

Delårsrapport 2021

Färgelanda kommun

Beslutad KF 2021-11-17 §127
Dnr 2021/5

**Delår jan-
aug 2021**

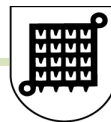


Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	4
<i>Händelser av väsentlig betydelse</i>	4
<i>Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning</i>	4
<i>Helårsprognos</i>	8
<i>Balanskravsresultat</i>	9
Resultaträkning	11
Balansräkning	12
Notförteckning	14
Drift- och Investeringsredovisning	19
Kommunfullmäktige	21
<i>Händelser av väsentlig betydelse</i>	21
<i>Resultaträkning</i>	21
<i>Utfall per verksamhetsområde</i>	21
<i>Analys av utfall per verksamhetsområde</i>	21
Kommunstyrelse och Stab	22
<i>Händelser av väsentlig betydelse</i>	22
<i>Resultaträkning</i>	22
<i>Utfall per verksamhetsområde</i>	22
<i>Analys av utfall per verksamhetsområde</i>	23
Avdelning samhällsutveckling	24
<i>Händelser av väsentlig betydelse</i>	24
<i>Resultaträkning</i>	26
<i>Utfall per verksamhetsområde</i>	27
<i>Analys av utfall per verksamhetsområde</i>	27
Utbildningsnämnden	29
<i>Händelser av väsentlig betydelse</i>	29
<i>Resultaträkning</i>	30
<i>Utfall per verksamhetsområde</i>	30
<i>Analys av utfall per verksamhetsområde</i>	30
<i>Volym/nyckeltal som sektorn vill rikta uppmärksamhet på</i>	32
Socialnämnden	33
<i>Händelser av väsentlig betydelse</i>	33
<i>Resultaträkning</i>	34
<i>Utfall per verksamhetsområde</i>	34
<i>Analys av utfall per verksamhetsområde</i>	34
<i>Volym- och nyckeltal</i>	36
Valbohem AB	37
<i>Verksamhet Valbohem AB</i>	37
<i>Resultaträkning Valbohem AB</i>	37
<i>Balansräkning Valbohem AB</i>	37
Färgelanda Vatten AB	38
<i>Verksamhet Färgelanda Vatten AB</i>	38
<i>Resultaträkning Färgelanda Vatten AB</i>	38
<i>Balansräkning Färgelanda Vatten AB</i>	38
Gatersbyn 120 Fastighets AB	39
<i>Verksamhet Gatersbyn 120 Fastighets AB</i>	39



Redovisningsprinciper	40
Begreppsförklaringar.....	41



Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse

Covid-19

Covid-19-pandemin har sedan vårvintern 2020 kraftigt påverkat hela organisationen på olika sätt, såväl inom förvaltningen som den politiska verksamheten. Verksamheter har förändrats, anpassats och ställts om för att kunna genomföras på andra sätt, utifrån bland annat Folkhälsomyndighets rekommendationer. Den av pandemin påkomna digitaliseringsboomen har haft effekter på organisationen på flera sätt. Digitala möten har blivit en vardag. Införande av Microsoft 365 pågår. En samhällskris i form av pandemin, med stor påverkan i hela personalorganisationen, innebär särskilt stora påfrestningar i en redan ansträngd och sårbar organisation.

Ekonomisk situation

Det allvarliga ekonomiska läge som Färgelanda kommun befinner sig i, inte minst inom Utbildningsnämndens område, har krävt krafttag i organisationen rörande kännbara åtgärder och verksamhetsförändringar.

Handlingsplan/Förändringsresa

I augusti 2020 fattade kommunstyrelsen beslut om en handlingsplan med anledning av förändringsarbete avseende styrnings- lednings- och arbetsmiljöfrågor. Handlingsplanen tillsammans med många andra åtgärder kommer att innebära en förändringsresa över längre tid. Organisationen som helhet påvisar stora behov av förändringsarbete. Detta har påbörjats med bland annat den av kommunstyrelsen initierade kultur- och strukturreisan. Förändringsresor av den karaktär som startats tar tid och kräver resurser.

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

Kommuner har sedan 1990-talet enligt kommunallagen haft krav på sig att verksamheten ska bedrivas enligt god ekonomisk hushållning. I början av 2000-talet tillkom även balanskravet och under 2013 infördes en möjlighet till resultatutjämningsreserver. Samtliga dessa lagstiftningskrav ska följas upp i årsredovisningens och delårsbokslutets förvaltningsberättelse.

I detta avsnitt görs en analys av kommunens mål för god ekonomisk hushållning som kommunfullmäktige fastställt. I kommande avsnitt görs en balanskravsutredning och redovisning av resultatutjämningsreserven (RUR).

God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommunen ha fastställda riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Kommunen ska även fastställa finansiella och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning. Kommunen ska också besluta om man vill använda sig av en resultatutjämningsreserv.

Av Mål- och resursplan 2021–2023, antagen av kommunfullmäktige 2020-11-25 § 119 framgår följande: Enligt kommunallagen ska kommunen ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Minimivån i lagkravet är det så kallade balanskravet, vilket innebär att kostnaderna inte får överstiga intäkterna. För att leva upp till kravet på god ekonomisk hushållning krävs ett positivt resultat, för att också bidra till finansiering av investeringar och framtida pensionsåtaganden. I god ekonomisk hushållning inryms också att varje generation ska bära kostnaderna för den service den konsumerar samt att bedriva verksamheten på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. För Färgelanda kommun innebär god ekonomisk hushållning att kommunen uppfyller 100% av de finansiella målen samt minst 75% av



verksamhetsmålen som är antagna av kommunfullmäktige.

Finansiella mål

För planperioden 2021–2023 har två finansiella mål fastställts av Kommunfullmäktige:

- För att klara balanskravet samt uppnå en långsiktigt sund ekonomi ska resultatet uppgå till minst 2,0 - 4,0 procent av totala skatteintäkter och statsbidrag.
- För att ha en tillräcklig stabilitet och förmåga att motstå förluster är målsättningen att soliditeten årligen ska öka och på sikt uppgå till minst 35 procent.

Årets finansiella mål	Utfall 202108	Budget 2021	Prognos 2021
Resultat, %	2,8	2,0	-0,3
Resultat, mnkr	7,8	8,3	-1,3
Soliditet, %	24,9	35	ca 22

Av delårsrapporten framgår att kommunen för perioden uppfyller balanskravet men att det inte förväntas uppfyllas för helåret. Kommunen som helhet redovisar ett positivt resultat på 7,8 mnkr för perioden. Resultatet för perioden uppgår till 2,8 procent av totala skatteintäkter och statsbidrag. Det finansiella resultatmålet uppnås således för perioden men förväntas inte uppnås för helåret enligt lämnad prognos.

Vid föregående årsskifte uppgick soliditeten till 22,4 procent vilket var en försämring med 5,4 procentenheter jämfört med 2019. Den dessförinnan försiktigt positiva trenden bröts under andra halvåret 2019. Därefter ses en negativ trend till stor del beroende på stora negativa resultat och en ökad nyupplåning under första kvartalet 2020. Per sista augusti 2021 uppgick soliditeten till 24,9 procent. Lämnad årsprognos påvisar dock i stort sett en oförändrad soliditet för 2021 i jämförelse med föregående år.

Den ekonomiska situationen är fortsatt mycket allvarlig och bekymmersam. Färgelanda kommun står inför mycket stora utmaningar. Kommunen kommer att behöva fatta omfattande och kännbara beslut, inte minst strategiska. 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 inte i linje med detta. Den långsiktiga betalningsförmågan håller även den på att urholkas.

Verksamhetsmål

Ekonomi i fokus (destinerad nämnd: alla nämnder)		
Verksamhetsmål	Mått	Uppföljning
Ekonomisk stabilitet och förmåga att motstå förluster på kort och lång sikt.	1. Resultatet ska uppgå till minst 2,0–4,0 procent av totala skatteintäkter och statsbidrag	<i>Följs upp i årsredovisningen</i>
	2. Soliditeten ska årligen öka och på sikt uppgå till minst 35 procent	<i>Följs upp i årsredovisningen</i>
Stärkta skolresultat i ändamålsenliga, trygga skolor (destinerad nämnd: utbildningsnämnden)		
Verksamhetsmål	Mått	Uppföljning
1. Öka elevernas måluppfyllelse	1. Nationella prov i årskurs 3, 6 och 9	På grund av pandemin ställdes de nationella proven in av Skolverket.



2. Öka antalet behöriga elever till gymnasieskolans yrkesprogram	2. Antalet behöriga elever till yrkesprogram	Antal godkända elever med behörighet till gymnasiet var i juni 56 av 69 elever. Tack vare sommarskola kunde ytterligare fyra elever nå gymnasiebehörighet. Av de 60 elever som fick behörighet till gymnasieskolan fick tre elever dispens i engelska p.g.a. att de var SVA-elever.
3. Ökad motivation och lust att lära	3. Årlig enkät i åk 6-9	<i>Följs upp i årsredovisningen</i>
4. Alla barn/elever ska bemötas där de är och utvecklas utifrån sina förutsättningar i en trygg skolmiljö	4. Årlig enkät i åk 6-9	<i>Följs upp i årsredovisningen</i>
Utvecklad omsorg med individen i fokus (destinerad nämnd: socialnämnden)		
Verksamhetsmål	Mått	Uppföljning
1. Graden av nöjdhet över brukarinflytande ska öka	1. Socialstyrelsens enkät	<i>Följs upp i årsredovisningen</i>
2. Öka användandet av digitala verktyg och nya arbetssätt	2. Nyckeltal	<i>Följs upp i årsredovisningen</i>
3. Antalet försörjningsbidragstagare med aktivitet/aktiv genomförandeplan inom 7 dagar ska öka	3. Nyckeltal/ärendegranskning	<i>Följs upp i årsredovisningen</i>
4. Antalet hushåll med ekonomiskt bistånd över 3 år ska minska.	4. Nyckeltal/ärendegranskning	<i>Följs upp i årsredovisningen</i>
Byggnad & boende i hela kommunen (destinerad nämnd: kommunstyrelsen)		
Verksamhetsmål	Mått	Uppföljning
1. Öka antalet antagna detaljplaner	1. Nyckeltal.	Under Q2 2021 finns det ett positivt planbesked och ett påbörjat arbete kring ny detaljplan för Färgelanda centrum. Antal antagna detaljplaner under Q2 2021 är 0.
2. Främja ökat bostadsbyggande	2. Antal beviljade bygglov.	Beviljade bygglov Q2 2020 - 8 st. Beviljade bygglov Q2 2021–13 st.



3. Brukarnöjdheten inom myndighetsutövningen ska vara minst 75 %	3. Egen brukarenkät.	Under Q2 2021 är resultatet, som man kan utläsa från inkomna svar på enkäten, att kundnöjdheten ligger i snitt på 93,75 % för myndighetsutövningen gällande bygglov. I jämförelse med Q1 har kundnöjdheten ökat med 13,75 procentenheter för bygglov. Under Q1 fanns dock få inkomna svar och underlaget för resultatet 80 % är därför litet. Det finns inget underlag för kundnöjdheten gällande planbesked för Q2 2021 då inga svar inkommit på kundenkäten.
4. Öka antalet sålda bostadstomter	4. Nyckeltal	<i>Följs upp i årsredovisningen</i>
Underlätta för företagen att växa (destinerad nämnd: kommunstyrelsen)		
Verksamhetsmål	Mått	Uppföljning
1. Antalet företag i kommunen ska öka	1. Nyckeltal	<i>Följs upp i årsredovisningen</i>
2. Öka antalet byggklara småindustritomter	2. Nyckeltal	<i>Följs upp i årsredovisningen</i>
3. Rankingen i Svenskt Näringsliv ska öka	3. SNI	<i>Följs upp i årsredovisningen</i>
Agenda 2030 (destinerad nämnd: alla)		
Verksamhetsmål	Mått	Uppföljning
1. Matsvinnet ska minska	1. Nyckeltal.	<i>Följs upp i årsredovisningen</i>
2. Öka kunskapen i organisationen om Agenda 2030	2. Egen enkät	<i>Följs upp i årsredovisningen</i>
3. Andelen ekologiska och närproducerade livsmedel som köps in till kommunen ska öka inom givna ekonomiska ramar	3. Nyckeltal	<i>Följs upp i årsredovisningen</i>
4. Energiförbrukningen i kommunens fastigheter ska minska	4. Mäts genom nyckeltal	<i>Följs upp i årsredovisningen</i>

Det är omöjligt att utifrån ovanstående sammanställning prognostisera om verksamhetsmålen kommer att uppfyllas för helåret eller inte. Flertalet av målen följs endast upp i samband med årsredovisningen.

Sammanfattning god ekonomisk hushållning

Utifrån ovanstående redovisning kan konstateras att inget av de två finansiella målen förväntas uppnås för helåret. Beträffande verksamhetsmålen är det i dagsläget omöjligt att lämna någon prognos. Fullmäktige har beslutat att 100 % av de finansiella målen och minst 75 % av verksamhetsmålen ska vara uppfyllda för att god ekonomisk hushållning ska föreligga. Färgelanda kommun lever således inte upp till villkoren för god ekonomisk hushållning



Helårsprognos

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

Driftsredovisningen visar verksamheternas resursförbrukning och avvikelser i förhållande till budget. I nämndernas redovisning ingår både externa kostnader och avskrivningar samt interna poster såsom interna debiteringar, personalkostnadspålägg och internränta. Nämnderna prognostiserar en negativ avvikelse jämfört med budget på 14 600 tkr för helåret. Nämndernas avvikelser samt prognoser kommenteras under respektive nämnds avsnitt.

Konsekvenser av IT kraschen i december 2019 finns fortfarande i redovisningen. Balansräkningen per 2019-12-31 byggdes, som tidigare beskrivits, utifrån saldon per 2019-12-31. Förändringen mellan ingående och utgående balans för 2019 bokades mot eget kapital. I samband med årsbokslutet 2019 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 outredda 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 delårsbokslut och årsbokslut 2020 uppdagades några felaktigheter samt att visst arbete fanns och finns kvar att göra. Den övervägande delen av det som upptäckts är att härröra till att leverantörsskulderna vid årsskiftet 2019 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 leverantörsskulderna var extremt höga vid årsskiftet. Vid upprättande av årsbokslutet, vilket skedde långt senare under våren 2020, rimlighetsbedömdes leverantörsskulderna. Vid det tillfället bedömdes leverantörsskulderna vara rimliga i förhållande till föregående årsskifte, och missades då att beakta att leverantörsskulderna borde varit betydligt större än normalt.

Finansverksamheten prognostiserar en positiv avvikelse jämfört med budget på 5 000 tkr för helåret. Detta beror till stora delar på att skatteprognosen är bättre än budgeterat samt ersätta sjuklönekostnader under pandemin. Av PwC:s granskningsrapport gällande årsredovisning 2020 framgår att PwC förordar att den outredda posten på ca 7 000 tkr som härrör från IT-kraschen 2019 resultatförs i sin helhet och inte redovisas inom eget kapital enligt tidigare lämnad uppgift. Detta är också medräknat i prognosen.

Trots finansverksamhetens överskott påvisar alltså prognosen en negativ avvikelse jämfört med budget på 9 600 tkr för kommunen som helhet, vilket skulle innebära ett negativt resultat för 2021 på 1 334 tkr.



Balanskravsresultat

Balanskravsresultat

Belopp i tkr	Prognos 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2018
(=) Årets resultat enligt resultaträkningen	-1 334	-10 603	-31 471	4 849
(-) Samtliga realisationsvinster				
(+) Realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet				
(+) Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet			16 094	
(-/+) Orealiserade vinster och förluster i värdepapper				
(+/-) Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper				
(=) Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-1 334	-10 603	-15 377	4 849
(-) Reservering av medel till resultatutjämningsreserv				
(+) Användning av medel från resultatutjämningsreserv		10 603		
(=) Balanskravsresultat	-1 334	0	-15 377	4 849

Kommunfullmäktige antog **Riktlinjer för Resultatutjämningsreserv (RUR)** den 2013-12-11 §151, dnr 2013-569. Av dessa framgår:

Avsättning bör ske i sådan omfattning att kommunen tror sig kunna klara en normal konjunktur nedgång utan att detta påverkar verksamheten kortsiktigt. Avsättning till resultatutjämningsreserv sker årligen enligt den maximala nivå som stadgas i kommunallagen. Även om en planerad avsättning kan beslutas i budgeten så är det först när resultatet för året är klart som den slutliga avsättningen kan avgöras.

Disposition ska i princip endast ske då kommunens skatteintäkter får en svag utveckling till följd av en konjunktur nedgång. En konjunktur nedgång kan anses inträffa när det råder en allmän enighet om detta bland kommunernas företrädare. Överläggning med kommunens revisorer bör också ske inför beslut. Vid disposition bör även en bedömning göras av när konjunkturen återhämtar sig.

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

Kommunallagens balanskrav definieras som att intäkterna ska överstiga kostnaderna för varje år och gäller kommunen, inte koncernen. Balanskravsutredningen ovan visar att kommunen prognostiserar att inte heller klara balanskravet för 2021. Enligt kommunallagen ska ett negativt balanskravsresultat regleras under de närmast följande tre åren. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur regleringen ska ske.

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

Under 2013 beslutades om riktlinjer, som beskrivits ovan, för att ge möjlighet att reservera och disponera medel i en så kallad resultatutjämningsreserv (RUR). För åren 2010-2012 avsattes 14 575 tkr till resultatutjämningsreserven. Inga ytterligare avsättningar till RUR är planerade. Av de avsatta medlen har 10 603 tkr använts för att reglera det negativa resultatet för 2020. Kvarvarande medel i resultatutjämningsreserven är således 3 972 tkr.



Enligt kommunallagen får medel från resultatutjämningsreserv (RUR) användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. När detta får göras måste framgå av de egna riktlinjerna för god ekonomisk hushållning. Ett sätt att avgöra om RUR får disponeras är att jämföra utvecklingen av det årliga underliggande skatteunderlaget för riket med den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren. Med en sådan tillämpning får reserven användas om det årliga värdet väntas understiga det tioåriga genomsnittet. Med SKR:s nuvarande prognos skulle det vara möjligt åren 2022, 2023 och 2024. *Med nuvarande prognos är det alltså inte möjligt att använda RUR för 2021.* En annan förutsättning är att medlen från RUR ska täcka ett negativt balanskravsresultat. (SKR Cirkulär 21:31)



Resultaträkning

							Kommunen
Belopp i Tkr	Not	Utfall 202007	Utfall 202108	Budget 202108	Avvikelse mot budget	Budget 2021	Prognos jämfört med budget
Verksamhetens intäkter	1	39 028	50 486	47 404	3 082	71 106	225
Verksamhetens kostnader	2	-280 322	-315 711	-310 464	-5 247	-465 697	-14 825
Avskrivningar	3	-6 936	-7 790	-7 520	-270	-11 279	0
Verksamhetens nettokostnader		-248 230	-273 015	-270 580	-2 435	-405 870	-14 600
Skatteintäkter	4	167 055	190 148	188 659	1 489	282 988	+7 200
Generella statsbidrag och utjämning	5	83 790	90 735	87 432	3 303	131 148	+4 800
Verksamhetens resultat		2 615	7 868	5 511	2 357	8 266	-2 600
Finansiella intäkter	6	30	165	0	165	0	
Finansiella kostnader	7	-432	-240	0	-240	0	
Resultat efter finansiella poster		2 213	7 793	5 511	2 282	8 266	-2 600
Extraordinära poster	7 b						-7 000
Periodens resultat		2 213	7 793	5 511	2 282	8 266	-9 600

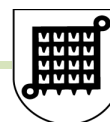


Balansräkning

Belopp i Tkr	Not	Bokslut 202012	Bokslut 202108
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar	8 a, 8b, 9a, 9b, 10		
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		325 450	315 488
Maskiner och inventarier		12 458	11 840
Övriga materiella anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar		15 191	15 191
Summa anläggningstillgångar		353 099	342 519
Omsättningstillgångar			
Förråd m.m.			
Fordringar	12	26 830	27 211
Kortfristiga placeringar			
Kassa och bank	13	25 696	25 673
Summa omsättningstillgångar		52 526	52 884
SUMMA TILLGÅNGAR		405 625	395 403
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	14		
Årets resultat		-10 603	7 793
Resultatutjämningsreserv		14 575	3 972
Övrigt eget kapital		86 869	86 871
Summa eget kapital		90 841	98 636
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	15	6 609	6 650
Andra avsättningar	16	70	70
Summa avsättningar		6 679	6 720
Skulder			
Långfristiga skulder	17	217 041	207 497
Kortfristiga skulder	18	91 064	82 550
Summa skulder		308 105	290 047
S:A EGET KAPITAL OCH SKULDER		405 625	395 403
Ansvarsförbindelser			



Pensionsförpliktelser per 31 december	19	135 047	135 005
Borgensförbindelser	20	190 008	191 508



Notförteckning

Belopp i Tkr	Kommunen	
	202 007	202 108
Not 1 Intäkter		
Statsbidrag	16 997	21 360
Övriga bidrag	327	2 811
Konsumtionsavgifter	5 263	5 438
Huvudavgift (Bo-/vård-/musikskoleavgift/färdtjänst m.m.)	2 710	3 082
Kostersättning		
Avgifter från andra kommuner		
Övriga avgifter	1 833	2 997
Försäljning	5 256	6 921
Hysesintäkter	4 936	4 953
Övriga intäkter	1 706	2 924
Fastighetsförsäljning		
Summa	39 028	50 486
Not 2 Kostnader		
Personalkostnader	168 063	188 334
Material	6 829	9 281
Köpta tjänster	26 568	30 439
Entreprenader	53 964	64 152
Kostnader för räkenskapsrevision avseende fg år		
Övriga kostnader/Bidrag	24 898	23 505
Summa	280 322	315 711
Not 3 Avskrivningar		
Inventarier	5 108	5 966
Fastigheter	1 828	1 824
Summa	6 936	7 790
Not 4 Skatteintäkter		
Kommunalskatt	167 293	190 157
Slutavräkning skattemedel	-238	-9
Prognos skatteavräkning		
Summa	167 055	190 148
Not 5 Generella statsbidrag och utjämning		
Inkomstutjämning	55 046	66 120
Kostnadsutjämning	9 383	12 032
Fastighetsavgift	7 995	10 374
Utjämningsavgift LSS	-5 913	-11 015
Strukturbidrag/Införandebidrag		
Regleringsbidrag/avgift	3 963	13 224
Generella bidrag från staten	13 316	
Summa	83 790	90 735

**Not 6 Finansiella intäkter**

Utdelning		149
Ränteintäkter	15	
Räntebidrag		
Övriga finansiella intäkter	15	16
Summa	30	165

Not 7 Finansiella kostnader

Räntekostnad lån	154	10
Räntekostnad pensionsskuld		
Övriga finansiella kostnader	278	230
Skatt pga bokslutsdisposition		
Summa	432	240

202 012 202 108

Not 8a Mark, byggnader och tekniska anläggningar

Ingående anskaffningsvärde	412 688	349 436
Ackumulerad avskrivning	-238 783	-186 518
Årets investeringar	2 846	3 211
Utrangering	0	
Försäljning	-5 056	
Reavinst	56	
Reaförlust	0	
Nedskrivning	0	
Avskrivning	-8 833	-5 966
Redovisat värde vid årets slut	162 918	160 163
Genomsnittlig nyttjandeperiod 41 år		

Not 8b Specifikation mark, byggnader och tekniska anläggningar

Markreserv	13 197	13 197
Verksamhetsfastigheter	102 625	98 183
Fastigheter för affärsverksamhet	3 762	3 641
Publika fastigheter	23 173	22 661
Fastigheter för annan verksamhet	10 818	10 809
Övriga fastigheter inkl VA-anläggningar	4 658	3 848
Pågående arbeten	4 685	7 824
Exploateringsmark	0	
Summa	162 918	160 163

Not 9a Maskiner och inventarier

Ingående anskaffningsvärde	69 528	70 553
Ackumulerad avskrivning	-54 950	-58 095
Årets investeringar	1 024	1 205
Utrangering		
Försäljning		
Reavinst		
Reaförlust		



Nedskrivning		
Avskrivning	-3 144	-1 823
Redovisat värde vid årets slut	12 458	11 840

Not 9b Specifikation maskiner och inventarier

Maskiner	1 152	1 049
Inventarier	10 179	9 740
Bilar och andra transportmedel	324	291
Konst		
Övriga maskiner och inventarier	803	760
Summa	12 458	11 840

Not 10 Finansiell leasing

Hyreskontrakt med avtalstid överstigande fem år

Avgifter inom ett år	10 810	10 810
Avgifter senare än ett år men inom fem år	43 240	43 240
Avgifter senare än fem år	108 482	101 275
Summa	162 532	155 325

Fotnot:

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

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

SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	337 908	327 328
-----------------------------	---------	---------

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	0	0
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	15 191	15 191

Not 12 Kortfristiga fordringar

Kundfordringar	5 910	4 064
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	18 085	20 225
Mervärdesskatt	2 180	3 102
Övriga fordringar hos staten	912	202
Övriga fordringar	-257	-382
Kortfristiga placeringar		
Summa	26 830	27 211

**Not 13 Kassa och bank**

Handkassa		
Kassa och bank	25 696	25 673
Summa	25 696	25 673

Not 14 Eget kapital

Årets resultat	-10 603	7 793
Resultatutjämnning reserv	14 575	3 972
Övrigt eget kapital	86 869	86 871
Summa	90 841	98 636

Not 15 Avsättningar till pensioner och liknande förpliktelser

Pensioner	5 319	5 352
Löneskatt	1 290	1 298
Summa	6 609	6 650

Not 16 Övriga avsättningar

Framtida underhåll av våtmarker	70	70
Övriga avsättningar		
Summa	70	70

Not 17 Långfristiga skulder

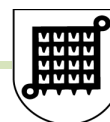
Långfristiga lån		
Ingående skuld	38 938	54 938
Nya lån	20 000	
Amorteringar och lösen av lån	-4 000	-2 063
Utgående skuld	54 938	52 875
Övriga långfristiga skulder		
Norra Älvsborgs räddningsförbund	3 718	3 965
Leasingskuld långa hyreskontrakt	151 722	144 515
Skuld för statliga investeringsbidrag	6 663	6 142
Utgående skuld	162 103	154 622
Summa Långfristiga skulder	217 041	207 497

Fotnot:

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

Not 18 kortfristiga skulder

Kortfristig del av långfristiga lån	4 000	4 000
Kortfristig del av leasingskuld	10 810	10 810
Skuld till kollektiv slam och renhållning	1 061	1 062
Leverantörsskulder	15 149	7 888
NÄRF (individuell del pensioner)		249
Övriga skulder	2 495	6 677
VA kollektiv	0	0
Löneskatter	4 985	4 740
Mervärdesskatt	114	-99



Upplupna löner	862	707
Upplupna semesterlöner	13 194	10 316
Upplupna sociala avgifter	11 219	9 823
Upplupna pensionskostnader	8 312	11 014
Upplupna räntekostnader	31	13
Övriga interimsskulder	18 832	15 350
Summa	91 064	82 550

Not 19 Pensionsförpliktelser

Ansvarsförbindelse	112 446	112 412
Löneskatt	27 279	27 271
Avgår överskottsfond	-4 678	-4 678
Avgår avsättning	0	
Summa	135 047	135 005

Not 20 Borgensförbindelser

Egna Hem*	8	8
Kommuninvest	190 000	190 500
Summa	190 008	190 508



Drift- och Investeringsredovisning

Driftredovisning

Belopp i tkr	Kostnad	Intäkt	Netto 202108	Budget 202108	Periode ns Avvikels e	Budget helår	Prognos Jämfört med Budget
Nämnd/Förvaltning/Sektor/Enhet							
Kommunfullmäktige	-1 231	0	-1 231	-1 646	415	-2 469	+200
Kommunstyrelse och Stab	-40 899	7 439	-33 460	-31 633	-1 827	-47 449	-1 360
Avdelning samhällsutveckling	-54 182	26 726	-27 456	-27 595	139	-41 392	+660
Utbildningsnämnden	-133 831	15 019	-118 812	-110 101	-8 711	-165 151	-11 100
Socialnämnden	-111 533	14 923	-96 610	-94 867	-1 743	-142 300	-3 000
Summa verksamheten	-341 676	64 107	-277 569	-265 842	-11 727	-398 761	-14 600
Finansiering	-53 432	57 981	4 549	-4 739	9 288	-9 439	-7 000
- Arbetsgivaravgifter m.m.	-39 392	0	-39 392	-40 216	824	-60 324	
- Pensionskostnader	-17 178	0	-17 178	-18 379	1 201	-27 569	
- Personalomkostnadspåslag (PO)	0	53 920	53 920	52 551	1 369	78 826	
- Internränta	0	1 330	1 330	1 378	-48	2 066	
- Övrigt	3 138	2 731	5 869	-73	5 942	-2 438	-7 000
Summa efter finansiering	-395 108	122 088	-273 020	-270 581	-2 439	-408 200	-21 600
Skatteintäkter	0	190 148	190 148	188 659	1 489	285 318	+7 200
Inkomst- /Kostnadsutjämningsbidrag	-11 015	78 151	67 136	63 956	3 180	95 933	+4 800
Kommunal fastighetsavgift	0	10 374	10 374	10 380	-6	15 570	
Regleringsbidrag	0	13 224	13 224	13 097	127	19 645	
Generella bidrag från staten	0	0	0	0	0	0	
Finansiella intäkter	0	165	165	0	165	0	
Finansiella kostnader	-234	0	-234	0	-234	0	
TOTALT	-406 357	414 150	7 793	5 511	2 282	8 266	-9 600

Prognosen kommenteras under avsnittet "Helårsprognos" i förvaltningsberättelsen samt i respektive nämnds avsnitt.



Investeringsredovisning

Projekt	IB 2021	Utfall 202108	Prognos 2021
• 8201 - BAS-IT miljö 2020	505	2 395	3 395
• 8202 - E-arkiv		560	960
• 8203 - LPA-system 2021			1 600
• 8302 - BoU, IKT-plan 2021		460	460
• 8303 - Språkutveckling i förskola		115	115
• 8304 - Lärcentrum		59	60
• 8408-SHU, Industriplan Högalid	2 798		
• 8410 - Takomläggning Kommunförråd		2	2
• 8412 - Komfortkyla serverrum		47	47
• 8413 - Gräsklippare centralförråd		47	47
• 8414 - Tak EKO-returen		25	25
• 8503 - FVM- Framtidens vårdinformationsmiljö	225	707	947
Summa	3 528	4 417	7 658

Den beslutade investeringsramen för 2021 uppgår till 17 miljoner kronor. För årets åtta första månader ligger investeringsnivån på 4,4 miljoner kronor, vilket motsvarar 26 procent av årsbudget. Projekt som tillkommer under hösten är införande av nytt Lön- och personaladministrativt system.

Den samlade bedömningen är att hela investeringsbudgeten inte kommer att förbrukas under året, trots att internhyresfastigheter är i stort behov av renovering. Detta beror främst på vad lokalförsörjningsutredningen kommer att påvisa, samt på hur berörda nämnder beslutar om framtidens lokalbehov. Ju längre man avvaktar med renovering av våra internhyresfastigheter desto mer omfattande kommer de att bli. Sammanfattningsvis kommer detta att bli en stor utmaning för kommunen de kommande åren, samtidigt som kommunens prognos för 2021 visar på ett underskott.

Utfallet på 4,4 miljoner kronor har främst använts till utbyte av kommunens digitala plattform, utbyte av 1-1 datorer inom skola, E-arkiv, samt implementering av Framtidens vårdmiljö.



Kommunfullmäktige

Händelser av väsentlig betydelse

Hittills i år har alla kommunfullmäktiges möten hållits digitalt på grund av pandemin.

Resultaträkning

Belopp i tkr	Utfall 202007	Utfall 202108	Budget 202108	Avvikelse mot budget
Intäkter	0	0	0	0
Kommunbidrag	1 774	1 646	1 646	0
Summa intäkter	1 774	1 646	1 646	0
Personalkostnader	-708	-733	-869	136
Övriga kostnader	-926	-498	-777	279
Kapitalkostnader	0	0	0	0
Summa kostnader	-1 634	-1 231	-1 646	415
Periodens resultat	140	415	0	415

Utfall per verksamhetsområde

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Utfall 202007	Utfall 202108	Budget 202108	Avvikelse 202108	Budget 2021	Prognos 2021
Kommunfullmäktige	919	496	679	183	1 018	180
Kommunrevision	175	137	300	163	450	0
Överförmyndare	417	529	552	23	828	0
Nämnder, styrelser och Valberedning	124	69	115	46	173	20
Totalt	1 635	1 231	1 646	415	2 469	200

Analys av utfall per verksamhetsområde

Kommunfullmäktige redovisar ett överskott som har sin grund i färre sammanträden, uteblivna insatser inom ungdomsrådet samt icke utnyttjade utbildningsmedel.



Kommunstyrelse och Stab

Händelser av väsentlig betydelse

Organisationen som helhet påvisar stora behov av ett förändringsarbete. Något som också påbörjats bland annat med den av kommunstyrelsen initierade kultur- och strukturrevan. Förändringsresor av den karaktär som kommunen givit sig ut på tar tid och kräver resurser. En samhällskris i form av pandemin, med stor påverkan i hela personalorganisationen, innebär särskilt stora påfrestningar i en redan ansträngd och sårbar organisation.

Ny organisation för Administrativa enheten håller på att utarbetas för att implementeras vid ingången till 2022. Rekrytering av ny HR chef pågår. Nytt löne- och personalsystem är inköpt och håller på att implementeras vilket kräver extra personalresurser.

Införande av nytt operativsystem 365 pågår. Vidare har den av pandemin påkomna digitaliseringsboomen ställt högre krav på IT-enheten.

Resultaträkning

Belopp i tkr	Utfall 202007	Utfall 202108	Budget 202108	Avvikelse mot budget
Intäkter	38 330	34 164	31 805	2 359
Kommunbidrag	43 676	59 227	59 227	0
Summa intäkter	82 006	93 391	91 032	2 359
Personalkostnader	-31 416	-39 937	-37 332	-2 605
Övriga kostnader	-50 064	-53 856	-52 362	-1 494
Kapitalkostnader	-1 206	-1 287	-1 338	51
Summa kostnader	-82 686	-95 080	-91 032	-4 048
Periodens resultat	-680	-1 689	0	-1 689

Utfall per verksamhetsområde

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Utfall 202007	Utfall 202108	Budget 202108	Avvikelse 202108	Budget 2021	Prognos 2021
Kommunstyrelse	1 326	1 582	2 251	669	3 377	820
Kommunstyrelse övrigt	16 455	19 188	18 439	-749	27 659	-1 880
IT & kommunikation	5 557	5 509	4 150	-1 359	6 226	0
Räddningstjänst	6 374	7 181	6 791	-390	10 187	-300
Samhällsutveckling	14 642	27 456	27 596	140	41 392	660
Totalt	44 354	60 916	59 227	-1 689	88 841	-700



Analys av utfall per verksamhetsområde

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott som huvudsakligen beror på minskade kostnader för arvoden i samband med inställda möten samt att de ofördelade medlen inte nyttjats fullt ut.

Kommunstyrelse övrigt

Administration

Administrationsenheten har ökade kostnader med nästan 0,8 mnkr på grund av utredningar samt fasta E-arkivkostnader som inte går att ta som investeringskostnad.

Ekonomi

Utfallet per sista augusti är i paritet med budget. Den prognos, d.v.s. 450 tkr sämre än budget, som lämnades per sista april kvarstår dock. Det beror på ökat behov av ekonomiresurser med anledning av utbildningsnämndens ekonomiska situation samt högre kostnader för ekonomisystem.

Övergripande

Inom övergripande verksamhet har utvecklingsmedel inte använts på planerat sätt på grund av pågående pandemi, vilket genererar ett mindre överskott om 170 tkr.

IT & kommunikation

IT har ett underskott som härrör från att enheten belastats med kostnader som i stället skulle ha belastat verksamheterna. Dessa kostnader kommer under hösten att utdebiteras till verksamheten vilket gör att IT kommer att ha ett 0 resultat.

Räddningstjänst

Utifrån 2020 års utfall tillfördes räddningstjänsten 900 tkr budgetmässigt inför 2021. Ytterligare budgethöjning i form av ordinarie indexuppräknings gjordes inte, vilket motsvarar ca 200 tkr. Detta tillsammans med att pensionsskulden har ökat med ca 130 tkr utifrån senaste prognos från Skandia utgör större delen av avvikelserna. Prognosen beräknas av nyss nämnda anledningar till 300 tkr sämre än budget för helåret.

Samhällsutveckling

Se separat avsnitt.



Avdelning samhällsutveckling

Händelser av väsentlig betydelse

Sektor samhällsutveckling

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

Kommunen har införlivat tipslåda där medborgare kan lämna synpunkter på förbättringar och startat upp samhällsutvecklingsfrukostar som äger rum två gånger per år.

Målen som ska följas upp vid förevarande delårsrapport och utfallen för Q2 är följande.

- Öka antalet antagna detaljplaner

Under Q2 2021 finns det ett positivt planbesked och ett påbörjat arbete kring ny detaljplan för Färgelanda centrum. Antal antagna detaljplaner under Q2 2021 är 0.

- Främja ökat bostadsbyggande - mäts genom antal beviljade bygglov

Beviljade bygglov Q2 2020 - 8 stycken
Beviljade bygglov Q2 2021 - 13 stycken

- Brukarnöjdheten inom myndighetsutövningen ska vara minst 75 %

Under Q2 2021 är resultatet, som man kan utläsa från inkomna svar på kundenkäten, att kundnöjdheten ligger i snitt på 93,75 % för myndighetsutövningen gällande bygglov. I jämförelse med Q1 har kundnöjdheten ökat med 13,75 procentenheter för bygglov. Under Q1 fanns dock få inkomna svar och underlaget för resultatet 80 % är därför litet.

Det finns inget underlag för kundnöjdheten gällande planbesked för Q2 2021 då inga svar inkommit på kundenkäten.

Plan- och byggverksamhet

Plan- och byggärendena är numera enbart digitala från halvårsskiftet. Bygglov hade öppet hus i digital form vid två tillfällen i maj och juni. Bygglovsansökan för en industrilokal, med paddelhall som användning inkom i mars månad.

Från plansidan fram till augusti har ett planbesked beviljats, samt plankostnadsavtal undertecknats med avsikt att skapa bostäder. Det har också beslutats att ta fram en detaljplan för bostäder i centrala Färgelanda samt ta fram en ny Översiktsplan. Dessa arbeten har påbörjats där översiktsarbetet har en projektgrupp och en digital medborgardialog pågående.

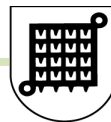
Kommunen har även inlett ett arbete om centrumutvecklingsarbete där det samverkas med projektet "platsutveckling".

Det pågår kontinuerligt förbättrings- och strukturarbete inom bostadsanpassning. Socialutskottet har framfört önskemål om mer insyn och delegationen sänktes till 50 tkr. För att minska på kostnaderna har man tagit in redan verksam personal i kommunen att utföra de enklare åtgärderna inom bostadsanpassningsåtgärder.

Mark- och exploatering samt fastigheter och byggnader

Kommunen genomförde två fastighetsaffärer, sålt Gatersbyn 1:106 samt Dyrtorp 1:2 samt del av Dyrtorp 1:3. Köpt in Dyrtorp 1:4. Detta för ett sammanlagt belopp på 745 kr.

Kommunen har beviljat hyresreducering gentemot sina externa hyresgäster som tär på budgeten



cirka 100 tkr.

Det jobbas med framtagande av nytt "till salu - material" för de bostadstomter kommunen har till salu.

Det har genomförts röjningar intill gångvägar vid Håvestensområdet samt vid Prästgårdsgärdet / Kylsäterområdet.

Fastighetsförvaltningen arbetar för att ta fram en lokalförsörjningsplan och den är ett vägledande dokument i det strategiska långsiktiga arbetet om budget i balans. Lokalernas kapacitet och behov utifrån befolkningsstatistiken och en process för att få med verksamheterna i ett systematiskt arbete om huruvida deras behov kan komma att se ut i framtiden tydliggörs och kartläggs.

Fortsatta åtgärder om bristande underhåll av lekplatser utförs utifrån besiktningsprotokoll och det arbetet fortskrider. Upphandling av larm och bevakning är klart inom kort. Åtgärder av det akuta/löpande underhållet fortsätter, inget större planerat underhåll utförs utifrån lagd budget då det löpande underhållet med brister som vattenläckor, byte av kompressorer, ventilationsåtgärder, vitvaror samt lagstadgade åtgärder inom fastighet utgör en betydande kostnad.

Vitec och felanmälan behöver en översyn av flödesstrukturen samt önskade tillkommande funktioner och det projektet är i ett uppstartsläge tillsammans med Vitec och Tekniska enheten.

Kultur- och fritidsverksamhet inklusive bibliotek

Sedan årsskiftet har kommunen en kulturutvecklare som arbetar enbart 5% av en heltidstjänst. Vederbörandes uppdrag är omvärldsbevakning samt att vara behjälplig med evenemang och kulturplanens framtagande. Arbeta pågår med framtagande av ny kulturplan.

Sommarlovsaktiviteter har kommunen erhållit statliga medel för och det har genomförts rikligt med aktiviteter.

Simskolan med stor efterfrågan har bedrivits under sommaren, vid badplatserna Sandviken, Stigen och Ragnerud.

Färgelanda Konsthall har från januari till augusti i år redan genomfört sex stycken utställningar med varierande teman. Från juni i år har konsthallen börjat att marknadsföra sig mer genom att ta kontakt med bland annat Dalslänningen om kommande utställning och bett dem skriva ett reportage.

Inom bibliotekets verksamhet har en person gått i pension och därmed har en ny rekryterats. Biblioteket har sökt och fått stadsbidrag på 360 tkr via projektet Stärkta bibliotek, en flytt av barnavdelningen samt uppförande av denna är i fokus samt inköp av digital utrustning. Sedan den 1 maj är turistinformationen i biblioteket. Biblioteket har haft sämre öppettider under året, främst under sommaren på grund av att vikarier inte tas in. Arbeta pågår med en ny biblioteksplan.

Med hänsyn till pandemin har biblioteket inte genomfört några fysiska evenemang. Bokfika för vuxna har erbjudits digitalt, men ingen har visat intresse. Genom projektet Stärkta bibliotek har Bibliotek Dalmland köpt en ny Bokbuss som kör runt i Färgelanda var femte vecka och besöker kommunens mindre orter samt skolor och förskolor. Glädjen är stor hos bibliotekets låntagare att det återigen köps in böcker.

Biblioteket har ansökt och erhållit Litteraturstöd för inköp av litteratur till skolorna från Kulturrådet.

Det har arbetats med Sommarboken, ett läsfrämjande projekt, samt med projektet läs i Vintermörkret för låg och mellanstadieklasserna för att öka läsintresset.

Med hänsyn till pandemin har digitala sagostunder ersatt de fysiska. Inga fysiska biblioteksråd genomförts utan delats ut häfte där elever kan välja ut och komma med inköpsförslag.

Ledning och administration



De administrativa funktionerna utgör stöd för hela samhällsutvecklingsverksamheten.

Administrationen på Samhällsutveckling har under första halvåret 2021 gjort framsteg och förändringar gällande digitalisering och struktur. Administrationen kring byggärenden har utvecklats och effektiviserats, nämndsadministrationen har fått en ny och effektivare rutin samt steget mot en helt digital ärendehantering för byggärenden har närmats genom arbetet med att koppla samman ärendehanteringssystemet med kommunens e-arkiv. Arbetet för att kunna avsluta och arkivera utgångna byggärenden startade hösten 2020, har fortsatt under 2021 och pågår fortfarande, även detta arbete genomförs för en förbättrad rutin och struktur kring byggärenden.

Enhet Tekniska

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

Inför 2021 gjordes en reducering av lokalvården inom Barn- och utbildningsnämndens verksamhetsområde med cirka 20%. Även om det var lite inkörningsproblem i början av året har arbetet fortlöp bra för att i dag fungera fullt ut.

Arbetet att lyfta kvalitén och att förändra tankesättet vid fastighetsarbete har påbörjats under våren 2021. Även om det är en bit kvar har vi hittat, genom dialog, ett bra upplägg som kommer att resultera i en bättre fokusering på internhyresfastigheter.

På grund av frånvaro har renhållningens kundtjänst varit en utmaning att bemanna på ett effektivt och kundfokuserande sätt. Förhoppningsvis kommer läget att stabilisera sig resten av året.

Enhet Måltid

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

Bemanningsenheten togs bort under årsskiftet, vilket har påverkat måltidsenheten påtagligt. Vi har försökt att jobba fram ett arbetssätt där köken är mer delaktiga i bemanningen, men det är ofrånkomligt att detta även belastar kostchefen mer, som redan har en för hög belastning. 35 % administrativ tjänst har tillsats, dels för att underlätta belastningen av att bemanna våra enheter och dels för att hitta en hållbar arbetssituation för kostchefen.

Då schemat på Valboskolan inte varit tillräckligt utspritt för att klara kravet på att inte trängas, så öppnades ytterligare en matsal. Valboskolan har stärkts upp med 1,5 extratjänst från januari.

Resultaträkning

Belopp i tkr	Utfall 202007	Utfall 202108	Budget 202108	Avvikelse mot budget
Intäkter	34 566	26 726	24 656	2 070
Kommunbidrag	15 436	27 594	27 594	0
Summa intäkter	50 002	54 320	52 250	2 070
Personalkostnader	-16 770	-19 251	-18 627	-624
Övriga kostnader	-26 515	-28 053	-26 908	-1 145
Kapitalkostnader	-5 923	-6 876	-6 715	-161
Summa kostnader	-49 208	-54 180	-52 250	-1 930
Periodens resultat	794	140	0	140



Utfall per verksamhetsområde

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Utfall 202007	Utfall 202108	Budget 202108	Avvikelse 202108	Budget 2021	Prognos 2021
Tekniska enheten	3 184	4 994	2 698	-2 296	4 045	-680
Samhällsutveckling övrigt	10 025	20 134	22 228	2 094	33 342	1 270
Måltids enhet	1 433	2 328	2 670	342	4 005	70
Totalt	14 642	27 456	27 596	140	41 392	660

Analys av utfall per verksamhetsområde

Samhällsutvecklingssektor

Samhällsutvecklingssektor visar Q2 på ett överskott om 140 tkr. Prognosen för samhällsutvecklingssektorn är 660 tkr.

Mark- och exploatering

Utfallet för Q2 är ett överskott på 2 094 tkr medan prognosen är ett överskott på 1 270 tkr.

Prognosen på 1 270 tkr i överskott motiveras med återhållsamhet med vikarier, markförsäljning, skogsavverkning, flera större byggärenden och andra återhållsamtåtgärder.

Verksamhetsgrenen, internhyresfastigheter, kämpar för att hantera årets minskade ram på 2,5 mkr och att hantera undermåliga fastigheter efter många års uteblivet underhåll och investeringar. Oförutsedda kostnader för löpande underhåll kan vara svårt att förutse i alla lägen med hänsyn till fastigheternas nuvarande skick. Det har kunnat iakttas ett antal fall i år där kostnaden för löpande underhåll skenar och lagd budget blir svår att hålla. Om kommunen inte tar kostnaden för en bristfällig eller en trasig ventilation blir det ett arbetsmiljöproblem och lokalen kan behöva stängas, vilket i sin tur medför förflyttning av verksamheten eller verksamheter samt stationerad personal på grund av arbetsmiljöproblematik. Innevarande år uppdragades att lagkrav beträffande fastigheterna inte har upprätthållits genom åren och med det inte heller fått belastat budgeten. Nuvarande budgetram räcker knappt till för den löpande driften och inte heller då för att upprätthålla lagkraven på fastigheterna. Budgeten för underhållet är mycket sparsamt för att det ska kunna bibehållas den låga standarden som finns idag och för att fastigheterna ska kunna förvaltas adekvat. Det blir en kapitalförstörelse som förvaltningen tvingas ägna sig åt i förvaltningen när fastigheterna inte kan underhållas adekvat och det kan iakttas att deras skick blir allt sämre än vid ett normalt fungerande arbete av ett fastighetsunderhåll.

Även om en del fastigheter kommer att avvecklas så finns behovet för en omfattning på cirka 30 mkr i investeringar år 2022 för kvarvarande fastigheter och därefter på flera tiomiljoner per år. I budgetramen behöver det tas höjd för de ökande driftkostnaderna för det bristfälliga underhållet som uppstått och det för att säkerställa förvaltningens arbete av densamma vilket investeringarna kommer att innebära.

Läget är ansträngt och allvarligt för både fastigheterna och verksamheterna i kommunen och en allt tydligare lägesbild har framträtt om hur det bristfälliga underhållet fått skena iväg utan kontroll. Att bygga upp en fungerande förvaltning med rutiner och organisation tar tid, flera år. Återuppbyggnaden av det som har förlorats under flera år kommer det att behöva återställas med ett gemensamt fokus och rätt bemanning medan andra delar bör det tas ett större omfång på och får helt enkelt tänka om och i nya banor.

Enhet Tekniska

Utfallet för Q2 för hela tekniska enheten är -2 296 tkr medan prognosen för året är ett underskott om -680 tkr.

Utfallet för centralförrådet för Q2 är -1 794 tkr medan prognosen för året är ett underskott om 659 tkr som är hänförlig till vinterväghållningen.



Att få budgeten i balans på grund av vinterväghållningen kräver extraordinära insatser. Ett exempel är att släcka ner gatubelysning resten av året och då skulle det uppskattningsvis resultera halva beloppets besparing. I övrigt är internservicetjänster som inte går att spara på så det ger plus i denna enhet.

Utfallet för lokalvården för Q2 är -25 tkr medan prognosen för året är ett överskott på 50 tkr. För att lokalvården ska vara i balans krävs att ersättning till fullo erhålls vid återsökning från staten, för kommunens extrakostnader på grund av Covid 19. För övrigt behövs inga åtgärder i dagsläget.

Renhållningen är självfinansierande via avgifter och taxa till kunder.

Utfallet för administration för Q2 är -469 tkr medan prognosen för året är ett underskott om -80 tkr.

Enhet Måltid

Måltidsverksamhet visar Q2 ett utfall om överskott om 342 tkr. Prognosen för helåret är oförändrat 70 tkr.

Fakturan för en genomförd utbildning är ännu ej betalad och en utbildning till är på gång. Kostnad för vårt kostdataprogram Matilda har även ökat i år, vilket vi inte hade vetskap om när vi gjorde årets budget. Detta innebär att det överskott som nu syns inte kommer att vara kvar vid årsskiftet.

En ökad kostnad på grund av pandemin är fortfarande påtaglig. Mer korttidsfrånvaro med ökat behov av vikarie förekommer, då man ska vara hemma vid minsta symtom. Det upplevs en större ökning nu på hösten och längre frånvaro, då svaren på testerna tar längre tid.

Viss återhållsamhet på dyrare maträtter och önskerätter, har bidragit till att kostnaderna hålls nere. Barnantalet har periodvis varit lågt, vilket också kan bidra till att kostnaderna har hållits nere. Att barnen också ska vara hemma vid minsta symtom bidrar till en högre frånvaro även nu under hösten.

Måltidsverksamheten för förskolan ligger i huvudsak i paritet med prognostiserad budget.

Måltidsverksamheten för skolan har ett utfall på 416 tkr. Skolans överskott beror dels på arbetet att aktivt byta ut dyrare måltider mot fler alternativ som inte är lika kostsamma. Största orsaken är dock att enheter periodvis varit stängda under pandemin och att distansundervisning varit vanligt förekommande på högstadiet under pandemin. Matlådor har kunnat hämtas men det har inte skett i samma utsträckning som förtäring av måltid vid fysisk närvaro.

Måltidsverksamheten för äldreomsorgen har ett utfall på minus 160 tkr som i huvudsak kan hänföras till tomma vårdplatser, stängda matsalar som inte genererar intäkter och personalkostnader. Taxor eller kommunbidrag behöver ökas upp för att täcka intäktsbortfall, vilket det arbetas med inför 2022. Jämfört med grannkommuner, så finns det utrymme att höja avgifter, vilket är nödvändigt om inte ramen utökas.



Utbildningsnämnden

Händelser av väsentlig betydelse

Året började med att hantera förra årets resultat. Utbildningsnämnden hade ett negativt resultat med drygt 16 000 tkr och dessutom en negativ prognosavvikelse på över 5 000 tkr. Det är oroande och en oacceptabel situation.

Efterlängtat ökat ekonomistöd sattes in för att gå igenom sektorns ekonomi. Tillsammans med sektorsekonom och sektorschef gjordes en genomlysning, arbetet sträckte sig under första kvartalet. Det visade sig att underlagen från 2020 som också legat till grund för 2021 års budget inte i alla delar var korrekta. Kostnaderna för köpta platser (IKE) och gymnasium visade sig vara för lågt räknade liksom att vissa processer för tilläggsbelopp mm behövde kvalitetssäkras.

Efter genomlysningen under första kvartalet visade det sig att prognosen för innevarande år var - 11 100 tkr.

Ett intensivt arbete inleddes med att göra anpassningar för att komma ned i vår ram. Respektive enhet fick sin ram minskad och i uppdrag att hålla den nya ramen, redan under 2020 gjordes en del neddragningar och det som nu återstod var i första hand att minska personalkostnaderna. Att minska personalkostnaderna är en trög process, kräver planering och är styrt av lagar och innebär förhandling mellan arbetsgivare och fackliga organisationer. Dessutom har de flesta medarbetare i vår organisation sex månaders uppsägningstid.

Personalstyrkan planerades till denna för enheterna nya lägre ram. Det var dock tydligt att det inte skulle vara möjligt att göra anpassningarna i sådan takt att vi skulle nå vår ram 2021. Ett intensivt arbete påbörjades med att minska personalstyrkan så fort det var möjligt, genom att exempelvis ta bort visstidsanställd personal och inte ersätta naturlig avgång samt tjänstledigheter. Samtidigt planerades för uppsägningar av fastanställd personal med målet att personalkostnaden ska matcha tilldelad ram 2022.

Denna betydande minskning av personalen har väckt reaktioner såväl inom som utom organisationen och det finns risker såväl när det gäller elevers måluppfyllelse, trygghet och studiero samt elevers och lärares arbetsmiljö vilka beskrivits närmare i första kvartalsuppföljningen i år.

Utvecklingsarbetet i sektorn där mycket tid och resurser läggs på att djuploda i ekonomin för att få en tydlig överblick över dess ekonomi, budget och uppföljningsarbete fortsätter. Ett analysarbete har påbörjats där strukturer, processer, förhållningssätt och principer granskas och ett förbättringsarbete pågår. Rutiner och riktlinjer ses över och revideras. Ett utvecklingsarbete kring ledning och styrning pågår också i ledningsgruppen där chefsansvaret för verksamhet, arbetsmiljö och ekonomi förtydligas. Rutiner och processer för att styra och leda mer kostnadseffektivt utvecklas. Ett omfattande arbete med att lägga alla delar rätt samt att kvalitetssäkra budget- och uppföljningsprocessen inför 2022 års budget pågår.

Under sommaren har också Utbildningsnämndens ekonomi genomlysts av en extern aktör Ensolution. De såg att personalkostnaderna var höga inom sektorn och rekommenderade analys kring detta. Främst rekommenderades att se över hur man kan arbeta mer flexibelt och att se över antal skolor och skolstrukturen för att kunna använda tilldelade resurser på ett effektivare sätt.

Pandemin som härjar har också genomsyrat första delen av året. Mycket arbete med anpassningar har lagts ned. Verksamheten har anpassats efter de rekommendationer som getts i form av undvikande av trängsel, hygienrutiner, tester och frånvaro vid minsta symtom med flera. Undervisningen har tidvis skett som fjärr- och distansundervisning. Under vårvintern var fjärrundervisning mer regel än undantag i de äldre åldrarna. Utvecklingssamtal, rutiner för hämtning och lämning och andra föräldrakontakter liksom övriga möten har fått ske digitalt efter nya rutiner. De nya arbetsformerna har efter förutsättningarna fungerat väl. Pandemin har dock påverkat verksamheten betydligt och även elevers resultat. Svårast har det varit för elever i behov av extra anpassningar och särskilt stöd att klara sin skolgång under pandemin, även om olika stödinsatser har kunnat ges även digitalt och skolan varit öppen för elever med behov av det.



Att eleverna i årskurs 9 inte kunnat vara i skolan under stora delar av året ser vi som den största anledningen till att meritvärdet sjunkit. Nationella prov i årskurs 9 genomfördes inte enligt beslut av Skolverket i år liksom förra året på grund av pandemin.

Resultaträkning

Belopp i tkr	Utfall 202007	Utfall 202108	Budget 202108	Avvikelse mot budget
Intäkter	11 576	15 019	16 374	-1 355
Kommunbidrag	101 626	110 100	110 100	0
Summa intäkter	113 202	125 119	126 474	-1 355
Personalkostnader	-65 442	-74 668	-71 332	-3 336
Övriga kostnader	-56 140	-59 129	-55 114	-4 015
Kapitalkostnader	-704	-33	-28	-5
Summa kostnader	-122 286	-133 830	-126 474	-7 356
Periodens resultat	-9 084	-8 711	0	-8 711

Utfall per verksamhetsområde

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Utfall 202007	Utfall 202108	Budget 202108	Avvikelse 202108	Budget 2021	Prognos 2021
Nämndverksamhet	142	180	200	20	300	0
Musikskola	995	780	1 167	387	1 751	400
Barnomsorg	24 444	21 686	23 657	1 971	35 486	1 500
Grundskola inkl grundsär	44 494	44 143	39 774	-4 369	59 661	-4 500
Gymnasieskola inkl gymnasiesär	19 870	23 069	22 667	-402	34 000	-2 000
Ledningskontor	6 248	7 036	6 895	-141	10 342	-1 000
Vuxenutbildning	1 949	3 277	1 740	-1 537	2 611	0
Utomkommunal verksamhet fsk - åk 9	12 567	18 640	14 000	-4 640	21 000	-5 500
Totalt	110 709	118 811	110 100	-8 711	165 151	-11 100

Analys av utfall per verksamhetsområde

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

Musikskolans utfall är 387 tkr vilket beror på en vakant tjänst. **Prognosen är +400 tkr** då bedömningen är att tjänsten inte kommer tillsättas under innevarande år.

Barnomsorg (förskola och fritids) det positiva **utfallet på 1971 tkr** beror på att personal ligger fel i budgeten. Budgeten ligger på fritids och kostnaden ligger på grundskola för några medarbetare. Ett intensivt arbete med att justera detta pågår och försvåras av byte av personalsystem. Att personal budgeterats här och kostnaden legat på grundskolan ger en **prognos på +1 500 tkr**.

Grundskolans utfall blev - 4 369 tkr. En del beror på att kostnad för fritidspersonal felaktigt belastar grundskolan (se ovan). En annan del beror på för höga personalkostnader i relation till budget. Därför pågår arbete med att anpassa personalstyrkan efter tilldelad budgetram.



Mindre intäkter än förväntat i form av färre sålda platser samt mindre statsbidrag än budgeterat samt - 300 tkr i värdeväxling i nyligen förhandlat läraravtal påverkar också.

Prognosen för grundskola är -4 500 tkr vilket beror på att personalkostnaderna minskar i takt med att anpassningar till ramen görs.

Gymnasiet utfallet blev - 402 tkr. Det ser mer positivt ut ekonomiskt på grund av vi haft avhopp och utflyttningar under våren vilket gör att kostnaden blivit lägre än förväntat. Dessutom har antal elever på gymnasiesär minskat. **Prognos - 2000 tkr.**

Prognosen är osäker på grund av att vi ännu inte har tillgång till information om antal och vilka program förstaårseleverna valt. Information om detta finns sammanställd 15 oktober.

Ledningskontor -141 tkr Budgeterad buffert, 2 900 tkr, har använts för att kompensera felaktigt uppbokade statsbidrag samt för hög förväntan på intäkter för sålda platser. Delar behövde också kompensera enheternas kostnader redan vid budgetarbetet.

Kostnad för ej budgeterad avslutad rektorstjänst inklusive skadestånd- 900 tkr.

Prognosen för ledningskontor är - 1 000 tkr.

Vuxenutbildning -1 537 tkr 830 tkr beror på att personalkostnader för administratörer belastar vuxenutbildningen och är budgeterat på ledningskontor. Arbete pågår med att lägga personalen rätt som nämnts ovan. Kostnaden för regionalt yrkesvux kommer att kompenseras med 700 tkr i statsbidrag. **Prognosen är en budget i balans.**

Utomkommunal verksamhet -4 640

Vid budgettillfället avsattes medel för då kända kostnader. Det visade sig vid genomlysning av sektorns ekonomi att kostnaden förväntas bli högre. Exempelvis visade sig 1 200 tkr i köpta specialplatser samt kostnader för tilläggsbelopp har tillkommit i samband med årsskiftet efter att budgeten var lagd. 1000 tkr beror på en ökning av ett tiotal platser på fristående enheter i högstadieåldrarna har tillkommit och 400 tkr avser kostnader från 2020 som fakturerats 2021.

Prognosen är - 5 500 tkr.

Fortfarande pågår en utredning om slutlig skolpeng för tidigare år vilken kan komma att påverka prognosen framgent.

Sammanlagt stannar prognosen på samma -11 100 som i första kvartalsrapporten.



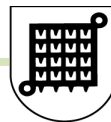
Volym/nyckeltal som sektorn vill rikta uppmärksamhet på

Verksamhet	2 018	2 019	2 020	Utfall 202108
Grundskola:				
Meritvärde år 9	218	198	211	198
Resultat i nationella prov år 9 (%):				
Svenska	89	88	genomfördes ej	genomfördes ej
Matematik	-	59	genomfördes ej	genomfördes ej
Engelska	-100	89	genomfördes ej	genomfördes ej
Gymnasieskola:				
Gymnasiebehörighet % (yrkesprogram)	78	73	87	87
Andel som fullföljt utb. inom 4 år	80	65	70	
Gymnasielever med examen eller studiebevis inom 4 år, hemkommun, andel (%)	80	65	70	
Alla kommuner	79	76	78	

Meritvärdet har sjunkit i år jämfört med förra året. Verksamheten i skolan har starkt påverkats av pandemin. En stor del av året har eleverna undervisats via fjärrundervisning och trots att extra anpassningar och särskilt stöd har getts digitalt är närundervisning att föredra då det ger en högre kvalitet.

Att nationella prov inte genomförts är ett beslut av Skolverket att inte genomföra dessa prov under pandemin.

Gymnasiebehörighet till yrkesprogram är beräkningar baserat på de elever som gått på Valbo 7-9. Övrig statistik kring gymnasiet finns inte att tillgå än, kommer under hösten.



Socialnämnden

Händelser av väsentlig betydelse

Samtliga verksamheter i äldreomsorgen har drabbats av pandemin Covid-19 under första halvåret 2021 vilket har inneburit att sjukfrånvaron har ökat när personal har varit hemma för testning och smittspårning i avvaktan på provresultat. Vikariebehovet har varit högre än normalt och tillsvidareanställda har fått gå in och arbeta övertid.

Efterfrågan på SÄBO (särskilda boende) platser har varit lågt vilket har inneburit att hyresintäkter har gått förlorade. För att hålla budgeten har omfördelning av personal gjorts vilket inneburit att vikarier inte alltid har satts in vid frånvaro. En orsak till de tomma lägenheterna har i vissa fall varit en presenterad rädsla från medborgare för att flytta in på SÄBO (särskilt boende) under Coronaperioden med risk för att bli smittade.

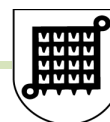
Ej budgeterade hyreskostnader för Tryggbo Norr trygghetslägenheter på Solgårdens särskilda boende i Högsäter har belastat sektor Omsorgs budget. Nytt hyresavtal är nu upprättat för Solgårdens särskilda boende i Högsäter från 1 september 2021 och del av de ej budgeterade hyreskostnaderna kommer nu att regleras med fastighetsägaren Valbohem.

På Solgårdens särskilda boende i Högsäter har 1,2 årsarbetare överanställts mot beslutad personalbudget. Detta på grund av att det måste finnas lagliga, förhandlingsbara scheman för personal med Kommunal som facklig organisation.

Hemsjukvården har vaccinerat patienter, till viss del personal och tagit Coronatester på kommunens personal utöver sina ordinarie arbetsuppgifter.

Många möten och planerade utbildningstillfällen i sektor Omsorg har antingen fått ske digitalt alternativt ställas in helt.

Äldreomsorgspoolen startade med 4,0 årsarbetare (undersköterskor) som en effekt av Heltidsresan i stället för att varsla och säga upp personal arbetar vidare. Merparten av den tid som denna omsorgspool har till sitt förfogande används på de särskilda boendena innan timanställd personal sätts in.



Resultaträkning

Belopp i tkr	Utfall 202007	Utfall 202108	Budget 202108	Avvikelse mot budget
Intäkter	24 707	14 923	14 741	182
Kommunbidrag	80 826	94 867	94 867	0
Summa intäkter	105 533	109 790	109 608	182
Personalkostnader	-62 296	-73 679	-75 811	2 132
Övriga kostnader	-49 853	-37 838	-33 786	-4 052
Kapitalkostnader	-63	-16	-11	-5
Summa kostnader	-112 212	-111 533	-109 608	-1 925
Periodens resultat	-6 679	-1 743	0	-1 743

Utfall per verksamhetsområde

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Utfall 202007	Utfall 202108	Budget 202108	Avvikelse 202108	Budget 2021	Prognos 2021
Socialnämnd	291	180	199	19	680	0
Omsorgs- och utvecklingskontor	6 318	5 133	4 679	-454	7 018	-500
Äldreomsorg	43 850	52 060	49 912	-2 074	74 868	-2 200
Individ- och familjeomsorg	24 684	23 053	23 515	462	35 272	0
Enheten för stöd och service	12 360	16 184	16 308	124	24 462	-300
Totalt	87 504	96 610	94 867	-1 743	142 300	-3 000

Analys av utfall per verksamhetsområde

Sammantaget redovisar sektor Omsorg ett underskott mot budget vid delårsrapporten med - 1 743 tkr.

Prognos vid helår för sektor Omsorg har försämrats jämfört med Q1 till - 3 000 tkr.

Socialnämnden

Socialnämnden redovisar ett överskott mot budget med 19 tkr vid delårsrapporten.

Prognos vid helår för Socialnämnden är oförändrad jämfört med Q1 och är en budget i balans.

Omsorgskontoret

Omsorgskontoret redovisar ett underskott mot budget vid delårsrapporten med - 454 tkr.

Prognos vid helår för Omsorgskontoret har förändrats ifrån en budget i balans vid Q1 till ett underskott med - 500 tkr.

Detta underskott är att härröra till ökade kostnader för bostadsanpassningsbidrag. Någon buffert finns inte för att hantera dessa ökade kostnader.

Äldreomsorgen

Äldreomsorgen redovisar ett underskott mot budget med - 2 074 tkr vid delårsrapporten.

Prognos vid helår för Äldreomsorgen är oförändrad vid delårsrapporten jämfört med Q1 - 2 200 tkr.



Samtliga verksamheter i äldreomsorgen har drabbats av pandemin Covid-19 under årets första åtta månader vilket har inneburit att sjukfrånvaron har ökat när personal har varit hemma för testning och smittspårning i avvaktan på provresultat. Skyddsutrustning har behövt köpas in. Vikariebehovet har varit högre än normalt och tillsvidareanställda har fått gå in och arbeta övertid, kostnader som förhoppningsvis kan komma att gå att eftersöka när och om detta blir möjligt. Ökade kostnader mot budget med - 1 233 tkr.

Efterfrågan på SÄBO (särskilda boende) platser har fortsatt varit låg vilket har inneburit att hyresintäkter har gått förlorade. För att hålla budgeten har omfördelning av personal gjorts vilket inneburit att vikarier inte alltid har satts in vid frånvaro.

På Solgårdens särskilda boende i Högsäter har 1,2 årsarbetare varit tvungen att överanställas mot beslutad personalbudget. Detta på grund av att det måste finnas lagliga, förhandlingsbara scheman för personal med Kommunal som facklig organisation - 600 tkr.

Kostnaderna för hjälpmedel i samband ned att kommuninvånare kommer hem till kommunen efter att ha varit inskrivna på sjukhus har ökat och redovisar ett underskott med - 300 tkr.

Sjuklönekostnaderna i äldreomsorgen har ökat under årets första 8 månader mot budgeterade medel och den största orsaken till detta är följd effekter av pandemin Covid 19 - 521 tkr.

Individ och familjeomsorgen

Sammantaget redovisar Individ och familjeomsorgen ett överskott mot budget med 454 tkr vid delårsrapporten.

Prognos vid helår för Individ- och familjeomsorgens är oförändrad jämfört med Q1 och är en budget i balans.

Försörjningsstödet ligger i balans när man ser på genomsnittet under årets första 8 månader 2021. Framtida kostnader är svårprognostiserade. Vid genomgång av alla aktuella ärenden på försörjningsstöd kan vi se att många av ärendena är sjukskrivna och står inte till arbetsmarknadens förfogande. Det blir en utmaning att få dem vidare till andra försörjningssystem som exempelvis sjukersättning.

Underskotten på individ och familjeomsorgen härrör sig till externa familjehemsplaceringar men dessa underskott beräknas att minska under året då någon placering har avslutats såtillvida inte några nya placeringar tillkommer för till detta finns det ingen buffert. Dessa kostnader har kunnat täckas av vakanser som har uppstått i verksamheterna när personal har avslutat sina anställningar och då tjänsterna inte har kunnat återbesättas i tid. Placeringskostnader är alltid svåra att förutsäga men samtlig personal på individ- och familjeomsorgen arbetar aktivt med att i första hand använda hemmaplanslösningar.

Enheten för stöd och service

Enheten för stöd och service redovisar överskott mot budget vid delårsrapporten med 124 tkr.

Prognos vid helår i Enheten för stöd och service är oförändrad jämfört med Q1 - 300 tkr.

Underskottet är att härröra till att antalet personliga assistansärenden har ökat.



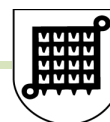
Volym- och nyckeltal

Volym- och nyckeltalsredovisning

Verksamhet	2 018	2 019	2 020	Utfall 202108
Äldreomsorg				
Antal platser särskilt boende, vid bokslutsdatum	70	72	72	74
Belagda platser särskilt boende, vid bokslutsdatum	68	69	65	59
Nyttjandegrad särskilt boende, vid bokslutsdatum	97 %	96 %	90 %	80 %
Nettokostnad per plats särskilt boende, tkr/plats	548	545	597	429
Antal hemtjänsttimmar, vid bokslutsdatum	39 742	38 163	40 818	*
Antal personer med beviljad hemtjänst, genomsnitt under året	204	198	200	*
Antal inskrivna i hemsjukvården, vid bokslutsdatum	152	184	166	154
* I det nya systemet Life Care går det inte att få fram uppgifter om antal hemtjänsttimmar och antal personer med beviljad hemtjänst i dagsläget. Sektorn arbetar vidare med att få ut bättre statistik ur verksamhetssystemet from 1 januari 2022.				
Individ och familjeomsorg				
Institutionsvård, barn och unga*, tkr	394	3 413	2 066	1 924
Familjehem, barn och unga*, tkr	1 522	2 069	2 451	3 786
Institutionsvård, vuxna missbrukare, tkr	1 180	2 558	5 184	695
Ekonomiskt bistånd, tkr	8 849	11 697	13 017	7 085
*) 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	16	16	15
Nettokostnad per plats, tkr/plats	485	399	370	260
Antal placeringar externt**, genomsnitt	7	5	7	13
Nettokostnad per extern plats, tkr/plats		419	1 105 ***	465

***) Exkl. korttidsverksamhet

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



Valbohem AB

Verksamhet Valbohem AB

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

Resultaträkning Valbohem AB

Belopp i tkr	Bokslut 202008	Bokslut 202108
Intäkter	27 737	27 654
Kostnader	-23 039	-23 378
Avskrivningar	-3 938	-3 868
Rörelseresultat	760	408
Finansiella poster	-451	-381
Periodens resultat	309	27

Balansräkning Valbohem AB

Belopp i tkr	Bokslut 2020	Bokslut 202108
Anläggningstillgångar	160 460	158 796
Omsättningstillgångar	13 018	13 493
Summa Tillgångar	173 478	172 289
Eget kapital	16 579	16 606
Långfristiga skulder	151 000	151 000
Kortfristiga skulder	5 899	4 683
Summa eget kapital och skulder	173 478	172 289



Färgelanda Vatten AB

Verksamhet Färgelanda Vatten AB

Färgelanda Vatten AB är huvudman för den allmänna vattenförsörjningen och avloppshanteringen i kommunen, vilket omfattar att producera och distribuera vatten av god kvalitet samt rena avloppsvatten och därmed förenliga verksamheter. Bolaget äger samtliga VA anläggningar i Färgelanda kommun. Färgelanda Vatten AB har inga anställda utan den dagliga driften och annan förenlig verksamhet sköts av det gemensamma bolaget, Västvatten AB, som svarar för driften av VA-anläggningarna i Färgelanda, Munkedal, Sotenäs och Uddevalla kommun. Färgelanda Vatten AB äger 7 % av det gemensamma bolaget Västvatten AB.

Resultaträkning Färgelanda Vatten AB

Belopp i tkr	Bokslut 202008	Bokslut 202108
Intäkter	9 627	10 429
Kostnader	-7 494	-7 606
Avskrivningar	-1 208	-1 245
Rörelseresultat	925	1 578
Finansiella poster	-116	-105
Periodens resultat	809	1 473

Balansräkning Färgelanda Vatten AB

Belopp i tkr	Bokslut 2020	Bokslut 202108
Anläggningstillgångar	43 487	43 060
Omsättningstillgångar	4 757	7 012
Summa Tillgångar	48 244	50 072
Eget kapital	2 500	2 500
Långfristiga skulder	41 872	43 366
Kortfristiga skulder	3 872	4 206
Summa eget kapital och skulder	48 244	50 072



Gatersbyn 120 Fastighets AB

Verksamhet Gatersbyn 120 Fastighets AB

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

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

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



Redovisningsprinciper

Allmänt

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

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

Enligt reviderade Riktlinjer Redovisning och uppföljning (KS 2021-01-27 § 14) lämnas delårsrapport per augusti månad, från att tidigare lämnats per juli. På grund av ändrad period är resultatsiffror således ej direkt jämförbara.

Sammanställd redovisning

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

Skatteintäkter

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

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde med avdrag för avskrivningar och nedskrivningar. Anskaffningsvärdet utgörs av anskaffningsutgiften minskad med eventuella investeringsinkomster. Avskrivningar görs linjärt under investeringens bedömda ekonomiska livslängd. Nedskrivning av anläggningstillgång sker vid behov när värdet varaktigt gått ner. Pågående investeringar beläggs inte med någon internränta. De avskrivningstider som tillämpas är enligt den vägledning som finns från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR).

Komponentavskrivning

RKR:s rekommendation ställer krav på en avskrivningsmetod som syftar till att dela upp anläggningstillgångar i komponenter, som har olika nyttjandeperioder och utgör ett väsentligt värde. Komponenterna ska redovisas och skrivas av som separata enheter.

Från och med 2014 års investeringar tillämpas metoden med komponentavskrivning. Anläggningstillgångar anskaffade före 2014 har inte delats upp i komponenter, då återstående nyttjandeperiod på dessa anläggningars komponenter bedöms att inte utgöra ett väsentligt värde.

Kommunen tillämpar i allt väsentligt RKR:s rekommendation om sammanställd redovisning dock görs ingen anpassning av de kommunala bolagens avskrivningsprinciper till kommunens. Detta gäller framförallt Valbohem AB som redovisar enligt K2 där komponentavskrivning inte tillämpas.

Fordringar

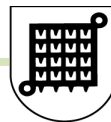
Fordringar har efter individuell värdering upptagits till belopp varmed de beräknas inflyta.

Pensionskund

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

Leasing

Kommunen tillämpar RKR:s rekommendation för klassificering av operationell respektive finansiell leasing.



Begreppsförklaringar

Anläggningstillgångar

Tillgångar som är avsedda för stadigvarande bruk eller innehav.

Ansvarsförbindelser

Förpliktelser i form av pensionsåtaganden, borgensåtaganden och dylikt. Om förpliktelsen måste infrias belastas resultatet.

Avskrivningar

Planmässig nedsättning av anläggningstillgångars värde. En i förväg bestämd procentsats av anläggningstillgångens anskaffningsvärde redovisas som kostnad under året.

Balanskrav

I kommunallagen finns fastställda krav om att kommunens intäkter skall överstiga kostnaderna. Fr.o.m. 1 december 2004 gäller att ett negativt resultat skall regleras inom 3 år och gäller fr.o.m. 2005 års resultat.

Balansräkning

Visar den ekonomiska ställningen vid bokslutsdagen. I balansräkningen framgår vilka tillgångar som finns och hur dessa finansierats i form av skulder och eget kapital.

Driftredovisning

Visar verksamheternas resursförbrukning och avvikelser i förhållande till budget.

Eget kapital

Är skillnaden mellan tillgångar och skulder. Utgör den del av de samlade tillgångarna som finansierats av egna medel. Förändringen av det egna kapitalet påverkas främst av årets resultat.

Finansnetto

Utgör skillnaden mellan ränteintäkter och räntekostnader.

Investeringsredovisning

Avser kommunens anskaffningar av anläggningstillgångar i form av t.ex. fastigheter, maskiner och inventarier.

Kassaflödesanalys

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

Kommunbidrag

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

Kortfristiga fordringar och skulder

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

Likvida medel

Kassa- och bankmedel som utgör kommunens betalningsberedskap på kort sikt.



Långfristiga fordringar och skulder

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

Nettoinvesteringar

Bruttoinvesteringar med avdrag för de investeringsbelopp som finansierats med offentliga bidrag.

Omsättningstillgångar

Tillgångar som på kort tid kan omsättas till likvida medel och som inte är avsedda för stadigvarande bruk.

Periodisering

Fördelning av kostnader och intäkter till den redovisningsperiod de uppstått.

Självfinansieringsgrad

Kassaflöde från den löpande verksamheten dividerat med nettoinvesteringar.

Soliditet

Eget kapital dividerat med totalt kapital uttryckt i procent. Visar långsiktig betalningsförmåga.

Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser

Eget kapital samt pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelse (dvs. utanför balansräkningen) dividerat med totalt kapital uttryckt i procent.

Utdebitering

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