



Åsele kommun
Delårsrapport 2024-08-31

Innehållsförteckning

1 Åsele kommun	3
1.1 Förvaltningsberättelse.....	3
1.1.1 Händelser av väsentlig betydelse.....	3
1.1.2 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	3
1.1.3 Kommunens driftverksamhet.....	7
1.1.4 Kommunens investeringsverksamhet	8
1.1.5 Personal.....	9
1.1.6 Balanskravsresultat utifrån helårsprognosen	10
1.2 Förvaltningsberättelse Kommunstyrelsen.....	11
1.3 Förvaltningsberättelse Miljö- och Byggnadsnämnd	13
1.4 Ekonomisk redovisning	15
1.4.1 Driftredovisning Åsele kommun.....	15
1.4.2 Investeringsredovisning Åsele kommun.....	18
1.4.3 Resultaträkning.....	19
1.4.4 Balansräkning.....	20
1.4.5 Kommunala Bolag.....	21
1.4.6 Redovisningsprinciper.....	22

1 Åsele kommun

1.1 Förvaltningsberättelse

1.1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Omvärlden fortsätter att skapa osäkerhet och utmaningar för kommunsverige. Det handlar om alltifrån anpassning till nya prisnivåer, till att börja rusta kommunerna för ökad beredskap, kris och krigs-hantering.

Åsele kommun arbetar vidare med att ställa om Socialtjänsten. Verksamheten har att hantera ett stort underskott som likaså blir tydligt i detta bokslut. Övrigt runt kommunens ekonomi kvarstår exempelvis områdena fastigheter, teknik och samarbeten som centrala områden för framtiden, som likaså arbetas med. Befolkningsmässigt sker en nedgång under perioden.

Kort om några händelser. Lappvallen med bland annat ny konstgräsplan börjar bli färdigställd och har under perioden invigts med pompa och ståt.

Kommunen har blivit hotellägare. Nu arbetas det med ett anbudsunderlag som skall skickas ut för att hitta en lämplig arrendator som kan bedriva verksamhet i fastigheten. Förhoppningen är att så kan ske under första halvåret 2025.

Som nämnt ovan så har vi en turbulent omvärld och kommunerna rustar likaså för framtiden. Åsele, Vilhelmina och Dorotea har under året rekryterat ett antal personer med hjälp av MSB-pengar (Myndigheten för skydd och beredskap) som skall hjälpa kommunerna med utveckling inom exempelvis beredskap och informationssäkerhet.

Beslut är nu taget att Åsele kommun kommer att bli en del av LYSTKOM IT. Det arbetet är påbörjat och kommer att pågå under ett par år innan fullt samarbete är infört.

1.1.2 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Utvärdering av den ekonomiska ställningen

2023 uppdaterade Kommunfullmäktige Riktlinjer för god ekonomisk hushållning som avser det strategiska, mer långsiktiga perspektivet. Riktlinjerna innehåller en uttolkning av vad god ekonomisk hushållning betyder för kommunen samt hur det kan uppnås.

I samband med detta beslutade Kommunfullmäktige om anpassade finansiella mål:

- **Nettokostnadernas andel av de totala skatteintäkterna skall inte överstiga 97 %**
- **Soliditeten, inkl. totala pensionsåtaganden, ska förbättras upp till en nivå som motsvara genomsnittet i Västerbotten**
- **Kassalikviditet (inkl. outnyttjade checkräkningskredit) ska vara minst 100 %**
- **Investeringar för skattefinansierad verksamhet ska inte finansieras med lån utan att särskild prövning görs.**

Nettokostnader

Lagen säger endast att intäkterna skall överstiga kostnaderna, men den exakta nivån på hur stort årets resultat ska vara avgör varje kommun utifrån egna förutsättningar. Huvudargument för positiva resultat är att nuvarande generation ska stå för sina kostnader; att värdesäkra tillgångarna (underhållsskulden); att egenfinansiera investeringar; att amortera lån och pensionsåtaganden samt att det negativa balanskravunderskottet kan återställas.

Per 31/08 samt i prognosen för helåret är nettokostnaderna i relation till skatteintäkter och statsbidrag för hög för att klara målsättningen, att nettokostnadernas andel av de totala skatteintäkterna samt bidrag inte skall överstiga 97 %.

Soliditeten

Soliditeten indikerar hur stor del av tillgångarna som är finansierade med eget kapital. (Betalningsförmågan på lång sikt).

Indikatorn tom 2020 var att soliditeten ska vara minst 60 %. Den här indikatorn har inte tagit hänsyn till de stora pensionsåtaganden kommunen har.

Den nya målsättningen är att soliditeten ska årligen förbättras, upp till ett målvärde som motsvara kommunernas genomsnitt i Västerbotten som är 25 % för 2023.

Soliditeten minskar under 2024 pga minusresultat, målet uppfylls varken per 31/08 eller i prognosen för årets slut.

Kassalikviditet

Likviditetsmättet kommunen har haft fram till 2020 har inte tagit hänsyn till kortfristiga fordringar/kortfristiga skulder samt checkkrediten som kommunen har till förfogande vid årsskiftet då mätningen görs.

Kassalikviditeten (omsättningstillgångar i procent av kortfristiga skulder) är mer omfattande och visar mera tydligt om kommunen har förmågan att betala sina kortfristiga skulder utan fördröjning.

Den fortfarande höga kassalikviditeten per 31/08 beror på en bra likviditet på kontot samt en checkkredit med 20 mkr som är outnyttjad. Likviditeten förväntas minska fram till årsskiftet på grund av budgeterade investeringar som inte är genomförda än, men enligt verksamheternas prognos förväntas genomföras under året. Samt bidragsmedel som är uppbokat som skuld och ska förbrukas under 2024. Målet är uppfyllt per 31/8, men inte vid årets slut.

Investeringar

Målet att investeringarna ska egenfinansierat blir inte uppfyllt. Nyupplåning har genomförts för att finansiera köpet av Åsele Wårdshus samt att ytterligare nyupplåning är planerat för att renovera simhallen.

Finansiella mål

Nya finansiella mål from 2021	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Periodiserat resultat 2024-08-31	Prognos för årets slut 2024	Mål vid årets slut
Nettokostnader	93,9%	93,7%	101,6%	109,6%	109,0%	97%
Soliditet inkl. pensionsåtaganden	18,9%	23,5%	20,6%	13,9%	12,1%	förbättras årligen till genomsn.Västerbotten
Kassalikviditet inkl. checkkredit	156,4%	157,4%	121,4%	104,2%	89,8%	minst 100 %
Investeringar	Egenfinans	Egenfinans	Egenfinans	Lån	Lån	egenfinansierat

Nyckeltalen är beräknat under förutsättningen att investeringarna genomförs enligt prognosen samt att upplåningen genomförs enligt beslut.

1.1.2.1 Uppföljning och bedömning av verksamhetsmål

Uppföljning och bedömning av verksamhetsmål

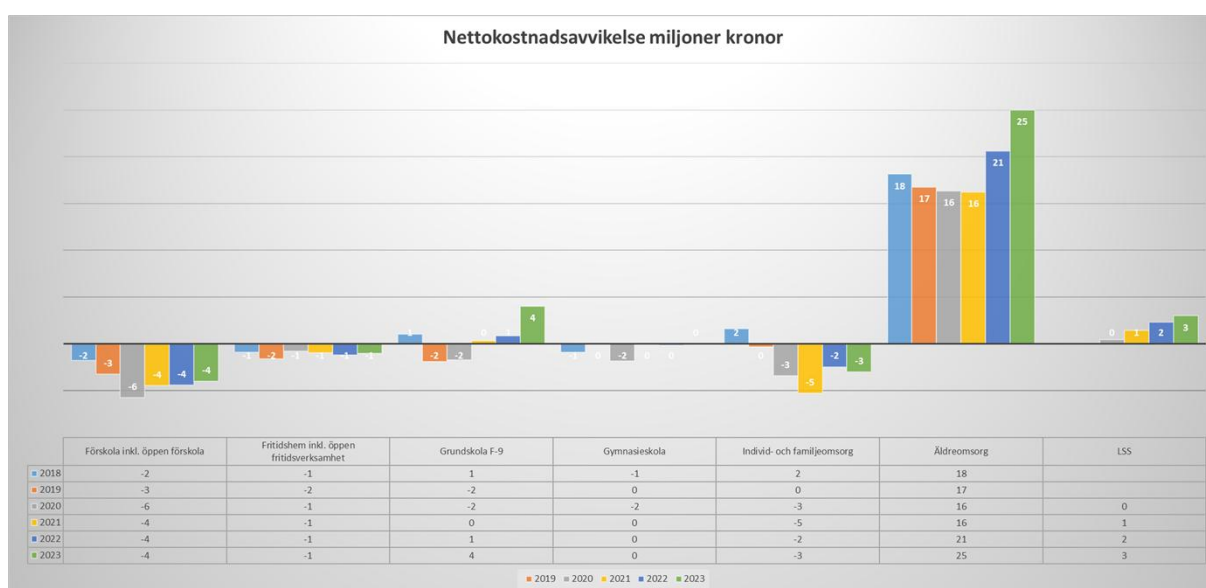
Nettokostnadsavvikelse

Ett av de beslutade verksamhetsmål är att ingen verksamhet ska ha högre kostnader än de för kommunen individuellt beräknade standardkostnaderna.

Standardkostnaden är den kostnad som kommunen skulle ha om man bedrev verksamheten på en genomsnittlig avgifts-, ambitions- och effektivitetsnivå och med hänsyn till de egna strukturella faktorerna enligt kostnadsutjämnings (Kolada, Kommun- och Landstingsdatabasen). Positiva värden indikerar högre kostnadsläge än statistiskt förväntat och negativa värden ett lägre kostnadsläge än statistiskt förväntat (Källa: SKL)

I dagsläget kan man bedöma utfall för året 2023.

Nettokostnadsavvikelse totalt Åsele Kommun:



Bedömning:

Åsele Kommuns stora nettokostnadsavvikelse finns inom äldreomsorgen. Efter tre år av minskande avvikelse från standardkostnaderna ökade avvikelsen från 16 mkr under 2021 till 25 mkr under 2023.

Avvikelsen inom grundskolan ökade från ca 1 mkr till 4 mkr, LSS från 2 till 3 mkr.

Individ- och familjeomsorg, förskola, fritidshem och gymnasieskola har lägre kostnader eller ligger ganska exakt på nivån standardkostnader och uppfyller målet.

Sammanställd uppföljning av verksamhetsmål enligt målmatris:

Två gånger om året följer vi upp kommunens målmatris, som inriktar sig på de fyra fokusområdena, Medborgare, Verksamhet, Personal och Ekonomi. Målet är att skapa en bild av kommunen, som går att följa i siffror. Denna uppställning är gjord utifrån nämndernas uppföljningar av verksamhetsmålen. Till grund ligger verksamhetschefens egen bedömning av måluppfyllelsen.

God ekonomisk hushållning anses råda när det totala snittet av de övergripande målen är uppfyllt (grönt).

Betygsskala

Betygsskala	
1 - 1,4	Målet är inte uppfyllt
1,5 - 2,4	Målet är delvis uppfyllt
2,5 - 3	Målet är uppfyllt

Grad av måluppfyllelse totalt för Kommunen

Övergripande mål	Årsprognos	Delårsbokslut	Årsbokslut
	2024	2024-08-31	2023-12-31
A Delaktiga medborgare i kommunens utveckling	2,9	2,8	2,4
B Trygga medborgare	2,5	2,4	3,0
C Bra kommunal service	2,2	2,2	2,4
D Främja kommunens utveckling	2,7	2,6	3,0
E Friskare personal	2,3	2,1	2,7
F Kompetent och flexibel personal	3,0	3,0	2,2
G Bättre budgetföljsamhet och måluppfyllelse	2,7	2,4	2,8
H Kostnadseffektiv verksamhet	2,2	2,1	2,5
Total	20,5	19,6	21,0
Totalt snitt i Kommunen	2,6	2,5	2,6

Bedömning

Bedömning:

Sammanställningen per 2024-08-31 med ett totalt snitt i kommunen med 2,5 visar på ett försämrat resultat gentemot uppföljningen vid årsbokslut 2023, men kan anses som uppfyllt.

Prognosen för helåret visar på en förbättring av totalt snitt i Kommunen. Arbetet med att minska sjukfrånvaron och förbättrar ekonomin pågår.

1.1.2 Kommunala Bolag

Enligt beslutat ägardirektiv för koncernen Åsele Energiverk AB inklusive dotterbolagen Åsele Elnät AB och Åsele Kraft AB ställs sammantaget följande grundkrav:

- Koncernens verksamhet ska bedrivas på affärsmässiga villkor
- Vinstmarginalen skall överstiga 7%.
- Soliditeten skall årligen förbättras upp till nivån 30%.
- Likviditeten skall årligen förbättras upp till nivån 10 mkr

Åsele Energiverk AB bedriver produktion och distribution av fjärrvärme till industrier, serviceinrättningar och bostäder inom Åsele tätort, Åsele Krafts verksamhet består i produktion och försäljning av elektrisk kraft och Åsele Elnät AB distribuerar elektrisk kraft till kunder inom Åsele kommun. Allt sker på affärsmässiga villkor. Målet blir enligt prognos uppfyllt för 2024.

	Prognos 2024	Mål vid årets slut	Prognos måluppfyllelse 2024	2023	2022	2021
Vinstmarginal (%)	2,7%	>7%	inte uppfyllt	3,9%	14,4%	16,1%
Soliditet (%)	35%	Förbättring årligen, upp till 30%	uppfyllt	35,0%	34,5%	34,2%
Likviditet (tkr)	6 150	Förbättring årligen, upp till 10 mkr	inte uppfyllt	11 945	12 007	9 897

1.1.2.3 Sammanfattande bedömning avseende målen för god ekonomisk hushållning

I det finansiella perspektivet är måluppfyllelsen för delåret delvis förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning, en av fyra mål är uppfyllt. Enligt helårsprognosen är måluppfyllelsen inte förenligt med fullmäktiges mål. Inget av de fyra målen blir uppfyllt.

Verksamhetens utfall för delår samt helårsprognos visar jämfört med årsbokslut 2023 på ett försämrat resultat för verksamhetsmål enligt målmatris, men totalsnitt i kommunen kan anses som uppfyllt. Målet att ingen verksamhet ska ha högre kostnader än de beräknade standardkostnaderna är på grund av den ökade nettokostnadsavvikelsen inom äldreomsorg bara delvis förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten.

I en samlad bedömning är redovisat resultat 31/08 samt helårsprognos delvis förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning för 2024.

1.1.3 Kommunens driftverksamhet

Delårsbokslutet visar på ett underskott med ca 14,2 mkr, som ligger betydligt under fjolårets resultat per 31/08 som var positivt med 4,6 mkr.

Verksamhetens nettokostnader per 31/08 avviker med -14 mkr från budgeten.

Personalkostnader ökade med 3,2 mkr mot fjolårets period, det ökande PO-påslaget med 44,35% (2023 43,75% / 2022 38,51%) ingår.

Ökade kostnader finns inom insatser LSS samt institutionsvård och familjehem med knapp 3 mkr, bostadsanpassningar 1,4 mkr. Transporter (skolskjuts mm) ökade med 1,1 mkr, fjärrvärmekostnader med 0,5 mkr på grund av nya avtal med högre priser. Stora vattenläckor under vårvintern samt ett blixtnedslag i brandstationen ökade kostnader för reparationer med 1,2 mkr.

Kontinuerliga kostnadsökningen ser vi inom köp av tjänst pga ökade samarbeten med andra kommuner. Tjänster för upphandling (upphandlingsenhet Arvidsjaur), telefonväxel (Lystkom), e-tjänster (Skellefteå), civilförsvaret (Vilhelmina), Konsumentrådgivning (Storuman) mm köper man från andra kommuner eller gemensamma enheter.

Utfall för skatter och bidrag (beräknat efter cirk. 24:38) blev 2,1 mkr bättre än budgeterat.

Stora cykliska variationer uppkommer för redovisning av semesterlöneskulden, eftersom de stora semesterlönerna juni, juli, augusti ingår i perioden. Detta gör att utfallet för delårsperioden väsentligt avviker från årsprognosen. Semesterlöneskulden påverkar delårsresultatet positivt med 3,5 mkr.

Helårsprognos

Enligt helårsprognosen blir kommunens resultat - 20,7 mkr och därmed 16 mkr sämre än budgeterat.

Verksamhetens nettokostnader förväntas vara 23,4 mkr högre än budgeterat. Den största budgetavvikelsen i helårsprognosen har den sociala verksamheten med 18,9 mkr underskott. För stora kostnader inom äldreomsorg samt placeringar inom LSS och institutionsvård är anledningen. Den negativa avvikelsen inom den tekniska verksamheten med 2 mkr hänger till stor del ihop med höga kostnader inom bostadsanpassningar. Barn och utbildning beräkna en årsprognos som avviker negativt från budgeten med 1,4 mkr, som beror på högre kostnader för gymnasieskolan, behov av elevassistenter samt en indexhöjning för skolskjutsar som medför högre priser.

Flera vattenläckor i Åsele och Fredrika åtgärdades under vårvintern som blev väldigt kostsamt och därför beräknas ett underskott ca. 360 tkr för kollektivet VA. Avvikelsen mot budget är 1,1 mkr eftersom VA budgeterades för positiv utfall med 705. Räntan för kapitalkostnaderna avseende materiella anläggningstillgångarna bokfördes inte under tidigare år och var därför inte inräknat i budget.

Skatteintäkter och bidrag blir enligt prognosen (SKR's cirkulär 24:36) 4,9 mkr högre än budgeterat och beror på en förbättrat utfall av regleringsbidrag mot prognosen som användes inför budgetbeslutet. Generellt statsbidrag som inte var budgeterat, har tillkommit med 3,2 mkr under 2024. Enligt prognosen förväntas under helåret 2024 skatteintäkter och bidrag med 245 mkr som är lägre än 2023 (247,2 mkr).

Tillfälligt sänkta arbetsavgifter, utbetalning från Försäkringskassan för höga sjuklönekostnader samt realisationsvinst från försäljning av en fastighet fördelas inte ut till verksamheterna och bokförs under "övrigt" i driftredovisningen.

Finansnettot förväntas bättre än budgeterat. Utdelning från Åsele Energiverket AB har kommit in med 1 mkr, som inte var budgeterad. Kapitalkostnader (ränta) från kollektiv VA och Renhållningen bokförs from 2024 där också.

Budgetavvikelse

Budgetavvikelse /Mkr	Prognos 2024	2023	2022	2021	2020	2019
Avvikelse årets resultat	-15,97	-3,8	9,9	5,8	1,1	-19,9
Avvikelse verksamhetens nettokostnader	-23,4	-11,6	1,1	-1,3	-7,1	-20,8

1.1.4 Kommunens investeringsverksamhet

Kommunens investeringsbudget blev beslutat inom Kommunfullmäktige i november 2023 med 24,43 mkr. Tillkommande ombudgeteringar från 2023 beslutades med 8,64 mkr. Tilläggsbeslut fattades för köp av Åsele Wårdshus, Hotellet med 8,9 mkr.

Investeringar som är klart och aktiverat tom till 31/08 är 9,8 mkr i summan.

Helårsprognos

Enligt prognosen blir en del av budgeterade investeringar (ca 5 mkr) inte klart under 2024. Största delen förväntas ombudgeteras till 2025, två mindre projekt (belysning biosalong, köksutrustning) ska inte genomföras alls. Det planerade krisberedskapslagret blir enligt RKR's regler genomförd i driften.

Bredbandsutbyggnaden är ett flerårigt projekt som började 2023 och avslutas under 2025.

Finansieringen sker med bidragsmedel från Tillväxtverket samt Kommunens medfinansiering via budget.

1.1.5 Personal

Semester- och övertidsskuld

Mkr inkl PO-påslag	2022-12-31	2023-08-31	2023-12-31	2024-08-31
Semester- och övertidsskuld				
Semesterskuld	9,5	6,2	10	6,5
Okomp övertid	2,3	2,2	2,4	2,5
Total Semester- och övertidsskuld	11,8	8,4	12,4	9,0

Uttag av semesterdagar görs inte jämnt fördelat under året. Mest semester tas under månaderna juni, juli och augusti, därför är semesterlöneskuld per 31 augusti ganska låg och ökar sedan kontinuerligt fram till årsskiftet pga intjänande av semesterdagar.

Semester- och övertidsskulden inkl. PO-påslag ökade under 2023 med 0,6 mkr och trenden fortsätter under 2024. Ökade PO-påslag under 2023 och 2024 bidrar till den här utvecklingen.

Jämfört med augusti 2023 ökade semesterlöneskuld **exkl. PO** med 222 tkr och övertidsskuld med 180 tkr.

Sjukfrånvarotid

		220101-221231	230101-230831	230101-231231	240101-240831
Indikator (nyckeltal)	I förhållande till	%	%	%	%
Total sjukfrånvarotid	Sammanlagd ordinarie arbetstid	11,1	8,8%	9,1%	8,7%
Summa tid med långtidssjukfrånvaro dvs sjuktillfällen med 60 dagar eller mer	Total sjukfrånvarotid	49,7	55,4%	52,3%	45,3%
Summa sjukfrånvarotid för kvinnor	Sammanlagd ordinarie arbetstid för kvinnor	10,4	9,2%	9,5%	9,5%
Summa sjukfrånvarotid för män	Sammanlagd ordinarie arbetstid för män	9,2	7,9%	8,1%	7,2%
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 29 år eller yngre	Sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 29 år eller yngre	6,1	5,0	5%	6,9%
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år	Sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 30-49 år	10,3	8,5%	9,3%	8,7%
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år eller äldre	Sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 50 år eller äldre	11,3	10,2%	10,0%	9,2%

Den totala sjukfrånvaron har minskat något men ligger trots det på en hög nivå. Det har skett en minskning av antalet långtidssjukskrivna men man behöver dock jobba aktivt med detta. Sjukfrånvaron uppdelat på kön visar att för kvinnor ligger sjukfrånvaron på samma nivå som i fjol 9,5 %, men för männen har den sjunkit från 8,1 till 7,2%. Kompetensförsörjningen är en stor utmaning inom främst vård, skola och omsorg. Det är svårt att få tag på vikarier och befintlig personal får bära ett tungt lass. Detta leder till ökad arbetsbelastning och till ökade sjukskrivningar.

Sjukfrånvaro per verksamhet:

Kommunledningskontor: 4,2%, Tekniska: 8,2%, Kultur och Fritid 1,3%, Barn och utbildning 8,6%, Sociala: 11,3%

1.1.6 Balanskravsresultat utifrån helårsprognosen

Tkr	Prognos 2024	2023	2022	2021	2020
Årets resultat enligt resultaträkningen	-20 737	-2 647	15 774	13 406	9 825
Avgår: samtliga realisationsvinster	-64	-45	-422	-266	-400
Justering för realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet		45			125
Justering för realisationsförluster enl. undantagsmöjlighet				128	
Justering för orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
Återföring av orealiserade vinster o förluster i värdepapper					
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-20 801	-2 647	15 352	13 267	9 550
-reservering av medel till resultatutjämningsreserv			-12 377		
+användning av medel från resultatutjämningsreserv	9 730	2 647			
Justering synnerliga skäl					
Balanskravsresultat	-11 071	0	2 975	13 267	9 550
Balanskravsunderskott totalt för Kommunen	-11 071	0	0	-2 975	-16 242

I resultatprognosen för 2024 ingår en realisationsvinst från en fastighetsförsäljning med 64 tkr som justeras i balanskravsresultatet.

En del av det befarade underskottet efter balanskravsjusteringar kan kompenseras med resultatutjämningsreserven som bildades med positiv resultat under 2022. Resterande belopp utgör balanskravsunderskott för Kommunen med 11 mkr.

1.2 Förvaltningsberättelse Kommunstyrelsen

Verksamhet

Äldreomsorgen har under första perioden negativ avvikelse som rör personalkostnader inom verksamhet för särskilt boende, hemtjänst, korttidsplatser samt ökad kostnad för gemensam vårdavdelning. Sjukfrånvaro har medfört merkostnader för vikarier och overtidsarbete.

Individ och familjeomsorg har avvikelse som rör placeringskostnader för barn och unga. Även merkostnader för insatser för vuxna avseende missbruksbehandling. LSS har haft merkostnader för placeringar av barn och unga.

Inom förskolan ökar behov för särskilt stöd och specifika insatser. I Fredrika skolan behövs fortsatt förstärkning av personal för att säkra verksamheten ur ett pedagogiskt perspektiv samt arbetsmiljö säkerhet för både barn och personal. I Grundskolan finns en mycket hög arbetsbelastning på elevhälsan. Lärcentrum/Vuxenutbildning ser ett ökat antal studenter till undersköterska, SFI en fortsatt jämn tillströmning av sökande. I samtliga verksamheter har det varit brist på vikarier både legitimerade behöriga och obehöriga.

Arbete med projektet sammanslagning av VA & Renhållning mellan Åsele och Dorotea har pågått under hela året och det nya bolaget SAV AB kommer vara operativt 1/1 2025.

IT-verksamheten är i ett läge med ökade krav på de flesta områden. Beslut att Åsele kommun går med i Lystkom-IT tillsammans med Lycksele och Storumans Kommun är fattat, arbetet är påbörjat.

Personal

Åtgärder för att minska sjukfrånvaro inom äldreomsorgen har gjorts under perioden.

Utbildningar har genomförts gällande nära vård för att få säkrare flöden i vårdens övergångar. Medel från statsbidrag, Äldreomsorgslyftet har nyttjas för medarbetares vidareutbildning till vårdbiträde och undersköterskor.

Inom Barn och utbildning har bristen på vikarier bidragit till att arbetsmiljön och arbetsbelastningen för personalen är ansträngt vissa perioder.

Lönerevision har genomförts under våren, arbete med kompetensförsörjnings plan pågår.

Ekonomi

Socialas stora negativa avvikelse ses inom äldreomsorgen. Åtgärder har gjorts för att minska bemanning och antalet arbetade timmar men effekt kommer sent under året och ekonomisk ram kommer inte att nås. Ytterligare åtgärder för minskade personalkostnader är under process men kommer inte falla ut med rimlig möjlighet att klara budgetram 2024. Målet är att samordna äldreomsorgens verksamheter och minska omfattning av särskilda boendeplatser. Omställningen förväntas ge årlig besparing när omställning är klar. Omställning för att nå ekonomisk balans beräknas vara uppnådd i sin helhet till år 2025.

Flera placeringar inom barn och unga inom SoL och LSS har tillkommit under året som inte varit beräknad i budget.

Inom Barn och utbildning är de områden som genererar störst underskott: gymnasieskolan, grundskolan (ny arbetsorganisation from HT-24) samt skolskjutsar.

Tekniskas verksamhet har haft stora kostnader för bostadsanpassningar. Upphandlingen av skogstjänster blev fördröjt med följd av minskade intäkter från skogsbruket.

Investeringar

För att ha kvar hotellverksamheten i Åsele och undvika ytterligare bärverksamhet köpte Åsele Kommun Åsele Wårdshus samt inventarier för 8,9 mkr. Målet är att arrendera ut hotellet from 2025.

Största delen av investeringar följer tidsplaneringen.

Uppföljning av verksamhetsmål

Uppställningen är gjord utifrån verksamheternas egna uppföljningar av verksamhetsmålen.

Betygsskala

Betygsskala	
1 - 1,4	Målet är inte uppfyllt
1,5 - 2,4	Målet är delvis uppfyllt
2,5 - 3	Målet är uppfyllt

Per 31/08

Verksamhet	Medborgare		Verksamhet		Personal		Ekonomi		Totalt per verksamhet
	A	B	C	D	E	F	G	H	
Kommunledningskontor	3	3	2	3	3	3	2	3	22
Tekniska avdelningen	3	3	2	3	2	3	2	3	21
Fritid, Turism och Kultur	2	3	2	1	2	3	2	2	17
Barn- och Utbildning	2	2	3	2	2	3	2	2	18
Sociala	3	3	3	2	2	3	1	1	18
Totalsumma per övergripande mål	13	14	12	11	11	15	9	11	96
Snitt per övergripande mål	2,6	2,8	2,4	2,2	2,2	3,0	1,8	2,2	2,4

Prognos

Verksamhet	Medborgare		Verksamhet		Personal		Ekonomi		Totalt per verksamhet
	A	B	C	D	E	F	G	H	
Kommunledningskontor	3	3	2	3	3	3	3	3	23
Tekniska avdelningen	3	3	2	3	2	3	2	3	21
Fritid, Turism och Kultur	2	3	2	1	2	3	2	2	17
Barn- och Utbildning	3	3	3	2	3	3	3	2	22
Sociala	3	3	3	3	3	3	2	2	22
Totalsumma per övergripande mål	14	15	12	12	13	15	12	12	105
Snitt per övergripande mål	2,8	3,0	2,4	2,4	2,6	3,0	2,4	2,4	2,6

Bedömning

Sammanställningen per 2024-08-31 med ett totalt snitt i kommunstyrelsens verksamheter med 2,4 visar på ett försämrat resultat gentemot uppföljningen vid årsbokslut 2023 (2,6). Det försämrade ekonomiska läget speglas i måluppfyllelsen.

Prognosen för helåret uppskattas förbättrat inom flera områden. Jobbet med att minska sjukfrånvaron pågår och åtgärder för att förbättra ekonomin är påbörjad.

1.3 Förvaltningsberättelse Miljö- och Byggnadsnämnd

Verksamhet

Delåret Januari-Augusti 2024 har fortskridit enligt plan. Åsele kommun köper idag tjänster från Dorotea, Lycksele och Vindelns inom områdena. Avseende miljöverksamheten så finns tjänstledighet fram till och med kvartal 1 2025. Planen är att hitta samverkanslösning med Dorotea inom överskådlig tid.

Personal

Personalstyrkan under 2024 består av deltidspersonal från kansli, en heltidsanställd miljöinspektör (i dagsläget tjänstledig och ersätts med tjänsteköp från Vindelns) samt köp av tjänst från Dorotea kommun (byggnadsinspektör) och Lycksele kommun (livsmedelsinspektör).

Ekonomi

Miljö och Bygg	Utfall per 31/08	Budget (helår)	Årsprognos	Avvikelse
03 MB:s Kontor	-661	-908	-956	-48
04 MB:s nämnd	-98	-151	-147	4
05 Plan och Bygg	-182	-460	-273	187
06 Miljö- o hälsa	-18	-175	103	278
07 Projekt	-3	-10	-3	7
Summa	-962	-1 704	-1 275	429

Miljö- och byggnadsnämnden förväntas gå med ett överskott motsvarande ca 429 tkr. Det beror framförallt på att MBK inte kommer genomföras.

Investeringar

Inga investeringar har genomförts inom miljö- och byggnadsnämndens ansvarsområde.

Uppföljning av verksamhetsmål

Fokusområde	Övergripande mål	Nyckeltal/måluppfyllelse	Kommentar/analyser	Grad av måluppfyllelse	
				2024-08-31	Prognos helår
Medborgare	Delaktiga medborgare i kommunens utveckling	För de processer som miljö- och byggnadsnämnden ansvarar för ex bygglovsprövningar, där det blir förändringar för närboende, följs de yttrandeprocesser som finns fastställda i lagstiftningen.		3	3
	Trygga medborgare	De beslut som fastställs mot enskilda är tydliga och förståeliga. Inkommande frågor eller synpunkter blir bedömda som ärenden eller icke-ärenden. Detta betyder att antalet pågående ärenden skall minska.		2	2

Verksamhet	Bra kommunal service	Fortsätta att lansera e-tjänster.	Då det inte finns någon inom kommunen som kan lansera e-tjänster har man inte kunnat lansera några nya e-tjänster.	2	2
	Främja kommunens utveckling	Genom att bedriva en rättssäker myndighetsutövning främjas kommunens utveckling.		3	3
Personal	Friskare personal	Eftersom enheten består av få individer så bedöms det viktigt att jobba med tillhörighetsfrågan kopplat till Åsele kommun, för att skapa långsiktigt hållbara arbetsförhållanden. Personal på enheten ska delta i arbetsplatsträffar i enlighet med kommunens struktur för arbetsmiljö	Inga APT genomförda då vi köper tjänster i stort. Arbetar vidare med att skapa långsiktig samverkan och bra personalförhållanden.	2	2
	Kompetent och flexibel personal	Inför varje verksamhetsår ska kompetensutveckling planeras in, som i tid motsvarar 10 arbetsdagar. Måluppfyllelse blir att ha genomfört dessa kompetensutvecklingsdagar. Utöver frigjord tid ska också summa motsvarande 40 000 kr läggas för att möjliggöra kompetensutveckling. Det ovanstående ska tillämpas per årsarbetskraft.		3	3
Ekonomi	Bättre budgetföljsamhet	Genom att på ett ännu tydligare sätt genomföra de uppdrag som åligger miljö- och byggnadsnämnden i enlighet med reglementet kommer fortsatt budgetföljsamhet att nås.	Genererar överskott, dock till följd av att vissa budgetpunkter ej genomförts i sin helhet.	3	3
	Kostnadseffektiv verksamhet	Arbetat vidare med kostnadseffektivitet inom enheten under 2024. Bygger mycket på samverkan.	Arbete med samverkanslösning med grannkommun pågår	2	2

1.4 Ekonomisk redovisning

1.4.1 Driftredovisning Åsele kommun

(Tkr)	Periodiserat resultat 2023-08-31	Periodiserat resultat 2024-08-31	Periodiserad budget* 2024-08-31	Budget avvikelse 2024-08-31	Årsprognos 2024	Årsbudget 2024 inkl.tillägg**	Budget avvikelse
KOMMUNSTYRELSEN	-158 895	-175 793	-161 721	-14 072	-264 276	-240 695	-23 581
därav Kommunledningskontor	-13 171	-14 043	-13 966	-77	-21 228	-20 949	-279
därav Teknik o Anläggning*	-19 755	-20 864	-18 637	-2 226	-30 405	-28 356	-2 049
därav Fritid,Turism och Kultur	-5 478	-5 838	-5 759	-79	-8 718	-8 638	-80
därav Barn och utbildning	-43 043	-45 597	-45 525	-72	-70 021	-68 588	-1 433
därav Sociala	-78 265	-83 063	-69 449	-13 613	-120 418	-101 510	-18 908
därav Räddningstjänsten	-4 973	-5 672	-5 120	-552	-8 333	-7 680	-653
därav Pensionskostnader ansvarsförbindelser	-2 927	-3 186	-3 868	682	-5 726	-5 802	76
därav övrigt***	4 261	4 029	0	4 029	560	0	560
Affärsverksamhet							
därav Affärsfastigheter	185	-1 359	-1 432	73	-1 940	-2 246	306
därav Renen Internet/Kabel TV	947	1 113	765	347	1 951	1 148	803
därav Skog	1 115	176	814	-638	265	1 221	-956
Taxefinansierat verksamhet				0			0
därav VA	1 134	-913	470	-1 383	-360	705	-1 065
därav Renhållning	1 075	-576	-14	-562	97	0	97
VALNÄMNDEN****	-7	-321	-67	-254	-322	-100	-222
MILJÖ- OCH BYGGNADSNÄMNDEN	-749	-962	-1 136	174	-1 275	-1 704	429
ÖVERFÖRMYNDARNÄMNDEN	-277	-275	-419	144	-632	-628	-4
REVISION	-311	-339	-371	31	-556	-556	0
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD	-160 239	-177 690	-163 713	-13 977	-267 061	-243 683	-23 378
Skatteintäkter	93 479	95 115	95 675	-561	142 907	143 513	-606
Bidrag från utjämningsystemet	68 653	65 593	64 380	1 213	98 888	96 570	2 318
Generella bidrag från staten	1 691	1 481	0	1 481	3 200	0	3 200
SKATTEINTÄKTER O STATSBIDRAG	163 823	162 188	160 055	2 133	244 994	240 083	4 911
Finansnetto	972	1 328	-780	2 108	1 330	-1 170	2 500
ÅRETS RESULTAT	4 556	-14 174	-4 438	-9 736	-20 737	-4 770	-15 967

*Tekniskas verksamhet använder en periodiserad budget som är styrt av förra årets utfall, till skillnad från övriga verksamheter som använder 8/12 av årsbudget.
 Tillägg: KF 2024-04-08 till affärsfastigheter för fastighetsskötsel Wårdshuset 2mkr samt upplåningskostnader 270 tkr /KF 2024-05-06 till KLK för inträde i Lystkom IT 200 tkr/KF 2024-09-02 till BoU för assistenter inom F-9 2,3 mkr*Semester- och övertidsskuld ingår i resultat 31/08 och är inte utfördelat till verksamheterna****Valnämnden har from 2024 en egen budgetram och separeras för bättre jämförbarhet i period. utfall från Kommunledningskontoret

Programredovisning per verksamhet, Helårsprognos

Tkr	Årsbudget 2024 inkl. tillägg	Årsprognos 2024 per 2024-08-31	Avvikelse
Kommunledningskontor			
Politisk verksamhet	-3 385	-3 068	317
Kommungemensamma kostnader	-3 239	-3 595	-356
Central administration	-12 584	-12 903	-319
Fackligt arbete	-448	-486	-38
Näringsliv	-695	-631	64
Kommunal utveckling	-240	-171	69
Medborgarservice	-131	-147	-16
Trafik	-227	-226	1
S:a Kommunledningskontor	-20 949	-21 228	-279
Teknik och anläggning			
Verksamhetsfastigheter	-16 971	-17 607	-636
Gator, vägar, parker	-5 938	-6 713	-776
Servicefunktioner	-1 293	-388	905
Bidragsverksamhet	-712	-2 094	-1 382
Avvecklingsfastigheter	-44	-113	-69
Fritidsanläggningar	-3 399	-3 489	-90
S:a Teknik och anläggning	-28 356	-30 405	-2 049
Fritid, Turism och Kultur			
Gemensam verksamhet	-1 136	-1 120	16
Allmän fritidsverksamhet	-601	-473	128
Sim- o sporthallverksamhet	-1 271	-1 340	-68
Turistverksamhet	-409	-433	-24
Åsele Marknad	-674	-678	-4
Fritidsgårdar	-131	-33	98
Kulturhuset	-862	-1 054	-192
Bibliotek o allmän kulturverksamhet	-2 774	-2 787	-13
Bidrag till utomstående	-780	-802	-22
S:a Fritid, Turism och Kultur	-8 638	-8 718	-80
Barn- och utbildning			
Gemensam verksamhet	-2 964	-2 853	111
Obligatorisk skolverksamhet	-27 937	-27 370	567
Förskola	-12 335	-10 903	1 432
Skolskjutsar	-5 904	-5 821	83
Frivilliga skolformer	-17 202	-21 016	-3 814
Kommunal vuxenutbildning	-2 246	-2 059	187
S:a Barn- och utbildning	-68 588	-70 021	-1 433

Sociala			
Gemensam verksamhet	-5 320	-5 057	263
IFO verksamhet	-9 613	-14 177	-4 564
Äldreomsorg	-70 566	-80 683	-10 117
LSS	-16 011	-20 502	-4 491
S:a Sociala	-101 510	-120 418	-18 908
Miljö- och Byggnadsnämnden			
MB:s Kontor	-908	-956	-48
MBK's nämnd	-151	-147	4
Plan och Bygg	-460	-273	187
Miljö- och hälsa	-175	103	278
Projekt	-10	-3	7
S:a Miljö- och Byggnadsnämnd	-1 704	-1 275	429

1.4.2 Investeringsredovisning Åsele kommun

Objekt	Utfall (ack) Augusti 2024	Årsprognos 2024	*Budget (helår)	Avvikelse mot årsprognos
0 Investeringar	-17 543 022	-37 107 588	-41 969 500	-4 861 912
11 Kommungem kostnader	-50 400	-596 000	-596 000	0
9200 Digitalisering enl prio	-50 400	-346 000	-346 000	0
9401 Wifi Åsele kommun		-250 000	-250 000	0
12 Central admin		-500 000	-1 500 000	-1 000 000
9400 Ekonomisystem		-500 000	-1 500 000	-1 000 000
18 Civilförsvaret o räddn	-143 985	-143 985	-140 000	3 985
9303 Rakelterminaler	-143 985	-143 985	-140 000	3 985
20 Verksamhetsfastighet	-3 592 234	-16 736 466	-19 293 000	-2 556 534
9224 Åseborg Källarpan Entré	-339 230	-929 000	-929 000	0
9226 Förskola Åsele	-40 000	-40 000	-41 000	-1 000
9312 Åseborg del 5	-1 303 578	-2 480 000	-2 480 000	0
9313 Förskola Åsele	-133 290	-133 290	-100 000	33 290
9326 Tillägg Förskola Åsele	-204 176	-204 176	-193 000	11 176
9409 Takbeläggningar		-5 000 000	-5 000 000	0
9410 Periodiskt underhåll	-1 482 537	-3 500 000	-3 500 000	0
9411 Ishall Takförstärkning		-1 500 000	-1 500 000	0
9412 Reningsverket Simhall	-89 424	-2 600 000	-5 200 000	-2 600 000
9413 HMS,tak säkerhet		-350 000	-350 000	0
21 Gator,vägar,parker	-529 411	-3 400 000	-3 400 000	0
9414 Gatubelysning	-529 411	-1 000 000	-1 000 000	0
9415 Underhållsskuld Gator		-2 400 000	-2 400 000	0
22 Vatten o avlopp	-991 865	-2 565 882	-3 316 000	-750 118
9322 Ombyggnad vattenverken	-350 882	-350 882	-351 000	-118
9324 Biosteg Åsele ARV	-223 643	-1 215 000	-1 215 000	0
9417 VA Ledningar	-417 340	-1 000 000	-1 000 000	0
9418 Älgsjö RV		0	-750 000	-750 000
23 Avfallshantering	-527 809	-1 702 000	-1 702 000	0
9231 Våg med inpasseringsutrustning	-295 336	-340 000	-340 000	0
9327 Återvinningsstationer	-232 473	-1 362 000	-1 362 000	0
27 Affärsfastigheter	-9 226 538	-9 521 538	-9 445 000	76 538
9416 Ombyggnation busstation, delf	-250 000	-545 000	-545 000	0
9421 Hotellet Åsele 1 samt inventari	-8 976 538	-8 976 538	-8 900 000	76 538
36 Kulturhuset		0	-50 000	-50 000
9404 Belysning biosalong		0	-50 000	-50 000
41 Obl skolverksamhet	-42 835	-135 000	-135 000	0
9402 IKT (Information och kommunika		-70 000	-70 000	0
9403 Grundskola lärmiljö inomhus	-42 835	-65 000	-65 000	0
50 Gem. verksamhet			-150 000	-150 000
9406 Utbildningsutrustning		0	-150 000	-150 000
52 Äldreomsorg	-154 271	-462 500	-918 500	-456 000
9214 Verksamhetssystem verkställigh	-152 976	-162 500	-162 500	0

Objekt	Utfall (ack) Augusti 2024	Årsprognos 2024	*Budget (helår)	Avvikelse mot årsprognos
9221 Inventarier hemtjänstens lokal		-150 000	-150 000	0
9308 Utemiljö Åseborg	-1 295	-50 000	-106 000	-56 000
9309 Personalutrymme/omklädningsrum		-100 000	-100 000	0
9405 Köksutrustning		0	-250 000	-250 000
9407 Utemiljö Åseborg		0	-100 000	-100 000
9408 Krisberedskapslager		0	-50 000	-50 000
60 Renen	-2 283 674	-1 344 218	-1 324 000	20 218
9319,9419 OSN Bredband rambudget	-2 283 674	-1 344 218	-1 324 000	20 218

*Kommunens investeringsbudget blev beslutat inom Kommunfullmäktige i november 2023 med 24,43 mkr. Tillkommande ombudgeteringar från 2023 beslutades med 8,64 mkr. Tilläggsbeslut fattades för köp av Åsele Wårdshus, Hotellet med 8,9 mkr.

1.4.3 Resultaträkning

(Mkr)	Utfall 2023-08-31	Utfall 2024-08-31	Budget Helår 2024	Prognos Helår 2024
Verksamhetens intäkter	46,3	47,3	75,4	75,4
Verksamhetens kostnader	-197,1	-214,8	-302,3	-326,5
Avskrivningar	-9,4	-10,3	-16,8	-16,0
Verksamhetens Nettokostnader	-160,2	-177,7	-243,7	-267,1
Skatteintäkter	93,5	95,1	143,5	142,9
Generella statsbidrag och utjämning	70,3	67,1	96,6	102,1
Verksamhetens Resultat före finansiella poster	3,6	-15,5	-3,6	-22,1
Finansiella intäkter	1,9	2,6	0,5	3,3
Finansiella kostnader	-0,9	-1,3	-1,7	-1,9
Resultat	4,6	-14,2	-4,8	-20,7

1.4.4 Balansräkning

(Mkr)	Utfall	Utfall	Prognos
	2023-12-31	2024-08-31	2024-12-31
TILLGÅNGAR			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader o. tekniska anläggningar	172,2	175,1	194,3
Pågående investeringar	14,0	20,2	4,9
Maskiner o. inventarier	27,4	25,6	35,6
S:a materiella anläggningstillgångar	213,6	220,9	234,8
Finansiella anläggningstillgångar			
Aktier, andelar, grundfondskapital	5,0	5,4	5,4
Långfristiga fordringar	0,3	0,2	0,2
S:a finansiella anläggningstillgångar	5,3	5,6	5,6
Omsättningstillgångar			
Förråd	0,9	0,8	0,9
Kortfristiga fordringar	28,0	29,6	28,0
Likvida medel	46,6	28,3	16,4
S:a omsättningstillgångar	75,5	58,7	45,2
SUMMA TILLGÅNGAR	294,4	285,2	285,7
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR O SKULDER			
	Utfall	Utfall	Prognos
	2023-12-31	2024-08-31	2024-12-31
Eget kapital			
Årets resultat	-2,6	-14,2	-20,7
Resultatutjämningsreserv	12,4	9,7	9,7
Övrigt eget kapital	131,4	127,0	127,0
S:a eget kapital	141,1	122,5	116,0
Avsättningar			
Avsättningar	3,4	3,6	3,6
S:a avsättningar	3,4	3,6	3,6
Skulder			
Långfristiga skulder	71,2	83,6	93,5
Kortfristiga skulder	78,7	75,5	72,6
S:a skulder	149,9	159,1	166,1
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	294,4	285,2	285,7
Pensionsförpliktelser	80,4	83,0	81,5
Borgen och förlustansvar	85,8	85,5	85,5

1.4.5 Kommunala Bolag

Mkr	Utfall per 2023-08-31	Utfall per 2024-08-31	Prognos Helår 2024
Kommun	4,6	-14,2	-20,7
Åsele Energiverk AB	-1,4	-1,7	-1,9
Åsele Kraft AB	1,1	1,2	1,3
Åsele Elnät AB	2,1	1,1	1,9
Åsele Näringslivsstiftelse	0,2	0,2	0,2
Stiftelsen Åselehus	0,4	3,9	1,1
Summa resultat	7,0	-9,5	-18,1

Åsele Energiverk AB

Antalet fjärrvärmeanläggningar uppgår för närvarande till ca 400. Inga nyanslutningar är gjorda under 2024 och i dagsläget tar vi, för att undvika kapacitetsbrist hos befintliga kunder, inte emot några nyanslutningar.

Konvektionsdelen i en av pannorna har bytts ut under sommaren. Den andra byttes för tre år sedan. Planerat underhåll av den pannan och bränsleintaget pågår under hösten. Bränslepriserna är fortsatt höga, vilket syns på resultatet. Det interna projektet med införskaffning och tillverkning av eget bränsle har ännu inte slagit igenom på resultatet. Vi bedömer att bränslekostnaderna kommer minska framöver när vi kan börja använda mer av detta.

Åsele Kraft AB

Bolaget säljer el till cirka 1 700 kunder inom Åsele kommun samt äger och producerar el i två mindre vattenkraftverk. Förvaltning och administration av ett fåtal externa bolag ingår också i verksamheten. Några anställda finns inte bolaget, i stället köps tjänster av systerbolaget Åsele Elnät AB.

Sedan våren erbjuder vi återigen kunderna att teckna 3-årsavtal.

Åsele Elnät AB

Bolaget äger elnätet som distribuerar el till delar av Åsele kommun. I dagsläget har bolaget cirka 1 800 kunder, främst bestående av industrier, villor, sommarstugor och lägenheter. Bolaget har sex personer anställda. Delvis utför dessa administrativa tjänster för syster- och moderbolagets räkning.

Projektet med utbyte av elmätarna som genomförts med anledning av nya lagkrav och som pågått i fyra års tid avslutades innan sommaren.

Åsele Näringslivsstiftelse

På grund av bidrag från Tillväxtverket för att utveckla Åseles näringsliv är prognosen för resultatet positiv. Tyvärr har beskedet kommit att finansieringen via statsstödet kommer upphöra per 2024-12-31.

Stiftelsen Åselehus

Årets hyresförhandling resulterade i en hyreshöjning på bostäderna med 5,5% from 24-07-01. Försäljningen av fastigheterna Viska 10:4 och Viska 10:5 per 240401 har minskat omsättningen. I början av juni drabbades ett av husen på fastigheten Blåmesen 1 av en brand och 6 lägenheter totalförstördes. Styrelsen beslutade att huset ska rivas. Till följd av detta har omsättningen per sista augusti minskat ytterligare. Försäkringsersättningen för huset påverkar resultatet rejält för 2024. När rivningen slutförts kommer fastigheten skrivas ned med husets bokförda värde. Nedskrivningen har lagts in i prognosen per 24-12-31.

Driftskostnaderna är lägre än budget vilket beror till stor del på försäljningen av de två fastigheterna men även pga branden.

Stiftelsen Åselehus har en låg vakansnivå och uthyrningen av lägenheter bedöms som god. Fastigheten Eken 4, som förvärvades 2023 i syfte att utöka beståndet, har renoverats både in- och

utvändigt. Uthyrningen av lägenheter i detta hus påbörjades i maj i år. 6 st av totalt 12 lägenheter hyrs ut och fler ska renoveras/erbjudas för uthyrning framöver.

Även om det positiva resultatet i delårsboks slutet förväntas minska till årsskiftet är bedömningen att resultatet för 2024 skall generera ett överskott.

1.4.6 Redovisningsprinciper

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen med undantag av:

- Sammanställd redovisning samt upplysningar om kommunkoncernens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning upprättas inte.
- Uppbokning av fastighetsavgift görs endast vid årsredovisning, men förändringen tas upp i helårsprognosen enligt senaste cirkulär.
- Okompenserad övertid samt upplupna semesterlöner bokförs i en summa i periodiserad driftredovisning och fördelas inte ut till verksamheternas driftkostnader.
- Avstämning pensionskostnader som är utfördelad via PO-påslag görs endast vid årsredovisning. Helårsprognosen uppdateras enligt KPA's prognos per 31/08.
- Solidarisk Borgen Kommuninvest redovisas endast i årsredovisningen.
- Upplysning av operationella leasingavtal samt hyreskostnader görs endast vid årsredovisning.
- Sociala avgifter har fördelats ut i driftredovisningen till verksamheterna med ett personalomkostnadspålägg på 44,35 % som inkluderar de kollektivavtalade pensionskostnaderna.
- Intäkter och kostnader som uppkommer med säsongvariationer, cykliska variationer eller på annat oregelbundet sätt under räkenskapsåret redovisas inte innan de har uppkommit. Påverkan av cykliska variationer på årets resultat beskrivs mer detaljerat under rubriken "Kommunens driftredovisning".
- Bidrag periodiseras i enlighet med bidragets villkor.
- Ändringar under 2024 angående kollektiv VA: För att rätta till överuttag från tidigare år som ingick i kommunens resultat, genomfördes en omföring till Investeringsfond samt Skuld till VA-kollektiv från kommunens Eget Kapital. Samtidigt bokfördes ränta för tillgångarna, som tidigare bara beräknades och fördes in i särredovisningen.

