



Åsele kommun
Delårsrapport 2023-08-31

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

Kriget i Ukraina fortsätter att späda på utmaningarna för kommunsverige. För kommunens verksamheter har det under perioden januari-augusti mest handlat om att börja ställa om för framtiden. Vi ser fortsatt höga energipriser, drivmedelspriser, livsmedelspriser, materialpriser samt en inflation som inte vill vika i den takt Sverige som helhet önskar. En uppenbar konsekvens av inflationen är de ökade pensionskostnader som seglat upp som en stor post i ekonomi och budgetarbetet. Dessa områden tillsammans påverkar kommunens ekonomi ordentligt och vi ser konsekvenserna rada upp sig. Prognoser tyder på att 2024 och 2025 kommer att bli riktigt tuffa år.

Kommunen har fortsatt fokus på omställning av socialtjänsten, kommunens fastigheter, teknikomställning samt ökat samarbete internt/externt, för att nämna några områden, precis likt fjolåret. Befolkningsmässigt har kommunen tappat fler personer för rapportperioden under 2023 jämfört med 2022.

I övrigt så har första spadtagen genomförts till ny konstgräsplan samt kringliggande aktivitetsområde på Lappvallen.

Företagandet och näringsliv rullar på bra trots omvärld. Vi har under perioden sett både nyföretagande och framskridna planer på utveckling bland befintliga.

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 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 genomsnittsnivån i Västerbotten.

Soliditeten minskar under 2023 pga ökade pensionsskulder samt låg resultat, målet uppfylls inte per 31/08 samt 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 förväntas genomföras under året.

Prognosen visar ändå på en måluppfyllning med 118,5 %.

Investeringar

Målet att investeringarna ska egenfinansierat blir uppfyllt, ingen nyupplåning har genomförts eller är planerat under 2023.

Finansiella mål under en femårsperiod

	Resultat 2018	Resultat 2019	Resultat 2020	Mål vid årets slut
Nettokostnader	108,3%	107,3%	95%	97%
Soliditet	52,9%	47,8%	47%	60%
Likviditet	16,8 mkr	3,1 mkr	22,7 mkr	15 mkr
Investeringar	Egenfinans	Lån	Lån	Egenfinans

Nya finansiella mål from 2021	Resultat 2021	Resultat 2022	Periodiserat resultat 2023-08-31	Prognos för årets slut 2023	Mål vid årets slut
Nettokostnader	93,9%	93,7%	97,8%	100,8%	97%
Soliditet inkl. pensionsåtaganden	18,9%	23,5%	22,9%	22,6%	ska förbättras
Kassalikviditet inkl. checkkredit	156,4%	157,4%	147,96%	118,5%	minst 100 %
Investeringar	Egenfinans	Egenfinans	Egenfinans	Egenfinans	egenfinansierat

1.1.2.2 Uppföljning och bedömning av verksamhetsmål

Uppföljning och bedömning av verksamhetsmål

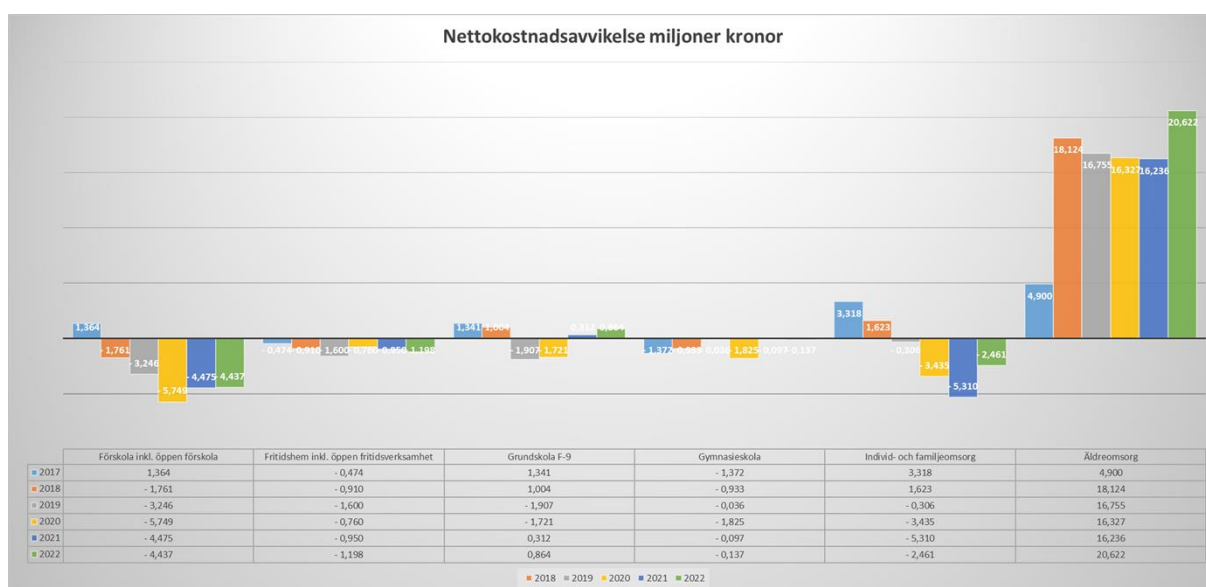
Nettokostnadsavvikelse

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 kostnadsutjämnningen (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 2022.

Nettokostnadsavvikelse totalt (exkl. LSS) Åsele Kommun:



Bedömning:

Efter tre år av minskande avvikelse från standardkostnaderna inom äldreomsorg ökade avvikelsen från 16,2 mkr under 2021 till 20,6 mkr under 2022.

Avvikelsen inom grundskolan ökade från 312 tkr till 864 tkr, men ligger fortfarande bra till.

Individ- och familjeomsorg, förskola, fritidshem och gymnasieskola har lägre kostnader eller ligger ganska exakt på nivå 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.

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
	2023	2023-08-31	2022-12-31
A Delaktiga medborgare i kommunens utveckling	2,9	2,8	2,4
B Trygga medborgare	3,0	2,4	2,4
C Bra kommunal service	2,8	2,3	2,4
D Främja kommunens utveckling	2,9	2,9	2,9
E Friskare personal	2,8	2,2	2,1
F Kompetent och flexibel personal	3,0	3,0	2,2
G Bättre budgetföljsamhet och måluppfyllelse	2,7	2,7	2,6
H Kostnadseffektiv verksamhet	2,7	2,7	2,5
Total	22,8	21,0	19,5
Totalt snitt i Kommunen	2,85	2,63	2,4

Bedömning

Bedömning:

Sammanställningen per 2023-08-31 med ett totalt snitt i kommunen med 2,63 visar på ett förbättrat resultat gentemot uppföljningen vid årsbokslut 2022 och kan anses som uppfyllt.

Prognosen för helåret uppskattas förbättrat, framförallt inom kommunal service och trygga medborgare. Jobbet med att minska sjukfrånvaron pågår och resultatet förväntas förbättrat till årsskiftet.

1.1.2.3 Kommunal 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 2023.

	Prognos 2023	Mål vid årets slut	Prognos måluppfyllelse 2023	2022	2021	2020
Vinstmarginal (%)	6%	>7%	inte uppfyllt	14,4%	16,1%	6,00%
Soliditet (%)	36,1%	Förbättring årligen	uppfyllt	34,5%	34,2%	31,00%
Likviditet (tkr)	13 698	Förbättring årligen	uppfyllt	12 007	9 897	5 269

1.1.2.4 Sammanfattande bedömning avseende målen för god ekonomisk hushållning

I det finansiella perspektivet är måluppfyllelsen för delåret samt för helårsprognosen delvis förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning, två av fyra mål är uppfyllt.

Verksamhetens utfall för delår samt helårsprognos visar jämfört med årsbokslut 2022 på ett förbättrat resultat för verksamhetsmål enligt målmatris, totalsnitt i kommunen kan anses som uppfyllt. Målet att ingen verksamhet ska ha högre kostnader än de beräknade standardkostnaderna är på grund av den fortfarande stora nettokostnadsavvikelsen inom den sociala verksamheten 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 2023.

1.1.3 Kommunens driftverksamhet

Delårsbokslutet visar på ett överskott med ca 4,6 mkr, som ligger tydligen under fjolårets resultat per 31/08.

Verksamhetens nettokostnader per 31/08 avviker med -0,8 mkr från budgeten. Här ingår minskade semesterlöneskulder med ca. 3,6 mkr, eftersom de stora semesteråren juni, juli, augusti ingår i perioden. Personalkostnader ökade med 10 mkr mot fjolårets period, först och främst pga ökade pensionskostnader. Ett nytt pensionsavtal för kommuner med ökade premie samt påverkan av den stora inflationen påverkar kostnaderna. Den ökade inflationen blir synligt på högre kostnader för livsmedel, fjärrvärme samt transporter.

Utfall för skatter och bidrag (beräknat efter cirk. 23:36) blev 3,4 mkr bättre än budgeterat.

Inte förväntade ränteintäkter på kommunens bankkonto påverkar finansnettot positivt.

Helårsprognos

Enligt helårsprognosen blir kommunens resultat -1,2 mkr och därmed 2,9 mkr sämre än budgeterat.

Verksamhetens nettokostnader förväntas vara 9,4 mkr högre än budgeterat. Den största budgetavvikelsen i helårsprognosen har den sociala verksamheten med 11,2 mkr underskott. Kostnaderna inom äldreomsorgen är fortfarande för högt. Även barn och utbildning beräkna en årsprognos som avviker negativ från budgeten med 2,4 mkr. Anledningen är ökade behov av specifika särskilda insatser samt ett nytt skolskjutsavtal from andra halvåret vilket blev dyrare än förväntat.

Den negativa avvikelsen inom den tekniska verksamheten hänger ihop med ett pågående arbete att separera affärsverksamhet och taxefinansierat verksamhet. Alla tekniska verksamheter tillsammans visar i summan en prognos för överskott med 175 tkr.

Kostnader för utbetalning av pensionsåtaganden beräknas efter senaste prognosen från KPA lägre än budgeterat.

Skatteintäkter och bidrag blir enligt prognosen (SKR's cirkulär 23:36) 5,8 mkr högre än budgeterat och beror på en tydligt förbättrad skatteprognos för slutavräkningen 2022 samt 2023. Generellt statsbidrag som inte var budgeterat, har tillkommit med 746 tkr under 2023.

Tillfällig sänkta arbetsavgifter samt realisationsvinst från försäljning av maskiner och inventarier fördelas inte ut till verksamheterna och bokförs under "övrigt" i driftredovisningen.

Finansnettot förväntas bättre än budgeterat. Inte budgeterade intäktsränta på kommunens bankkonto tillkom samt att räntekostnader för banklån ökar bara långsamt. Långa räntebindningstider för befintlig lån är anledning för detta.

Budgetavvikelse

Budgetavvikelse /Mkr)	Prognos 2023	2022	2021	2020	2019	2018
Avvikelse årets resultat	-2,9	9,9	5,8	1,1	-19,9	-20,3
Avvikelse verksamhetens nettokostnader	-9,4	1,1	-1,3	-7,1	-20,8	-20,0

1.1.4 Kommunens investeringsverksamhet

Kommunens investeringsbudget blev beslutat inom Kommunfullmäktige i november 2022 med 23,75 mkr. Tillkommande ombudgeteringar från 2022 till 2023 beslutades med 13,577 mkr.

Tilläggsbeslut fattades för renovering förskolan Myran och Myggan med 500 tkr samt övertagande av återvinningsstationer med 4,5 mkr. På grund av förändrade priser genomfördes en omfördelning med 650 tkr från investering Biosteg Åsele ARV till en våg med inpasseringsutrustning.

Reningsverk Lomsjö och Gafsele faller ut över budget på ca 98 tkr (vintergrävning) och 107 tkr på tillkommande utrustning (pumpar) på grund av besvärliga markförhållande. Gatubelysning drar över med 185 000 kr då stora inköp är gjorda som täcker även 2024.

Helårsprognos

Enligt prognosen blir en del av budgeterade investeringar (ca 5 mkr) inte klart under 2023 och förväntas ombudgeteras till 2024. Projektering Centralkök (895 tkr) stoppades pga ytterligare utredning, resterande investeringar förväntas blir klar under 2024.

1.1.5 Personal

Semester- och övertidsskuld

Mkr inkl PO-påslag	2021-12-31	2022-08-31	2022-12-31	2023-08-31
Semester- och övertidsskuld				
Semesterskuld	10,0	6,8	9,5	6,2
Okomp övertid	2,2	2,2	2,3	2,2
Total Semester- och övertidsskuld	12,2	9,0	11,8	8,4

Semester- och övertidsskulden uppgick 2022-12-31 till 11,8 mkr (12,2 mkr 2021), uppdelat på 9,5 mkr på semesterlöneskuld och 2,3 mkr övertidsskuld. År 2022 är första året sedan 2014 som semester och övertidsskulden minskar, och den fortsätter att minska även under 2023. Detta torde vara ett tecken på den stringenta hållningen som Åsele kommun haft det senaste året vad gäller antal sparade semesterdagar. Information har gått ut till samtliga medarbetare och chefer vad som gäller vid sparade semesterdagar samt att all övertid ska vara beordrad av chef.

Sjukfrånvarotid

		210101-211231	220101-220831	220101-221231	230101-230831
Indikator (nyckeltal)	I förhållande till	%	%	%	%
Total sjukfrånvarotid	Sammanlagd ordinarie arbetstid	7,2	11,3	11,1	8,8%
Summa tid med långtidssjukfrånvaro dvs sjuktillfällen med 60 dagar eller mer	Total sjukfrånvarotid	43,6	58,0	49,7	55,4%
Summa sjukfrånvarotid för kvinnor	Sammanlagd ordinarie arbetstid för kvinnor	9,2	11,4	10,4	9,2%
Summa sjukfrånvarotid för män	Sammanlagd ordinarie arbetstid för män	6,6	10,8	9,2	7,9%
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 29 år eller yngre	Sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 29 år eller yngre	5,6	5,9	6,1	5,0
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år	Sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 30-49 år	8,9	10,7	10,3	8,5%
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år eller äldre	Sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 50 år eller äldre	9,1	12,4	11,3	10,2%

Den totala sjukfrånvaron har minskat sedan 2022. Det har skett en ökning för antalet långtidssjukskrivna här behöver man se över vad som kan vara orsaker till detta och följa utvecklingen framöver. Sjukfrånvaron uppdelat på kön visar en minskning både för kvinnor och män men där kvinnorna över tid ligger på en högre nivå, detta är något som behöver beaktas. 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: 2,%, Tekniska: 7%, Kultur och Fritid 8,9%, Barn och utbildning 5,7%, Sociala: 10,6

1.1.6 Balanskravsresultat utifrån helårsprognosen

Tkr	Prognos 2023	2022	2021	2020	2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	-1217	15 774	13 406	9 825	-14 753
Avgår: samtliga realisationsvinster	-45	-422	-266	-400	-170
Justering för realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet				125	193
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	-1262	15 352	13 267	9 550	-14 729
-reservering av medel till resultatutjämningsreserv		-12 377			
+användning av medel från resultatutjämningsreserv	1262				
Justering synnerliga skäl					4 002
Balanskravsresultat	0	2 975	13 267	9 550	-10 726
Balanskravsunderskott totalt för Kommunen	0	0	-2 975	-16 242	-25 793

I resultatprognosen för 2023 ingår en realisationsvinst från en fastighetsförsäljning med 45 tkr som justeras i balanskravsresultatet.

Det befarade underskottet efter balanskravsjusteringar kan kompenseras med en del av resultatutjämningsreserven som bildades med det positiva resultatet från 2022.

1.2 Förvaltningsberättelse Kommunstyrelsen

Verksamhet

Socialtjänsten har under första halvåret stor negativ avvikelse som rör äldreomsorgen. Avvikelsen 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 samt mindre intäkter från migrationsverket. Även merkostnader för insatser för vuxna avseende missbruksbehandling.

LSS har haft merkostnader för externa placeringar av elevhemsboende samt att förändrad kostnadsfördelning för LSS enhetschef påverkat underskott.

Inom Barn och utbildning finns bra förutsättningar att kunna erbjuda plats inom förskolan inom fyra månader. Behovet av särskilt stöd och specifika insatser fortsätter öka. I samtliga verksamheter under Barn och utbildning har det varit brist på vikarier.

Den tekniska verksamheten fortsätter med översyn av fastighetsinnehavet och en del fastigheter ligger nu ute till försäljningen. Energisparåtgärder genomförs löpande och väntas ge positiva effekter. Arbete med projektet sammanslagning av VA & Renhållning mellan Åsele och Dorotea har pågått under hela året och beräknas färdigt i december.

Personal

Åtgärder för att minska sjukfrånvaro inom äldreomsorgen har gjorts under perioden. Insatser har medfört minskat ohälsotal med återgång i arbete.

Verksamheten har haft merkostnader för köp av tjänst för bemanningssjuksköterskor och arbetsterapeut.

Utbildningar har genomförts gällande basala hygienrutiner, palliativ vård och nutrition. I nära vård samarbetet har utbildning genomförts för att säkrare flöden i vårdens övergångar. Äldreomsorgslyftet nyttjas för medarbetares utbildning till undersköterskor och specialistundersköterska.

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

Lönerevision har genomförts under våren. Arbete med kompetensförsörjningsplan pågår.

Ekonomi

Verksamhetens stora negativa avvikelse ses inom den sociala verksamheten, inom äldreomsorgen. Fortsatt behov föreligger för nuvarande bemanning och ekonomisk ram kommer inte att nås. Långsiktiga åtgärder för samordning av verksamheter med minskade personalkostnader är under process men kommer inte falla ut med rimlig möjlighet att klara budgetram 2023. Utifrån detta har nya besparingsåtgärder tagits fram inom ramen för budgetarbetet under året. Detta är för närvarande inom politisk beredning.

Den sociala verksamheten arbetar med en organisationsförändring enligt beslut Kommunstyrelsen 2020-04-15. Målet är att samordna äldreomsorgens verksamheter och minska antalet särskilda boendeplatser. Omställningen beräknas vara genomfört i sin helhet år 2025 och förväntas ge årlig besparing.

Inom Barn o utbildning visade den ekonomiska situationen under våren på att det skulle bli ett stort underskott. Stora ökade behov av specifika särskilda insatser har krävts och kommer krävas ytterligare år framåt. IKE till andra kommuner gällande förskola till gymnasiet svår att beräkna, varierar över tid beroende på in- utflyttning samt fjärde år eller avhopp från gymnasieskolan. Begäran om tilläggsbelopp har ökat från andra kommuner. Ökade kostnader inom anpassad grundskolan samt anpassad gymnasieskolan samt special gymnasium fortsätter ytterligare några år

och kommer troligt öka närmaste tiden. Skolskjutsar: nytt skolskjutsavtal from andra halvåret vilket blev dyrare än förväntat.

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	2	3	2	3	2	3	3	3	21
Tekniska avdelningen	3	3	3	3	2	3	2	3	22
Fritid, Turism och Kultur	3	3	2	3	3	3	3	2	22
Barn- och Utbildning	2	2	3	2	2	3	2	2	18
Sociala	3	3	3	3	3	3	2	2	22
Totalsumma per övergripande mål	13	14	13	14	12	15	12	12	105
Snitt per övergripande mål	2,6	2,8	2,6	2,8	2,4	3,0	2,4	2,4	21,0

Prognos

Verksamhet	Medborgare		Verksamhet		Personal		Ekonomi		Totalt per verksamhet
	A	B	C	D	E	F	G	H	
Kommunledningskontor	2	3	2	3	2	3	3	3	21
Tekniska avdelningen	3	3	3	3	2	3	2	3	22
Fritid, Turism och Kultur	3	3	2	3	3	3	3	2	22
Barn- och Utbildning	3	3	3	2	3	3	2	2	21
Sociala	3	3	3	3	3	3	2	2	22
Totalsumma per övergripande mål	14	15	13	14	13	15	12	12	108
Snitt per övergripande mål	2,8	3,0	2,6	2,8	2,6	3,0	2,4	2,4	21,6

1.3 Förvaltningsberättelse Miljö- och Byggnadsnämnd

Verksamhet

Första delåret av 2023 har varit relativt normalt. Eftersom det finns en tillsynsskuld hos miljöenheten från 2022 har vissa planerade insatser fått prioriterats bort, såsom avloppsinventering och skrotbilsprojektet.

Personal

Personalstyrkan under 2023 består av deltidspersonal från kansli, en heltidsanställd miljöinspektör samt köp av tjänst från Dorotea kommun (byggnadsinspektör) och Lycksele kommun (livsmedelsinspektör).

Ekonomi

Miljö- och byggnadsnämnden förväntas gå med ett överskott motsvarande ca 300 tkr. Det beror framför allt på att skrotbilsprojektet och MBK inte kommer genomföras.

Investeringar

Inga investeringar har genomförts inom miljö- och byggnadsnämndens ansvarsområde.

Uppföljning av verksamhetsmål

Fokusområde	Övergripande mål	Nyckeltal/målu	ppfyllelse	Kommentar/analy	s	
					Grad av målu	ppfyllelse
					2023-08-31	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 minskar med utgångspunkt från 2023-01-01.	Miljöenheten har minskat antalet pågående ärenden från 230 till 155. Plan och bygg har ökat antalet pågående ärenden från 953 till 1009.		2	3
Verksamhet	Bra kommunal service	Under 2023 ska e-tjänster kompletteras med dispens från renhållningsordningen, byggnämälän, installation av kamin samt slutkontroll av avlopp.	Då det inte finns någon inom kommunen som kan lansera e-tjänster har man inte kunnat lansera några nya e-tjänster.		2	3
	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	Låg sjukfrånvaro. Inga APT.	2	3
	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.	Överskott	3	3
	Kostnadseffektiv verksamhet	Under 2023 analyseras och utreds kostnadseffektivitet inom enheten för att hitta någon form av mått i framtida utvecklingsarbete	Arbete med samverkanslösning med grannkommun pågår	3	3

1.4 Ekonomisk redovisning

1.4.1 Driftredovisning Åsele kommun

	Periodiserat resultat	Periodiserat resultat	Periodiserad budget*	Budget avvikelse	Årsprognos 2023	Årsbudget 2023	Budget avvikelse
(Tkr)	2022-08-31	2023-08-31	2023-08-31	2023-08-31		inkl. tillägg**	
KOMMUNSTYRELSEN	-144 093	-158 902	-157 588	-1 314	-245 862	-236 221	-9 641
därav Kommunledningskontor	-12 009	-13 178	-13 662	484	-20 561	-20 493	-68
därav Teknik o Anläggning	-18 184	-19 755	-18 689	-1 067	-30 196	-27 874	-2 322
därav Fritid,Turism och Kultur	-6 010	-5 478	-5 664	186	-8 343	-8 469	126
därav Barn och utbildning	-38 991	-43 043	-43 262	219	-67 327	-64 893	-2 434
därav Sociala	-70 509	-78 265	-67 285	-10 980	-112 149	-100 928	-11 221
därav Räddningstjänsten	-4 159	-4 973	-5 020	47	-7 905	-7 530	-375
därav Pensionskostnader ansvarsförbindelser	-2 794	-2 927	-5 225	2 298	-5 513	-7 837	2 324
därav övrigt***	5 870	4 261	-683	4 944	487	-1 025	1 512
Affärsverksamhet							
därav Affärsfastigheter	-400	185	-118	304	275	-246	521
därav Renen Internet/Kabel TV	1 316	947	765	181	1 467	1 148	319
därav Skog	249	1 115	814	301	1 221	1 221	0
Taxefinansierat verksamhet				0			0
därav VA	1 610	1 134	470	664	1 637	705	932
därav Renhållning	-82	1 075	-29	1 105	1 044	0	1 044
MILJÖ- OCH BYGGNADSNÄMNDEN	-501	-749	-1 118	369	-1 378	-1 677	299
ÖVERFÖRMYNDARNÄMNDEN	-239	-277	-413	137	-631	-620	-11
REVISION	-210	-311	-304	-7	-456	-456	0
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD	-145 042	-160 239	-159 424	-815	-248 327	-238 974	-9 353
Skatteintäkter	88 126	93 479	91 639	1 841	139 920	137 458	2 462
Bidrag från utjämningsystemet	69 607	68 653	66 937	1 715	102 962	100 406	2 556
Generella bidrag från staten	1 830	1 691	1 805	-114	3 453	2 707	746
SKATTEINTÄKTER O STATSBIDRAG	159 564	163 823	160 381	3 442	246 335	240 571	5 764
Finansnetto	728	972	67	906	774	100	674
ÅRETS RESULTAT	15 250	4 556	1 024	3 533	-1 217	1 697	-2 914

*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 2022-02-27 Rivningskostnader 1 025 tkr

***Semester- och övertidsskuld ingår i resultat 31/08 och är inte utfördelat till verksamheterna

Programredovisning per verksamhet, Helårsprognos

Tkr	Årsbudget 2023 inkl. tillägg	Årsprognos 2023 per 2023-08-31	Avvikelse
Kommunledningskontor			
Politisk verksamhet	-3 394	-3 119	275
Kommungemensamma kostnader	-3 318	-3 466	-148
Central administration	-11 960	-11 937	23
Fackligt arbete	-438	-462	-24
Näringsliv	-735	-984	-249
Kommunal utveckling	-300	-268	32
Medborgarservice	-123	-8	115
Trafik	-225	-315	-90
S:a Kommunledningskontor	-20 493	-20 561	-68
Teknik och anläggning			
Verksamhetsfastigheter	-15 841	-17 631	-1 790
Gator, vägar, parker	-5 247	-6 024	-777
Servicefunktioner	-2 021	-1 643	378
Bidragsverksamhet	-716	-716	0
Avvecklingsfastigheter	-588	-532	56
Fritidsanläggningar	-3 461	-3 650	-189
S:a Teknik och anläggning	-27 874	-30 196	-2 322
Fritid, Turism och Kultur			
Gemensam verksamhet	-1 082	-994	88
Allmän fritidsverksamhet	-549	-880	-331
Sim- o sporthallverksamhet	-1 263	-1 221	42
Turistverksamhet	-399	-426	-27
Åsele Marknad	-995	-558	437
Fritidsgårdar	-158	-152	6
Kulturhuset	-526	-658	-132
Bibliotek o allmän kulturverksamhet	-2 677	-2 634	43
Bidrag till utomstående	-820	-820	0
S:a Fritid, Turism och Kultur	-8 469	-8 343	126
Barn- och utbildning			
Gemensam verksamhet	-3 095	-2 840	255
Obligatorisk skolverksamhet	-27 977	-27 788	189
Förskola	-11 970	-11 395	575
Skolskjutsar	-4 062	-5 063	-1 001
Frivilliga skolformer	-15 584	-18 059	-2 475
Kommunal vuxenutbildning	-2 205	-2 183	22
S:a Barn- och utbildning	-64 893	-67 327	-2 434
Sociala			
Gemensam verksamhet	-4 993	-4 634	359
IFO verksamhet	-8 836	-9 005	-169

Äldreomsorg	-70 343	-78 755	-8 412
LSS	-16 756	-19 755	-2 999
S:a Sociala	-100 928	-112 149	-11 221
Miljö- och Byggnadsnämnden			
MB:s Kontor	-937	-938	-1
MBK's nämnd	-100	-164	-64
Plan och Bygg	-370	-263	107
Miljö- och hälsa	-170	-12	158
Projekt	-100	0	100
S:a Miljö- och Byggnadsnämnd	-1 677	-1 378	299

1.4.2 Investeringsredovisning Åsele kommun

Objekt	Utfall (ack) augusti2023	Årsprognos 2023	Budget (helår)*	Avvikelse budget mot årsprognos
0 Investeringar	-14 919 574	-37 214 516	-42 327 300	5 112 784
11 Kommungem kostnader	-79 227	-470 000	-820 000	350 000
9200 Digitalisering enl prio	-79 227	-150 000	-500 000	350 000
9203 Dokumentationssystem för chefe		-120 000	-120 000	0
9300 Fiber Åseborg-Skolan		-200 000	-200 000	0
18 Civilförsvaret o räddn	-1 325 542	-4 300 000	-4 300 000	0
9301 Materialkomplettering	-45 542	-100 000	-100 000	0
9302 Komplettering larmställ		-120 000	-120 000	0
9303 Rakelterminaler		-330 000	-330 000	0
9304 Tankbil	-1 280 000	-3 750 000	-3 750 000	0
20 Verksamhetsfastighet	-3 735 587	-7 879 348	-12 722 500	4 843 152
9102 Underhåll Förskolan Renen	-179 879	-179 879	-176 000	-3 879
9104 Källarplan, Entré Åseborg	-742 177	-742 177	-738 000	-4 177
9106 Ny Brandstation Fredrika				
9223 Periodiskt underhåll	-1 612 292	-1 612 292	-1 618 000	5 708
9224 Åseborg Källarpan Entré	-300 000	-2 000 000	-2 000 000	0
9225 Energieffektivisering	-69 039	-200 000	-351 000	151 000
9226 Förskola Åsele	-386 589	-445 000	-445 000	0
9227 Projektering Centralkök			-894 500	894 500
9311 Periodisktunderhåll	-127 183	-1 500 000	-3 000 000	1 500 000
9312 Åseborg del 5	-11 701	-500 000	-2 500 000	2 000 000
9313 Förskola Åsele		-200 000	-500 000	300 000
9326 Tillägg Förskola Åsele	-306 727	-500 000	-500 000	0
21 Gator, vägar, parker	-984 859	-3 185 000	-3 000 000	-185 000
9229 Gatubelysning				0
9316 Gatubelysning	-984 859	-1 185 000	-1 000 000	-185 000
9317 Underhållsskuld gator		-2 000 000	-2 000 000	0
22 Vatten o avlopp	-4 485 878	-8 732 402	-8 526 800	-205 602
9124 Vattenverk Lomsjö				0
9125 Reningsverk Lillögda				0
9126 Reningsverk Lomsjö	-448 402	-448 402	-350 000	-98 402
9127 Ventilbyten VA				0
9128 Reningsverk Åsele				0
9233 Upprustning reningsverk	-1 484 000	-1 484 000	-1 376 800	-107 200
9322 Ombyggnad vattenverken		-450 000	-450 000	0
9323 VA ledningar		-1 000 000	-1 000 000	0
9324 Biosteg Åsele ARV	-2 542 076	-3 850 000	-3 850 000	0
9325 Östernoret ARV, Tegelträsk ARV	-11 400	-1 500 000	-1 500 000	0
23 Avfallshantering	-3 808 363	-9 758 363	-9 800 000	41 637
9231 Våg med inpasseringsutrustning		-1 450 000	-1 450 000	0
9232 Sopbil	-3 466 756	-3 466 756	-3 500 000	33 244
9320 Mobil ÅVC	-191 607	-191 607	-200 000	8 393

Objekt	Utfall (ack) augusti2023	Årsprognos 2023	Budget (helår)*	Avvikelse budget mot årsprognos
9321 Beg lastväxlare	-150 000	-150 000	-150 000	0
9327 Återvinningsstationer		-4 500 000	-4 500 000	0
24 Servicefunktioner	-343 392	-650 000	-650 000	0
9314 Flytt fastighetsskötare	-250 929	-500 000	-500 000	0
9315 HMS	-92 463	-150 000	-150 000	0
41 Obl skolverksamhet	-55 796	-150 000	-150 000	0
9305 BoU IKT		-50 000	-50 000	0
9306 BoU invent för- o grundskolor	-55 796	-100 000	-100 000	0
51 IFO verksamhet		-50 000	-50 000	0
9310 Uppgrad larmsystem - tillägg		-50 000	-50 000	0
52 Äldreomsorg	-109 795	-939 403	-1 208 000	268 597
9117 Låssystem Guyllvivan Fyrklöver	-34 532	-78 000	-78 000	0
9214 Verksamhetssystem verkställigh		-300 000	-300 000	0
9216 Fordon bil IFO	-61 403	-61 403	-80 000	18 597
9217 Uppgradering larmsystem LSS he		-100 000	-100 000	0
9221 Inventarier hemtjänstens lokal		0	-150 000	150 000
9307 Köksutrustning		-250 000	-250 000	0
9308 Utemiljö Åseborg	-13 860	-150 000	-150 000	0
9309 Personalutrymme/omklädningsrum		0	-100 000	100 000
60 Renen	8 866	-1 100 000	-1 100 000	0
9318 PTS projekt	8 866	-400 000	-400 000	0
9319 Bredband rambudget		-700 000	-700 000	0

*Beslut KF 2022-11-14: 23,750 mkr, Ombudgeteringsbeslut KF 2023-02-27: 13,577 mkr, Tilläggsbeslut KF 2023-02-27: 500 tkr, Omfördelningsbeslut 2023-02-27 650 tkr från 9324 Biosteg till 9231 våg, Tilläggsbeslut KF 2023-05-08 Övertagande av återvinningsstationer 4,5 mkr

1.4.3 Resultaträkning

(Mkr)	Utfall	Utfall	Budget	Prognos
	2022-08-31	2023-08-31	Helår 2023	Helår 2023
Verksamhetens intäkter	47,7	46,3	69,4	69,4
Verksamhetens kostnader	-183,6	-197,1	-291,6	-302,2
Avskrivningar	-9,1	-9,4	-16,8	-15,5
Verksamhetens Nettokostnader	-145,0	-160,2	-239,0	-248,3
Skatteintäkter	88,1	93,5	137,5	139,9
Generella statsbidrag och utjämning	71,4	70,3	103,1	106,4
Verksamhetens Resultat före finansiella poster	14,5	3,6	1,6	-2,0
Finansiella intäkter	1,4	1,9	1,5	2,1
Finansiella kostnader	-0,7	-0,9	-1,4	-1,3
Resultat	15,3	4,6	1,7	-1,2

1.4.4 Balansräkning

(Mkr)	Utfall 2022-12-31	Utfall 2023-08-31	Prognos 2023-12-31
TILLGÅNGAR			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader o. tekniska anläggningar	171,7	162,1	188,0
Pågående investeringar	5,2	16,3	5,1
Maskiner o. inventarier	21,7	25,3	27,2
S:a materiella anläggningstillgångar	198,6	203,8	220,3
Finansiella anläggningstillgångar			
Aktier, andelar, grundfondskapital	4,6	5,0	5,0
Långfristiga fordringar	0,3	0,3	0,3
S:a finansiella anläggningstillgångar	4,9	5,3	5,3
Omsättningstillgångar			
Förråd	1,2	1,4	1,2
Kortfristiga fordringar	23,2	28,5	23,2
Likvida medel	51,1	53,8	27,0
S:a omsättningstillgångar	75,5	83,7	51,4
SUMMA TILLGÅNGAR	279,0	292,8	277,0
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR O SKULDER	Utfall 2022-12-31	Utfall 2023-08-31	Prognos 2023-12-31
Eget kapital			
Ingående värde	128,0	131,4	132,7
Resultatutjämningsreserv		12,4	11,1
Årets resultat	15,8	4,6	-1,2
Övrigt eget kapital		0,0	0,0
S:a eget kapital	143,8	148,3	142,6
Avsättningar			
Avsättningar	2,8	2,9	2,9
S:a avsättningar	2,8	2,9	2,9
Skulder			
Långfristiga skulder	71,8	71,4	71,3
Kortfristiga skulder	60,7	70,1	60,3
S:a skulder	132,5	141,5	131,5
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	279,0	292,8	277,0
Pensionsförpliktelser	78,2	81,4	79,9
Borgen och förlustansvar	89,5	89,2	89,2

1.4.5 Kommunala Bolag

Mkr	Utfall per 2022-08-31	Utfall per 2023-08-31	Prognos Helår 2023
Kommun	15,25	4,6	-1,2
Åsele Energiverk AB	0,3	-1,4	-2,1
Åsele Kraft AB	0,3	1,1	3,9
Åsele Elnät AB	1,4	2,1	1,3
Åsele Näringslivsstiftelse	0,3	0,2	0,4
Stiftelsen Åselehus	0,6	0,4	-0,3
Summa resultat	18,15	7,0	2,0

Åsele Energiverk AB

Energiverket visar ett underskott på -1 407 tkr (- 64 tkr 2022) efter finansiella intäkter och kostnader för perioden. Några dispositioner har inte gjorts vid halvårsskiftet.

Bolaget, som är helägt av Åsele kommun, bedriver produktion och distribution av fjärrvärme till industrier, serviceanläggningar och bostäder inom Åsele tätort. Bolaget har 5 anställda. Antalet anläggningar uppgår för närvarande till ca 400 st. för fjärrvärmen. Alla tre bolagen är således verksamma inom energisektorn för huvudsakligen invånarna i Åsele kommun.

Bränslepriserna har stigit drastiskt vilket syns tydligt på resultatet. Interna projekt pågår för att försöka hitta alternativ till den traditionella bränsletillförseln. En anställd har varit tjänstledig sedan maj. Planerat underhåll av pannor och bränsleintag har gjorts under sommaren. Under hösten kopplas det in fyra nya abonnemang på nätet.

Åsele Kraft AB

Efter finansiella intäkter och kostnader gav första åtta månaderna ett överskott på 1 143 tkr (242 tkr 2022). Bolaget levererar el till delar av Åsele kommun och producerar el i två mindre vattenkraftverk. Förvaltning och administration av externa bolag ingår också i verksamheten (tex. vindkraft). Inga anställda finns i bolaget utan tjänster köps av systerbolaget Åsele Elnät AB.

Under året har elpriserna varit väldigt höga vilket har lett till att intäkterna på vattenkraften har varit väsentligt högre än vad vi normalt kunnat vänta oss. Detta har lett till stora intäktsökningar. Nu har elpriserna stabiliserat sig mer och vi ser inte att intäktsökningarna håller i sig under året.

Marknadsarealen har under året utökats då bolaget nu säljer el till fastigheter i hela Åsele kommun jämfört med tidigare då det var Åsele Elnäts nätområde som upptogs.

Åsele Elnät AB

Per augusti gav verksamheten ett överskott på 2 114 tkr (2 230 tkr 2022) efter finansiella intäkter och kostnader. Bolaget äger elnätet som distribuerar el till delar av Åsele kommun. Antalet kunder är i dagsläget dryga 1800 st fördelat på industri, villor, sommarstugor och lägenheter m.m. Antalet anställda är 6 st och tjänster säljs till systerbolaget Åsele Kraft AB.

Under vintern påverkade den fuktiga och snöiga väderleken elnätet väsentligt med stora avbrott i vårt nät. Stormen Hans påverkade även nätet på ett betydande sätt med stora störningar och avbrott.

Åsele Näringslivsstiftelse

På grund av bidrag från Tillväxtverket för att utveckla Åseles näringsliv är prognosen för resultatet positiv.

Åselehus

Stiftelsen Åselehus har för närvarande en låg vakansnivå och uthyrningen av lägenheter bedöms som god. Detta ger ett ökat tryck på inre underhåll. I ett försök att komma ikapp behovet har flera entreprenörer anlåtats. För att möta efterfrågan på lägenheter har Åselehus förvärvat fastigheten Eken 4. Arbete med både in- och utvändigt renovering pågår för fullt i syfte att kunna hyra ut lägenheter

inom en snar framtid.

Det positiva resultatet i delårsbokslutet befaras vända till ett underskott till årsskiftet med anledning av de underhållsåtgärder som planerats in under kvarvarande månader.

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 43,75 % 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.
- Bidrag periodiseras i enlighet med bidragets villkor.