



Åsele kommun

Delårsrapport 2021-08-31

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 drift- och investeringsverksamhet.....	7
1.1.4 Personal.....	8
1.1.5 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	20
1.4.4 Balansräkning	21
1.5 Kommunala Bolag	22
1.6 Redovisningsprinciper.....	23

1 Åsele kommun

1.1 Förvaltningsberättelse

1.1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Under de första 8 månaderna 2021 så har fokus legat på Corona-pandemin och vad som händer runt detta. Restriktionerna har succesivt tagits bort men frågetecken finns runt framtiden. De ekonomiska konsekvenserna runt årets Corona hantering är fortfarande oklara. I skrivande stund finns inga riktade statsbidrag att hämta för ökade kostnader inom det området.

Kommunen har fortsatt arbetet med att åter få en ekonomi i balans, vilket delårsbokslutet visar tydligt i siffror. Fortsatt fokus på omställning socialtjänsten, kommunens fastigheter, teknikomställning samt ökat samarbete internt/externt är några områden. Befolkningskurvan går även den i rätt riktning vilket bidrar till större möjligheter, samt mer pengar via det nationella utjämningsystemet som hjälpt till.

I övrigt så tar kommunen steg framåt i klimatfrågan på olika sätt. Vattenfalls nya etablering fortgår i Fredrika där 85 nya vindkraftverk byggs. Det sker diskussioner på olika plan angående exempelvis snabbbladdare och infrastruktur för detta.

Den kommunala industribyggnaden i Fredrika som Vattenfall kommer att hyra är nu ombyggd och färdig. Ombyggnad av befintlig lokal till ny brandstation och kommunförråd i Fredrika pågår.

Åsele finns även med som ett ben i utveckling och testning av större drönare.

Ombyggnad/renovering av lokal ute på gamla flygfältet har skett under året som kommer att användas i den verksamheten.

1.1.2 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Utvärdering av den ekonomiska ställningen

2021 beslutade Kommunfullmäktige nya 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 nya finansiella mål som gäller from 2021:

- **Nettokostnadernas andel av de totala skatteintäkterna skall inte överstiga 97 %**
- **Soliditeten, inkl. totala pensionsåtaganden, ska årligen förbättras.**
- **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 klarar kommunen målsättningen om 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. Inkl. pensionsåtaganden var kommunens soliditet per dec 2020 13,6 %.

Den nya målsättningen att soliditeten ska årligen förbättras, upp till ett målvärde med 16 % uppfylls 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 höga kassalikviditeten per 31/08 beror på en bra likviditet på kontot samt en checkkredit med 23 mkr som är outnyttjad. Likviditeten minskar på grund av en hel del investeringar som inte är genomfört än men förväntas genomföras fram till årsskifte. Men prognosen visar ändå att målet blir uppfyllt.

Investeringar

Målet att investeringarna ska egenfinansierat blir uppfyllt, ingen nyupplåning har genomförts eller är planerat under 2021.

Finansiella mål under en femårsperiod

	Resultat 2017	Resultat 2018	Resultat 2019	Resultat 2020	Mål vid årets slut
Nettokostnader	96,5%	108,3%	107,3%	95%	97%
Soliditet	57,6%	52,9%	47,8%	47%	60%
Likviditet	36,2 mkr	16,8 mkr	3,1 mkr	22,7 mkr	15 mkr
Investeringar	Egenfinans	Egenfinans	Lån	Lån	Egenfinans

Nya finansiella mål from 2021	Periodiserat resultat 2021-08-31	Prognos för årets slut 2021	Mål vid årets slut
Nettokostnader	91,6%	96,4%	97%
Soliditet inkl. pensionsåtaganden	18,0%	16,4%	förbättras årligen (2020:13,6%)
Kassalikviditet inkl. checkkredit	145,54%	124,0%	minst 100 %
Investeringar	Egenfinans	Egenfinans	egenfinansierat

Uppföljning och bedömning av verksamhetsmål

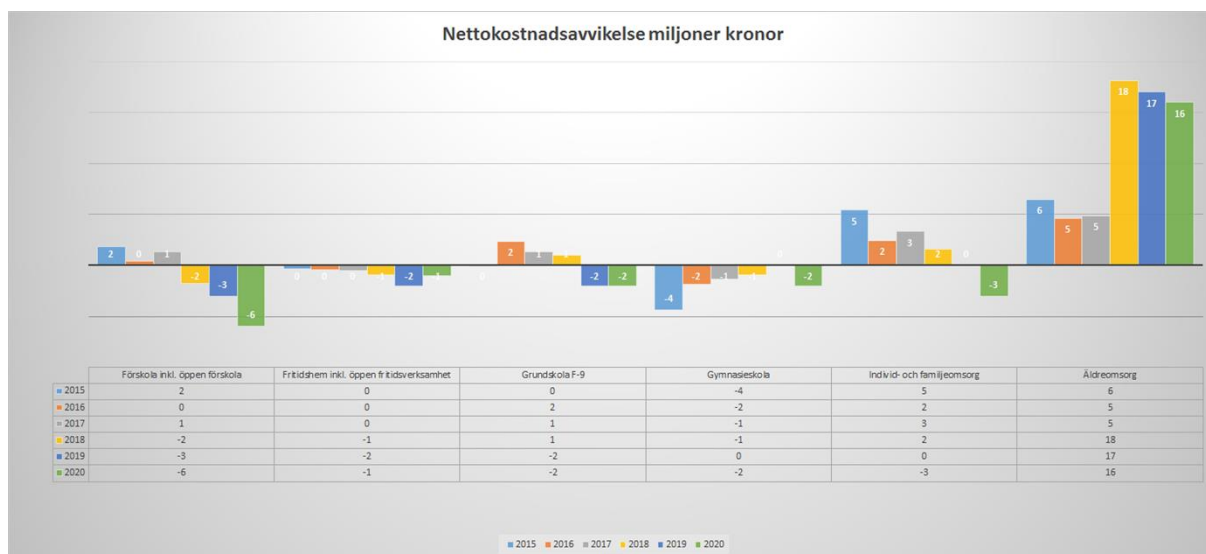
Nettokostnadsavvikelse

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 2020.

Nettokostnadsavvikelse totalt (exkl. LSS) Åsele Kommun:



Bedömning:

Individ- och familjeomsorg: Kostnaderna var 2019 exakt på nivån standardkostnader, minskade under 2020 ytterligare och ligger nu på 3 mkr lägre än standardkostnader.

Äldreomsorg: Efter den stora avvikelsen i 2018 beslutades och påbörjades en hel del besparingsåtgärder i 2019. Kostnader och därmed avvikelsen minskade, men var fortfarande väldigt hög med 17 mkr över standardkostnader. 2020 minskade avvikelsen mot standardkostnaderna ytterligare med 1 mkr och ligger nu på 16 mkr. Större effekt av de påbörjade besparingsåtgärderna förväntas se de kommande åren.

Förskola/Fritidshem/Grundskola/Gymnasieskola: Hela verksamheten barn och utbildning har lägre kostnader än standardkostnaderna 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.

Betygsskala

1. Inte möjligt att utvärdera
2. Försämring
3. Tillfredsställande
4. Förbättring
5. Målet uppfyllt

Grad av måluppfyllelse totalt för Kommunen

Övergripande mål	Årsprognos	Delårsbokslut	Årsbokslut	Årsbokslut
	2021	2021-08-31	2020-12-31	2019-12-31
A Delaktiga medborgare i kommunens utveckling	4,0	3,8	3,5	3,7
B Trygga medborgare	4,7	4,5	4,1	3,8
C Bra kommunal service	4,1	4,0	3,5	3,5
D Främja kommunens utveckling	4,7	4,6	4,6	3,8
E Friskare personal	4,5	3,9	3,6	3,8
F Kompetent och flexibel personal	4,3	4,3	3,8	4
G Bättre budgetföljsamhet och måluppfyllelse	4,7	4,5	4,4	3,7
H Kostnadseffektiv verksamhet	4,6	4,4	4,3	3,7
Total	35,5	33,8	31,7	30
Totalt snitt i Kommunen	4,4	4,2	4,0	3,75

Bedömning:

Sammanställningen per 2021-08-31 med ett totalt snitt i kommunen med 4,2 visar på ett förbättrat resultat gentemot uppföljningen vid årsbokslut 2020 och kan med en måluppfyllelse med 84% anses som delvis uppfyllt.

Prognosen för helåret uppskattas förbättrat, framförallt inom bättre budgetföljsamhet och kostnadseffektiv verksamhet och speglar förväntningen av effekten från pågående besparingsåtgärder.

Sammanfattande bedömning avseende målen för god ekonomisk hushållning

I det finansiella perspektivet är måluppfyllelsen för delåret samt för helårsprognosen förbättrat och förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning, alla fyra mål är uppfyllt.

Verksamhetens utfall för delår samt helårsprognos visar ett förbättrat resultat för verksamhetsmål enligt målmatris och är delvis 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 2021.

1.1.3 Kommunens drift- och investeringsverksamhet

Delårsbokslutet visar på ett överskott med ca 12,3 mkr, som ligger knappt under fjolårets resultat per 31/08 med 14 mkr.

Verksamhetens nettokostnader avviker negativt från budgeten framförallt inom den sociala verksamheten med 2,4 mkr, barn och utbildning med 0,6 mkr samt tekniska med 0,3 mkr.

Minskade semesterlöneskuld mellan 2020-12-31 och 2021-08-31 beror på de stora semestermånaderna juli och augusti som förminskar semesterkulder och påverkar resultatet i delårsbokslutet positivt med 3,2 mkr.

Corona merkostnadsersättning för december 2020 ingår i redovisningsperioden, eftersom beslut och utbetalning genomfördes i 2021. Inga beslut finns för merkostnadsersättning i 2021, även om kommunen fortfarande har höga kostnader för skyddsmaterial, vikarier, covid-screening etc.

Ersättning sjuklönekostnader under corona-pandemin ingår i delårsbokslutet med ca. 1,2 mkr.

Viss bristande jämförbarhet finns med periodiserat resultat 2020-08-31 pga. förändrat redovisning av kostnader för utbetalningar ansvarsförbindelser (gamla pensioner). Kostnaderna fördelades tidigare ut till verksamheterna via PO-påslag, from 2021 budgeteras och bokförs kostnaderna centralt som Pensionskostnader ansvarsförbindelser. Avskrivningar budgeterades och bokfördes tom 2020 i en kommungemensam budgetpost, from 2021 belastar avskrivningarna verksamheternas budgetram.

Helårsprognos

Enligt helårsprognosen blir kommunens resultat med 7,7 mkr lite lägre än budgeterat.

Verksamhetens nettokostnader förväntas vara högre än budgeterat med 5,3 mkr som beror först och främst på högre kostnader inom den sociala verksamheten och barn och utbildningen samt högre utbetalningar för ansvarsförbindelser pensioner pga. en förändrad prognos. Vanligtvis beställs prognoser för pensionskuld och pensionskostnad bara vid årsskiftet, men på grund av det ändrade livslängdsantaganden i RIPS fanns behov att uppdatera prognosen per 31/8 för att se hur ändringen påverkar Åsele Kommun. Största förändringen finns inom pensionsåtaganden som ligger utanför balansräkningen som ökar mot tidigare prognos med ca. 2 mkr.

Skatteintäkter och bidrag blir enligt prognosen (SKR's cirkulär 21:35) 4,5 mkr högre än budgeterat och beror till största delen på en tydligt förbättrat skatteprognos för slutavräkningen 2020 samt 2021 med 3,4 mkr. Generellt statsbidrag som inte var budgeterat s.k. "skolmiljarden" har tillkommit med 293 tkr under första halvåret.

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

Finansnettot förväntas lägre än budgeterat pga. den fortfarande låga räntenivån.

Enligt prognosen blir på grund av längre anbudsprocess och förändringar inom verksamheten inte alla budgeterade investeringar genomfört under 2021 och förväntas ombudgeteras till 2022 med ca. 5,8 mkr.

Budgetavvikelse

Budgetavvikelse /Mkr)	Prognos 2021	2020	2019	2018	2017	2016
Avvikelse årets resultat	-0,3	1,1	-19,9	-20,3	0,9	5,4
Avvikelse verksamhetens nettokostnader	-5,3	-7,1	-20,8	-20,0	0,0	4,8

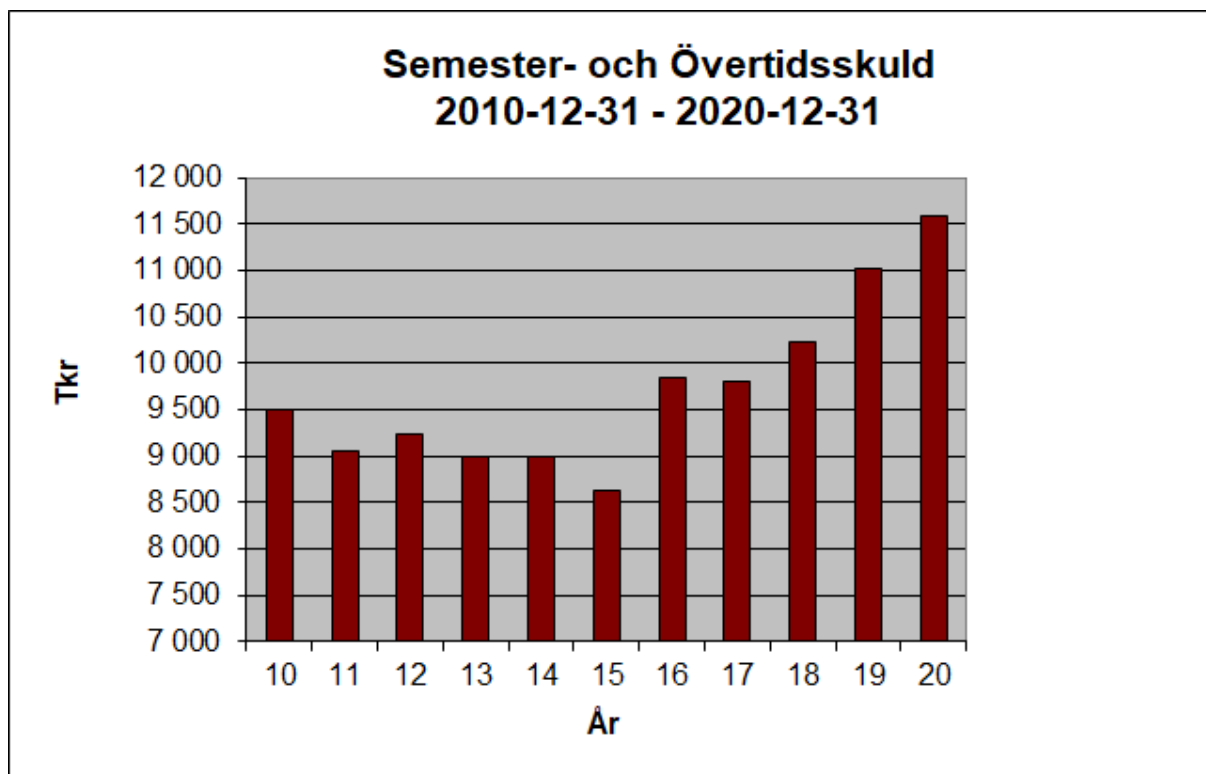
1.1.4 Personal

Semester- och övertidsskuld

Mkr inkl PO-påslag	2019-12-31	2020-08-31	2020-12-31	2021-08-31
Semester- och övertidsskuld				
Semesterskuld	8,9	6,0	9,5	6,3
Okomp övertid	2,1	2,0	2,1	2,1
Total Semester- och övertidsskuld	11,0	8,0	11,6	8,4

Semester- och övertidsskuld inkl. PO-påslag ökade jämfört med 2020-08-31 med 0,4 mkr. PO-påslag minskade från 42,10% per 2020-12-31 till 38,51% i 2021 pga förändrat redovisning av kostnader för utbetalningar ansvarsförbindelser (gamla pensioner). Kostnaderna fördelades tidigare ut till verksamheterna via PO-påslag, from 2021 bokförs kostnaderna centralt.

Semester- och övertidsskuld exkl. PO-påslag ökade med 475 tkr jämfört med 2020-08-31 och bekräftar en sedan flera år uppåtående trend.



Minskningen mellan 2020-12-31 och 2021-08-31 beror på de stora semestermånaderna juli och augusti som förminskar semesterkulder kraftigt och är en cyklisk effekt.

Sjukfrånvarotid

		190101-191231	200101-200831	200101-201231	210101-210831
Indikator (nyckeltal)	I förhållande till	%	%	%	%
Total sjukfrånvarotid	Sammanlagd ordinarie arbetstid	6,7	7,3	7,8	7,6
Summa tid med långtidssjukfrånvaro dvs sjuktillfällen med 60 dagar eller mer	Total sjukfrånvarotid	44,9	44,9	44,8	49,2
Summa sjukfrånvarotid för kvinnor	Sammanlagd ordinarie arbetstid för kvinnor	7,3	7,9	8,7	8,5
Summa sjukfrånvarotid för män	Sammanlagd ordinarie arbetstid för män	5,3	5,8	5,6	5,4
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 29 år eller yngre	Sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 29 år eller yngre	7,1	7,1	9,4	5,5
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år	Sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 30-49 år	7,7	7,4	11,1	8,1
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år eller äldre	Sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 50 år eller äldre	6,0	7,2	6,6	7,9

1.1.5 Balanskravsresultat utifrån helårsprognosen

	Prognos 2021	2020	2019	2018	2017
Årets resultat enligt resultaträkningen	7 652 209	9 824 541	-14 752 507	-17 795 080	6 682 671
Avgår: samtliga realisationsvinster	-193 200	-399 584	-169 737	-57 126	-411 790
Justering för realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet		125 184	193 389		
Justering för realisationsförluster enl. undantagsmöjlighet				45 058	
Justering för orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
Återföring av orealiserade vinster o förluster i värdepapper					
Årets balanskravsresultat	7 459 009	9 550 141	-14 728 855	-17 807 148	6 270 881
Justering synnerliga skäl			4 002 398	2 740 987	3 908 209
Årets balanskravsunderskott	7 459 009	9 550 141	-10 726 457	-15 066 161	0
Balanskravsunderskott totalt för Kommunen	-8 783 468	-16 242 477	-25 792 618	-15 066 161	0

I resultatet för 2021 ingår realisationsvinster från försäljning av maskiner med ca. 193 tkr som minskar balanskravsresultatet.

Plan för återställande av Balanskravsresultat

Åsele kommun har ett stort balanskravsunderskott på grund av minusresultat i 2018 samt 2019. Enligt Kommunfullmäktiges beslut 2020-05-25 ska reglering av balanskravsunderskottet påbörjas senast 2022, när ombyggnationen av äldreboenden Åseborg är färdigställt och de beslutade besparingsåtgärder får full effekt. Regleringen ska sedan ske inom de närmaste tre åren, vilket innebär att balanskravsunderskottet ska enligt plan vara reglerat 2025.

Följande plan för återställande av balanskravsunderskottet beslutades av Kommunfullmäktige 2020-11-23:

MKR	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Balanskravsresultat	-15	-10,7	0	3,3	5,6	5,6	5,6	5,6
Balanskravsunderskott	-15	-25,7	-25,7	-22,4	-16,8	-11,2	-5,6	0

På grund av det positiva resultatet under 2020 ligger kommunen före planen. År 2020 avslutades med ett balanskravsunderskott total för kommunen med 16,2 mkr (Plan -25,7 mkr) som kvarstår att återställa enligt kommunens plan för återställande av balanskravsunderskott fram till 2025. Enligt prognosen för 2021 har kommunen ytterligare möjlighet att minska balanskravsunderskottet med ca 7,5 mkr.

1.2 Förvaltningsberättelse Kommunstyrelsen

Verksamhet

Covid-19 pandemin påverkar fortfarande alla verksamheter med förändrat arbetssätt och delvis kraftigt ökad arbetsbelastning. Fortsatt beredskap finns ifall förändringar pga. covid-19 sker.

Fritid, turism och kultur påverkades kraftigt av pandemin. Vinter- och sommarkonserter blev inställt och istället arrangerades "Åseledagarna" tillsammans med lokal entreprenör. En julmarknad är planerat för december. Simhall, sporthall, gymmet samt fritidsgården var stängt under perioden. Öppningen är planerat/pågår under de resterande månader 2021.

Inom den sociala verksamheten finns fortfarande stora kostnader inom särskilt boende samt hemtjänst för vikarie samt mertid vid sjukskrivningar och covid-relaterad frånvaro vid misstanke eller bekräftad smitta samt extra bemanning vid cohort-vård. Mertid behövs för personal vid vaccinationer och screening två gånger per vecka under första halvåret. Årets sommarperiod har inneburit många nya inskolningar av timvikarier. Vikariebehovet har varit konstant under perioden.

Duvan och Svalan ingår i omställning för minskade särskilda boendeplatser med nuvarande intagningsstopp. Svalans avdelning avvecklas och övergår till Fyrklövern nyrenoverade avdelning. Under övergångsperioden bemannas platser på båda avdelningarna av Svalans personalgrupp. Demensavdelningar har extra personalresurser vid särskilda behov som oro, utåtagerande, hot om våld och vid annan somatisk vård och omsorgsbehov. Behovet bedöms kvarstå under året.

Insatser inom hemtjänsten har blivit fler. I jämförelse med juni -20 och juni -21 har hemtjänstinsatser ökat med 10 personer. Under resten av året ses fortsatt ökning av insatser.

Förskolan har haft överinskrivningar under perioder för att klara av att erbjuda plats inom fyra månader och planera i kommande period för igångsättande av en ny avdelning. Inom grundskolan finns mycket hög arbetsbelastning på elevhälsan. Behov av särskilt stöd ökar inom grund- och förskolan. Lovskola har bedrivits på övriga lov under läsåret. SFI samt gymnasieundervisning har skett större delen på distans. I samtliga verksamheter har det varit brist på vikarier både legitimerade behöriga och obehöriga.

Inom den tekniska verksamheten pågår översyn av fastighetsinnehav.

Personal

Det finns svårigheter att rekrytera kompetent personal. Bristen på vikarier bidrar till att arbetsmiljön försämras för befintlig personal, samt att det finns oron för en ytterligare spridning på covid-19.

Utbildningar har främst genomförts via digital teknik.

Lönerevisionen har genomförts under våren.

Ekonomi

Kommunstyrelsens nettokostnader beräknas enligt helårsprognos med 5,7 mkr högre än budgeten.

Den största avvikelserna finns inom den sociala verksamheten med 4,3 mkr och beror främst på personalkostnader inom vård SoL och HSL. Fortsatt behov föreligger för nuvarande bemanning och ekonomisk ram kommer inte att nås. Pågående process med sammanslagning Svalan/Fyrklövern innebär ökat personalbehov under hösten beroende på antalet vård- och omsorgstagare som tillkommer verksamheten. Anpassning kommer att ske med successiv inflyttning till Fyrklövern samt med hänsyn till kvarboende på Svalan förenligt med att säkerställa god vård och omsorg av äldre personer. Duvans särskilda boende är i fortsatt process för minskning av boendeplatser och behov av nuvarande bemanning kommer bestå året ut.

Den sociala verksamheten arbetar med omställning i verksamheten enligt beslut Kommunstyrelsen 2020-04-15. Målet är att samordna äldreomsorgens verksamheter och minska antalet särskilda boendeplatser. Omställningen förväntas ge årlig besparing när omställning är klar. Vid full

omställning finns 38 platser i Åsele och 5 platser i Fredrika, totalt 43 särskilda boendeplatser i kommunen. Omställning för att nå ekonomisk balans beräknas vara uppnådd i sin helhet till år 2025.

Positiv prognos ses inom individ- och familjeomsorgen och, om inget oförutsett inträffar, kommer fastställda budgetmedel nås vid årets slut. Dock är det viktigt att flagga för att verksamhetens natur gör ekonomiska beräkningar osäkra. Bland annat finns i dag ärenden under utredning som kan generera dyra placeringskostnader.

Barn och utbildningens prognos pekar på ett underskott på 2,8 mkr. Områden som genererar störst underskott är obligatoriska skolverksamheten samt frivilliga skolformer.

Inom kommunstyrelsens verksamheter finns i 2021 en hel del extrakostnader pga covid-19 utan att kommunen får merkostnadsersättning.

Uppföljning av verksamhetsmål

Måluppfyllelse per 31/08 ligger mellan 3,5 och 4,6 och är därmed delvis uppfyllt. Helårsprognosen förväntas förbättrad och ligger mellan 3,9 och 4,6.

Uppställningen är gjord utifrån verksamheternas egna uppföljningar av verksamhetsmålen.

Per 31/08

Verksamhet	Medborgare		Verksamhet		Personal		Ekonomi		Totalt per verksamhet
	A	B	C	D	E	F	G	H	
Kommunstyrelsen	4	5	4	5	5	5	5	5	38
Tekniska avdelningen	3	3	4	4	3	4	3	3	27
Fritid, Turism och Kultur	3	3	3	3	4	4	4	3	27
Barn- och Utbildning	4	5	4	4	4	5	3	3	32
Sociala	3,5	4	5	4,5	2,5	5	4,5	4,5	33,5
Totalsumma per övergripande mål	17,5	20	20	20,5	18,5	23	19,5	18,5	157,5
Snitt alla verksamheter									
Snitt per övergripande mål	3,5	4,0	4,0	4,1	3,7	4,6	3,9	3,7	31,5

Prognos

Verksamhet	Medborgare		Verksamhet		Personal		Ekonomi		Totalt per verksamhet
	A	B	C	D	E	F	G	H	
Kommunstyrelsen	4	5	4	5	4	5	5	5	37
Tekniska avdelningen	3	3	4	4	4	4	4	4	30
Fritid, Turism och Kultur	3	4	3	3	3	4	4	3	27
Barn- och Utbildning	5	5	5	5	5	5	4	4	38
Sociala	5	5	5	4,5	3,5	5	5	4,5	37,5
Totalsumma per övergripande mål	20	22	21	21,5	19,5	23	22	20,5	169,5
Snitt alla verksamheter									
Snitt per övergripande mål	4,0	4,4	4,2	4,3	3,9	4,6	4,4	4,1	33,9

1.3 Förvaltningsberättelse Miljö- och Byggnadsnämnd

Verksamhet

På grund av rådande pandemi har arbetssituationen varit annorlunda jämfört med ett normalår. Pandemin har både lett till merarbete men också till att man inte rest lika mycket i tjänsten. Verksamhetens personal har arbetat mer hemifrån, resorna i tjänsten har varit minimala utöver det naturvårdsarbete och den myndighetsutövning man utför. Man har i övrigt inte deltagit i några fysiska möten eller utbildningar.

Den tillsyn som planerats enligt miljöbalken har utförts till 25% under första delåret. Det kommer bli en utmaning att hinna utföra all den planerade tillsynen för 2021 varför man kommer köpa tjänst för att utföra viss tillsyn. Prioriteringar har även varit nödvändiga, exempelvis har avloppsinventeringen prioriterats bort under 2021. För att undvika fysiska möten med verksamhetsutövarna har man provat fjärrtillsyn. Den visade sig dock vara ineffektiv och mycket arbete lades ned på att begära in kompletteringar istället för att få in uppgifter direkt vid ett tillsynsbesök. I perioder med hög smittspridning i kommunen har inga tillsynsbesök genomförts.

Inom livsmedelsområdet har 17 kontroller genomförts under första delåret, vilket motsvarar 49% av årets all planerade tillsyn. 18 kontroller återstår och man ser inga hinder att hinna med dessa.

På Plan och bygg har mängden ärenden varit normal. Ärendena har dock varit av större karaktär och mer komplicerade än vanligt vilket gett större intäkter än budgeterat. Miljö- och byggnadsnämnden har även börjat döma ut sanktionsavgifter, vilket också lett till något större intäkter, även fast sanktionsavgifterna inte varit höga. I övrigt så är arbetsområdet obligatorisk ventilationskontroll (OVK) eftersatt inom Plan- och bygg.

Nämnden arbetar för att öka samverkan både internt inom kommunen och externt med andra kommuner för att bland annat minska sårbarheten, öka kompetensen och öka kostnadseffektiviteten.

Personal

Personalsituationen har varit stabil. Vi har två stycken heltidsanställda. Medarbetarna har uppmuntrats att arbeta hemifrån med anledning av pandemin, vilket fungerat bra. Inga större utbildningsinsatser har genomförts under första delåret med anledning av covid-19. Några digitala utbildningar, workshops och seminarium har genomförts.

Byggnadsinspektörstjänsten har lösts genom samverkan med Dorotea kommun och kommer att fortlöpa till årsskiftet.

En utav våra heltidsanställda har fått byggnadsinspektörstjänsten i Dorotea kommun vilket betyder att personen inte längre kommer tillhöra arbetsgruppen. Personen kommer dock att ha sin huvudsakliga placeringsort i Åsele så medborgarna bedöms inte bli påverkade. För verksamheten kommer det leda till att vi köper en större andel tjänst från Dorotea kommun. Nämndsekreterare och registrering av ärenden kommer att lösas internt tillsammans med kansliet.

Ekonomi

Resultatet vid delårsbokslutet är 567 tkr, vilket är ett överskott på 507 tkr. Prognosen för helåret 2021 är ett överskott på 480 tkr.

Orsaker till överskottet är främst att intäkterna för byggloven varit högre än budgeterat. Byggärendena har varit större och av mer komplicerad karaktär vilket lett till större intäkter än budgeterat. En annan orsak till avvikelserna är att ingen mätning, beräkning och kartering (MBK) har genomförts ännu och det är ovisst om man kommer hinna med detta under 2021. Detta på grund av att man inte hunnit ta fram underlaget till det som ska mätas in. Dorotea kommun har mätpersonal att tillgå för själva mätningen.

I övrigt har ett nämndssammanträde blivit inställt på grund av för få ärenden och sammanträdena har varit digitala, vilket varit billigare än fysiska sammanträden.

Investeringar

Inga investeringar.

Uppföljning av verksamhetsmål

Fokusområde	Övergripande mål	Nämndens egna mål	Nyckeltal/ måluppfyllelse	Kommentar/ analys	Grad av måluppfyllelse	
					2020-08-31	Prognos helår
Medborgare	Delaktiga medborgare i kommunens utveckling		Riktade möten mot verksamhetsutövare Offentliga möten Samrådsprocesser Grannemedgivanden och yttranden	Inga fysiska möten pga covid-19.	4	4
	Trygga medborgare	Rättssäkra beslut	Rätt i överklaganden Kompetensförsörjning	Ett överklagat beslut, vilket nämnden fick rätt i.	5	5
Verksamhet	Bra kommunal service	Information till allmänheten Korta handläggningstider Korrekt rådgivning	Annonsering i Åsele Nytt 4 ggr/år Uppdatera hemsidan minst 2 ggr/år Bygglov inom 10 veckor Miljö inom 6 veckor Kompetensförsörjningsplan	Kompetensförsörjningsplan saknas.	4	4
	Främja kommunens utveckling	Samverka med andra kommuner		Dorotea och Lycksele	5	5
Personal	Friskare personal	Låga sjuktal Medarbetarsamtal	Nyttja friskvårdsbidraget	1 av 2	4	5
	Kompetent och flexibel personal	Kompetensförsörjningsplan Öppna för förändringar		Kompetensförsörjningsplan saknas	4	4
Ekonomi	Bättre budgetföljsamhet	Medvetenhet hos personal Ekonomiska redovisningar i varje nämnd.			5	5
	Kostnadseffektiv verksamhet	God budgetföljsamhet Effekt ivisera verksamheten	Rutiner		5	5

1.4 Ekonomisk redovisning

1.4.1 Driftredovisning Åsele kommun

	Periodiserat resultat	Periodiserat resultat	Period. budget	Budget- avvikelse	Årsprognos 2021	Årsbudget 2021	Budget avvikelse
(Tkr)	2020-08-31	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-31		inkl. tillägg**	
Kommunstyrelsen	-131 535	-137 077	-139 554	2 477	-216 924	-211 202	-5 722
därav Administrativa	-14 160	-15 127	-15 939	812	-23 347	-23 908	561
därav Teknik o Anläggning	-8 562	-15 668	-15 321	-347	-23 964	-23 772	-192
därav Fritid, Turism och Kultur	-4 786	-4 918	-5 557	640	-7 625	-8 336	711
därav Barn och utbildning	-34 717	-38 696	-38 098	-598	-59 913	-57 147	-2 766
därav Sociala	-66 769	-64 050	-61 625	-2 424	-97 852	-93 519	-4 333
därav Pensionskostn. ansvarförb.*	0	-2 944	-3 013	69	-5 363	-4 520	-843
därav Avskrivningar*	-9 867	0	0	0	0	0	0
därav övrigt***	7 326	4 326	0	4 326	1 140	0	1 140
Miljö- och Byggnadsnämnden	-747	-567	-1 074	507	-1 130	-1 611	481
Överförmyndarnämnd	-470	-364	-333	-31	-538	-500	-38
Revision	-185	-209	-249	40	-373	-373	0
S:a Verksamheternas Nettokostnad	-132 938	-138 217	-141 210	2 993	-218 965	-213 686	-5 279
Skatter och Bidrag							
Skatteintäkter	80 967	83 905	81 215	2 691	126 354	121 822	4 532
Bidrag från utjämningsystemet	62 343	66 803	67 137	-335	100 558	100 706	-148
Generella bidrag från staten	4 021	195	0	195	293		293
S:a skatter och bidrag	147 331	150 903	148 352	2 551	227 205	222 528	4 677
Finansnetto	-332	-371	-600	229	-587	-900	313
Resultat	14 060	12 316	6 542	5 774	7 652	7 942	-290

Socialas och tekniskas verksamhet använder en periodiserad budget som är styrt av förra årets utfall, till skillnad från övriga verksamheter som använder 8/12 av årsbudget.

*From 2021 fördelas budgeten samt kostnader för avskrivningar ut till verksamheter, Pensionskostnader för ansvarförbindelser budgeteras och bokförs centralt

**KF 2020-11-23. Inga tilläggsbeslut.

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

Programredovisning per verksamhet, Helårsprognos

Tkr	Årsbudget 2021 inkl. tillägg	Årsprognos 2021 per 2021-08-31	Avvikelse
Administrativa			
Politisk verksamhet	-3 200	-2 447	753
Gemensam verksamhet	-14 084	-15 215	-1 131
Bidrag till utomstående	-435	-435	0
Arbetsmarknadsåtgärder	-300	-452	-152
Buss, bil- o spårbunden trafik	-86	-39	47
Civildförsvaret o räddningstjänst	-6 975	-6 600	375
Projekt	-71	-71	0
Renen Internet/Kabel TV	1 243	1 912	669
S:a Administrativa	-23 908	-23 347	561
Teknik och anläggning			
Verksamhetsfastigheter	-14 885	-15 630	-745
Gator, vägar, parker	-5 177	-5 268	-91
Vatten o avlopp	2 454	3 010	556
Avfallshantering	1 854	1 284	-570
Servicefunktioner	-4 170	-4 132	38
Bidragsverksamhet	-698	-132	566
Avvecklingsfastigheter	0	0	0
Affärsfastigheter	-1 066	-1 632	-566
Fritidsanläggningar	-3 090	-2 894	196
Skogsbruk	1 006	1 431	425
S:a Teknik och anläggning	-23 772	-23 964	-192
Fritid, Turism och Kultur			
Gemensam verksamhet	-1 330	-1 047	283
Allmän fritidsverksamhet	-509	-543	-34
Sim- o sporthallverksamhet	-1 169	-1 404	-236
Turistverksamhet	-595	-282	312
Åsele Marknad	-900	-685	215
Fritidsgårdar	-151	-50	101
Kulturhuset	-367	-345	21
Bibliotek o allmän kulturverksamhet	-2 511	-2 464	47
Bidrag till utomstående	-805	-805	0
S:a Fritid, Turism och Kultur	-8 336	-7 625	711
Barn- och utbildning			
Gemensam verksamhet	-1 893	-1 807	86
Obligatorisk skolverksamhet	-27 225	-28 401	-1 176
Förskola	-10 502	-10 341	161
Förskoleklass	-928	-892	36
Frivilliga skolformer	-15 063	-16 907	-1 844
Kommunal vuxenutbildning	-1 536	-1 565	-29
S:a Barn- och utbildning	-57 147	-59 913	-2 766

Sociala			
Gemensam verksamhet	-7 921	-7 854	67
Vård SoL och HSL	-62 266	-67 555	-5 289
LSS	-16 108	-18 787	-2 679
Färdtjänst	-940	-709	231
Öppen verksamhet	-3 754	-1 738	2 016
Institutionsvård	-470	-159	311
Ekonomiskt bistånd	-1 900	-1 536	364
Familjerätt	-160	-121	39
Arbetsmarknad/Projekt	0	606	606
S:a Sociala	-93 519	-97 852	-4 333
Miljö- och Byggnadsnämnden			
MB:s Kontor	-922	-962	-40
MBK:s nämnd	-73	-65	8
Plan och Bygg	-422	65	487
Miljö- och hälsa	-194	-163	31
Projekt		-6	-6
S:a Miljö- och Byggnadsnämnd	-1 611	-1 130	481

1.4.2 Investeringsredovisning Åsele kommun

Objekt	Utfall (ack) augusti 2021	Årsprognos 2021	Budget (helår)*	Avvikelse mot årsprognos
0 Investeringar	-7 882 606	-19 298 460	-25 068 000	5 769 540
12 Gem verksamhet	-55 614	-760 000	-760 000	0
9001 Löne-och bemanningssystem		-200 000	-200 000	0
9112 Byte av fiber Kommunhus-kultur	-49 614	-100 000	-100 000	0
9901 Digitalisering enl prio	-6 000	-460 000	-460 000	0
17 Civilförsv o räddn.t	-94 772	-205 747	-205 000	-747
9109 Drönare med värmekamera	-50 747	-50 747	-50 000	-747
9110 Släpvagn	-44 025	-55 000	-55 000	0
9111 Komplettering material		-100 000	-100 000	0
20 Verksamhetsfastighet	-5 210 363	-12 423 269	-17 204 000	4 780 731
9007 Gullvivan Fyrklövern	-1 759 269	-1 759 269	-1 750 000	-9 269
9009 Periodiskt underhåll-komponent	-938 501	-946 000	-946 000	0
9100 Energisparåtgärder	-24 849	-200 000	-200 000	0
9101 Periodiskt underhåll	-87 571	-300 000	-2 090 000	1 790 000
9102 Underhåll Förskolan Renen		-500 000	-500 000	0
9103 Fyrklövern Gyllvivan	-1 426 963	-2 000 000	-2 000 000	0
9104 Källarplan, Entré Åseborg	1 107 824	-500 000	-3 500 000	3 000 000
9105 Utemiljö Åseborg		-200 000	-200 000	0
9106 Ny Brandstation Fredrika	-2 050 065	-3 000 000	-3 000 000	0
9107 Underhåll takbeläggning	-30 970	-2 800 000	-2 800 000	0
9923 Upprustn.skolgård		-218 000	-218 000	0
22 Vatten o avlopp	-235 772	-2 440 000	-3 240 000	800 000
9011 Förnyelse VA	-71 305	-117 000	-117 000	0
9123 Vattenverk Överrisjö		-400 000	-400 000	0
9124 Vattenverk Lomsjö		-400 000	-400 000	0
9125 Reningsverk Lillögda		-400 000	-600 000	200 000
9126 Reningsverk Lomsjö		-100 000	-600 000	500 000
9127 Ventilbyten VA		-250 000	-250 000	0
9128 Reningsverk Åsele	-140 658	-400 000	-500 000	100 000
9914 Lomsjö tillbyggnad reningsverk	-23 809	-373 000	-373 000	0
23 Avfallshantering		-84 000	-84 000	0
9911 Projekt.ombyggn.Fredrika o ÅVC		-84 000	-84 000	0
24 Servicefunktioner	-491 116	-651 277	-612 000	-39 277
9121 Frontplog Lastbil	-149 240	-200 000	-200 000	0

Objekt	Utfall (ack) augusti 2021	Årsprognos 2021	Budget (helår)*	Avvikelse mot årsprognos
9122 Snöblad Traktor	-201 372	-201 372	-200 000	-1 372
9904 Digitalisering Tekniska	-111 905	-111 905	-74 000	-37 905
9907 Energisparåtgärder	-28 599	-138 000	-138 000	0
27 Affärsfastigheter	-1 000 000	-1 000 000	-1 000 000	0
9108 Industrifastighet Fredrika	-1 000 000	-1 000 000	-1 000 000	0
41 Obl skolverksamhet		-100 000	-100 000	0
9114 IKT		-100 000	-100 000	0
42 Förskola	-3 807	-50 000	-300 000	250 000
9113 Inventarier förskola, skola	-3 807	-50 000	-50 000	0
9115 Flytt förskola Fredrika		0	-250 000	250 000
52 Vård SoL o HSL	-791 161	-1 584 167	-1 563 000	-21 167
9013 Digitalisering av vården	-57 503	-165 000	-165 000	0
9014 Låssystem avd fyrklövern	-42 691	-110 000	-110 000	0
9015 Låsbara medicinskåp	-30 000	-30 000	-30 000	0
9016 Inventarier fyrklövern klar q3	-115 420	-115 420	-100 000	-15 420
9116 Inventarier pers., gemens. Åse		-140 000	-140 000	0
9117 Låssystem Gullvivan Fyrklöver	-136 380	-220 000	-220 000	0
9118 Taklyft motorer Gullvivan Fyrk		-100 000	-100 000	0
9119 Medicinskåp	-33 000	-33 000	-30 000	-3 000
9120 Vinterjacka hemtjänst	-101 208	-101 208	-100 000	-1 208
9129 Inventarier vårdavdelningar	-123 423	-200 000	-200 000	0
9733 Verksamhetssystem TES Hemtjänste		-83 000	-83 000	0
9931 Köksutrustning Skolköket	-129 999	-167 000	-167 000	0
9932 Köksutrustning Stugan		-98 000	-98 000	0
9933 Invent.Bofinken+Gullvivan	-21 539	-21 539	-20 000	-1 539

*Beslut KF 19,735 mkr 2020-11-23 , Ombudgeteringsbeslut 5,133 mkr 2021-03-15, Tilläggsbeslut 0,2 mkr 2021-05-17

1.4.3 Resultaträkning

(Mkr)	Utfall 2020-08-31	Utfall 2021-08-31	Budget Helår 2021	Prognos Helår 2021
Verksamhetens intäkter	45,8	49,2	65,4	65,4
Verksamhetens kostnader	-168,9	-177,4	-263,7	-269,3
Avskrivningar	-9,9	-10,0	-15,3	-15,0
Verksamhetens Nettokostnader	-132,9	-138,2	-213,7	-219,0
Skatteintäkter	81,0	83,9	121,8	126,4
Generella statsbidrag och utjämning	66,4	67,0	100,7	100,9
Verksamhetens Resultat före finansiella poster	14,4	12,7	8,8	8,2
Finansiella intäkter	0,4	0,3	0,5	0,4
Finansiella kostnader	-0,7	-0,7	-1,4	-1,0
Resultat	14,1	12,3	7,9	7,7

1.4.4 Balansräkning

(Mkr)	Utfall 2020-12-31	Utfall 2021-08-31
TILLGÅNGAR		
Materiella anläggningstillgångar		
Mark, byggnader o. tekniska anläggningar	159,6	149,6
Pågående investeringar	17,6	24,8
Maskiner o. inventarier	20,2	20,2
S:a materiella anläggningstillgångar	197,3	194,5
Finansiella anläggningstillgångar		
Aktier, andelar, grundfondskapital	4,3	4,3
Långfristiga fordringar	0,4	0,4
S:a finansiella anläggningstillgångar	4,7	4,7
Omsättningstillgångar		
Förråd	1,2	1,3
Kortfristiga fordringar	18,3	20,7
Likvida medel	22,7	31,8
S:a omsättningstillgångar	42,1	53,8
SUMMA TILLGÅNGAR	244,2	253,1
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR O SKULDER		
Eget kapital		
Ingående värde	104,7	114,6
Årets resultat	9,8	12,3
Övrigt eget kapital	0,0	0,0
S:a eget kapital	114,6	126,9
Avsättningar		
Avsättningar	3,0	2,9
S:a avsättningar	3,0	2,9
Skulder		
Långfristiga skulder	73,2	71,4
Kortfristiga skulder	53,4	51,9
S:a skulder	126,6	123,3
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	244,2	253,1
Pensionsförpliktelser	81,4	81,3
Borgen och förlustansvar	95,0	93,9

1.5 Kommunala Bolag

Mkr	Utfall per 2020-08-31	Utfall per 2021-08-31	Prognos Helår 2021
Kommun	14,1	12,3	7,7
Åsele Energiverk AB	-1,1	0,8	1,2
Åsele Kraft AB	0,5	0,8	1,2
Åsele Elnät AB	2,1	1,8	2,6
Åsele Näringslivsstiftelse	0,5	0,3	0,5
Stiftelsen Åselehus	0,2	0,6	-0,1
Summa resultat	17,4	16,6	13,1

Alla kommunala bolag utom Stiftelsen Åselehus redovisar positiv utfall per 31/08 samt positiv helårsprognos.

Åsele Energiverk AB: Planerat underhåll av pannor och bränsleintag har gjorts under sommaren och byte av mätare hos kunder fortgår enligt plan. Efter två år med negativ rörelseresultat visar bolaget positiv prognos för helåret.

Stiftelse Åselehus flyttade kontoret från kommunhuset till en egen lokal. Hyresgästerna är nöjda över tillgängligheten. Stiftelse Åselehus har för närvarande en låg vakansnivå och uthyrningen av lägenheter bedöms som god. Detta ger ett ökat tryck på inre underhåll och kostnader är därmed högre än budgeterat.

ÅNS har genomfört en del investeringar under året till flygplatsen och är idag med i två stora projekt runt El flyg och Drönare i Åsele samt en uppstart av ett forskningscentrum för Innovationer inom drönare. Intresset för nya etableringar har varit stort under året. Positiv utfall samt prognos för helårsresultatet beror på bidraget från Tillväxtverket.

1.6 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 prognosen enligt senaste cirkulär.
- Okompenserad övertid samt upplupna semesterlöner bokförs i en summa i periodiserad driftredovisning och fördelas inte ut till verksamheternas driftkostnader.
- Inga nya prognoser gällande pensioner för förtroendevalda (OPF-KL) har tagits fram till delårsbokslutet. Senaste siffrorna gällande pensioner som återfinns i balansräkningen avser bokslut 2020. Nya prognoser kommer vid årsskiftet.
- Avstämning pensionskostnader görs endast vid årsredovisning.
- Solidarisk Borgen Kommuninvest redovisas endast i årsredovisningen.
- Lagerinventering görs endast vid årsredovisning. Undantag i 2021: Det kollektiva lagret i Västerbotten som innehåller skyddsmaterial för vården som värderas med 50% av inventeringslistan.
- Aktivering av anläggningstillgångar görs endast vid årsbokslut. Beräknade avskrivningskostnader periodiseras och bokförs.
- Upplysning av operationella leasingavtal samt hyreskostnader görs endast vid årsredovisning.
- Sociala avgifter har fördelats ut i driftredovisningen till verksamheterna med ett personalomkostnadspålägg på 38,51 %. Tom 2020 inkluderade PO-pålägg kostnader för utbetalning av pensioner intjänade före 1998. Dessa kostnader bokförs och budgeteras centralt under Kommunstyrelsen i 2021.
- För 2021 gäller att Kommunen avviker från huvudregeln att generella statsbidrag ska redovisas så fort det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna som är förenliga med transaktionen kommer att tillfalla kommunen. Extra generella statsbidrag (Skolmiljarden) som beslutats under tiden fram till delårsrapporten fördelas ut schablonmässigt med 1/12 del per månad över räkenskapsåret
- Den senaste prognosen angående slutavräkning skatteintäkter cirk. 21:35 avviker betydande från föregående prognos. Eftersom den har inkommit sent (per 01/10) har förändringen till föregående prognos för 2021 inte periodiserats, men tagits upp i prognosen med hela beloppet.