningstillgångar	4 486	4 513
Summa Tillgångar	51 047	54 167
Eget kapital	2 500	2 500
Långfristiga skulder	43 670	46 132
Kortfristiga skulder	4 877	5 535
Summa eget kapital och skulder	51 047	54 167



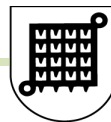
Gatersbyn 120 Fastighets AB

Verksamhet Gatersbyn 120 Fastighets AB

Gatersbyn 120 Fastighets AB är ett vilande bolag, där ingen verksamhet har bedrivits under året.

Ägaren, Kommunfullmäktige, beslutade 2019-09-11 att återställa aktiekapitalet genom ett villkorat aktieägartillskott i enlighet med aktiebolagslagens regler, så att aktiekapitalet efter kapitaltillskottet uppgick till 100 % av bolagets registrerade aktiekapital, det vill säga 50 tkr. Villkoret för ägartillskottet var att bolagsstyrelsen godkände en överenskommelse om att pengarna betalas tillbaka till ägaren om och när företagets bokslut visar att företagets egna fria kapital medger det.

Kommunfullmäktige beslutade även 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 har påbörjats.



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.

Sammanställd

redovisning

Den kommunala koncernen består av kommunen och bolagen Valbohem AB (org.nr. 556527-9485), Färgelanda Vatten AB (556901-9630) och Gatersbyn 120 Fastighets AB (org.nr. 556975-3923) 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.

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 framförallt Valbohem AB som redovisar enligt K2 där komponentavskrivning inte tillämpas.

Fordringar

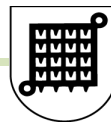
Fordringar har efter individuell värdering upptagits till belopp varmed de beräknas inflyta.

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 uppstår.

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