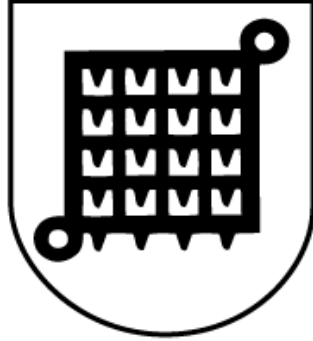
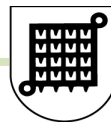




Delårsrapport 2025

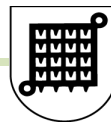
Färgelanda kommun

**Delår jan-
aug 2025**



Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	4
<i>Händelser av väsentlig betydelse</i>	<i>4</i>
<i>Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om</i>	
<i>god ekonomisk hushållning</i>	<i>4</i>
<i>Kommunens målarbete.....</i>	<i>13</i>
Resultaträkning	15
Balansräkning	16
Notförteckning	18
Drift- och Investeringsredovisning	23
Sektorerna i korthet.....	25
<i>Kommunstyrelsen</i>	<i>25</i>
<i>Socialnämnden.....</i>	<i>26</i>
<i>Utbildningsnämnden.....</i>	<i>28</i>
Valbohem AB	30
<i>Resultaträkning Valbohem AB.....</i>	<i>30</i>
<i>Balansräkning Valbohem AB.....</i>	<i>30</i>
<i>Hänt i verksamheten</i>	<i>30</i>
<i>Resultat och ekonomisk analys. Prognos.</i>	<i>30</i>
Färgelanda Vatten AB.....	31
<i>Resultaträkning Färgelanda Vatten AB</i>	<i>31</i>
<i>Balansräkning Färgelanda Vatten AB</i>	<i>31</i>
<i>Hänt i verksamheten</i>	<i>31</i>
<i>Resultat och ekonomisk analys. Prognos.</i>	<i>32</i>
Redovisningsprinciper	33
Begreppsförklaringar.....	34



Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse

Inom Kommunledningskontoret har rekryteringen av en ny ekonomi- och HR-chef slutförts. Vidare är IT-verksamheten från april att organiseras under Åmåls kommun efter beslut i kommunstyrelsen. Regeringen har gett Dalslandssamverkan och Region 10 i uppdrag att analysera kapaciteten inom drift, utveckling och politisk styrning på lång sikt, vilket har resulterat i ett anslag om 1,5 miljoner kronor per samverkansområde. Arbetet kommer att resultera i en rapport, vilken kommer att presenteras nästa år,

Sektor Samhällsutveckling har hanterat flytten av mellanstadieelever från Ödeborgs skola, vilket påverkar lokalvärden och tekniska åtgärder på Valboskolan. Vidare pågår en utredning om framtida organisering av arbetsmarknads- och integrationsverksamheten inför övergången till Socialnämnden år 2026. Försäljning av en del av fastigheten Gatersbyn 1:77 är under behandling och avslut planeras efter laga kraft i oktober. Återvinningscentralens placering kräver miljöåtgärder efter provtagning av yt- och lakvatten.

Sektor Omsorg står inför betydande ekonomiska utmaningar med ett stort underskott. Inom Individ- och familjeomsorgen (IFO) är kostnaderna för externa placeringar höga, och en omställning mot förebyggande arbete pågår. Äldreomsorgen har bemanningsproblem, höga sjuktal och kostnadsdrivande enheter. Stöd och service har inte full beläggning på gruppboenden, men tät bemanning krävs. Kommunal primärvård har svårigheter att behålla kompetens, vilket leder till kostsamma tillfälliga lösningar.

Sektor Utbildning har strukturella utmaningar med minskande elevvolym och höga personalkostnader. Stora stödbehov hos elever, minskade intäkter och bristfälliga lokaler påverkar både ekonomi och kvalitet. Investeringar i lärmiljöer kräver strukturanpassning, och personalneddragningar inom förskolan har genomförts. Elevhälsan har omorganiserats för att öka närheten till eleverna. Flytten av årskurs 4–6 från Ödeborg till Valboskolan har påverkat organisationen och kostnaderna. Digitaliseringen av nationella prov har omstartats, vilket medför temporära merkostnader. Akuta lokalproblem har krävt snabba åtgärder.

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

Finansiell analys

För att beskriva och analysera kommunens ekonomiska läge används fyra rubrikområden som benämns

- resultat och kapacitet, samt
- risk och kontroll

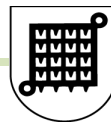
Finansiellt resultat

Här analyseras periodens resultat samt balansen mellan intäkterna och kostnaderna. En analys görs även över årets investeringar och deras utveckling och finansiering. Nyckeltalen som redovisas här är:

- Periodens resultat och prognostiserat resultat
- Periodens investeringar och prognostiserade årsnivå
- Nettokostnadsandel

Kapacitet

Här redovisas kommunens finansiella motståndskraft på lång sikt. Ju starkare kapacitet kommunen har, desto mindre känslig blir kommunen för konjunkturedgångar.



Nyckeltalen som redovisas här är:

- Soliditet
- Skuldsättning
- Långfristiga skulder

Risk

Under den tredje aspekten bedöms hur kommunen klarar att möta finansiella problem under kort och medellångt perspektiv. En god ekonomisk hushållning innebär att kommunen inte behöver vidta drastiska åtgärder för att möta finansiella problem. Nyckeltalen som redovisas här är:

- Kassalikviditet
- Finansiell risk
- Borgensåtaganden
- Pensionsåtaganden

Kontroll

Under den fjärde och sista aspekten mäts hur de finansiella målen efterlevs och planer följs. Nyckeltalen som redovisas här är:

- Finansiell måluppfyllelse

Resultat

Enligt den kommunala redovisningslagen skall det varje år göras ett delårsbokslut och om det är möjligt skall det göras en jämförelse med samma period föregående år, vilket för detta delårsbokslut är jämförelsen med delårsbokslut 2024-08-31.

Delårsbokslutet är det periodiserade resultatet per 2025-08-31 och helårsprognosen är en uppskattning av det förväntade resultatet per 2025-12-31.

Periodiseringar är gjorda för att rätt kostnad/intäkt skall belasta rätt månad. Även skuld- och fordringsbokföring är gjord.

Delårsresultat

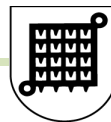
Beaktat osäkerheter framförallt avseende pensionskostnader, skatteintäkter och statsbidrag är resultatet per den sista augusti sämre än den budgeterade nivån.

- Resultatet 2025-08-31 uppgår till -7,7 mnkr

Resultatet -7,7 mnkr är därmed 15,8 mnkr sämre än periodbudgeten +8,1 mnkr och denna skillnad beror framförallt på:

- Nämnder/styrelser -26,7 mnkr
- Ökade interna intäkter för personalomkostnader, arbetsgivaravgift + 4,7 mnkr
- Minskade skatteintäkter, -1,6 mnkr
- Förbättrat räntenetto med +1,5 mnkr
- Pensioner +1,1 mnkr lägre än budgeterad nivå.

Nämnderna har förbrukat 26,7 mnkr mer än vad som är budgeterat för denna period vilket framförallt härleds till sektor Kommunstyrelse och stab/samhällsutveckling (+ 2,6 mnkr), Utbildningsnämnden (-11,1) samt Socialnämnden (-18,5). Förklaringarna till de kraftiga negativa avvikelserna finns i respektive verksamhets drift- och investeringsredovisning.

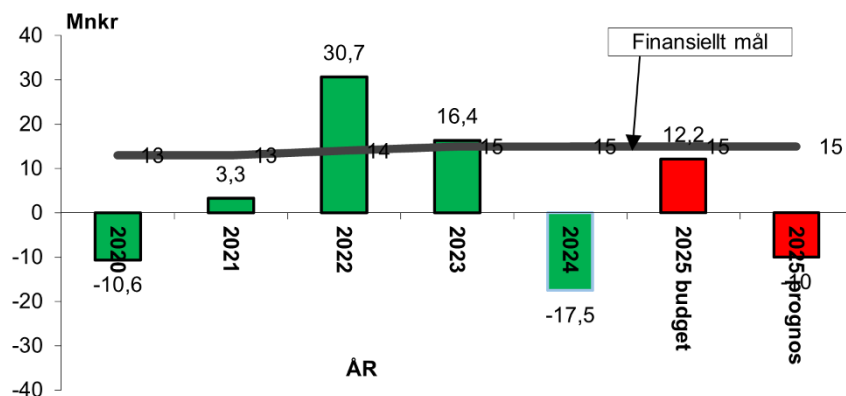


Helårsprognos

Beslutad budget för 2025 angav ett årsresultat på + 12,2 mnkr och helårsprognosen för 2025 uppskattas till - 10 mnkr och avvikelserna mot budget skulle därmed bli -22 mnkr. Denna avvikelse beror framförallt på följande faktorer:

- Nämnder/styrelser -27,6 mnkr
- Lägre pensionskostnader +5,3 mnkr
- Lägre skatteintäkter och generella statsbidrag -2,4 mnkr
- Räntenetto + 2,5 mnkr

Realisationsvinst för markförsäljning + 11 mnkr



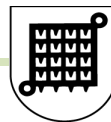
Prognosen för 2025 ser ut att kraftigt avvika från antagen budget även om det finns stora osäkerhetsfaktorer i prognosen. Det är av ytterst stor vikt att beakta att i det negativa resultatet - 10 mnkr ingår en realisationsvinst som följd av en markförsäljning. Realisationsvinster ska inte beaktas då kommunen gör en balanskravsutredning. **Det verkliga resultatet ur ett långsiktigt perspektiv är därmed - 21 mnkr.** 2025 års prognos visar tydligt att de underliggande obalanser som låg till grund för det negativa resultat som redovisades för 2024 kvarstår och måste omhändertas.

- Socialnämndens prognos är - 25,3 mnkr vilket motsvarar -14 % av budgeterad nivå. I princip samtliga verksamhetsområden prognostiserar ett underskott men med högst underskott för äldreomsorg samt Individ- och familjeomsorg.
- Utbildningsnämndens prognos är - 14,3 mnkr vilket motsvarar -7 % av budgeterad nivå. Det är framförallt grundskola inkl fritids som prognostiserar ett negativt resultat medan förskola och gymnasieskola prognostiserar ett positivt resultat.
- Prognosen för kommunstyrelsen är + 11,7 mnkr vilket motsvarar + 13,4 % av budgeterad nivå. Anledningen till överskottet beror framförallt på en realisationsvinst på 11 mnkr vid försäljning av mark.

Kommunallagen är mycket tydlig avseende vad som gäller om det i delårsbokslutet prognostiseras ett negativt resultat. Kommunallagen anger att om det *uppstår ett negativt resultat ska det regleras under de närmast följande tre åren*. Beslutet bör fattas snarast efter det att ett negativt resultat konstaterats, dock bör åtgärdsplanen antas senast vid påföljande fullmäktigesammanträde efter att delårsrapporten behandlats i fullmäktige.

2024 års underskott är omhändertaget i MRP 2026–2029 utifrån att de finansiella målen är satta så att 2024 års underskott åtgärdas. Detta förutsätter däremot att de åtgärder som ska genomföras i MRP 2026–2029 genomförs och att de finansiella målen uppnås.

Då de finansiella målen beräknades för MRP 2026–2029 ingick att resultatet för 2025 inte skulle bli sämre än 0. Om prognosen för 2025 infaller innebär det att det behöver göras ännu större åtgärder än vad som nu ingår i MRP 2026–2029.



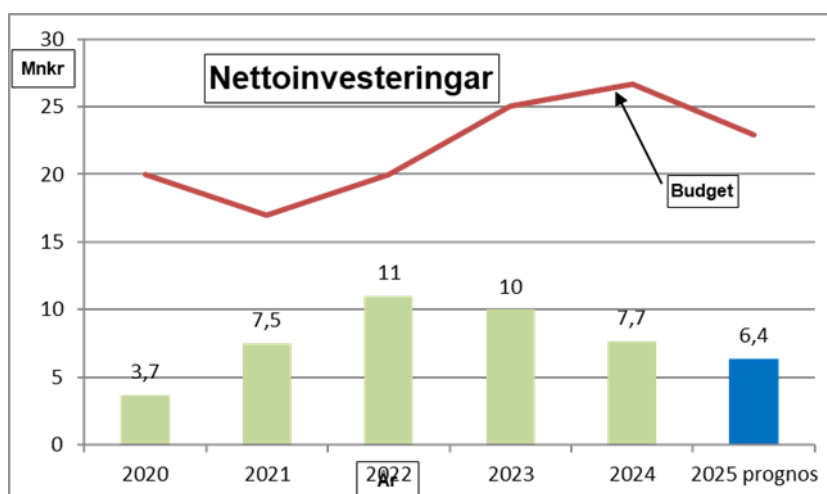
Finansförvaltningen

Den negativa avvikelser för skatteintäkterna -2,4 mnkr lägre än budgeterad nivå, förklaras framförallt av att konjunkturläget för Sverige har blivit sämre än vad regering och Sveriges kommuner och regioner (SKR) antog då kommunens budget antogs för 2025.

Pensionskostnaderna beräknas avvika positivt mot budgeterat belopp med +5,3 mnkr. Pensionerna är svårprognostiserade och den lägre nivån på pensionskostnaderna beror på en något hög budgeterad nivå men även som följd av att en överskottsfond i pensionssystemet har kunnat disponeras med 1,5 mnkr.

Nettoinvesteringar

Investeringsanslaget för 2025 uppgår till 22,9 mnkr, den sista augusti har enbart 2,0 mnkr förbrukats. Utifrån beslutade igångsättningstillstånd för 2025 samt det uppdrag som ingår i MRP 2026-2029 avseende förstudier som ska göras under 2025, prognostiseras investeringsnivån till 6,4 mnkr för helår 2025.



Återigen ett år med mycket låg andel av budgeterade investeringar som förbrukas, förbrukningen har varierat mellan 19 och 55 % de senaste sex åren. Bland landets kommuner är en förbrukning på mellan 80-90 % vanlig vilket innebär att Färgelanda ligger på en mycket låg nivå.

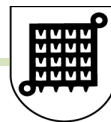
Inför MRP 2026-2029 har en investeringsplan för perioden fram till år 2035 utarbetats, en plan som är möjlig att genomföra utifrån att de finansiella målen resultat och soliditet efterföljs. Investeringsnivån kommer under perioden fram till år 2035 att som genomsnitt uppgå till 55 mnkr/år och specifikt för år 2026 är den budgeterade investeringsnivån 41,8 mnkr. I och med att denna investeringsplan är utarbetad kommer förhoppningsvis budgeterade anslag att förbrukas under de kommande åren.

Nettokostnadsandel

En grundläggande förutsättning för att uppnå god ekonomisk hushållning är att balansen mellan löpande intäkter och kostnader är god. En nettokostnadsandel (löpande kostnader i % av skatteintäkter och kommunal utjämning och statsbidrag) på maximalt 97 % kan vara en lämplig nivå men får samtidigt ställas i relation till lämpliga finansiella mål.

	2020	2021	2022	2023	2024	Prognos 2025
Nettokostnadsandel	102,6 %	99,3 %	93,3 %	96,6 %	104 %	102 %

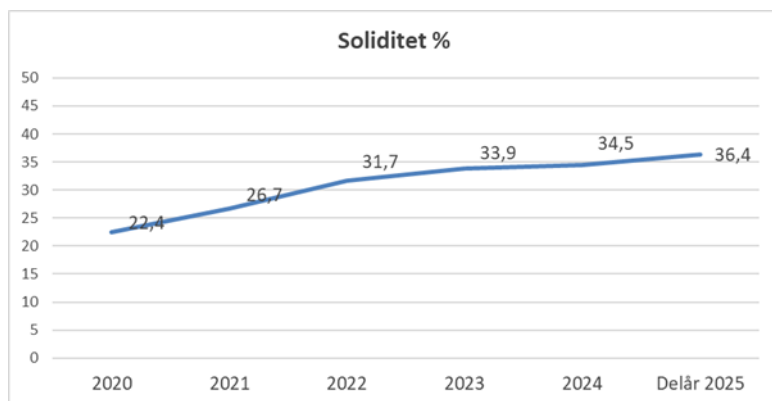
Prognosen för 2025 visar att nettokostnadsandelen ligger kvar på en hög nivå 102 % vilket innebär att mer än vad som har kommit in till kommunen av skatteintäkter, kommunal utjämning och statsbidrag har använts till nettokostnader. Denna nivå är inte hållbar och måste åtgärdas



Kapacitet

Soliditet

Soliditeten visar på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Ett viktigt kriterium för god ekonomisk hushållning är att soliditeten över en längre tid inte försvagas, utan bibehålls eller utvecklas i positiv riktning. Under åren 2020-2024 har kommunens soliditet ökat från 22,4 % till 34,5 %. Soliditeten per 2025-08-31 var 36,4 % vilket visar att den positiva utvecklingen har fortsatt och grundeckonomi är något bättre.



Att soliditeten ökar innebär att grundeckonomin blivit bättre men kopplat till investeringsnivån tycks denna vara alltför låg vilket långsiktigt skapar ett sämre fastighetsbestånd vilket i sin tur skapar sämre förutsättningar att bedriva en bra verksamhet i fastigheterna.

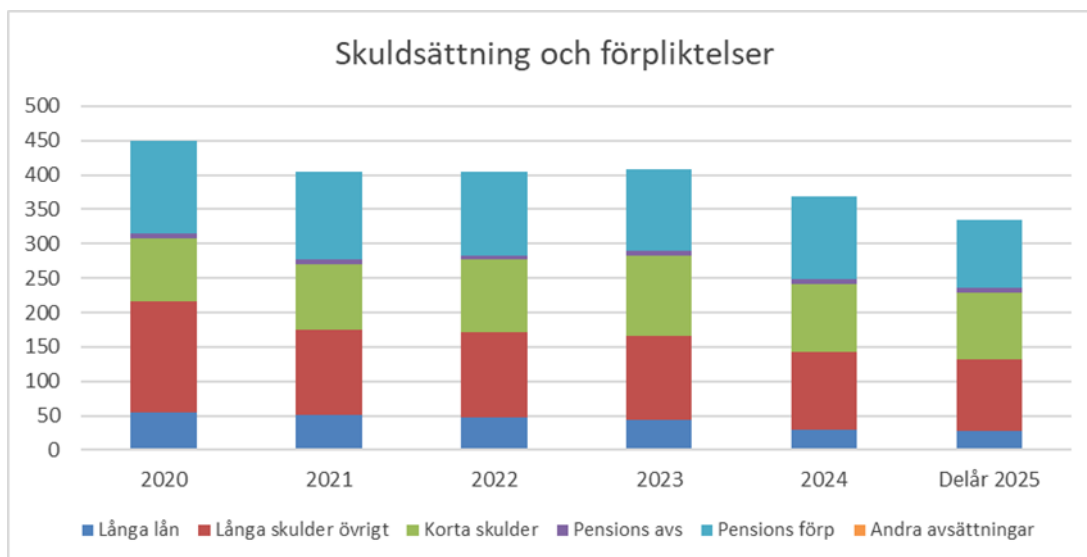
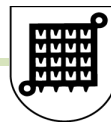
I MRP 2026-2029 har ett stort arbete lagts på investeringsbudgeten vilket skapar förutsättningar för ett bättre fastighetsbestånd i framtiden. Även om investeringarna kommer att vara höga i framtiden kommer soliditetsnivån ej att understiga 34 % förutsatt att det genomsnittliga resultatet för åren 2023-2025 blir 12 mnkr.

Skuldsättning - förpliktelser

Skuldsättningen per 2025-08-31 är 228,6 mnkr, varav långfristiga skulder 132,6 mnkr. Minskningen av långfristiga skulder (i förhållande till årsbokslut 2024) beror framförallt på den långfristiga leasingskulden har sjunkit från 102 till 95 mnkr, avseende låneskulden har den sjunkit från 30 till 28 mnkr.

Förutom skuldsättning, har kommunen andra förpliktelser, bl.a. de pensionsförpliktelser som intjänats före 1998. Dessa uppgår till 99 mnkr och kommer succesivt att sjunka.

Checkkrediten kvarstår som en möjlighet om den skulle behövas i nödfall.



Risk

Kassalikviditet

En god ekonomisk hushållning innebär att kommunen under en kort och medellång period inte behöver vidta drastiska åtgärder för att möta finansiella problem. En kassalikviditet på 100 % innebär att kommunen likviditetsmässigt klarar att betala samtliga korta skulder. Beaktat att kommunen även har en checkkredit på 11 mnkr räcker det med en kassalikviditet på 50-80%.

Likviditet som beskriver kommunens betalningsförmåga på kort sikt, kan visas som omsättningstillgångar - varulager i relation till kortfristiga skulder. Vid bokslut 2024 hade kommunen en kassalikviditet på 77,6 %, vilket är en lämplig nivå. 2025-08-31 har kommunen en kassalikviditet på 73,5 % vilket är en fortsatt bra nivå.

%	2021	2022	2023	2024	2025-08-31
Kassalikviditet	71,0	98,8	111,2	77,6	73,5

Finansiell risk

Kommuner som har lån brukar analysera riskförhållandet utifrån om lånen har bunden eller rörlig ränta. Ytterligare en riskaspekt är när lånen förfaller till betalning i och med att det då finns en teoretisk risk för att inte kunna teckna nya lån.

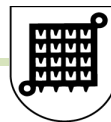
De lån som är upptagna är bundna på olika ränteförfall och därmed bedöms ränterisken som låg.

Borgensåtagande

Det totala borgensåtagandet per 2025-08-31 uppgick till 258 mnkr. Åtagandena avser borgen till kommunens helägda bolag Färgelanda vatten och Valbohem.

Pensionsåtagande

Pensionsåtagandet uppgår vid delåret till 99 mnkr, vilket är en minskning sedan föregående delårsbokslut med 25 mnkr. Beloppen för delårsbokslutet baseras på Skandias prognos per 2025-08-31. I den helårsprognos som görs för pensioner visar att pensionsåtagandet under året kommer att sjunka ytterligare.



Kontroll

Finansiella mål

God ekonomisk hushållning innehåller två finansiella mål för Färgelanda kommun i budget 2025:

- 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.

Finansiellt mål Resultat:

Årets resultat beräknas till -10 mnkr och det finansiella målet uppnås inte. Även ur ett historiskt perspektiv har resultatet avviker från det finansiella målet. Det genomsnittliga resultatet för perioden 2020–2025 uppgår därmed enbart till + 2,1 mnkr och det finansiella målet uppnås inte.

Kommunallagen anger att det inte får budgeteras ett negativt resultat. Kommunallagen anger även att om det i redovisningen uppstår ett negativt resultat ska det regleras under de närmast följande tre åren. Beslutet bör fattas snarast efter det att ett negativt resultat konstaterats, dock bör åtgärdsplanen antas senast vid påföljande fullmäktigesammanträde efter att delårsrapporten behandlats i fullmäktige.

Sammanfattningsvis innebär detta att det i samband med delårsbokslut för år 2025 ska beslutas om att en åtgärdsplan ska tas fram. I och med att MRP 2026–2029 har omhändertagit 2024 års underskott och ett omhändertagande av 2025 års underskott blir att inarbeta även detta underskott i MRP 2027–2030.

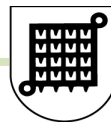
Avstämning finansiellt mål - Resultatnivå						
mnkr	2020	2021	2022	2023	2024	Prognos 2025
Budgeterat resultat <u>2-4 %</u> motsvarar följande mnkr	12	13	14	15	15	15
Redovisat/prognostiserat resultat	-10,6	3,3	30,7	16,4	-17,5	-10
Genomsnittligt resultat år <u>2020-2025</u>						2,1

Finansiellt mål Soliditet:

Årets soliditet är 36,4% per 2025-08-31 men beaktat prognostiserat resultat och investeringsnivå kan soliditetsnivån komma att sjunka något. Det finansiella målet beräknas däremot att uppfyllas för 2025. För perioden 2020–2025 uppnår den genomsnittliga soliditetsnivån till 30,9 % vilket är en låg nivå. Denna nivå har däremot förbättrats vilket är bra men den höjda nivån beror på en alltför låg investeringsnivå.

Avstämning finansiellt mål – Soliditetsnivå %						
%	2020	2021	2022	2023	2024	2025-08-31
Finansiellt mål	35	35	35	35	35	35
Redovisat/prognostiserat resultat	22,4	26,7	31,7	33,9	34,5	36,4
Genomsnittlig soliditet år <u>2020-2025</u>						30,9

Som framgår av ovanstående avsnitt "Soliditet" är den ökade soliditetsnivån för kommunens verksamhet som helhet inte bra om det även beaktas framtida investeringsbehov samt vilka resurser som ska tilldelas verksamheterna för att kunna bedriva en kvalitativ verksamhet.



Soliditets- och resultatnivå är en del av styrningen av budgeterad investeringsnivå utifrån en långsiktigt god ekonomisk hushållning. I MRP 2026–2029 har de finansiella målen förändrats för att därmed bli en mer aktiv del av ekonomistyrningen kopplat till bl a investeringsnivåer.

Balanskravsutredning

Uppfyllt balanskravet vid delåret

Enligt kommunallagens balanskrav, måste kommunen ha sin ekonomi i balans och varje räkenskapsår redovisa högre intäkter än kostnader efter realisationsvinster har räknats bort. Ett positivt resultat krävs för att säkra det egna kapitalet och bygga upp medel för reinvesteringar. Resultatet vid delåret efter balanskravjusteringar uppgår till -21,1 mnkr efter att realisationsvinsten har borttagits. Det långsiktiga resultatet ökar däremot från -10,1 mnkr till -21,1 mnkr.

Att disponera medel ur RUR är ingen åtgärd för att klara det underliggande negativa resultatet. Det viktiga arbetet i kommande budgetarbete blir att omhänderta även 2025 års prognostiserade negativa resultat.

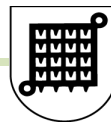
Balanskravsavstämning mnkr	Bokslut 2024	2025-08-31	Prognos 2025-12-31
Årets resultat enl. resultaträkning	-17,5	-7,7	-10,1
Samtliga realisationsvinster			-11,0
Realisationsvinst enl. undantagsmöjlighet			
Realisationsförlust enl. undantagsmöjlighet			
Oraliserade förluster i värdepapper			
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper			
Årets resultat efter balanskravsjustering	-17,5	-7,7	-21,1
Medel till Resultatutjämningsreserv (RUR)		0	0
Disponering från RUR	17,5	7,7	21,1
Årets balanskravsresultat	0	0	0

Resultatutjämningsreserv

Färgelanda kommun har ett, av fullmäktige antaget, regelverk för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv (RUR).

Enligt kommunallagen får medel från en resultatutjämningsreserv (RUR) användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Avsikten med regelverket är att uttag från RUR får ske för att täcka underskott som uppstår till följd av en lågkonjunktur, för att tillfälligt kunna dämpa effekterna och få tid till anpassning. Överordnat är dock alltid kravet på en god ekonomisk hushållning.

Det som styr när RUR får disponeras är vad som anges i kommunallagen samt kommunens egna ramverk. Kommunallagen (2017:725) beskriver en grund för använda RUR 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 är det möjligt för år 2025.

Det är av avgörande vikt att beakta att en disponering av RUR inte på något sätt löser den ekonomiska problematiken för Färgelanda kommun.

2023 års bokslut var det sista året som medel får avsättas till RUR och medel får disponeras från RUR senast år 2033.

Ingående RUR uppgår till 23,9 mnkr och för 2025 och om disponering kommer att göras med 21,1 mnkr så uppgår det utgående RUR till 2,8 mnkr.

Sammantagen bedömning av resultat och effekter av verksamheten

Den sammanfattande bilden av Färgelanda kommun utifrån ett finansiellt perspektiv är en kommun med mycket stora ekonomiska utmaningar. Detta avspeglas i bland annat stora driftbudgetöverskridanden, en investeringsbudget som enbart används till 45 % för 2025, kvalitetsnivåer på verksamheten som måste ses över mm.

I samband med delårsbokslut för år 2025 ska det beslutas om att en åtgärdsplan ska tas fram för att åtgärda prognostiserat underskott, vilket följer kommunallagens krav då underskott befaras. Åtgärdsplanen måste omhändertas och ingå i arbetet med att utarbeta MRP 2027–2030.

Då 2024 års delårsbokslut hanterades av kommunfullmäktige beslutades det om att utöver att åtgärda 2024 års underskott skulle även arbetet med utformande av MRP 2026–2027 års budget anpassas så att underskott ej uppstår.

Den av kommunfullmäktige beslutade MRP 2026–2029 är anpassad för att omhänderta 2024 års underskott samt att anpassa verksamheten för att underskott ej ska uppstå under kommande år. MRP 2026–2029 har finansiella mål som visar på att det genomsnittliga resultatet för perioden 2023–2035 ska uppgå till 12 mnkr.

Då dessa mål upprättades var förutsättningen att 2025 års resultat ej skulle understiga resultatet 0. Om nu prognosen infaller för 2025 så måste detta beaktas i arbetet med MRP 2027–2030.

Kommunens ekonomi på sikt

Landets kommuner står inför ett fortsatt ökat demografiskt tryck som medför ökade kostnader. Detta ska ställas i relation till den framtida konjunkturutvecklingen vilket i sin tur påverkar skatteunderlagstillväxten och ökningstakt av kommunernas skatteintäkter.

Det är av ytterst stor vikt att MRP 2026–2029 genomförs och att det årligen görs en översyn av investeringsbehovet för en kommande 10-årsperiod. Planeringen av investeringar måste göras över en 10-årsperiod där de finansiella målen resultat och soliditet är styrande.

Är även av stor vikt att kommunens mål och kvalitet ställs i relation till budgetanslagen och det ekonomiska utrymme som är tillgängligt.



Kommunens målarbete

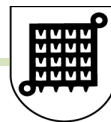
Planerad inriktning	Ansvarens namn	Verksamhetsmål	Nuläge	Mått	Målet anses uppfyllt	Laget 2025-08-31	
Förpåtända kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare	Kommunstyrelsen	Ökad andel nylösta medarbetare	HME 75 (2023)	HME (nylöst vartannat år)	När HME överstiger 77	Målet följs upp i årsredovisningen	
		Minskad sjukfrånvaro	9,6 %	Sjukfrånvaro	När sjukfrånvaron understiger 8 %	Målet följs upp i årsredovisningen	
		Minskad personalomsättning	19 %	Personalomsättning	När personalomsättningen understiger 10 %	Målet följs upp i årsredovisningen	
Säkra skolresultat i en trygg skolmiljö	Utbildningsnämnden	Öka elevernas måloppfyllelse	204	Meritvärde i år 9 inför gymnasiet	200	200,5 Målet ej nått	
			90 % 82 % 78 %	Andel godkända elever – nationella prov - år 9 Svenska Matematik Engelska	90 %	Målet följs upp i årsredovisningen	
			90 % 82 % 78 %	Andel godkända elever – nationella prov - år 6 Svenska Matematik Engelska			
			89 % 86 %	Andel godkända elever – nationella prov år 3 Svenska Matematik	90 %	Målet följs upp i årsredovisningen	
			76 %	Andel elever behöriga till yrkesprogram	85 %	76,7 Målet ej nått	
		Öka andel elever med behörighet till gymnasialestarens yrkesprogram	76 %	Andel elever behöriga till yrkesprogram	85 %	76,7 Målet ej nått	
		Alla barn och elever ska uppleva en trygg skolmiljö	Enkäten för trygghet och trivsel kommer gå ut till alla elever från förskolan till år 9 i slutet på april.	Trygghetsenkät	Fler elever svarar i enkäten att de känner sig trygga	Årskurs 2024 har gjort en enkät med resultat att tryggheten låg på 92,3 % (målet är satt till 100 %)	
God omsorg med individen i fokus	Kommunstyrelsen	Öka antalet individer i verksamheten som erhåller kvalitetsytelse efter avslutad AMI-insats (seutbildning och utbildning)	22 deltagare skrevs in under 2022. 60% kom ut i studier eller arbete.	Antal deltagare som går vidare till anställning eller studier	Antalet deltagare som går vidare till anställning eller studier med 5 procentenheter	Under 2025 har hittills 18 personer fått en anställning i någon form, under 2024 kom 15 personer ut i studier eller arbete. Antalet ökat med 20 procentenheter hittills. Målet är uppfyllt.	
	Socialnämnden	Graden av nöjdhet bland kunderna på särskilda boenden ska öka över genomsnittet i riket och öka.	2022 års mätning Förgelanda 81% (Riket 77 %)	Mått genom Socialstyrelsens nationella enkät vad tycker de äldre om äldreomsorgen.	Graden av nöjdhet ska öka med 1 procentenhet	Målet följs upp i årsredovisningen	
		Graden av nöjdhet bland kunder som bor hemtjänst ska öka över genomsnittet i riket och öka.	2022 års mätning Förgelanda 92% (Riket 77%)	Mått genom Socialstyrelsens nationella enkät vad tycker de äldre om äldreomsorgen.	Graden av nöjdhet ska öka med 1 procentenhet	Målet följs upp i årsredovisningen	



		Graden av nöjdhets bland brukare i LSS verksamheten ska ligga över genomsnittet i riket och öka.	Ingen mätning gjord	Mäts genom Socialstyrelsens nationella brukarundersökning avseende daglig verksamhet	Mätning genomförd 2023	Ingen mätning genomförd	
En attraktiv Färjestaden att bo och verka i	Kommunstyrelsen	Öka anställdas i kommunens stiftar	Ingen mätning gjord	Andel nöjda medborgare avseende Färjestaden kommun attraktivitet	Genomförd mätning av andel nöjda medborgare avseende Färjestaden kommun attraktivitet	Under 2025 är målet inte aktuellt då ekonomiska medel inte tillfördes i årets budget	
		Ärskänsligheten inom myndighetsutövningen	80 %	Kundenkät på bygglov och byggnadsplan	80 %	Målet följs upp i årsredovisningen	
Agenda 2030 ska implementeras i kommunens arbete	Kommunstyrelsen	Matsvinnet ska minska	50 g/dag och portion	Mäts under en vecka 6 ggr/år	Max 35 g/dag och portion (skola och förskola) Max 100 g/dag och portion (vårdnadsområde)	Matsvinnet uppgår hittills under året till 36,5g/portion och dag i förskola och skola och till 24,8g/portion och dag inom vårdnadsområde. Målet är delvis uppnått.	
	Kommunstyrelsen	Energiförbrukningen i kommunens fastigheter ska minska	2 056 kWh	Årsförbrukning	Förbrukningen ska minska med 5 % per år under perioden.	Perioden jan-aug 2024 var elhandelskostnaden 819 tkr, resultatet för perioden jan-aug 2025 ligger på 736 tkr. Kostnaderna har minskat med ca 10 %. Målet uppnått.	
	Kommunstyrelsen Utbildningsnämnden Socialnämnden	Alla kommunalverksamheter ska minska	Ingen mätning finns av genomförda dialogträffar	Antal dialogträffar med berörda grupper	Minst 2 dialogträffar per nämnd	Kommunstyrelsen genom Sektor Samhällsutveckling inkluderar barn och elever i klimatarbetet genom arbetet med att minska matsvinnet. Skrivas upp i förhållande till utbildningsnämnden och socialnämnden	
	Kommunstyrelsen		Ingen plattform finns idag	Kontrollera det finns en plattform för klimatlösning	Ingen plattform	Ingen plattform finns inrättad idag. Målet inte uppnått.	
	Kommunstyrelsen	Näringslivet ska minska	Ingen mätning finns av ev. genomförda insatser	Antal insatser tillsammans med näringslivet	Minst en insats per år	Arbetet mot detta mål ingår i Dahlens miljö- och energiförbunds grunduppdrag och följs upp i årsredovisningen	
	Kommunstyrelsen	Samarbetet mellan kommunen och näringslivet ska öka	Ingen mätning finns av genomförda dialogträffar	Antalet dialogträffar mellan kommunen, gröna näringar och övrigt näringsliv	Minst två gånger/år	Inga dialogträffar har hittills genomförts av sektor Samhällsutveckling. Målet har koppling till Dahlens miljö- och energiförbunds strategiska arbete och följs upp i årsredovisningen	
			Ingen mätning finns av ev. genomförda projekt	Antal projekt för att minska utsläpp	Minst ett projekt under åren 2024, 2025	Arbetet följs upp i årsredovisningen	



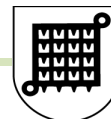
	Kommunstyrelsen Utbildningsutskottet Socialnämnden	Kommunen ska över- föra på elektronisk	Ingen mätning finns av antal livs- långsiktande	Antal nya livslångs- iktande åtgärder per år	Minst ytterligare en livslångsiktande åtgärd/ år	Ingen mätning är utförd av livslångsiktande åtgärder.	
	Kommunstyrelsen Utbildningsutskottet Socialnämnden	Kommunen ska över- föra på elektronisk cirkulära möbler	Finns ingen in- ventering gjord	Antal kontor/ arbetsplatser med cir- kulära möbler och inredning	Genomförd inventering	Tekniska anslut- ningar med tillhörande och följande möbler som kan användas av annan verksamhet samt är behjälplig med utskrivning och fordringställande vid behov. En inventering av innehavet är inte utförd och ett system är inte infört då det kräver ytterligare ekonomiska medel.	
	Kommunstyrelsen		Inget utskott system för cirkulära möbler finns	Kontroll av system för cirkulära möbler	Infört och utskott system för cirkulära möbler	Inget system infört	



Resultaträkning

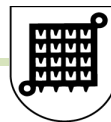
Kommunen							
Belopp i Tkr	N o t	Utfall 202408	Utfall 202508	Budget 202508	Avvikelse mot budget	Budget 2025	Prognos 2025
Verksamhetens intäkter	1	57 836	56 523	76 229	-19 706	114 343	
Verksamhetens kostnader	2	-376 267	-385 873	-389 819	3 931	-584 719	
Avskrivningar	3	-7 871	-8 633	-8 621	-12	-12 931	
Verksamhetens nettokostnader		-326 302	-337 983	-322 211	-15 787	-483 307	-516 921
Skatteintäkter	4	221 203	225 940	227 820	-1 880	341 730	339 319
Generella statsbidrag och utjämning	5	106 256	105 243	104 982	261	157 473	157 473
Verksamhetens resultat		1 157	-6 800	10 591	-17 406	15 896	-20 129
Finansiella intäkter	6	681	871	367	505	550	1 472
Finansiella kostnader	7	-2 549	-1 768	-2 857	1 105	-4 286	-2 615
Resultat efter finansiella poster		-711	-7 697	8 101	-15 796	12 160	-21 272
Extraordinära poster	7 b	0	0	0	0	0	11 200
Periodens resultat		-711	-7 697	8 101	-15 796	12 160	-10 072

Fotnot 7b påverkar helårsprognosen, omfattas inte i utfall per 2508. Avser försäljning av fastighet.



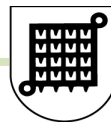
Balansräkning

Belopp i Tkr	Not	Bokslut 202412	Bokslut 202508
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	8	6 855	5 663
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9 a, 9b	149 063	145 682
Maskiner och inventarier	10 a, 10b	12 784	10 812
Finansiell leasing	11	113 732	106 262
Finansiella anläggningstillgångar	12	19 979	19 979
Summa anläggningstillgångar		302 413	288 398
Omsättningstillgångar			
Förråd m.m.		130	130
Fordringar	13	41 625	39 561
Kassa och bank	14	59 596	46 939
Summa omsättningstillgångar		101 351	86 630
SUMMA TILLGÅNGAR		403 764	375 028
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Årets resultat		-17 519	-7 697
Avgår avsättning till RUR			
Disponering RUR		17 519	
Resultatutjämningsreserv		23 884	23 884
Övrigt eget kapital		106 890	106 890
Summa eget kapital		130 774	123 077
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	15	7 231	7 253
Andra avsättningar	16	70	70
Summa avsättningar		7 301	7 323
Skulder			
Långfristiga skulder	17	142 276	132 582
Kortfristiga skulder	18	123 413	112 046
Summa skulder		265 689	244 628
S:A EGET KAPITAL OCH SKULDER		403 764	375 028
Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser	19	121 001	120 250
Borgensförbindelser	20	258 000	258 000



Notförteckning

Belopp i Tkr	Kommunen	
	202408	202508
Not 1 Intäkter		
Försäljningsintäkter	7 532	2 796
Huvudavgift (Bo-/vård-/musikskoleavgift/färdtjänst m.m.)	3 003	2 835
Konsumtionsavgifter	8 259	6 884
Taxor och avgifter	4 189	7 564
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	22 355	21 402
Hyror och arrenden	5 227	6 254
Offentliga bidrag (investeringar)	167	398
Övriga bidrag	3 798	3 557
Försäljning av verksamheter och konsulttjänster	3 306	4 833
Realisationsvinster materiella och immateriella anläggningstillgångar	0	0
Övriga verksamhetsintäkter	0	0
Summa	57 836	56 523
Not 2 Kostnader		
Personalkostnader exkl pensionskostnader	188 118	206 554
Pensionskostnader	33 342	22 255
Inköp material och varor	11 798	8 740
Inköp av tjänster	19 731	29 005
Köp av huvudverksamhet (Entreprenad)	76 651	79 760
Lokal- och markhyra samt övriga fastighetskostnader	15 246	14 882
Kostnader för räkenskapsrevision avseende fg år	30	50
Övriga kostnader	14 540	10 628
Lämnade bidrag	8 940	8 604
Realisationsförluster och utrangeringar	7 871	5 395
Summa	376 267	385 873
Not 3 Avskrivningar		
Immateriella anläggningstillgångar	723	1 192
Inventarier	2 007	2 156
Fastigheter	5 141	5 285
Summa	7 871	8 633
Not 4 Skatteintäkter		
Kommunalskatt	220 889	226 987
Slutavräkning skattemedel	-826	-159
Prognos skatteavräkning	1 140	-888
Summa	221 203	225 940
Not 5 Generella statsbidrag och utjämning		
Inkomstutjämning	72 408	75 219
Kostnadsutjämning	12 699	13 774



Fastighetsavgift	14 005	14 161
Utbildningsavgift LSS	-9 120	-9 146
Strukturbidrag/Införandebidrag	0	0
Regleringsbidrag/avgift	13 122	11 235
Generella bidrag från staten	3 142	0
Summa	106 256	105 243

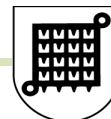
Not 6 Finansiella intäkter

Utdelning	277	467
Ränteintäkter	353	355
Räntebidrag	0	0
Övriga finansiella intäkter	51	49
Summa	681	871

Not 7 Finansiella kostnader

Räntekostnad lån	967	728
Räntekostnad pensionsskuld	0	0
Övriga finansiella kostnader	1 582	1 040
Skatt pga bokslutsdisposition	0	0
Summa	2 549	1 768

	202412	202508
Not 8 Immateriella anläggningstillgångar		
Ingående anskaffningsvärde	1 306	8 430
Akkumulerad avskrivning	-255	-1 574
Årets investeringar	7 124	0
Avskrivning	-1 320	-1 193
Redovisat värde vid årets slut	6 855	5 663
Not 9a Mark, byggnader och tekniska anläggningar		
Ingående anskaffningsvärde	357 617	368 567
Akkumulerad avskrivning	-211 972	-219 691
Årets investeringar	11 134	2 091
Utrangering	0	0
Försäljning	0	0
Reavinst	0	0
Reaförlust	0	0
Nedskrivning	0	0
Avskrivning	-7 717	-5 285
Akkumulerade uppskrivningar	0	
Årets uppskrivningar	0	
Redovisat värde vid årets slut	149 062	145 682
Genomsnittlig nyttjandeperiod		
Linjär avskrivning tillämpas för byggnader och tekniska anläggningar. För tillgångar som inte minskar i värde ex mark görs ingen avskrivning, och dessa anläggningar exkluderas i den genomsnittliga nyttjandeperioden.		



Not 9b Specifikation mark, byggnader och tekniska anläggningar

Markreserv	13 230	13 230
Verksamhetsfastigheter	89 011	84 735
Fastigheter för affärsverksamhet	3 615	3 482
Publika fastigheter	25 798	25 098
Fastigheter för annan verksamhet	10 765	10 756
Övriga fastigheter inkl VA-anläggningar	1 397	1 230
Pågående arbeten	5 246	7 151
Exploateringsmark	0	
Summa	149 062	145 682

Not 10a Maskiner och inventarier

Ingående anskaffningsvärde	79 315	82 466
Ackumulerad avskrivning	-66 692	-69 682
Årets investeringar	3 150	184
Utrangering	0	
Försäljning	0	
Reavinst	0	
Reaförlust	0	
Nedskrivning	0	
Avskrivning	-2 989	-2 156
Redovisat värde vid årets slut	12 784	10 812
Genomsnittlig nyttjandeperiod		
Linjär avskrivning tillämpas för samtliga maskiner och inventarier		

Not 10b Specifikation maskiner och inventarier

Maskiner	582	487
Inventarier	11 103	9 319
Bilar och andra transportmedel	548	496
Konst	0	
Övriga maskiner och inventarier	551	510
Summa	12 784	10 812

Not 11 Finansiell leasing

Hyreskontrakt med avtalstid överstigande fem år

Avgifter inom ett år	11 205	11 205
Avgifter senare än ett år men inom fem år	44 818	44 818
Avgifter senare än fem år	57 709	50 239
Summa	113 732	106 262

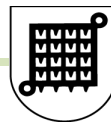
Fotnot:

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

275 578	262 756
---------	---------



Not 12 Finansiella tillgångar

Inera AB	42	42
Valbohem AB	7 500	7 500
Färgelanda Vatten AB	6 000	6 000
Västvatten AB	0	0
Gatersbyn 120 Fastighets AB	0	0
Dalslands Turist AB	253	253
Kommuninvest Ekonomiska förening	6 096	6 096
Ödeborg Folkets Hus	48	48
HBV	40	40
Summa	19 979	19 979

Not 13 Kortfristiga fordringar

Kundfordringar	6 130	8 994
Värdereglering kundfordringar	-1 987	-2 186
Förutbetalda kostnader/uppplupna intäkter	32 111	28 796
Mervärdesskatt	4 500	3 191
Övriga fordringar hos staten	526	641
Övriga fordringar	344	125
Summa	41 624	39 561

Not 14 Kassa och bank

Kassa och bank	35 002	30 963
Koncernkonto - bolag	24 478	15 860
Koncernkonto - donationsfonder	116	116
Summa	59 596	46 939

Not 15 Avsättningar till pensioner och liknande förpliktelser

Pensioner	5 819	5 837
Löneskatt	1 412	1 416
Summa	7 231	7 253

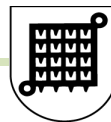
Not 16 Övriga avsättningar

Framtida underhåll av våtmarker	70	70
Övriga avsättningar	0	0
Summa	70	70

Not 17 Långfristiga skulder

Långfristiga lån		
Ingående skuld	43 563	30 313
Nya lån	0	0
Amorteringar och lösen av lån	-13 250	-1 813
Utgående skuld	30 313	28 500

Övriga långfristiga skulder	580	566
Norra Älvsborgs räddningsförbund	0	0



Leasingskuld långa hyreskontrakt	102 526	95 057
Skuld för statliga investeringsbidrag	8 857	8 459
Utgående skuld	111 963	104 082
Summa Långfristiga skulder	142 276	132 582

Fotnot:

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

Not 18 kortfristiga skulder

Kortfristig del av långfristiga lån	3 250	3 000
Kortfristig del av leasingskuld	11 204	11 204
Skuld till kollektiv slam och renhållning	1 048	1 048
Leverantörsskulder	19 144	14 414
NÄRF (individuell del pensioner)	484	484
Övriga skulder	6 913	10 601
VA kollektiv	0	0
Löneskatter	10 967	11 679
Mervärdesskatt	384	458
Upplupna löner	618	0
Upplupna semesterlöner	12 859	6 693
Upplupna sociala avgifter	6 158	3 041
Upplupna pensionskostnader	8 424	10 438
Upplupna räntekostnader	104	148
Övriga interimsskulder	17 262	22 862
Koncernkonto – bolag	24 478	15 860
Koncernkonto – donationsfonder	116	116
Summa	123 413	112 046

Not 19 Pensionsförpliktelser

Ansvarsförbindelse	100 204	99 600
Löneskatt	24 310	24 163
Avgår överskottsfond	-3 513	-3 513
Avgår avsättning		
Summa	121 001	120 250

Not 20 Borgensförbindelser

Kommuninvest	258 000	258 000
Summa	258 000	258 000



Drift- och Investeringsredovisning

Driftredovisning

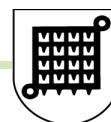
Belopp i tkr	Kostnad	Intäkt	Netto 202508	Budget 202508	Periodens Avvikelse	Budget helår	Prognos jämfört med budget 2025
Nämnd/Förvaltning/Sektor/Enhet							
Kommunfullmäktige	-1 573	0	-1 573	-1 902	329	-2 853	300
Kommunstyrelse och Stab	-120 816	65 031	-55 785	-58 384	2 599	-87 572	11 700
Utbildningsnämnden	-157 282	13 918	-143 364	-132 242	-11 122	-198 363	-14 340
Socialnämnden	-165 088	26 257	-138 831	-120 361	-18 470	-180 542	-25 300
Summa verksamheten	-444 759	105 206	-339 553	-312 889	-26 664	-469 330	-27 640
Finansiering	-67 999	69 565	1 566	-9 374	10 940	-14 054	5 303
- Arbetsgivaravgifter m.m.	-46 612	0	-46 612	-49 042	2 430	-74 000	0
- Pensionskostnader	-26 083	0	-26 083	-27 237	1 154	-40 848	5 303
- Personalomkostnadspåslag (PO)	0	66 956	66 956	64 598	2 358	97 334	0
- Internränta	0	2 453	2 453	2 307	146	3 460	0
- Övrigt	4 696	156	4 852	0	4 852	0	0
Summa efter finansiering	-512 758	174 771	-337 987	-322 263	-15 724	-483 384	-22 337
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	0	331 183	331 183	332 802	-1 619	499 203	-2 411
Finansiella intäkter	0	857	857	367	490	550	922
Finansiella kostnader	-1 750	0	-1 750	-2 806	1 056	-4 209	1 594
TOTALT	-514 508	506 811	-7 697	8 100	-15 797	12 160	-22 232



Investeringsredovisning

Investeringsplan 2025-2028

	Nämnd	Beslut	Utfall 2412	Utfall tom 2508	Budget 2025	Avvikelse	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Utrustningsinvesteringar- Reinvesteringar									
Grundram	KS/SHU	2 300			460	460	460	460	460
Grundram	KS/IT	10 323		177	2 100	1 923	2 100	2 100	2 100
Grundram	UN	3 992		8	800	792	800	800	800
Grundram- IKT-plan	UN/IKT	1 935		415	470	55	470	470	470
Grundram	SN	4 193		207	880	673	880	880	880
Summa årliga grundramar		22 743		807	4 710	3 903	4 710	4 710	4 710
Nya investeringar									
Upprustning beredskapen	KS	400			200	200			
IT-och digitalisering	KS	9 500			2 500	2 500	1 500	1 000	2 000
E-handelssystem	KS	300						300	
Fastighetsinvesteringar	KS/UN	155 243		757	15 500	14 743	34 000	43 000	48 000
Summa beslutade nya investeringar		165 443		757	18 200	17 443	35 500	44 300	50 000
SUMMA investering-skattefinansierade									
		250 546		1 564	22 910	21 346	40 210	49 010	54 710
Taxefinansierade investeringar									
Bommar ÅVC			556						
Oljeavskiljare ÅVC			141	99					
Renovering fjärrvärmenät			134						
Asfaltering ÅVS				200					
Sopkärl				228					
SUMMA investering- taxefinansierade			831	526					
Summar årets investeringar									
				2 090	22 910	20 820	40 210	49 010	54 710



Sektorerna i korthet

Kommunstyrelsen

Belopp i tkr	Utfall 202408	Utfall 202508	Budget 202508	Avvikelse mot budget
Intäkter	43 999	65 031	66 074	-1 043
Kommunbidrag	62 997	58 384	58 384	0
Summa intäkter	106 996	123 415	124 458	-1 043
Personalkostnader	-41 161	-42 339	-44 739	2 400
Övriga kostnader	-66 857	-68 613	-69 712	1 099
Kapitalkostnader	-928	-9 864	-10 007	143
Summa kostnader	-108 946	-120 816	-124 458	3 642
Periodens resultat	-1 950	2 599	0	2 599

Kommunstyrelse och stab

Under sommaren har det blivit klart med rekrytering angående ekonomi- och HR-chef, vilken börjar den 1 december 2025.

Från April är IT-verksamheten organiserad hos Åmåls kommun.

Enligt ett beslut från regeringen ska kommunerna inom Dalslandssamverkan samt kommunerna i Region 10 – som omfattar Arjeplog, Arvidsjaur, Dorotea, Lycksele, Malå, Norsjö, Sorsele, Storuman, Vilhelmina och Åsele – genomföra analyser av sin kapacitet på 10–15 års sikt. Dessa analyser ska omfatta områdena drift, utveckling och politisk styrning.

För att möjliggöra detta har regeringen tilldelat vardera samverkansområde 1,5 miljoner kronor.

Samhällsutveckling

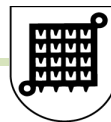
Under året har beslut fattats om försäljning av en del av fastigheten Gatersbyn 1:77. För närvarande inväntas att lantmäteriförrättningen ska vinna laga kraft, vilket beräknas ske under oktober månad. Efter avdrag för omkostnader förväntas försäljningen generera intäkter om cirka 11,2 miljoner kronor.

Tekniska enheten har ett brett ansvar, där förvaltningen av kommunens fastigheter utgör en central del.

En digital underhållsplan har tagits fram för att effektivisera och strukturera det långsiktiga fastighetsunderhållet. En lokalförsörjningsplan utarbetats med utgångspunkt i kommunens Mål- och resursplan för perioden 2026–2029. För att möta framtida behov pågår nu rekrytering av en lokalförsörjningsplanerare.

Flytten av elever från Ödeborgs skola (årskurs 4–6) till Valboskolan, vilket har medfört att ventilationen i lokalerna har setts över för att möta det ökade antalet personer som vistas där.

Vidare pågår arbete med försäljning av fjärrvärmenätet, inklusive uppsägning av avtal med nuvarande producent.



Prognos

I prognosen för första kvartalet beräknades årsresultatet landa på ett överskott om cirka +500 tkr. Detta förklarades bland annat av att det nya avtalet med räddningstjänsten redan under det första året visade sig vara mer fördelaktigt än tidigare, samt att Kommunstyrelsens ofördelade medel förväntades förbli outnyttjade.

Redan i kvartalsprognosen uppmärksammade IT-avdelningen ett underskott, i linje med tidigare bokslut, vilket i delårsprognosen enligt avisering från Åmåls kommun verkar bli något lägre. Svårt dock ta hänsyn till det i prognosen dagsläget då vi inte vet hur det blir för Färgelandas del. Även tekniska avdelningen flaggade för negativa avvikelser, främst kopplade till fjärrvärme och internhyresfastigheter.

I delårsrapportens prognos förbättras resultatet med +200 tkr, vilket innebär beräknat överskott om +700 tkr. Denna förbättring beror främst på att effekterna av personalvakanser inom HR-, ekonomiavdelningen samt AMI nu är kända. Avverkningen av skog genererat högre intäkter än budgeterat, dessutom har en fastighetsförsäljning genomförts och kommer generera ca 11 000 tkr ytterligare.

Tekniska avdelningen står fortsatt inför utmaningar med akuta åtgärder i lokaler där verksamhet bedrivs. Därtill har konsumtionsutgifterna, såsom vatten och fjärrvärme, överskridit budgeterade nivåer.

Prognostiserat resultat för Kommunstyrelsen + 11 700 tkr.

Slutsats och åtgärder.

I samband med arbetet med Mål- och resursplanen för perioden 2026–2029 fick förvaltningen i uppdrag att redan under 2025 återkoppla med konkreta åtgärder som bidrar till en budget i balans. Flera av dessa åtgärder har redan börjat ge effekt under innevarande år.

Ett exempel är översynen av personalstrukturen inom staben, där rekrytering av en ekonomi-/HR-chef nu är genomförd. Samtidigt har uppdraget för kommunikation och fotograf minskats.

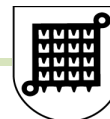
Förvaltningen har även påbörjat en genomgång av avtal och system, vilket är en mer långsiktig process eftersom avtalstider styr när förändringar kan genomföras.

Gällande IT-samverkan med Åmåls kommun har de i sin senaste prognos indikerat att kostnaderna för samverkan ser ut att bli något lägre än tidigare aviserat. Hur detta konkret påverkar Färgelanda är ännu oklart, men utvecklingen går i rätt riktning.

Sammantaget för Kommunstyrelsen, så behöver man arbeta fram former för att minska kostnader. I stor utsträckning påverkas övriga nämnder med verksamhet som bedrivs inom Kommunstyrelsens verksamheter, såsom lokaler, lokalvård och måltid.

Socialnämnden

Belopp i tkr	Utfall 202408	Utfall 202508	Budget 202508	Avvikelse mot budget
Intäkter	19 308	26 256	26 884	-628
Kommunbidrag	106 807	120 361	120 361	0
Summa intäkter	126 115	146 617	147 245	-628
Personalkostnader	-95 133	-103 924	-95 252	-8 672
Övriga kostnader	-46 870	-61 120	-51 950	-9 170
Kapitalkostnader	-43	-43	-43	0
Summa kostnader	-142 046	-165 087	-147 245	-17 842



Periodens resultat	-15 931	-18 470	0	-18 470
---------------------------	----------------	----------------	----------	----------------

Sektor omsorg sammanfattar delåret med att konstatera att ett flertal områden inneburit betydande utmaningar. Dessvärre har dessa haft mycket stor inverkan på ekonomin varför ett stort underskott är en realitet.

IFO

Sedan årets början har flera placeringar förekommit i extern regi, inom samtliga verksamhetsområden. Då kommunen självt inte kan erbjuda motsvarande institutionsvård har extern omsorg varit enda alternativet. Så vitt är känt i dagsläget ser trenden fortsatt ut att hålla sig på samma höga nivå året ut. En omställning har påbörjats inom IFO med ett mera aktivt förebyggande arbete genom förstärkning inom öppenvården och därigenom kunna undvika placeringar.

Äldreomsorgen

Sommarperioden innebär i regel utmaningar för äldreomsorgen vad gäller bemanning och året 2025 är inget undantag. Man har fortsatt höga sjuktal och från tid till annan tillämpas tillfälliga lösningar på permanenta problem. Flera enheter driver en kostnadsmassa som snabbt riskerar att växa när oförutsedda situationer uppstår. Hemtjänsten har fortsatt höga volymer och har varit mycket personalintensivt under året.

Enheten för stöd och service

Under innevarande period har beläggningen på gruppboenden inte varit fulltalig. Samtidigt har man behövt tät bemanning då behovet hos vissa av brukarna varit omfattande. Per balansdagen renoveras en lägenhet vilken man kommer erbjuda till klient som idag har motsvarande extern lösning. Detta bedöms ha god effekt på totalekonomin, något som delvis kan dämpa underskottet en aning.

Kommunal primärvård

Verksamheten har under flera år haft utmaningar med att behålla kompetens. Detta renderar i tillfälliga lösningar genom vikarier, övertid och inhyrd bemanning. Lösningar som sammantaget är mycket kostsamma och varken hållbara eller över tid effektiva.

Prognos

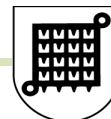
Prognosen för helåret bygger på antagande om att avslutade placeringar, stopp för inhyrd personal samt nytt grundschema inom hemtjänsten skall ge positivt genomslag på ekonomin. Därtill räknar man med att kunna nyttja ett antal statsbidrag. Resultatet per 31 augusti indikerar därigenom ett underskott för året om -25 303 tkr, men det bygger på att ovanstående åtgärder är möjliga att genomföra och ger önskad effekt.

Slutsats och åtgärder

I samband med arbetet med Mål- och resursplanen för perioden 2026–2029 fick förvaltningen i uppdrag att redan under 2025 återkoppla med konkreta åtgärder som bidrar till en budget i balans. Flera av dessa åtgärder fortlöper och förvaltningen arbetar aktivt för att införliva förväntningarna. I det fall det inte anses möjligt att genomföra kommer nya åtgärder tas i anspråk.

Man planerar bland annat att erbjuda en klient inom LSS boende i kommunen istället, för som idag, boende hos externt bolag som fakturerar kommunen. Detta bedöms ha relativt stor ekonomisk effekt, i synnerhet då verksamhetsgrenen är liten. Per balansdagen renoveras en lägenhet för ändamålet och man ser med tillförsikt på att åtgärden kommer kunna genomföras.

Det pågår ett, ännu ej avslutat, arbete med att reducera de övertidsersättningar som löpande förekommer inom sektorn. Exakt form för detta är ännu ej klart, men schemaförändringar är en del i omställningen - något som kommer att införas i såväl hemtjänst som kommunal primärvård under senhöst och vinter.



Sammantaget står sektor omsorg för betydande utmaningar, vilket påpekats i flera år. Förändringar ur ett strukturellt perspektiv är en nödvändighet för att nå en sund ekonomi och en hållbar totalverksamhet. De åtgärder man nu arbetar med kommer inte ensamt kunna hantera de ackumulerade underskott som finns och som spås framöver.

Utbildningsnämnden

Belopp i tkr	Utfall 202408	Utfall 202508	Budget 202508	Avvikelse mot budget
Intäkter	15 255	13 915	29 901	-15 986
Kommunbidrag	115 739	132 242	132 242	0
Summa intäkter	130 994	146 157	162 143	-15 986
Personalkostnader	-78 710	-82 525	-80 986	-1 539
Övriga kostnader	-62 777	-74 706	-81 120	6 414
Kapitalkostnader	-47	-48	-37	-11
Summa kostnader	-141 534	-157 279	-162 143	4 864
Periodens resultat	-10 540	-11 122	0	-11 122

Musikskola

Musikskolan upphörde med sin verksamhet vid årsskiftet, men på grund av lång uppsägningstid för personal kvarstår vissa lönekostnader under 2025.

Förskola

Delårsresultatet visar att verksamheten trots den ansträngda grundbudgeten närmar sig långsiktig ekonomisk balans genom det pågående omställningsarbetet. Den fortsatta volymutvecklingen är svagt nedåtgående vilket kräver planering för olika utvecklingsalternativ.

Grundskola, fritidshem, förskoleklass och anpassad grundskola

Den fortsatta volymutvecklingen med minskande elevantal tvingar fram kontinuerliga anpassningar där strukturförändringen med flytt av årskurs 4-6 från Ödeborgs skola till Valboskolan 4-6 utgör ett första steg. Omorganisationen av elevhälsan direkt till verksamheterna förväntas stärka närheten till eleverna.

Gymnasieskola och anpassad gymnasieskola

Gymnasieverksamheten bedrivs helt genom köp av utbildningsplatser från andra kommuner och fristående enheter, vilket innebär att kostnadsutvecklingen styrs av extern prissättning och elevernas programval. Den ekonomiska utvecklingen präglas av begränsade styrmedel där kommunen saknar direkt påverkan på kostnaderna samtidigt som elevernas fria skolval påverkar kostnadsbilden.

Vuxenutbildning

Den huvudsakliga utmaningen består i att hantera eventuellt viss minskad elevvolym samtidigt som kostnaderna för upphandlade utbildningstjänster riskerar att öka. För att säkerställa fortsatt budgetbalans kommer verksamheten att intensifiera arbetet med kostnadseffektivisering genom fördjupad samverkan inom befintliga nätverk.

Förvaltningsledning



Under perioden har fokus legat på att stödja omställningsarbetet inom förskola och grundskola genom förstärkt fokus på ekonomi och dialog samt genomförande av effektiviseringsåtgärder.

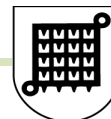
Prognos

Delårsresultatet visar en budgetavvikelse om cirka -11 122 tkr vilket prognostiseras till minus -14 340 tkr för helåret. Förskolan uppvisar överskott genom genomförd personalanpassning medan grundskolan inklusive fritidshem visar ett stort underskott. Underskottet härrör primärt från strukturella merkostnader

Slutsats och åtgärder

Mål- och resursplanen för 2026-2029 förutsätter att ett arbete görs under 2025 för att reducera driftskostnader. Översyn av struktur och organisation har gett ett antal konkreta åtgärder som har, eller skall, genomföras under verksamhetsåret.

- Omställning förskola 8-10 tjänster ht 25 – minskat barnantal och avdelningar
- Förskola Ödeborg reduktion av avdelning, modul lämnas september 2025
- Ödeborg 4-6 flyttas till Valbo 4-6 – delomställning skolstruktur - förändringen rör ett fåtal tjänster
- Valbo 7-9 – minskning av tjänster utifrån förändrade förutsättningar under höstterminen 2025
- Elevhälsan omorganiseras med nytt chefskap (rektorer) samt en samordnare i stället för en central elevhälsa.
- Fritidshem – översyn omfattning och samordning av fritidshem i de centrala delarna av kommunen
- Översyn vid vakans om arbetsuppgifter kan fördelas på annat sätt



Valbohem AB

Resultaträkning Valbohem AB

Belopp i tkr	Bokslut 202408	Bokslut 202508
Intäkter	30 651	31 181
Kostnader	-26 366	-25 579
Avskrivningar	-3 017	-3 340
Rörelseresultat	1 268	2 262
Finansiella poster	-2 098	-3 858
Periodens resultat	-830	-1 596

Balansräkning Valbohem AB

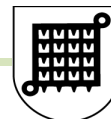
Belopp i tkr	Bokslut 2024	Bokslut 202508
Anläggningstillgångar	199 476	225 413
Omsättningstillgångar	27 079	18 999
Summa Tillgångar	226 555	244 412
Eget kapital	14 923	27 719
Långfristiga skulder	150 315	205 118
Kortfristiga skulder	61 317	11 575
Summa eget kapital och skulder	226 555	244 412

Hänt i verksamheten

Fortsatt hög takt i att beta av den ackumulerade underhållsskulden, under perioden har två fastigheter sålts, under perioden har investeringarna i klimateffektivisering givit resultat. Personalen har minskat med fyra personer motsvarande 3 tjänster. Räntekostnaderna har peakat och kommer att vara fortsatt höga under det kommande året för att, förhoppningsvis, kunna sjunka under andra halvan 2026.

Resultat och ekonomisk analys. Prognos.

Prognosen för innevarande år baserat på utfall 202501-202508 samt 202409-202412 ger prognos om - 2 333 kkr, dock finns goda förhoppningar om att överträffa detta då hyresnivån är justerad med 3,2% för året och vakansgraden är på samma nivå. Även driftskostnaderna bedöms kunna bli lägre under t3 jämfört med 2024.



Färgelanda Vatten AB

Resultaträkning Färgelanda Vatten AB

Belopp i tkr	Bokslut 202408	Bokslut 202508
Intäkter	12 468	14 045
Kostnader	-9 879	-9 805
Avskrivningar	-1 740	-1 792
Rörelseresultat	849	2 448
Finansiella poster	-983	-1 012
Periodens resultat	-134	1 436

Balansräkning Färgelanda Vatten AB

Belopp i tkr	Bokslut 2024	Bokslut 202508
Anläggningstillgångar	62 180	65 480
Omsättningstillgångar	14 665	10 385
Summa Tillgångar	76 845	75 865
Eget kapital	6 000	6 000
Långfristiga skulder	61 654	61 588
Kortfristiga skulder	9 191	8 277
Summa eget kapital och skulder	76 845	75 865

Hänt i verksamheten

Stabil drift i Färgelanda under perioden både på dricksvatten- och avloppssidan. Även vattensituationen har varit stabil under sommaren.

Från och med 1 januari 2026 träder nya gränsvärden för PFAS i kraft. Fortsatta provtagningar under året för PFAS har tagits på råvattnet i alla våra vattenverk i Färgelanda. Värdet på PFAS ligger även nu under de kommande gränsvärdena.

Ett ökat fokus på säkerhet märks i VA-Sverige och krisledningen i Västvatten har genomfört egna övningar och dessutom deltagit i Livsmedelsverkets nödvattenövning tillsammans med kommunerna inom Fyrbodal. Övriga aktörer var bland annat Polisen, VAKA och Länsstyrelsen.

Dalslands Energi- och miljökontor har gjort tillsyn på alla reningsverk. Inga allvarliga anmärkningar framkom. Miljörapporter är inskickade till tillsynsmyndigheten. Alla verk klarade sitt gränsvärde på årsbasis.

Inmätningar av ledningsnätet pågår för att få en bättre och mer tillförlitlig karta, samt för att kunna utföra kapacitets-utredningar. Flödesmätningar i ledningsnätet pågår för att kvantifiera inläckage områdesvis.

Fastighetskontroller pågår och har utförts i Färgelanda. Filmning av kritiska ledningssträckor har påbörjats.



Resultat och ekonomisk analys. Prognos.

VA-verksamheten bedrivs enligt självkostnadsprincipen vilket innebär att de nödvändiga kostnaderna per vattentjänst ska finansieras via motsvarande intäkt. Den taxefinansierade verksamheten får inte gå med vinst. Eventuella överuttag av brukningsavgifter redovisas som skuld till VA-kollektivet. Överuttag kan flyttas över till VA-fonder för specifika ändamål som gynnar hela kollektivet. Underuttag redovisas som förlust.

Färgelanda Vatten AB redovisar för perioden ett överuttag på 1 436 tkr (budgeterat underuttag 975 tkr). Avvikelsen beror bland annat på låga kostnader för utredningar så som färgning/filmning, arbete med vattendomar samt lägre kapitalkostnader.

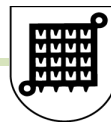
Årets underuttag prognostiseras att bli 1 192 tkr (budgeterat underuttag 1 462 tkr). Avvikelsen beror bland annat på högre materialkostnader bland annat på grund av nyinköp av pumpar och fler vattenmätarinköp, samt utökat arbete med ledningsinventering under året. Detta vägs upp av lägre kapitalkostnader och något högre intäkter.

Färgelanda Vatten AB har ett överuttag sedan tidigare på 4 567 tkr.

Investeringar har under perioden skett med 5 092 tkr (budget 8 633 tkr) och erlagda anläggningsavgifter uppgår till 0 tkr (budget 0 tkr).

Årets investeringar prognostiseras till 11 840 tkr (budget 12 950 tkr) och erlagda anläggningsavgifter prognostiseras till 0 tkr (budget 0 tkr).

Bolaget bedöms uppfylla god ekonomisk hushållning vid delåret.
Prognosen är att bolaget kommer uppfylla god ekonomisk hushållning på helåret.



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

Fordringar

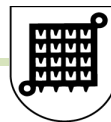
Fordringar har efter individuell värdering upptagits till belopp varmed de beräknas inflyta.

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

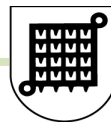
Till nämnd och sektorer tilldelade budgetanslag i form av skatteintäkter och statsbidrag.

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 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