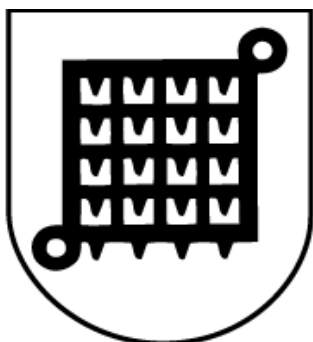
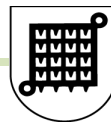




Delårsrapport 2024

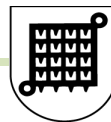
Färgelanda kommun

**Delår jan-
aug 2024**



Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	3
<i>Händelser av väsentlig betydelse</i>	<i>3</i>
<i>Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning</i>	<i>3</i>
Resultaträkning	12
Balansräkning	13
Notförteckning	15
Drift- och Investeringsredovisning	20
Kommunfullmäktige	22
<i>Händelser av väsentlig betydelse</i>	<i>22</i>
<i>Resultaträkning</i>	<i>22</i>
<i>Utfall per verksamhetsområde</i>	<i>22</i>
<i>Analys av utfall per verksamhetsområde</i>	<i>22</i>
Kommunstyrelse och stab	24
<i>Händelser av väsentlig betydelse</i>	<i>24</i>
<i>Resultaträkning</i>	<i>24</i>
<i>Utfall per verksamhetsområde</i>	<i>24</i>
<i>Analys av utfall per verksamhetsområde</i>	<i>25</i>
Sektor Samhällsutveckling	26
<i>Händelser av väsentlig betydelse</i>	<i>26</i>
<i>Resultaträkning</i>	<i>26</i>
<i>Utfall per verksamhetsområde</i>	<i>26</i>
<i>Analys av utfall per verksamhetsområde</i>	<i>27</i>
Socialnämnden	29
<i>Händelser av väsentlig betydelse</i>	<i>29</i>
<i>Resultaträkning</i>	<i>29</i>
<i>Utfall per verksamhetsområde</i>	<i>29</i>
<i>Analys av utfall per verksamhetsområde</i>	<i>30</i>
<i>Volym- och nyckeltal</i>	<i>32</i>
Utbildningsnämnden	33
<i>Händelser av väsentlig betydelse</i>	<i>33</i>
<i>Resultaträkning</i>	<i>34</i>
<i>Utfall per verksamhetsområde</i>	<i>34</i>
<i>Analys av utfall per verksamhetsområde</i>	<i>34</i>
Valbohem AB	36
<i>Verksamhet Valbohem AB</i>	<i>36</i>
<i>Resultaträkning Valbohem AB</i>	<i>36</i>
<i>Balansräkning Valbohem AB</i>	<i>36</i>
Färgelanda Vatten AB	37
<i>Verksamhet Färgelanda Vatten AB</i>	<i>37</i>
<i>Resultaträkning Färgelanda Vatten AB</i>	<i>37</i>
<i>Balansräkning Färgelanda Vatten AB</i>	<i>37</i>
Redovisningsprinciper	38
Begreppsförklaringar	39



Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse

Ekonomisk situation

Kommunens ekonomiska situation är fortsatt oerhört prekär. Sedan tidigare gäller noggrann prövning av alla vakanta tjänster, och beslut om rekrytering av chefer samt sektors- och avdelningsövergripande funktioner hanteras av kommundirektören. Vidare gäller också sedan tidigare stor restriktivitet gällande inköp samt särskilda aktiviteter, insatser och projekt. Den bekymmersamma ekonomiska situationen kvarstår dock och tuffa kraftfulla beslut måste fattas.

SKR Projekt - Prislappsmodellen

Prislappsmodellen, vilket är en resursfördelningsmodell baserad på verksamheternas prislappar infördes 2023 och budgetprocessen inför budget 2025 genomfördes som denna som grund. Modellen får kommunen en tydlig bild av kostnader och resurser, vilket gör att kommunen kan planera mer långsiktigt och hållbart, vilket i sin tur är viktigt i tider av ekonomisk osäkerhet och förändrade demografiska förutsättningar.

Organisation

Kommunens ekonomichef gick i pension vid halvårsskiftet och strax innan sommaren sade HR-chefen upp sig. Ny socialchef respektive samhällsutvecklingschef har tillträtt i augusti respektive september.

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

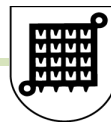
Här analyseras periodens resultat samt balansen mellan intäkterna och kostnaderna. En analys görs även över årets investeringar och deras utveckling och finansiering. Nyckeltalen som redovisas här är:

- 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 2023-08-31.

Delårsbokslutet är det periodiserade resultatet per 2024-08-31 och helårsprognosen är en uppskattning av det förväntade resultatet per 2024-12-31.

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 2024-08-31 uppgår till -0,7 mnkr

Resultatet -0,7 mnkr är därmed 0,7 mnkr sämre än periodbudgeten 0 mnkr och denna skillnad beror framförallt på:

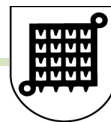
- Nämnder/styrelser -36,4 mnkr
- Ej disponerade medel till personalomkostnader + 11 mnkr
- Ej disponerade medel till avtalsrörelsen, +9,0 mnkr
- Ökade skatteintäkter, +8,7 mnkr

Nämnderna har förbrukat 36,4 mnkr mer än vad som är budgeterat för denna period vilket framförallt härleds till sektor samhällsutveckling (-11,4 mnkr), Utbildningsnämnden (-10,5) samt Socialnämnden (-15,9). Förklaringarna till de kraftiga negativa avvikelserna finns i respektive verksamhets drift- och investeringsredovisning.

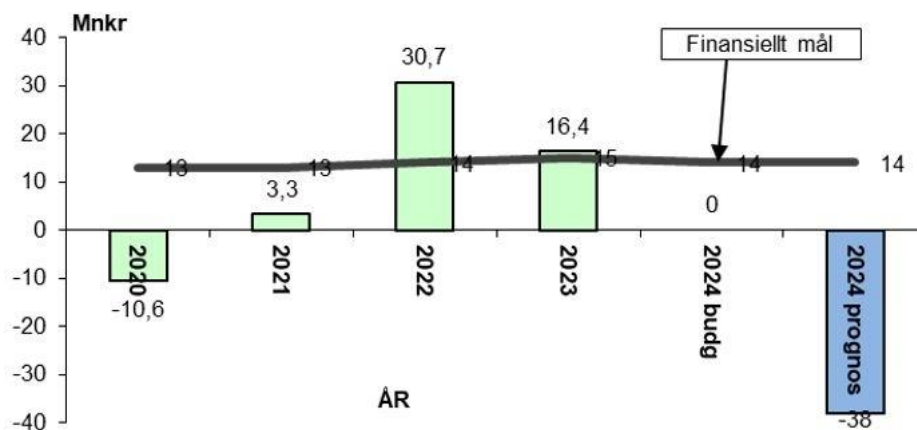
Helårsprognos

Beslutad budget för 2024 angav ett årsresultat på +0 mnkr och helårsprognosen för 2024 uppskattas till -38 mnkr och avvikelsen mot budget skulle därmed bli -38 mnkr. Denna avvikelse beror framförallt på följande faktorer:

- Nämnder/styrelser -58 mnkr
- Ökade pensionskostnader -2,4 mnkr



- Avtalsrörelsen + 1,0 mnkr
- Ej disponerade medel till personalomkostnader +10 mnkr
- Ökade skatteintäkter och generella statsbidrag +8,4 mnkr
- Räntenetto +2 mnkr



Prognosen för 2024 ser ut att kraftigt avvika från antagen budget även om det finns stora osäkerhetsfaktorer i prognosen.

- Socialnämndens prognos är – 23,9 mnkr vilket motsvarar -15 % av budgeterad nivå. I princip samtliga verksamhetsområden prognostiserar ett underskott men med högst underskott för äldreomsorg.
- Utbildningsnämndens prognos är – 15,8 mnkr vilket motsvarar -9 % av budgeterad nivå. I princip samtliga verksamhetsområden prognostiserar ett underskott men med högst underskott för förskola och grundskola.
- Prognosen för sektor samhällsutveckling är – 19,3 mnkr vilket motsvarar -54 % av budgeterad nivå. Anledningen till underskottet beror framförallt på fastighetskostnader och höga kostnader för snöröjning.

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.*

Det är av ytterst stor vikt att 2024 års underskott åtgärdas i det kommande budgetarbetet och att berörda nämnder beskriver vilka åtgärder som måste göras för att få en budget i balans. Det är anmärkningsvärt att liknande underskott har redovisats tidigare år utan att tillräckliga åtgärder har vidtagits.

För att klara dessa åtgärder är det av stor vikt att ställa budget i förhållande till önskade verksamhets- och kvalitetsmål. Om inte uppställda mål kan uppnås med budgeterade medel måste målen ses över alternativt att öka budgetanslagen.

Finansförvaltningen

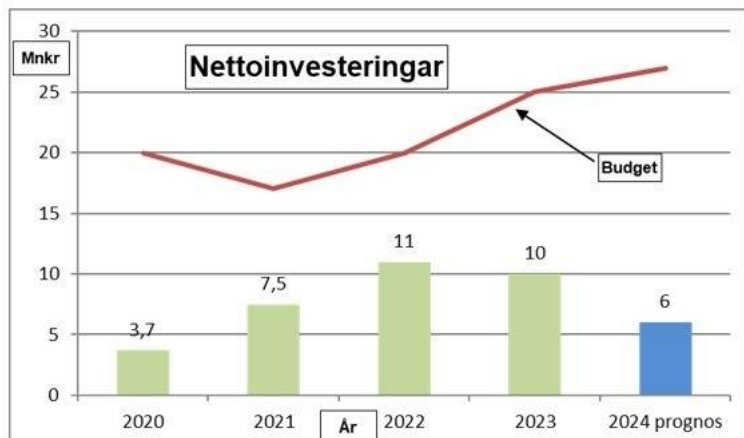
Den positiva avvikelsen för skatteintäkterna (+8,4 mnkr) högre än budgeterad nivå förklaras framförallt av att konjunkturläget för Sverige har blivit bättre än vad regering och Sveriges kommuner och regioner (SKR) antog då kommunens budget antogs för 2024.

Pensionskostnaderna beräknas avvika negativt mot budgeterat belopp med -2,4 mnkr. Pensionerna är svårprognostiserade och denna kostnadsökning beror på att det har tillkommit förutsättningar för några anställda vilket ökar kostnaden.

Nettoinvesteringar



Investeringsanslaget för 2024 uppgår till 26,7 mnkr, den sista augusti har enbart 4,8 mnkr förbrukats. Utifrån beslutade igångsättningstillstånd prognostiseras investeringsnivån till 6 mnkr för helår 2024.



En mycket låg andel av budgeterade investeringar förbrukas respektive år (19-55 %). Bland landets kommuner är en förbrukning på mellan 80-90 % vanlig vilket innebär att Färgelanda ligger på en mycket låg nivå.

Om redovisad investeringsnivå (genomsnitt 7,6 mnkr) är den riktiga nivån så innebär det att då kommunen budgeterar en avsevärt högre nivå så undanhålls medel till andra investeringar eller för ökade driftanslag. Budgetarbetet måste utvecklas för att få fram vilka investeringar som behöver göras under en tioårsperiod, kopplat till en genomsnittlig resultatnivå för samma period. Detta måste ställas i relation vilka driftkostnadsnivåer som verksamheten behöver för att klara en lämplig kvalitetsnivå.

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.

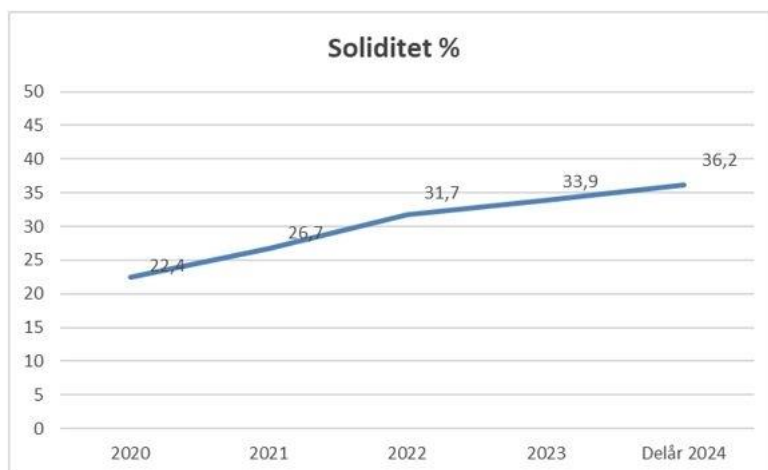
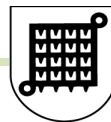
	2020	2021	2022	2023	Prognos 2024
Nettokostnadsandel	102,6 %	99,3 %	93,3 %	96,6 %	107 %

Prognosen för 2024 visar att nettokostnadsandelen ökar till 107 % 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. I den framtida planeringen är det alltid viktigt att denna nivå ej överstiger 97 %.

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 2020-2023 har kommunens soliditet ökat från 22,4 % till 33,9 %. Soliditeten per 2024-08-31 var 36,2 % vilket visar att den positiva utvecklingen har fortsatt och grundeckonomi är något bättre.



Att soliditeten ökar innebär att grundeekonomin 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.

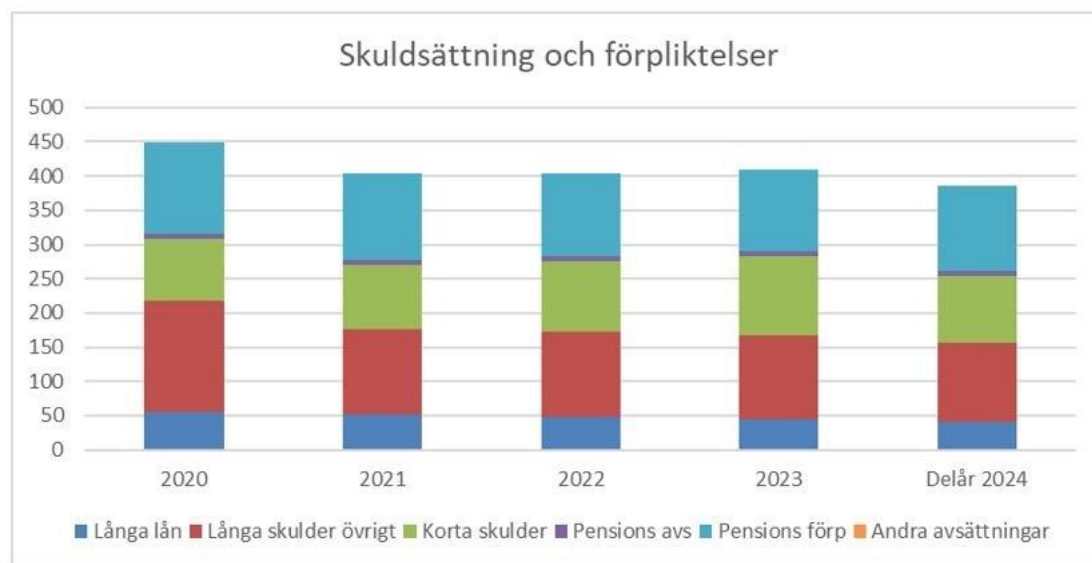
Det är av stor vikt att det i den fortsatta planeringen görs en översyn av hur stora investeringarna ska vara över en tioårsperiod kopplat till kommunens resultatnivå samt kvalitén på verksamheterna.

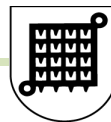
Skuldsättning - förpliktelser

Skuldsättningen per 2024-08-31 är 261,5 mnkr, varav långfristiga skulder 157 mnkr. Minskningen av långfristiga skulder beror framförallt på att den långfristiga leasingkulden har sjunkit från 112 till 105 mnkr, avseende låneskulden har den sjunkit från 43,5 till 41,5 mnkr och den kommer fram till årsskiftet att sjunka med ytterligare 10 mnkr.

Förutom skuldsättning, har kommunen andra förpliktelser, bl.a. de pensionsförpliktelser som intjänats före 1998. Dessa uppgår till 124 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 2023 hade kommunen en kassalikviditet på 111,2 %, vilket är en hög likviditet. 2024-08-31 har kommunen en kassalikviditet på 113,8 % vilket är en fortsatt hög nivå som bör sänkas.

%	2021	2022	2023	2024-08-31
Kassalikviditet	71,0	98,8	111,2	113,8

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 2024-08-31 uppgick till 253,5 mnkr. Åtagandena avser borgen till kommunens helägda bolag Färgelanda vatten och Valbohem.

Pensionsåtagande

Pensionsåtagandet uppgår vid delåret till 124 mnkr, vilket är en minskning sedan föregående delårsbokslut med 4 mnkr. Beloppen för delårsbokslutet baseras på Skandias prognos per 2024-08-31. 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:

- 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 -38 mnkr och det finansiella målet uppnås inte. Även ur ett historiskt perspektiv har resultatet avviker från det finansiella målet. Det genomsnittliga resultatet för perioden 2020-2024 uppgår till +0,4 mnkr

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 2024 ska det beslutas om att en åtgärdsplan ska tas fram. Utöver att åtgärda 2024 års underskott ska även arbetet med utformande av 2026-2027 års budget anpassas så att underskott ej uppstår.

Avstämning finansiellt mål - Resultatnivå					
mnkr	2020	2021	2022	2023	Prognos 2024
Budgeterat resultat 2-4 % motsvarar följande mnkr	12	13	14	15	14
Redovisat/prognostiserat resultat	-10,6	3,3	30,7	16,4	-38
Genomsnittligt resultat år 2020-2024					0,4

Finansiellt mål Soliditet:

Årets soliditet är 36,2% per 2021-08-31 men beaktat prognostiserat resultat och investeringsnivå kan soliditetsnivån komma att sjunka något. Det finansiella målet beräknas däremot att uppfyllas för 2024. För perioden 2020-2024 uppnår den genomsnittliga soliditetsnivån till 30,2 % 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	2024-08-31
Finansiellt mål	35	35	35	35	35
Redovisat/prognostiserat resultat	22,4	26,7	31,7	33,9	36,2
Genomsnittlig soliditet år 2020-2024					30,2

Som framgår av ovanstående avsnitt "Soliditet" så 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 bör vara en del av styrningen av budgeterad investeringsnivå utifrån en långsiktigt god ekonomisk hushållning och detta arbete bör förbättras.

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 0,7 mnkr och prognosen är -38 mnkr.



Balanskravsavstämning mnkr	Bokslut 2023	2024-08-31	Prognos 2024-12-31
Årets resultat enl. resultaträkning	16,4	0,7	-38,0
Samtliga realisationsvinster	-0,2		
Realisationsvinst enl. undantagsmöjlighet			
Realisationsförlust enl. undantagsmöjlighet			
Oraliserade förluster i värdepapper			
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper			
Årets resultat efter balanskravsjustering	16,2	0,7	-38,0
Medel till Resultatutjämningsreserv (RUR)	-11,3	0	0
Disponering från RUR		0	0
Årets balanskravsresultat	4,9	0,7	-38,0

Resultatutjämningsreserv

Färgelanda kommun har ett, av fullmäktige antaget, regelverk för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv (RUR). Regelverket ger kommunen möjlighet att reservera delar av positiva resultat. Tidigare års överskott kan sedan användas för att jämna ut minskade skatteintäkter under enskilda år vid en lågkonjunktur. Ingående RUR för 2024 uppgår till 41,4 mnkr.

Under 2023 har beslut tagits kring de förslag som presenterades i betänkandet En god kommunal hushållning (SOU 2021:75). Nuvarande regelverk för den ekonomiska förvaltningen kvarstår, med långsiktiga riktlinjer för god ekonomisk hushållning, finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten med betydelse för god hushållning.

Resultatutjämningsreserven (RUR) avvecklas men kan användas i enlighet med nuvarande

regelverk, det vill säga för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, fram till år 2033. Sista året man kan reservera till RUR är i bokslut 2023. Sista året för att disponera medel är 2033.

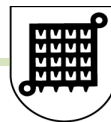
Sammantagen bedömning av resultat och effekter av verksamheten

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 22 % för 2024, kvalitetsnivåer på verksamheten som måste ses över mm.

I samband med delårsbokslut för år 2024 ska det beslutas om att en åtgärdsplan ska tas fram för att åtgärda prognostiserat underskott, vilket följer kommunallagens krav då underskott befaras. Utöver att åtgärda 2024 års underskott ska även arbetet med utformande av 2026-2027 års budget anpassas så att underskott ej uppstår.

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 budgetprocessen ses över så att det blir en tydlig koppling mellan resultat-soliditet-investeringsnivå. Planeringen av investeringar måste göras över en 10-årsperiod där de finansiella målen resultat och soliditet är styrande, dessa mål är inte styrande i tillräcklig omfattning i dag.

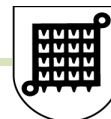
Är även av stor vikt att kommunens mål och kvalité ställs i relation till budgetanslagen och det ekonomiska utrymme som är tillgängligt.

För att klara dessa ekonomiska utmaningar för Färgelanda kommun måste styrande finansiella mål för perioden 2024-2034 antas samt att organisationen arbetar utifrån en planeringshorisont fram till 2030-talet.



Resultaträkning

Kommunen							
Belopp i Tkr	N o t	Utfall 202308	Utfall 202408	Budget 202408	Avvikelse mot budget	Budget 2024	Prognos jämfört med budget
Verksamhetens intäkter	1	50 859	57 836	82 815	24 979	124 222	
Verksamhetens kostnader	2	-352 247	-376 267	-389 729	-13 463	-584 613	
Avskrivningar	3	-7 741	-7 871	-7 808	64	-11 711	
Verksamhetens nettokostnader		-309 129	-326 302	-314 722	11 580	-472 102	-48 679
Skatteintäkter	4	218 668	221 203	222 399	1 196	333 599	8 443
Generella statsbidrag och utjämning	5	107 455	106 256	96 371	-9 885	144 557	
Verksamhetens resultat		16 994	1 157	4 048	2 891	6 054	-40 236
Finansiella intäkter	6	372	681	502	-179	753	200
Finansiella kostnader	7	-1 724	-2 549	-4 538	-1 989	-6 807	2 000
Resultat efter finansiella poster		15 642	-711	12	723	0	-38 036
Extraordinära poster	7 b	0	0	0	0	0	
Periodens resultat		15 642	-711	12	723	0	-38 036



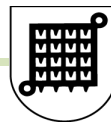
Balansräkning

Tabell

Belopp i Tkr	Not	Bokslut 202312	Bokslut 202408
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	8	1 051	7 451
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9 a, 9b	156 298	148 689
Maskiner och inventarier	10 a, 10b	12 623	10 782
Finansiell leasing	11	123 108	115 745
Finansiella anläggningstillgångar	12	15 830	15 830
Summa anläggningstillgångar		308 910	298 497
Omsättningstillgångar			
Förråd m.m.		130	130
Fordringar	13	44 452	37 753
Kassa och bank	14	84 241	72 753
Summa omsättningstillgångar		128 823	110 636
SUMMA TILLGÅNGAR		437 733	409 133
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Årets resultat		16 442	-711
Avgår avsättning till RUR		-11 316	0
Resultatutjämningsreserv		41 403	41 403
Övrigt eget kapital		101 764	106 890
Summa eget kapital		148 293	147 582
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	15	7 051	7 466
Andra avsättningar	16	70	70
Summa avsättningar		7 121	7 536
Skulder			
Långfristiga skulder	17	166 568	156 843
Kortfristiga skulder	18	115 751	97 172
Summa skulder		282 319	254 015
S:A EGET KAPITAL OCH SKULDER		437 733	409 133

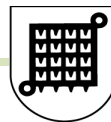


Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser	19	119 731	124 408
Borgensförbindelser	20	234 500	253 500



Notförteckning

Belopp i Tkr	Kommunen	
	202308	202408
Not 1 Intäkter		
Statsbidrag	19 835	23 373
Övriga bidrag	350	186
Konsumtionsavgifter	6 617	8 259
Huvudavgift (Bo-/vård-/musikskoleavgift/färdtjänst m.m.)	3 293	3 003
Kostersättning	0	0
Avgifter från andra kommuner	0	0
Övriga avgifter	3 996	4 189
Försäljning	9 092	10 305
Hysesintäkter	5 570	5 227
Övriga intäkter	2 106	3 294
Fastighetsförsäljning	0	0
Summa	50 859	57 836
Not 2 Kostnader		
Personalkostnader exkl pensionskostnader	178 993	188 118
Pensionskostnader	30 618	33 342
Inköp material och varor	12 786	11 798
Inköp av tjänster	30 492	19 731
Köp av huvudverksamhet	73 171	76 651
Lokal- och markhyra samt övriga fastighetskostnader	11 572	15 246
Kostnader för räkenskapsrevision avseende fg år	0	30
Övriga kostnader	4 856	22 411
Lämnade bidrag	9 789	8 940
Summa	352 277	376 267
Not 3 Avskrivningar		
Immateriella anläggningstillgångar	127	723
Inventarier	5 650	2 007
Fastigheter	1 964	5 141
Summa	7 741	7 871
Not 4 Skatteintäkter		
Kommunalskatt	215 371	220 889
Slutavräkning skattemedel	932	-826
Prognos skatteavräkning	2 365	1 140
Summa	218 668	221 203
Not 5 Generella statsbidrag och utjämning		
Inkomstutjämning	71 317	72 408
Kostnadsutjämning	16 941	12 699
Fastighetsavgift	10 548	14 005
Utjämningsavgift LSS	-7 829	-9 120



Strukturbidrag/Införandebidrag	0	0
Regleringsbidrag/avgift	10 178	13 122
Generella bidrag från staten	6 300	3 142
Summa	107 455	106 256

Not 6 Finansiella intäkter

Utdelning	0	277
Ränteintäkter	320	353
Räntebidrag	0	0
Övriga finansiella intäkter	52	51
Summa	372	681

Not 7 Finansiella kostnader

Räntekostnad lån	796	967
Räntekostnad pensionsskuld	0	0
Övriga finansiella kostnader	928	1 582
Skatt pga bokslutsdisposition	0	0
Summa	1 724	2 549

	202312	202408
Not 8 Immateriella anläggningstillgångar		
Ingående anskaffningsvärde	0	1306
Ackumulerad avskrivning	-255	-255
Årets investeringar	1306	7124
Avskrivning	0	-724
Redovisat värde vid årets slut	1051	7451

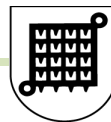
Not 9a Mark, byggnader och tekniska anläggningar

Ingående anskaffningsvärde	361 495	352 371
Ackumulerad avskrivning	-203 593	-211 972
Årets investeringar	6 829	13 431
Utrangering	0	0
Försäljning	-267	0
Reavinst	217	0
Reaförlust	0	0
Nedskrivning	0	0
Avskrivning	-8 383	-5 140
Redovisat värde vid årets slut	156 298	148 690

Genomsnittlig nyttjandeperiod 41 år

Not 9b Specifikation mark, byggnader och tekniska anläggningar

Markreserv	13 230	13 230
Verksamhetsfastigheter	89 605	85 421
Fastigheter för affärsverksamhet	3 817	3 682
Publika fastigheter	21 289	20 780
Fastigheter för annan verksamhet	10 778	10 769
Övriga fastigheter inkl VA-anläggningar	1 681	1 524



Pågående arbeten	15 898	13 284
Exploateringsmark	0	0
Summa	156 298	148 690

Not 10a Maskiner och inventarier

Ingående anskaffningsvärde	76 330	79 319
Akkumulerad avskrivning	-63 776	-66 692
Årets investeringar	2 986	162
Utrangering	0	0
Försäljning	0	0
Reavinst	0	0
Reaförlust	0	0
Nedskrivning	0	0
Avskrivning	-2 917	-2 007
Redovisat värde vid årets slut	12 623	10 782

Not 10b Specifikation maskiner och inventarier

Maskiner	818	656
Inventarier	10 565	8 977
Bilar och andra transportmedel	626	577
Konst	0	
Övriga maskiner och inventarier	614	572
Summa	12 623	10 782

Not 11 Finansiell leasing

Hyreskontrakt med avtalstid överstigande fem år

Avgifter inom ett år	11 044	11 044
Avgifter senare än ett år men inom fem år	44 178	44 178
Avgifter senare än fem år	67 886	60 523
Summa	123 108	115 745

Fotnot:

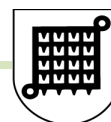
Hyreskontrakt med avtalstid mindre än fem år har klassificerats som operationella, även om de i övrigt uppfyller kriterierna för ett finansiellt avtal.

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

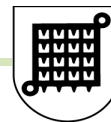
SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	292 029	275 217
-----------------------------	---------	---------

Not 12 Finansiella tillgångar

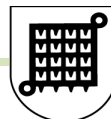
Inera AB	42	42
Valbohem AB	7 500	7 500
Färgelanda Vatten AB	2 500	2 500
Gatersbyn 120 Fastighets AB	0	0
Dalslands Turist AB	253	253
Kommuninvest Ekonomiska förening	5 447	5 447
Ödeborg Folkets Hus	48	48
HBV	40	40
Summa	15 830	15 830



Not 13 Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar	5 308	7 120
Värdereglering kundfordringar	-1 438	-1 758
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	36 633	29 799
Mervärdesskatt	3 136	1 175
Övriga fordringar hos staten	732	607
Övriga fordringar	81	810
Summa	44 452	37 753
Not 14 Kassa och bank		
Handkassa	0	0
Kassa och bank	84 241	72 753
Summa	84 241	72 753
Not 15 Avsättningar till pensioner och liknande förpliktelser		
Pensioner	5 674	6 008
Löneskatt	1 377	1 458
Summa	7 051	7 466
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	47 063	43 563
Nya lån	0	0
Amorteringar och lösen av lån	-3 500	-2 063
Utgående skuld	43 563	41 500
Övriga långfristiga skulder		
Norra Älvsborgs räddningsförbund	5 806	5 674
Leasingskulld långa hyreskontrakt	112 063	104 700
Skuld för statliga investeringsbidrag	5 136	4 969
Utgående skuld	123 005	115 343
Summa Långfristiga skulder	166 568	156 843
Fotnot:		
År 2017 var första året som RKR 13.2 tillämpades på långa hyreskontrakt.		
Not 18 kortfristiga skulder		
Kortfristig del av långfristiga lån	3 500	3 500
Kortfristig del av leasingskulld	11 044	11 044
Skuld till kollektiv slam och renhållning	1 048	1 048
Leverantörsskulder	27 904	7 792
NÄRF (individuell del pensioner)	331	361
Övriga skulder	23 237	17 451
VA kollektiv	0	0



Löneskatter	10 446	11 122
Mervärdesskatt	469	812
Upplupna löner	857	722
Upplupna semesterlöner	11 244	6 636
Upplupna sociala avgifter	5 173	3 359
Upplupna pensionskostnader	7 980	10 133
Upplupna räntekostnader	167	200
Övriga interimsskulder	12 351	22 992
Summa	115 751	97 172
Not 19 Pensionsförpliktelser		
Ansvarsförbindelse	97 502	101 266
Löneskatt	23 654	24 567
Avgår överskottsfond	-1 425	-1 425
Avgår avsättning	0	0
Summa	119 731	124 408
Not 20 Borgensförbindelser		
Egna Hem*	0	0
Kommuninvest	234 500	253 500
Summa	234 500	253 500



Drift- och Investeringsredovisning

Driftredovisning

Belopp i tkr	Kostnad	Intäkt	Netto 202408	Budget 202408	Periodens Avvikelse	Budget helår	Prognos Jämfört med Budget
Nämnd/Förvaltning/Sektor/Enhet							
Kommunfullmäktige	-1 827	220	-1 607	-1 895	288	-2 843	100
Kommunstyrelse och Stab	-42 961	5 021	-37 940	-39 149	1 209	-58 723	700
Sektor samhällsutveckling	-75 150	39 854	-35 296	-23 848	-11 448	-35 789	-19 250
Utbildningsnämnden	-141 534	15 255	-126 279	-115 739	-10 540	-173 608	-15 750
Socialnämnden	-142 046	19 308	-122 738	-106 807	-15 931	-160 210	-23 870
Summa verksamheten	-403 518	79 658	-323 860	-287 438	-36 422	-431 173	-58 070
Finansiering	-77 642	76 622	-1 020	-27 308	26 288	-40 929	9 391
- Arbetsgivaravgifter m.m.	-43 975	0	-43 975	-46 337	2 362	-69 505	1 000
- Pensionskostnader	-33 667	0	-33 667	-36 915	3 248	-55 374	-2 409
- Personalomkostnadspåslag (PO)	0	67 303	67 303	67 470	-167	101 205	-200
- Internränta	0	2 410	2 410	2 376	34	3 564	0
- Övrigt	0	6 909	6 909	-13 902	20 811	-20 819	11 000
Summa efter finansiering	-481 160	156 280	-324 880	-314 746	-10 134	-472 102	-48 679
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	-9 120	336 579	327 459	318 770	8 689	478 156	8 443
Finansiella intäkter	0	681	681	502	179	753	200
Finansiella kostnader	-2 549	0	-2 549	-4 538	1 989	-6 807	2 000
TOTALT	-492 829	493 540	711	-12	723	0	-38 036



Investeringsplan delår 2024

	Nämnd	Beslut	Utfall tom 2312	Plan 2024	Utfall 2408	Avvikelse
Investeringar enligt beslut före 2024						
Framtidens vårdmiljö (FVM)	SN	3 180	1 617	148		148
Elevadminsitrationsprogram	UN	800		800		800
Skolskjutsprogram	UN	300		300		300
Verksamhetssystem	KS	500		500		500
Energieffektiviseringar*	KS	10 240		10240	777	9463
Investeringsbidrag*	KS	-5 120		-5120		-5120
Ledarmatur Gatubelysning*	KS/SHU	7 965	2 324	5 641	1274	4 367
Investeringsbidrag*		-3 950		-3950		-3950
Fastighetsinvesteringar	KS/SHU	65 090		12881	1080	11 801
Träbro Lelången	KS/SHU			300	147	153
Ny förskola	UN	47 900				
Industriplan Högalid	KS	25 050	2 798			
SUMMA Infrastruktur och fastighetsinvesteringar		151 955	6 739	21740	3 278	18 462
Utrustningsinvesteringar- Reinvesteringar						
Grundram	KS	900		900	180	720
Grundram	KS/SHU	460		460		460
Grundram	KS/IT	1 200		1200	402	798
Grundram	UN	800		800	84	716
Grundram- IKT-plan	UN/IKT	470		470	462	8
Grundram	SN	880		880	308	572
Summa årliga grundramar		4 710	0	4710	1 436	3 274
Investeringsplan						
		Äskande				
Mobilomsorg	SN	350		350		350
Digitala arbetsverktyg	SN	1 000		200		200
Summa EJ beslutade NYA Investeingar		1 350		550		550
Bidrag och taxefinansierade investeringar						
Lärcentrum			567		104	-104
Bommar ÅVC			556			
SUMMA investering		158 015	7 862	27000	4 818	22 182



Kommunfullmäktige

Händelser av väsentlig betydelse

Resultaträkning

Belopp i tkr	Utfall 202308	Utfall 202408	Budget 202408	Avvikelse mot budget
Intäkter	0	220	0	220
Kommunbidrag	1 895	1 895	1 895	0
Summa intäkter	1 895	2 115	1 895	220
Personalkostnader	-710	-984	-832	-152
Övriga kostnader	-1 019	-832	-1 052	220
Kapitalkostnader	-11	-11	-11	0
Summa kostnader	-1 740	-1 827	-1 895	68
Periodens resultat	155	288	0	288

Utfall per verksamhetsområde

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Utfall 202308	Utfall 202408	Budget 202408	Avvikels e 202408	Budget 2024	Prognos 2024
Kommunfullmäktige	706	581	732	151	1 098	100
Kommunrevision	373	197	400	203	600	
Bygg-och trafik nämnd	50	53	75	22	113	
Överförmyndare	608	645	571	-74	856	
Valnämnd	4	131	117	-14	176	
Totalt	1 741	1 607	1 895	288	2 843	100

Analys av utfall per verksamhetsområde

Kommunfullmäktige +151 tkr

Överskottet beror på mindre sammanträdesarvoden. Bedömningen är att överskottet kommer kvarstå på helåret, eftersom sammanträdet i september blev inställt på grund av för få ärenden.

Kommunrevision +203 tkr

Överskottet beror på mindre kostnader för revision än budgeterat för perioden. Kommer förmodligen att ligga i balans med budget vid årets slut.

Bygg-och trafiknämnd +22 tkr

Bra budgetföljsamhet, något överskott på övriga kostnader.



Överförmyndare -74 tkr

Underskottet beror på att ersättning till överförmyndare inte kan betalas av brukare i samma utsträckning som tidigare, utan kostnaden hamnar på kommunen.

Valnämnd -14 tkr

Ett litet underskott som kommer att justeras med ökad rambudget då valnämnden får det generella statsbidraget för genomförandet av EU-valet i våras.



Kommunstyrelse och stab

Händelser av väsentlig betydelse

2023 beslutade kommunstyrelsen att Färgelanda kommun skulle delta i SKR:s (Sveriges Kommuner och Regioner) projekt Prislappsmodellen. Målet med projektet är att genomföra en budgetprocess som utgår från en resursfördelningsmodell baserad på verksamheternas prislappar. Projektet har påbörjades under augusti 2023 och kommunen tog sin första budget baserad på modellen i juni 2024.

Kommunstyrelsens verksamheter har under året varit mycket hårt ansträngda på grund vakanser och sjukskrivningar, med flera interimslösningar som följt, vilket bland annat lett till mindre kontinuitet i verksamheten. Vidare motsvaras inte verksamhetens behov av strategiska stödresurser av tillgängliga stabsresurser på kommunstyrelsen, varför dessa är mycket hårt belastade .

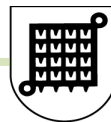
Samverkanslösningar med andra kommuner söks kontinuerligt och utredningar pågår inom en rad olika områden kring tänkbara samverkansområden, där syftet bland annat är att öka kvaliteten, effektiviteten och minska sårbarheten

Resultaträkning

Belopp i tkr	Utfall 202308	Utfall 202408	Budget 202408	Avvikelse mot budget
Intäkter	2 075	5 021	4 510	511
Kommunbidrag	32 053	39 149	39 149	0
Summa intäkter	34 128	44 170	43 659	511
Personalkostnader	-14 877	-17 058	-17 941	883
Övriga kostnader	-19 956	-24 303	-24 622	319
Kapitalkostnader	-209	-1 600	-1 096	-504
Summa kostnader	-35 042	-42 961	-43 659	698
Periodens resultat	-914	1 209	0	1 209

Utfall per verksamhetsområde

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Utfall 202308	Utfall 202408	Budget 202408	Avvikels e 202408	Budget 2024	Prognos 2024
Kommunstyrelse	2 276	1 808	4 067	2 259	6 100	3 800
Kommundirektör	13 820	11 171	12 179	1 008	18 268	0
Kansliavdelning	3 243	2 744	2 905	162	4 358	0
Ekonomiavdelning	4 565	4 347	4 742	395	7 113	0
Avdelning för socialhållbarhet	7 725	6 761	6 531	-230	9 797	-100
HR-och löneavdelning	4 580	5 343	5 347	4	8 020	-600
IT-avdelning	5 088	5 767	3 378	-2 389	5 067	-2 400
Totalt	41 297	37 941	39 149	1 209	58 723	700



Analys av utfall per verksamhetsområde

Inom Kommunstyrelsens verksamheter, har prognosen förbättras med 700 tkr sedan första kvartalet. Detta har sin största orsak i att skogsintäkterna landar in på Kommunstyrelsen. Övriga avdelningar som lämnade en negativ prognos, HR-och löneavdelningen samt IT-avdelningen försämrar sina prognoser, medan Avdelningen för social hållbarhet en liten förbättring.

Kommunstyrelse +2259 tkr

Överskottet innehåller dels ej nyttjade ofördelade medel, samt mindre sammanträdeskostnader än budgeterat.

Skogsintäkter tillfaller kommunstyrelsen och har i dagsläget ett överskott om 2 000 tkr. Dessa är redovisade på rätt verksamhet, men kommunstyrelsen har förfogande över dem. Om inget beslut för att ta dessa i anspråk, förbättrar det KS prognos med ytterligare 2 000kr, därav en ökning av prognosen från 1 800 tkr till 3 800 tkr.

Kommunledning +1008 tkr

Överskottet avser lägre pensionskostnader inom NÄRF än budgeterat. Vår bedömning är ändå kommer att ligga i nivå med budget när året är slut.

Kansliavdelning +162 tkr

Överskottet beror på vakanshållen cheftjänst. Prognosen fortfarande samma (0) då cheftjänst delas med Avdelning för socialhållbarhet.

Ekonomiavdelning +395 tkr

Ekonomiavdelning visar i delårsbokslutet ett överskott på 395 tkr, vilket beror på att avdelningen har gått underbemannade delar av våren, men är nu återbesatt. Från september kommer det att finnas en interim chef på plats då rekrytering av ny ekonomichef pågår..

Avdelning för social hållbarhet -230 tkr

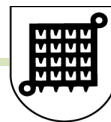
Underskottet avser personalkostnader, men eftersom avdelningen inte återbesätter en tjänst då personen valt att gå till annan befattning samtidigt som man delar cheftjänst med Kansliavdelningen så kommer delar av underskottet att hämtas hem under året. Detta tillsammans förbättrar prognosen med 400 tkr, från -500 tkr till -100 tkr från första kvartalet.

HR-och löneavdelning +4 tkr

Avdelningen har god budgetföljsamhet vid delårsbokslutet. Det beror främst på att den fackliga tiden visar ett överskott eftersom det finns svårigheter i det nya lön-och personalsystemet att justera detta. Under hösten kommer detta att regleras. Underskott finns inom företagshälsovården och personalenheten, där fler insatser genomförts och systemkostnader för nya personalsystemet har varit svåra att budgetera. Prognosen försämrar ytterligare från -300 tkr för första kvartalet till -600 tkr i delårsprognos.

IT-avdelning -2389 tkr

Under våren har IT-avdelningen genomfört en rad större insatser för att dels skapa bättre struktur och arbetsrutiner i verksamheten. I arbetet har en kostnadsfördelningsmodell mellan it och övriga verksamheter tagits fram, rutiner för inköp och standardsortiment fastställts och dokumenterats, och en ny person rekryterats för att stärka enhetens servicefunktion. Parallellt med detta har enheten genomfört två större upphandlingar (nytt supportsystem och nya skrivare). Under hösten pågår ett arbete med att automatisera, logga och registrera alla datorer och telefoner som it ansvarar för.



Sektor Samhällsutveckling

Händelser av väsentlig betydelse

Måltidsenheten

Höjdens förskola har tvingats stänga ned vilket påverkat måltidsenheten med flytt av kök till Kyrskolan.

Schemalagda måltider har påbörjats för årskurs 7 på Valboskolan.

Plan- och bygglovsenheten

Hittills har skogsavverkning genererat en högre intäkt till Kommunstyrelsen än budgeterat på grund av vindfällan och angrepp av granbarkborre.

Tekniska enheten

En omorganisation har under året skett där internfastigheter har placerats under tekniska enheten.

Lokalvården har under året organiserats som en egen enhet men har hittills under året hanterats av enhetschef för tekniska enheten.

Oplanerade reparationer har krävts på Valboskolans idrottshall vilket medfört kostnader.

Höjdens förskola har tvingats stänga ned på grund av undermåligt skick. Till följd av detta har renovering av Kyrskolan påbörjats för att lokalen ska bli ändamålsenlig för att bedriva förskoleverksamhet.

AMI-enheten

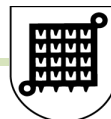
På grund av att Kyrskolan tagits i anspråk för att det där ska bedrivas förskoleverksamhet har AMI-enheten påverkats kraftigt genom att verksamheten inte har kunnat bedrivas på ett tillfredsställande sätt.

Resultaträkning

Belopp i tkr	Utfall 202308	Utfall 202408	Budget 202408	Avvikelse mot budget
Intäkter	32 206	39 854	44 444	-4 590
Kommunbidrag	29 283	23 848	23 848	0
Summa intäkter	61 489	63 702	68 292	-4 590
Personalkostnader	-22 182	-24 103	-27 652	3 549
Övriga kostnader	-32 082	-43 429	-32 674	-10 755
Kapitalkostnader	-6 532	-7 618	-7 966	348
Summa kostnader	-60 796	-75 150	-68 292	-6 858
Periodens resultat	693	-11 448	0	-11 448

Utfall per verksamhetsområde

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Utfall 202308	Utfall 202408	Budget 202408	Avvikels e 202408	Budget 2024	Prognos 2024
---------------------------------	------------------	------------------	------------------	----------------------	----------------	-----------------



Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Utfall 202308	Utfall 202408	Budget 202408	Avvikelse 202408	Budget 2024	Prognos 2024
Plan-och bygg	91	-95	2 527	2 623	3 791	0
Tekniska enheten	22 197	29 548	14 796	-14 752	22 215	-19 500
AMI enheten	1 363	1 600	2 403	804	3 601	1 000
Ledning SHU och näringsliv	2 237	1 499	1 174	-325	1 761	-600
Måltidsenheten	2 317	2 745	2 947	203	4 421	-150
Totalt	29 024	35 296	23 847	-11 448	35 789	-19 250

Analys av utfall per verksamhetsområde

Sektor Samhällsutveckling har förbättrat sin prognos med 850 tkr från kvartalsrapporten i mars. Detta beror till största del på att AMI-enheten fått mer bidrag än förväntat, samt att verksamheten på grund av lokalfrågan inte har varit i full gång.

I prognosen har 2 000 tkr inte räknats med, eftersom dessa tillfaller Kommunstyrelsens ofördelade medel.

Plan- och bygg + 2 623 tkr

Utav detta överskott så beror 2 000 tkr på skogsintäkter, men även ökade intäkter på bygglov än budgeterat, i övrigt beror det på minskade personalkostnader på grund av sjukskrivning.

Tekniska enheten -14 752 tkr

Det stora underskottet beror till största del på snöröjningen (-4 742 tkr), samt ett underskott för internhyresfastigheter (-9 825 tkr), då budgeten minskade inför 2024. Detta trots att vi har kvar hela vårt fastighetsbestånd med stora underhållsskulder. Detta gör att enheten bara utför akuta åtgärder i nuläget. Stängningen av Höjdens förskola, och flytt av den samma till Kyrkskolans lokaler, har inneburit kostnader för att iordningställa lokalen så att den är ändamålsenlig. Lekutrustning för utemiljön har kunnat flyttats med, men andra åtgärder så som innerdörrar, ljud, brand- och tillgänglighetsåtgärder har utförts.

Tekniska enheten har trots mycket skadegörelse och oförutsedda skador på fastighet, lyckats hålla nere kostnaderna så att de inte ökat i samma takt som de gjorde under första kvartalet. Detta beror främst på att kostnaderna för snöröjning som är säsongrelaterade. Samma gäller även för underhåll av friluftsbaden och parker som då naturligt ökat sedan första kvartalet. Under kommande åren behöver en ambitionsnivå förtydligas om hur uppdraget att utsmycka våra samhällen vad gäller skötsel av grönytor, badplatser, blommor och gång-och cykelvägar ska se ut.

AMI-enheten + 804 tkr

Överskottet beror på mer bidrag från Migrationsverket än förväntat, samt att verksamheten inte är igång fullt ut. Detta då det inte har fattats beslut avseende lokaler som gör att verksamheten kan bedrivas och på ett ändamålsenligt och tillfredsställande sätt.

Ledning Samhällsutveckling och näringsliv -325 tkr

Underskottet beror på interimslösning för Samhällsutvecklingschef under våren. Nu är ny samhällsutvecklingschef rekryterad, som också kommer ansvara för näringslivsfrågorna i



kommunen. Att kommunen nu anställt en chef för sektorn kommer skapa stabilitet och trygghet i organisationen som inte tillfälliga interimslösningar, då det olyckligtvis har varit flera under året, kan skapa. Här behöver också ambitionsnivån förtydligas vad gäller näringslivsarbetet. Vad vill och kan sektorn skapa med arbetet av dessa frågor?

Måltidsenheten +203 tkr

Beror på att utdebiteringen till framförallt skola är fördelat jämnt över året men så ser inte verksamheten ut då vårterminen har färre skoldagar än höstterminen. Prognosen avser ökade kostnader på äldreomsorgen, där enheten haft större personalomsättning än väntat, och på grund av detta behöver köken jobba med att ha bra beställningsrutiner i våra kök, men även upplärning av ny personal/vikarier tar tid och kostar pengar..



Socialnämnden

Händelser av väsentlig betydelse

För 2024 har sektor omsorg budgeterat med underskott motsvarande -14 900 tkr. I delårsbokslutet redovisar sektorn ett underskott om -15 931 tkr, vilket är 5 976 tkr sämre än man spått. Detta beror på följande:

I omställningsarbetet till god och nära vård ser vi att kommunen måste ställa om verksamheten från särskilt boende till ordinärt boende. Andelen äldre kommer att öka men personer i arbetsför ålder kommer att minska vilket även skatteintäkterna kommer att göra. Idag utför vi allt mer avancerad sjukvård i hemmen då våra brukare skrivs ut från sjukhus för att vårdas i hemmet. Detta ställer högre krav på hemtjänstpersonalen och de professioner som möter brukarna.

IFO har ett budgetunderskott vid delåret och förväntas ha ett underskott under hela 2024. Detta beror på många kostsamma placeringar. Försörjningsstödet visar ett överskott trots en ökning på 8 % för levnadskostnader inför 2024. Handläggare har aktivt arbetat med personer långt från arbetsmarknaden, och en läkare på timmar har anställts för att hjälpa med sjukersättning. Antalet hushåll har minskat, men framtida kostnader är svåra att förutsäga på grund av variabla utbetalningar och inflation.

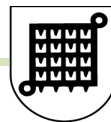
Resultaträkning

Belopp i tkr	Utfall 202308	Utfall 202408	Budget 202408	Avvikelse mot budget
Intäkter	19 547	19 308	25 718	-6 410
Kommunbidrag	107 979	106 807	106 807	0
Summa intäkter	127 526	126 115	132 525	-6 410
Personalkostnader	-84 978	-95 133	-92 501	-2 632
Övriga kostnader	-45 401	-46 870	-39 984	-6 886
Kapitalkostnader	-14	-43	-40	-3
Summa kostnader	-130 393	-142 046	-132 525	-9 521
Periodens resultat	-2 867	-15 931	0	-15 931

Lönerevision exkluderad per 2023-08-31 i syfte att få jämförbarhet mellan åren. Lönerevisionen för såväl 2023 som 2024 blir klar först i oktober respektive år.

Utfall per verksamhetsområde

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Utfall 202308	Utfall 202408	Budget 202408	Avvikels e 202408	Budget 2024	Prognos 2024
Nämndsverksamhet	435	387	447	60	671	60
Omsorgskontor	8 862	5 719	5 699	-20	8 549	0
Äldreomsorg	46 079	53 134	44 281	-8 852	66 423	-13 000
Kommunal primärvård	14 038	14 114	12 986	-1 128	19 478	-1 455
Individ- och familjeomsorg	22 463	24 975	23 425	-1 550	35 137	-3 885
Enheten för stöd och service	16 384	19 402	15 174	-4 228	22 761	-5 590
Sektorchef	2 586	5 007	4 794	-213	7 191	0
Totalt	110 847	122 738	106 806	-15 931	160 210	-23 870



Analys av utfall per verksamhetsområde

Äldreomsorgen

Lillågården

Dagverksamhet för dementa startade i maj med 7 deltagare, nu 10. Alla säboplatser har varit fullbelagda under året, och korttidsboende har nästan alltid varit fullt. Trots det har 42 vård dygn sålts till annan kommun. Ett viktigt utvecklingsområde är att få till flödet till och från korttidsavdelningen.

Solgården

Ökade kostnader för den nya tolkningen av arbetstidslagen som trädde i kraft 20231001 och de extra kostnader som den skulle medföra stämmer rätt bra, i stort sett hela underskottet. Sedan juli har verksamheten en överbeläggning med en medboende. Extra personal har anlitats periodvis på grund av resursbrist, och alla lägenheter har varit belagda. En lägenhet används av LSS verksamheten under februari till juni och verksamheten saknar därför intäkter för denna period. Vid brandtillsyn upptäcktes att larmöverföring till centrallarm saknas, vilket ska åtgärdas senast i december, med okänd kostnad.

Håvesten

Till och med sista augusti har personalkostnaderna ökat på grund av ett arbetsrättsligt ärende som kostat över 400 tkr och en extra samordnare för eCompanion som kostat 230 tkr. En period med krav på en-till-en bemanning har lett till obudgeterade kostnader på 200 tkr. Sommaren blev dyrare än budgeterat med övertid och semesterkostnader, och krav på 11-timmars dygns vila har ökat kostnaderna ytterligare.

Intäkterna har minskat då lediga lägenheter använts som korttidsplatser.

Lillågården.

Dagverksamheten för personer med demenssjukdom med beslut är öppnad från maj månad i år, i starten var det 7 personer och i dagsläget är det 10 personer. Har varit fullbelagt på alla säboplatser under året, korttid/växlarboende verksamheten har varit i stort sett fullbelagd under hela året, har trots detta sålt 42 vård dygn till annan kommun.

Åtgärder som pågår inkluderar rekrytering av personal för att minska övertid och en översyn av måltidslösningar för att sänka kostnader. Prognosen är att kostnaderna kan öka med ytterligare 400 tkr under resten av året.

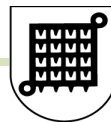
Hemtjänst

Inom verksamheten saknas personal jämfört med budget, vilket påverkar verksamheten negativt. Fokus för resten av året måste ligga på att rekrytera fler anställda.

Personalbristen kan vara ännu större än vad budgeten visar, då hemtjänsten fått hantera allt fler krävande brukare som bor kvar i ordinärt boende. Andelen brukare som kräver dubbelbemanning har ökat och kommer sannolikt fortsätta öka. Detta leder till högre personalkostnader utan motsvarande ökade intäkter. Eftersom det idag är svårt att mäta den exakta ökningen av personalbehovet, kommer systemet Lifecare planering och mobil omsorg att börja användas från 1 december 2024 för att möjliggöra bättre uppföljning av statistik.

Man ser också att omställningen till god och nära vård slår igenom mer och mer och leder till att det blir allt mer avancerad insatser i hemtjänsten. Under hösten kommer fokus ligga på att förankra och trygga upp medarbetarna i denna omställning.

Hur kan vi göra saker på annat sätt? Robot dammsugare i stället för städ? Matdistribution på annat sätt? Detta arbete måste intensifieras.



Individ- och familjeomsorgen

För att minska kostnader har verksamheten arbetat enligt plan med att minska försörjningsstödet, vilket har genererat ett överskott. Dock har detta överskott blivit uppslukat av ökade placeringar under året, samt av socialpsykiatri, som inte hade tillräcklig budget från årets början. Man har även återkrävt och fortsätter att återsöka förskott på förmån från bland annat Försäkringskassan för försörjningsstöd, vilket har bidragit till att reducera kostnaderna.

För att ytterligare minska utgifterna kommer man att intensifiera arbetet med återkrav på felaktiga utbetalningar. Man fortsätter också att fokusera på hemmaplanslösningar, bland annat genom att samarbeta med andra avdelningar inom kommunen och externa företag för att skapa sysselsättningsmöjligheter för personer inom beroende och socialpsykiatri. Vidare undersöker man möjligheterna att använda träningsboenden för att flytta hem placerade personer och därigenom sänka kostnaderna för externa placeringar.

Enheten för stöd och service

Gruppbostad/servicebostad: Övergång till vaken natt har ökat bemanningen med en årsarbetare. Hög korttidsfrånvaro har lett till fler timanställda, och schemat ska ses över för att minska detta. Viss långtidsfrånvaro har även förekommit under perioden, men verksamheten räknar med att detta upphör 1 oktober.

LSS-boende, barn och unga: Tre extra elever på Utsiktens gymnasiesärskola påverkar budgeten. Efter gymnasiet kan eventuellt boende behövas.

Daglig verksamhet: Ökade personalkostnader på grund av sjukskrivningar och en omorganisation.

Övriga LSS-insatser: Höga kostnader för korttidsboende och ökade beslut för kontaktpersoner och ledsagning.

Personlig assistans: Två nya brukare har medfört höga kostnader. Problem med tidsrapportering har lett till eftersläpning av intäkter. Beslut hos försäkringskassan behöver ses över och ny ansökan behöver göras.

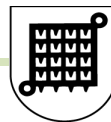
Kommunal hälso- och sjukvård

Ökade kostnader för timvikarier: Kommunal primärvårds sjuksköterskeenhet har underskott på grund av hög personalomsättning, vilket lett till ökade kostnader för timvikarier och introduktion. Timvikarier har använts för att täcka kvällar, helger och under introduktionsperioder. En pågående utbildningsanställning har också ökat behovet av timvikarier. Sjuksköterskeenheten har inte använt bemanningsföretag under sommaren, vilket lett till ökade övertidskostnader för ordinarie personal, men sommarens vikariatskostnader var lägre än tidigare år.

Åtgärder: En arbetsmiljökartläggning påbörjas för att minska personalomsättningen och öka kontinuiteten. Timvikarier behövs fortsatt för att täcka kvällar och helger, och sjukfrånvaro ersätts bara vid behov för patientsäkerhet. Ett nytt schema införs under hösten för att anpassa kvällsbemanning efter verksamhetens behov. Utbildningsanställningen avslutas i oktober.

Omställningen till god och nära vård: Flera palliativa patienter i hemmet har krävt extra resurser under kvällar och nätter för att upprätthålla patientsäkerheten. Budgeten måste beakta ökade kostnader relaterade till svårt sjuka patienter.

Rehab-verksamheten: Redovisar överskott trots användning av fysioterapeutkonsult fram till augusti. Åtgärder har genomförts för att kontrollera kostnader för hjälpmedel, med prognosen att budgeten håller så länge inga specialhjälpmedel utanför avtalsområdet behövs.



Sammanfattning: De förslag som presenteras på enhetsnivå kan göra att vi får koll på vissa eskalerande kostnader, dock kommer det inte hjälpa förvaltningen till att få en budget i balans.

Välfärds teknik måste införas inom alla verksamheter, detta för att våra personella resurser inte kommer att räcka till. Vi måste våga ifråga sätta de arbetssätt som vi har idag och se vad vi kan göra på andra sätt.

Det är också viktigt att skapa förutsättningar för nämnden och verksamheten inför nästkommande år och då behöver det tas fram en omställnings plan för avveckling av särskilt boende. Dels för att skapa ekonomiska förutsättningar för en ekonomi mer i balans men framförallt för att kunna arbeta med omställningen till god och nära vård, där vi behöver förstärka inom hamntjänsten. Detta uppdrag bör nämnden ge förvaltningen snarast för omställningen har redan börjat och vi är med vare sig vi vill eller inte.

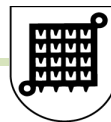
Volym- och nyckeltal

Volym- och nyckeltalsredovisning

Verksamhet	2021	2022	2023	Utfall 202408
Äldreomsorg				
Antal platser särskilt boende, vid bokslutsdatum	74	74	78	78
Belagda platser särskilt boende, vid bokslutsdatum	67	74	74	77
Nyttjandegrad särskilt boende, vid bokslutsdatum	91 %	100 %	95 %	99 %
Nettokostnad per plats särskilt boende, tkr/plats	567	560	581	502 *
Antal korttidsplatser	5	5	10	10
Antal hemtjänsttimmar, vid bokslutsdatum	Ingen uppgift	40 629	36 407	23 582
Antal personer med beviljad hemtjänst, genomsnitt under året	Ingen uppgift	229	228	242
Antal inskrivna i hemsjukvården, vid bokslutsdatum	156	165	156	167
Individ och familjeomsorg				
Institutionsvård, barn och unga*, tkr	2 156	2 661	4 818	3 252
Familjehem, barn och unga*, tkr	517	1 293	307	1 820
Institutionsvård, vuxna missbrukare, tkr	896	750	2 117	178
Ekonomiskt bistånd, tkr	9 936 **	9 418	7 496	4 038
*) 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	15	14	12	14
Nettokostnad per plats, tkr/plats	402	458	546	364
Antal placeringar externt**, genomsnitt	7	5	4	7
Nettokostnad per extern plats, tkr/plats	1 255	1 312	1 635	736

2021-2023 avser helårsstatistik.

*Avser verksamheternas nettokostnader samt ledande personals lönekostnader och OH-kostnader som belöper på de särskilda boendena. Observera att endast 8 mån berörs, omräknat till 12 månader skulle motsvarande kostnad vara cirka 750 tkr år 2024 **Korrekt belopp för år 2021 (tidigare uppgivet 9287 tkr)



Utbildningsnämnden

Händelser av väsentlig betydelse

Organisation

Under 2024 har organisationen setts över och förändringar har gjorts inom ansvarsfördelningen mellan rektorerna. Inför höstterminen var organisationen klar och arbetsfördelningen är nu jämnare fördelad. Detta har dock fått till följd att vissa enheter återigen har fått en ny rektor och att rektorerna är ansvariga för nya enheter. Ingen har dock slutat vilket innebär att stöd kan ges av tidigare rektor.

Elevhälsochef/kvalitetschef var tidigare även rektor för Ödeborgs skola. Detta uppdrag har nu upphört vilket innebär att uppdraget som stödjande till rektorerna blir tydligare.

I mars anställdes en skolutvecklare vars lön delvis är finansierad av Skolverket inom ramen för Samverkan för bästa skola.

Ärende lyftes till kommunfullmäktige av nämnden i början av året i syfte att äska resurser för att kunna driva musikskolan vidare. Detta avslogs dock.

Utvecklingsarbete

Arbetet med Skolverket och Mittuniversitetet löper på enligt plan inom projektet Samverkan för bästa skola. Utvalda enheter är Högsäter F-6 och Ödeborg F-6, men stöd ges även till huvudman och hela ledningsgruppen vilket innebär att kompetensen i analysarbetet ökar hos samtliga rektorer.

Arbetet med projektet Backa barnet löper på enligt plan. Detta är en samverkan mellan ett antal Dalslandskommuner och omfattar utbildning, socialtjänst, VGR och polisen. Syftet är att tidigt fånga upp familjer med behov av stöd för att barnen och eleverna ska få ökade förutsättningar för fullföljda studier. Två medarbetare inom sektorn kommer att ägna 50% av sin arbetstid åt detta. Uppdraget omfattar dock både utbildning och socialtjänst.

Statsbidrag har beviljats för tillskapande av skolsociala team som ska arbeta för att främja elevernas skolnärvaro och minska frånvaron. Bidrag utgår för anställningar både till socialtjänsten och utbildning.

Lokaler och volymer

I januari tvingades utbildningschef fatta beslut om att flytta delar av verksamheten som bedrivs vid Höjdens förskola på grund av allvarliga brister i lokalerna. Två av fyra avdelningar kunde användas. Lösningen blev att alla 5-åringar fick ha sin verksamhet i lokaler som tillhör Höjdensskolan.

Månvägens förskola minskade sin verksamhet från 4 till 3 avdelningar vid årsskiftet på grund av minskat antal barn. Inför augusti fick den stängda avdelningen återigen öppna på grund av behov av platser.

Vid placeringen av elever i förskoleklass fick vårdnadshavarna framföra önskemål. Alla dessa kunde dock inte tillgodoses eftersom vi utifrån organisationen fick göra en fördelning mellan samtliga tre enheter.

På grund av ekonomin har vissa enheter infört B-form, vilket innebär att två årskurser undervisas samtidigt i samma klassrum. Detta har inneburit stora klasser och trångt eftersom klassrummen inte är utformade för det antalet elever.

Arbetet med lokalerna har fortsatt i nämnden.



Stödbehov

Sektorn ser ett ökat antal barn och elever med stora stödbehov. Inflyttningen till kommunen är inte jämt fördelad utan där har vissa enheter fått ta emot många inflyttande elever. Sektorn försöker hitta olika lösningar på enheterna för att möta eleverna. Vissa enheter har skapat flexgrupper med färre antal elever för att möta behoven. Vid högstadiet har verksamheten Navet även börjat arbeta med hemmasittare.

Övrigt

Kommunen och sektorn har många nya digitala system att hantera och det har varit och är varierande inkörningsproblem för att få systemen att fungera.

Resultaträkning

Belopp i tkr	Utfall 202308	Utfall 202408	Budget 202408	Avvikelse mot budget
Intäkter	55 791	15 255	24 548	-9 293
Kommunbidrag	120 664	115 739	115 739	0
Summa intäkter	176 455	130 994	140 287	-9 293
Personalkostnader	-75 149	-78 710	-76 765	-1 945
Övriga kostnader	-103 637	-62 777	-63 470	693
Kapitalkostnader	-27	-47	-52	5
Summa kostnader	-178 813	-141 534	-140 287	-1 247
Periodens resultat	-2 358	-10 540	0	-10 540

Utfall per verksamhetsområde

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Utfall 202308	Utfall 202408	Budget 202408	Avvikelse 202408	Budget 2024	Prognos 2024
Nämndverksamhet	290	303	233	-70	350	0
Musikskola	620	424	137	-287	206	-450
Förskola	26 385	25 726	21 161	-4 565	31 742	-6 800
Grundskola inkl fritids, anpassad grundskola och förskoleklass	67 334	69 672	64 277	-5 395	96 415	-7 000
Gymnasie- och anpassad gymnasieskola	22 360	24 660	23 610	-1 050	35 415	-1 500
Vuxenutbildning	3 266	2 487	2 133	-354	3 200	0
Förvaltningsledning	2 768	3 006	4 186	1 180	6 280	0
Totalt	123 023	126 278	115 737	-10 541	173 608	-15 750

Analys av utfall per verksamhetsområde

Musikskola

I budget inför 2024 avsattes resurser motsvarande verksamhet under första halvåret. Nämnden valde dock i februari att hemställa om ytterligare resurser. I juni fattades beslut om att icke tillskjuta mer medel. I och med att beslutet kom så sent uppstår avvecklingskostnader.



Förskola

Minskat antal barn har inneburit att en avdelning på Månvägen fick stängas. Personal kunde flyttas om till stor del.

Små enheter har svårt att klara sin ekonomi eftersom verksamheten har öppet 12 timmar per dag för att möta omsorgsbehovet. Enheterna behöver oftast anlita vikarier vid frånvaro.

Enheterna ser ett ökat antal barn med stora behov som kräver extra personalresurser.

Grundskola

Enheterna har för få elever för att kunna klara sin ekonomi. De fasta kostnaderna tar en mycket stor andel av budgeten i anspråk.

Enheterna ser ett ökat antal elever med stora behov som kräver extra personalresurser eller andra kostnadsdrivande lösningar.

Anpassad grundskola

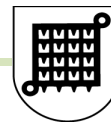
Verksamheten har flera elever som har så omfattande behov att det vid flera tillfällen krävs dubbelbemanning. Lokalernas utformning gynnar inte verksamheten. Verksamheten har svårt att rekrytera personal med rätt kompetens. Vid frånvaro måste vikarier anlitats.

Gymnasieskola

Verksamheten gör ett underskott beroende på fler elever i anpassad gymnasieskola.

Vuxenutbildningen

Vuxenutbildningen håller sin budget.



Valbohem AB

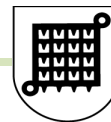
Verksamhet Valbohem AB

Resultaträkning Valbohem AB

Belopp i tkr	Bokslut 202308	Bokslut 202408
Intäkter	28 719	30 651
Kostnader	-25 189	-26 366
Avskrivningar	-3 901	-3 017
Rörelseresultat	-371	1 268
Finansiella poster	-1 509	-2 098
Periodens resultat	-1 880	-830

Balansräkning Valbohem AB

Belopp i tkr	Bokslut 2023	Bokslut 202408
Anläggningstillgångar	195 117	199 476
Omsättningstillgångar	12 653	27 079
Summa Tillgångar	207 770	226 555
Eget kapital	10 852	14 923
Långfristiga skulder	136 399	150 315
Kortfristiga skulder	60 519	61 317
Summa eget kapital och skulder	207 770	226 555



Färgelanda Vatten AB

Verksamhet Färgelanda Vatten AB

Resultaträkning Färgelanda Vatten AB

Belopp i tkr	Bokslut 202308	Bokslut 202408
Intäkter	12 586	12 468
Kostnader	-8 561	-9 879
Avskrivningar	-1 516	-1 740
Rörelseresultat	2 509	849
Finansiella poster	-763	-983
Periodens resultat	1 746	-134

Balansräkning Färgelanda Vatten AB

Belopp i tkr	Bokslut 2023	Bokslut 202408
Anläggningstillgångar	57 804	57 855
Omsättningstillgångar	5 644	8 011
Summa Tillgångar	63 448	65 866
Eget kapital	2 500	2 500
Långfristiga skulder	52 208	57 180
Kortfristiga skulder	8 740	6 186
Summa eget kapital och skulder	63 448	65 866



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

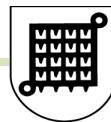
Fordringar har efter individuell värdering upptagits till belopp varmed de beräknas inflyta.

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