

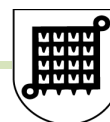
Delårsrapport 2020

Färgelanda kommun

Behandlad av KS 2020-09-30 § 139

Dnr KS 2020/5

**Delår jan-
juli 2020**

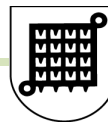


Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	4
<i>Inledning</i>	4
<i>Väsentliga händelser</i>	4
<i>God ekonomisk hushållning</i>	4
<i>Kompletterande ekonomisk redovisning</i>	8
Driftredovisning	10
Investeringsredovisning	12
Resultaträkning	13
Balansräkning delår	14
Notförteckning delår	15
Personalredovisning	20
<i>Anställda</i>	20
<i>Personalrörlighet</i>	21
<i>Sysselsättningsgrad</i>	22
<i>Löner</i>	23
<i>Sjukfrånvaro</i>	23
<i>Arbetsmiljö</i>	24
Kommunfullmäktige	25
<i>Väsentliga händelser</i>	25
<i>Resultaträkning</i>	25
<i>Ekonomiskt utfall</i>	25
<i>Analys av utfall per verksamhetsområde</i>	25
<i>Volym/nyckeltal som sektorn vill rikta uppmärksamhet på</i>	25
<i>Investeringsredovisning</i>	26
Kommunstyrelsen	27
<i>Väsentliga händelser</i>	27
<i>Resultaträkning</i>	27
<i>Ekonomiskt utfall</i>	28
<i>Analys av utfall per verksamhetsområde</i>	28
<i>Volym/nyckeltal som sektorn vill rikta uppmärksamhet på</i>	29
<i>Investeringsredovisning</i>	29
<i>Åtgärdsplan för budget i balans</i>	29
Avdelning samhällsutveckling	30
<i>Väsentliga händelser</i>	30
<i>Resultaträkning</i>	31
<i>Ekonomiskt utfall</i>	31
<i>Analys av utfall per verksamhetsområde</i>	32
<i>Volym- och nyckeltal</i>	32
<i>Volym/nyckeltal som sektorn vill rikta uppmärksamhet på</i>	32
<i>Investeringsredovisning</i>	33
Socialnämnden	34
<i>Väsentliga händelser</i>	34
<i>Resultaträkning</i>	35
<i>Ekonomiskt utfall</i>	35
<i>Analys av utfall per verksamhetsområde</i>	35
<i>Volym- och nyckeltal</i>	36
<i>Investeringsredovisning</i>	37



<i>Åtgärdsplan för budget i balans</i>	37
Utbildningsnämnden	38
<i>Väsentliga händelser</i>	38
<i>Resultaträkning</i>	39
<i>Ekonomiskt utfall</i>	39
<i>Analys av utfall per verksamhetsområde</i>	39
<i>Volym- och nyckeltal</i>	40
<i>Volym/nyckeltal som sektorn vill rikta uppmärksamhet på</i>	41
<i>Investeringsredovisning</i>	42
<i>Åtgärdsplan för budget i balans</i>	42
Valbohem AB	44
<i>Verksamhet Valbohem AB</i>	44
<i>Resultaträkning Valbohem AB</i>	44
<i>Balansräkning Valbohem AB</i>	44
Färgelanda Vatten AB	45
<i>Verksamhet Färgelanda Vatten AB</i>	45
<i>Resultaträkning Färgelanda Vatten AB</i>	45
<i>Balansräkning Färgelanda Vatten AB</i>	45
Gatersbyn 120 Fastighets AB	46
<i>Verksamhet Gatersbyn 120 Fastighets AB</i>	46
<i>Resultaträkning Gatersbyn 120 Fastighets AB</i>	46
<i>Balansräkning Gatersbyn 120 Fastighets AB</i>	46
Redovisningsprinciper	47
Begreppsförklaringar	49



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 samt att lämna en prognos för resten av året. Rapporten innehåller en förenklad 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 – En trygg kommun med tillväxt och livskraft**

Kommunen leds av målstyrning. Det innebär att Kommunfullmäktige fastställer de prioriterade inriktningarna samt ger ekonomiska förutsättningar i form av ramar till nämnderna. De prioriterade inriktningarna bygger på kommunens vision.

Väsentliga händelser

Under delårsperioden har organisationen påverkats av konsekvenserna av det IT-haveri som inträffade i december 2019, samtidigt som mycket tid och resurser har lagts på det nya ekonomisystem som har implementerats. Vidare har under perioden ny kommunchef och ny samhällsutvecklingschef rekryterats och påbörjat sina respektive tjänster. I augusti fattade kommunstyrelsen beslut om en handlingsplan med anledning av förändringsarbete avseende styrnings-, lednings- och arbetsmiljöfrågor. Handlingsplanen kommer att mynna ut i ett antal aktiviteter och åtgärder under de kommande åren. Överskuggande allt annat är självklart påverkan av pågående pandemi, som sedan i början av mars påverkat kommunens arbete på alla nivåer och i all verksamhet

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 att kommunen uppfyller 100% av de finansiella målen samt minst 75% av verksamhetsmålen som är antagna av kommunfullmäktige.

Av delårsrapporten framgår att kommunen för perioden uppfyller balanskravet men att det inte förväntas uppfyllas för helåret. Inget av de finansiella målen uppnås för perioden eller förväntas uppnås vid årets slut. Inte heller måluppfyllelsen för verksamhetsmålen är nådd. Sammantaget lever inte kommunen på något sätt upp till kraven på god ekonomisk hushållning.



Finansiella mål

För planperioden 2020-2022 har två finansiella mål fastställts av Kommunfullmäktige:

- Resultatet ska uppgå till minst 1-2 procent av totala skatteintäkter och statsbidrag.
- Soliditeten ska årligen öka för att på sikt uppgå till minst 35 procent.

Målen utgår från balanskravet och viljan att uppnå en långsiktigt sund ekonomi, samt att ha en tillräcklig stabilitet och förmåga att motstå förluster.

Årets finansiella mål	Utfall 202007	Budget 2020	Prognos 2020
Resultat, %	0,9	1,0	-1,6
Resultat, mnkr	2,2	4,1	-6,8
Soliditet, %	25	35	23

Resultatet för perioden uppgår till 0,9 procent av totala skatteintäkter och statsbidrag. Resultatmålet är således inte uppfyllt för perioden och förväntas inte heller bli det för helåret enligt lämnad prognos.

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, per årsskiftet 2018 31,5 procent och vid delårsbokslut 2019 uppgick soliditeten till 31,7 procent.

Den försiktigt positiva trenden bröts dock under andra halvåret 2019. Soliditeten försämrades med 3,7 procentenheter under 2019 för att vid årsskiftet uppgå till 27,8 procent. Den fortsatta negativa resultatutvecklingen har kraftigt minskat egna kapitalet. Den negativa trenden har fortgått under 2020 och soliditeten uppgår per sista juli till 25 procent. Lämnad årsprognos påvisar en ytterligare försämring.

Likviditeten har till följd av den negativa resultatutvecklingen också kraftigt försämrats. Då kostnaderna är högre än intäkterna tar pengarna slut. Likviditetsförstärkning har krävts för att kommunen skulle kunna fullgöra sina betalningar. Under första kvartalet upptogs lån på 20 mnkr för att klara den akuta situationen. Kommunen lånar nu till driften vilket inte alls går i linje med god ekonomisk hushållning. Det som konsumeras idag, får kommande generationer betala. Den ökade belåningen påverkar också soliditeten negativt. Utifrån lämnad prognos med fortsatt negativ resultatutveckling prognostiseras en soliditet på ca 23 procent vid årets slut. Om ytterligare belåning kommer att krävas under hösten kommer det att innebära negativ påverkan på soliditeten, ökade räntekostnader samt ännu större risk i form av räntekänslighet. Soliditetsmålet är således inte uppfyllt för perioden och förväntas inte heller bli det för helåret.

Det är en mycket oroande och allvarlig utveckling som fortgår och som kräver beslut och åtgärder både på kort och lång sikt för Färgelanda kommuns framtid. Den ekonomiska situationen är oerhört bekymmersam och akut. Färgelanda kommun står fortsatt inför mycket stora utmaningar. Kommunen kommer att behöva fatta många omfattande och kännbara beslut. Den kortsiktiga betalningsförmågan är ett villkor för fortlevnad.

Målen utgår från balanskravet och viljan att uppnå en långsiktigt sund ekonomi, samt att ha en tillräcklig stabilitet och förmåga att motstå förluster. Den faktiska utvecklingen går åt rakt motsatt håll. Den långsiktiga betalningsförmågan håller även den på att urholkas.

Balanskravet

Balanskravsutredning, tkr	Prognos	2019	2018	2017	2016



	2020				
(=) Årets resultat enligt resultaträkningen	-6 777	-31 471	4 849	12 943	12 184
(-) Reducering av samtliga realisationsvinster					
(+) Just. för realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet					
(+) Just. för realisationsförluster enl. undantagsmöjlighet		16 094			
(+) Orealiserade förluster i värdepapper					
(-) Just. av återföring av orealiserade förluster i värdepapper					
(=) Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-6 777	-15 377	4 849	12 943	12 184
(-) Reservering av medel till resultatutjämningsreserv					
(+) Användning av medel från resultatutjämningsreserv	6 777				
(=) Balanskravsresultat	0	-15 377	4 849	12 943	12 184

Kommunallagens balanskrav definieras som att intäkterna ska överstiga kostnaderna för varje år och gäller kommunen, inte koncernen. Balanskravsutredningen ovan visar att kommunen prognostiserar att inte klara balanskravet för innevarande år. Enligt kommunallagen ska ett negativt balanskravsresultat regleras under de närmast följande tre åren. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur regleringen ska ske. Planen är att använda del av tidigare avsatta medel till resultatutjämningsfonden för att reglera det prognostiserade negativa resultatet för innevarande år.

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

Under 2013 beslutades om riktlinjer för att ge möjlighet att reservera och disponera medel i en så kallad resultatutjämningsreserv (RUR). För åren 2010-2012 har 14 575 tkr 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 SKR:s nuvarande prognos skulle det vara möjligt åren 2020-2021. En annan förutsättning är att medlen från RUR ska täcka ett negativt balanskravsresultat. (SKR Cirkulär 20:32)

Verksamhetsmål

Måluppfyllelse

Stärkta skolresultat i ändamålsenliga, trygga skolor

Andel godkända elever på nationella prov i Åk 3 och Åk 6 ska öka.

Några nationella prov genomfördes inte p.g.a. coronapandemin.



Andel elever med behörighet till gymnasiala yrkesprogram ska öka.

Andelen elever med behörighet till gymnasiala yrkesprogram har ökat från 73,3 % (2019) till 87 % (2020)

Ökad andel av eleverna känner sig trygga i skolan.

Sammanställningen av statistik kring trygghet i skolan finns ännu inte tillgänglig i år.

Ogiltig frånvaro ska minska.

Ogiltig frånvaro förekommer nästan inte. Skolan arbetar med giltig frånvaro, där förälder sjukskriver sina barn.

Utvecklad omsorg med individen i fokus

Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg, hälsotillstånd, öka

Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg, hälsotillstånd öka – Ökar från 19 år 2018 till 30 år 2019

Andel av hushåll med ekonomiskt bistånd över 3 år, minska.

Mätning kommer att göras från och med 2021

Antal föreningsaktiviteter som får LOK-stöd ska öka.

Någon mätning är ännu inte gjord i år.

Byggande & boende i hela kommunen

Öka invånarantalet.

Invånarantalet har ökat från 6 602 (2018) till 6 637 (2019)

Ökat bostadsbyggande, lägenheter*

Bostadsbyggande, lägenheter har minskat från 0,9 (2017) till 0 (2018)

Ökat bostadsbyggande, villor

Bostadsbyggande, villor har minskat från 0,6 (2017) till 0,3 (2018)

Underlätta för småföretagen att växa

Stärkt företagsklimat i Svenskt näringslivs ranking.

Kommunen ligger nu på plats 188 i rankingen vilket innebär en förbättring med 79 placeringar.

Ökat index, SKL Insikt

Kommunen har valt att inta vara med 2020

Bli en bättre arbetsgivare

Stärka medarbetarengagemanget (Förbättrat HME-totalindex)

Låg på 77 2019. Någon mätning görs inte 2020.



Minskad total sjukfrånvaro.

Sjukfrånvaron ökar från 6,5 % (helår 2019) till 8 % (2020-08-31)

Minskad personalomsättning.

Personalomsättningen minskar från 14 % 2018 till 13 % 2019.

Agenda 2030

Minska energiförbrukningen i kommunens byggnader*

Någon mätning är ännu inte gjord i år.

Öka volym (kWh) producerad förnybar energi*

Någon mätning är ännu inte gjord i år.

Minskad användning av fossila bränslen i kommunens fordon*

Någon mätning är ännu inte gjord i år.

Minskat matsvinn

Någon mätning är ännu inte gjord i år.

Kompletterande ekonomisk redovisning

Konsekvenser av IT kraschen i december 2019 finns fortfarande i redovisningen. Balansräkningen per 2019-12-31 har, som tidigare beskrivits, byggts utifrån saldon per 2019-12-31. Förändringen mellan ingående och utgående balans för 2019 bokades mot eget kapital. I samband med årsbokslutet informerades om att det inte kommer att vara möjligt att reda ut allt då innehållet i ekonomisystemet var raderat bakåt i tiden till november 2018. I samråd med revisor bestämdes att det outhärliga skulle redovisas under eget kapital. Det som vid senare tillfälle upptäckts som en konsekvens av IT-kraschen skulle sedan bokas mot detta konto.

I samband med upprättande av delårsrapport har några felaktigheter uppdagats samt att vissa utredningar finns kvar att göra. Den övervägande delen av det som upptäckts är att härröra till att leverantörsskulder vid årsskiftet upptagits till för lågt belopp. Vi var tvungna att köra igång nya ekonomisystemet tidigare än planerat för att få in leverantörsfakturor i flödet och minimera manuella betalningar. I samband med upprättande av årsbokslut missades då att ta med de leverantörsskulder som hanterats i nya ekonomisystemet. Då kraschen innebar fördröjning av hantering och betalning av leverantörsfakturor innebar det också att leverantörsskulden var extremt höga vid årsskiftet. Vid upprättande av årsbokslutet, vilket skedde långt senare under våren 2020, rimlighetsbedömdes leverantörsskulden. Vid det tillfället bedömdes leverantörsskulden vara rimliga i förhållande till föregående årsskifte, och missades då att beakta att leverantörsskulden borde varit betydligt större än normalt.

Utifrån Färgelanda kommuns allvarliga ekonomiska situation med en fortsatt accelererande kostnadsutveckling samt att kommunen idag lånar till driften, kompletteras den ekonomiska redovisningen med avsnitt gällande nettokostnadsandel och låneskuld.

Nettokostnadsandel (%)

	Bokslut 201907	Bokslut 202007	Budget 2020	Prognos 2020
Verksamheten	100,3	96,2	96,1	98,8
Avskrivningar	3,1	2,8	2,9	2,8
Finansnetto	-0,3	0,1	0	0



	Bokslut 201907	Bokslut 202007	Budget 2020	Prognos 2020
Resultat	-3,1	0,9	1,0	-1,6

Nettokostnadsandelen visar hur stor andel av skatteintäkterna som den löpande driftsverksamheten tar i anspråk. Det utrymme som finns kvar kan användas för amortering av lån, finansiering av investeringar och framtida pensionsåtaganden.

Tabellen visar att prognosen indikerar på en fortsatt hög och en kraftigt ökande nettokostnadsandel för helåret. Nettokostnaderna tillsammans med avskrivningarna är större än skatteintäkterna vilket resulterar i ett negativt resultat. Detta trots att tillskott från staten i form av generella bidrag på 12 mnkr utbetalats under året. Situationen ställer mycket stora krav på arbete kring verksamhetsanalyser och effektiviseringsåtgärder. Fortsatt mycket oroande och allvarlig utveckling.

Låneskuld

För att kommunen skulle klara att fullgöra sina betalningar har likviditetsförstärkning krävts. 20 000 tkr i nya lån har upptagits under första kvartalet för att klara den akuta situationen. Kommunen har för övrigt följt den planerade amorteringen, vilket innebär att 1 687 tkr amorterats. Belåningen har under 2020 ökat med ca 50 procent. Totalt uppgår kommunens låneskuld till 60 750 tkr.

Genomsnittsräntan på kommunens lån var vid periodens slut 0,44 procent. Vid föregående årsskifte var genomsnittsräntan på låneskulden 0,26 procent.



Driftredovisning

Tabell

Belopp i tkr	Kostnad	Intäkt	Netto 202007	Budget 202007	Periodens Avvikelse	Budget helår	Prognos jämfört med budget
Nämnd/Förvaltning/Sektor/Enhet							
Kommunfullmäktige	-1 634	0	-1 634	-1 973	339	-2 919	100
Kommunstyrelse och Stab	-33 476	3 764	-29 712	-28 239	-1 473	-48 646	-2 300
Avdelning Samhällsutveckling	-49 208	34 566	-14 642	-15 437	795	-26 046	+570
Sektor Barn och utbildning	-122 044	11 576	-110 468	-101 625	-8 843	-173 056	-11 000
Sektor Omsorg	-112 247	24 707	-87 540	-80 826	-6 714	-138 558	-10 200
Summa verksamheten	-318 609	74 613	-243 996	-228 100	-15 896	-389 225	-22 830
Finansiering							
- Arbetsgivaravgifter m.m.	-36 047	0	-36 047	-36 362	315	-62 334	0
- Pensionskostnader	-14 162	0	-14 162	-14 404	242	-24 692	0
- Personalkostnadspåslag (PO)	0	44 586	44 586	45 427	-841	77 876	0
- Intern ränta	0	1 254	1 254	1 254	0	2 150	0
- Övrigt	-2 953	3 025	72	-2 917	2 989	-5 000	0
Summa efter finansiering	-371 771	123 478	-248 293	-235 102	-13 191	-401 225	-22 830
Skatteintäkter	0	167 055	167 055	165 675	1 380	284 014	0
Inkomst-/Kostnadsutjämningsbidrag	-5 913	64 429	58 516	57 373	1 143	98 354	0
Kommunal fastighetsavgift	0	7 995	7 995	7 768	227	13 316	0
Regleringsbidrag	0	3 963	3 963	4 332	-369	7 426	0
Generella bidrag från staten	0	13 316	13 316	1 265	12 051	2 168	12 000
Finansiella intäkter	0	30	30	0	30	0	0
Finansiella kostnader	-369	0	-369	0	-369	0	0
TOTALT	-378 053	380 266	2 213	1 311	902	4 053	-10 830

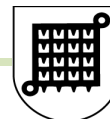
Driftsredovisningen visar verksamheternas resursförbrukning och avvikelser i förhållande till budget. I nämndernas redovisning ingår både externa kostnader och avskrivningar samt interna poster såsom interna debiteringar, personalkostnadspålägg och internränta. Nämnderna prognostiserar en negativ avvikelse jämfört med budget på 22 830 tkr för helåret. Ansökan om statsbidrag för 2020 för att ekonomiskt stödja verksamheter inom hälso- och sjukvård respektive socialtjänst till följd av sjukdomen covid-19 på 627 tkr har skickats till Socialstyrelsen. Dessa presumtiva intäkter är inte uppbokade som intäkt och ej heller medräknade i prognosen av försiktighetsskäl. Nämndernas avvikelser samt prognoser kommenteras under respektive nämnds avsnitt.

Finansverksamheten prognostiserar en positiv avvikelse jämfört med budget på 12 000 tkr för helåret. Detta beror på extra tillskott från staten på 12 000 tkr som utbetalats för 2020. Trots detta tillskott påvisar prognosen en negativ avvikelse jämfört med budget på 10 830 tkr för kommunen som helhet.

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.



Investeringsredovisning

Projekt	Status	Utfall 202007	Ack utfall	Budget	Avvikelse
8201 - BAS-IT miljö 2020	pågår	129		2900	2 771
8301 - BoU, IKT-plan 2020	klar	240		240	0
8402 - Utemiljö Högsäters skola	klar	206		300	94
8460 - Brandstationen Högsäter	klar	125	3 200	3 200	0
Grundram Omsorg	pågår	140		880	740
Utfall projekt med igångsättningsbeslut		840		7 520	3 605

Tabellen visar avklarade samt pågående investeringsprojekt för perioden.



Resultaträkning

Belopp i Tkr	N o t	Bokslut 201907	Bokslut 202007	Budget 202007	Avvikelse mot budget	Budget 2020	Prognos jämfört med budget
Verksamhetens intäkter	1	48 892	39 028	38 705	323	66 352	-4 600
Verksamhetens kostnader	2	-284 558	-280 322	-266 700	-13 622	-455 729	-18 230
Avskrivningar	3	-7 415	-6 936	-6 902	-34	-11 832	
Verksamhetens nettokostnader		-243 081	-248 230	-234 897	-13 333	-401 210	-22 830
Skatteintäkter	4	165 765	167 055	165 675	1 380	284 014	
Generella statsbidrag och utjämning	5	69 196	83 790	70 737	13 053	121 264	+12 000
Verksamhetens resultat		-8 120	2 615	1 515	1 100	4 068	-10 830
Finansiella intäkter	6	873	30	0	30	0	
Finansiella kostnader	7	-139	-432	-9	-423	15	
Resultat efter finansiella poster		-7 386	2 213	1 506	707	4 053	-10 830
Extraordinära poster		0	0	0	0	0	
Periodens resultat		-7 386	2 213	1 506	707	4 053	-10 830



Balansräkning delår

Belopp i Tkr	Not	Kommunen	
		Bokslut 201912	Bokslut 202007
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar	8 a, 8b, 9a, 9b, 10	359 246	346 937
Finansiella anläggningstillgångar	11	15 206	15 206
Summa anläggningstillgångar		374 452	362 143
Omsättningstillgångar			
Förråd, lager och exploateringsfastigheter		0	0
Fordringar	12	22 047	26 575
Kassa och bank	13	7 003	28 317
Summa omsättningstillgångar		29 050	54 892
SUMMA TILLGÅNGAR		403 502	417 035
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	14	112 231	104 165
därav periodens resultat		-31 471	2 213
Avsättningar			
Avsättningar pensioner	15	5 203	5 364
Avsättningar löneskatt		1 262	1 301
Övriga avsättningar	16	70	70
Summa avsättningar		6 535	6 735
Skulder			
Långfristiga skulder	17	212 726	224 504
Kortfristiga skulder	18	72 010	81 631
Summa skulder		284 736	306 135
S:A EGET KAPITAL OCH SKULDER		403 502	417 035
Soliditet, %		27,8	25,0
Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelse	19	139 307	137 926
Borgensförbindelser	20	190 025	190 025



Notförteckning delår

Belopp i Tkr	Kommunen	
	201907	202007
Not 1 Intäkter		
Statsbidrag	23 251	16 997
Övriga bidrag	793	327
Konsumtionsavgifter	5 167	5 263
Huvudavgift (Bo-/vård-/musikskoleavgift/färdtjänst m.m.)	2 639	2 710
Kostersättning	0	
Avgifter från andra kommuner	0	
Övriga avgifter	1 892	1 833
Försäljning	6 894	5 256
Hysesintäkter	6 770	4 936
Övriga intäkter	1 486	1 706
Summa	48 892	39 028
Not 2 Kostnader		
Personalkostnader	170 889	168 063
Material	7 857	6 829
Köpta tjänster	28 793	26 568
Entreprenader	52 825	53 964
Övriga kostnader/Bidrag	24 194	24 898
Summa	284 558	280 322
Not 3 Avskrivningar		
Inventarier	5 417	5 108
Fastigheter	1 998	1 828
Summa	7 415	6 936
Not 4 Skatteintäkter		
Kommunalskatt	165 382	167 292
Slutavräkning skattemedel	-184	-238
Prognos skatteavräkning	567	
Summa	165 765	167 054
Not 5 Generella statsbidrag och utjämning		
Inkomstutjämning	53 917	55 046
Kostnadsutjämning	8 134	9 383
Fastighetsavgift	7 745	7 995
Utjämningsavgift LSS	-5 662	-5 913
Strukturbidrag/Införandebidrag	0	0
Regleringsbidrag/avgift	2 702	3 963
Generella bidrag från staten	2 360	13 316
Summa	69 196	83 790
Not 6 Finansiella intäkter		



Utdelning	511	0
Ränteintäkter	277	15
Räntebidrag	0	0
Övriga finansiella intäkter	85	15
Summa	873	30
Not 7 Finansiella kostnader		
Räntekostnad lån	62	154
Räntekostnad pensionsskuld	0	0
Övriga finansiella kostnader	77	278
Summa	139	432
	201 912	202 007
Not 8a Mark, byggnader och tekniska anläggningar		
Ingående anskaffningsvärde	392 362	412 688
Ackumulerad avskrivning	-214 932	-238 782
Årets investeringar	20 326	841
Utrangering		
Försäljning	1 401	
Reavinst	349	
Reaförlust	-1 321	
Nedskrivning	-14 774	
Avskrivning	-9 505	-5 108
Redovisat värde vid årets slut	173 906	169 639
<i>Avskrivningstider 10 - 50 år</i>		
Not 8b Specifikation mark, byggnader och tekniska anläggningar		
Markreserv	13 197	13 197
Verksamhetsfastigheter	99 977	96 196
Fastigheter för affärsverksamhet	3 982	3 832
Publika fastigheter	11 259	10 884
Fastigheter för annan verksamhet	15 831	15 738
Övriga fastigheter inkl VA-anläggningar	5 873	5 164
Pågående arbeten	23 787	24 628
Exploateringsmark		
Summa	173 906	169 639
Not 9a Maskiner och inventarier		
Ingående anskaffningsvärde	64 228	69 528
Ackumulerad avskrivning	-51 395	-54 950
Årets investeringar	5 300	
Utrangering	-70	
Försäljning		
Reavinst		
Reaförlust		
Nedskrivning		



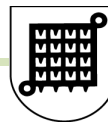
Avskrivning	-3 485	-1 828
Redovisat värde vid årets slut	14 578	12 750
Not 9b Specifikation maskiner och inventarier		
Maskiner	1 411	1 242
Inventarier	12 500	10 875
Bilar och andra transportmedel	17	14
Konst	0	
Övriga maskiner och inventarier	650	619
Summa	14 578	12 750
Not 10 Finansiell leasing		
Hyreskontrakt med avtalstid överstigande fem år		
Avgifter inom ett år	10 653	10 653
Avgifter senare än ett år men inom fem år	42 610	42 611
Avgifter senare än fem år	117 499	111 284
Summa	170 762	164 548
<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	359 246	346 937
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	2 040	6 340
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	16 878	14 746
Mervärdesskatt	2 572	6 876
Övriga fordringar hos staten	484	941
Övriga fordringar	73	-2 328
Kortfristiga placeringar	0	0
Summa	22 047	26 575



Not 13 Kassa och bank		
Handkassa	15	5
Kassa och bank	6 988	28 312
Summa	7 003	28 317
Not 14 Eget kapital		
Årets resultat	-31 471	2 213
Resultatutjämnings reserv	14 575	14 575
Övrigt eget kapital	129 127	87 377
Summa	112 231	104 165
Not 15 Avsatt till pensioner		
Pensioner och liknande förpl	1 072	1 184
Garantipensioner	4 131	4 180
Summa	5 203	5 364
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	44 862	38 937
Nya lån	0	20 000
Amorteringar och lösen av lån	-5 925	-1 687
Utgående skuld	38 937	57 250
<i>Övriga långfristiga skulder</i>		
Norra Älvsborgs räddningsförbund	5 700	5 700
Leasingskuld långa hyreskontrakt	160 110	153 895
Skuld för statliga investeringsbidrag	7 979	7 659
Utgående skuld	173 789	167 254
Summa Långfristiga skulder	212 726	224 504
<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	4 000	3 500
Kortfristig del av leasingskuld	10 653	10 653
Skuld till kollektiv slam och renhållning	993	993
Leverantörsskulder	9 970	5 128
Övriga skulder	1 308	9 234
VA kollektiv	0	0
Löneskatter	4 347	4 426
Mervärdesskatt	438	547
Upplupna löner	820	695
Upplupna semesterlöner	11 510	14 653



Upplupna sociala avgifter	9 860	11 126
Upplupna pensionskostnader	8 255	5 515
Upplupna räntekostnader	21	22
Övriga interimsskulder	9 834	15 139
Summa	72 009	81 631
Not 19 Pensionsförpliktelser		
Ansvarsförbindelse	115 312	114 201
Löneskatt	27 975	27 705
Avgår överskottsfond	-3 980	-3 980
Avgår avsättning	0	0
Summa	139 307	137 926
Not 20 Borgensförbindelser		
Egna Hem*	25	25
Kommuninvest	190 000	190 000
Summa	190 025	190 025



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 januari-juli och jämförs med samma period tidigare år. Orsaken till att vi redovisar ett genomsnitt är för att ge så rättvisande statistik som möjligt då antalet anställda kan skifta under året, speciellt under semesterperioden. Antalet anställda i delårsbokslutet kan därav inte jämföras med årsbokslutets statistik som visar ett genomsnitt under ett helt år.

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

Antalet anställda har en total minskning med 22 medarbetare i jämförelse med samma period föregående år. Dessa 22 anställda innefattar 6 tillsvidareanställda och 16 visstidsanställda. Detta är ett resultat av pågående neddragningar i kommunen men också personalavgångar som ännu inte ersatts.

Antal anställda

Antal	2020	2019	2018
Tillsvidare	436	442	439
Kvinnor	378	381	382
Män	58	61	57
Visstid	72	88	76
Kvinnor	47	55	49
Män	25	33	27
Total	508	530	515
Kvinnor	425	436	431
Män	83	94	84

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	215	174	41
Kvinnor	178	150	28
Män	37	24	13
Omsorg	189	175	14
Kvinnor	170	161	9
Män	19	14	5
Samhällsutveckling	61	59	2
Kvinnor	49	48	1



Sektor	Total	Tillsvidare	Visstid
Män	12	11	1
Stab	43	28	15
Kvinnor	28	19	9
Män	15	9	6
Total	508	436	72

Med anställda avses antalet tillsvidareanställda och visstidsanställda. Timavlönade är exkluderade. Antalet är beräknat på ett genomsnitt under perioden januari-juli 2020.

Personalrörlighet

Förklaring av statistik

Statistiken är beräknad på externa avslut av tillsvidareanställda under januari-juli 2020. 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.

Personalomsättning

Totalt i kommunen har 17 tillsvidareanställda valt att avsluta sin anställning på egen begäran under januari-juli 2020 och ytterligare fyra anställda har slutat av andra orsaker som till exempel ålderspension.

Inom administrativt arbete och inom vården är det flest anställda som valt att sluta sin anställning.

Detta innebär att kommunens personalomsättning ligger på 4,8 procent (antal avgångar/antal anställda) under mätperioden. Hur coronapandemin har påverkat personalomsättningen nationellt och hur statistiken ser ut i övriga kommuner finns ännu inte att redovisa.

Personalavgångar

Inom staben är det 2 stycken inom ekonomi och IT som valt att avsluta sin anställning på egen begäran vilket ger en personalomsättning på 7,1 procent.

Barn och Utbildnings 1,1 procent består av två förskollärare som valt att avsluta sin anställning.

I Omsorg är det 12 anställda som avslutat sin anställning varav 9 stycken på egen begäran. Dessa består främst av sjuksköterskor och undersköterskor.

Samhällsutveckling är den avdelning som har högst personalomsättning under perioden. Av dessa 8,4 procent är det 4 anställda som har valt att avsluta sin anställning och 1 på grund av ålderspension. Nästintill samtliga som har slutat har arbetat inom plan och bygg.

Sektor	Stab	Barn & utbildning	Omsorg	Samhällsutveckling
Total	7,1 %	1,1 %	6,8 %	8,4 %



Med personalavgångar menas det totala antalet tillsvidareanställningar som upphört under januari-juli 2020 ställt mot antalet tillsvidareanställda under samma period.

Sysselsättningsgrad

Förklaring av statistik

Statistiken är beräknad på ett genomsnitt under perioden 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 året.

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

Heltid

Tabellen nedan visar att antal heltidsanställda har ökat med 5 procentenheter jämfört med samma period tidigare år. 3 procentandelar av dessa beror på ökningarna inom omsorg som tabellen längre ner visar. Orsaken till detta är troligen den rådande pandemin som krävt en högre personalstyrka av visstidsanställningar som i övrigt minskat i antal anställningar (se 8.1). Heltidsresan som varit ett pågående projekt är ingen anledning till ökad sysselsättningsgrad under 2020 då projektet för tillfället är avbrutet.

Sysselsättningsgrad

Antal	2020	2019	2018
Heltid	398	389	378
Kvinnor	325	312	305
Män	73	77	73
75 -99%	72	92	97
Kvinnor	66	83	91
Män	6	9	6
<75%	38	49	40
Kvinnor	34	47	35
Män	4	7	5
Andel (%) heltid av totalt antal anställda	78	73	73

Tabellen visar antal anställningar fördelat på sysselsättningsgrad. Beräkningen är baserad på tillsvidare- och visstidsanställda under en 1-årsperiod.

Sysselsättningsgrad sektor Omsorg

Antal	2020	2019	2018
Heltid	123	118	91
Kvinnor	107	104	83
Män	16	14	8
75 - 99%	49	60	67
Kvinnor	47	59	65
Män	2	1	2
< 75%	17	13	15
Kvinnor	16	13	15



Antal	2020	2019	2018
<i>Män</i>	1	0	0
Andel (%) heltid av totalt antal anställda	65	62	52

Tabellen visar antal anställningar fördelat på sysselsättningsgrad. Beräkningen är baserad på tillsvidare- och visstidsanställda under en 1-årsperiod.

Löner

På grund av coronapandemin har avtalsrörelsen 2020 förskjutits till hösten. Därav sker ingen redovisning av löner.

Sjukfrånvaro

Förklaring statistik

Tabellen nedan visar hur sjuktalen ser ut i Färgelanda kommun under januari-juli 2020 och jämförs med samma period under tidigare år. Med sjuktal menas antal sjukfrånvarotimmar fördelat på antal budgeterade timmar. 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

Som tabellen nedan visar har en ökning av sjuktalen skett med 1,5 procentenheter vilket inte är särskilt anmärkningsvärt med rådande pandemi och restriktioner. Jämför vi med övriga kommuner i landet så ligger vi dock lite högre än genomsnittet som är knappt 7 procent.

Anmärkningsvärt är dock att korttidsfrånvaron som bör innefatta den största ökningen i rådande pandemi endast har ökat med 0,6 procentenheter. Detta innebär att även långtidsfrånvaro har ökat. Tendenser till ökad frånvaro urskiljdes dock i årsbokslutet 2019 då indikationer visade på hög sjuknärvaro. Ökad stress och oro med anledning av pandemin kan också vara en orsak till ökad långtidsfrånvaro.

Sjukfrånvaro i förhållande till ordinarie arbetad tid

%	2020	2019	2018
Sjukfrånvaro totalt	8,0	6,5	6,9
<i>Kvinnor</i>	8,3	6,7	7
<i>Män</i>	7,9	5,3	7
varav korttidsfrånvaro	3,9	3,3	3,1
<i>Kvinnor</i>	3,7	3,6	3,1
<i>Män</i>	4,7	3,0	3,3
Sjukfrånvaro			
<i>29 år och yngre</i>	6,2	6,5	7,1
<i>30 -49 år</i>	7,6	6,6	6,2
<i>50 år och äldre</i>	8,9	6,4	7,4
Total	8,0	6,5	6,9



Statistiken visar sjukfrånvarotimmar fördelat på budgeterad arbetstid. Statistiken är beräknat på tillsvidare- och visstidsanställda.

Arbetsmiljö

Nedanstående tabell visar hur vi har fördelat insatser från företagshälsovården under januari-juli 2020. De 19 procent rehabiliterande insatser som gjorts består främst av stödsamtal. Förebyggande insatser ligger högre än tidigare men består främst av utredningar kring kränkande särbehandling och arbetsmiljö. Främjande består främst av coaching och utveckling för chefer.

	Rehabilitera	Förebygga	Främja	Totalt
Organisation		6 %		6 %
Grupp		48 %		48 %
Individ	19 %	26 %	2 %	47 %
Totalt	19 %	79 %	2 %	100 %



Kommunfullmäktige

Väsentliga händelser

Ungdomsrådet

Ungdomsrådet uppvisar ett överskott för första halvåret 2020. Ungdomsrådet hade planerat tillsammans med fritidsgården att genomföra lovaktiviteter för barn och unga i kommunen under sommarlovet men detta fick ställas in på grund av kommunens köpstopp. Dessutom påverkar nedstängningen av fritidsgården ungdomsrådets arbete.

Resultaträkning

Belopp i tkr	Akkumulerat utfall 201907	Akkumulerat utfall 202007	Akkumulerad budget	Avvikelse mot budget
Intäkter	175	0	0	0
Kommunbidrag	1 987	1 974	1 974	0
Summa intäkter	2 162	1 974	1 974	0
Personalkostnader	-970	-709	-759	50
Övriga kostnader	-780	-926	-1 215	289
Kapitalkostnader	0	0	0	0
Summa kostnader	-1 750	-1 635	-1 974	339
Periodens resultat	412	339	0	339

Ekonomiskt utfall

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Bokslut 201907	Bokslut 202007	Budget 202007	Avvikelse 202007	Budget 2020	Prognos 2020
Kommunfullmäktige	647	919	1 135	216	1 481	100
Kommunrevision	274	175	263	88	450	0
Överförmyndare	335	417	476	59	816	0
Nämnder, styrelser och Valberedning	319	123	99	-24	172	0
Totalt	1 575	1 634	1 973	339	2 919	100

Analys av utfall per verksamhetsområde

Volym/nyckeltal som sektorn vill rikta uppmärksamhet på

Verksamhet	2017	2018	2019	Utfall 202007



Investeringsredovisning

Storlek på grundram, tkr

Tabell över investeringar inom grundram

Investering	Verksamhetsområde	Status	Ack utfall, t kr	Budget, tkr
Totalt				



Kommunstyrelsen

Väsentliga händelser

Ekonomienheten

I början av december 2019 slutade servern, där ekonomisystemet Agresso är installerat, att fungera. Som en konsekvens av detta försvann bokföringsdata från november 2018 och framåt för Bengtsfors, Färgelanda, Dals-Eds och Melleruds kommuner och dess bolag. Som framgår av den händelserapport som upprättats av Färgelanda kommun har inte bokföringen kunnat återläsas via back-up. För att kunna upprätta bokslut och årsredovisning har ekonomienheten behövt återskapa bokföringen för hela 2019. Detta tillsammans med implementering och driftsättning av nytt ekonomisystem, Xledger, innebär att arbetssituation och arbetsbelastning har varit, och är fortfarande, extremt pressad för ekonomienhetens personal.

HR

Sedan slutet av förra året har HR varit utan sin HR strateg då denne varit chef för avdelningen och en långtidssjukskrivning successivt återkommit i tjänst under våren.

Folkhälsa

Pandemin har även satt sina spår i folkhälsoverksamheten. Flera projekt som drivs av omsorg och skola har inte blivit genomförda i den takt det var tänkt med tanke på deras ansträngda arbetssituation.

Näringslivsstrategi

I februari antog KF en ny Näringslivsstrategi för Färgelanda kommun som arbetats fram i bred förankring med det lokala näringslivet.

Aktiviteter såsom företagsbesök, kommunikation via webb och sociala medier har planerats och genomförts. COVID-19 pandemin har påverkat det lokala näringslivet starkt vilket medfört att åtgärder och information fått anpassats utifrån behov som uppstått under rådande omständigheter.

IT

Till följd av incident med ekonomisystem har IT-enheten haft ökade konsultkostnader avseende direkta och indirekta åtgärder. Ytterligare kostnader gällande incidenten gäller kravet från samverkanskommunerna om tredjepartsbedömning av händelsens orsak och framtagande av slutrapport.

IT-enheten berörs även av att majoriteten av kostnader för nätverk, kommunikationslänkar och infrastruktur ej är korrekt fördelade och ej heller i överensstämmande med verklig kostnad.

Även kostnader som är kopplade Covid-19 belastar IT tills dessa att dess godkänns som bidragsinvesteringar och/eller fördelas internt i kommunen.

Resultaträkning

Belopp i tkr	Akkumulerat utfall 201907	Akkumulerat utfall 202007	Akkumulerad budget	Avvikelse mot budget
Intäkter	9 492	3 764	4 060	-296



Belopp i tkr	Akkumulerat utfall 201907	Akkumulerat utfall 202007	Akkumulerad budget	Avvikelse mot budget
Kommunbidrag	28 054	28 239	28 239	0
Summa intäkter	37 546	32 003	32 299	-296
Personalkostnader	-19 204	-14 646	-14 885	239
Övriga kostnader	-19 291	-18 762	-17 370	-1 392
Kapitalkostnader	-1 424	-68	-44	-24
Summa kostnader	-39 919	-33 476	-32 299	-1 177
Periodens resultat	-2 373	-1 473	0	-1 473

Ekonomiskt utfall

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Bokslut 201907	Bokslut 202007	Budget 202007	Avvikelse 202007	Budget 2020	Prognos 2020
Kommunstyrelse	1 925	1 326	1 836	510	3 148	500
Kommunchef	6 959	5 757	5 964	207	10 224	400
Ekonomikontor	4 647	4 159	4 682	523	8 026	0
Personalkontor	5 951	6 387	6 220	-167	10 898	0
Folkhälsoenhet	298	152	275	123	471	0
IT & Kommunikation	4 591	5 557	3 594	-1 963	6 162	-2 300
Räddningstjänst	6 057	6 374	5 668	-706	9 717	-900
Totalt	30 428	29 712	28 239	-1 473	48 646	-2 300

Analys av utfall per verksamhetsområde

Ekonomienheten

Den positiva avvikelsen gentemot budget beror till största del på föräldraledighet och sjukskrivning samt att kostnaden för nya ekonomisystemet ej fakturerats. Bedömer en budget i balans för helåret, dock en osäkerhet kring systemkostnaden.

Personalkontoret

Personalkontoret gör ett litet underskott som härrör från bemannings enheten finns kvar utan budget fram tills årsskiftet, något kompenserat av att HR avdelningen inte haft någon strateg under hela våren.

Folkhälsorådet

Folkhälsorådet uppvisar ett överskott för första halvåret 2020. Det kan förklaras genom att många av de planerade projekt och insatser fick pausas under våren på grund av pandemin. Även det köpstopp som var i kommunen påverkade projektens möjlighet att genomföras som planerat.

Näringslivsstrateg

Från 20200601 till 20210531 köper Melleruds kommun 40% av näringslivstjänsten av Färgelanda kommun. Dessutom påverkas utfallet positivt då tänkta aktiviteter inte blir utförda då pandemin sätter stopp för dessa.

IT



Har ett underskott som kommer ur en brist på interndebering och de externa konsultkostnader som uppstått i och med den slut utredning som skulle göras efter datorkrashen hösten 2019.

Enheten håller nu på att se över de faktiska kostnaderna och se om vi kan hitta en ny debiteringsmodell inför 2021. För 2020 kommer kostnaderna att belasta IT stället för befintliga verksamheten som då skulle gå med ett Ytterligare underskott.

Räddningstjänsten

Räddningstjänsten uppvisar ett underskott som kommer från ökade pensionskostnader som inte finns med i budgeten sedan flera år tillbaka. På års bas ca 900 tkr.

Volym/nyckeltal som sektorn vill rikta uppmärksamhet på

Verksamhet	2017	2018	2019	Utfall 2020/2017

Investeringsredovisning

Storlek på grundram, tkr

Tabell över investeringar inom grundram

Investering	Verksamhetsområde	Status	Ack utfall, tkr	Budget, tkr
Totalt				

Åtgärdsplan för budget i balans.

IT

För att göra kostnadsbilden transparent tas en ny debiteringsmodell fram där samtliga kostnadsposter finns specificerade och synliga. Detta kommer att göra prognostisering och uppföljning avsevärt precisare framöver, samt att fördelning av IT kostnader gentemot kostnadsställen blir rättvisande. Godkänns denna modell kan den införas vid årsskiftet 2020/2021 och således gagna verksamhetens kostnadsbilder gällande IT-kostnader och därtill även kunna påverka dessa.

HR

Lämnat tillbaka bemannings funktionen till linjen.



Avdelning samhällsutveckling

Väsentliga händelser

Samhällsutveckling:

Avdelningen har under den första delen av året fått många uppsägningar som gjort att avdelningen inte kunnat verka fullt ut. Samhällsutvecklingschefen sa upp sig i mars månad och lämnade omgående sin anställning på grund av rådande arbetsmiljöproblem. Sedan tidigare var Plan och Bygg underbemannade pga uppsägningar, men den siste bygglovsingenjören kom på plats i april. En månad efter säger bägge fastighetsförvaltarna upp sig, så starten av året har kännetecknats av rekryteringar.

Plan- och byggverksamheten

Året påbörjades med att enheten arbetade till fullo med att handlägga bygglov, anmälningsärenden samt strandskyddsdispenser på grund av personalomsättningar. En ny bygglovshandläggare tillsattes i april månad.

Ett fulltaligt tillsynsarbete påbörjas med en inventering av alla ärenden samt med en prioriteringsordning för just dem och detaljplaneringen påbörjas på nytt.

Ett lyckat och bra samarbete mellan vägföreningarna och kommunen inleds.

Mallar och rutiner görs om och förnyas. Förenklad delgivning fungerar som nytt arbetssätt och digitala ankomst- och besluts-stämplor införs.

Mark och exploateringsverksamheten

Försäljning av Gatersbyn 1:120, Björnhuset har genomförts under maj månad.

Försäljning av Ödeborgs idrottsplats har genomförts.

Flera avverkningar och skogsskötsel har utförts på bland annat Gatersbyn 1:77 och Dagsholm 1:1.

På andra skogsfastigheter har vindfällan tagits omhand för att minska/förhindra angrepp av granbarkborre.

Uppstädning och bortforsling av båtar har skett vid Sundsbron.

Kultur och fritid

I och med besparingar har tjänsten som var avsedd att arbeta med kultur försvunnit vilket innebär att kommunen inte längre arbetar aktivt med kulturfrågor. Vidare har bemanningen på biblioteket gått ner till tre personer vilket fick till följd att öppettiderna för biblioteket lördagar påverkas.

Teknik

Pandemi utbrottet har påverkat lokalvården mycket. Dels på grund av en ökad belastning på personalen och dels har det varit / kostsamt ur ett ekonomiskt perspektiv. Lokalvården har köpt in samt lagerfört handsprit och yt-sprit som vi har kört ut till olika verksamheter enligt önskemål.

Under Mars 2020 separerades AME verksamheten från Teknik avdelningen. I samband med detta gjordes även mindre personalförändringar. Omstruktureringen bedöms kunna innebära positiva effekter resultatmässigt.

I samband med att Livsmedelscenter fick ny ägare har fastighetsskötarna fått egna ansvarsområden.



Måltid

Första halvåret 2020 har präglats av utbrottet av Covid-19 och verksamheten har lagt både tid och resurser för att hantera de olika krav, råd och riktlinjer som uppkommit. Med gott samarbete över verksamhetsgränserna, så har de flesta förändringar varit möjliga att genomföra. Det har dock varit en ansträngande vår för många. Flera planerade aktiviteter, utbildningar och andra sammankomster har blivit inställda. Under våren sattes ett tält upp utanför matsalen i Valboskolan, för att minska trängsel. En hållbar lösning måste till vid fortsatt pandemi, vilket kan bli kostsamt.

För att ändå utveckla vår måltidsverksamhet och personal, så pågår ett arbete med att ta arbete fram ett slags mentorssystem för köken. Personalen får sätta sig in i flera kök än sitt eget för att trygga de kök som endast har en kock och för att sprida och ta lärdom av varandra. Detta är ett arbete som kommer att ta tid att genomföra, men som också kommer att läggas till i den individuella utvecklingen.

Verksamheten har varit mer stabil i år och vi har nu börjat jobba ihop oss och hittat stabila arbetsgrupper och rutiner. En viss ökning av korttidsfrånvaron har också noterats, vilket kan härledas till utbrottet av Corona och den extra försiktighetsåtgärd vid "minsta symtom" som har gjorts.

Köpstoppet har gett effekt och kostnader har hållits tillbaka. Detta innebär dock att verksamheten blir eftersatt inom flera områden, vilket behöver kompenseras så väl kortsiktigt som långsiktigt.

Då vissa kök är både tungarbetade och slitna, så behöver åtgärder vidtas för att hindra uppkomst av arbetsmiljöproblem. Personalen eftersträvar att hitta åtgärder som ändå innebär återhållsamhet av kostnaderna. Lillågårdens kök har fått en för köket bättre anpassad diskmaskin, som flyttades från annan verksamhet. Nästa steg blir att åtgärda och underlätta arbetet i Höjdenskolans kök, då det även här finns ett arbetsmiljöproblem. Denna förändring kommer att innebära kostnader som inte finns i vår budget.

Resultaträkning

Belopp i tkr	Akkumulerat utfall 201907	Akkumulerat utfall 202007	Akkumulerad budget	Avvikelse mot budget
Intäkter	39 156	34 566	34 348	218
Kommunbidrag	17 449	15 436	15 436	0
Summa intäkter	56 605	50 002	49 784	218
Personalkostnader	-20 350	-16 770	-17 361	591
Övriga kostnader	-30 814	-26 515	-26 324	-191
Kapitalkostnader	-6 382	-5 923	-6 099	176
Summa kostnader	-57 546	-49 208	-49 784	576
Periodens resultat	-941	794	0	794

Ekonomiskt utfall

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Bokslut 201907	Bokslut 202007	Budget 202007	Avvikelse 202007	Budget 2020	Prognos 2020
Tekniska enheten	3 346	3 190	2 487	-703	3 837	-230
Mark och exploatering	13 291	10 019	10 868	847	18 639	500
Måltider	1 752	1 433	2 082	649	3 570	300
Totalt	18 389	14 643	15 437	794	26 046	570



Analys av utfall per verksamhetsområde

Måltider Förskola, skola

Viss återhållsamhet på dyrare maträtter och önskerätter, kan ha bidragit till att kostnaderna hålls nere. I början av utbrottet av Corona, så sjönk elevantalet drastiskt, vilket också kan bidra till att kostnaderna har hållits nere. Risk finns att åtgärder framåt behöver vidtas som kan bidra till att kostnaderna ökar.

Risk för flera kostnadsökningar kan komma i spåret av Corona. Svårigheter att hindra trängsel i vissa matsalar kan leda till ökade kostnader under så väl hösten som längre in i framtiden. Signaler om prisökningar har kommit inom olika områden.

Måltider Äldreomsorg

Då besöksförbud inom äldreomsorgen råder och matsalarna är stängda, har inte gäster i matsalen förekommit vilket i sin tur leder till ett visst inkomstbortfall.

Bibliotek

Biblioteksverksamheten har under våren sparat en del både på personalkostnader och på inköp av böcker.

Mark- och exploatering

Verksamheten har ett överskott beroende på att en av fastighetsförvaltarna varit sjukskriven större delen av våren samt samt inköpsstopp av material mm.

Teknik

Lokalvården kommer uppskattningsvis leverera ett minus på cirka 180 tkr vid årsskiftet till följd av pandemin. Dessutom har vi utfört gräsklippning för vägföreningarna som vi ej kan debitera. Då centralförrådet inte har några kommunbidrag för sin verksamhet påverkas detta beslut negativt för verksamheten.

Volym- och nyckeltal

Volym- och nyckeltalsredovisning

Verksamhet	2017	2018	2019	Utfall 202007
Antal deltagare aktivitetsbidrag LOK	46 738	47 881	46 980	*
Andel ekologiska inköp				18,79 %
Andel närproducerat inom VGR				10,61 %
Antal kilo matsvinn (förskola, skola)				--

Antalet aktivitetsbidrag under 2020 kan inte redovisas pga Corona.

Andel ekologiska inköp och andel närproducerat inom VGR har inte mätts tidigare och antalet kilo matsvinn mättes vid ett tillfälle innan Corona slog till.

Volym/nyckeltal som sektorn vill rikta uppmärksamhet på

Verksamhet	2017	2018	2019	Utfall 202007



Verksamhet	2017	2018	2019	Utfall 202007

Investeringsredovisning

Storlek på grundram, tkr

Tabell över investeringar inom grundram

Investering	Verksamhetsområde	Status	Ack utfall, t kr	Budget, tkr
Utemiljö Högsäters skola	Fastighet	Klar	206	300
Ytterdörrar Höjden skolan	Fastighet	Pågår		200
Omläggning tak centralförråd	Fastighet	Pågår		890
Fastighetsunderhåll enl plan	Fastighet	Ej påbörjat		6 465
Totalt			206	7 855



Socialnämnden

Väsentliga händelser

Covid-19

Våren 2020 har präglats av Covid-19 och mycket kraft har gått åt till att ta oss igenom en svår tid med riktlinjer och rutiner som har ändrats hela tiden.

Ökade sjukersättningskostnader med ca 670 tkr inklusive sociala avgifter jämfört med budget.

Personalgrupperna har klarat av att hantera situationer som har uppkommit otroligt bra på alla sätt. Vissa personalgrupper har påverkats mera än andra av denna pandemi såsom exempelvis hemtjänsten och hemsjukvården. Sektorn har haft ett flertal personal med bekräftad Covid-19 samt hanterat en handfull Covid-19 positiva brukare i hemmet. Vid extrema situationer där flertal ordinarie men även vikarier har haft förkylningssymptom har man gått kort med personal. Detta i sin tur har lett till en ohållbar arbetsmiljö för resterade personal som medfört att insatser som har varit beslutade av biståndshandläggare inte har kunnat utföras. Prioriteringslistor över vilka arbetsuppgifter som kommer att prioriteras för andra i äldreomsorgen har upprättats. Informationsbrev har gått ut för kännedom till de kommuninvånare som har beslutade insatser och som eventuellt kan komma att påverkas av rådande situation.

Enhet 5 har förberetts som Covid-19 enhet i händelse av pandemiutbrott. Enheten har ännu inte behövt tas i bruk.

Ett centralt lager med skyddsutrustning gällande Covid-19 har upprättats i en tom lägenhet på enhet 5.

En Covid-19 pärm har upprättats i samtliga verksamheter som kontinuerligt revideras med för Pandemin ny information.

Volymökningar på Individ- och familjeomsorgen inom försörjningsstöd och köpta placeringar.

Volymökningar i enheten för stöd och service inom köpta placeringar, minskad ersättning från Migrationsverket och ökat antal assistanstimmar.

Ökade personalkostnader som kopplas till arbetet med Heltidsresan. Håvestensgårdens särskilda boende är det boende som har påverkats mest med flest personal som har valt att gå upp och arbeta heltid. Håvestensgården har ca 3 årsarbetare mer än i budget.



Resultaträkning

Belopp i tkr	Ackumulerat utfall 201907	Ackumulerat utfall 202007	Ackumulerad budget	Avvikelse mot budget
Intäkter	23 966	24 707	22 305	2 402
Kommunbidrag	76 732	80 826	80 826	0
Summa intäkter	100 698	105 533	103 131	2 402
Personalkostnader	-65 409	-62 296	-63 863	1 567
Övriga kostnader	-40 704	-49 853	-39 247	-10 606
Kapitalkostnader	-350	-63	-21	-42
Summa kostnader	-106 463	-112 212	-103 131	-9 081
Periodens resultat	-5 765	-6 679	0	-6 679

Ekonomiskt utfall

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Bokslut 201907	Bokslut 202007	Budget 202007	Avvikelse 202007	Budget 2020	Prognos 2020
Socialnämnd	261	291	571	280	980	400
Omsorgskontor	4 717	6 318	7 327	1 009	12 560	1 000
Äldreomsorg	44 549	43 850	44 850	1 000	76 885	1 600
Individ- och familjeomsorg	19 880	24 684	17 483	-7 201	29 971	-7 300
Enheten för stöd och service	13 090	12 360	10 595	-1 765	18 162	-5 900
Totalt	82 496	87 504	80 826	-6 679	138 558	-10 200

Analys av utfall per verksamhetsområde

Individ- och familjeomsorgen redovisar ett kraftigt underskott mot budget med -7 300 tkr

Underskottet är att härröra till en kraftig ökning av försörjningsstöd med motsvarande -4 900 tkr.

Stora familjekonstellationer bland de sökande bidrar till en ökning av kostnaderna. Det finns hinder och svårigheter att frigöra egna resurser hos den enskilde då det är brist på sysselsättning, praktikplatser att erbjuda de grupper som står långt ifrån arbetsmarknaden. Denna målgrupp riskerar att bli långvarigt beroende av försörjningsstöd. En del av de nya kommuninvånare som flyttar från närliggande kommuner till Färgelanda kommun är socioekonomiskt utsatta, några med missbruksproblematik. Individerna är beroende av försörjningsstöd och befinner sig långt ifrån arbetsmarknaden. Utöver detta så har Covid-19 medfört en ökning av försörjningsstöd under sommaren då många studerande ungdomar ej fått sommarjobb.

Placeringar av barn och unga som har utsatts för och eller bevittnat våld har ökat. Vid akuta omplaceringar har vi behövt använda oss av externa familjehem samt kortare perioder av institutionsvård. Verksamheten redovisar ett underskott mot budget med - 1 000 tkr.

En volymökning av dyra placeringar av vuxna enligt LVM (Lagen om vård av missbrukare) och skyddat boende gällande våld i nära relationer. Verksamheten redovisar ett underskott mot budget med - 2 900 tkr.



Enheten för stöd och service redovisar ett underskott mot budget - 1 756 tkr.

Största orsaken till underskottet är köp av boende till skolungdom samt vuxna och barn enligt både SOL och LSS. Flera av besluten har tillkommit under året. Utöver detta en minskning av ersättningen från Migrationsverket till de ungdomar som bor på Utslussen och utökning av antalet assistanstimmar.

Volym- och nyckeltal

Volym- och nyckeltalsredovisning

Verksamhet	2017	2018	2019	Utfall 2020/2017
Äldreomsorg				
Antal platser särskilt boende, vid bokslutsdatum	72	70	70	72
Belagda platser särskilt boende, vid bokslutsdatum	72	68	70	65
Nyttjandegrad särskilt boende, vid bokslutsdatum	100 %	97 %	100 %	90 %
Nettokostnad per plats särskilt boende, tkr/plats	519	548	569	523 ***
Antal hemtjänsttimmar, vid bokslutsdatum	33 247	39 742	22 901	23 927
Antal personer med beviljad hemtjänst, genomsnitt under året	188	204	200	199
Antal inskrivna i hemsjukvården, vid bokslutsdatum	170	152	173	170
Individ och familjeomsorg				
Institutionsvård, barn och unga*, tkr	1 336	394	2 000	1 397
Familjehem, barn och unga*, tkr	1 955	1 522	1 759	2 989
Institutionsvård, vuxna missbrukare, tkr	1 533	1 180	552	3 496
Ekonomiskt bistånd, tkr	7 526	8 849	7 036	8 683
*) 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	12	13	14	17
Nettokostnad per plats, tkr/plats	501	485	456	339 ***
Antal placeringar externt**, genomsnitt	8	7	6	6
Nettokostnad per extern plats, tkr/plats	537	685	350 ****	715 ***
**) Exkl korttidsverksamhet				
***) Årsprognos via extrapolering				
****) ändrad redovisning från 2020 gör att 1907 inte är direkt jämförbart med 2007.				



Investeringsredovisning

Storlek på grundram, tkr

Tabell över investeringar inom grundram

Investering	Verksamhetsområde	Status	Ack utfall, tkr	Budget, 2020 tkr
Lifecare	Övergripande	Pågående	115	663
Totalt			115	663

Åtgärdsplan för budget i balans.

Följande beslut har fattats i arbetet med budget i balans 2021.

Sänka nyckeltalen på särskilda boenden - 900 tkr

Stänga familjecentralen - 900 tkr

Stänga fritidsgården - 620 tkr

Minska nattpatrullen (nattbemanningen) med motsvarande - 1 400 tkr

Minska hemtjänsten med - 450 tkr

Fortsätta samarbetet med (AMI) arbetsmarknad och integration i syfte att få kommuninvånare som går på försörjningsstöd och som står närmare arbetsmarknaden än andra att komma ut i någon form av praktik och eller sysselsättning vilket i sig inte genererar något minskat försörjningsstöd. För att minska försörjningsstödet krävs någon form av anställning alternativt att man studerar med studiemedel.



Utbildningsnämnden

Väsentliga händelser

Förskola inklusive pedagogisk omsorg Verksamhet för barn 1-5 år finns i tre förskolor i norr och söder, samt två förskolor i Färgelanda tätort. Verksamhet bedrivs också i två tillfälliga moduler i Ödeborg och Stigen, vars avtal går ut 220701.

Det finns också två fristående förskolor, Stigen och Järbo, och en fristående pedagogisk omsorg, Barnens lek och lär, i kommunen.

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. Höjdenskolan, Bruksskolan och Högsätters skola samt en 7-9 skola på Valboskolan.

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.

Elevehälsa I kommunen har vi två centralt placerade specialpedagoger och en på Valboskolan 7-9, två kuratorer och två skolsköterskor (1,75 tjänst). Vi har 50% skolpsykolog och ca 10% skolläkare som föregående år. Tidigare hade vi en heltid socialpedagog med placering på Valbo 7-9 vars tjänst har upphört pga besparingsskäl.

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

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

Vuxenutbildningen 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 och yrkesvux. Under året har en ny yrkesutbildning för barnskötare startas upp. Intresse har funnits från andra kommuner och vi säljer utbildningsplatser.

En viktigt händelse under delåret har varit **Corona-pandemin** som gjort att vi behövt ändra våra arbets sätt. Vi har behövt göra en del flexibla lösningar då det gäller personal för att kunna bedriva verksamheten som vanligt. En del ökade kostnader har det också genererat då det inneburit merarbete för personalen. Även kostnader för ett extra tält vid matsalen, extra handsprit mm har tillkommit.

Under året har det kommit stora krav på **effektiviseringar**. Vi har gjort neddragningar i vår kärnverksamhet motsvarande 5 miljoner. Befarade konsekvenser av detta är såväl lägre resultat när det gäller kunskaper som då det gäller trygghet och studiero. En annan oro finns kring personaldelen som sjuktal och personalnödighet. Ytterligare en neddragning på en miljon var planerad på kost och städ, vilken dessvärre inte kan genomföras i år.

Samtidigt har **barn och elevantal ökat**, just nu är vi 5 barn mer på förskolan och 31 elever mer i grundskolan än motsvarande period tidigare år.

Det finns också ett pågående ärende i **Förvaltningsrätten. Det gäller kommunbidrag till fristående enheter** som våra friskolor Stigen och Järbo samt pedagogisk omsorg Lek och lär inte känt sig nöjda i och gjort en överklagan av processen och storleken på bidraget 2017, 2018 och 2019. Vi avvaktar Förvaltningsrättens dom och behöver vara medvetna om att detta kan komma att innebära en kostnad framöver.



Resultaträkning

Belopp i tkr	Akkumulerat utfall 201907	Akkumulerat utfall 202007	Akkumulerad budget	Avvikelse mot budget
Intäkter	13 514	11 576	15 456	-3 880
Kommunbidrag	98 478	101 626	101 626	0
Summa intäkter	111 992	113 202	117 082	-3 880
Personalkostnader	-59 911	-65 442	-63 654	-1 788
Övriga kostnader	-59 037	-56 140	-52 872	-3 268
Kapitalkostnader	-644	-704	-556	-148
Summa kostnader	-119 592	-122 286	-117 082	-5 204
Periodens resultat	-7 600	-9 084	0	-9 084

Ekonomiskt utfall

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Bokslut 201907	Bokslut 202007	Budget 202007	Avvikelse 202007	Budget 2020	Prognos 2020
Nämndverksamhet	147	142	175	33	300	0
Musikskola	910	995	992	-3	1 701	0
Barnomsorg	25 222	24 444	24 930	486	40 999	1 000
Grundskola inkl grundsär	37 509	44 494	37 312	-7 182	64 915	-7 000
Gymnasieskola inkl gymnasiesär	20 968	19 870	17 530	-2 340	30 052	-4 000
Ledningskontor	7 378	6 248	8 654	2 406	14 985	4 000
Vuxenutbildning	2 134	1 949	1 973	25	3 228	0
Utomkommunal verksamhet fsk - åk 9	12 703	12 567	10 059	-2 508	17 244	-5 000
Totalt	106 989	110 709	101 625	-9 083	173 056	-11 000

Analys av utfall per verksamhetsområde

Helhet:

Utfallet blev **-9084** tkr mot budget.

Tre delar sticker särskilt ut:

- 3800 på intäkter som till största delen beror på mindre statsbidrag än väntat. 1000 tkr har ännu inte blivit bokförda vilket betyder att det egentliga underskottet är på 2800.

-4900 beror på att köpt verksamhet kostar mer än budgeterat, detta gäller såväl interkommunala förskole och grundskoleplatser som platser på fristående enheter och gymnasieplatser.

Grundskolan visar också ett minus vilket till stor del beror på högre kostnader för personal än budgeterat samt ett ökat elevantal.

Verksamheter:

Barnomsorg +483 tkr

Resultatet beror på att personalbudgeten hållits. Stora restriktioner kring vikarier har genomförts. En faktor som möjliggjort detta är att en del barn har varit hemma i större utsträckning på grund



av den pågående Corona-pandemin. Köpstoppet har också påverkat kostnaden för inköp av material.

Grundskola inkl grundsärskola -7106 tkr

Vi hade budgeterat 3800 tkr mer i driftsbidrag i form av statsbidrag än vi fått. 1000 tkr av våra sökta statsbidrag har ännu inte blivit bokförda.

Den andra stora delen i underskottet berör på högre kostnader för personal än budgeterat. Det har genomförts effektiviseringar och personalstyrkan har minskats inför höstterminen.

Gymnasieskolan inkl gymnasiesär -2340 tkr

Ett antal elever från Färgelanda väljer dyra yrkesinriktade linjer på gymnasiet. Det är också tydligt att vi budgeterat för lågt här och behöver ta höjd för denna kostnad i kommande års detaljbudget.

Vuxenutbildningen +25 tkr

Vuxenutbildningen håller sin budget.

Ledning och utvecklingsenhet +2406 tkr

Det positiva resultatet beror på att en tjänst som utvecklingledare/verksamhetsutvecklare är vakant vilket i sig påverkar utvecklings- och kvalitetsarbetet negativt. En buffert behöver finnas för oförutsedda utgifter som exempelvis tilläggsbelopp till friskolor eller av socialtjänsten placerade barn på institutioner där BoU måste stå för skolkostnaden.

Utomkommunal verksamhet fsk – åk 9 -2508 tkr

Vi köper verksamhet av andra huvudmän, såväl från friskolorna i Färgelanda som av andra kommuner. Lagstiftningen föreskriver att föräldrar kan välja var deras barn ska gå i skola mån av plats. Fler föräldrar har önskat att deras barn ska gå i verksamhet i exempelvis Uddevalla än vi budgeterat.

Volym- och nyckeltal

Volym- och nyckeltalsredovisning

Verksamhet	2017	2018	2019	Utfall 202007
Verksamhet				
Antal barn				
Förskolor	312	275	283	294
Pedagogisk omsorg	18	10	14	8
Vårdnadsbidrag	0	0	0	0
Summa	330	285	297	302
Antal elever				
Grundskolor	775	717	727	754
Grundsärskola	15	9	8	12
Summa	790	726	735	766



Verksamhet	2017	2018	2019	Utfall 202007
Verksamhet				
Antal elever				
Gymnasiet	282	259	250	248
Gymnasiesär	8	9	5	7
Summa	290	268	255	255
Antal kursdeltagare	142	239	105	105
Vuxenutbildning	142	239	105	105
<i>varav Sfi</i>	105	126	29	35

Barnantal i förskola och elevantal i grundskola har ökat vilket leder till ökade kostnader.

Ökningen beror på inflyttning främst i Ödeborg och Stigen.

Volym/nyckeltal som sektorn vill rikta uppmärksamhet på

Verksamhet	2017	2018	2019	Utfall 202007
Grundskola:				
Meritvärde år 9	214,7	218,3	198,2	210,8
<i>Resultat i nationella prov år 9 (%):</i>				
Svenska	- -	89	88	89
Matematik	82,9	- -	58,6	ej genomf
Engelska	100	100	89,3	ej genomf
Gymnasieskola:				
Gymnasiebehörighet % (yrkesprogram)	91,2	78	73,3	87
Andel som fullföljt utb. inom 4 år	75	79,7	76	ej tillg än
Gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 4 år, hemkommun, andel (%)	78,5	79,7	76	ej tillg än
<i>Alla kommuner</i>	78,5	78,6	76	ej tillg än

Nationella prov genomfördes inte pga Corona-pandemin enligt Skolverkets riktlinjer.

Årets siffror för andel elever som fullföljt utbildningen inom 4 år är ännu inte tillgängliga

Vårt att notera: Ett starkt höjd meritvärde i åk 9 och höjda resultat för gymnasiebehörighet. Glädjande nog har även betygen i årskurs 6 höjts.

Godkända betyg åk 6	2019	2020
Svenska	81%	85%
Matematik	72%	81%
Engelska	75%	82%

Resultat åk 9	2019	2020
Meritvärde	198,2	210,8



Gymnasiebehörighet 73,3% 87%

Medvetna satsningar med fokus på elevernas resultat har gett resultat.

Investeringsredovisning

Storlek på grundram, tkr

800

Tabell över investeringar inom grundram

Investering	Verksamhetsområde	Status	Ack utfall, t kr	Budget, tkr
8 301 Grundram IKT	Grundskola	Aktiv	240	470
Totalt			240	470

Sektorn har 800 tkr i grundram. På grund av det rådande inköpsstoppet och likviditetsproblem har inget av detta använts under året. Detta medför att investeringar inte genomförts i planerad takt.

Utöver detta finns 470 tkr i en särskild satsning som ska användas till IKT i grundskolan. Av dessa har endast 240 tkr använts och vi har avvikit från utvecklingsplanen.

Åtgärdsplan för budget i balans.

Helhet:

Utfallet blev **-9084** tkr mot budget. Tre delar sticker särskilt ut.

-3800 på intäkter som till största delen beror på mindre statsbidrag än väntat. 1000 tkr har ännu inte blivit bokförda vilket betyder att det egentliga underskottet är på 2800.

-4900 beror på att köpt verksamhet kostat mer än budgeterat, detta gäller såväl interkommunala förskole- och grundskoleplatser som platser på fristående enheter och gymnasieskolor.

Grundskolan visar också ett minus vilket till stor del beror på större kostnader för personal än budgeterat samt ett ökat elevantal.

Åtgärdsplan:

För att nå en budet i balans har neddragningar genomförts främst på personal och lokaler vilket kommer ge halvårseffekt på ca 5000 tkr 2020 och drygt 8600 tkr på helåret (2021). Ytterligare besparingar på 1000 tkr var förväntade från kost och städ men dessa kommer inte att



genomföras under höstterminen utan startar 2021.

Trots dessa effektiviseringar räknar vi med en prognos på - 11000 tkr vid årets slut.

I rådande situation har en noggrann granskning gjorts av sektorns system för ekonomi, budget och uppföljning. Den har visat att det sedan tidigare funnits en del otydligheter i hur budget lagts och resursfördelningssystemets utformning. Budget har av tradition lagts med kostnader snarare än tillgängliga tillgångar i fokus. Ett genomgripande arbete för att komma tillrätta med detta har inletts och inför kommande budgetår kommer en ny resursfördelningsplan tas fram för att tydligare betona rektors ansvar för sin organisation och budget och möjliggöra tydligare kontroll i form av månadsuppföljningar.

Tydligt har också blivit att inför kommande års budget behöver en högre summa avsättas och budgeteras för köpt verksamhet både vad gäller gymnasiet och köpta platser i förskola och grundskola. Även när det gäller statsbidrag behöver förväntan på dessa tonas ned då förändringar kontinuerligt sker hos Skolverket i vilka bidrag som finns möjliga att söka.

Detta tillsammans kommer innebära ytterligare neddragningar i vår egen verksamhet i kommunala skolor och förskolor och kan komma att innebära ytterligare personaleffektiviseringar med lägre studieresultat, minskad trygghet och studiero, ökad sjukfrånvaro hos personal och minskad personalnöjdhet som följd.



Valbohem AB

Verksamhet Valbohem AB

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 hyresvärd som utvecklar framtidens boenden.

Resultaträkning Valbohem AB

Belopp i tkr	Bokslut 201907	Bokslut 202007
Intäkter	23 985	24 351
Kostnader	-19 108	-21 086
Avskrivningar	-3 381	-3 450
Rörelseresultat	1 496	-185
Finansiella poster	-765	-421
Periodens resultat	731	-606

Balansräkning Valbohem AB

Belopp i tkr	Bokslut 2019	Bokslut 202007
Anläggningstillgångar	162 334	161 601
Omsättningstillgångar	13 935	7 319
Summa Tillgångar	176 269	168 920
Eget kapital	16 998	16 654
Långfristiga skulder	151 495	151 000
Kortfristiga skulder	7 776	1 266
Summa eget kapital och skulder	176 269	168 920



Färgelanda Vatten AB

Verksamhet Färgelanda Vatten AB

Färgelanda Vatten AB är huvudman för den allmänna vattenförsörjningen och avloppshantering 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 %.

Viktiga händelser under året

Inmätningar sker av ledningsnätet för att få en bättre och mer tillförlitlig karta.

Alla pumpstationer i kommunen har statusbedömts inför långsiktig renoveringsplanering.

Byten av vattenmätare sker fortlöpande.

Omläggning av vattenledning på Stigevivägen pågår.

Resultaträkning Färgelanda Vatten AB

Belopp i tkr	Bokslut 201907	Bokslut 202007
Intäkter	7 925	8 359
Kostnader	-7 203	-7 684
Avskrivningar	0	0
Rörelseresultat	722	675
Finansiella poster	-70	-107
Periodens resultat	652	568

Balansräkning Färgelanda Vatten AB

Belopp i tkr	Bokslut 2019	Bokslut 202007
Anläggningstillgångar	42 232	42 712
Omsättningstillgångar	6 871	3 278
Summa Tillgångar	49 103	45 990
Eget kapital	2 500	3 068
Långfristiga skulder	41 505	41 859
Kortfristiga skulder	5 098	1 063
Summa eget kapital och skulder	49 103	45 990



Gatersbyn 120 Fastighets AB

Verksamhet Gatersbyn 120 Fastighets AB

Bolaget är vilande och ingen verksamhet har bedrivits under året.

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

Kommunfullmäktige beslutade även 2020-04-15, KF § 35 Dnr 2020/87, att Gatersbyn 120 Fastighets AB ska träda i frivillig likvidation och uppdrog till styrelsen och ägarombudet att vidta erforderliga åtgärder för att genomföra likvidationen. Ambitionen var att likvidationen ska vara avslutad senast 31 december 2020.

Resultaträkning Gatersbyn 120 Fastighets AB

Belopp i tkr	Bokslut 201907	Bokslut 202007
Intäkter	0	0
Kostnader	-20	-1
Avskrivningar	0	0
Rörelseresultat	-20	-1
Finansiella poster	0	0
Periodens resultat	-20	-1

Balansräkning Gatersbyn 120 Fastighets AB

Belopp i tkr	Bokslut 2019	Bokslut 202007
Anläggningstillgångar	0	0
Omsättningstillgångar	47	46
Summa Tillgångar	47	46
Eget kapital	44	43
Långfristiga skulder	0	0
Kortfristiga skulder	3	3
Summa eget kapital och skulder	47	46



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 kommunal 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 delårsrapporteringstider tillämpas i koncernen.

Skatteintäkter

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

Generella statsbidrag

En intäkt ska redovisas när intäktskriterierna är uppfyllda. För till exempel statsbidrag är detta i regel när beslut har tagits. Generella statsbidrag har intäktsförts när dessa utbetalats.

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.

Pensionsskuld

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

Leasing



Kommunen tillämpar RKR:s rekommendation 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