



Älvdalens kommun
Älvdaelien tjjelte

Delårsrapport augusti 2024

Älvdalens kommun

Innehållsförteckning

| | |
|--|-----------|
| 1 Förvaltningsberättelse | 2 |
| 1.1 Händelser av väsentlig betydelse | 2 |
| 1.2 Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån mål god ekonomisk hushållning | 5 |
| 1.3 Helårsprognos kommun | 11 |
| 1.4 Avstämning mot balanskrav | 13 |
| 2 Finansiella rapporter..... | 14 |
| 2.1 Resultaträkning | 14 |
| 2.2 Balansräkning | 15 |
| 2.3 Driftredovisning..... | 16 |
| 2.4 Noter | 18 |
| 2.5 Investeringsredovisning | 22 |
| 3 Ord- och begreppsförklaringar | 23 |

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Vård- och omsorgsförvaltningen

Det är stora svårigheter att rekrytera och behålla medarbetare i Särna och Idre. Vi kommer att fortsätta arbeta med arbetsmiljön i norra Älvdalen för att vända trenden med kompetensförsörjningen. För att garantera god kvalitet, god patientsäkerhet och resurseffektiv vård och omsorg i norra delen av kommunen har beslut tagits att flytta verksamheten vid demensboendet i Idre till Särna.

Digitaliseringen är en del av det ordinarie arbetet inom omsorgen. Vi testar löpande nya digitala hjälpmedel och arbetssätt, och mycket av detta samordnar vi gemensamt med våra grannkommuner Mora och Orsa. Det som sticker ut mest inom digitaliseringsområdet för omsorgen under året är införandet av e-tjänster. Installation av mobila trygghetslarm i särskilt boende på Furuvägen samt på Tallbacken har skett fortlöpande och pågår fortfarande.

Omställningen till "Nära vård" pågår enligt föreslagen och beslutad färdplan i samarbete med Region Dalarna och kommunens primärvård. Under början av året startades en styrgrupp som ska prioritera arbetet i de olika arbetsgrupperna: Barn och unga, vuxna samt läkarsamverkan. Arbetsgrupperna ska revidera lokala överenskommelser inom respektive område.

Under året har några familjer från Ukraina bosatt sig i norra delen av Älvdalen. Antalet avvisade kvotflyktingar har minskat de senaste åren och integrationsenheten har startat diskussioner med Mora och Orsa för att samarbeta i dessa frågor och på så sätt använda våra gemensamma resurser effektivt.

Inom individ- och familjeomsorgen ses ett fortsatt ökat inflöde av ärenden som rör våld i nära relationer. Enheten har signalerat en ökad arbetsbelastning. Det länsgemensamma arbetet inom familjehem har påbörjats. En enhetschef har anställts och annonser för socialsekreterare är ute. En styrgrupp har bildats och under vintern kan verksamheten starta. Arbetet med heltidsresan är igång. Under våren genomfördes det första informationstillfället på alla enheter inom förvaltningen. All information och förarbete ska slutföras innan årets slut. Furuvägen har varit en pilot för detta. Personalkostnaderna på Furuvägen har stigit jämfört med tidigare år. Svårigheten har varit att vi inte lyckats använda resurspassen effektivt inom förvaltningen.

I början av året fick vi kännedom om nya riktlinjer angående dygns- och veckovilan. Detta innebär att verksamheterna kommer att få svårare att sätta ihop sina arbetsscheman. Övertiden och användningen av vikarier kommer att bli mindre flexibel. Dessa nya riktlinjer träder i kraft från och med den första oktober. Detta har inneburit att förvaltningens ledningsgrupp beslutade om arbete varannan helg i juni. En schemagrupp har bildats med

representanter från alla enheter. Arbetet med att få ihop scheman har varit omfattande och justeringar av scheman kommer säkerligen att pågå under lång tid framöver. Det är fortfarande för tidigt att säga om dessa nya riktlinjer kommer att innebära ökade personalkostnader om verksamheterna inte får ihop bemanningen trots optimerade scheman. Tillbehör till larmen har tillkommit och kommer att kompletteras löpande.

Sommaren har gått ihop och alla har fått sin semester, men arbetet har varit stort för att få allt att fungera. Stor oro har funnits inför semesterperioden i alla led. Vi har haft FRG-personal inne under semesterperioden på timanställning.

Nävapplatsen (närsjukvårdsplats) i Särna har varit stängd under hela perioden på grund av bristande kompetens bland omsorgspersonalen.

Barn- och utbildningsförvaltningen

Arbetet med Samverkan för bästa skola har fortsatt under 2024 och kommer att pågå även under 2025. Arbetet syftar till högre måluppfyllelse och ökad likvärdighet. Meritvärdet för kommunens avgångselever ökade för andra året i rad och är nu högst i länet för kommunala skolor. Andelen elever som är behöriga till yrkesprogram på gymnasiet är nu 86,3%. Vi kan också se att flickorna har högre meritvärden än pojkarna, vilket följer den generella trenden i Sverige.

På grund av fortsatt minskade barnkullar har Gula villan avvecklats för att anpassa organisationen inom förskolan till behovet av antalet platser.

Ett par omorganisationer har genomförts under 2024. Älvdalsskolan har blivit en F-9-skola under en rektor och det Pedagogiska utvecklingsteamet ligger nu under elevhälsans organisation.

En stor utmaning, som består, är vår bemanning. Detta gäller både vid rekrytering till fasta tjänster och att ha tillräckligt med vikarier vid ordinarie personals frånvaro.

Kommundirektörsförvaltningen

Förvaltningen växte i samband med omorganisationen som genomfördes i oktober 2023. Förvaltningsledningen har under 2024 bland annat arbetat för att få till en gemensam syn på förvaltningens uppdrag.

Löneservice har påbörjat arbetet med att upphandla ett nytt lönesystem, vilket kommer att påverka alla medarbetare inom de organisationer som de stöttar.

Bemanningsenheten har stöttat kommunens förvaltningar med arbetet kring de nya dygnsviloreglerna och fått en ny chef. Både HR-enheten och Löneservice har påverkats mycket av denna implementering.

Från och med 2025 har kommunkoncernen nya finansiella mål, vilka har tagits fram av ekonomienheten i samarbete med de kommunala bolagen. Även ekonomienheten har en ny chef.

Kostenheten har fått i uppdrag att ta fram en reviderad kostpolicy som ska presenteras under 2024.

Administrativa enheten påverkas mycket av det förändrade säkerhetsläget och stöttar kommunens förvaltningar med deras beredskapsarbete. Enheten arbetar också med en ny kommunikationspolicy och tillhörande riktlinjer. Under året har EU-val hållits och medarbetare från enheten har arbetat med att möjliggöra detta val.

Samhällsutvecklingsförvaltningen

Ett politiskt beslut fattades om att utreda möjligheten till persontågstrafik till Älvdalen, vilket är ett strategiskt steg för att förbättra kommunens infrastruktur och kommunikationer. Detta ska utredas med anledning av att Försvarsmakten har beslutat att transportera fordon och material på järnväg till Märbäck för vidare transport på väg till Trängslet.

En investering gjordes i nya startpallar i Älvdalens simhall för att förbättra faciliteterna och kunna erbjuda föreningar bra träningsmöjligheter. Vi har även upphandlat och köpt in en ny pistmaskin till Älvdalens skidstadion.

En näringslivssamordnare rekryterades för att stärka kommunens näringslivsarbete och främja lokal tillväxt. Arbetet med att utveckla en ny näringslivsstrategi inleddes, med målet att skapa bättre förutsättningar för företagande och tillväxt.

Den fördjupade översiktsplanen för Idre gick ut på samråd, vilket är ett viktigt steg i planeringsprocessen för att stödja områdets utveckling.

Särna bibliotek byggdes om och anpassades för att även kunna erbjuda medborgarservice, vilket stärker tillgången till offentlig service i området.

Musikskolan erhöll projektmedel för att starta ny verksamhet inom drama och teater, vilket breddar kulturutbudet och möjliggör nya kreativa uttryck för kommunens invånare.

Fritidsgården genomförde en aktivitet för alla elever som slutade årskurs 9, i Mellbystrand en vecka, Idre, Särna och Älvdalen. Aktiviteten är en del av det drogförebyggande arbetet.

En skolbibliotekarie anställdes i mars. Det har under en längre period saknats personal till tjänsten, men under 2024 kunde vi tillsätta tjänsten och komma igång med arbetet att utveckla skolbiblioteken.

Vi har utökat verksamheten inom samhällsenheten där vi nu hanterar ärenden från Ledningskollen för Mora, Orsa och Älvdalen.

Under första halvåret beviljades vi drygt 5 miljoner från Allmänna arvsfonden för att utveckla älvdalskan. Projektet är treårigt.

1.2 Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån mål god ekonomisk hushållning

I detta avsnitt redovisas uppföljningen av de mål som kommunfullmäktige fastställt för 2024. Detta inkluderar både målen för verksamheten och de finansiella målen.

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 växande kommunen

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 datatrafik. 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.

| Bedömning |
|---|
|  |

| Åtagande (KPI) | Utfall 2023 | Mål 2024 | Utfall 2024 | Bedömning |
|---|-------------|----------|-------------|---|
| Medborgare ska se kommunen som en bra plats att bo och leva på | 89% | | |  |
| Kommentar: Medborgarundersökningen där detta undersökts genomförs endast ojämnt år. Men generellt var invånarna i Älvdalens kommun något mindre nöjda med att bo sin kommun än vad invånare i andra kommuner svarar om sin kommun när detta mättes 2023, men 2021 var det tvärtom. Kommunen arbetar ständigt med att göra kommunen till en bra plats att bo och leva på exempelvis genom satsningar på fritidsaktiviteter såsom simhallar. Bland annat utreds framtiden kring en eventuell ny förskola. | | | | |
| Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s, andel av hushåll (%) | 95% | 96% | 96% |  |
| Kommentar: Älvdalens kommun fortsätter att investera för att fler skall få tillgång till bredband och kommer i år att överträffa målet om att nå 96 %. Framöver är det också viktigt att få ännu fler att också ansluta sig till nätet. | | | | |

| Kvalitativ bedömning | Svar |
|---|------|
| Detaljplanelagd byggbar mark för industrier och bostäder i attraktiva lägen | Ja |

1.2.1.1.1 Sammanfattande kommentar

Endast två av de tre åtaganden går att mäta 2024. De åtaganden som går att mäta bedöms uppfyllas under 2024.






1.2.1.2 Den gröna kommunen

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.

| Bedömning |
|---|
|  |

Kommentar:

Älvdalens kommun förväntas nå de uppsatta målen under 2024, bedömning har inte lämnats på livsmedel samt solceller men förväntningen är ändå att de uppfylls under året.

| Åtagande (KPI) | Utfall 2023 | Mål 2024 | Utfall 2024 | Bedömning |
|---|-------------|----------|-------------|---|
| Andel hybrid- och elbilar i drift i koncernen (%) | 12% | 15% | 28% |  |
| Kommentar: Kommunen har beställt ett flertal nya hybridbilar som levereras under året. Så omkring 20 av koncernens 70 fordon kommer vid slutet av 2024 att vara el- eller hybridbilar | | | | |
| Andel kravmärkta, ekologiska eller närproducerade livsmedel i koncernens verksamheter (%) | 35% | 20% | |  |
| Kommentar: Kommunen sänkte inför 2024 sitt mål med anledning av den osäkerhet som rådde kring utvecklingen av livsmedelspriserna. Inför årets höjdes ändå budgeten med 20 % för att möjliggöra fortsatt höga ambitioner på området. | | | | |
| Fossilfri uppvärmning av samtliga koncernfastigheter (% Andel av kvadratmeter) | 98% | 95% | 98% |  |
| Antal nya kvadratmeter solceller per år i koncernen | 300 kvm | 100 kvm | |  |
| Antal laddningspunkter totalt för elbilar för koncernens bilbestånd (st) | 32 st | 18 st | 32 st |  |

1.2.1.2.1 Sammanfattande kommentar

Vissa mål relaterade till hybrid- och elbilar samt uppvärmning av kommunens fastigheter kommer nås under året, övriga följs upp på årsbasis.




1.2.1.3 Den varma kommunen



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 samtalsstön 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.

| Bedömning |
|---|
|  |

Kommentar:

De flesta mål som går att mäta under 2024 förväntas nås under året.

| Åtagande (KPI) | Utfall 2023 | Mål 2024 | Utfall 2024 | Bedömning |
|--|-------------|----------|-------------|---|
| Medborgare ska känna sig trygga i kommunen (Nöjd-region-index, skala 1-100) | 78% | | |  |
| Kommentar: Medborgarundersökningen görs ojämnt år. Kommunen arbetar utifrån sin handlingsplan för brottsförebyggande arbete, samtliga fyra förvaltningar arbetar utifrån sin verksamhet, men även över förvaltningsgränserna. Bland annat kring att minska droganvändningen, stötta föräldrar i sitt föräldraskap, ökad trygghet vid evenemang. Men kommunen och andra aktörer behöver också bli bättre på lyfta de goda exemplen och på hur relativt sett tryggt Älvdalens kommun är jämfört med riket mätt utifrån brottsstatistik. | | | | |
| Medborgare ska känna möjlighet till insyn och inflytande (Andel som anser att det stämmer "till stor del" eller "helt och hållet") | 21% | | |  |
| Kommentar: Medborgarundersökningen görs ojämnt år. Men nivån på senaste mätningen är låg. Kommunen har bland annat allmänhetens frågestund på kommunfullmäktige, men har av säkerhetsskäl beslutat att inte ha öppna kommunstyrelsesammanträden. Flertalet råd finns också där invånare på olika sätt kan ha dialog med både politiker och tjänstepersoner, bland annat ungdomsrådet. Men utifrån tidigare års utfall behöver mer göras för att invånarna skall känna större möjlighet till insyn och inflytande. | | | | |
| Antal medborgardialoger/år | 4 st | 3 st | 3 st |  |

| | | | | |
|---|-----|------|------|---|
| All personal ska erhålla utbildning om barnkonventionen enligt artikel 2, 3, 6 och 12 | 95% | 100% | 100% |  |
| Kommentar: All personal har tidigare erhållit utbildning, men det är en utmaning att se till att alla nyanställda tar del av även denna utbildning när de börjar. | | | | |
| Barnkonventionen ska beaktas i alla tjänsteutlåtanden enligt artikel 2, 3, 6 och 12 | 70% | 100% | 98% |  |
| Kommentar: Idag finns en ruta i tjänsteutlåtande-mallen som används för att fånga upp detta åtagande. Det finns fortsatt förbättringspotential i hur barnkonventionen har beaktats, men det blir allt bättre. | | | | |

1.2.1.3.1 Sammanfattande kommentar

Målområdet förväntas nås till största del under 2024 med undantag för de åtaganden som inte mäts under 2024.



1.2.1.4 Den välkomnande kommunen

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.

| |
|---|
| Bedömning |
|  |

Kommentar:

Målområdet går inte bedöma per delår. Samtliga åtaganden följs upp ojämna år.

| Åtagande (KPI) | Utfall 2023 | Mål 2024 | Utfall 2024 | Bedömning |
|---|-------------|----------|-------------|---|
| Medborgare ska vara nöjda med kommunens verksamheter (Redovisas i andel som svarar "mycket bra" eller "ganska bra") | 69% | | |  |
| Kommentar: Medborgarundersökningen görs ojämna år. Men kommunen arbetar med att öka nöjdheten med den kommunala verksamheten löpande. Bland annat genom "Samverkan för bästa skola med högskolan", olika former av handlingsplaner bland annat inom beredskapsfrågor. Att ställa om verksamheten utifrån förändrade demografiska förutsättningar inom bland annat förskolan och äldreomsorgen är också nödvändigt för att bibehålla kvalitén inom verksamheten. | | | | |
| Medborgarna ska vara nöjda med bemötandet från kommunens politiker (Andel som svarar "mycket nöjda" eller "ganska nöjda") | 85% | | |  |

| | | | | |
|--|-----|--|--|---|
| Kommentar: Medborgarundersökningen görs ojämnt år. Men för att öka nivån på bemötandet arbetar förvaltningen bland annat med att ta fram en kommunikationspolicy och tillhörande riktlinjer. | | | | |
| Medborgarna ska vara nöjda med bemötandet från kommunens tjänstepersoner (Andel som svarar "mycket nöjda" eller "ganska nöjda" i SCB:s medborgarundersökning) | 82% | | | ○ |
| Kommentar: Medborgarundersökningen görs ojämnt år. Men för att öka nivån på bemötandet arbetar förvaltningen bland annat med att ta fram en kommunikationspolicy och tillhörande riktlinjer. | | | | |

1.2.1.4.1 Sammanfattande kommentar

Målområdet går inte att utvärdera eller prognosticera för året då mätning inte genomförs.

1.2.1.5 Kommunen som arbetsgivare

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.

| |
|------------------|
| Bedömning |
| ■ |

Kommentar: Endast ett nyckeltal kan mätas detta år och det målet kommer vi inte nå upp till.

| Åtagande (KPI) | Utfall 2023 | Mål 2024 | Utfall 2024 | Bedömning |
|---|-------------|----------|-------------|-----------|
| Kommunen är en attraktiv arbetsgivare. Detta följs upp genom index för Hållbart Medarbetar-Engagemang HME (Mäts vartannat år genom medarbetarenkäten - Jämförelseresultat alla kommuner ovägt medel 80) | 78 | 80 | | ○ |
| Andel heltidsarbetande ökar inom kommunen. (Jämförelsetal alla kommuner 74%, kommungruppen 70%) | 61% | 70% | | ○ |
| Kommentar: Nyckeltalet kan presenteras endast på helåret, efter november-statistiken | | | | |
| Andel heltidsanställda ökar inom kommunen (riket 86 & kommungruppen 74) | 67% | 74% | | ○ |
| Genom strategiskt arbetsmiljöarbete och fokus på friskfaktorer minskar sjukfrånvaron bland kommunens medarbetare (Jämförelsetal alla kommuner 2022 8,1%, Dalarna 9,5% (Älvdalen 2019 5,7%)) | 8,7% | 8,0% | 10,8% | ■ |

1.2.1.5.1 Sammanfattande kommentar




Nyckeltalen mäts och bedöms på helårsbasis och är svåra att prognosticera utifrån en ögonblicksbild per augusti. Sjukfrånvaron är dock hög och kommer förmodligen inte nå målvärdet.

1.2.1.6 Samlad målanalys

Måluppfyllelsen är blandad, där vissa mål nås och utvecklas positivt medan andra områden förmodligen inte kommer uppnås under året, exempelvis sjukfrånvaro.

Totalt sett anses sju mål vara helt eller delvis uppnådda medan ett inte förväntas kunna nås och fem stycken mål inte kan mätas per delår.

1.2.2 Uppföljning finansiella mål

| Finansiellt mål, Koncernen | Utfall | Måluppfyllnad |
|--|--------|---|
| Under planeringsperioden (2024–2026) ska det genomsnittliga resultatet, i förhållande till skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning, uppgå till lägst 2 % | 0,9 % |  |
| | | |
| Finansiella mål, Kommunen | | |
| Under planeringsperioden (2024–2026) ska det genomsnittliga resultatet, i förhållande till skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning, uppgå till lägst 2 % | 1 % |  |
| Kommunens investeringar ska i sin helhet finansieras med egna medel. Egna medel definieras avskrivningar + årets resultat. | 117 % |  |

Måluppfyllelsen baseras på prognos för 2024 samt föreslagen kommunplan/budget för 2025-2027 där åren 2025-2026 ingår i uppföljningen. Bolagen förväntas ha nollresultat för perioden. Det totala resultatet för dessa tre år uppgår till endast 6 mkr, detta på grund budgeterade underskott för 2024-2025. Det finansiella målet anger att resultatet för dessa år totalt sett borde vara över 30 mkr. Men den snabba kostnadsutvecklingen under 2022-2024 pressar ner resultatet.

1.3 Helårsprognos kommun

| | Utfall 2023 | Budget 2024 | Prognos 202408 | Budget 2025 | Plan 2026 | Plan 2027 |
|--|----------------|----------------|-------------------|----------------|--------------|--------------|
| Kommunstyrelsen | 69,0 | 82,7 | 79,7 | 118,0 | 133,6 | 147,8 |
| varav gymnasiet | 47,0 | 48,4 | 47,1 | 49,9 | 51,3 | 51,3 |
| Varav BRAND | 17,8 | 18,3 | 19,0 | 20,1 | 20,5 | 21,1 |
| Varav KS ofördelade | - | 10,8 | 7,8 | 41,6 | 54,8 | 68,1 |
| varav KS övrigt | 4,2 | 5,2 | 5,8 | 6,5 | 6,8 | 7,3 |
| Kommundirektörsförvaltningen | 17,9 | 50,3 | 49,5 | 50,3 | 50,3 | 50,3 |
| Vård- och omsorgsförvaltningen | 205,1 | 204,1 | 209,9 | 209,1 | 210,1 | 211,3 |
| Barn- och utbildningsförvaltningen | 143,3 | 149,1 | 144,7 | 147,1 | 146,1 | 145,1 |
| Samhällsutvecklingsförvaltningen | 86,1 | 57,1 | 56,1 | 56,9 | 56,9 | 56,9 |
| Delsumma | 521,4 | 543,4 | 540,4 | 581,4 | 597,0 | 611,4 |
| | | | | | | |
| Kommunfullmäktige | 3,0 | 3,3 | 3,2 | 3,3 | 3,3 | 3,3 |
| Summa | 524,4 | 546,7 | 543,7 | 584,7 | 600,3 | 614,7 |
| | | | | | | |
| Finansförvaltningen | -544,3 | -536,7 | -551,9 | -589,1 | -604,4 | -615,7 |
| | | | | | | |
| RESULTAT | 19,9 | -10,0 | 8,8 | 4,4 | 4,1 | 1,0 |
| Resultat som andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och jämning (%) | 3,5% | -1,7% | 1,5% | 0,7% | 0,7% | 0,2% |

Kommunens prognosticerade resultat är klart bättre än budgeterat. Skatteintäkterna avviker betydande i positiv riktning och är högre än planerat utfall baserat på beräkningar från Sveriges kommuner och regioner (SKR).

Förvaltningarnas prognosticerade överskott uppgår till +3 mkr, orsaker är framför allt inom barn- och utbildningsförvaltningen där minskande barnvolymerna har sänkt behoven av lokaler samt personal. Vård och omsorg har vänt ett nära nollresultat per prognos april till ett prognosticerat underskott på -5,8mkr beroende på vårdtyngdsökningar inom äldreomsorgen samt ärendeutveckling inom individ- och familjeomsorgen.

Utifrån resultaträkningen i avsnitt 2.1 ökar verksamhetens nettokostnad med 6,6 % jämfört med samma period föregående år. Skatteintäkterna ökar i sin tur med 1,3 %. Verksamhetens kostnader ökar med 5,5 % och intäkterna minskar med 1,1 %, största minskningen i intäkter skedde under 2023 i samband med konjunkturedgången och minskat byggande i kommunen, 2024 är ett lågt men stabilt år intäktsmässigt.

Personalkostnader är ökande, främst inom vikariesidan, mycket beroende på nya regler om dygnsvila och demografiska utmaningar tillsammans med kompetensförsörjningsproblematik. Prognosen utvecklas vidare i avsnitt 2.3 driftsredovisning.

1.3.1 Vidtagna åtgärder för budget i balans

Älvdalens kommun, i likhet med övriga kommuner i Sverige, har under de senaste åren sett en snabb kostnadsutveckling. För att möta denna utmaning är det en prioritet att sänka kostnadsutvecklingstakten framöver. Detta arbete pågår och inkluderar flera åtgärder, såsom omställningen till en heltidsorganisation inom omsorgen och minskade placeringskostnader. Dessa insatser förväntas bidra till en mer hållbar ekonomisk utveckling på både kort och lång sikt.

1.4 Avstämning mot balanskrav

| Mkr | Prognos 2024 | Budget 2024 | Utfall 2023 | Utfall 2022 |
|--|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| Årets resultat enligt resultaträkningen | 8,8 | -10,0 | 19,9 | 37,0 |
| Avgår samtliga relationsvinster | 0 | 0 | 0 | -1,6 |
| Realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Realisationsförluster en. Undantagsmöjlighet | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Orealiserade vinster och förluster i värdepapper | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Årets resultat efter balanskravsjusteringar | 8,8 | -10 | 0 | 35,4 |
| Medel till resultatutjämningsreserv | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Medel från resultatutjämningsreserv | 0 | 10 | 0 | 0 |
| Årets balanskravsresultat | 8,8 | 0 | 19,9 | 35,4 |
| Balanskravsresultat från tidigare år | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Summa | 0 | 0 | 19,9 | 35,4 |
| Balanskravsresultat att reglera | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utgående saldo resultatutjämningsreserv | 31,5 | 21,5 | 31,5 | 31,5 |

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 2019-2022 har kommunen satt av 31,5 mkr i en resultatutjämningsreserv (RUR). Denna reserv kan nyttjas vid underskott pga konjunkturedgång 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.

Sedan 2024 gäller nya regler inom området för kommunsverige och resultatutjämningsreserven ersätts med en resultatreserv (RER). Förändringarna är marginella, bland annat finns framöver ett tak för avsättning till RER på 5% av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning som gäller alla kommuner.

RUR kan användas under en övergångsperiods på 10 år.

2 Finansiella rapportera

2.1 Resultaträkning

| RESULTATRÄKNING (tkr) | Koncernen | Koncernen | Kommunen | Kommunen | Prognos Kommunen | Budget Kommunen |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|----------------------------|
| | 2024-08-31 | 2023-08-31 | 2024-08-31 | 2023-08-31 | 2024 | 2024 |
| Verksamhetens intäkter | 150 597 | 147 108 | 75 350 | 76 122 | 112 802 | 115 049 |
| Verksamhetens kostnader | -484 033 | -462 928 | -445 704 | -422 482 | -676 653 | -683 717 |
| Avskrivningar | -35 272 | -34 890 | -11 827 | -12 011 | -21 638 | -20 000 |
| Verksamhetens nettokostnader | -368 708 | -350 710 | -382 181 | -358 371 | -585 489 | -588 668 |
| | | | | | | |
| Skatteintäkter | 237 104 | 234 145 | 237 104 | 234 145 | 355 125 | 355 565 |
| Generella statsbidrag och utjämning | 159 177 | 146 128 | 159 177 | 146 128 | 236 436 | 222 950 |
| Verksamhetens resultat | 27 573 | 29 563 | 14 100 | 21 902 | 6 072 | -10 153 |
| | | | | | | |
| Finansiella intäkter | 1 948 | 1 215 | 3 211 | 2 628 | 5 242 | 2 100 |
| Finansiella kostnader | -12 647 | -10 177 | -2 650 | -2 338 | -2 528 | -1 947 |
| Resultat efter finansiella poster | 16 874 | 20 601 | 14 661 | 22 191 | 8 786 | -10 000 |
| | | | | | | |
| Extraordinära poster | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | | | |
| Årets resultat | 16 874 | 20 601 | 14 661 | 22 191 | 8 786 | -10 000 |

2.2 Balansräkning

| BALANSRÄKNING (tkr) | Not | Kommunkoncernen | Kommunkoncernen | Kommunen | Kommunen |
|---|-------|------------------|------------------|----------------|----------------|
| | | 2024-08-31 | 2023 | 2024-08-31 | 2023 |
| TILLGÅNGAR | | | | | |
| Anläggningstillgångar | | | | | |
| Immateriella anläggningstillgångar | | 297 | 320 | | |
| Materiella anläggningstillgångar | | | | | |
| • Mark, byggnader o tekn anläggning | | 912 348 | 927 599 | 95 282 | 99 022 |
| • Maskiner och inventarier | | 148 391 | 150 319 | 97 995 | 102 538 |
| • Pågående nyanläggningar | | 181 840 | 150 562 | 24 426 | 16 532 |
| Finansiella anläggningstillgångar | | 12 682 | 13 200 | 110 637 | 109 932 |
| Summa anläggningstillgångar | | 1 255 558 | 1 242 001 | 328 340 | 328 023 |
| Omsättningstillgångar | | | | | |
| Förråd mm | | 7 509 | 7 392 | 7 273 | 7 204 |
| Fordringar | | 118 972 | 109 586 | 104 002 | 105 365 |
| Kortfristiga placeringar | | 841 | 819 | 841 | 819 |
| Kassa och bank | | 41 627 | 47 089 | 37 981 | 42 535 |
| Summa omsättningstillgångar | | 168 948 | 164 887 | 150 096 | 155 923 |
| SUMMA TILLGÅNGAR | | 1 424 506 | 1 406 887 | 478 436 | 483 946 |
| | | | | | |
| EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER | | | | | |
| Eget kapital | not 2 | | | | |
| Årets resultat | | 16 874 | 22 994 | 14 661 | 19 865 |
| Resultatutjämningsreserv | | 31 500 | 31 500 | 31 500 | 31 500 |
| Övrigt eget kapital | | 302 124 | 279 145 | 278 358 | 258 493 |
| Summa eget kapital | | 350 498 | 333 639 | 324 519 | 309 858 |
| | | | | | |
| Avsättningar | | | | | |
| Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser | | 20 499 | 18 855 | 18 614 | 17 517 |
| Andra avsättningar | | 6 | 1 506 | | |
| Summa avsättningar | | 20 505 | 20 360 | 18 614 | 17 517 |
| | | | | | |
| Skulder | | | | | |
| Långfristiga skulder | not 3 | 895 488 | 889 306 | 21 260 | 22 025 |
| Kortfristiga skulder | | 158 015 | 163 581 | 114 044 | 134 546 |
| Summa skulder | | 1 053 503 | 1 052 888 | 135 304 | 156 572 |
| | | | | | |
| SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER | | 1 424 506 | 1 406 887 | 478 436 | 483 946 |
| | | | | | |
| PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER | | | | | |
| Ansvarsförbindelser | | | | | |
| Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna | not 5 | 157 921 | 151 295 | 157 912 | 151 288 |
| Övriga ansvarsförbindelser | not 6 | 727 576 | 722 208 | 727 576 | 722 208 |
| SUMMA ANSVARFÖRBINDELSER | | 885 497 | 873 503 | 885 488 | 873 496 |
| Enligt utnyttjade lån, se spec för borgensåtaganden; | | | | 727 576 | 722 208 |
| Borgensbeslut om högsta belopp, se spec; | | | | 1 015 000 | 1 015 000 |

2.3 Driftredovisning

| Förvaltning | Intäkter 2024-08 | Intäkter 2023-08 | Kostnader 2024-08 | Kostnader 2023-08 | Årsbudget 2024 | Utfall 2024-08 | Prognos 2024 | Prognos avvikelse 2024 |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-----------------|---------------------------|
| Kommundirektörs- förvaltningen | -13 728 | -1 435 | 47 107 | 12 075 | 51 532 | 33 379 | 50 692 | 840 |
| <i>Varav löneservice</i> | -7 744 | -6 031 | 7 243 | 7 125 | 4 | -501 | 100 | -96 |
| Vård- o omsorgsförvaltningen | -28 761 | -32 328 | 173 303 | 169 152 | 208 299 | 144 542 | 214 112 | -5 813 |
| Barn- o utbildningsförvaltningen | -10 382 | -11 158 | 110 756 | 109 494 | 153 662 | 100 374 | 149 236 | 4 426 |
| Samhällsutvecklingsförval tningen | -25 642 | -22 120 | 74 760 | 62 082 | 77 433 | 49 119 | 76 431 | 1 002 |
| Service & utvecklingsförvaltning | 0 | -10 497 | 0 | 38 976 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Politisk organisation | -1 958 | -2 563 | 51 619 | 49 332 | 78 511 | 49 660 | 75 324 | 3 186 |
| <i>Varav Gymnasiet</i> | 0 | 0 | 31 569 | 30 482 | 48 402 | 31 569 | 47 146 | 1 256 |
| <i>Varav BRAND</i> | 0 | 0 | 12 530 | 11 705 | 18 306 | 12 530 | 19 000 | -694 |
| Summa | -80 471 | -80 100 | 457 545 | 441 110 | 569 437 | 377 074 | 565 795 | 3 641 |
| Finansförvaltningen | -403 087 | -384 585 | 11 352 | 1 384 | -559 436 | -391 735 | -574 582 | 15 145 |
| Summa | -483 558 | -464 685 | 468 897 | 442 494 | 10 000 | -14 661 | -8 786 | 18 786 |

Kommundirektörsförvaltningen

Stora förändringar i kostnadsmassan i och med omorganisation och enheter flyttat in till kommundirektörsförvaltningen inför 2024. Ekonomienhet, Hr, bemanning, administrativ enhet och Löneservice redovisar resultat som är kring noll-avvikelse eller mer positivt. Främst ekonomienheten har ett större överskott pga. vakant ekonomichefstjänst över en period. Å andra sidan har kommundirektörsenheten ett prognosticerat underskott pga. övergångsperiod med två kommundirektörer i samband med rekrytering.

Vård och omsorgsförvaltningen

Förvaltningen står inför ett underskott 2024 beroende på placeringskostnader inom individ- och familjeomsorgen. Enheten har kompenserats löpande under några år för att täcka upp det växande underskottet, men inte heller under 2024 är budgettillskottet tillräckligt. Vi ser också en ökning av vårdbehovet inom äldreomsorg som driver upp kostnader främst inom hemtjänsten.

Samhällsutvecklingsförvaltningen

Förvaltningen går mot ett överskott tack vare avvaktan med att återtillsätta tjänster som är vakanta. Förvaltningen arbetar för att anpassa sig mot den stora minskningen av bygglovsansökningar och planer relaterat till expansion inom fjällvärlden.

Barn- och utbildningsförvaltningen

Förvaltningen har ett överskott på för- och grundskolan, till viss del relaterat till minskade barnkullar. Arbetskraftskostnader är enskilt största bidragande orsak till överskottet.

Finansförvaltningen

Skatteintäkter främst i form av revidering av fastighetsavgiften ger en stor positiv inverkan på finansförvaltningens resultat tillsammans med generella statsbidrag inom äldreomsorgen.

2.4 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 enligt 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 infört.

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 1/2 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 från 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 inte kommer att amorteras inom 12 månader. Den totala skulden som därmed redovisas som långfristig istället för kortfristig skuld uppgår till 62,9 mkr.

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

| Not 2. Eget kapital (kkr) | 2024-08-31 | 2023-12-31 |
|--|-------------------|-------------------|
| Delårets/Årets resultat | 14 661 | 19 865 |
| Resultatutjämningsreserv | 31 500 | 31 500 |
| Årets förändring av resultatutjämningsreserv | 0 | 0 |
| Övrigt eget kapital | 278 358 | 258 493 |
| Summa eget kapital | 324 519 | 309 858 |
| | | |
| 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-XX Resultatutjämningsreserv 2021-12-31 | 16 373 | 16 373 |
| Utgående saldo Resultatutjämningsreserv | 31 500 | 31 500 |
| | | |
| Not 3. Långfristiga skulder (kkr) | 2024-08-31 | 2023 |
| Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut | 0 | 0 |
| Förutbetalda intäkter anslutningsavgifter | 0 | 0 |
| Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag | 21 260 | 22 025 |
| Övriga långfristiga skulder | 0 | 0 |
| Summa | 21 260 | 22 025 |
| | | |
| Not 4. Erhållna (beslutade) ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag (kkr) | 2024-08-31 | 2023 |

| | | |
|---|-------------------|------------------|
| Stöd befolkningsmässigt mindre kommuner (2024) | 996 | 0 |
| Utökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden (240101-251231) | 674 | 0 |
| Utökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden (240601-251231) | 180 | 0 |
| Minskad andel timanställda inom vård och omsorg om äldre (240701-251231) | 6 501 | 0 |
| Utökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden (230101-241231) | 172 | 517 |
| Utökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden (230601-241231) | 58 | 173 |
| Minskad andel timanställda inom vård och omsorg om äldre (230701-241231) | 1 899 | 5 696 |
| Summa | 10 479 | 6 385 |
| | | |
| Not 5. Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna (kk) | 2024-08-31 | 2023 |
| Förändringar under året; | | |
| Ingående ansvarsförbindelse inkl löneskatt | 151 289 | 149 093 |
| Ränte- och basbeloppsuppräknig | 9 114 | 9 406 |
| Ändring av försäkringstekniska grunder | 0 | |
| Nyintjänad pension | 264 | 171 |
| Årets utbetalningar | -5 751 | -8 040 |
| Övrig post | 1 526 | 231 |
| Byte av tryggande | 0 | |
| Förändring av löneskatten | 1 250 | 429 |
| Utgående ansvarsförbindelse inkl löneskatt | 157 692 | 151 288 |
| | | |
| Not 6. Övriga ansvarsförbindelse (kk) | 2024-08-31 | 2023 |
| Borgensåtaganden, Aktuella lånekulder; | | |
| Norra Dalarnas Fastighets AB | 120 500 | 120 500 |
| Norra Dalarnas Lokaler AB | 271 000 | 271 000 |
| Älvdalen Vatten och Avfall AB | 329 000 | 329 000 |
| Brandkåren Norra Dalarna | 7 076 | 1 708 |
| Övriga | 0 | 0 |
| Summa borgensåtaganden | 727 576 | 722 208 |
| | | |
| Borgensåtaganden, låneförpliktelser upp till högsta lånebelopp om; | | |
| Norra Dalarnas Fastighets AB | 143 000 | 143 000 |
| Norra Dalarnas Lokaler AB | 332 000 | 332 000 |
| Älvdalen Vatten och Avfall AB | 500 000 | 500 000 |
| Brandkåren Norra Dalarna | 40 000 | 40 000 |
| Övriga | 0 | 0 |
| Summa borgensåtaganden | 1 015 000 | 1 015 000 |

2.5 Investeringsredovisning

| Förvaltning | Budget 2024 | Utfall jan-aug 2024 | Prognos 2024 |
|----------------------------------|---------------|---------------------|---------------|
| Kommundirektörsförvaltningen | 2 900 | 362 | 2 800 |
| Vård- o omsorgsförvaltningen | 1 900 | 1 609 | 1 900 |
| Barn- o utbildningsförvaltningen | 600 | 77 | 500 |
| Samhällsutvecklingsförvaltningen | 23 150 | 8 991 | 22 000 |
| Summa | 28 550 | 11 039 | 27 200 |

Förvaltningarna förväntas investera i den takt som budget är lagd per helåret.

Samhällsutvecklingsförvaltningen har under sommaren och hösten investerat kraftigt i fiberverksamhet samt reinvestering i gator och vägar, vilket kommer ge utfall löpande under hösten.

3 Ord- och begreppsförklaringar

Anläggningstillgångar

Fast och lösegendom 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.

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.