



Älvdalens kommun

Älvdaelien tjjelte

Delårsrapport per augusti 2022



Innehållsförteckning

1 Förvaltningsberättelse	3
1.1 Händelser av väsentlig betydelse	3
1.2 Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet	6
1.2.1 Uppföljning verksamhetsmässiga mål	6
1.2.2 Uppföljning finansiella mål	11
1.3 Helårsprognos kommun	12
1.3.1 Vidtagna åtgärder för budget i balans.....	14
1.4 Avstämning mot balanskrav	15
2 Resultaträkning	15
3 Balansräkning	16
4 Noter	17
5 Driftredovisning	21
6 Investeringsredovisning	21
7 Ord- och begreppsförklaringar	22

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Vård- och omsorgsförvaltningen

Behovet av särskilt boende ökar i Älvdalen medan utvecklingen i Särna och Idre är motsatt, där det nu finns ett antal lediga särskilda boendeplatser i Särna. En möjlig förklaring är att beslut om dagverksamheten för personer med demenssjukdom ökar och på så sätt möjliggör kvarboende i ordinärt boende med hemtjänst längre. För att möta det ökade behovet av särskilda boende platser i Älvdalen så har 5-6 trygghetsplatser på Tallbacken konverterats till särskilt boende under 1. halvåret, Detta helt i linje i tidigare framtagna och beslutade äldreomsorgsplan och lokalförsörjningsplan. Planen är att konvertera ytterligare 2-3 trygghetsplatser till särskilt boende platser under resterande år.

Det är stora svårigheter att rekrytera och behålla medarbetare i Särna och Idre framför allt inom hemtjänsten. Vi kommer att fortsätta arbeta med arbetsmiljön i norra Älvdalen för att ändra trenden med kompetensförsörjningen. Förvaltningschef har fått i uppdrag att göra en typ av nyttokostnadsanalys för äldreomsorgen i Särna/Idre främst med särskilda boenden.

Digitaliseringen är en del av det vanliga arbetet inom omsorgen, vi testar löpande nya digitala hjälpmedel och arbetssätt och mycket av detta tänker vi gemensamt kring med våra grannkommuner Mora och Orsa. Det som sticker ut mest inom digitaliseringsområdet för omsorgen under året är införande av e-tjänster. Installation av mobilalarm i särskilt boende på Furuvägen samt i Särna kommer att sker under hösten 2022.

Omställning till " Nära vård" pågår enligt föreslagen och beslutad färdplan i samarbete med Region Dalarna och kommunens primärvård. Lanseringskonferens av "god och nära vård" i Dalarna kommer bli i september.

Enhetschef på HSR har avslutat sin anställning som chef i Juni. Verksamhetschefs tjänst och MAS tjänst kommer att tillsättas internt på ett år framåt.

Massflyktsdirektivet har aktiverats av EU pga. av oroligheterna i Ukraina. Det har kommit fram till sista augusti två familjer som har bosatt i norra delen av Älvdalen. Till följd av situationen i Ukraina har kommunen inte fått några kvotflyktingar anvisade till och med juni i år.

Inom Individ- och familjeomsorgen ses ett fortsatt ökat inflöde av ärenden som rör våld i nära relation. Enheten har signalerat en ökad arbetsbelastning på grund av fler ärenden. Svårigheter att rekrytera socialsekreterare, finns ej heller tillgängliga konsulter. Det länsgemensamma arbetet inom familjehem förväntas bli klart att teckna avtal före nyår. Beslutet att vara med att starta ett regionalt HVB-hem som riktar sig mot unga personer i samverkar med 13 andra kommuner i Dalarna togs i juni.

Den särskilt riktade undersköterskeutbildningen till våra medarbetare med hjälp av statsbidraget " Äldreomsorgslyftet " har varit en lyckad satsning i samarbete med Med-Learn. Den första klassen, med 13 medarbetare, planeras att slutföra sin utbildning i början av 2023. 16 st. personer kommer att starta en ny utbildning med Med-Learn i september 2022.

Barn- och utbildningsförvaltningen

Förskolan

Under året så har det fortsatt vara en del frånvaro både bland barn och medarbetare med anledning av pandemin. Det har inneburit mindre behov av vikarier vilket är en del av förklaringen till resultatet i verksamheten.

Inom normer och värden har arbetet bland annat fokuserat på hur man är en bra kompis med kompisamtal, högläsning, lekar och gruppdiskussioner.

En positiv förändring har skett hos barnen när det gäller att benämna känslor och att relationerna mellan barnen är mer samspelade. Barnen är mer inbjudande i leken och tar hänsyn till varandras olikheter och ålder. Detta är ett kontinuerligt arbete och medarbetarna behöver finnas där och stötta barnen i leken och i samspelet då det finns vissa barn som har svårare i sitt sociala samspel. Strävan mot att ha och hålla rutiner, vilket skapar trygghet för både barn och pedagog. Det har även framkommit att arbeta med självständighet kan förbättras. På några förskolor har det varit ett flertal byte av personal, vilket skapar osäkerhet innan man har byggt upp relationer och lärt sig rutinerna, eftersom det inte är behöriga förskollärare tillsatt så har vi ett antal långtidsvikarier inne i våra förskolor.

Inom språkutveckling så har fokus bland annat varit att utveckla sitt språk i förskolan kan vara t.ex. genom att lyssna till högläsning och samtala om litteratur och andra texter, genom arbete med rim och ramsor, klappa stavelser, olika språkövningar och språklekar. Då bokstavskunskap och fonologisk medvetenhet är avgörande faktorer för barns läs- och skrivinlärning i skolan har det beslutats att arbeta systematiskt med barns tidiga språkutveckling med olika metoder.

Grundskolan

Samverkan för bästa skola. Under läsåret har Älvdalsskolan fortsatt sitt arbete genom att arbeta med kollegialt lärande, elevernas delaktighet och inkludering i undervisningen. Högskolan Dalarna har utbildat 10 st processledare som leder det kollegiala lärandet i olika grupper där lärarna arbetar i tvärgrupper.

På Buskoviuskolan har arbetet fortsatt med fokus på läsning vilket bland annat inneburit ett ökat samarbete i arbetslaget.

Huvudmannanivån har fokuserat på förändrings och förbättringsarbete att ha en gemensam plan för detta framöver och samsyn i ledningsgruppen om vad som skall göras när och av vem.

Inom fritidshemmen har fokus varit att arbeta med normer och värden och dessa frågor är ständigt närvarande i alla våra verksamheter. Allt ifrån att träna eleverna i att lösa konflikter till att vara med när de ska "leka" i olika situationer för att inte konflikter skall uppstå har blivit allt vanligare. Användandet av fritidsappen har utvecklats och används mer av både medarbetare och föräldrar.

Det är fortsatt en utmaning att rekrytera behöriga lärare och fritidspedagoger och omsättningen har inför detta läsår varit högre än åren före på grund utav olika anledningar.

Grundsärskolan

Träningsårskolan på Buskovius har lagts ner från detta läsår eftersom det inte längre finns några elever i verksamheten. Det är allt fler integrerade elever i klasser som läser enligt grundsärskolans läroplan i alla skolorna de har ofta extra stöd i form av elevassistenter. Det finns utmaningar inom detta område både gällande kompetens och inkludering vilket kommunen behöver arbeta mer med framöver.

Elevhälsan

Det som inverkar positivt på elevhälsans arbete är att det nu finns en kurator även i norr. Vidare har förvaltningen tillsatt olika arbetsgrupper bl.a. en arbetsgrupp som ska arbeta med psykisk ohälsa hos ungdomar. Där ingår personal från elevhälsan. Detta arbete är ett långsiktigt arbete där man kan titta på olika delar inom vår kommun. Hur verksamheten kan hjälpas åt att arbeta stärkande och förebyggande.

Den tjänst som nu finns som samordnare skola/näringsliv ligger i linje med de åtgärder och arbetsgrupper som vi tillsatt i kommunen. För att få ut fler ungdomar i arbete och utbildning är det viktigt att ha ett nära samarbete med näringslivet.

Elevhälsans roll i alla arbetsgrupper blir att ta in detta som det arbete vi ska göra när det gäller att arbeta hälsofrämjande och förebyggande.

Fritidsgårdarna

From detta år så är alla tjänster finansierade och det finns en budget avsatt för aktiviteter. Det var stort intresse för att åk till Mellbystrand och det var en grupp från Älvdalen och en från Särna/Idre som åkte dit vilket innebar att ca 50 ungdomar hade möjlighet att följa med. Arbetet med att öka samarbetet och utbytet kommer att fortsätta kommande läsår för att ge alla likvärdiga möjligheter i våra verksamheter.

Övergripande

En ny organisation har startats upp som bland annat ska stärka och främja det pedagogiska ledarskapet, tydliggöra rollerna och styrkedjan. Arbetet för att öka likvärdigheten pågår tex genom att skolorna jobbat gemensamt med nya läroplanen och kursplanen, ämnesvis samt sambedömning vid nationella prov.

Service- och utvecklingsförvaltningen

Under 2022 kommer Service och utvecklingsförvaltningen att ha bytt alla sina enhetschefer. Tidigare chefer har valt att gå vidare till nya tjänster eller att gå i pension.

Löneservice började året med nya avtal med leverantörer för Lön/HR-systemet och ärendehanteringssystemet - båda något dyrare än tidigare avtal. Två stora projekt påbörjades, digitalisering av anställningsprocessen samt lanseringen av ett utbildningspaket.

Enheten arbetar med förberedelse inför omfattande förändringar gällande LAS (Lagen om anställningsskydd). Ett intensivt arbete med införande av "Heltid som norm" för samtliga tre MOA kommuner pågår.

Kostenheten påverkas av kriget i Ukraina på så sätt att matkostnaderna eskalerat. Ukraina är en stor matproducent. Produktionskostnaderna av mat har även blivit dyrare.

Samhällsenheten har under första delen av 2022 infört digitalisering av bygglovsprocessen. Effekten av digitaliseringen har visat sig i bland annat kortare handläggningstid gällande grannhörande.

På grund av långtidssjukskrivning och annan frånvaro, har Samhällsenheten behövt ta hjälp av externa konsulter för att hantera den stora mängden bygglovsansökningar.

Arbetet med fördjupad översiktsplan i norra delen av kommunen, Idre-Idre Himmelfjäll-Idre Fjäll-Fjätersvålen, har dragit ut på tiden på grund av personalomsättning och sjukdom hos upphandlat konsultbolag.

Kultur och fritidsenheten arbetar med upprustning vid fritidsanläggningarna. I Idre sker de sista färdigställande åtgärderna nu i september. Arbeta vid Älvdalens elljusspår startades under september och förväntas vara klart under oktober.

Upprustningar kommer att på sikt påverka driftskostnaderna positivt då belysningskostnaderna och underhållet förväntas bli lägre med den nya tekniken/utrustningen. Med de ökade elkostnaderna så är detta en särskilt viktig investering för att hålla nere driftskostnaderna, den nya belysningen är energieffektivare.

Musikskolan har under året arbetat med att hålla ordinarie verksamhet aktiv. Chefsstöd har tagits in via Ekonomienheten för att hjälpa verksamheten administrativt under ordinarie verksamhetschefs frånvaro.

Musikskolan har gått in i införandeprojekt av nytt elevhanteringssystem för att förenkla anmälningsförfarandet och administrationen av musikskolelever. Systemet är integrerat med skolan och kommer leda till förbättrad administration.

Sim- och ishall har återigen arrangerat babysim, simlekis, simskola, Aqua Crossfit samt cirkelträning.

Biblioteket Bokutlånen har minskat med 5% jämfört med samma period föregående år. Idre bibliotek sticker dock ut genom en ökning av utlån med 21% vilket troligtvis beror på stabila transporter av reserverade medier. En oroväckande trend är att utlånen av barnböcker i kommunen minskat med totalt 46%. Skolbiblioteken har haft färre klassbesök och bokprat, förskolorna besöker biblioteket mer sällan. Minskad läsning hos barn kan leda till sämre läsförståelse.

Bemanningsenheten har startat upp ett samarbete/nätverk med bemanningsenheterna i Mora och Orsa kommun.

Sommaren var svårbemannad, till följd av detta har bemanningsundersköterskorna fått olika former av ersättning för att jobba extra under sommaren (ersättning för att byta semesterveckor, kvalificerad övertid i pengar för att jobba extra i norr).

Administrativa enheten har under året bistått Valnämnden i genomförandet av val till riksdag, kommun och region. Enheten har tagit över två administratörer från Barn- och utbildningsförvaltningen efter omorganisation om centraliserad administration.

1.2 Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet

1.2.1 Uppföljning verksamhetsmässiga mål

I uppföljningen färgsätts måluppfyllanden med färgerna grön, gul eller röd.

● Grön färg innebär att strategiskt mål eller åtagande är uppfyllt eller förväntas att uppfyllas under året.

◆ Gul färg innebär att strategiskt mål eller åtagande delvis är uppfyllt eller förväntas att delvis uppfyllas under året.


■ Röd färg innebär att strategiskt mål eller åtagande ej är uppfyllt eller att förväntas bli uppfyllt under året.






1.2.1.1 Den välkomnande kommunen

Strategiska mål	Måluppfyllnad
<i>Alla medborgare i Älvdalens kommun trivs och känner stolthet över vår kommun. Vi formar en kommun för både våra medborgares och besökandes bästa. Det innebär tillgång till god kommunal service som ständigt utvecklas och anpassas efter medborgarnas och besökandes behov i våra tre kommundelar. Vi både värnar och vill utveckla vårt unika kulturliv med våra språk och olikheter. I Älvdalens kommun välkomnar vi alla nya medborgare.</i>	■


Åtagande	Mål 2022	Utfall	Måluppfyllnad %
Medborgare ska vara nöjda med kommunens verksamheter. Redovisas i andel som svarar "mycket bra" eller "ganska bra".			■
Kommentar Mäts ojämnt år			
Medborgare ska vara nöjda med bemötande från kommunens tjänstepersoner. Andel som svarar "mycket nöjda" eller "ganska nöjda".			■
Kommentar Mäts ojämnt år			
Medborgare ska vara nöjda med bemötande från kommunens politiker. Andel som svarar "mycket nöjda" eller "ganska nöjda".			■






1.2.1.2 Den varma kommunen

Strategiska mål	Måluppfyllnad
<i>Vi ska vara en omtänksam kommun där alla människor känner sig trygga och välkomna. Våra medborgare är vår viktigaste resurs. Vi ska vara en bra kommun att leva i för människor i alla livets skeden. Vi skapar en positiv samtalston och ett öppet samverkansklimat genom en aktiv medborgardialog. Vi ska stå för tolerans och jämställdhet. Vi ska vara en kommun som präglas av mångfald. Vi ska vara en kommun med lika rättigheter, möjligheter och skyldigheter för alla medborgare.</i>	

Åtagande	Mål 2022	Utfall	Måluppfyllnad %
Medborgare ska känna sig trygga i kommunen (Nöjd-Region-Index, skala 1-100)			
Kommentar Mäts ojämnt år			
Medborgarna ska känna möjlighet till insyn och inflytande. Andel som anser att det stämmer "till stor del" eller "helt och hållet".			
Kommentar Mäts ojämnt år			
Antal medborgardialoger/år.	minst 2st		
All personal ska erhålla utbildning om barnkonventionen enligt artikel 2, 3, 6 och 12.	100%	99%	99% 
Kommentar Utbildningen genomfördes 2021, viktigt att hitta sätt för att även utbilda nyanställd personal.			
Barnkonventionen ska beaktas i alla tjänsteutlåtanden enligt artikel 2, 3, 6 och 12.	100%	50%	50% 
Kommentar Till 2023 byter kommunen ärendehanteringssystem. Då kan en ruta för detta läggas in i mallen, vilket bör öka andelen tjänsteutlåtanden där ansvarig handläggare kommer ihåg att beakta detta.			

1.2.1.3 Den gröna kommunen

Strategiska mål	Måluppfyllnad
<i>Älvdalens kommun arbetar hela tiden för ett långsiktigt hållbart samhälle såväl ekologiskt, socialt som ekonomiskt. Vi ser möjligheter att utveckla och på ett hållbart sätt kunna bruka våra unika naturområden. Kommunen är aktiv för att främja övergång till energikällor som inte bidrar till växthuseffekten samt använda mer ekologiska/närproducerade livsmedel.</i>	


Åtagande	Mål 2022	Utfall	Måluppfyllnad %
Andel hybrid- och elbilar i drift i koncernen (%).	minst 12%	5,5%	45,83% 
Kommentar Målet nås inte, i primärkommunen pågår ett arbete med att se över kommunens bilpool samt hemtjänstens bilar. preliminärt skall det finnas förutsättningar för att skaffa 7 elbilar, detta skulle göra att målet nås. Här krävs också ett arbete med att se över laddstolpar, men framförallt kulturen och viljan att köra elbil.			
Antal laddningspunkter totalt för el för koncernens bilbestånd (st).	minst 14st	18st	129% 
Kommentar Kommunkoncernen har 18 laddningspunkter för elbilar. Dessa finns bland annat för hemtjänsten både i Älvdalen och Idre. Vilket innebär att det finns förutsättningar för att införskaffa elbilar i koncernen. Idag finns alltså laddningspunkter för bland annat hemtjänsten, men inga fordon.			
Andel kravmärkta, ekologiska eller närproducerade livsmedel i koncernens verksamheter (%).	minst 35%	50%	
Fossilfri uppvärmning av samtliga koncernfastigheter (% av kvadratmeter).	minst 90%	90%	100% 
Kommentar Kommunkoncernen upphandlar fossilfri el, men ibland används olja vid nödläge.			
Antal nya kvadratmeter solceller per år i koncernen.	minst 100m ²	160	160% 



1.2.1.4 Den växande kommunen

Strategiska mål	Måluppfyllnad
<p>Älvdalens kommun ska vara en attraktiv besöks-, företags- och bostadskommun. Vi bidrar till att fler jobb skapas och att fler vill besöka, bo och leva i Älvdalens kommun. Vi ska skapa förutsättningar för goda kommunikationer, för såväl resande, gods som datastrafik. Vi vill i dialog med näringslivet skapa goda förutsättningar för näringslivets utveckling i vår kommun. Vi ska ha aktuella planer för etablering av företag och bostäder.</p>	●


Åtagande	Mål 2022	Utfall	Måluppfyllnad %
Medborgare ska se kommunen som en bra plats att bo och leva på. Andel som svarar att det är "ganska bra" eller "mycket bra".			—
Kommentar Mäts ojämnt år			
Antal nya seniorboenden i kommunen.	minst 10st	Ost	Ost ■
Kommentar Inga nya seniorboenden är planerade. På Tallbackens särskilda boende så kommer trygghetslägenheter att succesivt byggas om till särskilda boenden, detta har påbörjats under 2022. Kommunen behöver utifrån äldreomsorgsplanen se över hur de behov som lyfts där bäst skall tillgodoses avseende boende.			
Detaljplanelagd byggbar mark för industrier och bostäder i attraktiva lägen	ja	100%	100% ●
Kommentar Kommunen har i nuläget byggbar mark och arbete pågår med att öka tillgängligheten på mark för industrier och bostäder.			
Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s, andel av hushåll (%)	minst 95%	92%	96,84% ◆
Ett bra näringslivsklimat enligt Svenskt Näringsliv (Betygsskala 1-6)	Över riksnitt	Över riksnitt	●
Kommentar Riksnittet 2022 på det sammanfattande omdömet av företagsklimatet var 3,43, det är precis samma siffra som Älvdalens kommun för 2022. Mellan 2022-2016 hade kommunen ett lägre värde än riksnittet för att sedan ligga över fram till i år. Som bäst placerade sig kommunen 2018 när kommunen var 87a av 290 kommuner, nu är placeringen 173. flera delar av undersökningen som genomförs av Svenskt näringsliv. Exempelvis ger en hög andel offentliga anställda en lägre ranking, men det är samtidigt naturligt i en kommun med hög andel barn och/eller äldre. Även driftformen av offentlig sektor spelar roll, exempelvis anses privatisering vara bra/ge högre poäng i rankingen. 97 företag har svarat på enkäten			
Fördjupad översiktsplan Älvdalen påbörjas		0%	—
Kommentar enligt plan sker detta tidigast 2024.			
Fördjupad översiktsplan Särna påbörjas	ja	0%	0% ■
Kommentar Arbetet med en fördjupad översiktsplan för Särna kommer inte kunna påbörjas under 2022. Orsakerna är bland annat vakanser på Samhällsenheten, men även den positiva utvecklingen i våra fjällområden som gör att andra insatser måste prioriteras före. Arbete pågår fortfarande med fördjupad översiktsplan för Idre, därefter kommer Särna och Älvdalen prioriteras.			





1.2.1.5 Effektiv förvaltning

Strategiska mål	Måluppfyllnad
Älvdalens kommuns verksamhet kännetecknas av ett såväl koncernövergripande som förvaltningsövergripande arbetssätt samt ett näringslivsfrämjande synsätt. Koncernen ska varje år ha ett ekonomiskt överskott. Vidare ska förvaltningarna eftersträva att rationalisera och effektivisera sin verksamhet och hålla sig inom tilldelad budgetram.	

Åtagande	Mål 2022	Utfall	Måluppfyllnad %
Kostnad för av kommunens subventionerade lokaler skall minska jämfört med föregående år.	minskar	ökar	0 
Kommentar Kostnaderna kommer inte att minska, sannolikt kommer kostnaden fortsätta öka 2022, men även 2023. 2021 uppgick kostnaderna till ca 1,6 mkr.			
Kostnader för resor ska inte öka jämfört med 2019.	max 1,1mkr	1mkr	109,09% 
Kommentar Sannolikt kommer resekostnaderna vara något lägre än 2019, detta beror bland annat på att resandet i början av året var på en låg nivå. Men exempelvis hotellkostnaderna är på liknande nivåer som per augusti 2019. Även användningen av kommunens "pool-bilar" ökar. För att på sikt nå målet krävs att vissa beteendeförändringar från pandemin kvarstår.			

1.2.1.6 Personal

Strategiska mål	Måluppfyllnad
Alla som arbetar i Älvdalens koncern gör det på uppdrag av våra medborgare. Medarbetarna ska ha förutsättningar för att ge medborgarna högsta tänkbara service. Älvdalens kommun är en bra arbetsgivare som skapar trygga arbetsplatser med god arbetsmiljö.	

Åtagande	Mål 2022	Utfall	Måluppfyllnad %
Sjukfrånvaron som andel av den tillgängliga ordinarie arbetstiden.	max 5,4%	9,5%	24,07% 
Kommentar Sjukfrånvaron avser perioden 1/1 - 31/8 för alla medarbetare exkl. timavlönade. Resultaten per sista augusti var 2021 7,5% samt 2020 7,2%, vilket innebär att sjukfrånvaron har stigit.			
Nöjd medarbetarindex utifrån medarbetarenkät	minst 57%	65%	114,04% 
Kommentar Under 2022 uppgår indexet till 65 %, vilket är en förbättring med 8 procentenheter sedan 2020. Generellt har mycket förbättrats, bland annat har motivation ökat, nöjdhet över ledarskapet samt även hur styrningen upplevs.			
Öka upplevelsen av transparens hos vår personal	minst 60%	68%	113,33% 
Kommentar Måttet mäts som ett index med en skala på 0-5 där då 5 översätts till 100 %, 4=80 %, osv. Årets index uppgår till 3,11=68 %. Detta är en ökning från 2,93=66 % från 2020.			
Minska upplevelsen av stress på våra arbetsplatser	max 55%	54%	101,82% 
Kommentar 54 % angav i årets medarbetarundersökning att de upplevt stress de senaste 12 månaderna, 2020 var motsvarande siffra 62 %.			

1.2.1.7 Kvalitet

Strategiska mål	Måluppfyllnad		
Älvdalens kommun ska alltid hålla en hög kvalitet i sina verksamheter. Kvaliteten i verksamheten utvärderas kontinuerligt via olika typer av nyckeltal och undersökningar.	—		
Åtagande	Mål 2022	Utfall	Måluppfyllnad %
Våra valda kvalitetsmått utvecklas positivt jämfört med föregående år	ja	På helår	—

1.2.1.8 Samlad målanalys

Kommunen har sju stycken övergripande mål som sedan bryts ner i åtaganden inom respektive mål. Dessa arbetar sedan förvaltningen för att nå genom olika aktiviteter.

2/7 mål kan inte bedömas då det antingen inte mäts under året eller för att det endast går att mäta på helår. Målet kring den växande kommunen, gröna kommunen samt personalmålet bedöms uppnås under året, medan målet att vara en effektiv kommun endast nås delvis pga kostnaderna för subventionerade lokaler inte minskar vilket. Kommunens mål att vara en varm kommun nås inte, detta beror på brister kring hur barnkonventionen inte beaktas i tjänsteutlåtanden. Detta bedöms dock bli bättre i samband med att kommunen under 2023 byter ärendehanteringssystem och får in ett eget fält för detta, för i praktiken beaktas sannolikt barnkonventionen i större utsträckning än vad detta sätt att mäta ger sken av.

För att bli en ännu grönare kommun behöver andelen el- och hybridbilar framförallt inom hemtjänsten öka. Laddstrukturen finns till stor del på plats, men förutom tillgänglighet på fordon behöver kommunen också arbeta mer med värderingar och attityder till denna förändring. Inom detta målområde är annars måluppfyllnaden god gällande både vilken typ av livsmedel som serveras i kommunens verksamheter samt hur koncernens lokaler värms upp.


Trots att arbetet med fördjupade översiktsplaner inte har kunnat prioriteras anses målet om en växande kommun vara uppfyllt, detta då tillgången till mark har ökat, större andel har tillgång till snabbt bredband. Utöver detta så fortsätter antalet sökta bygglov att öka.

Planeringen kring hur kommunens äldre skall kunna bo kvar hemma längre pågår. Under 2022 har 6 st trygghetslägenheter gjorts om till särskilda boenden, detta utifrån den plan som kommunen tagit fram inom "Äldreomsorgsplan 2030".



2022 gjordes en medarbetarundersökning och personalen är nöjdare, upplever mindre stress samt en ökad transparens för samtliga åtaganden jämfört med den senaste mätningen från våren 2020, resultaten är högre än målet för dessa tre åtaganden. Sjukfrånvaron har dock ökat ytterligare 2022, även då jämfört med pandemiåren 2020-2021. Här pågår analys kring varför sjukfrånvaron ökat.

1.2.2 Uppföljning finansiella mål

Finansiella mål, koncernen

Beskrivning	Utfall	Måluppfyllnad %
Under planeringsperioden (2022-2024) ska det genomsnittliga resultat, i förhållande till skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämnings, uppgå till lägst 2 %	3,9 %	195 % 

Finansiella mål, kommunen

Beskrivning	Utfall	Måluppfyllnad %
Under planeringsperioden (2022-2024) ska det genomsnittliga resultat, i förhållande till skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämnings, uppgå till lägst 2 %	3,2 %	160 % 
Kommunens investeringar ska i sin helhet finansieras med egna medel. Egna medel definieras avskrivningar + årets resultat.	250 %	250 % 

Koncernens resultat för 2022 prognostiseras till 35,0 mkr (6,4 %).

Norra Dalarnas Lokaler AB:s prognos uppgår till 1,0 mkr (budget 0,8 mkr).

Norra Dalarnas Fastighets AB:s prognos uppgår till 2,1 mkr (budget 0,3 mkr).

Älvdalen Vatten och Avfall AB:s prognos uppgår till +0,4 mkr, varav -0,6 mkr för avfall och 1,0 mkr för vatten, jämfört med budgeten om 0 kr för respektive verksamhet.

Vattenverksamhetens överskott kommer att bokföras som en ökad skuld och därmed minskad intäkt, dvs resultatet enligt bokföringen där blir då 0 kr. Men bolaget kommer enligt bokföringen utifrån prognos att ha ett negativt resultat pga avfall. Detta kommer täckas upp med obeskattade reserver, men kommer att försämra bolagets ekonomiska ställning inklusive soliditeten som redan är lägre (2,6 %) än ägardirektivet (3,5 %).

Brandkåren Norra Dalarnas prognos uppgår till -2,5 mkr (budget 0,2 mkr), varav Älvdalen står för cirka 25 %, dvs 0,5 mkr

2022 prognostiseras primärkommunens resultat uppgå till 31,5 mkr (5,8 %), däri ingår underskott med 0,5 mkr för Brandkåren Norra Dalarna.

Utifrån föreslagen budget för 2023-2025 beräknas resultat i snitt för åren 2022-2024 uppgå till över 2 %, enligt budgeten för 2023-2025 skall resultatet för 2023 och 2024 uppgå till 2 % och tack vare det goda resultatet 2022 blir överskottet 3,2 % i snitt för dessa tre år.

Under åren 2023-2024 förväntas bolagen ha ungefär samma resultat som 2022, vilket ger ett resultat på 3,9 % av skatter och bidrag för åren 2022-2024 för koncernen.

Någon exakt prognos för årets investeringar har inte gjorts, men totalt sett kommer budgeten på 17,5 mkr inte hållas. Orsaken är att bredbandsinvesteringarna är mer omfattande än planerat, framförallt som följd av den stora utbyggnationen i fjällen. Men denna negativa avvikelse kommer att ge en positiv avvikelse i driftekonom där anslutningsintäkterna redovisas.

För 2022 uppskattas investeringarna i primärkommunen uppgå till cirka 20 mkr. Årets avskrivning (19 mkr) samt årets resultat på 31,5 mkr ger ett investeringsutrymme på 50,5 mkr, detta ger en självfinansieringsgrad på cirka 250 %.

1.3 Helårsprognos kommun

	Prognostiserad avvikelse mot budget 2022	Budget 2022	Avvikelse mot budget per 202208	Avvikelse mot budget 2021
Kommunfullmäktige	0,0	2,9	0,1	0,1
Kommunstyrelsen	4,6	66,3	-1,2	-2,6
Varav räddningstjänsten	-0,5	16,1	0,0	0,0
Varav gymnasiesamverkan	1,7	45,7	-0,1	-1,6
Kommundirektören	1,1	14,6	1,5	1,7
Vård- och omsorgsförvaltningen	0,0	193,7	0,5	-0,3
Barn- och ungdomsförvaltningen	4,3	141,7	4,4	-0,5
Service och utvecklingsförvaltningen	8,0	78,0	6,1	9,0
Därav Löneservice	0,0	2,1	0,2	0,0
Summa verksamheter	18,0	494,3	11,4	7,4
Finansförvaltningen	1,5	-509,2	17,9	11,4
Totalt	19,5			
Budgeterat resultat		12,0		10,0
Resultat	31,5	12,0	29,3	28,8

Kommunen

Årets prognostiserade resultat uppgår till 31,5 mkr, dvs en positiv avvikelse med 19,5 mkr mot budget. Per augusti är avvikelsen mot periodbudgeten 29,3 mkr och resultatet 42,7 mkr. Förvaltningarna beräknas alltså ha ett överskott även kommande månader, Finansförvaltningen däremot kommer att belastas med en kostnad på 12 mkr under november-december som finns med i prognos, men inte i utfallet.

Kommunstyrelsen

Överskott avser statlig kompensation för sjuklönekostnader (+3,5 mkr), det slutliga utfallet kommer att fördelas ut till respektive förvaltning och enhet vid årets slut, därmed minskar förvaltningarnas nettokostnad.

Upphandlingsenheten med Mora och Orsa har en positiv prognos på +1,1 mkr, men Älvdalen och Orsa delar på 20 % av detta, medan Mora kommun behåller 80 %. Detta då kostnader fördelas 25/25/50 % och intäkter 12,5/12,5/75% och intäkterna avviker positivt medan kostnaderna avviker negativt enligt prognos. Älvdalen kommuns budget för verksamheten är 0,2 mkr för låg, vilket innebär ett prognostiserat underskott på cirka -0,1 mkr.

Gymnasiesamverkan (1,7 mkr) budgetramen ökades med 1 mkr inför 2022 pga prognos om underskott 2021 som "skulle följa med till 2022", men som följd av kostnadssänkande åtgärder av gymnasienämnden har kostnaderna sjunkit.

Brandkåren Norra Dalarna prognostiseras ha ett underskott på -2,5 mkr, varav Älvdalen står för -0,5 mkr.

Kommundirektören

Inom Personalenheten och hos Kommundirektören finns centrala medel för utbildning av personal respektive föräldrautbildning samt utvecklingsmedel som inte kunnat användas under året, framförallt pga Covid-19. Utöver detta har dessa två enheter haft en del vakanser under året.

Vård- och omsorgsförvaltningen

Förvaltning har sedan covid-19 fått en mängd nya statsbidrag som förbättrar ekonomin på kort sikt.

Äldreomsorg

Förvaltningens sjukfrånvaro är över 10 % efter 8 månader vilket innebär ökade vikariekostnader.

Under pandemin ökade antalet hemtjänststimmar, medan behovet av särskilt boende minskade. Nu är trenden den omvända, bland annat har den planerade utökning av särskilt boende som kommunens "Äldreomsorgsplan 2030" visar på blivit en realitet. Därför har 6 st trygghetslägenheter omvandlats till särskilda boende platser, vilket ökar kostnaderna.

På särskilt boende i Särna finns det istället lediga platser, så där pågår en översyn kring bemanningen.

Men totalt sett ökar kostnaderna för särskilt boende snabbare än antalet brukare.

Vissa verksamheter har också haft Covid-19 utbrott under året vilket inneburit ökade personalkostnader för att minska smittspridningen genom att personalen bland annat skall arbeta med färre brukare och inte gå mellan avdelningar.

Kostnaderna för förbrukningsmaterial har fortsatt varit på en hög nivå pga ökade priser.

Generellt har förvaltningen haft svårt att hitta personal och därmed har övertidskostnaderna ökat samt att under sommaren erbjöds medarbetare betalt för att flytta sin semester.

LSS och socialpsykiatri

Prognosen är att verksamheten kommer att ha en positiv avvikelse mot budget som följd av minskade köp av elevboende samt att brukare med personlig assistans flyttat till andra kommuner.

Individ och familjeomsorgen

Under 2021 minskade flertalet placeringar, pga pandemin kan behovet varit större men att mörkertalet då växte. 2022 har placeringskostnaderna ökat igen.

Kostnaden för ekonomiskt bistånd har minskat med cirka 1 mkr (33%) jämfört med perioden januari -augusti 2021 och var på den lägsta nivån sedan 2018 efter att ha ökat varje år sedan dess.

Arbete och integration

Ökade intäkter och ökade personalkostnader som följd av mottagandet av ukrainare och anställning av personer som annars skulle gå på ekonomiskt bistånd. Något ökade kostnader för SFI.

Barn- och utbildningsförvaltningen

Förvaltningen redovisar en avvikelse för perioden på drygt 4,4 miljoner och prognosen för helår beräknas bli 4,3 miljoner. Det finns flera orsaker till den positiva budgetavvikelsen bland annat färre elever i särskola i annan kommun, lägre personalkostnader eftersom behovet av vikarier har minskat, en del vakanta tjänster och ökade bidrag både från staten och Arbetsförmedlingen.

Efter att personalkostnaderna ökade relativt kraftigt har ökningstakten återigen blivit lägre, speciellt inom förskolan. Inom grundskolan är ökningen på sina håll större.

Service- och utvecklingsförvaltningen

Förvaltningen förväntas även 2022 ha en relativt stor avvikelse mot budget. Detta beror framförallt på två orsaker: ökade intäkter och vakanser.

Intäkterna avser framförallt fiberutbyggnationen där kommunen bygger mer än planerat vilket ger ökade anslutningsintäkter (+4 mkr mot budget), men också ökade investeringsutgifter (-4 mkr mot investeringsbudget). Även andra "fjällrelaterade" intäkter såsom bygglov visar en fortsatt positiv trend.

Förvaltningen har under året haft ett flertal chefsvakanser, ett par av dessa tillsattes internt vilket då skapade nya vakanser.

Finansförvaltningen

Finansförvaltningens prognostiserade överskott beror framförallt på att skatteintäkterna utvecklats betydligt gynnsammare än SKR:s bedömning när budgeten togs fram i augusti 2021. Den positiva avvikelser av skatteintäkter uppgår till 15 mkr (2,9 %).

Ökade kapitalkostnader (avskrivningar) påverkar negativt med 2,0 mkr.

26 september 2022 beslutade kommunfullmäktige att försäkra delar av kommunens pensionsskuld. Detta innebär en engångskostnad på 12 mkr som kommer att påverka negativt under året.

Sammantaget ger detta en positiv avvikelse mot budget med 1,5 mkr.

1.3.1 Vidtagna åtgärder för budget i balans

Totalt sett går ingen förvaltning eller nämnd med underskott, därför har inga väsentliga åtgärder för budget i balans vidtagits. Däremot pågår en översyn kring hur äldreomsorgen i Särna och Idre skall organiseras samt hur kommunens särskilda boenden skall bli mer kostnadseffektiva.

Åtgärder för en långsiktigt bättre verksamhet och ekonomi har också vidtagits genom bland annat utbildning inom äldreomsorgen, men också att försäkra (bort) delar av kommunens pensionsskuld vilket över tid sänker kostnaderna och minskat likviditetsbelastningen på kommunen.

Inom koncernen har avfallsverksamheten inom Älvdalen Vatten och Avfall AB ett prognostiserat underskott, verksamheten har även gått med underskott 2020-2021 och därför höjdes taxan till i år. 2022 har dock kostnadsutvecklingen varit ogynnsam på verksamheten vilket innebär nya underskott och sannolikt ytterligare behov av höjda taxor till 2023.

Brandkåren Norra Dalarnas prognos är -2,5 mkr, detta är i nivå med 2021. Några större åtgärder för budget i balans är inte vidtagna, utan arbete pågår med att få en bild kring orsakerna till underskott.

1.4 Avstämning mot balanskrav

Mkr	Prognos 2022	Utfall 2021	Utfall 2020
Årets resultat enligt resultaträkningen	31,5	28,8	12,6
Avgår: samtliga relationsvinster	-0,7	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	30,8	28,8	12,6
Medel till resultatutjämningsreserv	0	-16,4	-7,7
Medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
Årets balanskravsresultat	30,8	12,4	4,9
Balanskravsresultat från tidigare år	0	0	0
Summa	30,8	12,4	4,9
Balanskravsresultat att reglera	0	0	0

Regler om balanskravet enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) innebär att resultatet ska återställas inom tre år. Vid underskott skall kommunfullmäktige anta en åtgärdsplan för hur återställande ska ske.

Åren 2019-2021 har kommunen satt av 31,5 mkr i en resultatutjämningsreserv (RUR). Denna reserv kan nyttjas vid underskott pga konjunktur nedgång eller plötsliga oväntade händelser som påverkar resultatet negativt.

Hur resultatutjämningsreserven får användas regleras i kommunallagen och av kommunfullmäktige beslutade riktlinjer. Kommunen har ett tak på att maximalt 33 % av det egna kapitalet (efter avdrag får samtliga pensionsförpliktelser) får bestå av RUR:en och den får inte heller överstiga 6 % av årets skatteintäkter. Detta för att inte riskera att en för stor del av det egna kapitalet förbrukas och att åtgärder inte vidtas i tid.

Eftersom taket nåddes vid avsättning 2021 så kommer en ökning av RUR:en endast bli marginell utifrån att både skatterna och det egna kapitalet ökar jämfört med 2021.

2 Resultaträkning

	Älvdalens kommun	Älvdalens kommun	Älvdalens Kommun	Älvdalens Kommun	Kommun koncernen	Kommun koncernen
	Prognos 2022	Budget 2022	Utfall 2022-08-31	Utfall 2021-08-31	Utfall 2022-08-31	Utfall 2021-08-31
Verksamhetens intäkter	115 457	105 457	82 172	77 025	145 900	136 982
Verksamhetens kostnader	-614 657	-610 621	-393 297	-389 434	-422 549	-419 279
Avskrivningar	-19 000	-17 000	-12 263	-10 668	-33 340	-31 050
Verksamhetens nettokostnad	-518 200	- 522 164	- 323 387	-323 077	-309 988	-313 347
Skatteintäkter	336 136	327 616	224 933	215 960	224 933	215 960
Generella statsbidrag och utjämning	212 342	205 589	140 041	130 313	140 041	130 313
Verksamhetens resultat	30 278	11 041	41 587	23 196	54 986	32 926
Finansiella intäkter	2 508	2 250	2 300	1 695	905	351
Finansiella kostnader	-1 286	- 1 286	- 1 147	-621	-5 941	-5 027
Resultat efter finansiella poster	31 500	12 005	42 740	24 271	49 951	28 250
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0
Årets resultat	31 500	12 005	42 740	24 271	49 951	28 250

3 Balansräkning

	Älvdalens Kommun	Älvdalens Kommun	Kommun koncernen	Kommun koncernen
	2022-08-31	2021-12-31	2022-08-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	367	390
Materiella anläggningstillgångar				
- Mark, byggnader och tekniska anläggningar	85 666	89 812	880 401	851 076
- Maskiner och inventarier	101 716	103 469	144 681	147 278
- Pågående nyanläggningar och förskott	16 736	8 383	122 762	124 594
Finansiella anläggningstillgångar	109 433	108 728	10 857	11 759
Summa anläggningstillgångar	313 551	310 392	1 159 067	1 135 098
Omsättningstillgångar				
Förråd och exploateringsfastigheter	4 070	2 101	4 252	2 283
Kortfristiga fordringar	89 669	93 244	106 548	81 581
Kortfristiga placeringar	790	795	4 018	4 094
Kassa och bank	90 774	51 545	92 664	55 998
Summa omsättningstillgångar	185 303	147 684	207 481	143 957
SUMMA TILLGÅNGAR	498 854	458 075	1 366 548	1 279 055
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital				
Årets resultat	42 740	28 812	49 951	31 511
Resultatutjämningsreserv	31 500	31 500	31 500	31 500
Övrigt eget kapital. (Not 2)	221 481	192 670	238 067	206 566
Summa eget kapital	295 721	252 981	319 518	269 577
Avsättningar				
Avsättningar från pensioner och liknande förpliktelser	44 302	43 025	45 127	43 969
Övriga avsättningar	0	0	1 800	1 600
Summa avsättningar	44 302	43 025	46 926	45 568
Skulder				
Långfristiga skulder (Not 3)	17 555	15 917	863 341	825 461
Kortfristiga skulder	141 276	146 152	136 763	138 449
Summa skulder	158 831	162 069	1 000 105	963 910
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	498 854	458 075	1 366 548	1 279 055
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER				
Ansvarförbindelser				
- pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna (Not 4)	151 491	153 591		
- övriga ansvarförbindelser (Not 5)	733 820	719 820		
SUMMA PANTER & ANSVARFÖRBINDELSER	885 311	873 411		

4 Noter

Not 1. Redovisningsprinciper

Regelverk

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, vilket innebär att

- Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöra kommunerna och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.
- Fordringar har tagits upp till de belopp varmed de ska beräknas inflyta.
- Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges.
- Periodisering av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Från och med räkenskapsår 2019 tillämpas Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning vilket innebär att följande ändring har gjorts i förhållande till tidigare redovisningsprinciper: - Redovisning av verkligt värde av vissa finansiella instrument Enligt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning ska vissa finansiella instrument värderas till verkligt värde.

Sammanställda räkenskaper

I den kommunala koncernen ingår de helägda bolagen Norra Dalarnas Fastighets och Infrastruktur AB, Norra Dalarnas Fastighets AB, Norra Dalarnas Lokaler AB samt Älvdalens Vatten och Avfall AB. I enlighet med rekommendation R16, sammanställda räkenskaper, från Rådet för kommunal redovisning har kommunen valt att inte ta med Nodava AB i sina sammanställda räkenskaper utifrån att bolagets verksamhet är av obetydlig omfattning för kommunen. I de sammanställda räkenskaperna ingår också Kommunalförbundet Brandkåren Norra Dalarna, där Älvdalen kommuns andel är 24 %.

Älvdalens kommun är också delägare till Älvdalens utbildningscentrum, de ingår inte i de sammanställda räkenskaperna. Men de elever som är boende i kommunen faktureras av Gymnasiesamverkan för Mora, Orsa och Älvdalen och därmed ingår kostnaden för dessa elever i kommunens räkenskaper.

Den sammanställda redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Konsolideringen innebär att kommunens och företagens räkenskaper sammanförs efter eliminering av alla koncerninterna mellanhavanden och att endast de ägda andelarna av räkenskaperna har tagits med.

Stiftelsen Idre fjäll ingår inte i de sammanställda räkenskaperna då kommunen inte direkt påverkas av stiftelsen ekonomi. En inkludering i de sammanställda räkenskaperna skulle sannolikt heller inte ge en rättvisande bild om kommunens ekonomiska ställning.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer, i not till respektive post i resultaträkningen och/eller i kassaflödesrapporten. Individuell bedömning görs vad som är jämförelsestörande, men generellt rör det sig om poster som är sällan förekommande, verksamhetsfrämmande och överstiger 1 mkr.

Intäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s augustiprognos i enlighet med rekommendation RKR R2 intäkter. Prestationsbaserad statsbidrag inom äldreomsorgen har periodiserats enligt RKR:s rekommendation, dvs till 7/19 som intäkt i 2022, resterande 12/19 bokförs som intäkt 2023.

Investeringsbidrag och gatukostnadsersättningar som erhållits från och med 2016 tas upp som förutbetalda intäkter, redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod. Investeringsbidrag och gatukostnadsersättningar som inkommit före 2016 redovisas bland anläggningstillgångar, från dess redovisas de som skulder.

Anslutningsintäkter som kommunen erhållit innan 2020 bokfördes under 2020 om från långfristiga skulder till eget kapital. Motsvarande intäkter bokförs från och med 2020 som intäkter vartefter de faktureras. Rekommendationen är att även i de fall kunden valt avbetalning bokföra hela beloppet som intäkt då förpliktelsen i avtalet är slutförd, dvs när anslutningen färdigställts.

Kostnader

Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet. För tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten gör inga avskrivningar. Från och med 2017 är komponentavskrivning införd.

Anläggningstillgångar

Med anläggningstillgång menas tillgång som är avsedd för stadigvarande bruk och som förväntas ge ekonomiska fördelar eller servicepotential. Med stadigvarande bruk menas en nyttjandeperiod mer än tre år. Anskaffningsvärdet för en anläggningstillgång utgörs av inköpspris och kostnader för att få tillgången på plats och skick för att nyttjas för sitt skick. Sådana kostnader kan vara iordningsställande av plats, leverans, installation, konsulttjänster eller lagfart. Även kostnader för återställande ska ingå. Värdet på tillgången ska vara väsentligt och uppgå till minst ½ prisbasbelopp. För 2021 motsvarar det 23 800 kronor. Kostnader som inte ska ingå är indirekta kostnader eller kostnader för provkörning/intrimning. Investeringsbidrag får inte räknas av anskaffningsvärdet utan tas upp som förutbetalda intäkter och periodiseras över anläggningarnas nyttjandeperioder. Anslutningsavgifter (intäkter för kommun) redovisas som driftintäkter vid fakturering from 2020.

Följande avskrivningstider används normalt i kommunkoncernen, 3, 5, 10, 15, 20, 25, 33,40, 50, 70 och 80 år.

Pensioner

Förpliktelser för pensionsåtagande för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS17. Pensionsåtagande för de företag som ingår i koncernen redovisas enligt BFN K3.

Leasingavtal

Samtliga leasingavtal för kommunen och kommunala bolagen klassificeras som operationella. Kontrakt med en leasingtid överstigande tre år finns, men även dessa har klassificerats som operationella.

Skulder

RKR:s rekommendation R7 anger att skulder som förfaller inom 12 månader skall räknas som kortfristiga om inte en överenskommelse om förlängning har träffats innan årsredovisningen överlämnas. Älvdalens kommunkoncern följer inte denna rekommendation utan hela koncernens låneskuld anses vara långfristig, detta då skulderna inter kommer att amorteras inom 12 månader. Den totala skulden som därmed redovisas som långfristig istället för kortfristig skuld uppgår till 65,7 mkr.

Nedan följer noter och de anges i tusentals kronor, om inte annat anges.

Not 2 Eget kapital (tkr)	Älvdalens Kommun	Älvdalens Kommun	Kommun koncernen	Kommun koncernen
	2022-08-31	2021-12-31	2022-08-31	2021-12-31
Delårs/Årets resultat	42 740	28 812		
Resultatutjämningsreserv	31 500	15 127		
Årets förändring av resultatutjämningsreserv	0	16 373		
Övrigt eget kapital	221 481	192 670		
Summa eget kapital	295 721	252 981		
Avsättningar inom eget kapital enligt beslut av kommunfullmäktige				
KF 2020-05-11 Resultatutjämningsreserv 2019-12-31	7 395	7 395		
KF 2021-05-03 Resultatutjämningsreserv 2020-12-31	7 732	7 732		
KF 2022-05-02 Resultatutjämningsreserv 2021-12-31	16 373	16 373		
Utgående saldo resultatutjämningsreserv	31 500	31 500		

Not 3 Långfristiga skulder (tkr)	Älvdalens Kommun	Älvdalens Kommun	Kommun koncernen	Kommun koncernen
	2022-08-31	2021-12-31	2022-08-31	2021-12-31
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	0	0		
Förutbetalda intäkter anslutningsavgifter	0	0		
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	17 555	15 917		
Övriga långfristiga skulder	0	0		
Summa	17 555	15 917		

Not 4. Erhållna ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag	Älvdalens kommun	Älvdalens kommun	Koncern	Koncern
	2022-08-22	2021-12-31	2022-08-22	2021-12-31
Stöd befolkningsmässigt mindre kommuner (4/12)	1 028			
Val 2022 (1/1)	230			
Utökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden (16/24)	816			
Minskad andel timanställda inom vård och omsorg om äldre (16/19)	4 492			
Summa	6 567			

Not 5. Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna (tkr)	Älvdalens kommun	Älvdalens kommun		
	2022-08-31	2021-12-31		
Intjänad pensionsrätt	97 006	97 438		
Särskild avtalspension	0	0		
Livränta	5 174	5 394		
Utgående pension till efterlevande	3 216	3 426		
PA-KL och äldre utfästelser	16 518	17 346		
Summa pensionsförpliktelser	121 914	123 604		
Löneskatt	29 576	29 986		
Summa ansvarsförbindelse	151 491	153 591		
Förändringar under året;				
Ingående ansvarsförbindelse inkl löneskatt	153 592	155 948		
Ränte- och basbeloppsuppräkning	3 370	2 141		
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	3 075		
Nyintjänad pension	-229	-104		
Årets utbetalningar	-5 124	-6 895		
Övrig post	292	-113		
Byte av tryggnings	0	0		
Förändring av löneskatten	-410	-460		
Utgående ansvarsförbindelse inkl löneskatt	151 491	153 592		

Not 6. Övrig ansvarsförbindelse (tkr)	Älvdalens kommun	Älvdalens kommun		
	2022-08-31	2021-12-31		
Borgensåtaganden, aktuella låneskulder				
Norra Dalarnas Fastighets AB	131 500	112 500		
Norra Dalarnas Lokaler AB	293 000	298 000		
Älvdalen Vatten och Avfall AB	302 000	302 000		
Brandkåren Norra Dalarna	7 260	7 320		
Övriga	0	0		
Summa borgensåtaganden	733 760	719 820		
Borgensåtaganden (högsta belopp):				
<i>Norra Dalarnas Fastighets AB</i>	<i>143 000</i>	<i>143 000</i>		
<i>Norra Dalarnas Lokaler AB</i>	<i>332 000</i>	<i>332 000</i>		
<i>Älvdalen Vatten och Avfall AB</i>	<i>500 000</i>	<i>500 000</i>		
<i>Brandkåren Norra Dalarna</i>	<i>40 000</i>	<i>40 000</i>		
<i>Övriga</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		
Summa borgensåtaganden (högsta belopp):	1 015 000	1 015 000		

Borgensåtagande mot Kommuninvest

Älvdalens kommun har i augusti 2022 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och regioner som per 2022-08-30 var medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest Ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Älvdalen kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2022-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 586 308 247 032 kronor och totala tillgångar till 576 546 870 831 kronor. Älvdalen kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 784 951 963 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 784 368 356 kronor.

5 Driftredovisning

Förvaltning, inkl kapitalkostnader	Intäkter utfall	Intäkter utfall	Kostnader utfall	Kostnader utfall	Budget	Prognostiserad avvikelse
	tom augusti i år	tom augusti fg år	tom augusti i år	tom augusti fg år	i år	i år
Kommunfullmäktige	0	0	1 852	1 839	2 889	0
Kommunstyrelsen	- 1 369	- 1 174	46 091	46 205	66 370	4 600
<i>Varav Räddningstjänsten</i>	-	-	10 765	10 611	16 084	-500
<i>Varav Gymnasiesamverkan</i>	-	-	30 558	31 149	45 715	1 700
Kommundirektören	- 2 780	- 3 232	11 163	10 967	14 699	1 100
Vård- och omsorgsförvaltningen	- 29 745	- 31 676	159 606	155 250	194 365	0
Barn- och omsorgsförvaltningen	- 10 830	- 9 709	104 353	105 312	143 528	4 300
Service- och utvecklingsförvaltningen	- 38 237	- 32 264	93 839	86 507	87 741	8 000
<i>Därv Löneservice</i>	-5 739	-5 092	7 024	6 235	2 141	0,1
Summa verksamheter	-82 961	-78 055	416 904	406 080	509 592	18 000
Finansiering	-372 199	-352 566	-4 484	271	-521 597	1 500
Totalt	-455 160	-430 621	412 420	406 351	-12 005	19 500
Budgeterat resultat					12 005	
Resultat						31 500

Intäkterna hos verksamheten har ökat med 6,3 % (4,9 mkr) jämfört med förra året och kostnaderna med 2,7 % (10,8 mkr). 2021 hade verksamheterna ett överskott på 7,4 mkr och fick sedan 10,6 mkr i budgetökning utöver ökad budget för faktiska hyres- och löneökningar till 2022 detta ger den stora positiva avvikelsen mot budget.

Utöver detta ökar skatteintäkterna med 23,4 mkr (4,5 %) 2022 jämfört med 2021 enligt senaste skatteprognosen.

6 Investeringsredovisning

Förvaltning	Budget 2022	Utfall 2022-08-31	Prognos	Prognostiserad avvikelse mot budget
Kommundirektör	-0,6	0	0	-0,6
Vård- och omsorgsförvaltningen	0,7	0,1	0,3	0,4
Barn- och utbildningsförvaltningen	0,7	0,1	0,3	0,4
Service- och utvecklingsförvaltningen	16,7	15,0	20,7	-4,0
Kommunstyrelsen	0	0	0	0
Summa	17,5	15,2	21,3	-3,8

Avvikelsen mot budget avser framförallt utbyggnationen av bredband i kommunen, där framförallt en mer omfattande utbyggnation sker i fjällen. Detta innebär en negativ avvikelse i investeringsredovisning, men ger också ökade anslutningsintäkter som redovisas i driftredovisningen.

Övriga projekt håller i stort budget, däri ingår bland annat underhåll av Älvdalens utbildningscentrums lokaler, reparationer av kommunens vägar, inköp av mark för exploatering samt upprustning av elljusspår.

7 Ord- och begreppsförklaringar

Anläggningstillgångar

Fast och löseegendom avsedd att stadigvarande innehas.

Avskrivning

Planmässig värdenedsättning av anläggningstillgångar.

Avsättningar

Ekonomisk förpliktelse som till storlek eller förfallotid inte är helt bestämd.

Balanskravsresultat

I kommunallagen kapitel 1 paragraf 12 anges att kommuner inte skall ha ett negativt balanskravsresultat. Det beräknas i stora drag genom att räkna bort reavinster från årets resultat. Ett negativt resultat kan dock undvikas genom att använda en resultatutjämningsreserv, om en kommun har en sådan.

Driftbudgeten

Budget omfattande kostnader och intäkter för den löpande verksamheten under året.

Eget kapital

Kommunens totala kapital består av anläggningsskapital (bundet kapital i anläggningar med mera) och rörelsekapital (fritt kapital för framtida driftändamål).

Finansnetto

Skillnaden mellan finansiella intäkter (intäktsräntor) och finansiella kostnader (kostnadsräntor).

Interna kostnader/intäkter

Innebär redovisning av köp och försäljning mellan verksamheter inomkommunen.

Internränta

Kalkylmässig kostnad för det kapital (bundet i anläggnings- och omsättningstillgångar) som utnyttjats inom en viss verksamhet.

Investeringsredovisning

Budgeten omfattar utgifter och inkomster för årets investeringar.

Kapitalkostnader

Benämning för internränta och avskrivningar.

Kortfristiga skulder

Kortfristiga lån och skulder hänförliga till den löpande verksamheten. Löptid understigande ett år.

Likviditet/likvida medel

Likviditet visar förmågan att infria betalnings-förpliktelser, det vill säga vilken betalningsberedskap som finns. Likvida medel är pengar på

Bank eller som på annat sätt är lättillgängliga.

Långfristiga skulder

Skulder med en löptid överstigande 1 år.

Omsättningstillgångar

Likvida medel, förråd, kortfristiga fordringar eller lös egendom som inte är anläggningstillgång.

Pensioner

Intjänade pensioner före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse enligt kommunala redovisnings-lagen.

Pensionsskuld

Pensioner som intjänats fr o m 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen och som kostnad i resultaträkningen.

Resultatutjämningsreserv

Resultatutjämningsreserv är en disponering ditt kommuner kan avsätta medel vid ett överskott, denna reserv kan sedan användas för att undvika ett negativt balanskravsresultat som annars måste återställas med ett positivt balanskravsresultat inom tre år.

Skattekraft

Skatteunderlaget utslaget på antalet invånare.

Skatteunderlag

Summan av de beskattningsbara inkomsterna i kommunen.

Skatteutjämning

System för utjämning av de ekonomiska förutsättningarna mellankommunerna.

Soliditet

Andelen eget kapital i förhållande till de totala tillgångarna, det vill säga graden av egenfinansierade tillgångar. Visar kommunens finansiella styrka.