

Delårsrapport 2019

Färgelanda kommun

KF 2019-10-09 § 111

Jan-Juli



Innehållsförteckning

Färgelanda kommun.....	4
Kommunstyrelsens ordförande har ordet	5
Kommunchefen har ordet.....	6
Organisationsschema	7
Förvaltningsberättelse	10
<i>Inledning</i>	10
<i>Bolag</i>	10
<i>Befolkning</i>	11
<i>Omvärldsanalys</i>	11
<i>God ekonomisk hushållning</i>	11
<i>Balanskravet</i>	12
<i>Kommunens resultat</i>	12
<i>Framtidsutsikter</i>	13
<i>Driftsredovisning</i>	14
<i>Kommunens målarbetare</i>	15
Personalredovisning	17
<i>Anställda</i>	17
<i>Personlrörlighet</i>	18
<i>Sysselsättningsgrad</i>	18
<i>Löner</i>	19
<i>Hälsa</i>	20
<i>Sjukfrånvaro</i>	20
<i>Arbetsmiljö</i>	21
Ekonomisk redovisning	22
<i>Övergripande mål</i>	22
<i>Finansiella mål</i>	22
<i>Periodens resultat</i>	23
<i>Nettokostnadsandel (%)</i>	23
<i>Skatter och statsbidrag</i>	24
<i>Finansnetto</i>	24
<i>Anläggningstillgångar</i>	24
<i>Likviditet</i>	24
<i>Eget kapital</i>	25
<i>Pensionsskuld och övriga avsättningar</i>	25
<i>Låneskuld</i>	25
<i>Soliditet</i>	26
<i>Ekonomisk ställning</i>	26
Resultaträkning	28
Balansräkning delår.....	29
Notförteckning delår.....	30
Investeringsredovisning	35
Kommunfullmäktige	36
<i>Resultaträkning</i>	36
<i>Ekonomiskt utfall</i>	36
<i>Analys av utfall per verksamhetsområde</i>	36
Kommunstyrelsen	37
<i>Verksamhetsberättelse</i>	37
<i>Resultaträkning</i>	37



<i>Ekonomiskt utfall</i>	37
<i>Analys av utfall per verksamhetsområde</i>	38
<i>Framtid</i>	38
<i>Slutsats</i>	38
Avdelning samhällsutveckling	39
<i>Verksamhetsbeskrivning</i>	39
<i>Verksamhetsberättelse</i>	39
<i>Resultaträkning</i>	41
<i>Ekonomiskt utfall</i>	41
<i>Analys av utfall per verksamhetsområde</i>	41
<i>Investeringsredovisning</i>	43
<i>Framtid</i>	44
Socialnämnden	45
<i>Verksamhetsbeskrivning</i>	45
<i>Verksamhetsberättelse</i>	45
<i>Resultaträkning</i>	46
<i>Ekonomiskt utfall</i>	46
<i>Analys av utfall per verksamhetsområde</i>	46
<i>Volym- och nyckeltal</i>	47
<i>Investeringsredovisning</i>	48
<i>Framtid</i>	48
<i>Slutsats</i>	48
Utbildningsnämnden.....	49
<i>Verksamhetsbeskrivning</i>	49
<i>Verksamhetsberättelse</i>	49
<i>Resultaträkning</i>	52
<i>Ekonomiskt utfall</i>	52
<i>Analys av utfall per verksamhetsområde</i>	52
<i>Volym- och nyckeltal</i>	54
<i>Volym/nyckeltal som sektorn vill rikta uppmärksamhet på</i>	55
<i>Investeringsredovisning</i>	55
<i>Framtid</i>	55
<i>Slutsats</i>	56
Valbohem AB.....	57
<i>Verksamhet Valbohem AB</i>	57
<i>Resultaträkning Valbohem AB</i>	57
<i>Balansräkning Valbohem AB</i>	57
Färgelanda Vatten AB	58
<i>Verksamhet Färgelanda Vatten AB</i>	58
<i>Resultaträkning Färgelanda Vatten AB</i>	58
<i>Balansräkning Färgelanda Vatten AB</i>	59
Gatersbyn 120 Fastighets AB.....	60
<i>Verksamhet Gatersbyn 120 Fastighets AB</i>	60
<i>Resultaträkning Gatersbyn 120 Fastighets AB</i>	60
<i>Balansräkning Gatersbyn 120 Fastighets AB</i>	60
Redovisningsprinciper.....	61
Begreppsförklaringar	62



Färgelanda kommun

I **Färgelanda kommun** bor numera ca 6600 invånare, koncentrerat till fyra tätorter. Kommunen ligger i södra Dalsland och erbjuder en rik mångfald av möjligheter såsom en vacker natur med glittrande sjöar och orörd vildmark där du kan utöva ett aktivt friluftsliv. Kommunen har kvar spår från en intressant fornhistoria med bl.a. Håvesten vid Ättehögsullen söder om samhället. Inte långt därifrån ligger Färgelandas utmärkta golfbana, Dagsholm.

Näringslivet består, förutom av serviceföretag, till stor del av företag inom tillverkningsindustrin där många entreprenörer verkar som underleverantörer till fordonsindustrin. En av de större privata arbetsgivarna är IAC Group Sweden AB som har en fabriksanläggning i Färgelanda tätort med cirka 400 anställda. I klustret, Livsmedelcenter i Väst, finns för närvarande tre företag: Dalsspira Mejeri AB, Västfarm AB och Lillesjö Food AB.



Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Färgelanda kommun står i en tid av såväl spännande som utmanande förändringar. Digitaliseringen liksom teknikutvecklingen är på rejäl frammarsch, vilket berör såväl vård och omsorg som skolans pedagogik. Därtill möjliggörs miljösmarta lösningar likväl som en närmare dialog och en förstärkt service gentemot medborgare. I Färgelanda kommun har vi nått en liten bit på resan men mycket återstår kommande år.

En förutsättning för helheten är en fungerande och robust IT-infrastruktur, vilken har byggts ut i kommunen under ett antal år. I denna del har kommunen påbörjat ett arbete med en ny IT-infrastrukturstrategi som ska peka ut riktningen för arbetet med att färdigställa utbyggnaden och samtidigt understödja former för framtida drift av befintligt nät.

Denna typ av strategiskt och framtidsinriktat arbete pågår på fler håll i kommunens verksamheter. En ny näringslivsstrategi håller på att utformas, arbetet med att hitta former för strategisk kompetensförsörjning pågår och därtill har beslut fattats om planarbete för att möjliggöra mer byggbar mark för bostäder och industri i anslutning till Färgelanda tätort.

2019 är ett ansträngt år för kommunens verksamheter och ekonomi. Behoven ökar och utgifterna likaså. Liksom många av landets kommuner tvingas Färgelanda kommun att vidta åtgärder, genomlysa verksamheter och söka alla tänkbara förslag för att effektivisera alternativt spara för att nå en budget i balans. När det gäller innevarande år, ett så kallat "mellanår", har vi satt ett stort fokus vid denna typ av utredningar, exempelvis genom skollokalsutredningen som pågår och utredningen för mer effektiv lokalanvändning (avs. kontor och andra verksamheter). Därtill har ett personalutskott tillsatts med uppdraget att grundligt genomlysa personalkostnader, som utgör lejonparten av kommunens kostnader.

Under året har en ny organisation med politiska nämnder satts igång och som hittills haft några månader på sig att sätta sig in i såväl uppdrag som resurser och befogenheter. Nämndernas huvudsyfte är att utgöra en arena för dialog mellan förvaltningens sektorer och ansvariga politiker.

Färgelanda kommun har alla möjligheter att utvecklas, fortsätta leverera kvalitativ service och välfärdstjänster samt locka fler människor att vilja bo, leva, växa och åldras här. Vi behöver gemensamt fokusera framåt på de möjligheter vi har och i vilken riktning vi ska gå. Tillsammans behöver vi ta vara på de resurser vi har i form av driven personal, ett rikt och engagerat föreningsliv samt en genuin småföretagaranda. För att lyckas gäller det att peka ut riktningen tillsammans och motivera varandra att ta oss framåt och skapa förändring på riktigt. Förändring som gör skillnad och som, framförallt, är hållbar över tid.

Det är vi tillsammans som bygger Färgelanda kommuns framtid.

Tobias Bernhardsson
Kommunstyrelsens ordförande



Kommunchefen har ordet

Den kommunala verksamheten har genomgått en hel del förändringar under våren. En omorganisation och förändring av samhällsbyggnads avdelning med ny chef har introducerats. Rutiner och planer har initierats och genomförts och en utmärkt ledningsgrupp bestående av kommunchef, sektorchefer, avdelningschef, personalchef, ekonomichef, IT-chef och Valbohems VD har arbetat tillsammans med övergripande kommunala frågor.

Kommunen står inför riktiga ekonomiska utmaningar. Verksamheterna visar däremot kvalitetsmässigt goda resultat. Det har varit ett spännande halvår med ny nämndorganisation, invigning av ny skola, invigning av ny förskola och många planer. Samtidigt krymper den kommunala budgeten här i Färgelanda precis som i de flesta andra kommuner i Sverige.

Kommuninvånarnas behov av trygghet och omsorg, skola och förskolor skall anpassas till de ekonomiska förutsättningarna. En inte alltför enkel ekvation.

Som ett första steg i att stärka företagsklimatet i Färgelanda kommun så anställdes i slutet av april en ny Näringslivsstrateg. Inledningsvis har arbetet fokuserats till relationsskapande insatser såsom företagsfrukostar, företagsbesök och nätverksträffar. Näringslivsstrategen har även analyserat statistik och siffror för att få fram ett utgångsläge inför fortsatt arbete. Även ett arbete med att ta fram en processplan för en ny näringslivsstrategi har påbörjats. Framtagandet denna skall ske i bred samverkan med näringslivet och omfatta alla näringsgrenar i kommunen. En första workshop tillsammans med företagare, tjänstemän och politiker är inplanerad under hösten

Vi är riktigt duktiga på marknadsföring av Färgelanda kommun i sociala medier och använder även den kanalen till rekryteringsannonser.

Susanne Korduner

Kommunchef

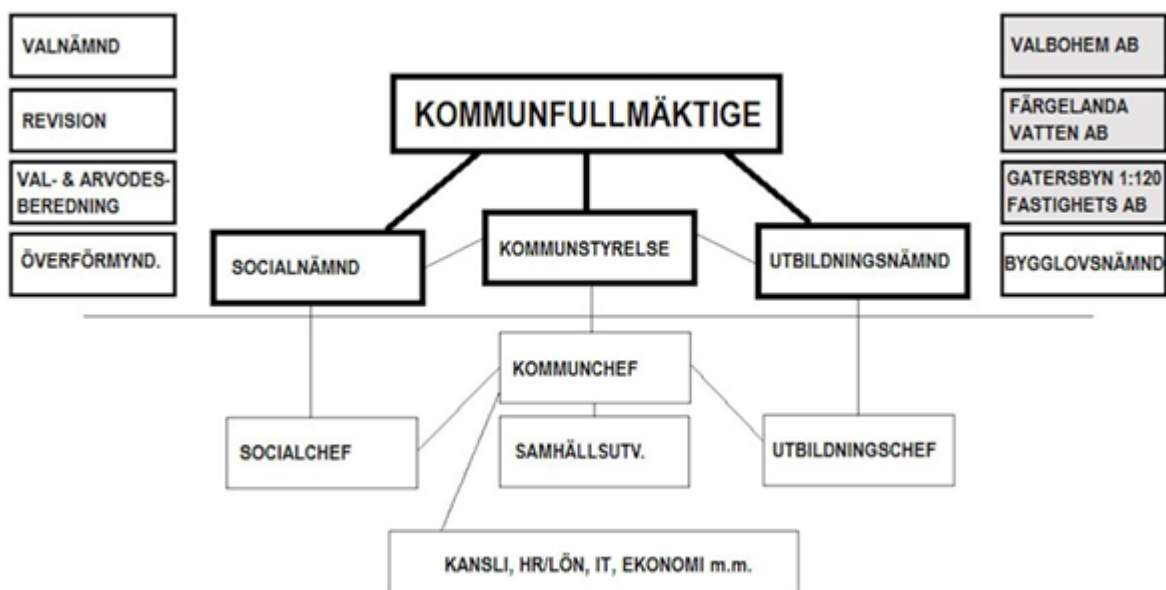


Organisationsschema

I och med ny mandatperiod 2019-2022 har kommunfullmäktige 20 juni 2018 (§ 79) beslutat införa en ny politisk organisation från 1 januari 2019. Förändringen innebär att en nämndsorganisation inrättats bestående av utöver kommunstyrelsen:

- Bygg- och trafiknämnd
- Socialnämnd
- Utbildningsnämnd

Myndighetsnämnd upphör med sin verksamhet från 1 januari 2019 liksom de två fasta fullmäktigeberedningar som funnits tidigare mandatperiod.



Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutade organ och består av 31 ledamöter, valda av folket i allmänna val. Mandatfördelningen i kommunfullmäktige 2019-2022 är:

- Socialdemokraterna 8 mandat
- Centerpartiet 10 mandat
- Sverigedemokraterna 7 mandat
- Moderaterna 3 mandat
- Liberalerna 2 mandat
- Vänsterpartiet 1 mandat

Kommunfullmäktige ska vara kommunalpolitikens viktigaste mötesplats. Den ansvarar för bland annat de övergripande strategiska frågorna som budget och kommunalskatt, taxor och avgifter, fysisk planering, grunder för ersättning till partierna och de förtroendevalda, den politiska organisationen, ansvarsfrihet för förtroendevalda.

Revisionen, som består av fem förtroendevalda ledamöter, är kommunfullmäktiges organ för objektiv och förutsättningslös granskning och kontroll av hela den kommunala organisationen. Granskningen ska genomföras i en sådan omfattning att revisorerna varje år kan lämna ett underlag för kommunfullmäktiges ställningstagande i frågan om ansvarsfrihet kan lämnas för kommunstyrelsen och nämnderna.

Kommunstyrelsen består av 11 ledamöter och är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan.



Den ska leda och samordna planeringen av kommunens ekonomi och verksamhet. Kommunstyrelsen ska också leda kommunens övergripande verksamhet enligt fullmäktiges riktlinjer och övriga styrdokument. Den ska bereda ärenden till fullmäktige. Kommunstyrelsen är även ansvarig för samhällsbyggnadsfrågorna i vid bemärkelse inklusive kommunens fastighetsinnehav.

Kommunstyrelsen ska ha uppsikt över övriga kommunala organs verksamhet, över de kommunala bolagen, samt över de kommunalförbund som kommunen är medlem i.

Kommunstyrelsen har två utskott:

- Arbetsutskott med tre ledamöter och tre ersättare som bereder ärenden till fullmäktige och hanterar processen gällande verksamhetsplanering och budget
- Personalutskott med tre ledamöter som bereder personalrelaterade ärenden till kommunstyrelsen.

Bygg- och trafiknämnden består av 5 ledamöter och ansvarar för delar av kommunens uppgifter enligt Plan- och bygglagen med särskild inriktning på myndighetsutövning mot enskild. Nämnden handlägger också ärenden med stöd av Trafiklagstiftningen (lokala trafikföreskrifter mm). Nämnden fullgör i övrigt de uppgifter som kommunfullmäktige uppdrar åt den.

Socialnämnden består av 7 ledamöter och ansvarar för kommunens uppgifter enligt Socialtjänstlagen (SoL), Lagen om vård av unga (LVU), Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) med flera lagar inom det sociala området. Nämnden fullgör i övrigt de uppgifter som kommunfullmäktige uppdrar åt den.

Socialnämnden har ett utskott med tre ledamöter och tre ersättare som hanterar myndighetsutövning mot enskild utifrån ovanstående nämnda lagstiftning inom området.

Utbildningsnämnden består av 7 ledamöter och ansvarar för den verksamhet som regleras i Skollagen, med undantag för själva driften av verksamheterna och är huvudman för förskola, öppen förskola, pedagogisk omsorg, grundskola inklusive förskoleklass, grundärskola, skolbarnomsorg och vuxenutbildning. Nämnden fullgör i övrigt de uppgifter som kommunfullmäktige uppdrar åt den.

Överförmyndare; om någon på grund av sjukdom, psykiska störningar, försvagat hälsotillstånd eller liknande, behöver hjälp med att bevaka sin rätt, förvalta sin egendom eller sin ekonomi, kan domstolen förordna en god man eller förvaltare. Tillsynen över gode män och förvaltare sköts av en överförmyndare. Sedan 2010 finns avtal med Uddevalla kommun avseende handläggarstöd till överförmyndaren.

Partistöd; kommuner och landsting får ge ekonomiskt bidrag till politiska partier för att stärka deras ställning i den kommunala demokratin (partistöd). Det finns ingen skyldighet att lämna partistöd men detta sker oftast alla kommuner, landsting och regioner gör det. Storleken på stödet varierar dock mellan kommunerna. Förvaltningens ledningsgrupp är en sammanhängande resurs för kommunledningskontoret och de två sektorerna och dess verksamhet och kommer hela organisationen till gagn. I ledningsgruppen ingår förutom kommunchefen, de två sektorcheferna, avdelningschef samhällsutveckling, administrativ/HR-chef, ekonomichef och IT-chef.

Avdelning samhällsutveckling är kommunens samlade avdelning för ärenden av samhällsutvecklingskaraktär samt internt stöd till kommunens verksamheter. Den består av enheterna:

Plan och Bygg arbetar i huvudsak med myndighetsutövning såsom bygglovsprövningar, strandskyddsprövningar, trafikfrågor, bedriver tillsynsarbete för ovärdade tomter, samt inventering av allmänna lokaler ur tillgänglighetssynpunkt. Enheten arbetar också med planering av VA verksamhet tillsammans med Västvatten AB.

Mark och Exploatering är en beställarenhet och ansvarar för kommunens fastigheter och byggnader, markförvaltning, skogsvård samt uthyrning av båtplatser.

Kultur och Fritid ansvarar för biblioteksverksamhet, fritidsgård, musikskola, simskola samt skolskjuts- och färdtjänstverksamhet.



Teknik är en utförande enhet och ansvarar för skötselplan avseende kommunala grönytor, röjningsarbete, fastighetsskötsel och lokalvård. Renhållning och snöröjning ingår i verksamhetsansvaret. Dessa delar av verksamheten utförs av externa leverantörer via avtal.

Måltid ansvarar för mat till kommunens skolor, förskolor och äldreboenden.

Ekonomienheten Kommunen har en central ekonomienhet som understödjer den politiska verksamheten, kommunledningen och sektorerna. Upphandlingsfunktionen är även organiserad inom ekonomienheten.

Administrativa avdelningen inklusive HR och AME-Integration har för kommunen samlad administration som understödjer den politiska verksamheten, kommunledningen och sektorerna vad gäller arkiv och personalfrågor samt växel/medborgarkontor.

Under 2019 pågår ett förändrings- och besparingsarbete inom enheten AME-integration, dels avseende ansvarsområden men också verksamhetstillhörighet och bemanning. Enheten har ansvaret för integrationskontoret men också för samordning av kommunens arbetsmarknadsåtgärder, dvs praktikplatser, extratjänster m.m. Arbetet beräknas färdigt under hösten 2019.

IT-enheten ansvarar för att tillhandahålla god service inom IT/telefoni-området till kommunens alla verksamheter. Enheten ansvarar tillsammans med IT-strategen för kommunens långsiktiga arbete för en god och säker kommunikation via IT-system.

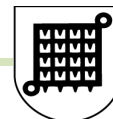
Inom **kommunledningskontoret** utförs arbeten som är kommunövergripande och där arbetet genomförs av en person med stöd av andra kompetenser utifrån berörd verksamhetsfråga.

Folkhälsoarbete syftar till att utjämna skillnader i hälsa mellan olika grupper i samhället och att skapa förutsättningar för människor att känna trygghet till sig själva och sin omgivning och att kunna göra hälsosamma val i livet.

Folkhälsoarbetet bedrivs med utgångspunkt från det avtal som finns mellan Färgelanda kommun och Norra Hälsa- och sjukvårdsnämnden och har sin utgångspunkt i lokala behov och förutsättningar. I kommunen finns ett Folkhälsoråd med deltagare från kommunstyrelsen i Färgelanda och Norra Hälsa- och sjukvårdsnämnden.

Säkerhetssamordnaren ansvarar tillsammans med verksamhetsansvariga för beredskap och säkerhet för att se till att kommunala verksamheter som är särskilt samhällsviktiga såsom kommunledning, vattenförsörjning, renhållning, äldreomsorg, skola och räddningstjänst är säkrade i händelse av kris. Risk- och sårbarhetsanalyser utförs där olika risker som kan leda till extra ordinära händelser och andra samhällsstörningar och tänkbara effekter på samhället identifieras. Till grund för kommunernas arbete med krisberedskap finns en överenskommelse mellan Staten och Sveriges kommuner och landsting. Arbetet finansieras till stora delar av ett riktat statsbidrag. Krisberedskap handlar om vår förmåga att före, under och efter en kris, förebygga, motstå och hantera extraordinära händelser. Genom utbildning och övning stärker kommunen sin förmåga att kunna hantera störningar i samhällsviktig verksamhet, till exempel vid ett större elavbrott.

Näringslivsstrategen ansvarar för att driva och samordna interna processer med koppling till det lokala näringslivet och andra tillväxtområden såväl inom kommunen som i samarbete med externa aktörer. Arbetet sker i nära samarbete med politiker, tjänstemän och näringsliv och syftar till att skapa goda förutsättningar för näringslivet, både när det gäller befintliga företag samt vid nyetableringar. Näringslivsstrategen planerar och samordnar aktiviteter såsom företagsbesök, kommunikation via webb och sociala medier samt analyser och utredningar.



Förvaltningsberättelse

Inledning

Kommunens delårsrapport avlämnas av Kommunstyrelsen till Kommunfullmäktige och vänder sig i första hand till kommunfullmäktige och förtroendevalda i kommunen.

Syftet med delårsrapporten är att ge information om verksamhet och ekonomi för årets första sju månader. Den innehåller en förvaltningsberättelse med bland annat avstämning av finansiella mål och mål för verksamheterna, ekonomisk redovisning (innefattande kommunala bolag) samt respektive nämnds redovisning av sin verksamhet och ekonomi.

Förhoppningen är att delårsrapporten även ska vara av intresse för kommuninvånare och andra intressenter i omgivningen.

Kommunens vision är **Färgelanda 2030 – Den företagsamma och trygga kommunen för alla, med närhet till natur, sjö och stad**

Kommunen leds av målstyrning. Det innebär att Kommunfullmäktige fastställer de övergripande målen samt ger ekonomiska förutsättningar i form av ramar till nämnderna. De övergripande målen bygger på kommunens vision och tanken att sträva efter demokrati, delaktighet och öppenhet. De övergripande målen ska vara vägledande för nämnderna i deras arbete.

I Mål- och resursplanen 2019-2021 beslutades **prioriterad inriktning** och **övergripande mål** enligt följande:

Stärkta skolresultat i ändamålsenliga, trygga skolor

- Stärkta betygsresultat
- Öka elevernas trygghet och studiero i skolorna

Byggnad & boende i hela kommunen

- Öka bostadsbyggnation i hela kommunen
- Ökat invånarantal i varje kommundel

Utveckla social omsorg & trygghetsboende

- Stärkta hälsotal
- Fler trygghetslägenheter uppförda

Underlätta för småföretagen att växa

- Stärkt företagsklimat

Bli en bättre arbetsgivare

- Förbättrad arbetsmiljö

Bolag

I kommunkoncernen ingår kommunens helägda aktiebolag, Valbohem AB, Färgelanda Vatten AB och Gatersbyn 120 Fastighets AB.

Valbohem AB har till uppgift att förvärva, avyttra, äga, bebygga och förvalta fastigheter och inom



ramen för den kommunala kompetensen främja bostadsförsörjningen inom kommunen.

Visionen är att Valbohem AB ska vara den attraktiva hyresvärden som utvecklar framtidens boenden.

Färgelanda Vatten AB är huvudman för den allmänna vattenförsörjningen och avloppshanteringen i kommunen, vilket omfattar att ta hand om avloppsvatten och levererar dricksvatten hela vägen till kranen. Bolaget äger samtliga VA-anläggningar i Färgelanda kommun. Tillsammans med kommunen beslutar bolaget om utbyggnader, upprustningar och VA-taxor. Färgelanda Vatten AB har inga anställda utan den dagliga driften sköts av det gemensamma bolaget, Västvatten AB, som svarar för driften av VA- anläggningar i Färgelanda, Munkedal, Sotenäs och Uddevalla kommun. Färgelanda kommuns ägarandel av Västvatten AB är 7 %.

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

Kommunen har också **minoritetsintressen** i Dalslandskommunernas miljö- och energiförbund, Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund, Dalslands Turist AB samt Stiftelsen för Dalsland kanals framtida bestånd. Dessa verksamheter redovisas separat och ingår inte i kommunens delårsrapport.

Befolkning

Färgelanda kommun hade per sista juni i år 6 592 invånare. Det är en minskning med 10 personer sedan årsskiftet. Under årets första kvartal ökade invånarantalet med 7 personer men under andra kvartalet vändes detta till en minskning med 17 personer, vilket således innebär en nettominskning med 10 personer under första halvåret.

Omvärldsanalys

I SKL:s Ekonomirapport, maj 2019, konstateras att det finns många tecken på att kommuner och regioner går hårdare tider till mötes. Den ekonomiska tillväxten väntas bromsa in i år och skatteunderlagets utveckling blir betydligt svagare än de senaste åren. Att anpassa verksamheterna till en ökande befolkning med resurser som ökar betydligt långsammare är en svår ekvation att lösa.

Det ökade trycket från demografin har varit uppenbart och känt under ett antal år. Hittills har utmaningarna i sektorns ekonomi hanterats genom intäktsökningar från främst skatter och markförsäljning som gynnats av högkonjunkturen. Den ekonomiskt starka perioden går mot sitt slut och omfattande åtgärder kommer att bli nödvändiga, sammanfattar SKL.

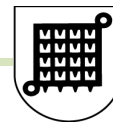
Utvecklingen på arbetsmarknaden har varit stark under ett antal år, men nu ser man att Sveriges goda konjunktur börjar mattas av. Ökningen av sysselsättningen väntas upphöra i år och högkonjunkturen går mot sitt slut nästa år. En svagare arbetsmarknad och en minskning av antalet arbetade timmar som följd påverkar skatteunderlaget.

Kommunernas resultat försämrades rejält 2018. Befolkningen ökar snabbt i de mest kostnadskrävande åldrarna, samtidigt som befolkningen i yrkesverksam ålder bara ökar svagt. Det finns idag en tämligen samstämmig bild av de utmaningar, demografiska, ekonomiska och rekryteringsmässiga, som kommuner och regioner står inför. SKL har i tidigare rapporter bland annat skrivit om digitaliseringens möjligheter och att arbetslivet behöver förlängas om man ska klara de kommande årens utmaningar. I senaste Ekonomirapport, maj 2019, lyfts behovet av att arbeta förebyggande för att möta effekterna av den demografiska utvecklingen. Sundare levnadsvanor och tidiga insatser är exempel som nämns.

God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommunen ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Minimivån i lagkravet är det så kallade balanskravet, vilket innebär att kostnaderna inte får överstiga intäkterna. För att leva upp till kravet på god ekonomisk hushållning krävs ett positivt resultat, för att också bidra till finansiering av investeringar och framtida pensionsåtaganden.

I god ekonomisk hushållning inryms också att varje generation ska bära kostnaderna för den service den konsumerar samt att bedriva verksamheten på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt.



För Färgelanda kommun innebär god ekonomisk hushållning också att använda befintliga resurser på bästa sätt för att nå fullmäktiges mål samt att hålla det egna kapitalet realt oförändrat.

Kommunfullmäktige har satt resultatmålet till minst 1,0 - 2,5 procent av totala skatteintäkter och statsbidrag för att uppnå god ekonomisk hushållning.

Resultatet för perioden är negativt, - 3,1 procent av totala skatteintäkter och statsbidrag. Likviditetsmålet uppnås inte, dock får soliditetsmålet anses uppnått. Kommunen klarar således inte balanskravet och endast ett av tre finansiella mål för perioden. Prognostiserat helårsresultat är - 3,1 procent. Bedömningen är att både soliditets- och likviditetsmålen blir svåra att nå för året. Dessa är till stora delar beroende av resultatutvecklingen samt hur investeringarna fortlöper under resterande del av året och finansieringen av dessa. Utifrån lämnade prognoser kommer det egna kapitalet sannolikt bli svårt att hålla realt oförändrat. Sammantaget lever inte kommunen upp till kraven på god ekonomisk hushållning.

Balanskravet

Balanskravsutredning, tkr	Prognos 2019	2018	2017	2016	2015
(=) Årets resultat enligt resultaträkningen	-12 351	4 849	12 943	12 184	123
(-) Reducering av samtliga realisationsvinster					
(+) Just. för realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet					
(+) Just. för realisationsförluster enl. undantagsmöjlighet					
(+) Orealiserade förluster i värdepapper					
(-) Just. av återföring av orealiserade förluster i värdepapper					
(=) Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-12 351	4 849	12 943	12 184	123
(-) Reservering av medel till resultatutjämningsreserv					
(+) Användning av medel från resultatutjämningsreserv					
(=) Balanskravsresultat	-12 351	4 849	12 943	12 184	123

Kommunallagens balanskrav definieras som att intäkterna ska överstiga kostnaderna för varje år och gäller kommunen, inte koncernen. Prognosen för 2019 visar att kommunen inte kommer att klara balanskravet. Enligt kommunallagen ska ett negativt balanskravsresultat regleras under de närmast följande tre åren. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur regleringen ska ske.

Under 2013 beslutades om riktlinjer för att ge möjlighet att reservera och disponera medel i en så kallad resultatutjämningsreserv (RUR). För åren 2010-2012 har 14,5 mnkr avsatts till resultatutjämningsfonden. Inga ytterligare avsättningar till RUR är planerade.

Enligt kommunallagen får medel från resultatutjämningsreserv (RUR) användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. När detta får göras måste framgå av de egna riktlinjerna för god ekonomisk hushållning. Ett sätt att avgöra om RUR får disponeras är att jämföra utvecklingen av det årliga underliggande skatteunderlaget för riket med den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren. Med en sådan tillämpning får reserven användas om det årliga värdet väntas understiga det tioåriga genomsnittet. Med SKL:s nuvarande prognos skulle det vara möjligt åren 2020-2022. En annan förutsättning är att medlen från RUR ska täcka ett negativt balanskravsresultat. (SKL Cirkulär 19:35)

Kommunens resultat

Färgelanda kommun redovisar ett resultat för årets första sju månader på - 7 386 tkr. Resultatet är 5 677 tkr sämre än budgeterat och 9 994 tkr sämre än motsvarande period föregående år. Resultatet är belastat med kostnader av engångskaraktär på ca 1.200 tkr som härrör från fastighetsförsäljning. Budgetavvikelsen är bland annat ett resultat av högre verksamhetsintäkter, ca 5 000 tkr, samt högre verksamhetskostnader, ca 15 000 tkr. Av kostnadsökningen utgör ca 5 500 tkr personalkostnader.



Periodens resultat motsvarar - 3,1 procent av totala skatteintäkter och statsbidrag. Det finansiella resultatmålet för perioden är således inte uppfyllt.

Prognos

Prognosen visar en negativ avvikelse gentemot budget på 16 320 tkr. Detta skulle i så fall innebära ett negativt resultat för 2019 på 12 351 tkr, vilket skulle motsvara - 3,1 procent av totala skatteintäkter och statsbidrag. I prognosen har hänsyn tagits till ytterligare engångskostnad på 1 000 tkr hänförlig till fastighetsförsäljning. Planerad försäljning av Livsmedelcenter i Väst kommer att generera ytterligare underskott som i dagsläget är svårt att beräkna. Detta är inte medräknat i den lämnade prognosen.

Den lämnade prognosen är oroväckande och ställer stora krav på både kontinuerligt och strategiskt arbete kring verksamhetsanalyser och effektiviseringsåtgärder både på kort och lång sikt. Jämförbar prognos som lämnades i rapporten för första kvartalet visade en negativ avvikelse jämfört med budget på 10 510 tkr. Det prognostiserade underskottet har alltså ökat med ytterligare ca 5 800 tkr för kommunen som helhet. Utbildningsnämnden står för den största ökningen, i kvartalsrapporten prognostiserades en budget i balans och i denna rapport en negativ avvikelse på 7 000 tkr.

Nämndernas avvikelser samt prognoser kommenteras under respektive nämnds avsnitt. Finansverksamheten prognostiserar en positiv avvikelse jämfört med budget på 1 200 tkr för helåret. Detta beror på högre skatteintäkter och högre pensionskostnader än budgeterat.

Framtidsutsikter

Kommunen står inför flera stora utmaningar. Den allt äldre befolkningen genererar ett ökat vårdbehov vilket kräver mer resurser bland annat i hemtjänst och i hemsjukvård. Det beror till stor del på att kommuninvånare skrivs ut snabbare och tidigare från slutenvården på grund av ändrad lagstiftning. Ny lagstiftning fr.o.m. 1/1 2020 gällande utskrivning från slutenvården är en annan utmaning.

Några av skolans stora utmaningar är att höja skolresultaten och att förbättra elevers trygghet och studiero samt att leva upp till förtydligade lagkrav om rätt till särskilt stöd.

Ytterligare utmaning är att få människor som finns utanför arbetsmarknaden i sysselsättning. Ett lyckosamt arbete blir först och främst positivt för individen men ger också positiv effekt för kommunens ekonomi. Rekrytering av personal innebär även det utmaningar inom flera yrkeskategorier.



Driftsredovisning

Belopp i tkr	Kostnad	Intäkt	Netto 201907	Budget 201907	Period Avvik.	Budget helår	Prognos jämfört med budget
Kommunfullmäktige	-1 749	175	-1 574	-1 987	413	-3 094	450
Kommunstyrelse och Stab	-39 920	9 492	-30 428	-28 054	-2 374	-47 613	-2 470
Avdelning Samhällsutveckling	-57 546	39 156	-18 390	-17 449	-941	-29 930	1 000
Sektor Barn och utbildning	-119 591	13 514	-106 077	-98 478	-7 599	-168 820	-7 000
Sektor Omsorg	-106 463	23 966	-82 497	-76 732	-5 765	-131 540	-9 500
Summa verksamheten	-325 269	86 303	-238 966	-222 700	-16 266	-380 997	-17 520
Finansiering	-52 118	47 981	-4 137	-10 918	6 781	-12 656	-900
- Arbetsgivaravgifter m.m.	-36 887	0	-36 887	-36 096	-791	-61 878	
- Pensionskostnader	-15 495	0	-15 495	-17 466	1 971	-23 881	-900
- Personalomkostnadspåslag (PO)	0	46 603	46 603	44 645	1 958	76 534	
- Intern ränta	0	1 364	1 364	916	448	1 570	
- Övrigt	264	14	278	-2 917	3 195	-5 001	
Summa efter finansiering	-377 387	134 284	-243 103	-233 618	-9 485	-393 653	-18 420
Skatteintäkter	0	165 765	165 765	163 693	2 072	280 617	600
Inkomst-/Kostnadsutjämningsbidrag	-5 662	62 051	56 389	56 974	-585	97 669	
Kommunal fastighetsavgift	0	7 746	7 746	7 615	131	13 055	
Regleringsbidrag	0	2 702	2 702	1 821	881	3 121	
Generella bidrag från staten	0	2 360	2 360	1 458	902	2 500	1 500
Finansiella intäkter	0	874	874	385	489	660	
Finansiella kostnader	-118	0	-118	0	-118	0	
TOTALT	-383 167	375 782	-7 385	-1 672	-5 713	3 969	-16 320

Driftsredovisningen visar verksamheternas resursförbrukning och avvikelser i förhållande till budget. I nämndernas redovisning ingår både externa kostnader och avskrivningar samt interna poster såsom interna debiteringar, personalkostnadspålägg och internränta.

Nämndernas avvikelser samt prognoser kommenteras under respektive nämnds avsnitt. Finansverksamheten prognostiserar en positiv avvikelse jämfört med budget på 1 200 tkr för helåret. Detta beror på högre skatteintäkter och högre pensionskostnader än budgeterat.

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



Kommunens målarbetare

Måluppfyllelse

Stärkta skolresultat i ändamålsenliga, trygga skolor

Stärkta betygsresultat

Här mäter vi nationella proven i årskurs 3, 6 och 9

Årskurs 3: Andel godkända i svenska – 77 % respektive matematik – 77 %

Årskurs 6: Andel godkända i svenska – 83 %, matematik – 72 % respektive engelska – 77 %

Årskurs 9: Andel godkända i svenska – 88 %, matematik – 58 % respektive engelska – 89 %.

Öka elevernas trygghet och studiero i skolorna

- Åtgärdar en skolgård per år. Första halvåret fick vi en ny skolgård på Höjden och en fin skolgård vid Månvägens förskola.
- Besiktar lokalernas städning ett arbete som pågår och rapporterar till kommunchefen.

Byggnade & boende i hela kommunen

Ökad bostadsbyggnation i hela kommunen

- Deltagit på arrangemang med inriktning på bostadsbyggande, s k exploateringsmöten.
- Mött näringsidkare med intresse för utbyggnad och nybyggnationer arbetet pågår.

Ökat invånarantal i varje kommunedel

Tyvärr icke uppnått mål första halvåret 2019

Utveckla social omsorg & trygghetsboende

Stärkta hälsotal

Den totala sjukfrånvaron har minskat något i jämförelse med samma period föregående år. Korttidsfrånvaron har dock ökat för kvinnor med 0,5 procent och minskat 0,3 procent för män, vilket resulterar i en marginell ökning av den totala korttidsfrånvaron sedan föregående år. Vid en närmare analys av resultatet där korttidsfrånvaron jämförs månadsvis går det dock att se en successivt minskad korttidsfrånvaro i samband med skärpta rutiner kring sjukanmälan som ägde rum under första kvartalet av 2019.

Extratjänster

Den 1 januari 2019 hade Färgelanda kommun 17 extratjänster. Idag den 10 september 2019 finns nio personer kvar och den sista extratjänsten avslutas den 31 december 2019.

Steg 1

Sedan oktober 2018 har tolv personer deltagit i Steg 1 och åtta personer är i egen försörjning eller utbildning och har inte längre försörjningsstöd. Fyra personer är ännu inte redo men arbetet fortsätter för att rusta dem till en egen försörjning, avslut sker i november för sista gruppen.



Fler trygghetslägenheter uppförda

Arbetet är påbörjat och under året bör första spadtaget ha gjorts

Underlätta för småföretagen att växa

Stärkt företagsklimat

Ny näringslivsutvecklare är anställd som arbetar i nära samverkan med samhällsbyggnadsavdelningen, kommunens ledande tjänstemän och politiker för att bygga upp en ny näringslivsstrategi och förbättra möjligheterna för näringslivet i Färgelanda kommun.

Bli en bättre arbetsgivare

Förbättrad arbetsmiljö

Förbättrat och tydliggjort arbetsdokument. Utarbetar en chefshandbok och en personalhandbok. Fortsatt utbildning för chefer och politik i arbetsmiljöfrågor. Fyra chefsträffar med kommunchef genomförs per år. Arbetar med facklig samverkan.



Personalredovisning

Anställda

Förklaring av statistik

Med anställda i detta avsnitt avses antalet tillsvidareanställda och visstidsanställda. Timavlönade är exkluderade.

Antalet är beräknat på ett genomsnitt under perioden jan-juli 2019 och jämförs med samma period tidigare år. Orsaken till att vi redovisar ett genomsnitt är för att ge ett så rättvisande antal som möjligt då antalet anställda kan skifta under perioden, speciellt under semesterperioden.

Statistiken visar antalet anställda och särredovisar därför inte antalet tjänster och anställda. Detta medför att det vid ersättningsrekrytering redovisas två anställda på samma tjänst.

Antal anställda

Statistiken nedan visar att antalet anställda ökat med totalt 15 personer sedan föregående år där 12 utav totalt dessa är visstidsanställningar. Ökningen av visstidsanställningar har sin förklaring i de extratjänster som tillsattes under Q3 och Q4 föregående år.

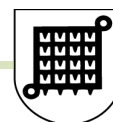
Antalet tillsvidareanställda inom kommunen har ökat marginellt sedan föregående år med totalt 3 medarbetare. Omräknat till årsarbetare* motsvarar det 420 tillsvidareanställda årsarbetare, vilket i motsats till ovanstående anställningstal, påvisar en minskning i jämförelse med samma period föregående år där antalet årsarbetare uppgick till 424. Anmärkningsvärt är att antalet tillsvidareanställda årsarbetare minskat trots att 20 personer valt att öka sin sysselsättningsgrad till heltid från och med 1 januari 2019.

* Årsarbetare anger hur många anställda man skulle ha haft om den faktiska sysselsättningsgraden för alla månadsavlönade tillsvidareanställda summerades till heltidsanställningar. Till exempel blir två halvtidstjänster en årsarbetare.

Antal anställda

Antal	2019	2018	2017
Tillsvidare	442	439	453
Kvinnor	381	382	390
Män	61	57	63
Visstid	88	76	81
Kvinnor	55	49	54
Män	33	27	27
Total	530	515	534
Kvinnor	436	431	444
Män	94	84	90

Med anställda avses antalet tillsvidareanställda och visstidsanställda. Timavlönade är exkluderade. Antalet är beräknat på ett genomsnitt under jan-juli. Viss dubbelbemanning kan förekomma.



Antal anställda per sektor

Sektor	Total	Tillsvidare	Visstid
Barn & Utbildning	205	164	41
Kvinnor	170	143	27
Män	35	21	14
Omsorg	191	174	17
Kvinnor	175	163	12
Män	16	11	5
Samhällsutveckling	83	71	12
Kvinnor	58	52	6
Män	25	19	6
Stab	51	33	18
Kvinnor	34	24	10
Män	17	9	8
Total	530	442	88

Med anställda avses antalet tillsvidareanställda och visstidsanställda. Timavlönade är exkluderade. Antalet är beräknat på ett genomsnitt under jan-juli. Viss dubbelbemanning kan förekomma.

Personalrörlighet

Statistiken är beräknad på externa avslut av tillsvidareanställda under perioden jan-juli. Detta fördelas på genomsnittligt antal tillsvidareanställda under samma period. Med avslut menas de som har sin sista anställningsdag under beräkningsperioden. Även om statistik finns som visar anställningar som avslutas efter beräkningsperioden räknas dessa inte med. Orsaken till det är att det annars kan bli missvisande siffror då det i efterhand kan tillkomma fler avslut under kommande period.

Personalavgångar

Den externa personalrörligheten har minskat med fyra procentenheter från tidigare år och uppgick till 4,9 procent för tillsvidare anställda, vilket motsvarar en minskning med 16 anställda i jämförelse med samma period föregående år.

Utav det totala antalet externa avslut har 13 personer avslutat sin anställning på egen begäran, en minskning med 7 anställda i jämförelse mot samma period föregående år.

Sektor	Stab	Barn & utbildning	Omsorg	Samhällsutveckling
Total	6 %	1 %	4 %	14 %

Med personalavgångar menas det totala antalet tillsvidareanställningar som upphört under jan-juli 2019 ställt mot antalet tillsvidareanställda under samma period.

Sysselsättningsgrad

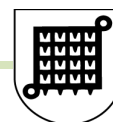
Förklaring av statistik

Statistiken är beräknad på ett genomsnitt under perioden jan-juli och jämförs med tidigare år under samma period. Orsaken till att det beräknas på ett genomsnittligt antal är för att få en så rättvisande statistik som möjligt då antalet anställningar varierar under perioden.

Tabellerna visar antal anställda med respektive sysselsättningsgrad. Statistiken visar endast tillsvidare- och visstidsanställdas sysselsättningsgrad. Timanställningar är inte medräknade.

Sysselsättningsgrad

Andelen heltidsanställningar i kommunen ligger kvar på samma nivå sedan föregående år. Inom



sektorerna är dock förändringarna mer påtagliga, företrädesvis inom sektor omsorg där andelen heltidsanställda inom sektorn ökat med 10 procent sedan föregående år, vilket är ett resultat av heltidsresan.

Heltidsresan

Under föregående år fick samtlig personal inom sektor omsorg som arbetade deltid inom sektor Omsorg erbjudande om att arbeta heltid. 20 personer av de tillfrågade valde att utöka sin tjänstgöringsgrad från deltid till heltid med start 1 januari 2019.

Sysselsättningsgrad

Antal	2019	2018	2017
Heltid	389	378	366
Kvinnor	312	305	291
Män	77	73	75
75 -99%	92	97	116
Kvinnor	83	91	108
Män	9	6	8
<75%	49	40	52
Kvinnor	47	35	45
Män	7	5	7
Andel (%) heltid av totalt antal anställda	73	73	69

Tabellen visar antal anställningar fördelat på sysselsättningsgrad. Beräkningen är baserad på tillsvidare- och visstidsanställda.

Andelen heltidsanställningar har ökat inom sektor Omsorg sedan föregående år (jan-juli). Orsaken till den ökade andelen heltidsanställda är ett förväntat resultat av heltidsprojektet som fortfarande löper på. Tilläggs bör att heltidsprojektet är ett nationellt åtagande som pågår i kommunerna.

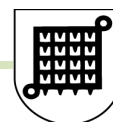
Sysselsättningsgrad sektor Omsorg

Antal	2019	2018	2017
Heltid	118	91	89
Kvinnor	104	83	82
Män	14	8	7
75 - 99%	60	67	82
Kvinnor	59	65	79
Män	1	2	3
< 75%	13	15	18
Kvinnor	13	15	18
Män	0	0	0
Andel (%) heltid av totalt antal anställda	62	52	47

Tabellen visar antal anställningar fördelat på sysselsättningsgrad. Beräkningen är baserad på tillsvidare- och visstidsanställda.

Löner

2019 års löneöversyn är inte avslutad den 31 juli varför medellön och utfall inte kan redovisas.



Hälsa

Frisktal

Under första halvåret av 2019 hade i genomsnitt 403 medarbetare inte haft någon sjukfrånvaro alls. Detta motsvarar 76% av det totala antalet medarbetare i kommunen under samma period. Tabellen nedan redovisar hur många medarbetare som inte haft en enda sjukdag under respektive månad.

Månad	Antal personer	Procent av totalt antal anställda
Januari	378	72,27
Februari	369	71,51
Mars	394	75,92
April	422	80,53
Maj	416	79,70
Juni	440	84,60

Sjukfrånvaro

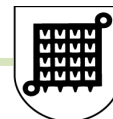
Förklaring statistik

Tabellen nedan visar hur sjuktalen ser ut i Färgelanda kommun. Med detta menas antal sjukfrånvarotimmar fördelat på antal budgeterade timmar. Statistiken är framtagen för perioden jan-juli 2019 och jämförs med samma period under tidigare år. Timanställda är exkluderade i statistiken.

Sjuktalen mellan åldersgrupper och kön är inte jämförbara då det är en stor skillnad på antal anställda i de olika grupperna.

Sjuktal

Den totala sjukfrånvaron har minskat något i jämförelse med samma period föregående år. Korttidsfrånvaron har dock ökat för kvinnor med 0,5 procent för och minskat 0,3 procent för män, vilket resulterar i en marginell ökning av den totala korttidsfrånvaron sedan föregående år. Vid en närmare analys av resultatet där korttidsfrånvaron jämförs månadsvis går det dock att se en successivt minskad korttidsfrånvaro i samband med skärpta rutiner kring sjukanmälan som ägde rum under första kvartalet av 2019.



Sjukfrånvaro i förhållande till ordinarie arbetad tid

%	2019	2018	2017
Sjukfrånvaro totalt	6,5	6,9	6,8
Kvinnor	6,7	7	6,9
Män	5,3	7	4,3
varav korttidsfrånvaro	3,3	3,1	2,9
Kvinnor	3,6	3,1	2,9
Män	3,0	3,3	3,2
Sjukfrånvaro			
29 år och yngre	6,5	7,1	6,9
30 -49 år	6,6	6,2	5,9
50 år och äldre	6,4	7,4	7
Total	6,5	6,9	6,8

Sjukfrånvarotimmar/budgeterad arbetstid. Statistiken är beräknat på tillsvidare- och visstidsanställda.

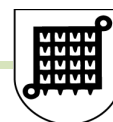
Arbetsmiljö

Företagshälsovård

Insatser från företagshälsovården är uppdelat utifrån rehabiliterande, förebyggande och främjande på individ, grupp och organisationsnivå. I jämförelse med samma period föregående år så har rehabiliteringsinsatser på individnivå ökat markant. Förebyggande och främjande insatser har främst bestått av stresshantering och teamutveckling på gruppnivå.

Nedanstående tabell visar hur vi har fördelat insatser från företagshälsovården under jan-juli 2019.

2019	Rehabilitera	Förebygga	Främja	Totalt
Organisation		2%		2%
Grupp		6%	14%	19%
Individ	71%	7%		78%
Totalt	71%	15%	14%	100%



Ekonomisk redovisning

Övergripande mål

Enligt kommunallagen ska kommunen ha en god ekonomisk hushållning. Minimivån i lagkravet är det så kallade balanskravet, vilket innebär att kostnaderna inte får överstiga intäkterna. För att leva upp till kravet på god ekonomisk hushållning krävs ett positivt resultat, för att också bidra till finansiering av investeringar och framtida pensionsåtaganden.

I god ekonomisk hushållning inryms också att varje generation ska bära kostnaderna för den service den konsumerar samt att bedriva verksamheten på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt.

För Färgelanda kommun innebär god ekonomisk hushållning också att använda befintliga resurser på bästa sätt för att nå fullmäktiges mål samt att hålla det egna kapitalet oförändrat.

För att leva upp till detta har kommunen beslutat om tre finansiella mål.

Uppföljning av de verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning återfinns under avsnittet kommunens målarbete.

Finansiella mål

För planperioden 2019-2021 har tre finansiella mål fastställts i budgetarbetet.

- För att klara balanskravet samt uppnå en långsiktigt sund ekonomi ska resultatet uppgå till minst 1,0–2,5 procent av totala skatteintäkter och statsbidrag.
- För att uppnå en hög betalningsberedskap ska likviditeten överstiga 100 procent.
- För att ha en tillräcklig stabilitet och förmåga att motstå förluster är målsättningen att soliditeten på lång sikt ska uppgå till minst 35 procent.

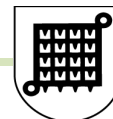
Årets finansiella mål	Utfall 201907	Budget 2019	Prognos 2019
Resultat, %	-3,1	1,0	-3,1
Resultat, mnkr	-7,4	4,0	-12,4
Likviditet, %	80,7	>100	70
Soliditet, %	31,7	35	30

Resultatet för perioden uppgår till -3,1 procent av totala skatteintäkter och statsbidrag. Resultatmålet är således inte uppfyllt för perioden och förväntas inte heller bli det för helåret, enligt lämnad prognos.

Likviditeten har försämrats och uppgår per sista juli till 80,7 procent. Likviditetsmålet är således inte uppnått. Då kommunen fortsatt har en relativt hög investeringstakt samt att prognosen visar en fortsatt negativ resultatutveckling kommer sannolikt krävas likviditetsförstärkning.

I samband med årsbokslut 2017 gjordes redovisningsmässiga förändringar. Långa hyreskontrakt med kommunen som hyresgäst ska redovisas i balansräkningen, såsom finansiell leasing enligt RKR 13:2. Överskott i verksamheterna slam och renhållning har tidigare redovisats som del av eget kapital. Enligt ny rekommendation från RKR ska dessa redovisas som kort skuld. Dessa båda redovisningsmässiga förändringar påverkade soliditeten negativt som därefter uppgick till 30,1 procent. Vid delårsbokslut 2018 var soliditeten 30,9 procent och per årsskiftet 2018 31,5 procent. Kommunens soliditet uppgår per sista juli till 31,7 procent, vilket innebär en ökning med 0,2 procentenheter sedan årsskiftet. Utifrån att soliditeten succesivt har ökat och att målsättningen är att soliditeten på lång sikt ska uppgå till minst 35 procent, så kan målet anses vara uppfyllt.

Sannolikt är att kommunen behöver uppta lån under hösten för finansiering av investeringar. Likviditets- och soliditetsmålen är svåra att prognostisera, handlar till stor del om hur mycket som kommer att investeras och vad som behöver lånas. Resultatutvecklingen är också en av de avgörande



faktorerna. Att kunna uppnå likviditets- och soliditetsmålen vid årsskiftet bedöms som svårt.

Utifrån lämnad resultatprognos samt prognostiserade investeringar för ytterligare 10 mnkr under hösten och att lån upptas med 10 mnkr uppskattas en likviditet på ca 70 procent och en soliditet på ca 30 procent vid årets slut.

Periodens resultat

Målsättning:

Resultatet ska uppgå till minst 1,0 - 2,5 procent av totala skatteintäkter och statsbidrag. 2019 års resultat budgeterades till 3 969 tkr eller 1,0 procent.

Färgelanda kommun redovisar ett resultat för årets första sju månader på - 7 386 tkr. Resultatet är 5 677 tkr sämre än budgeterat och 9 994 tkr sämre än motsvarande period föregående år. Resultatet är belastat med kostnader av engångskaraktär på ca 1.200 tkr som härrör från fastighetsförsäljning. Budgetavvikelsen är bland annat ett resultat av högre verksamhetsintäkter, ca 5 000 tkr, samt högre verksamhetskostnader, ca 15 000 tkr. Av kostnadsökningen utgör ca 5 500 tkr personalkostnader. Periodens resultat motsvarar - 3,1 procent av totala skatteintäkter och statsbidrag. Det finansiella resultatmålet för perioden är således inte uppfyllt.

Prognos

Prognosen visar en negativ avvikelse gentemot budget på 16 320 tkr. Detta skulle i så fall innebära ett negativt resultat för 2019 på 12 351 tkr, vilket skulle motsvara - 3,1 procent av totala skatteintäkter och statsbidrag. I prognosen har hänsyn tagits till ytterligare engångskostnad på 1 000 tkr hänförlig till fastighetsförsäljning. Planerad försäljning av Livsmedelcenter i Väst kommer att generera ytterligare underskott som i dagsläget är svårt att beräkna. Detta är inte medräknat i den lämnade prognosen.

Den lämnade prognosen är oroväckande och ställer stora krav på både kontinuerligt och strategiskt arbete kring verksamhetsanalyser och effektiviseringsåtgärder både på kort och lång sikt. Jämförbar prognos som lämnades i rapporten för första kvartalet visade en negativ avvikelse jämfört med budget på 10 510 tkr. Det prognostiserade underskottet har således ökat med ytterligare ca 5 800 tkr för kommunen som helhet. Utbildningsnämnden står för den största ökningen, i kvartalsrapporten prognostiserades en budget i balans och i denna rapport en negativ avvikelse på 7 000 tkr.

Nämndernas avvikelser samt prognoser kommenteras under respektive nämnds avsnitt. Finansverksamheten prognostiserar en positiv avvikelse jämfört med budget på 1 200 tkr för helåret. Detta beror på högre skatteintäkter och högre pensionskostnader än budgeterat.

Nettokostnadsandel (%)

	Bokslut 201807	Bokslut 201907	Budget 2019	Prognos 2019
Verksamheten	95,9	100,3	96,0	100,2
Avskrivningar	3,1	3,1	3,1	3,1
Finansnetto	-0,1	-0,3	-0,1	-0,2
Resultat	1,1	-3,1	1,0	-3,1

Tabellen visar tydligt att verksamhetens nettokostnadsandel ökat kraftigt och prognosen indikerar på en fortsatt hög nettokostnadsandel för helåret, vilket resulterar i ett väsentligt negativt resultat. Utvecklingen är oroväckande och ställer stora krav på både kontinuerligt och strategiskt arbete kring verksamhetsanalyser och effektiviseringsåtgärder.



Skatter och statsbidrag

Utdebiteringen under 2019 uppgår till 22:26 per skattekrona.

Den prognostiserade positiva budgetavvikelsen för helåret på 2 100 tkr beror till största del på den del av det extra statsbidraget, de så kallade Välvärds miljarderna, som utbetalas utifrån flyktingsituationen. Definitiva utfallet blev bättre än budgeterat. SKL:s senaste skatteprognos visar också en positiv avvikelse jämfört med budget.

Finansnetto

Finansnettot är positivt och uppgår för perioden till 734 tkr. Det är en effekt av låga räntor på både likviditet och låneskuld. Finansnettot är 356 tkr bättre än budget och 523 tkr bättre än föregående år. Den övervägande delen av avvikelserna beror på utdelning från Kommuninvest som finns med bland de finansiella intäkterna i delårsbokslutet innevarande år, men som ännu ej var intäktsförda per juli föregående år.

Övervägande del av de finansiella intäkterna avser för övrigt borgensavgifter från Färgelanda Vatten AB och Valbohem AB samt ränteintäkter på kundfordringar.

Anläggningstillgångar

Periodens investeringar uppgår till 10 896 tkr, motsvarande period föregående året uppgick dessa till 21 563 tkr. Totalt beslutat investeringsutrymme för planperioden 2017-2019 är 80 000 tkr samt för planperioden 2018-2020 80 000 tkr, exklusive investeringsbehovet i kommunens bolag. Dessa beslut resulterar i ett utrymme för investeringar på 22 211 tkr för 2019. I planen för 2019 finns investeringar på 21 525 tkr. Prognosen visar 20 899 tkr för helåret. Under avsnittet investeringsredovisning redovisas vilka investeringar som utförts under perioden i jämförelse med plan samt prognosen för helåret.

De planenliga avskrivningarna av kommunens tillgångar uppgår för perioden till 7 415 tkr, föregående år uppgick dessa till 7 006 tkr. Beloppen påverkas dels av när under året investeringsobjekten färdigställs samt indelning av investeringarna i komponenter. Vissa komponenter har en högre avskrivningstakt än andra, vilket man i de tidigare rekommendationerna inte tog hänsyn till. Alla nya investeringar som berörs av de nya rekommendationerna får därför olika avskrivningstider beroende på komponent.

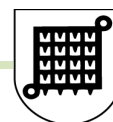
Ytterligare kommentarer till periodens investeringar återfinns under respektive sektorsavsnitt.

Likviditet

Målsättning:**Likviditeten ska överstiga 100 procent.**

För att ha en hög betalningsberedskap ska likviditeten överstiga 100 procent. Likviditeten har försämrats och uppgår per sista juli till 80,7 procent. Likviditetsmålet är således inte uppnått. Kommunen har investerat för 10 896 tkr under årets första sju månader. Detta har kunnat finansieras utan upptagande av nya lån vilket påverkat likviditeten negativt. Dessutom har lån hos Nordea Hypotek på 2 825 tkr lösts.

Utifrån den accelererande negativa resultatutvecklingen och den investeringstakt som prognostiseras kommer sannolikt likviditetsproblem. Ett positivt resultat krävs för att klara investeringar och pensionsutbetalningar. En ökad belåning innebär sämre soliditet, ökade räntekostnader samt större risk bland annat i form av räntekänslighet.



Eget kapital

Kommunens egna kapital har minskat med periodens resultat - 7 386 tkr och uppgår vid periodens slut till 132 525 tkr.

Av det egna kapitalet avsattes under 2013, 14 575 tkr till en resultatutjämningsreserv. Syftet med en resultatutjämningsreserv är att kunna täcka eventuella balanskravsunderskott som kan uppstå vid en lågkonjunktur. Med SKL:s nuvarande prognos skulle det vara möjligt åren 2020-2022, och alltså inte 2019. (SKL Cirkulär 19:35)

Koncernen

På grund av ändrad redovisningsperiod har en sammanställd redovisning för kommunkoncernen inte kunnat göras för perioden.

Pensionseskuld och övriga avsättningar

Pensionseskulden består dels av pensioner intjänade före 1998 som redovisas som ansvarsförbindelser och pensioner intjänade från 1998 som redovisas som skuld i balansräkningen.

Skandias prognos används. Beräkningarna bygger på den modell som anvisas i RIPS 17, dvs. SKL:s riktlinjer för beräkning av pensionseskuld, enligt RKR:s rekommendationer. Underlag för beräkningarna utgörs av data i Skandias register strax före beräkningstillfället.

Totala pensionsförpliktelser uppgår vid periodens slut till 152 124 tkr, föregående årsskifte uppgick dessa till 149 147 tkr, vilket innebär en ökning med 2 977 tkr. Förändringen mellan åren beror främst på avslutade och tillkommande anställningar.

Pensionsförvaltning	Årets värde	Föregående års värde
1) Avsättningar (inklusive löneskatt) för pensioner och liknande förpliktelser	8 304	6 324
2) Ansvarsförbindelser (inklusive särskild löneskatt), dvs. pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland avsättningarna	143 820	142 823
3) Totala pensionsförpliktelser	152 124	149 147
4a) Finansiella placeringar avsedda för att finansiera framtida pensionsutbetalningar (bokfört värde)		
4b) Finansiella placeringar avsedda för att finansiera framtida pensionsutbetalningar (marknadsvärde)		
5) "Återlånade medel", vilka utgör skillnaden mellan punkterna 3 och 4b (marknadsvärde)		

Låneskuld

Inga nya lån har upptagits under perioden och kommunen har följt den planerade amorteringen, vilket innebär att 2 187 tkr amorterats, samt löst ett lån hos Nordea Hypotek på 2 825 tkr. Totalt uppgår kommunens låneskuld till 44 750 tkr.

Genomsnittsräntan på kommunens lån var vid periodens slut 0,235 procent. Vid föregående årsskifte var genomsnittsräntan på låneskulden 0,04 procent.

Koncernen

Kommunen har under året beviljat en höjning av borgensram med 20 000 tkr för Valbohem AB till totalt 200 000 tkr. Valbohem AB har utnyttjat 151 000 tkr av den beviljade borgensramen.

Färgelanda Vatten AB har utnyttjat 39 000 tkr av den beviljade borgensramen på 45 000 tkr.



Soliditet

Målsättning:

Soliditeten ska på lång sikt uppgå till minst 35 procent.

Soliditeten är ett mått på kommunens finansiella handlingsfrihet på längre sikt.

För planperioden 2019-2021 har beslutats att för att ha en tillräcklig stabilitet och förmåga att motstå förluster är målsättningen att soliditeten på lång sikt ska uppgå till minst 35 procent.

Kommunens soliditet uppgår vid periodens slut till 31,7 procent (31,5 procent vid föregående årsskifte) och skuldsättningsgraden uppgår därmed till 68,3 procent (68,5 procent vid föregående årsskifte). Soliditeten har således förbättrats med 0,2 procentenheter under året. Kommunen har investerat för 10 896 tkr under årets första sju månader. Detta har kunnat finansieras utan upptagande av nya lån vilket påverkat soliditeten positivt. Dessutom har lån hos Nordea Hypotek på 2 825 tkr lösts.

Soliditeten inklusive ansvarsförbindelse för pensioner är dock negativ.

Utifrån den accelererande negativa resultatutvecklingen och den investeringstakt som prognostiseras kommer sannolikt likviditetsproblem. Ett positivt resultat krävs för att klara investeringar och pensionsutbetalningar. En ökad belåning innebär sämre soliditet, ökade räntekostnader samt större risk bland annat i form av räntekänslighet.

Ekonomisk ställning

Kommunens balansomslutning har sedan årsskiftet minskat med 25 279 tkr eller 5,7 procent och uppgår per bokslutsdagen till 418 660 tkr.

Anläggningstillgångar

De materiella anläggningstillgångarna har minskat med 5 216 tkr och uppgår till 357 506 tkr.

Övervägande del av förändringen är att härröra till långa hyreskontrakt med kommunen som hyresgäst som ska redovisas i balansräkningen såsom finansiell leasing enligt RKR 13:2. Det innebär att kontrakten ska redovisas både som tillgång och skuld. Första gången som detta redovisningsätt tillämpades var vid årsbokslutet 2017 och har minskat tillgångarna med 6 752 tkr jämfört med årsbokslut 2018. Försäljning av fastighet har minskat de materiella anläggningstillgångarna med 1 129 tkr. För övrigt har kommunen haft en relativt stor investeringstakt under året. Periodens investeringar uppgår till 10 896 tkr.

De finansiella anläggningstillgångarna är oförändrade jämfört med föregående år.

Omsättningstillgångar

Omsättningstillgångarna har minskat med 20 063 tkr och uppgår till 45 948 tkr vid periodens slut. Bankmedlen har minskat med 9.422 tkr, vilket till övervägande del beror på stora investeringar som finansierats utan nyupplåning, lösen av lån samt negativt resultat. Fordringarna har också minskat med 10 641 tkr, den största del av förändringen avser lägre momsfordran.

Eget kapital

Det egna kapitalet har minskat med kommunens resultat - 7 386 tkr, varav försäljning av fastighet påverkat resultatet negativt med 1 129 tkr. Det egna kapitalet uppgår vid periodens slut till 132 525 tkr.

Avsättningar



Avsättningar till pensioner, inkl. löneskatt, har ökat med 1 980 tkr och uppgår till 8 304 tkr. Avsättning för framtida underhåll av våtmarker är oförändrad.

Skulder

Skulderna har minskat med 19 873 tkr och uppgår till 277 761 tkr. Långa hyreskontrakt som redovisats såsom finansiell leasing har även minskat skulderna med 6 752 tkr. Inga nya lån har upptagits. Amortering enligt plan har gjorts, vilket innebär 2 187 tkr för perioden. Banklån har lösts med 2 825 tkr. Kortfristiga skulder har minskat med 8 133 tkr.

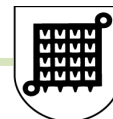
Prognos

Utifrån lämnad resultatprognos med accelererande kostnader och fortsatt negativ resultatutveckling samt prognostiserad investeringstakt kommer sannolikt den ekonomiska ställningen försämrats. Utvecklingen är oroväckande och ställer stora krav på både kontinuerligt och strategiskt arbete kring verksamhetsanalyser och effektiviseringsåtgärder både på kort och lång sikt. För Färgelanda kommun innebär god ekonomisk hushållning bland annat att hålla det egna kapitalet reellt oförändrat. Utifrån lämnade prognoser kommer det sannolikt att bli svårt att uppnå.



Resultaträkning

Belopp i Tkr	N o t	Bokslut 201807	Bokslut 201907	Budget 201907	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter	1	53 264	48 892	43 489	5 403
Verksamhetens kostnader	2	-272 926	-284 558	-269 871	-14 687
Avskrivningar	3	-7 006	-7 415	-7 266	-149
Verksamhetens nettokostnader		-226 668	-243 081	-233 648	-9 433
Skatteintäkter	4	158 727	165 765	163 693	2 072
Generella statsbidrag och utjämning	5	70 338	69 196	67 868	1 328
Verksamhetens resultat		2 397	-8 120	-2 087	-6 033
Finansiella intäkter	6	304	873	385	488
Finansiella kostnader	7	-93	-139	-7	-132
Resultat efter finansiella poster		2 608	-7 386	-1 709	-5 677
Extraordinära poster		0			
Periodens resultat		2 608	-7 386	-1 709	-5 677



Balansräkning delår

Belopp i Tkr	Not	Kommunen	
		Bokslut 201812	Bokslut 201907
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar	8 a, 8b, 9a, 9b, 10	362 722	357 506
Finansiella anläggningstillgångar	11	15 206	15 206
Summa anläggningstillgångar		377 928	372 712
Omsättningstillgångar			
Förråd, lager och exploateringsfastigheter			
Fordringar	12	33 736	23 095
Kassa och bank	13	32 275	22 853
Summa omsättningstillgångar		66 011	45 948
SUMMA TILLGÅNGAR		443 939	418 660
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
därav periodens resultat	14	139 911	132 525
		4 849	-7 386
Avsättningar			
Avsättningar pensioner	15	5 089	7 034
Avsättningar löneskatt		1 235	1 270
Övriga avsättningar	16	70	70
Summa avsättningar		6 394	8 374
Skulder			
Långfristiga skulder	17	218 896	207 156
Kortfristiga skulder	18	78 738	70 605
Summa skulder		297 634	277 761
S:A EGET KAPITAL OCH SKULDER		443 939	418 660
Soliditet, %		31,5 %	31,7 %
Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser	19	142 823	143 820
Borgensförbindelser	20	190 053	190 053



Notförteckning delår

Belopp i Tkr	Kommunen	
	201807	201907
Not 1 Intäkter		
Statsbidrag	26 986	23 251
Övriga bidrag	662	793
Konsumtionsavgifter	5 794	5 167
Huvudavgift (Bo-/vård-/musikskoleavgift/färdtjänst m.m.)	2 770	2 639
Kostersättning	0	0
Avgifter från andra kommuner	0	0
Övriga avgifter	1 866	1 892
Försäljning	6 981	6 894
Hysesintäkter	6 858	6 770
Övriga intäkter	1 347	1 486
Summa	53 264	48 892
Not 2 Kostnader		
Personalkostnader	166 751	170 889
Material	8 686	7 857
Köpta tjänster	22 661	28 793
Entreprenader	48 196	52 825
Övriga kostnader/Bidrag	26 632	24 194
Summa	272 926	284 558
Not 3 Avskrivningar		
Inventarier	4 837	5 417
Fastigheter	2 169	1 998
Summa	7 006	7 415
Not 4 Skatteintäkter		
Kommunalskatt	158 727	165 382
Slutavräkning skattemedel	0	-184
Prognos skatteavräkning		567
Summa	158 727	165 765
Not 5 Generella statsbidrag och utjämning		
Inkomstutjämning	54 020	53 917
Kostnadsutjämning	8 373	8 134
Fastighetsavgift	7 579	7 745
Utjämningsavgift LSS	-4 452	-5 662
Strukturbidrag/Införandebidrag	0	0
Regleringsbidrag/avgift	606	2 702
Generella bidrag från staten	4 212	2 360
Summa	70 338	69 196
Not 6 Finansiella intäkter		
Utdelning	0	511



Ränteintäkter	266	277
Räntebidrag	0	0
Övriga finansiella intäkter	38	85
Summa	304	873
Not 7 Finansiella kostnader		
Räntekostnad lån	22	62
Räntekostnad pensionsskuld	0	0
Övriga finansiella kostnader	71	77
Summa	93	139
	201812	201907
Not 8a Mark, byggnader och tekniska anläggningar		
Ingående anskaffningsvärde	350 900	391 275
Ackumulerad avskrivning	-212 787	-214 954
Årets investeringar	41 462	8 895
Utrangering	0	
Försäljning	0	-8 292
Reavinst		
Reaförlust		1 129
Nedskrivning		
Avskrivning	-8 330	-5 417
Redovisat värde vid årets slut	171 245	172 636
<i>Avskrivningstider 10 - 50 år</i>		
Not 8b Specifikation mark, byggnader och tekniska anläggningar		
Markreserv	13 248	13 248
Verksamhetsfastigheter	59 990	77 625
Fastigheter för affärsverksamhet	4 229	4 085
Publika fastigheter	11 070	11 528
Fastigheter för annan verksamhet	31 359	31 133
Övriga fastigheter inkl VA-anläggningar	7 085	6 377
Pågående arbeten	44 264	28 640
Exploateringsmark		
Summa	171 245	172 636
Not 9a Maskiner och inventarier		
Ingående anskaffningsvärde	63 281	66 564
Ackumulerad avskrivning	-48 949	-51 564
Årets investeringar	3 394	2 001
Utrangering	-257	
Försäljning		-1 019
Reavinst		
Reaförlust	-11	-1
Nedskrivning		
Avskrivning	-3 622	-1 998



Redovisat värde vid årets slut	13 836	13 983
Not 9b Specifikation maskiner och inventarier		
Maskiner	1 686	1 538
Inventarier	11 378	11 738
Bilar och andra transportmedel	22	19
Konst	0	0
Övriga maskiner och inventarier	750	688
Summa	13 836	13 983
Not 10 Finansiell leasing		
Hyreskontrakt med avtalstid överstigande fem år		
Avgifter inom ett år	10 435	10 398
Avgifter senare än ett år men inom fem år	41 742	41 592
Avgifter senare än fem år	125 462	118 897
Summa	177 639	170 887
<i>Fotnot:</i>		
<i>Hyreskontrakt med avtalstid mindre än fem år har klassificerats som operationella, även om de i övrigt uppfyller kriterierna för ett finansiellt avtal.</i>		
<i>År 2017 var första året som denna klassificering enl RKR 13.2 tillämpades.</i>		
SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	362 720	357 506
Not 11 Finansiella tillgångar		
Inera AB	42	42
Valbohem AB	7 500	7 500
Färgelanda Vatten AB	2 500	2 500
Gatersbyn 120 Fastighets AB	50	50
Västvatten AB	0	0
Vindenergi Väst AB	15	15
Dalslands Turist AB	253	253
Kommuninvest Ekonomiska förening	1 300	1 300
Ödeborg Folkets Hus	48	48
Kommuninvest Ekonomiska förening	3 498	3 498
Revers Färgelanda Vatten AB	0	0
HBV	0	0
Summa	15 206	15 206
Not 12 Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar	3 869	2 369
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	17 855	16 146
Mervärdesskatt	12 012	3 622
Övriga fordringar hos staten	0	904
Övriga fordringar	0	54
Kortfristiga placeringar	0	0
Summa	33 736	23 095
Not 13 Kassa och bank		



Handkassa	12	5
Kassa och bank	32 263	22 848
Summa	32 275	22 853
Not 14 Eget kapital		
Årets resultat	4 849	-7 386
Resultatutjämnings reserv	14 575	14 575
Övrigt eget kapital	120 487	125 336
Summa	139 911	132 525
Not 15 Avsatt till pensioner		
Pensioner och liknande förpl	1 157	2 915
Garantipensioner	3 932	4 119
Summa	5 089	7 034
Not 16 Övriga avsättningar		
Framtida underhåll av våtmarker	70	70
Övriga avsättningar	0	0
Summa	70	70
Not 17 Långfristiga skulder		
<i>Långfristiga lån</i>		
Ingående skuld	49 763	44 862
Nya lån	0	0
Amorteringar och lösen av lån	-4 900	-5 012
Utgående skuld	44 863	39 850
<i>Övriga långfristiga skulder</i>		
Norra Älvsborgs räddningsförbund	5 446	5 446
Leasingskulld långa hyreskontrakt	167 204	160 451
Skuld för statliga investeringsbidrag	1 383	1 408
Utgående skuld	174 033	167 305
Summa Långfristiga skulder	218 896	207 155
<i>Fotnot:</i>		
<i>År 2017 var första året som RKR 13.2 tillämpades på långa hyreskontrakt.</i>		
Not 18 kortfristiga skulder		
Kortfristig del av långfristiga lån	4 900	4 900
Kortfristig del av leasingskulld	10 435	10 435
Skuld till kollektiv slam och renhållning	993	993
Leverantörsskulder	10 393	7 024
Övriga skulder	4 330	5 574
VA kollektiv	0	0
Löneskatter	4 311	4 599
Mervärdesskatt	465	0
Upplupna löner	804	676
Upplupna semesterlöner	11 964	14 364
Upplupna sociala avgifter	9 819	10 925



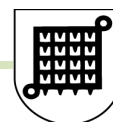
Upplupna pensionskostnader	8 309	5 436
Upplupna räntekostnader	4	4
Övriga interimsskulder	12 011	5 675
Summa	78 738	70 605
Not 19 Pensionsförpliktelser		
Ansvarsförbindelse	118 189	118 991
Löneskatt	28 673	28 867
Avgår överskottsfond	-2 239	-2 238
Avgår avsättning	-1 800	-1 800
Summa	142 823	143 820
Not 20 Borgensförbindelser		
Egna Hem*	53	53
Kommuninvest	190 000	190 000
Summa	190 053	190 053



Investeringsredovisning

Investeringsbudget 2019, utfall och prognos

Investeringsutrymme enligt Övergripande Verksamhetsplan 2019-2021						
	Sektor	BESLUT	Ack Utfall tom 2018	PLAN 2019	Utfall 201907	Prognos
Cykelväg Stigen-Färgelanda	SHU	10 200	5 934	2 500	0	7 000
Vänstervämgfält	SHU	2 500	705	0	0	0
Förskola Högsäter	SHU	23 500	21 400	2 100	1 961	1 961
Solcellsstöd Solberg 1:173	SHU				-104	-104
Höjden skola	SHU	26 600	19 569	3 600	4 947	4 947
Investeringsbidrag Boverket	SHU	-6 400				-4 000
Uthyrning Gatersbyn	SHU	9 900	9 216	684	77	77
Energieffektiviseringar	SHU	14 000	12 162	1 201	0	0
Branstationen Högsäter	SHU	3 200	263		40	3 200
Bergvärmeanl brandstation Färgelanda	SHU	500	637		5	5
Bidrag Bergvärmeanläggning Färgelana					-47	-47
Uppgradering av arbetsstationer	IT	2 700	1 267	900	352	352
Etablering Dyrtorp (Industriplan Högalid)	SHU	25 050	2 689	200	238	238
Ödeborgs skola fasad, tak, vent.	SHU	2 000		2 000	711	1 900
Diarie	stab	1 300	220	0	0	0
SUMMA Beslutade projekt tom 2018		115 350	74 062	13 185	8 180	15 529
Ofötutsett KS		5 500		1 407	0	0
Fastmonerad skivputs, Valboskolan	SHU			35	34	34
Utemiljö Höjden fsk				350	362	362
Ventilationsaggregat Höjden fsk				360	22	360
Kontorsmöbler Centrumhus 2019				250	238	238
IT-säkerhet	it	875		875	190	875
Renovering omklädningsrum sporthallen Valbo				895	697	895
Yttertak Kyrkskolan	SHU			940	0	940
Grundram IT	IT	600		600	0	0
Grundram	KS/Stab	100		100	0	0
Grundram	SHU	460		380	8	0
Inventarier Höjdens skolkök		80		80	0	80
Grundram	BoU	800		800	81	800
Möbler nya fsk Högsäter	BoU		550		166	
Elevplatser Valbo 7-9		143		45	45	
Inventarier Höjden fsk-klass, skola o fritids		362		343	343	
Grundram	Omsorg	880		880	244	500
Grundram IKT	BoU	225			0	
IKT-plan	BoU	245			286	286
SUMMA Beslutade Årliga grundramar		10 270	550	8 340	2 716	5 370
SUMMA Beslutade Investeringar		125 620	74 612	21 525	10 896	20 899



Kommunfullmäktige

Resultaträkning

Belopp i tkr	Akkumulerat utfall 201807	Akkumulerat utfall 201907	Akkumulerad budget	Avvikelse mot budget
Intäkter	188	175	42	133
Kommunbidrag	2 178	1 987	1 987	0
Summa intäkter	2 366	2 162	2 029	133
Personalkostnader	-957	-970	-1 043	73
Övriga kostnader	-507	-780	-986	206
Kapitalkostnader				
Summa kostnader	-1 464	-1 750	-2 029	279
Periodens resultat	902	412	0	412

Ekonomiskt utfall

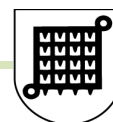
Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Bokslut 201807	Bokslut 201907	Budget 201907	Avvikelse 201907	Budget 2019	Prognos 2019
Kommunfullmäktige	578	647	813	166	1 215	200
Kommunrevision	72	274	263	-12	450	0
Överförmyndare	576	335	517	182	887	100
Nämnder, styrelser och Valberedning	51	319	394	76	542	150
Totalt	1 277	1 575	1 987	412	3 094	450

Analys av utfall per verksamhetsområde

Ungdomsrådet

Ungdomsrådet visar på ett överskott vilket till viss del beror på att de stora kostnaderna ungdomsrådet budgeterat för under året täcktes av statsbidraget för sommarlovsaktiviteter och statsbidraget för lovaktiviteter.

Färre antal sammanträden än planerat är genomförda.



Kommunstyrelsen

Verksamhetsberättelse

Personal- och administrativa enheten har under våren gjort en upphandling av ett nytt personalsystem tillsammans med de övriga Dalslandskommunerna, en överklagan har kommit in och försenat arbetet. Dessutom har enheten tagit emot och effektiviserat nya avdelningar i sin verksamhet såsom AME och integration.

IT har under första halvåret bytt ut skolans IT-kommunikationssystem. Det innebär att stora resurser lagts på skolans verksamhet.

Nytt avtal har tecknats för folkhälsoarbetet.

Ny näringslivsstrateg har anställts

Upphandling av ekonomisystem genomfördes under föregående år tillsammans med Mellerud, Dals-Ed och Bengtsfors kommuner. Denna resulterade i Xledger som nytt ekonomisystem. Implementering pågår för att kunna driftsättas 1 januari 2020.

Resultaträkning

Belopp i tkr	Ackumulerat utfall 201807	Ackumulerat utfall 201907	Ackumulerad budget	Avvikelse mot budget
Intäkter	1 149	9 492	5 957	3 535
Kommunbidrag	26 974	28 054	28 054	0
Summa intäkter	28 123	37 546	34 011	3 535
Personalkostnader	-12 088	-19 204	-14 876	-4 328
Övriga kostnader	-15 398	-19 291	-18 208	-1 083
Kapitalkostnader	-1 225	-1 424	-927	-497
Summa kostnader	-28 711	-39 919	-34 011	-5 908
Periodens resultat	-588	-2 373	0	-2 373

Ekonomiskt utfall

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Bokslut 201807	Bokslut 201907	Budget 201907	Avvikelse 201907	Budget 2019	Prognos 2019
Kommunstyrelse	1 576	1 925	2 109	184	3 576	-470
Kommunchef	4 563	6 072	6 351	278	10 405	500
Ekonomikontor	4 681	4 647	4 633	-14	7 895	0
Personalkontor	4 867	5 951	4 809	-1 142	8 334	-1 000
Kansliavdelning	2 530	887	1 027	140	1 760	0
Folkhälsoenhet	469	298	257	-41	440	0
IT & Kommunikation	4 535	4 591	3 275	-1 315	5 614	-700
Räddningstjänst	5 169	6 057	5 594	-463	9 589	-800
Totalt	28 390	30 428	28 055	-2 373	47 613	-2 470



Analys av utfall per verksamhetsområde

Kommunstyrelsen visar vid delårsbokslutet på en positiv avvikelse. Det beror på att KS ofördelade medel inte nyttjats.

I prognosen för kommunstyrelsens verksamhet har hänsyn tagits till beslut fattade om renovering av anläggningar i Torps skola samt överskott på kommunstyrelsens ofördelade.

Personal- och administrativa enhetens avvikelse beror på omplacerad personal, som nu är uppsagd, samt bemanningsfunktionen. Vi är medvetna om att det kostar i uppbyggnadsfasen vilket vi är i nu, den kommer dock förhoppningsvis ge besparingar på helheten genom minskad användning av timanställd under de närmaste åren.

IT-avdelningens underskott beror på att interndebitering av kommunala datorer inte är utförd ännu. Dessa kommer att justeras under hösten. Ökade kostandet för e-tjänster och det IT-strategiska arbetet gör att enheten kommer att prognostisera ett underskott med -700 tkr, som till viss del kommer att jämnas ut sig med budget för IT-strategi som finns hos kommunchef.

Avvikelsen på räddningstjänsten är svår att bedöma då pensionskostnaderna avviker mycket mellan åren. Prognosen förväntas bli -800 tkr, då dessa är uteslutande köp av huvudverksamhet, kan dessa under hösten inte hämtas in i befintlig ram för räddningstjänst.

Framtid

HR/Administrativa avdelningen kommer den närmaste framtiden att bl.a. fokusera på att få igång och utveckla AMIE till ngt den var tänkt som, en funktion som hade hand om all typ av praktikplatser och nystartsjobb etc. Dessutom ska vi fortsätta utvecklingen av Bemanningsfunktionen som nästa år kommer att implementera resterande del av sektorerna dvs samhällsavdelningen.

Ärende/dokumentsystemet Evolution har införts nu under 2019 vilket underlättar administrationen av ärenden till beslutande instanser. Det nya systemet innebär också att kommunens allmänna handlingar är sökbara via vår hemsida. Här är det en del inkörningsutmaningar.

Samtliga förtroendevalda har numera surfplattor där kallelser och handlingar mm distribueras elektroniskt. Detta ger en stor besparing en ekonomisk och miljömässig besparing.

Under året implementeras ett nytt ekonomisystem Xledger i samarbete med övriga Dalslandskommuner. Utbildningar kommer att hållas under hösten. Systemet ska vara i drift 1 januari 2020. Det utreds om vi ska ha en gemensam redovisningsenhet.

Den nya näringslivsfunktionen är igång och därmed kommer en hel del satsningar att göras för att underlätta för det lokala näringslivet.

Slutsats

Slutsats och åtgärdsplan

Gällande NÄRF:s verksamhet behövs ett tillskott på 1000 tkr.

Övriga åtgärder enligt plan.



Avdelning samhällsutveckling

Verksamhetsbeskrivning

Samhällsutveckling består av följande verksamhetsområden, plan och bygg, mark och exploatering (MEX), kultur och fritid, teknik samt måltid. Avdelningschef samt respektive enhetschef bildar tillsammans sektorns ledningsgrupp.

Plan och Bygg arbetar i huvudsak med myndighetsutövning såsom bygglovsprövningar, strandskyddsprövningar, trafikfrågor, bedriver tillsynsarbete för ovårdade tomter, samt inventering av allmänna lokaler ur tillgänglighetssynpunkt. Enheten arbetar också med planering av VA verksamhet tillsammans med Västvatten AB.

Mark och Exploatering är en beställarenhet och ansvarar för kommunens fastigheter och byggnader, markförvaltning, skogsvård, samt uthyrning av båtplatser.

Kultur och Fritid ansvarar för biblioteksverksamhet, fritidsgård, musikskola och simskola.

Teknik är en utförande enhet och ansvarar för skötselplan avseende kommunala grönytor, röjningsarbete, fastighetsskötsel och lokalvård. Renhållning och snöröjning ingår i verksamhetsansvaret. Dessa delar av verksamheten utförs av externa leverantörer via avtal. Kommunens servicelag (arbetsmarknadsåtgärd) arbetsleds inom enheten.

Måltid ansvarar för mat till kommunens skolor, förskolor och äldreboenden.

Verksamhetsberättelse

Plan och bygg

Under 2019 har det beslutats om att enheten ska nedprioritera detaljplanering varför de kostnader som var avsedda för fysisk planering inte kommer att uppkomma. Istället fördelades resurserna om för att täcka upp på bygglovssidan under första halvåret med anledning av personalomsättning.

Enheten har färdigställt revideringen av kulturmiljöprogrammet som ska upp för beslut under hösten.

Även en klimatanpassningsplan för Färgelanda kommun har färdigställts, vilken är ute på samråd.

För övrigt fokuserar enheten för närvarande i första hand på att hantera de bygglov som inkommit med anledning av minskad personalstyrka under andra halvåret.

Färgelanda kommuns översiktsplan har aktualitetsförklarats för mandatperioden.

Mark och exploatering

Försäljning av Tallbacken i Högsäter samt ett markområde i Tångelanda har genomförts.

En del större renoveringar har påbörjats så som omläggning av tak på Kyrskolan, omläggning av tak och byte av ventilation på Ödeborgs skola, omläggning av tak Lillågården, om- och tillbyggnad av Högsäters brandstation och renovering av omklädningsrum i sporthallen.

Enhet Teknik

Under våren har vi reducerat fastighetsskötarna med en tjänst. Detta har påskyndat förändringen med att införa ett annat arbetssätt.

Nu arbetar vi i team där alla fastighetsskötarna har varierande uppgifter. Arbetssättet kommer att utvecklas ytterligare i samband med avyttringen av Livsmedelscenter i Väst.

Inom lokalvården fortsätter resan med att utnyttja arbetstiden på ett klokt sätt.



Måltid

Det har skett flera förändringar inom måltidsenheten under första halvåret:

Vid årsskiftet anställdes ny kostchef för verksamheten.

Ett nybyggt kök startade/invigdes i januari/februari i Högsäter på Månvägens förskola, med mycket gott resultat. Köket är placerat i förskolans lokaler och elever från skolan förflyttar sig till matsalen som är belägen i förskolan, där både förskolebarn och skolans elever äter. Det var också detta kök som var öppet under v. 28-31, då övriga förskolor och fritids var stängda, vilket fungerade mycket bra för verksamheten.

Flytten av F-3 från Valboskolan till Höjdensskolan ledde också till personalförändringar i båda köken. Då Höjdensskolans kök inte har kapacitet att laga mer mat än till förskolan, så får skolans elever mat som skickas med transport från Valboskolan.

Kultur och fritid

Verksamheten inom Kultur- och fritid har pågått utan några större förändringar sen föregående år.

Kultur och fritid har sökt och fått bidrag från Socialstyrelsen angående sommarlovsaktiviteter för att utveckla verksamheten för kommunens ungdomar. Fritidsgården har bland annat rest till Nordens Ark, Liseberg, Skara sommarland och Ursand i samverkan med Färgelandas föreningar.

Simskola har även i år funnits på Ragnerud, Stigen och Sandvikens stränder. Här har ett gäng entusiastiska simlärare och praktikanter lärt ett hundratal barn att simma.



Resultaträkning

Belopp i tkr	Ackumulerat utfall 201807	Ackumulerat utfall 201907	Ackumulerad budget	Avvikelse mot budget
Intäkter	55 580	39 156	33 777	5 379
Kommunbidrag	27 263	17 449	17 449	0
Summa intäkter	82 843	56 605	51 226	5 379
Personalkostnader	-31 865	-20 350	-19 455	-895
Övriga kostnader	-47 923	-30 814	-25 323	-5 491
Kapitalkostnader	-6 179	-6 382	-6 448	66
Summa kostnader	-85 967	-57 546	-51 226	-6 320
Periodens resultat	-3 124	-941	0	-941

Ekonomiskt utfall

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Bokslut 201807	Bokslut 201907	Budget 201907	Avvikelse 201907	Budget 2019	Prognos 2019
Plan & Bygg	1 914	1 931	1 721	-210	2 874	100
Mark & Exploatering	3 756	4 502	3 514	-988	5 979	-800
Kultur & Fritid	11 367	6 397	6 570	172	11 279	300
Tekniska enheten	4 378	3 346	2 694	-652	4 618	200
Måltider	2 680	1 752	1 983	231	3 402	500
Ledning	717	466	966	500	1 778	700
Totalt	24 812	18 389	17 449	-941	29 930	1 000

Analys av utfall per verksamhetsområde

Plan och bygg

Det minusresultat som personalkostnaderna visar täcks med andra ord upp av ett plusresultat för konsultkostnader inom verksamheten fysisk planering. Detta syns dock inte i siffrorna ännu eftersom siffrorna baseras på att helårsbudgeten för konsultkostnader fördelas månadsvis. Dessa kostnader uppkommer dock inte jämnt under året.

Mark och exploatering

Fastighetsförvaltningen gör för delårsbokslutet ett underskott på -988 och det beror på försäljning av Tallbacken. Prognosen för helåret baseras på förlusten vid försäljningen samt minskad beställning av fastighetsservice och en intäkt på planerad skogsavverkning

Kultur och fritid

Enheten visar på ett positivt resultat, allt i enlighet med besparingsåtgärder för avdelning Samhällsutveckling som helhet. Prognosen justeras ytterligare då enheten har en vakant enhetschef, och inte i dagsläget kommer att återbesättas. Det ger ytterligare ett överskott på prognosen med 200 tkr.

Teknik

Inför delårsbokslut visar enheten en negativ avvikelse, som beror på ett större reparationsarbete vid gatubelysningen i Ödeborg, och semesterlöneskuld på lokalvård och fastighetsskötare. Dessa kommer att justeras innan bokslut och inte påverkar prognosen. Renhållningen har ett underskott på -233 tkr



i juli. Fakturering av konsumtionsavgifter kommer att ske i augusti för kvartal 3, och uppbokning har gjorts med viss försiktighet. Prognosen pekar på att renhållningen kommer att vara i balans vid årsskiftet

Totalt sett för enheten beräknas prognosen till ett överskott på totalt 200 tkr. Detta beror på snöröjning som förväntas göra ett överskott samtidigt beräknas ett underskott på gatubelysning som följd av större reparationer.

Måltid

Enhet måltid för köken på förskola och skola, är vi en utförarenhet. Det innebär att fakturering sker på förväntade kostnader till Utbildningsnämnden. Då vi har haft stora organisatoriska förändringar och flytt i våra verksamheter, så har det varit svårt att bedöma vad verksamheten kommer att kosta Utbildningsnämnden. Vi fakturerar i 12:e delar men har ingen skolköksverksamhet under sommaren, detta innebär också att verksamheten ska visa ett överskott under sommaren.

För äldreomsorgens måltidsverksamhet däremot har vi kommunbidrag för att laga mat på våra äldreboenden och till personer inom hemtjänst som fått detta beviljat. Verksamheten visar för denna del på ett underskott på -226 tkr. I denna verksamhet har vi haft personalomsättning som leder till extra kostnader vid upplärning, även något förhöjda sjuklöner kan konstateras. Största underskottet kan förklaras med semesterlöneskuld som kommer att rättas till innan årsskiftet.

Prognosen visar för verksamheten i sin helhet ett överskott på 500 tkr. Vi lagar mat i ett kök mindre då Humlans förskola stängt under sommaren, och detta kan också få en positiv effekt och samordningsvinster med ett överskott som resultat. Dessutom löstes sommarstängningen av förskolorna på ett positivt sätt för vår verksamhet, då man valde att ha öppet på Månvägens förskola vilket var mycket positivt för verksamheten.

Ledning

Ledningen visar fortsatt på ett positivt resultat. Det beror på vakans av sektorchef som inte kommer att återbesättas. Prognosen är dock justerad från första kvartalet, då visade prognosen på ett överskott på 900 tkr. Justering har gjorts då avdelning Samhällsutveckling fått kostnader i samband med rivning av byggnad på område Kostorp.



Investeringsredovisning

Storlek på grundram, tkr

Tabell över investeringar inom grundram

Investering	Verksamhetsområde	Status	Ack utfall, t kr	Budget, tkr
Tak Kyrkskolan	Fastighet	pågå	0	940
Bergvärmeanläggning brandstation Färgelanda*	Fastighet	klart	642	500
Bidrag bergvärmeanläggning	Fastighet	klart	-187	0
Tillbyggnad brandstationen Högsäter	Fastighet	pågå	303	3 200
Omklädningsrum Sporthall	Fastighet	pågå	697	875
Månvägens förskola	Fastighet	klart	23 379	24 500
Bidrag solceller Månvägens förskola	Fastighet	klart	-104	0
Ödeborgs skola tak och ventilation	Fastighet	pågå	711	2 000
Höjdenskolan	Fastighet	pågå	24 515	26 600
Bidrag Höjdenskolan	Fastighet	pågå	-6 400	0
Energieffektiviseringar	Fastighet	klart	12 349	13 500
Uthyrning Gatersbyn	Samhällsutveckling/stab	klart	9 293	9 900
Totalt			65 198	82 015

Månvägens förskola står nu klart och alla verksamheter är i drift i fastigheten. Budgeten för projektet var 23500 tkr plus 1000 tkr för projektering. Kostnaden för Månvägens skola för Samhällsutveckling uppgår till 23 379 tkr samt ett bidrag för solceller 104 tkr.

Höjdenskolan är färdigställd men inte slutredovisad, vi inväntar beslut på bidragsbelopp, uppskattningsvis bör det bli ca 4 000 tkr. Kommunens investeringskostnad är 24 500 tkr, men då är inte bidragsdelen med.

Samhällsutveckling har under flera år jobbat med investeringar som syftar till energieffektiviseringar. Beviljat utrymme 14 000 tkr. Totalt utnyttjat fram till 31 december 2018 är 12 799 tkr. Under året 2019 har vi nyttjat 5 tkr för att färdigställa bergvärmeanläggningen på Färgelanda brandstation. Den totala kostnaden för Färgelanda brandstation uppgår till 455 tkr då vi ansökt och fått beviljat bidrag om 187 tkr. Resterande utrymme som finns kvar för energieffektiviserande åtgärder är 1 196 tkr, och vi tänker nu stänga projektet. Framtida investeringar om energieffektiviseringar kommer att äskas i befintlig investeringsbudget.

2015 påbörjades flera investeringsåtgärder i Livsmedelcenter i Väst kallat Björnhuset. Beviljat investeringsutrymme var 9 900 tkr. Under 2019 har fasaden färdigställts som sista moment och därmed avslutas projektet till en kostnad av 9 293 tkr.

**Bergvärmeanläggningen är en del av energieffektiviseringar.*



Framtid

MEX

Tar fram digitala underhållsplaner för samtliga kommunägda byggnader samt upprättar nya internhyresavtal. Arbetet fortsätter med det eftersatta underhållsbehovet på de kommunägda fastigheterna.

Plan och bygg

Under 2019 är det en hel del översiktliga planer och detaljplaner på gång, bland annat: Detaljplanen för Dyrtorp ska ändras så området får en bättre lösning på lokalgata inom området. Det ska påbörjas ett planprogram för nya bostäder på Timmervägen i Färgelanda centrum. Kommunens översiktsplan ska aktualitetsprövas. Kulturmiljöprogrammet är ute på samråd och granskning och ska under året vinna laga kraft om beslutet inte överklagas. Klimatanpassningsplanen närmar sig slutskedet och ska genomgå samråd nu, endast revidering och tillägg saknas.

Teknik

Vi kommer se över gränsdragningen mellan fastighetsskötare och OSA-lagets arbetsuppgifter.

Inom lokalvården kommer vi utveckla /säkerställa det utförda arbetet genom att fortsätta med våra besiktningar. Vi kommer även att utveckla själva besiktningen så att det mer och mer blir en förbättringsprocess.

Måltid

Måltidsenheten har under det senaste året gjort flera förändringar. Nu behöver verksamheten arbeta in rutiner, skapa ordning och struktur i verksamheten.



Socialnämnden

Verksamhetsbeskrivning

Sektor omsorg ansvarar för att främja kommuninvånarnas ekonomiska och sociala trygghet, jämlikhet i levnadsvillkor och aktivt deltagande i samhällslivet. Sektor omsorg har tre huvudsakliga lagrum att förhålla sig till. Socialtjänstlagen (SoL), lagen om särskilt stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) samt hälso- och sjukvårdslagen (HSL). Verksamheten bygger på frivillighetens grund men under vissa förutsättningar kan även vård- och behandlingsinsatser ske med tvång.

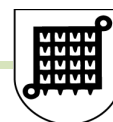
Sektor omsorg består av följande verksamheter.

Omsorgs- och utvecklingskontoret, individ- och familjeomsorgen, enheten för stöd- och service och äldreomsorgen.

Verksamheten planeras och styrs av sektorns ledningsgrupp som består av socialchef, enhetschefer inom äldreomsorgen, enhetschef för individ- och familjeomsorgen, enhetschef för enheten för stöd och service, verksamhetsutvecklare på omsorgs- och utvecklingskontoret och medicinskt ansvarig sjuksköterska.

Verksamhetsberättelse

Under sommaren har förvaltningen kallats till möte med vårdförbundet med anledning av arbetssituationen inom hälso- och sjukvården. Effekten blev att ytterligare personal behövde anställas. Mer detaljer beskrivs i stycket "Analys av utfall per verksamhetsområde".



Resultaträkning

Belopp i tkr	Ackumulerat utfall 201807	Ackumulerat utfall 201907	Ackumulerad budget	Avvikelse mot budget
Intäkter	30 775	23 966	20 237	3 729
Kommunbidrag	75 873	76 732	76 732	0
Summa intäkter	106 648	100 698	96 969	3 729
Personalkostnader	-67 146	-65 409	-59 659	-5 750
Övriga kostnader	-40 738	-40 704	-36 981	-3 723
Kapitalkostnader	-363	-350	-329	-21
Summa kostnader	-108 247	-106 463	-96 969	-9 494
Periodens resultat	-1 599	-5 765	0	-5 765

Ekonomiskt utfall

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Bokslut 201807	Bokslut 201907	Budget 201907	Avvikelse 201907	Budget 2019	Prognos 2019
Nämndsverksamhet	0	261	572	311	980	400
Omsorgskontor	5 775	4 717	6 690	1 973	11 469	2 200
Särskilda boenden	24 294	24 871	21 901	-2 970	37 545	-4 300
Hemtjänst	9 131	10 599	9 324	-1 275	15 984	-1 800
Hälso- och sjukvård	7 900	9 079	8 262	-817	14 163	-1 100
Individ- och familjeomsorg	17 752	19 880	16 762	-3 118	28 734	-5 300
Enheten för stöd och service	12 406	13 090	13 221	132	22 665	400
Totalt	77 258	82 496	76 732	-5 765	131 540	-9 500

Analys av utfall per verksamhetsområde

Omsorgskontor redovisar ett överskott. En stor anledning är lägre färdtjänstkostnader än budgeterat. Samt minskade personalkostnader då en enhetschef sagt upp sig som blivit ersatt av en verksamhetsutvecklare.

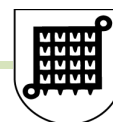
Särskilda boenden prognostiserar ett underskott på -4 300 tkr. Den största anledningen till detta är den ofinansierade/obudgeterade avdelningen Rosen på Solgården. Beräknat utfall för Rosen 2019 är 4 000 tkr.

Hemtjänstens underskott beror på förstärkningen av nattpatrullen med start början 2019. Årskostnaden för förstärkningen beräknas vara 1500 tkr på årsbasis.

Hälso- och sjukvård prognostiserar ett underskott på -1 100 tkr. Anledningen till detta beror på ökande personalkostnader med anledning av att två undersköterskor och två sjuksköterskor har anställts tom 31/1 2020. Detta för att avlasta sjuksköterskorna med delegeringsbara arbetsuppgifter och i syfte att förstärka sjuksköterskeorganisationen som har en mycket ansträngd arbetsmiljö. Arbetsgivaren kallades till ett möte med vårdförbundet utifrån den mycket ansträngda arbetsmiljö som sjuksköterskorna har uppgivit till sin fackliga organisation. Förstärkningar och prioriteringslistor samt samarbete med Previa företagshälsovården har initierats efter vårdförbundets krav.

Individ- och familjeomsorgen prognostiserar ett underskott på -5 300 tkr vilket till största delen beror på ökade försörjningsstöds-kostnader samt placeringar av barn/unga och vuxna. Försörjningsstödet har ökat med ca 2 500 tkr i jämförelse med samma period föregående år.

Enheten för stöd- och service visar ett överskott med anledning av ej verkställt beslut. Överskottet



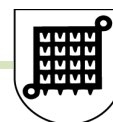
skulle varit större om inte kostnaderna för externa placeringar socialpsykiatri ökat kraftigt.

Volym- och nyckeltal

Volym- och nyckeltalsredovisning

Verksamhet	2016	2017	2018	Utfall 201907
Äldreomsorg				
Antal platser särskilt boende, vid bokslutsdatum	72	72	70	70
Belagda platser särskilt boende, vid bokslutsdatum	68	72	68	70
Nyttjandegrad särskilt boende, vid bokslutsdatum	94 %	100 %	97 %	100 %
Nettokostnad per plats särskilt boende, tkr/plats	446	519	548	569 ***
Antal hemtjänsttimmar, vid bokslutsdatum	32 614	33 247	39 742	22 901
Antal personer med beviljad hemtjänst, genomsnitt under året	177	188	204	200
Antal inskrivna i hemsjukvården, vid bokslutsdatum	158	170	152	173
Individ och familjeomsorg				
Institutionsvård, barn och unga*, tkr	121	1 336	394	2 000
Familjehem, barn och unga*, tkr	4 742	1 955	1 522	1 759
Institutionsvård, vuxna missbrukare, tkr	2 536	1 533	1 180	552
Ekonomiskt bistånd, tkr	8 525	7 526	8 849	7 036
*) 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	13	12	13	14
Nettokostnad per plats, tkr/plats	387	501	485	456 ***
Antal placeringar externt**, genomsnitt	11	8	7	6
Nettokostnad per extern plats, tkr/plats	485	537	685	350 ***
**) Exkl. korttidsverksamhet				

***) Årsprognos.



Investeringsredovisning

Storlek på grundram, tkr

880

Tabell över investeringar inom grundram

Investering	Verksamhetsområde	Status	Ack utfall, t kr	Budget, tkr
Telefoner HSV/Rehab, Appva	Hälso- och sjukvård	Klar		102
Sängar Håvesten, 6 st	Särskilda boenden	Klar		86
Möbler omsorgskontor	Omsorgskontor	Klar		53
Procapita/Lifecare*	Omsorgskontor	Planerad		639
Totalt				880

*) Nytt verksamhetssystem är planerat (Procapita/lifecare). Det kommer att belasta reinvesteringsutrymmet både 2019 samt 2020. Total investering drygt 1 mkr.

Framtid

Ny lagstiftning 1/1 2020 utskrivning från sluten psykiatri.

Slutsats

Slutsats och åtgärdsplan

Förvaltningen prognostiserar ett kraftigt underskott på 9 500 tkr. En stor del av detta underskott beror på faktorer som ligger utanför förvaltningens kontroll, till exempel ökat försörjningsstöd, placeringskostnader, obudgeterad/ofinansierad verksamhet och ökade personal kostnader med anledning av nya lagstiftning, tidigare hemgång från sjukhuset och mer avancerad vård som ska bedrivas i hemmet.

Förvaltningen kan dock påverka en liten del genom att begränsa verksamheten till den del som är lagstyrd. Vilket innebär att vi bör avsluta sådana aktiviteter/verksamheter förvaltningen inte är tvungna att utföra.

Förvaltningens förslag till åtgärdsplan är därför följande:

- Avsluta projektet "En trygg kommun för alla" - 436 tkr
- Avsluta projektet "Ung omsorg" - 184 tkr
- Seniorexkurs vartannat år istället för varje år. -30 tkr
- Schemaförändring i sjuksköterskegruppen med start 1/9 2019 - 500 tkr

Effekten av dessa åtgärder kan dröja på grund av avtalstider samt eventuella uppsägningstider. Men det kommer underlätta budgetföljsamheten 2020.

Detta förväntas sänka kostnaderna i arbetet med budget mot balans med 1 150 tkr när vi uppnår full effekt.



Utbildningsnämnden

Verksamhetsbeskrivning

Förskola inkl. pedagogisk omsorg Verksamhet för barn 1-5 år finns i tre förskolor i norr och söder, samt två förskolor i Färgelanda tätort. I Högsäter, på Månvägen, har två nya avdelningar byggts till och vi har två tillfälliga moduler i Ödeborg och Stigen.

Det finns också två fristående förskolor, Stigen och Järbo, och en fristående pedagogisk omsorg, Barnens lek och lär, i kommunen. Under höstterminen 2018 startade ytterligare en fristående förskola i kommunen, Naturmontessori Väst, tveksamt om de bedriver verksamhet dock.

Fritidshem Verksamhet utanför skoltid för grundskoleelever 6-12 år. Samtliga F-6 skolor organiserar denna verksamhet.

Det finns också fritidshem på de båda fristående F-6 skolorna.

Grundskola Kommunen är huvudman för tre F-6 skolor: Valboskolan inkl. Höjdensskolan, Bruksskolan och Högsäters skola samt en 7-9 skola på Valboskolan.

Höjdens skola har tagits i bruk för F-3 inkl. fritidshem från Valbo F-6 från höstterminen 2019

Det finns också två fristående F-6 skolor, Järbo och Stigen, i kommunen.

Grundsärskola På Valboskolan finns grundsärskola årskurs 1-9, både grundsär och träningskola.

Elevhälsa I kommunen har vi: två centralt placerade specialpedagoger och en på Valboskolan 7-9, två kuratorer och två skolsköterskor (1,75 tjänst). Socialpedagog är anställd och kopplad till särskild undervisningsgrupp. Vi har samma skolpsykolog och skolläkare som föregående år.

Det finns en studie- och yrkesvalslärare på grundskolan och ytterligare en på vuxenutbildningen som har del av tjänst på Dalslands Folkhögskola.

Gymnasium inkl. gymnasiesär Merparten av kommunens gymnasieelever går genom Fyrbodals avtal på Uddevalla gymnasieskola, men ett antal går också på andra utbildningsorter.

Vuxenutbildningen organiserar i kommunen svenska för invandrare och gymnasieutbildning i vård och omsorg, samt vuxengymnasiekurser via distansutbildning. Man köper också in olika utbildningar inom grundläggande vuxenutbildning, lärlingsutbildning och yrkesvux.

Verksamhetsberättelse

Helheten Rekrytering av behöriga och legitimerade lärare samt skolledare och elevhälsopersonal blir allt svårare. Detsamma gäller för förskolan. Vi har en jämförelsevis god nivå på legitimerade lärare och förskollärare, men det blir svårare för varje år. Vi har flera pensionsavgångar framför oss, vilket ytterligare försvårar kompetensförsörjningen. Lönekostnaderna ökar då efterfrågan överträffar tillgången på lärarpersonal. Det råder brist på adekvat utbildad personal inom utbildningssektorn i hela landet. Detta är också lönedrivande.

Förskolor och skolor i ytterområdena har små möjligheter till samordningsvinster, så det är ekonomiskt tuffare och svårare att bibehålla kvaliteten i verksamheten vid sjukdom och annan personalfrånvaro såsom kompetensutveckling.

Två rektorer läser Rektorsprogrammet och en förskolechef har just examinerats under våren.

Fyra lärare vidareutbildar sig till speciallärare och specialpedagoger vid Göteborgs universitet.

Färre nyanlända barn och elever på alla nivåer, men de särskilda behoven av stöd och språkträning ställer stora krav på verksamheterna.



Extra resurser för barn/elever i behov av särskilt stöd har vi tillfört då behovet varit och är fortsatt stort.

Barnomsorg Eftersom vi har blivit beviljade statsbidrag för minskade barngrupper har vi kunnat vara fler personal på avdelningarna. Det har gjort att arbetsbördan har fördelats på personalen, och vi har kunnat dela in barnen i mindre grupper vilket är positivt för barnens lärande. Fokus är också att ha utomhuspedagogik på alla förskolor. Under våren har en ny läroplan för förskolan tagits fram vilken börjat gälla från 1 juli-19. Detta har inneburit fortbildningskostnader för att implementera nya läroplanen i verksamheterna. Förskolan har också haft nätverksträffar, och arbetat vidare med "Läslifvet" för att öka personalens medvetenhet om hur vi kan arbeta med barns språkutveckling för att lägga grund till fortsatt lärande.

Grundskola inkl. grundsär och fritidshem Sammanfattningsvis kan sägas att vi har kommit en bit mot högre måluppfyllelse och elevdelaktighet i kunskapsutvecklingen. Meritvärdet är marginellt lägre jämfört med förra årets nior och betydligt fler har nått behörighet till gymnasiet jämfört med vt-2018. Sommarskolan gav goda resultat för fyra elever (fem E i basämnen).

Fortsatt utvecklingsarbete pågår för att nå högre måluppfyllelse. Ny utvecklingsgrupp med fokus röd tråd från förskola till år 9 arbetar med kompetensutvecklingsfrågor som ska stödja arbetet. Vi arbetar såväl med förbättrade pedagogiska processer för alla elever som individanpassningar och särskilt stöd. Pedagogerna uppger att behoven ökar kontinuerligt.

Vi satsar på mindre grupper i bland annat basämnen, samt NO (där det inte kan vara för stora grupper). När vi ser resultaten så är det tydligt att detta har fallit väl ut och ökat behörigheten till gymnasiet.

År 7-9 deltar i ett projekt i samverkan med Europeiska Socialfonden med fokus fullföljda studier, "En skola för alla"

Frånvaro och uppföljning görs kontinuerligt, då vi vet att det har stor betydelse för måluppfyllelsen att eleverna är i skolan.

Vi får kostnadstäckning från migrationsverket för våra nyanlända elever så länge de är asylsökande. När de får uppehållstillstånd upphör stödet. De behöver ändå fortsatt extra stöd i undervisningen, vilket medför extra kostnader.

Det ställer stora krav på oss att skapa en god inkludering i våra skolor för att bland annat motverka främlingsfientlighet. Kartläggning av nyanlända elevers kunskaper görs under inskolningsfasen och eleverna får sin klassplacering utifrån sin kunskapsnivå. Alla elever som har behov av studiehandledning har rätt till det. Vi erbjuder också modersmålsundervisning i flera språk.

Vi har under året fortsatt arbetat med utredning av kränkingsanmälningar och många diskrimineringsärenden där rasistiska uttryck förekommer. Flera elever har stora behov av stöd av fysiska eller psykiska skäl, vilket innebär behov av fler vuxna i skolan.

Insatser för elevernas ökade måluppfyllelse:

Höjdensskolan används för förskoleklassen vilket innebär bättre förhållanden både för dem och för övriga elever på Valboskolan.

Vi har arbetat fram en modell för projektet "Du äger ditt liv", och arbetet med eleverna startade höstterminen med årskurs 6 och därefter årskurs 7. Det är ett samprojekt med IFO, Kultur och fritid, Folkhälsorådet samt Hälsokällan. Det har varit ett väldigt uppskattat projekt och inneburit klara målbilder för många elever. Arbetet innefattar i år också Ungdomsmottagningen. Samforskning med Högskolan Väst kring projektet har slutrapporterats och sprids nu till andra kommuner.

Vi har ett tydligt mål för alla skolverksamheter att alla elever ska ha daglig fysisk aktivitet, gärna inom alla olika ämnen. Kommunens F-6 skolor ingår i Riksidrottsförbundets satsning på ökad fysisk aktivitet. Satsningen görs via Västra Götalands Idrottsförbund.

Vi får nytt statsbidrag för likvärdig skola.

Skolträdgårdsprojekt pågår tillsammans med Västra Götalandsregionen för alla elever på Valboskolan



1-6.

Nytt projekt tillsammans med IFO, En trygg kommun för alla, innebär fler vuxna i skolan med fokus på trygghet och att motverka psykiskt ohälsa.

Gymnasieskolan inkl. gymnasiesär Vi har frisökavtal med samtliga gymnasieskolor i Fyrbodalen och antagning sköts av antagningskansliet Fyrbodalen förutom IM-språk där vi har avtal med Uddevalla kommun. Flera elever på gymnasiet har behov av tilläggsbelopp som stöd för sitt lärande.

Gruppen nyanlända elever till IM-språk har minskat.

Vuxenutbildningen

Gymnasial vuxenutbildning

Vuxenutbildningen:

- Vårdkurser i egen regi:
- Distansstudier (Miroi)
- Annan kommun (främst i Uddevalla)

Många studerande har svårt att klara av distansstudier med avhopp som resultat.

Yrkesutbildning inom vård- och omsorg finns i Färgelanda.

Certifiering av vård- och omsorgscollege för Uddevalla, Orust och Färgelanda är genomförd.

Svenska För Invandrare Det är fortsatt söktryck till Svenska För Invandrare och undervisningslokalerna är små och inte helt ändamålsenliga.

Grundläggande vuxenutbildning I den grundläggande vuxenutbildningen sker framför allt studier i svenska som andraspråk, matematik och engelska. Dessa kurser har framför allt skett i Uddevalla med specifika spår.

Det finns ett ökat tryck och önskemål om studier på grundläggande och gymnasial nivå då fler SFI-elever söker vidarestudier. Vuxenutbildningen bör således ha grundläggande vuxenutbildning i egen regi för att möta upp de studerandes behov.

Särskild utbildning för vuxna Det fanns inga studerande för särskild utbildning för vuxna under 2019.

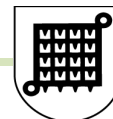
Utvecklingsenheten

Allmänt Utvecklingsenheten är en stödjande enhet främst inriktad mot den Informations- och Kommunikationsteknologipedagogiska (IKT) och specialpedagogiska delen av undervisningen i förskola och skola. Chefen för enheten slutade sin tjänst i september -18 vilket påverkat analys och utvecklingsarbetet delvis negativt. Behovet av rekrytering är stort men skolchefen avvaktar budgetläget.

Implementering digitala elevenheter På Valbo-7-9 har uppnåtts full täckning för "1:1-projektet", en egen dator till varje elev. I årskurs 6 har, under lektionstid, uppnåtts 100%-ig täckning med en dator till varje elev på samtliga skolenheter.

Under läsåret har det funnits en IKT-pedagog anställd på 50%. Det har medfört en effektivare organisation med högre kvalitet när det gäller administration av digitala elevenheter samt hantering av felanmälda elevdatorer främst på Valbo7-9.

IKT-pedagogik - Informations och Kommunikationsteknik För att kunna genomföra implementeringen ovan, hantera datorer och konton på ett säkert sätt har vi sedan januari 2015 en skoldomän genom Google. Den heter G Suite (f.d. GAFE) vilken kan ses som en verktygslåda med digitala redskap som sköts och administreras av Utvecklingsenheten.



En högre kvalitet och kvantitet gällande inslag av främst programmering i undervisningen har genomförts av den nyanställda IKT-pedagogen. Det har genomförts kontinuerligt både som workshops för personal och lektioner med eleverna.

Elevhälsa Vi har idag god tillgång på elevhälsopersonal inkl. skolläkare och skolpsykolog. Vi har dock svårigheter att rekrytera specialpedagog i tillräcklig utsträckning.

Resultaträkning

Belopp i tkr	Ackumulerat utfall 201807	Ackumulerat utfall 201907	Ackumulerad budget	Avvikelse mot budget
Intäkter	16 808	13 514	14 243	-729
Kommunbidrag	90 224	98 478	98 478	0
Summa intäkter	107 032	111 992	112 721	-729
Personalkostnader	-57 713	-59 911	-59 744	-167
Övriga kostnader	-54 658	-59 037	-52 493	-6 544
Kapitalkostnader	-715	-644	-484	-160
Summa kostnader	-113 086	-119 592	-112 721	-6 871
Periodens resultat	-6 054	-7 600	0	-7 600

Ekonomiskt utfall

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Bokslut 201807	Bokslut 201907	Budget 201907	Avvikelse 201907	Budget 2019	Prognos 2019
Nämndsverksamhet	0	147	245	98	420	0
Barnomsorg	27 946	25 222	20 972	-4 250	35 952	-4 000
Grundskola inkl. grundsär	24 536	37 509	37 365	-143	64 055	-1 000
Gymnasieskola inkl. gymnasiesär	20 035	20 986	19 268	-1 718	33 030	0
Ledningskontor	6 827	7 378	8 375	998	14 358	2 000
Vuxenutbildning	1 740	2 134	1 977	-157	3 389	0
Utomkommunal verksamhet fsk - åk 9	11 778	12 703	10 277	-2 426	17 617	-4 000
Totalt	92 862	106 077	98 478	-7 599	168 820	-7 000

Analys av utfall per verksamhetsområde

Helhet

Just nu är utfallet -7 600 tkr mot budget.

Det finns flera anledningar till detta delårsresultat.

Vi har -729 tkr på intäkter, varav -732 tkr beror på mindre statsbidrag än väntat.

När det gäller kostnad för extern verksamhet ligger vi i nuläget på -4 000 tkr mot budget. Det är kostnaden för gymnasieutbildning, skolplatser i andra kommuner och platser i fristående verksamhet. Hälften av detta är gymnasieplatser. Många gymnasieelever har gått mer än 3 år vilket fördyrar. I höst kommer färre elever gå på gymnasiet, därmed köper vi färre platser och räknar med att på helåret hålla budgeten för gymnasiet. En annan del i detta underskott är att den höjda ersättningen till friskolor sedan 2017 som borde belastat 2018 kommit i år på BUNs budget. Hittills reglerat belopp är 600 tkr, det finns en osäkerhet i slutligt belopp då beslutet om ersättning är överklagat till förvaltningsrätten. Prognosen är dock fortfarande -4 000 tkr på kostnad för extern verksamhet.



Vi har också en ökad kostnad på lokaler på - 1 400 tkr. En mindre del beror på att vi haft dubbel hyreskostnad en period då vi byggt Månvägen och haft Prästkragen och Dagbarnvårdarnas lägenhet längre än planerat. Den stora delen är att vi planerade att hyra ut Valboskolans moduler till annan verksamhet, vilket skulle göra dem kostnadsneutrala. Vi har ännu inte någon annan hyresgäst, vilket belastar resultatet -983 tkr.

Vi håller budgeten för personal sett över alla verksamheter. Vi har haft stor restriktivitet här. En risk är dock dyrare nyrekrytering för flera personalgrupper innebär ökade kostnader då dessa kan komma att överstiga planerad budget. Risk finns också att ökade personalkostnader kan komma beroende på att vi behöver tillgodose ett ökat antal barns/elevs lagstadgade behov av särskilt stöd.

Bidrag från Migrationsverket har minskat jämfört tidigare år. Trots det har våra nyanlända elever med uppehållstillstånd rätt till studiehandledning och modersmålsundervisning och få sina behov av anpassningar och särskilt stöd tillgodosedda.

Barnomsorg

Norr och Söder har minskade intäkter vilket till stor del beror på minskade statsbidrag.

Några avdelningar har varit i drift längre än planerat, och detta har medfört en kostnad som inte var budgeterad. Detsamma gäller kostnad för att återställa Humlan till lägenheter. Stora elkostnader för Höjdens förskola driver också kostnader.

Omsorgstiderna i barnomsorg och på fritidshemmen är långa för många barn, då många föräldrar pendlar. Det blir en stor belastning på verksamheten och kräver mer personal tidigt och sent på dagen. Vi har fått tydliga signaler om att det krävs en ökad personaltäthet på fritidshemmen på Valboskolan. 2019 har varit tufft för personalen med stora grupper och ökat antal elever med särskilda behov. Läroplanens ökade krav blir då svåra att nå i verksamheten. Prognosen för helåret är -4.000 tkr.

Grundskola och grundsärskola

Ligger nu 1 020 tkr bättre än budget, stor restriktivitet har gällt vid personalplanering. Det finns dock en del nytillkomna elever med stort behov av särskilt stöd vilket kan göra att extra resurspedagoger behöver tillsättas. Som nämnts ovan är hyreskostnaden en stor bit som inte finns budget för. Prognosen för helåret är -1000 tkr.

Gymnasieskolan och gymnasiesär

Vi har fått en ökad kostnad för gymnasieplatser, många har gått ett fjärde år på gymnasiet då de fått utökad studietid, en del har gått på IM något år innan de börjar på nationellt program. Det har varit svårt att veta innan hur lång tid en elev behöver gå på gymnasiet då behoven styr. Prognosen är att hålla budget på helåret.

Vuxenutbildningen

Avvikelsen i övriga kostnader beror på att verksamheten blev återbetalningsskyldig för ett statsbidrag som erhöles 2018

Svenska för invandrare, SFI, håller relativt väl sin budget trots att det är svårbedömt. Vi räknar med att Vuxenutbildningen håller sin budget vid årets slut.

Ledning och utvecklingsenhet

Här ligger främst centrala kostnader för ledning och utveckling. Här finns en vakans för en utvecklings och kvalitetschef. Denna behöver rekryteras i närtid. Det har även funnits tillfälliga vakanser då tjänster tillfälligt varit obesatta. Prognosen för helåret är +2.000 tkr.

Utomkommunal verksamhet fsk – åk 9

Den utomkommunala verksamheten ligger nu -2 426 tkr mot budget. Det handlar om ett utökat antal platser i andra kommuner, både inom barnomsorg och grundskola. Vi betalar även ett par specialutbildningsplatser. Vidare har vi fått ta kostnaderna för elevassistent åt några av våra elever i



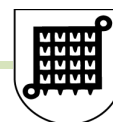
andra kommuner. Prognosen för helåret är -4 000 tkr.

Sammantaget för sektorn är helårsprognosen -7 000 tkr.

Volym- och nyckeltal

Volym- och nyckeltalsredovisning

Verksamhet	2016	2017	2018	Utfall 201907
Antal barn				
Förskolor	288	312	275	261
Pedagogisk omsorg	33	18	10	0
Vårdnadsbidrag	5	0	0	0
Summa	326	330	285	261
Antal elever				
Grundskolor	766	775	717	720
Grundsärskola	13	15	9	10
Summa	779	790	726	730
Antal elever				
Gymnasiet	171	282	259	246
Gymnasiesär	9	8	9	9
Summa	180	290	268	255
Antal kursdeltagare				
Vuxenutbildning	272	142	239	110
<i>varav Sfi</i>	80	105	126	33



Volym/nyckeltal som sektorn vill rikta uppmärksamhet på

Verksamhet	2016	2017	2018	Utfall 201907
Grundskola:				
Meritvärde år 9	212,4	214,7	218,3	199,0
<i>Resultat i nationella prov år 9 (%):</i>				
Svenska	-100	?	89	88
Matematik	91,3	81,7	?	58,7
Engelska	-100	-100	-100	89,3
Gymnasieskola:				
Gymnasiebehörighet % (yrkesprogram)	88,2	91,2	78	
Andel som fullföljt utb. inom 4 år	77,2	75	79,7	
Gymnasielever med examen eller studiebevis inom 4 år, hemkommun, andel (%)	77,2	75	79,7	
Alla kommuner	78,7	78,5	78,6	

Investeringsredovisning

Storlek på grundram, tkr

800

Tabell över investeringar inom grundram

Investering	Verksamhetsområde	Status	Ack utfall, tkr	Budget, tkr
Inredning Bruksskolan	Utbildning	Startad	3	80
Inredning Högsäter skola	Utbildning	Planerad	0	75
Inredning Vuxenutbildning	Utbildning	Planerad	0	40
Inredning Fritidshem Valbo	Fritidshem	Startad	50	170
Inredning Valbo 7-9	Utbildning	Startad	73	292
Inredning Särskolan	Utbildning	Planerad	0	25
Totalt			126	682

Framtid

Valbo f-3 har flyttat till den nyrenoverade Höjdenskolan. Starten har varit till belåtenhet och eleverna trivs bra. Det finns mycket att göra på raster, det minskar konflikter och ökar aktivitet vilket är gynnsamt för elevers trivsel och trygghet.

Vi har också startat den särskilda undervisningsgruppen för elever med beteendeproblematik

Under läsåret kommer vi att bedriva utvecklingsarbete kring elevhälsa och likabehandling för att öka elevernas trygghet och studiero. Att känna sig trygg i skolan är en förutsättning för att lärande ska kunna ske. Vi kommer också att genomföra ett utvecklingsarbete kring måluppfyllelse i syfte att höja resultaten på alla stadier, i alla årskurser.

En hjälp i detta är den nya lagstadgade läsa-skriva-räkna-garantin som trädde ikraft den 1 juli i år. Den innebär att vi genomför diagnostiska uppföljningar av samtliga elevers språk och matematikutveckling i förskoleklass och i de tidiga årskurserna. De elever som inte uppvisar förväntade kunskaper har förstärkt rätt till särskilt stöd för att tillägna sig dessa förmågor. Vi kan komma att behöva utöka med specialpedagogisk kompetens för att möta behovet och leva upp till lagkravet.



Det har också kommit en ny läroplan för förskolan som även den trädde i kraft 1 juli -19. I den betonas också lärandet såväl gällande språkutvecklingen som matematikutvecklingen.

Det blir en stor utmaning för oss att höja skolresultaten och elevers trygghet och studiero samt leva upp till förtydligade lagkrav om rätt till särskilt stöd och samtidigt vända röda siffror för att hålla årets budget och genomföra de effektiviseringar som kommande budgetram kräver.

Slutsats

Slutsats och åtgärdsplan

Vi fick inte statsbidrag i den omfattning vi väntat. Vi kommer fortsätta söka alla statsbidrag som är möjliga.

Kostnaden för köp av extern verksamhet är svår att påverka i närtid. Vi jobbar på att få systemstöd för att få en bättre kontroll och en bättre förutsägbarhet i kostnader särskilt kring gymnasieutbildningen. Då vi också arbetar aktivt på höjda skolresultat räknar vi med att på längre sikt färre elever behöver förlängd studietid i gymnasiet.

Våra hyreskostnader har ökat då vi startat upp två nya enheter, Månvägen och Höjden skolan. Denna kostnad utjämnas i viss mån mot de ställen vi stängt ned. Vi har dock fortfarande förhöjd kostnad då vi står med moduler som vi planerat hyra ut till annan verksamhet. Vi fortsätter verka för att annan verksamhet kan hyra och nyttja lokalerna.

Positivt är att vi håller personalbudgeten. Vi är återhållsamma i rekrytering och vikarieanskaffning.

Stora effektiviseringar och stor återhållsamhet behövs liksom ett omtag på budgetarbetet inför 2020 års budget.

Det ligger ett uppdrag till skolchefen att tillsammans med ledningsgruppen göra en konsekvensanalys av vad som är möjligt att göra för att nå en budget i balans och genomföra de effektiviseringar som kommande budgetram kräver.



Valbohem AB

Verksamhet Valbohem AB

Verksamhetsbeskrivning

Bolaget har till uppgift att förvärva, avyttra, äga, bebygga och förvalta fastigheter och inom ramen för den kommunala kompetensen främja bostadsförsörjningen inom kommunen.

Visionen är att Valbohem AB ska vara den attraktiva hyresvärden som utvecklar framtidens boenden.

Hänt under året

En fastighet på Gjutarevägen 5 i Ödeborg, Vrine 2.54, såldes.

En arbetsgrupp med fokus på utemiljöer startades med två nyanställningar.

Projektet "Integration mellan generationsgränserna" avslutades med anläggandet av två nya uteplatser.

Nytt regelverk för uteplatser togs fram, som uppstart för projektet byggdes sju uteplatser/altaner på Hästhagevägen 4.

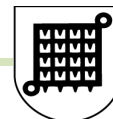
Valbohems bredbandsnät upgraderades till Öppen fiber, med övergång till digital tv per den 1/7.

Resultaträkning Valbohem AB

Belopp i tkr	Bokslut 201807	Bokslut 201907
Intäkter	23 792	23 985
Kostnader	-18 110	-19 108
Avskrivningar	-3 301	-3 381
Rörelseresultat	2 381	1 496
Finansiella poster	-1 395	-765
Periodens resultat	986	731

Balansräkning Valbohem AB

Belopp i tkr	Bokslut 201807	Bokslut 201907
Anläggningstillgångar	166 867	163 597
Omsättningstillgångar	6 031	7 476
Summa Tillgångar	172 898	171 073
Eget kapital	16 103	15 525
Långfristiga skulder	154 512	154 585
Kortfristiga skulder	2 283	963
Summa eget kapital och skulder	172 898	171 073



Färgelanda Vatten AB

Verksamhet Färgelanda Vatten AB

Verksamhetsbeskrivning

Färgelanda Vatten AB är huvudman för den allmänna vattenförsörjningen och avloppshanteringen i kommunen, vilket omfattar att ta hand om avloppsvatten och levererar dricksvatten hela vägen till kranen. Bolaget äger samtliga VA-anläggningar i Färgelanda kommun. Tillsammans med kommunen beslutar bolaget om utbyggnader, upprustningar och VA-taxor. Färgelanda Vatten AB har inga anställda utan den dagliga driften sköts av det gemensamma bolaget, Västvatten AB, som svarar för driften av VA- anläggningar i Färgelanda, Munkedal, Sotenäs och Uddevalla kommun. Färgelanda kommuns ägarandel av Västvatten AB är 7 %.

Hänt under året

Inmätningar sker av ledningsnätet för att få en bättre och mer tillförlitlig karta. Saneringen av Prärievägen pågår, ett arbete som utförs i egen regi. Under början av året besöktes saneringsplatsen av Färgelanda Vatten AB:s styrelse. Ödeborgs reningsverk har fått ny elanslutning och den gamla transformatorn har tagits bort. Ett byte från högspänning till lågspänning. På Lillåvägen/Gatersbyvägen i Färgelanda har en relining genomförts på spillvatten- och dricksvattenledningar. I området har även två brunnar fällts in. Vattenläckor har under året skett på olika ställen i Ödeborg, en stor vattenläcka har åtgärdats vid Lovägen i Färgelanda och en läcka på råvattenledningen till Håvestens vattenverk.

Ekonomiskt utfall

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 eller förlust, i stället skall eventuella överuttag eller underuttag redovisas som skuld/fordran till VA-kollektivet.

Färgelanda Vatten AB redovisar för perioden ett överuttag på 652 tkr (budgeterat underuttag 292 tkr) och prognostiserar ett överuttag på 99 tkr för helåret (budgeterat underuttag 501 tkr). Avvikelsen beror bland annat på att skyltningarna av vattenskyddsområdena inte har startats och inte heller prognostiseras att starta under året. En del utredningar avvaktas på grund av lägre bemanning.

Investeringar

Investeringar under perioden har gjorts med 1 185 tkr och anläggningsintäkter har inkommit med 222 tkr. Årsprognosen för investeringar är på 3 000 tkr, samma som är budgeterat. Arbete under perioden har bland annat skett på Prärievägen där vatten- och spillvattenledningar byts ut samt att dagvattnet separeras från spillvattnet genom en egen ledningsdragning och diverse renoveringar på reningsverken, nämns kan rengaller i Högsäter och polymerhantering i Ödeborg.

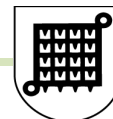
Resultaträkning Färgelanda Vatten AB

Belopp i tkr	Bokslut 201807	Bokslut 201907
Intäkter	8 045	7 925
Kostnader	-6 708	-7 203
Avskrivningar	0	0
Rörelseresultat	1 337	722
Finansiella poster	-63	-70
Periodens resultat	1 274	652



Balansräkning Färgelanda Vatten AB

Belopp i tkr	Bokslut 201807	Bokslut 201907
Anläggningstillgångar	38 426	40 553
Omsättningstillgångar	8 755	6 512
Summa Tillgångar	47 181	47 065
Eget kapital	2 500	2 500
Långfristiga skulder	41 293	41 508
Kortfristiga skulder	3 388	3 057
Summa eget kapital och skulder	47 181	47 065



Gatersbyn 120 Fastighets AB

Verksamhet Gatersbyn 120 Fastighets AB

Bolaget är vilande och ingen verksamhet har bedrivits under året.

Styrelsen har låtit upprätta kontrollbalansräkning. Denna visade att bolagets egna kapital understiger hälften av det registrerade aktiekapitalet. Första kontrollstämman, som hölls den 10 januari 2019, prövade om bolaget skulle gå i likvidation. Ägaren förklarade sig beredd att fortsätta bolagets verksamhet ytterligare åtta månader för att vid en ny bolagsstämma (andra kontrollstämman) fatta beslut om att återställa aktiekapitalet (aktieägartillskott) i enlighet med aktiebolagslagens regler eller likvidera bolaget om inte bolaget självt har kunnat återställa aktiekapitalet.

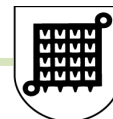
Styrelsen har nu även kallat till andra kontrollstämma som ska hållas den 12 september 2019.

Resultaträkning Gatersbyn 120 Fastighets AB

Belopp i tkr	Bokslut 201807	Bokslut 201907
Intäkter	0	0
Kostnader	-1	-20
Avskrivningar	0	0
Rörelseresultat	-1	-20
Finansiella poster		
Periodens resultat	-1	-20

Balansräkning Gatersbyn 120 Fastighets AB

Belopp i tkr	Bokslut 201807	Bokslut 201907
Anläggningstillgångar	0	0
Omsättningstillgångar	25	6
Summa Tillgångar	25	6
Eget kapital	25	-1
Långfristiga skulder	0	0
Kortfristiga skulder	0	7
Summa eget kapital och skulder	25	6



Redovisningsprinciper

Allmänt

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

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

Sammanställd redovisning

Den kommunala koncernen består av kommunen och bolagen Valbohem AB (org.nr. 556527-9485), Färgelanda Vatten AB (556901-9630) och Gatersbyn 120 Fastighets AB (org.nr. 556975-3923) som ägs till 100 % av kommunen. Den sammanställda redovisningen upprättas enligt förvärvsmetoden, vilket innebär att dotterbolagens aktiekapital elimineras mot kommunens aktieinnehav i bolagen. I övrigt görs elimineringar för interna mellanhavanden inom koncernen.

Sammanställd redovisning görs endast i samband med årsbokslut, då olika delårsrapporteringsstider tillämpas i koncernen.

Skatteintäkter

Prognosen för den kollektiva slutavräkningen av kommunalskatt för redovisningsåret följer RKR:s rekommendation 4.2.

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde med avdrag för avskrivningar och nedskrivningar. Anskaffningsvärdet utgörs av anskaffningsutgiften minskad med eventuella investeringsinkomster. Avskrivningar enligt plan sker fr.o.m. efterföljande kvartal som investeringen tas i bruk. 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 Landsting (SKL).

Komponentavskrivning

RKR:s rekommendation 11.4 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 8.2 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

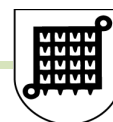
Fordringar har efter individuell värdering upptagits till belopp varmed de beräknas inflyta.

Pensionskund

Pensionskund 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 13:2 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

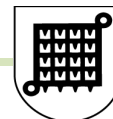
Visar hur verksamheten har finansierats och hur kapitalet har använts under räkenskapsåret. Kassaflödesanalysen visar hur likvida medel har förändrats under året.

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.

Likviditet

Visar omsättningstillgångar (exkl. lager) samt beviljad kredit i räkning i förhållande till de kortfristiga skulderna.

Långfristiga fordringar och skulder

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

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.

Rörelsekapital

Skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Visar kommunens finansiella styrka.

Skuldsättningsgrad

Skuldernas andel av det totala kapitalet uttryckt i procent.

Soliditet

Egna kapitalets andel av det totala kapitalet uttryckt i procent. Visar långsiktig betalningsförmåga.

Utdebitering

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