



Älvdalens kommun
Älvdaelien tjjelte

Delårsrapport augusti 2023

Älvdalens kommun

1 Förvaltningsberättelse.....	2
1.1 Händelser av väsentlig betydelse.....	2
1.2 Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån mål god ekonomisk hushållning.....	4
1.3 Helårsprognos kommun.....	11
1.4 Avstämning mot balanskrav.....	12
2 Finansiella rapporter	13
2.1 Resultaträkning	13
2.2 Balansräkning	14
2.3 Noter	15
2.4 Driftredovisning	19
2.5 Investeringsredovisning	21
3 Ord- och begreppsförklaringar	22

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Vård- och omsorgsförvaltningen

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

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 ändra trenden med kompetensförsörjningen. Vi har fått signaler att lokalkostnader för Särna vårdcentralen kommer att öka markant från och med nästa år. Under vinter kommer det behövas dialoger hur kan vi garantera god kvalitet, god patientsäkerhet och resurseffektiv vård och omsorg i norra delen av kommunen.

Digitaliseringen är en del av det vanliga arbetet inom omsorgen, förvaltningen testar löpande nya digitala hjälpmedel och arbetssätt och mycket av detta samordnar vi gemensamt kring med våra grannkommuner Mora och Orsa. Det som sticker ut mest inom digitaliseringsområdet för omsorgen under året är införande av e-tjänster. Installation av mobila trygghetslarm i särskilt boende på Furuvägen samt på Tallbacken kommer att ske under hösten 2023. Arbetet fortsätter i norra delen av kommunen år 2024.

Omställning till " Nära vård" pågår enligt föreslagen och beslutad färdplan i samarbete med Region Dalarna och kommunens primärvård. Under början av året har det startats upp en styrgrupp som ska prioritera arbetet i de olika arbetsgrupper "Barn och unga", vuxna samt läkarsamverkan. Arbetsgrupperna ska revidera lokala överenskommelser i respektive område.

Under året har det kommit några familjer från Ukraina som har bosatt i norra delen av Älvdalen. Antalet avvisade kvotflyktingar har minskat senaste åren och Arbete- och integrationsenheten har startat diskussioner med Mora och Orsa för att samarbeta med dessa frågor för att kunna använda våra gemensamma resurser effektivt.

Inom individ och familjeomsorgen ses ett fortsatt ökat inflöde av ärenden som rör våld i nära relation. Enheten har signalerat en ökad arbetsbelastning på grund av den ökade ärendemängden och kommunen har utökat gruppen med en medarbetare.

Det länsgemensamma arbetet inom familjehem har startats. En enhetschef har anställts och annonser för socialsekreterare är ute. Styrgruppen har bildats och under vinter kan driften vara i gång

Arbetet med heltidsresan är igång. Under våren har ett informationstillfälle genomförts på alla enheter inom förvaltningen. All information och förarbetet ska slutföras under slutet av året. Furuvägen har varit en pilot för detta. Personalkostnader på Furuvägen har stigit med cirka 9 % jämfört med tidigare åren. Svårigheten har varit att lyckas att använda de resursspassen till nytta på förvaltningen

I början av året fick kommunerna vetskap om nya riktlinjer angående dygns- och veckovilan. Detta innebär att verksamheterna kommer att få svårare att få ihop sina arbetsscheman. Övertiden och användning av

vikarier kommer att bli mindre flexibla. Dessa nya riktlinjer kommer att börja gälla från första oktober. Detta har inneburit att förvaltningens ledningsgrupp tog ett beslut på varannan helgarbete i juni. Schemagruppen har bildats med representanter från alla enheter. Arbetet för att få ihop scheman har varit omfattande och justering av scheman kommer att pågå säkerligen långtid framöver. Det är fortfarande för tidigt att säga om dessa nya riktlinjer kommer att innebära ökade personalkostnader om verksamheterna får inte ihop bemanning även man har optimerade scheman.

Barn- och utbildningsförvaltningen

Inom förskolan och skolan och så har arbetet fortsatt på huvudmannanivån med "Samverkan för bästa skola" med insatser som syftar till att förbättra måluppfyllelsen och öka likvärdigheten bland annat. I arbetet har Buskoviuskolan uppvisat förbättrade resultat inom läsning och Älvdalsskolan har arbetat med ökad struktur och samsyn samt kollegialt lärande.

Ett arbete pågår i syfte att förbättra skolan i Särna/Idre tillsammans med föräldrarna som skall leda fram till en gemensam handlingsplan under september.

Resultaten gällande gymnasiebehörighet för de som gick ut grundskolan i juni 2023 såg väsentligt mycket bättre ut än de senaste åren men det skiljer en hel del mellan skolorna. Det en hel del arbete med grundstrukturen kvar så att alla elever får en likvärdig och kvalitativ skolgång som leder till att de inte bara blir behöriga utan också klarar av gymnasiet så att de kan bli självförsörjande unga vuxna.

Barn- och elevunderlaget sjunker och anpassningar genomförs inom både förskola och skola utifrån detta.

Förvaltningen har fortsatt arbetet med handlingsplan för kompetensförsörjning 2030. En av de största utmaningarna framöver är att behålla och nyrekrytera behörig personal inom alla enheterna.

Samhällsutvecklingsförvaltningen

Älvdalens kommun har påbörjat framtagande av en vattentjänstplan enligt Lagen om allmänna vattentjänster (2006:412). Lagändringar trädde i kraft 2023-01-01 och anger att varje kommun ska ha en aktuell vattentjänstplan innehållande kommunens långsiktiga planering av hur behovet och utbyggnaden av allmänna vattentjänster ska tillgodoses.

Antalet bygglovsansökningar har minskat under året, vilket gör att intäkterna sjunker. Utbyggnaden i Idre fortsätter, dock i något långsammare tempo. Näringslivssamordnaren har deltagit i arrangerandet av företagarkonferenser för företagare, politiker och tjänstepersoner.

Ett nytt gemensamt biblioteksdatasystem, gemensamt låntagarregister och gemensam webb, är på plats.

Rekryteringen av filialföreståndare för biblioteket/kommunvägledare till Särna är klar och från 1 november fungerar biblioteket som både bibliotek och kommunkontor.

Det fleråriga digitala projektet som drivits med stöd av Statens Kulturråd, Stärkta bibliotek, avslutades under våren.

Utlånen av medier på kommunens folkbibliotek har ökat med totalt 12% jämfört med samma period föregående år. Idre bibliotek visar en ökning med hela 20% jämfört med samma period föregående år.

Simhallen snittar 2400 besökare/månad, pekar mot strax över 30 000 besök på året 2023. Simhallen har arrangerat sommarsimskola och Ribbholmens triathlon, båda aktiviteterna gratis. Vårfest i Ishallen ca 1500 besökare.

En ny kultur- och fritidsplan är under framtagande och beräknas vara klar under 2023.

Bristen på vikarier, i framför allt kommunens norra delar, gör att arbetssituationen för befintlig personal inom Kostenheten är ansträngd.

Kommundirektörsförvaltningen

Kommunen genomför från och med 1 oktober en omorganisation. Detta innebär att samtliga stödfunktioner hamnar inom kommundirektörens förvaltning och underställs Service- respektive Personalavdelningen. I dessa kommer Ekonomi-, Administrativa och Kostenheten ingå respektive HR-, Löne-, och Bemanningseenheten. Förutom Ekonomi- och HR-enheten har de övriga ingått under Service- och utvecklingsförvaltningen som byter namn till Samhällsutvecklingsförvaltningen.

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

I detta avsnitt följs de mål upp som kommunfullmäktige har beslutat om för 2023, detta både gällande mål för verksamheten samt för ekonomin.

1.2.1 Uppföljning verksamhetsmässiga mål

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

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

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

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

1.2.1.1 Den välkomnande kommunen

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 att bedöma per delår. Medborgarundersökningen pågår just nu och utifrån den kommer uppföljning ske per helår.

Åtagande (KPI)	Utfall 2022	Mål 2023	Utfall 2023	Bedömning
Medborgare ska vara nöjda med kommunens verksamheter	73%	80%		○
Kommentar: Medborgarundersökning görs under hösten 2023, resultat finns till årsredovisningen.				
Medborgarna ska vara nöjda med bemötandet från kommunens politiker.	-	75%		○
Kommentar: Medborgarundersökning görs under hösten 2023, resultat finns till årsredovisningen.				
Medborgarna ska vara nöjda med bemötandet från kommunens tjänstepersoner	-	80%		○
Kommentar: Medborgarundersökning görs under hösten 2023, resultat finns till årsredovisningen.				

1.2.1.1.1 Sammanfattande kommentar




Målet kan inte bedömas per augusti då åtagandena följs upp under hösten, det är också svårt att göra prognoser inom området.

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


Åtagande (KPI)	Utfall 2022	Mål 2023	Utfall 2023	Bedömning
Andel hybrid- och elbilar i drift i koncernen (%).	6 %	15%	13%	◐
Kommentar: Andelen är dubblerad jämfört med utfall för 2022 och kommer sannolikt att nås under året. Under året har flera elbilar beställts och levererats och används nu bland annat av hemtjänsten. Framöver blir utmaningen bland annat att finansiera bilinköpen och hitta en rimlig kostnadsnivå utifrån både inköps- och driftskostnaden.				
Andel kravmärkta, ekologiska eller närproducerade livsmedel i koncernens verksamheter (%)	39 %	35%	21%	◐
Kommentar: På senare år har kostnaderna för livsmedel ökat kraftigt, vilket har inneburit ett behov av att finna en balans mellan mål och medel. Trots sänkningen av andelen ekologisk eller närproducerad mat har				

livsmedelskostnaderna ökat. 2022 ökade kostnaderna med 12 % jämfört med föregående år och nu per augusti har kostnaderna ökat med omkring 10 % till.				
Fossilfri uppvärmning av samtliga koncernfastigheter	90 %	95%	95%	
Antal nya kvadratmeter solceller per år i koncernen	160 kvm	100 kvm	300 kvm	
Antal laddningspunkter totalt för elbilar för koncernens bilbestånd (st)	18 st	18 st	20 st	

1.2.1.2.1 Sammanfattande kommentar





Kostnadsutvecklingen på livsmedel har varit den stora utmaningen inom detta målområde.


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 samtalston och ett öppet samverkansklimat genom en aktiv medborgardialog. Vi ska stå för tolerans och jämställdhet. Vi ska vara en kommun som präglas av mångfald. Vi ska vara en kommun med lika rättigheter, möjligheter och skyldigheter för alla medborgare.

Bedömning



Åtagande (KPI)	Utfall 2022	Mål 2023	Utfall 2023	Bedömning
Medborgare ska känna sig trygga i kommunen	-	75%		
Kommentar: Medborgarundersökning görs under hösten 2023, resultat finns till årsredovisningen.				
Medborgare ska känna möjlighet till insyn och inflytande.	-	50%		
Kommentar: Medborgarundersökning görs under hösten 2023, resultat finns till årsredovisningen.				
Antal medborgardialoger/år	3 st	3 st	4 st	
Kommentar: Kommunen har haft flera medborgardialoger under året, bland annat om hur medborgarkontoret i Särna skall bemannas framöver.				
All personal ska erhålla utbildning om barnkonventionen enligt artikel 2, 3, 6 och 12	99 %	100%	95%	
Kommentar: Förvaltningen arbetar löpande med frågan, bland annat på sina arbetsplatsträffar. Men en utmaning är att få ut kunskap till nya medarbetare, som inte får ta del av samma utbildning som de som var anställda när det mer omfattande utbildningsmaterialet togs fram.				

Barnkonventionen ska beaktas i alla tjänsteutlåtanden enligt artikel 2, 3, 6 och 12	50 %	100%	98%	
Kommentar: Sedan kommunen till 2023 bytte ärendehanteringssystem har måluppfyllnaden ökat då "barnkonventionsfrågan" finns med som en "ruta" som skall besvaras.				




1.2.1.3.1 Sammanfattande kommentar

En del åtaganden går inte att mäta, men av det som kan mätas är måluppfyllelsen relativt god och med en positiv trend.

1.2.1.4 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 2022	Mål 2023	Utfall 2023	Bedömning
Antal nya seniorboenden	0	0 st	0 st	
Kommentar: Inga nya seniorboenden. Kommunen skall till 2024 se över målet samt behovet.				
Medborgare ska se kommunen som en bra plats att bo och leva på.	-	90%		
Kommentar: Medborgarundersökning görs under hösten 2023, resultat finns till årsredovisningen.				
Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s, andel av hushåll (%)	93	95%	92%	
Kommentar: Utfallet är angivet per helår 2022, men en viss ökning sker. Kommunen investerar stora belopp i bredband, men andelen ökar långsamt då en stor del anslutna också är nybyggda bostäder speciellt i fjällen. Framöver behöver också arbetet med att få en högre andel att faktiskt ansluta sig, och inte enbart ha möjligheten att ansluta sig.				

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

1.2.1.4.1 Sammanfattande kommentar

Måluppfyllelsen är inte fullt godtagbar, bland annat då något arbete med att få till fler seniorboenden inte pågår. Bredbandsprojektet pågår och det finns goda förutsättningar att nå målet under året.

1.2.1.5 Effektiv förvaltning

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

Bedömning



Åtagande (KPI)	Utfall 2022	Mål 2023	Utfall 2023	Bedömning
Kostnaden för kommunens subventionerade lokaler skall minska jämfört med föregående år	1 400 tkr	1 400 tkr	1 300 tkr	
Kommentar: Målet kommer sannolikt att nås, detta då nettokostnaden 2022 var högre än vanligt då hyresintäkterna var låga pga pandemin.				
Kostnader för resor ska inte öka jämfört med 2019	900 tkr	1 100 tkr	1 100 tkr	
Kommentar: Sannolikt nås målet, antalet resor minskar och mer digitalt. Men samtidigt är det viktigt att personalen vid behov genomför resor för utbildning, utbyta erfarenheter, mm.				

1.2.1.5.1 Sammanfattande kommentar

Målet kommer att nås och förvaltningen har aktivt arbetat med åtgärder för att sänka dessa kostnader.

1.2.1.6 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



Åtagande (KPI)	Utfall 2022	Mål 2023	Utfall 2023	Bedömning
Sjukfrånvaron som andel av den tillgängliga ordinarie arbetstiden	8,7 %	5,3 %	7,3 %	●
Kommentar: Sjukfrånvaron avser perioden 1/1-31/8 2023 för alla medarbetare exkl. timavlönade. Målet bedöms inte uppnås och sjukfrånvaron är fortsatt hög om än betydligt lägre än motsvarande period 2022. Resultatet per sista augusti 2022 var 9,5%, 2021 7,5% och 2020 7,2%, vilket innebär att kommunen åter är i samma ohälsotalsnivåer som innan toppnoteringen 2022.				
Nöjd medarbetarindex från medarbetarenkät	65	-	-	○
Öka upplevelsen av transparens hos vår personal	68	-	-	○
Minska upplevelsen av stress på våra arbetsplatser	54	-	-	○
Alla verksamheter och verksamhetsnivåer arbetar med aktiva åtgärder för att stärka kompetensförsörjningsförmågan	78	-	-	

1.2.1.6.1 Sammanfattande kommentar

Endast sjukfrånvaron beräknas för 2023, resterande sker utifrån medarbetarundersökningen som genomförs under jämna år.

1.2.1.7 Kvalitet

Målet är att: *"Kommunens valda kvalitetsnyckeltal utvecklas positivt"*.

1.2.1.7.1 Sammanfattande kommentar

Målet är inte uppföljt och föreslås slopas från och med 2024.


1.2.1.8 Samlad målanalys



Flera av åtagandena mäts utifrån medborgarundersökningen som pågår just nu vilket gör det omöjligt att bedöma måluppfyllelsen för året. Måluppfyllelsen i övrigt är blandad, där vissa mål nås och utvecklas positivt medan andra områden exempelvis kring livsmedel har en negativ trend och låg måluppfyllelse.

Totalt sett anses fyra mål vara helt eller delvis uppnådda och ett är inte uppnått, medan två stycken mål inte kan mätas per delår.

1.2.2 Uppföljning finansiella mål

Måluppfyllelsen baseras på prognos för 2023 samt föreslagen kommunplan/budget för 2024-2026 där åren 2024-2025 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.

Finansiellt mål, Koncernen	Utfall	Måluppfyllnad %
Under planeringsperioden (2023–2025) ska det genomsnittliga resultatet, i förhållande till skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämnning, uppgå till lägst 2 %	0,4 %	

Finansiella mål, Kommunen	Utfall	Måluppfyllnad %
Under planeringsperioden (2023–2025) ska det genomsnittliga resultatet, i förhållande till skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämnning, uppgå till lägst 2 %	0,4 %	
Kommunens investeringar ska i sin helhet finansieras med egna medel. Egna medel definieras avskrivningar + årets resultat.	89 %	

1.3 Helårsprognos kommun

	Utfall 2022	Budget 2023	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kommunstyrelsen	66,3	72,2	69,0	92,9	108,2	122,4
varav gymnasiet	44,2	46,6	46,4	46,6	46,6	46,6
<i>Varav Brandkåren norra dalarna</i>	<i>17,4</i>	<i>17,4</i>	<i>17,8</i>	<i>17,4</i>	<i>17,4</i>	<i>17,4</i>
<i>Varav KS ofördelade</i>	<i>0</i>	<i>3,4</i>	<i>1,0</i>	<i>24,0</i>	<i>39,3</i>	<i>53,6</i>
<i>varav KS övrigt</i>	<i>4,7</i>	<i>4,9</i>	<i>3,9</i>	<i>4,9</i>	<i>4,9</i>	<i>4,9</i>
Kommundirektörsförvaltningen	13,9	15,0	17,1	15,0	15,0	15,0
Vård- och omsorgsförvaltningen	191,7	199,6	205,6	202,6	199,6	199,6
Barn- och utbildningsförvaltningen	133,1	147,7	143,9	147,7	147,7	147,7
Service- och utvecklingsförvaltningen	68,8	84,1	86,7	84,1	84,1	84,1
Delsumma	473,8	518,6	522,3	542,2	554,6	568,8
Kommunfullmäktige	3,4	3,2	3,2	3,2	3,2	3,2
Summa	477,2	521,8	525,5	545,4	557,8	572,0
Finansförvaltningen	-514,2	-527,5	-545,5	-535,4	-554,0	-573,9
RESULTAT	37,0	5,7	20,0	-10,1	-3,8	1,8
Resultat som andel av skatteintäkterna (%)		1,0%	3,5%	-1,7%	-0,6%	0,3%

Kommunens resultat är klart högre än budgeterat. Skatteintäkterna är också väsentligt högre än budgeterat och beror på framför allt att skatteutvecklingen senaste åren varit bättre (+6,4 mkr) än Sveriges kommuners och regioners beräkning som Älvdalens kommun utgår ifrån samt att de statsbidrag som kommunen erhållit inom äldreomsorgen varit betydligt högre än beräknat (6,9 mkr).

Förvaltningarnas prognostiserade underskott uppgår till -3,7 mkr, orsakerna är framförallt ökade kostnader inom individ- och familjeomsorg, minskade intäkter inom Samhällsenheten och ökade systemkostnader hos Ekonomienheten.

Utifrån resultaträkningen (avsnitt 2.1) har verksamhetens nettokostnad ökat med 11 % jämfört med augusti 2022, medan skatteintäkterna ökat med 4 %. Verksamhetens kostnader har ökat med 7,4 % och intäkterna minskat med lika många procent. Personalkostnaderna har ökat med 10,3 %, men med 3,6 % exklusive ökade pensionskostnader och sociala avgifter, det motsvarar ungefär de löneökningar som skett. Kostnaderna för både timanställda och övertid har minskat tack vare lägre sjukfrånvaro, men också att kostnaderna för månadsavlönad personal ökat med 6 %.

Mer detaljer om prognosen finns under avsnitt 2.4 driftredovisning.

1.3.1 Vidtagna åtgärder för budget i balans

Precis som kommunsverige i övrigt har Älvdalens kommun haft en snabb kostnadsutveckling på senare år. Att sänka kostnadsutvecklingstakten framöver är prioriterat, bland annat genom att ställa om till en heltidsorganisation inom omsorgen, minska placeringskostnaderna, mm.

1.4 Avstämning mot balanskrav

Mkr	Prognos 2023	Budget 2023	Utfall 2022	Utfall 2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	20,0	5,7	37,0	28,8
Avgår samtliga relationsvinster	0	0	-1,6	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	20,0	5,7	35,4	28,8
Medel till resultatutjämningsreserv	-14	0	0	-16,4
Medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0	0
Årets balanskravsresultat	6,0	5,7	35,4	12,4
Balanskravsresultat från tidigare år	0	0	0	0
Summa	6,0	5,7	35,4	12,4
Balanskravsresultat att reglera	6,0	0	0	0
utgående Saldo resultatutjämningsreserv	45,5	31,5	31,5	31,5

Regler om balanskravet enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) innebär att ett negativt balanskravsresultat 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 konjunktur nedgång eller plötsliga oväntade händelser som påverkar resultatet negativt.

Hur resultatutjämningsreserven får användas regleras i kommunallagen och av kommunfullmäktige beslutade riktlinjer. Älvdalens kommun 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.

Kommunens tak utifrån skatteintäkterna är nästan uppnått, men inte utifrån andel av eget kapital. Då det egna kapitalet ökat snabbare än väntat på senare år kommer sannolikt en ytterligare reservering ske i samband med årsredovisningen. På grund av det budgeterade underskottet för 2025 kommer årets reservering att användas under kommande år och från och med slutet av 2025 är reserven nere under taket igen.

2 Finansiella rapporter

I detta avsnitt presenteras fyra stycken olika finansiella rapport: resultaträkning, balansräkning och noter till dessa samt drift- och investeringsredovisning.

2.1 Resultaträkning

RESULTATRÄKNING (tkr)	Kommunkoncernen	Kommunkoncernen	Kommunen	Kommunen
	2023-08-31	2022-08-31	2023-08-31	2022-08-31
Verksamhetens intäkter	147 108	145 900	76 122	82 172
Verksamhetens kostnader	-462 928	-422 549	-422 482	-393 297
Avskrivningar	-34 890	-33 340	-12 011	-12 263
Verksamhetens nettokostnader	-350 710	-309 988	-358 371	-323 387
Skatteintäkter	234 145	224 933	234 145	224 933
Generella statsbidrag och utjämning	146 128	140 041	146 128	140 041
Verksamhetens resultat	29 563	54 986	21 902	41 587
Finansiella intäkter	1 215	905	2 628	2 300
Finansiella kostnader	-10 177	-5 941	-2 338	-1 147
Resultat efter finansiella poster	20 601	49 951	22 191	42 740
Extraordinära poster	0	0	0	0
Årets resultat	20 601	49 951	22 191	42 740

2.2 Balansräkning

BALANSRÄKNING (tkr)	Not	Kommun- koncernen	Kommun- koncernen	Kommunen	Kommunen
		2023-08-31	2022-12-31	2023-08-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar		332	355		
Materiella anläggningstillgångar					
• Mark, byggnader o tekn anlägg		905 343	892 644	89 885	84 528
• Maskiner och inventarier		144 739	144 703	98 526	103 142
• Pågående nyanläggningar		159 982	136 787	24 442	21 709
Finansiella anläggningstillgångar		11 827	12 869	110 139	109 433
Summa anläggningstillgångar		1 222 223	1 187 359	322 991	318 812
Omsättningstillgångar					
Förråd mm		4 393	4 538	4 212	4 357
Fordringar		95 331	105 026	81 234	107 045
Kortfristiga placeringar		804	4 037	804	793
Kassa och bank		52 003	47 966	47 980	46 721
Summa omsättningstillgångar		152 531	161 567	134 229	158 915
SUMMA TILLGÅNGAR		1 374 754	1 348 926	457 220	477 728
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	Not 2.				
Årets resultat		20 601	41 116	22 191	37 011
Resultatutjämningsreserv		31 500	31 500	31 500	31 500
Övrigt eget kapital		279 145	238 029	258 493	221 481
Summa eget kapital		331 246	310 645	312 183	289 993
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		19 180	23 729	17 668	22 666
Andra avsättningar		259	259		
Summa avsättningar		19 439	23 988	17 668	22 666
Skulder					
Långfristiga skulder	Not 3.	855 222	855 993	17 415	17 300
Kortfristiga skulder		168 847	158 300	109 955	147 770
Summa skulder		1 024 069	1 014 293	127 369	165 070
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 374 754	1 348 926	457 220	477 728
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER					
Ansvarförbindelser					
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna	Not 5.			155 016	149 093
Övriga ansvarförbindelser	Not 6.			707 400	715 060
SUMMA ANSVARFÖRBINDELSER				862 416	864 153
Enligt utnyttjade lån, se spec för borgensåtaganden;				707 400	715 060
Borgensbeslut om högsta belopp, se spec;				1 015 000	1 015 000

2.3 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 med rekommendation RKR R2 intäkter. Prestationsbaserad statsbidrag inom äldreomsorgen har periodiserats enligt RKR:s rekommendation, dvs till 7/19 som intäkt i 2022, resterande 12/19 bokförs som intäkt 2023.

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

Investeringsbidrag och gatukostnadsersättningar som inkommit före 2016 redovisas bland anläggningstillgångar, från dess redovisas de som skulder.

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

Kostnader

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

Anläggningstillgångar

Med anläggningstillgång menas tillgång som är avsedd för stadigvarande bruk och som förväntas ge ekonomiska fördelar eller servicepotential. Med stadigvarande bruk menas en nyttjandeperiod mer än tre år. Anskaffningsvärdet för en anläggningstillgång utgörs av inköpspris och kostnader för att få tillgången på plats och skick för att nyttjas för sitt skick. Sådana kostnader kan vara iordningsställande av plats, leverans, installation, konsulttjänster eller lagfart. Även kostnader för återställande ska ingå. Värdet på tillgången ska vara väsentligt och uppgå till minst 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 from 2020.

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

Pensioner

Förpliktelser för pensionsåtagande för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS17.

Pensionsåtagande för de företag som ingår i koncernen redovisas enligt BFN K3.

Leasingavtal

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

Skulder

RKR:s rekommendation R7 anger att skulder som förfaller inom 12 månader skall räknas som kortfristiga om inte en överenskommelse om förlängning har träffats innan årsredovisningen överlämnas. Älvdalens kommunkoncern följer inte denna rekommendation utan hela koncernens låneskuld anses vara långfristig,

detta då skulderna inter kommer att amorteras inom 12 månader. Den totala skulden som därmed redovisas som långfristig istället för kortfristig skuld uppgår till 56,7 mkr. I delårsbokslutet har också 18 mkr redovisats som kortfristig skuld.

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

Noter anges enbart för kommunen.

Not 2. Eget kapital	2023-08-31	2022-12-31
Delårets/Årets resultat	22 191	37 011
Resultatutjämningsreserv	31 500	31 500
Årets förändring av resultatutjämningsreserv	0	0
Övrigt eget kapital	258 493	221 481
Summa eget kapital	312 183	289 993
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 2022-05-08 Resultatutjämningsreserv 2021-12-31	16 373	16 373
Utgående saldo Resultatutjämningsreserv	31 500	31 500
Not 3. Långfristiga skulder	2023-08-31	2022-12-31
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	0	0
Förutbetalda intäkter anslutningsavgifter	0	0
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	17 415	17 300
Övriga långfristiga skulder	0	0
Summa	17 415	17 300
Not 4. Erhållna ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag	2023-08-31	2022-12-31
Stöd befolkningsmässigt mindre kommuner (4/12)	1 006	0
Tillfälligt stöd till kommuner m a a kriget i Ukraina 2022 (4/19)	89	266
Utökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden 2022 (4/24)	204	612
Utökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden 2023 (1/5)	1 046	0
Minskad andel timanställda inom vård och omsorg om äldre 2022 (4/19)	1 132	3 397
Minskad andel timanställda inom vård och omsorg om äldre 2023 (1/5)	6 835	0
Summa	10 312	4 275

Not 5. Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna.	2023-08-31	2022-12-31
Intjänad pensionsrätt	99 891	95 911
Särskild avtalspension	0	0
Livränta	5 133	5 026
Utgående pension till efterlevande	3 104	2 974
PA-KL och äldre utfästelser	16 624	16 074
Summa pensionsförpliktelser	124 752	119 985
Löneskatt	30 265	29 108
Summa ansvarsförbindelse	155 016	149 093
Förändringar under året;		
Ingående ansvarsförbindelse inkl löneskatt	149 092	153 592
Ränte- och basbeloppsuppräknig	9 204	3 575
Nyintjänad pension	171	-232
Årets utbetalningar	-5 379	-7 695
Övrig post	771	731
Byte av tryggande	0	0
Förändring av löneskatten	1 156	-878
Utgående ansvarsförbindelse inkl löneskatt	155 016	149 093
Not 6. Övriga ansvarsförbindelse	2023-08-31	2022-12-31
Borgensåtaganden, Aktuella lånekulder;		
Norra Dalarnas Fastighets AB	125 800	125 800
Norra Dalarnas Lokaler AB	281 000	285 000
Älvdalen Vatten och Avfall AB	297 000	297 000
Brandkåren Norra Dalarna	3 600	7 260
Summa borgensåtaganden	707 400	715 060
Borgensåtaganden, låneförpliktelser upp till högsta lånebelopp:		
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
Summa borgensåtaganden	1 015 000	1 015 000

Borgensåtagande mot Kommuninvest

Älvdalens kommun har i augusti 2023 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga **294** kommuner och regioner som per 2023-08-30 var medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest Ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Älvdalen kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2023-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 598 miljarder kronor och totala tillgångar till 587,7 miljarder kronor. Älvdalen kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 745 miljoner kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 745 miljoner kronor.

2.4 Driftredovisning

	Intäkter	Intäkter	Kostnader	Kostnader	Budget netto	
	Jan 23 - Aug 23	Jan 22 - Aug 22	Jan 23 - Aug 23	Jan 22 - Aug 22	Jan 23 - Mån 13 23	Prognostiserad avvikelse 2023
Förvaltning						
KOMMUNDIREKTÖRSFÖRVALTN	- 1 435	- 2 780	12 075	11 163	15 117	- 2 100
VÅRD- O OMSORGSFÖRVALTN	- 32 328	- 29 745	169 152	159 606	200 185	- 6 000
BARN- O UTBILDNINGSFÖRV	- 11 158	- 10 830	109 494	104 353	149 108	3 800
SERVICE O UTVECKLINGSFÖRV	- 32 617	- 38 237	101 057	93 839	94 652	- 2 600
<i>Varav löneservice</i>	- 6 031	- 5 739	7 125	7 024	2 188	100
POLITISK ORGANISATION	- 2 563	- 1 369	49 332	47 943	75 421	3 200
<i>Varav Gymnasiet</i>			30 482	30 558	46 562	200
<i>Varav BRAND</i>			11 705	10 765	17 431	- 400
SUMMA	- 80 100	- 82 960	441 110	416 904	534 482	- 3 700
FINANSFÖRVALTNINGEN	- 384 585	- 372 199	1 384	4 484	540 212	18 000
SUMMA	- 464 685	- 455 159	442 494	412 419	5 730	14 300

KOMMUNDIREKTÖRSFÖRVALTNINGEN (-2,1 mkr)

Kommundirektör (o): Inga större avvikelser totalt sett.

Ekonomienheten (-2,4 mkr): Hypergene -2,6 mkr, personal (+0,5 mkr), objektledare från IT (-0,4 mkr).

Personalenheten (+0,3 mkr): - facklig tid samt en del projekt som relation Älvdalen

VÅRD- OCH OMSORGSFÖRVALTNINGEN (-6,0 mkr)

Förvaltningschef (+2 mkr): Statsbidrag

Hälso- och sjukvårdsenheten (+0,2 mkr): Minskade materialkostnader och personalkostnader.

Särskilt boende (-3,8 mkr): Ökade personalkostnader på Furuvägen med anledning av heltid som norm (önskad sysselsättningsgrad) och att arbetssätt och scheman inte anpassats. Särna/Idre har ett underskott som beror på svårigheter att ställa om till färre brukare, mm

Hemtjänst (+2,0 mkr): Antalet brukare har minskat något, den budgetökning till äldreomsorgen som förvaltningen erhöll lades på hemtjänst, men under året har det snarare visat sig att behovet nu finns inom särskilt boende.

IFO (-6,5 mkr): Fler placeringar gällande både barn och vuxna. Ökad ärendemängd som inneburit en överrekrytering med 1 årsarbetare.

Arbete och integration: Ingen avvikelse

LSS: Ingen prognos, men en förväntan om att det inte blir något större avvikelse.

BARN- OCH UTBILDNINGSFÖRVALTNINGEN (+3,8 mkr)

Förvaltningschef och övergripande (2,4 mkr): särskolan har färre elever, minskning av elevassistenter för att satsa på utvecklingsteam, älddalskan, mm.

Förskolan (+2,1 mkr): Färre barn

Grundskolan (-0,7 mkr): Små avvikelser i personalkostnaderna, framförallt i Idre/Särna.

SERVICE- OCH UTVECKLINGSFÖRVALTNINGEN (-2,6 mkr)

Förvaltningschef (+0,3 mkr)

Samhällsenheten (-4,1 mkr): Efter flera år med väldigt höga intäkter tack vare flera ärenden inom bygglov, plan, mm. som bland annat möjliggjort ökad bemanning har nu intäkterna och ärendemängden halverats jämfört med 2022. Även kostnader för både vinter- och sommarväghållningen har ökat kraftigt på grund av isig vinter och rengnig sommar.

Kultur- och fritidsenheten (0,9 mkr): kultur - vakanser +0,3 mkr samt en del inkomna bidrag, fritid - diverse +0,2 mkr och 0,4 mkr för bidrag som bokförts på 2022 istället för 2023

Kostenheten (-1,0 mkr): Ökade livsmedelspriser

Adminenheten (+0,5 mkr.): vakanser och ledigheter +0,8 mkr, system, konsulter o utbildning-0,3 mkr

Löneservice (+0,4 mkr, totalt, ca 0,1 mkr för Älvdalens kommun): Vakanser o sjukdomar/vab (+0,2 mkr). it-kostnader som ökar långsammare än tänkt pga utebliven testmiljö mm (+0,2 mkr)

Bemanningsenheten (+0,7 mkr): det är framförallt bemanningsundersköterskorna som ger ett stort överskott på ca 1,0 mkr, underskott blir det ca 0,3 mkr på schemaläggningstjänsten med 0,5 årsarbetare.

FINANSFÖRVALTNINGEN (+ 18,0 mkr)

Skatteintäkter prognostiseras bli 15,7 mkr högre än budgeterat, varav 7 mkr är generella statsbidrag till framförallt äldreomsorgen. 6,4 mkr är att skatteintäkterna ökar mer än beräknat.

Cirka 12 mkr av årets skatteintäkter avser statsbidrag inom äldreomsorgen för insatser som gjorts 2021-2022. Till 2024 sjunker dessa intäkter till cirka 2,5 mkr.

Pensionskostnaderna 2023 har inte stigit lika mycket som befarat.

2.5 Investeringsredovisning

Förvaltning (tkr)	Budget 2023	Utfall jan-aug 2023	Prognos 2023	Avvikelse prognos mot budget 2023
Kommundirektörsförvaltningen	3 200	190	3 010	2 600
Vård- och omsorgsförvaltningen	1 900	1 684	216	0
Barn- och utbildningsförvaltningen	600	34	566	400
Service- och utvecklingsförvaltningen	18 350	12 486	5 864	- 3 000
Summa	24 050	14 394	9 656	0

Inom Kommundirektörsförvaltningen finns en budget på 1,7 mkr för införande av Hypergene, införandet kommer att bokföras som drift, därav överskottet, finns även en del säkerhetshöjande åtgärder som inte hinner införas.

Den negativa avvikelsen beror på bredbandsprojektet som även 2023 förväntas ha en högre nettoutgift än budget. Sannolikt kommer driftintäkterna (för anslutningsavgifter) att överstiga budget som då ger en positiv avvikelse på driften. Detta finns dock inte med i driftbudgeten.

3 Ord- och begreppsförklaringar

Anläggningstillgångar

Fast och löseegendom avsedd att stadigvarande innehas.

Avskrivning

Planmässig värdenedsättning av anläggningstillgångar.

Avsättningar

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

Balanskravsresultat

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

Driftbudgeten

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

Eget kapital

Kommunens totala kapital består av anläggningskapital (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.