



Åsele kommun
Årsredovisning 2023

Innehållsförteckning

1 Åsele kommun	3
1.1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet	3
1.2 Förvaltningsberättelse	4
1.2.1 Översikt över verksamhetens utveckling.....	4
1.2.2 Den kommunala koncernen.....	5
1.2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	6
1.2.4 Händelser av väsentlig betydelse.....	10
1.2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	11
1.2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	12
1.2.7 Balanskravsresultat.....	21
1.2.8 Väsentliga personalförhållanden	22
1.2.9 Förväntad utveckling.....	24
1.3 Förvaltningsberättelse Kommunstyrelsen.....	25
1.4 Förvaltningsberättelse Miljö- och byggnadsnämnd.....	28
1.5 Ekonomisk redovisning	30
1.5.1 Driftredovisning Åsele kommun.....	30
1.5.2 Investeringsredovisning Åsele kommun.....	33
1.5.3 Resultaträkning.....	34
1.5.4 Balansräkning.....	35
1.5.5 Kassaflödesanalys	37
1.5.6 Noter	38

1 Åsele kommun

1.1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet

2023 kan vid första anblicken verka mörk, det är oroligheter i vår omvärld men även i Sverige. Sprängning och skottlossning har avlöst varandra, krig och konflikter pågår i vår direkta närhet. Detta tillsammans med naturkatastrofer och extrem väder som ter sig allt vanligare i vardagen.

Kommun och Regionsektorn har det fortsatt tufft ekonomiskt, men man får inte glömma hushållens pressade läge med inflation, ränteökningar och den svaga svenska kronan.

Är då allt mörkt? Svaret är ju naturligtvis nej! I dessa kriser och konflikter så ser vi medmänsklighet och vilja att hjälpa varandra vilket inger hopp inför framtiden.

Norrland med sina nya industrier inom hållbarhet har en bättre utveckling och högre tillväxt än storstäderna, men det finns stora variationer även i vårt eget län. Hur vi tillsammans lyckas med befolkningsutvecklingen kommer bli en av de avgörande faktorerna för fortsatt utveckling och kompetensförsörjning. Där behöver staten ta ett större ansvar och ge oss verktygen, för jobbet kan vi göra själva om rätt förutsättningar finns.

När man summerar 2023 för Åsele kommuns del så står det helt klart att vi har stora utmaningar inom många områden. Vi landar på ett mindre underskott efter flera år av stark ekonomi där vi inte bara lyckats återställa ett stort balanskravsunderskott utan även för första gången någonsin avsatt pengar i en resultatutjämningsreserv, för att kunna kompensera i sämre tider. Många jobbiga beslut har fattats för att minska kostnaderna och man sliter hårt i verksamheterna för att verkställa dessa. Investeringstakten i kommunen är fortsatt hög för att hämta igen underhållsskulden som byggts upp sedan decennier och investeringarna har vi lyckats egenfinansiera tack vare de goda resultaten senaste åren. Vi blev tyvärr några personer färre under 2023 och till stor del beror det på den höga medelåldern med ett födelseunderskott som följd, detta är inget unikt för Åsele utan man ser samma trend i hela vår del av länet.

Hur ska vi då möta framtiden?

Vi måste jobba brett för att skapa tillväxt. Det gäller allt från kompetensförsörjning och attraktionskraft till kostnadseffektiva verksamheter som levererar god välfärd. Men lika viktigt, vi får inte glömma och även belysa vad vi faktiskt har att erbjuda och vilka tjänster vi faktiskt utför med bravur i vardagen. Vi måste alla tro på vår kommun och fortsätta vår strävan framåt.

Vårt ledord måste vara – Vi tror på vår bygd, Vi gör det tillsammans, vi gör varandra bättre.

Andreas From

Kommunstyrelsens ordförande

1.2 Förvaltningsberättelse

1.2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen

	2023	2022	2021	2020	2019
Årets resultat tkr	-2 074	20 355	13 924	10 882	-14 215
Soliditet	37 %	39 %	36 %	32 %	30 %
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser	17 %	19 %	14 %	9 %	5 %
Långfristig låneskuld mkr	154	159	162	167	156

Kommunen

	2023	2022	2021	2020	2019
Folkmängd	2 718	2 782	2 807	2 805	2 794
Kommunal skattesats*	23,6	23,6	23,6	23,6	23,15
Skatteintäkt kronor per invånare	51 779	47 430	45 094	43 032	43 308
Statsbidrag kronor per invånare	39 170	38 895	36 561	35 622	31 267
Nettokostnad kronor per invånare	92 406	80 925	76 676	74 945	80 013
Årets resultat tkr	-2 647	15 774	13 406	9 825	-14 753
Årets resultat kronor per invånare	-974	5 670	4 776	3 503	-5 280
Nettokostnadens andel av skatteintäkter och bidrag	102 %	94 %	94 %	95 %	107 %
Nettoinvesteringar kronor per invånare	11 148	6 290	4 704	7 815	8 729
Lånefinansiering av kommunens nettoinvestering	0 %	0 %	0 %	68 %	49 %
Långfristig låneskuld kronor per invånare	26 196	25 809	25 757	26 096	21 537
Soliditet**	48 %	52 %	51 %	47 %	48 %
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelse**	21 %	24 %	19 %	14 %	10 %
Likvida medel per invånare, exkl. koncernkonto	13 495	14 065	10 969	8 075	1 101

*Inkl. skatteväxling hemsjukvården samt länsstrafiken

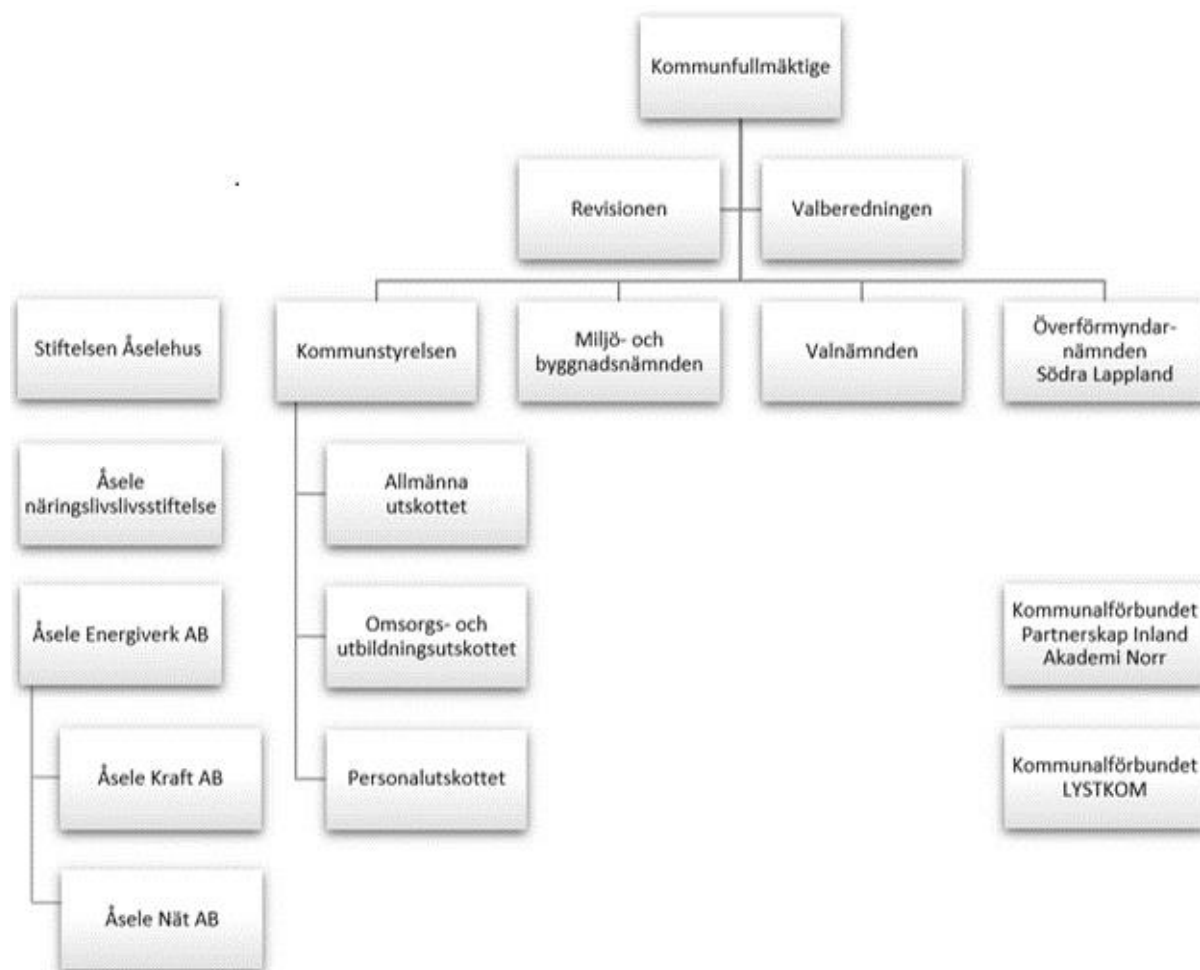
**From 2022 ingår koncernens bankkonto i kommunens balansräkning. Kontot nyttjas av alla bolag, med undantag av Stiftelsen Åselehus samt Åsele Näringslivsstiftelsen

Ett minskande antal invånare (64 personer under 2023) påverkar alla nyckeltal som är beräknat i relation till invånare. Den långfristiga låneskulden minskade i effektiva siffror, men ökade per antal invånare.

Det negativa resultatet samt ökade pensionsförpliktelse påverkar siffrorna negativt.

1.2.2 Den kommunala koncernen

Organisationsstruktur Kommun



Från och med 2014 omorganiserades nämndstrukturen i Åsele Kommun. Kommunen gick från verksamhetsspecifika nämnder till att samla Barn- och utbildningen, Socialas verksamhet, Fritid, Turism och Kultur, Teknik och anläggning samt Kommunledningskontor under Kommunstyrelsen. Utöver det finns krav på en myndighetsnämnd, som i Åsele utgörs av Miljö- och byggnadsnämnden.

Åsele kommunkoncern består förutom moderbolaget av två stiftelser och tre aktiebolag. Åsele Näringslivsstiftelsen samt Stiftelsen Åselehus är båda av typen verksamhetsstiftelser och har stiftats av kommunen. Åsele Energiverk AB ägs till 100 % av kommunen. Åsele Energiverk AB i sin tur äger Åsele Kraft AB samt Åsele Nät AB till 100 %.

Inga förändringar i sammansättningen av kommunkoncernen har skett under räkenskapsåret.

Kommunalförbund LYSTKOM

Åsele Kommun är en av fyra kommuner i det gemensamma kommunalförbundet LYSTKOM. Övriga kommuner är Storuman, Lycksele och Vilhelmina. Genom förbundet så bedrivs verksamhet och utveckling inom områden växel, telefoni och kundtjänst. Storuman och Lycksele har även sin gemensamma IT-verksamhet inom förbundet.

Kommunalförbund Akademi Norr

Akademien Norr samlar 13 kommuner i de fyra norra länen för att samordna och samverka inom området högre utbildning med syfte att tillgängliggöra utbildning utanför campusorterna. Varje kommun har ett lärcentrum som är nav för den gemensamma samverkan.

Eftersom andelen i kommunalförbund LYSTKOM och Akademi Norr är lägre än 10 % och därmed utan väsentlig betydelse, ingår de inte i de sammanställda räkenskaperna.

Gemensam överförmyndarverksamhet i södra Lappland

I Lycksele, Sorsele, Dorotea, Åsele och Storumans kommuner har man under 2020 fattat beslut i respektive kommun om att ha en gemensam överförmyndarnämnd och överförmyndarenhet. Syftet med denna samverkan är att långsiktigt kunna upprätthålla kompetens, kostnadseffektivitet, kvalitet och ge god service till både medborgare, huvudmän och ställföreträdare.

Nämnden består av två ledamöter från varje kommun. Under nämnden finns tjänstemannaorganisationen med en enhetschef samt tre heltidshandläggare som jobbar på delegation av nämnden i vissa frågor - det är handläggarna som sköter kontakten med ställföreträdare, utreder behovet av stöd och fattar vissa beslut.

Det är Lycksele kommun som är värdkommun för nämnden samt anställande kommun för tjänstemannaorganisationen.

Mandat i kommunfullmäktige

Antalet mandat vid valet					
Partier	2022 - 2026	2018 - 2022	2014 - 2018	2010 - 2014	2006 - 2010
Moderaterna	0	0	0	0	1
Centerpartiet	5	9	3	0	4
Liberalerna	2	1	1	2	2
Kristdemokraterna	0	0	0	0	2
Socialdemokraterna	11	12	9	16	14
Åselepartiet	5	6	11	0	6
Vänsterpartiet	2	2	2	2	2
Åsele Kommunlista	0	0	0	11	0
Opinion	0	0	5	0	0
Sverigedemokraterna	0	1	0	0	0
Samtliga partier	25	31	31	31	31

1.2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Demografi

Åsele kommun har liksom andra kommuner i glesbygd haft en minskande befolkning under lång tid. Sedan mitten av 2010-talet har minskningen gått långsammare och under vissa år har det till och med varit en ökning i befolkningsantal. 2023 minskade befolkningen då antalet döda överstiger antalet födda med 34 personer. Samtidigt flyttade fler från kommunen än till och kommunen går med ett underskott på 30 personer.

Det ger en sammanlagd minskning om 64 personer och 31 december var antalet invånare 2718 jämfört med 31 december 2022 då antalet invånare var 2782.

Antalet födda barn var 20, vilket ligger strax under medelvärdet för 2000-talet på ca 25 barn. Det dog 54 personer, vilket ligger under medelvärdet för 2000-talet på ca 60 personer.

100 personer flyttade till kommunen under 2023. Av dem kom 18 från andra länder, 41 kom från andra kommuner i Västerbotten och resterande 41 från övriga Sverige. 130 personer lämnade

kommunen varav 6 flyttade till andra länder, 72 till andra kommuner i Västerbotten och 59 till övriga Sverige.

Medelåldern i kommun är fortsatt hög med 47,6 år att jämföra med 41,9 år i Västerbottens län och 41,7 år för hela landet. Kommunens befolkning består av 47,6 % kvinnor och 52,4 % män.

Behovet av kompetens i både offentlig och privat sektor är fortsatt stor. Av de 100 personer som flyttade till kommunen var den största gruppen, 22 personer, i åldern 20–29 år. Det är viktigt att ta vara på de personer som flyttar hit och att man jobbar strategiskt för att göra Åsele till en attraktiv plats att bo och arbeta i för personer i arbetsför ålder som kan bidra till vår kompetensförsörjning och välfärd.

Befolkningsutveckling 1988 - 2023



Arbetsmarknad

I december 2023 låg arbetslösheten enligt arbetsförmedlingens månadsstatistik på 6,0% (6,8% i 2022) i Åsele kommun, 0,6% lägre än riket som låg på 6,6%.

Ansvar för arbetsmarknadspolitiken är statligt, men idag får kommunerna ta ett allt större ansvar för arbetsmarknadsfrågorna på grund av reformeringen av arbetsförmedlingen. Denna reformeringen har bland annat inneburit att den lokala närvaron av arbetsförmedlingen försvunnit från Åsele Kommun. I den nya reformerade arbetsförmedlingen ska de använda sig av kompletterande aktörer för att rusta och matcha arbetslösa. I Åsele kommun finns ingen sådan kompletterande aktör.

Att öka människors delaktighet är viktigt, inte minst ur ett folkhälsoperspektiv. För att människor ska kunna vara delaktiga är utbildning och arbete avgörande. I Åsele kommun ser vi en stor osäkerhet gällande att kunna rekrytera kompetent personal som kan matcha de olika bristyrken som kommer att uppstå i närtid. Åsele kommun står tillika inför en stor utmaning att kunna rusta och matcha de personer i kommunen som i dagsläget är utanför arbetsmarknaden.

Ett effektivt arbete med arbetsmarknadsfrågor i Åsele kommun förutsätter både en tydlig vision och en ökad tydlighet i den kommunala organisationen för att därigenom möjliggöra för ett mer effektivt samarbete med andra aktörer, både offentliga och privata. Kommunen har som målsättning att kunna arbeta fram en plan för kompetensutveckling och kompetensförsörjning som skall finnas som ett stöd i det fortsatta arbetet. Beslut planeras tas i början av 2024. Den årliga rekryteringsmässan som genomförs är också något att nämna som är ett led i att försöka tydliggöra de arbetsmöjligheter som finns i kommunen.

Bostadsmarknad

Bostadsmarknaden i en kommun påverkas av olika faktorer exempelvis befolkningsutveckling och arbetstillfällen. Möjligheten till ett attraktivt boende påverkar kommunens dragningskraft och är en viktig framgångsfaktor.

Bostadsmarknaden i Åsele kommun består till största delen av småhus men erbjuder även boende i lägenheter, både hyresrätter och bostadsrätter. Kommunen har dragits med en långvarig negativ befolkningsutveckling men under ett antal år tillbaka har man sett en förändring på detta med en mer plan kurva. 2023 dippar det dock åter nedåt. Den kommunala bostadsstiftelsen Åselehus har under tidigare år haft en för hög vakansnivå, men i slutet på 2021 och 2022 var vakansnivån snarare tvärtom med en ökad efterfrågan i de kommunala fastighetsbestånden. Under 2023 startade Stiftelsen Åselehus upp ett arbete att färdigställa ytterligare lägenheter. I slutet 2023 är bostadsmarknaden relativt balanserad.

Kommunens risk

Till följd av Rysslands invasion av Ukraina och oron i omvärlden samt konsekvenser som vi sett succesivt komma för Sverige, så kommer Kommunensverige som helhet att ha extra stora utmaningar även fortsättningsvis under 2024-2025. Som tidigare nämnts så skall vi hantera en mängd nya utmaningar som vi varit förskonade från under lång tid, exempelvis höga priser och räntor samt arbetet med totalförsvars- och säkerhetsfrågor i snabbare takt.

Utöver detta så står Åsele kommun sedan tidigare inför stora utmaningar och omställningar som vi kontinuerligt arbetar med. Kommunen har dragits med ett stort balanskravsunderskott sedan åren 2018. 2022 återställdes detta i sin helhet, ett par år tidigare än plan. En ökad digitalisering och förändrade behov samt nya begrepp som AI medför att nya sätt att hantera och möta vardagen hela tiden behöver utvecklas. Nya arbetssätt krävs för att hänga med i utvecklingen och möta de ekonomiska förutsättningarna.

Vi hade för ett par år sedan en pandemi och nu ett krig i Europa, vilket sätter in flertalet parametrar i prognoserna som påverkar oss kommuner. Osäkerheten kring skatteprognoser, statliga ersättningar/statsbidrag, befolkningsutveckling, arbetslöshetssiffror, arbetsmiljöaspekter och kompetensutmaningar, för att nämna några.

Under 2023 har det varit ett fortsatt fokus på socialtjänsten. Verksamheten har kommit en bra bit in i den planerade omställningen som analyserna visar är haken till att förbättra kommunens driftnetto. Omställningen kostar även en hel del investeringsmedel adderat till en redan tillräckligt hög låneskuld. Detta kräver att kommunen i stort producerar plusresultat och investeringsutrymme för att kunna genomföra planerade ombyggnationer för socialtjänsten, men även för att kunna möta det stora och eftersatta underhållsbehovet i exempelvis fastighetsbestånd, vägnät och VA-nät.

Befolkning, tillväxtprognoser samt krig och omvärld samt andra icke påverkbara faktorer som dyker upp är ofrånkomligt stora riskfaktorer i kommunens arbete med att återskapa en långsiktig ekonomi i balans. Det behövs inte mycket för att vända på förutsättningarna, så den långsiktiga planeringen och beslutsamheten är centrala begrepp för att lyckas.

1.2.3.1 Pensioner

Pensioner

Pensionskostnaden uppgår totalt sett till 24,9 mkr (14,5 mkr 2022). Detta motsvarar en ökning med 10,5 mkr eller 72,3 % av fjolårets kostnader.

Pensionskostnaden kan delas in i två delar; Den ena delen utgörs av pensionsrätter som tjänats in fram till och med 1997, den s k pensionsförpliktelsen utanför balansräkningen. Den andra delen är de pensionsåtaganden för 1998 och framåt, avgiftsbestämd ålderspension, avsättning till pensioner samt kompletterande ålderspension.

From 2023 gäller det nya moderniserade pensionsavtalet som medför högre kostnader för den avgiftsbestämda pensionsdelen (ökning från 4,5% till 6%). Samtidigt ökade prisbasbeloppet som används vid värdesäkring av sektorns pensioner med 8,7 %, vilket gör att även historiska löner räknas upp med det.

Förändringar av pensionskostnader beror på höjda prisbasbelopp samt inkomstbasbelopp som påverkas av inflationen vilket är svårt att förutse och vi har sett stora svängningar inom prognoser kommunen har fått från KPA.

Avsättningar för pensioner och löneskatt ökade från 2,8 mkr till 3,4 mkr under 2023.

Kommunen har 2005-12-31 löst in den kompletterande ålderspensionen, vilket innebär att istället för att redovisa denna del som en avsättning i balansräkningen, betalas fr o m 2006 en månatlig premie till KPA för naturlig uppräknings av denna.

Överskottsfond

Värdet i överskottsfonden beräknas som skillnaden mellan de aktuella försäkringarnas pensionskapital och kapitalvärdet av de garanterade åtagandena och den säkerhetsmarginal som KPA Pensionsförsäkring behöver. Överskottsfondens värde per 2023-12-31 är 0 kr.

Sammanställning Årets Pensionskostnad

Pensionskostnader inklusive särskild löneskatt

Tkr	2023	2022	2021	2020	2019
Pensioner intjänade före 1998	5 309	5 066	5 397	5 091	4 817
Avgiftsbestämd ålderspension	11 285	7 803	7 492	7 119	6 489
Avsättning till pensioner	399	-117	-149	111	368
Kompletterande ålderspension KAP-KL	7 745	1 666	1 501	1 846	2 105
Inlösen pensioner före 1998	0	0	0	0	0
Övrigt	189	48	35	61	66
Totalt	24 928	14 466	14 277	14 229	13 845

Pensionsförpliktelse

Kommunens pensionsskuld inkl. löneskatt ökade under 2023 med 0,6 mkr. För 2024 visar KPA's prognos ökande pensionsskulder på grund av förändrade prognosparametrar. Inflation samt prisbasbelopp har betydelse för hur mycket intjänade pensionsrätter ska räknas upp. Inom koncernen är det bara Stiftelsen Åselehus som har avsättningar för pensionsförpliktelser. Alla andra bolag och stiftelsen har endast avgiftsbestämda pensioner.

Finansiella placeringar som var avsedda för att finansiera framtida pensionsutbetalningar har under tidigare år använts för att trygga förpliktelser genom pensionsförsäkring KPA. Samtidigt genomförde kommunen i många år extrainlösen i pensionsförsäkring för att minska framtida pensionsutbetalningar. Under 2023 genomfördes ingen extrainlösen.

Konsolideringsgrad, andel av pensionsförpliktelser som täcks av medel i pensionsförsäkring, är 31 %.

Sammanställning Pensionsförpliktelser

	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2023	2022	2023	2022
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen				
a) Avsättning inkl. särskild löneskatt	3 359	2 770	3 989	3 428
b) Ansvarförbindelse inkl. särskild löneskatt	80 395	78 202	80 395	78 202
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	27 940	25 229	27 940	25 229
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0	0	0
Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)	111 694	106 201	112 324	106 859
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde	0	0	0	0
Totalt pensionsförsäkringskapital	34 918	30 628	34 918	30 628
- varav överskottsmedel	0	0	0	0
Totalt kapital pensionsstiftelse	0	0	0	0
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning)	0	0	0	0
Summa förvaltade pensionsmedel	34 918	30 628	34 918	30 628
Finansiering	0	0	0	0
Återlånade medel	76 776	75 573	77 434	76 231
Konsolideringsgrad	31 %	29 %	31 %	29 %

1.2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Kriget i Ukraina fortsätter att påverka. Precis som det beskrivs i delårsbokslutet så kan man summera 2023 med höga energipriser, drivmedelspriser, livsmedelspriser, materialpriser samt en inflation som viker sakta men inte i den takt som vore önskvärt. En följd av inflationen som också nämnts i tidigare bokslut är de ökade pensionskostnader som seglat upp som en stor post i ekonomi och budgetarbetet. Dessa faktorer tillsammans har märkbart påverkat kommunens förutsättningar och resultat 2023. Prognoserna tyder på att 2024 och 2025 likaså kommer att bli riktigt tuffa år.

Resultatmässigt så genererade kommunen ett underskott på -2.6 mkr för 2023. Kommunen har haft fokus på omställning av socialtjänsten även under 2023. Den processen går framåt och flera steg har tagits i rätt riktning under året. Bland annat har en del tuffa beslut behövt tas exempelvis flytt av Duvans verksamhet i Fredrika in till Åsele och fastigheten Åseborg.

Befolkningsmässigt har kommunen haft ett mörkt år 2023 med ett stort tapp. Kommunen börjar närma sig nivån 2700 invånare vid årets slut.

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

Sommarmarknaden genomfördes planenligt under 2023, med nöjda och glada besökare.

Företagandet och näringslivet rullar på bra trots omvärld. Vi har under perioden sett både nyföretagande och framskridna planer på utveckling bland befintliga företag. Sommaren och hösten kantades dock av en del oroligheter runt bärplockarverksamheterna. Detta mynnade ut i en polisiär rättsprocess som sträcker sig in i 2024. Dock avrundades året med glädje i form av en uppskattad och välbesökt företagsgala.

1.2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Budgetprocess

Kommunen använder sig av en resursfördelningsmodell som baseras på historisk uppräknings (fjolårets budget, uppräknings med prisindex för kommunal verksamhet SKR), men använder samtidigt nettokostnadsavvikelsen under tidigare år som referens. Nettokostnadsavvikelsen jämför nettokostnaden med referenskostnaden ("statistiskt förväntad" kostnad). Positiv avvikelse indikerar högt kostnadsläge, pga hög ambitionsnivå och/eller låg effektivitet.

När kommunfullmäktige beslutar om budget för nästkommande år tas också alltid beslut om plan för de två efterföljande åren, i enlighet med kraven i kommunallagen. Målet är att skapa en budget som uppfyller kraven på en god ekonomisk hushållning med en långsiktig ekonomi i balans samt kommunfullmäktiges finansiella mål.

Budgetprocessen för nästkommande år tar därför alltid sin utgångspunkt ur den beslutade planen. Budgetprocessen har sett olika ut genom åren då den ständigt utvecklas. Den inleds med att förtroendevalda från samtliga partier, kommunchef, verksamhetschefer, enhetschefer, representanter för de kommunala stiftelserna och bolagen, företrädare för fackförbund med flera samlas till ett uppstartsmöte i början av året. Dagen används för att informera om kommunens ekonomiska förutsättningar samt verksamhetens möjligheter och utmaningar inför budgetåret samt att se hur detta stämmer överens med den beslutade planen. Uppstartsträffen ger en god bild och skapar förståelse inom hela koncernen för varandras verksamheter och ökar chansen att hitta samarbetsområden och skapa synergieffekter.

I början av budgetprocessen fastställs av budgetberedningen, vilken befolkningsutveckling och vilken skattesats som ska läggas till grund för beräkning av prognosen för skatteintäkter och statsbidrag samt tidplanen för budgetprocessen. Sammansättning av budgetberedningen speglar mandatfördelning i kommunfullmäktige.

Processen fortsätter under året med träffar, utredningsarbeten, analyser utifrån Koladas databas samt diskussioner över lagda spar- och förändringsförslag. Målet är att höja effektiviteten och anpassa ambitionsnivån efter politikens önskemål. Riktlinjer för god ekonomisk hushållning, beslutat av kommunfullmäktige, ligger till grund för arbetet.

I samband med budgetarbete fastställs kommunens verksamhetsmål i en målstyrningsmodell som består av fyra fokusområden: Medborgare, Verksamhet, Personal och Ekonomi samt de finansiella mål.

Kommunfullmäktige beslutar i november om rambudget för verksamheterna inom kommunstyrelse samt de egna och gemensamma nämnderna. Budget på program- och objektnivå beslutas därefter av kommunstyrelse och nämnder.

Systematisk uppföljning och kontroll

En viktig del för att säkerställa en god ekonomisk hushållning är redovisningen och återrapporteringen av resultat. Dess främsta uppgift är att snabbt signalera om hur organisationen befinner sig i förhållande till uppsatta mål och åtaganden samt att säkerställa att relevanta åtgärder vidtas.

Utgångspunkten för kommunens uppföljning är att det finns en ständigt återkommande dialog om ekonomi, verksamhet och medarbetare mellan organisationens olika chefsnivåer och mellan förvaltning och nämnd/styrelse.

För att tidplaner ska kunna hållas måste rapporteringen dessutom vara systematiserad och snabb. Uppföljning ska ske på alla nivåer som tilldelats ett resultatansvar. Samtliga chefer är ansvariga för rapportering till nästa chefsnivå. Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret att följa hur kommunens verksamhet och ekonomi utvecklas.

Delårsrapporten upprättas per 31/08 och ekonomisk redovisning till kommunstyrelsen ska ske efter tre månader samt ekonomisk redovisning inkl. helårsprognos efter fem månader. Verksamheter som inte kan rapportera en budget i balans, ska redovisa en åtgärdsplan.

Internkontrollplan

Intern kontroll definieras som en process, där såväl den politiska som den professionella ledningen och övrig personal samverkar. Processen är utformad för att med rimlig grad av säkerhet kunna uppnå följande mål:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer mm

Kommunfullmäktige beslutar om övergripande mål och riktlinjer för verksamheten och kommunala bolag. Riktlinjer för intern kontroll i Åsele kommun är antagen av Kommunfullmäktige 2018-05-14.

Kommunstyrelsen ansvarar för den interna kontrollen inom kommunkoncernen. Den interna kontrollen sker i fyra steg:

1. Genomförande av en riskanalys
2. Intern kontrollplan för styrelsen/nämnden
3. Kontrollaktiviteter
4. Uppföljning och rapportering

En plan för intern kontroll beslutas inför verksamhetsåret. Allvarliga brister i den interna kontrollen ska rapporteras omedelbart till kommunstyrelsen.

Stiftelser och Bolag

Styrning av de kommunala bolagen görs genom ett beslutat ägardirektiv som innehåller ett antal grundkrav som ska beaktas. Uppföljningen görs i samband med årsredovisningen.

Stiftelser och bolag rapporterar till Kommunstyrelsens utskott minst två gånger per år.

1.2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Utvärdering av den ekonomiska ställningen

Åsele kommuns stora utmaning är den över tid minskande befolkningen samt förändringar i befolkningsstrukturen; personer i arbetsför ålder minskar. Effekten är ett minskande skatteunderlag och minskande bidrag från kostnadsutjämningsystemet, samt i relation till befolkningen, ökande kostnader. Åsele kommun är en av de kommuner i Sverige som har högst pensionsåtagande per invånare samt en stor underhållsskuld på grund av stort antal fastigheter och anläggningar.

Kommunen har en hög räntekänslighet. Upplåningen per 12/2022 är 71,7 mkr och en hypotetisk ökning av genomsnittsräntan med 1 % motsvarar en kostnadsökning med 717 tkr och skulle utgöra ca. 11 % av det budgeterade resultatet enl. finansiella mål.

Borgensåtaganden ökade kraftig genom köpet av det kommunala bolaget Åsele Kraft under 2016.

För att nå god ekonomisk hushållning på lång sikt har Åsele Kommun följande strategi:

- Effektivisera kommunens fastighetsbestånd
- Anpassa verksamheterna till de förändrade förutsättningarna
- Minska pensionsåtaganden genom regelbundna extrainlösen
- Minska åtaganden genom amortering av lån i kommunala bolag
- Planera för resultat som ligger på en nivå som gör det möjligt att reglera det befintliga balanskravsunderskottet, amortera lån, genomföra regelbundna extrainlösen av pensionsskulder, egenfinansiera investeringar samt att värdesäkra tillgångarna genom att minska den stora underhållsskulden

Åsele Kommun anser som god ekonomisk hushållning att nuvarande generation står för sina kostnader och inte belastar framtida generationer, att kommunen alltid har bra betalningsförmågan på både kort sikt och på lång sikt samt att investeringar kan egenfinansieras.

Följande finansiella mål är av betydelse för god ekonomisk hushållning i Åsele Kommun och gäller from 2021:

- Nettokostnadernas andel av de totala skatteintäkterna skall inte överstiga 97 %
- Soliditeten, inkl. totala pensionsåtaganden, ska på sikt förbättras upp till en nivå som motsvarar 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 samt att amortera lån och pensionsåtaganden.

Under 2023 blev summan av nettokostnader större än summan av skatteintäkter och statsbidrag (101,6 %).

Kommunens målsättning om att nettokostnadernas andel av de totala skatteintäkterna samt bidrag inte skall överstiga 97 % är därmed inte uppfyllt.

Soliditeten

Soliditeten anger hur stor andel av kommunens tillgångar som är finansierade med eget kapital och mäter kommunens ekonomiska styrka 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 är att soliditeten, inkl. totala pensionsåtaganden, ska på sikt förbättras upp till en nivå som motsvarar genomsnittet i Västerbotten. Som jämförelsetal används det nyaste nyckeltalet för Västerbottens läns kommuner (ovägt medel) som är tillgänglig i Kolada vid mättidpunkten.

På grund av det negativa resultatet minskade Kommunens eget kapital under 2023, samtidigt ökade pensionsåtaganden på grund av inflationen. Soliditeten inkl. pensionsåtaganden minskade från 23,5 % (2022) till 20,6 % per 2023-12-31 och ligger därmed under målvärdet med 24,6% (ovägt medel kommuner i Västerbottens län 2022).

Målet är inte uppfyllt.

Kassalikviditet

Kommunens likviditet minskade under 2023. Anledningen är det negativa resultatet samt en stor investeringssumma.

Kassalikviditeten inkl. outnyttjade checkkrediten (20 mkr i 2023) per 2023-12-31 är 121,4 % och målet (minst 100 %) är uppfyllt.

Investeringar skall egenfinansieras

Målet att investeringarna ska egenfinansieras blir uppfyllt, ingen nyupplåning har genomförts 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	Resultat 2023	Mål vid årets slut
Nettokostnader	93,9%	93,7%	101,6%	97%
Soliditet inkl. pensionsåtaganden	18,9%	23,5%	20,6%	förbättras årligen till genomsn. Västerbotten
Kassalikviditet inkl. checkkredit	156,4%	157,4%	121,4%	minst 100 %
Investeringar	Egenfinans	Egenfinans	Egenfinans	egenfinansierat

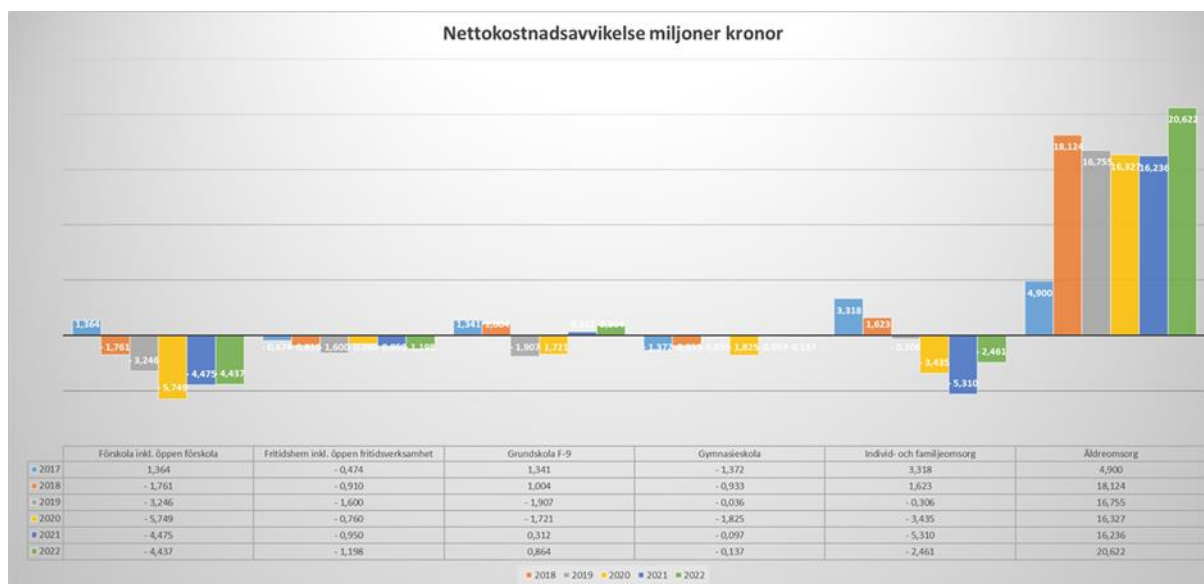
Uppföljning och bedömning av verksamhetsmål

Nettokostnadsavvikelse

Ett av kommunens mål 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. Positiv avvikelsen i tabellen visar på högre kostnader, negativ avvikelsen på lägre kostnader än standardkostnader.



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

Bedömning

Sammanställningen per 2023-12-31 visar på en totalt snitt i kommunen med 2,6 (2022 2,4).

Förbättringar finns inom områden trygga medarbetare (ökad polisiär närvaro i kommunen, delaktighet i projekt fri från våld), friskare personal (minskade sjukfrånvarotid), främja kommunens utveckling (bättre företagsklimat) samt bättre budgetföljsamhet.

Målet är därmed uppfyllt.

Kommunala Bolag

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

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

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

Ekonomiska mål

	Åsele Energiverk	Åsele Kraft	Åsele Elnät	Genomsnitt 2023
Vinstmarginal (%)	-16,6	18,2	14,3	3,9
Soliditet (%)	30,5	46,6	33,4	35
Likviditet (tkr)	3 563	5 217	3 165	11 945

	Resultat 2023	Mål vid årets slut	Måluppfyllelse 2023	2022	2021	2020
Vinstmarginal (%)	3,9	>7%	ej uppfyllt	14,4%	16,1%	6,0%
Soliditet (%)	35,0	Förbättring årligen, upp till 30%	uppfyllt	34,5%	34,2%	31,0%
Likviditet (tkr)	11 945	Förbättring årligen, upp till 10 mkr	uppfyllt	12 007	9 897	5 269

Energiverkets vinstmarginal har väsentligt försämrats jämfört med föregående räkenskapsår. Detta beror huvudsakligen på att bränslepriserna varit extremt höga under 2023. Bolaget får enligt Fjärrvärmelagen endast öka sitt pris mot kund en gång per tolv månaders period, vilket gjort att bolaget inte kunnat kompensera för de ökade bränslepriserna.

Soliditeten har stadigt förbättrats och ligger över målet 30%. Likviditeten ligger ganska oförändrat mot 2022, över målsättningen 10 mkr.

Sammanfattande bedömning avseende målen för god ekonomisk hushållning

I det finansiella perspektivet är två av fyra mål uppfyllda. Målet är därmed delvis uppfyllt. Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning enligt målmatris: Fem av åtta mål är uppfyllt, tre mål är delvis uppfyllt. Det totala snittet av de övergripande målen är uppfyllt (grönt).

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.

Koncernen Energiverket AB har tre av sina fyra mål uppfyllda.

I en samlad bedömning är det redovisade resultatet delvis förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning för 2023.

Intäkter och kostnader

Verksamhetens nettokostnader

Verksamhetens nettokostnader uppgår till 251,2 mkr i 2023 vilket är en ökning med 26 mkr mot 2022.

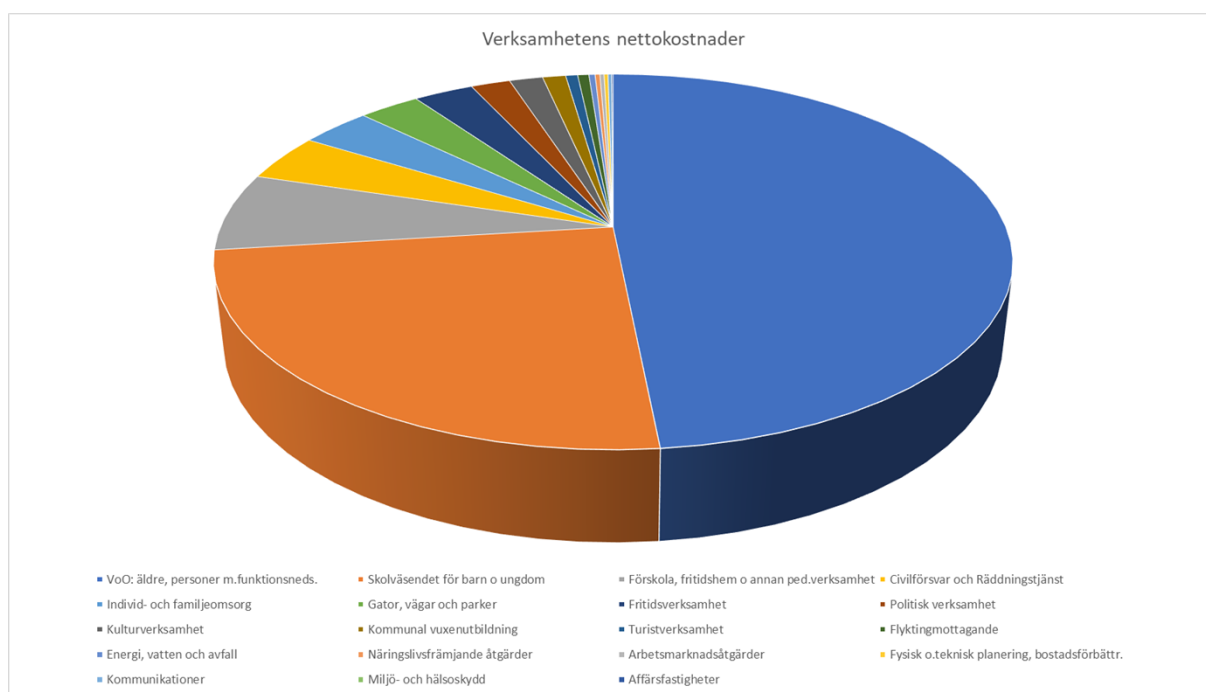
Intäkterna är med 75,7 mkr ganska oförändrat mot 2022.

Taxor och avgifter ökade bara med ca. 0,5 mkr men under 2022 ingick intäkter för Markanvisningsavtal med 750, som inte finns med under 2023. Intäkter från skogsverksamheten ökade med 1,7 mkr, biljettförsäljning marknad med 0,5 mkr, hyresintäkter med ca. 0,4 mkr. Däremot minskade driftbidrag och ersättningar med ca. 3,2 mkr (Extratjänster, Sikt, MSB-ersättning)

Verksamhetens kostnader ökade med ca. 25,6 mkr jämfört med 2022. Största ökningen finns inom personalkostnader med ca. 16,8 mkr, därav är det pensionskostnader som ökade på grund av det nya pensionsavtalet samt påverkan av inflationen med 10,3 mkr.

Kostnader för köp av tjänster ökade med 2,7 mkr, kostnader för skogsverksamhet med 1,4 mkr, avskrivningar med 0,5 mkr.

Det nya avtalet för skolskjuts medförde 1 mkr högre kostnader för 2023.



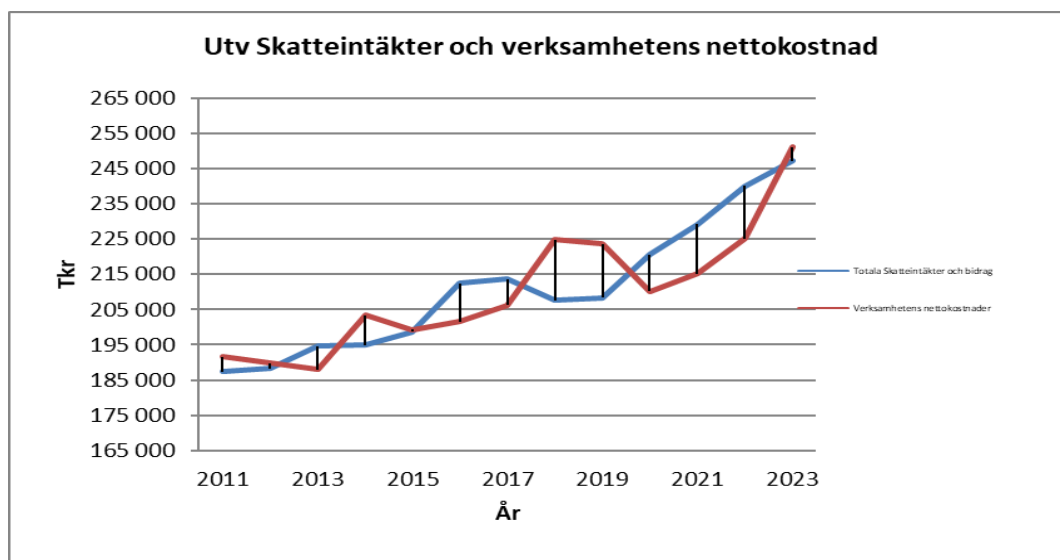
Skatter och statsbidrag

Skatteintäkter och statsbidrag uppgår till 247,2 mkr (240,2 under 2022).

Under 2023 var skatteintäkterna 3,3 mkr högre än budgeterat, till följd av en snabbare återhämtning än väntat för svensk ekonomi och en upp revidering av skatteunderlagets utveckling. SKR:s decemberprognos har använts vid bedömningen av slutavräkningen.

Utfall för bidrag från utjämningsystemet blev 2,7 mkr högre än in oktoberprognosen, vilken används för budgetering.

Generell statsbidrag (Stöd till befolkningsmässigt mindre kommuner, utökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden, tillfälligt stöd med anledning av kriget i Ukraina samt ökad specialist undersköterskekompetens) uppgick till summan 3,4 mkr. Stödet var bara delvis bekant vid budgetbeslutet, därför blev utfallet 665 tkr högre än budget.



Budgetavvikelse

Driftbudget

En god följsamhet mot budget ger bra förutsättningar för att kunna uppnå god ekonomisk hushållning.

Den positiva budgetavvikelsen på intäktssidan hänger ihop med att utfall av skatteintäkter och bidrag i summan blev 6,6 mkr högre än budgeterat.

På grund av högre ränteintäkter för banktillgodohavanden än budgeterat, avviker finansnettot med 1,2 mkr från budgeten.

Verksamheternas nettokostnad uppvisar en avvikelse på minus 11,6 mkr (2022 plus 1,1 mkr) jämfört med budgeterad nettokostnad. Fullmäktige tilldelar nämnderna nettoanslag. Det innebär att anslagen ska täcka de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut. Nämnderna fördelar fullmäktiges anslag i verksamheternas detaljbudget.

Några större påverkande faktorer att nämna runt verksamheternas nettokostnad är:

- Den största budgetavvikelsen finns inom Socialas verksamhet med minus 13,9 mkr som beror först och främst på höga personalkostnader inom äldreomsorg.
- Barn och utbildning avviker med 886 tkr negativ. Ett nytt avtal för skolskjuts har blivit mycket dyrare och påverkade 2023 med merkostnader 1 mkr.
- Den negativa avvikelsen inom den tekniska verksamheten hänger ihop med ett pågående arbete att separera affärsverksamhet och taxefinansierad verksamhet. All tekniska verksamheter tillsammans (inkl. affärsverksamheter, VA, renhållning) visar i summan ett överskott med ca. 570 tkr.

Den totala budgetavvikelsen för resultatet 2023 uppgår till minus 3,8 mkr (2022 plus 9,9 mkr).

Budgetavvikelse (Mkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Avvikelse årets resultat	-3,8	9,9	5,8	1,1	-19,9
Avvikelse verksamhetens nettokostnader	-11,6	1,1	-1,3	-7,1	-20,8

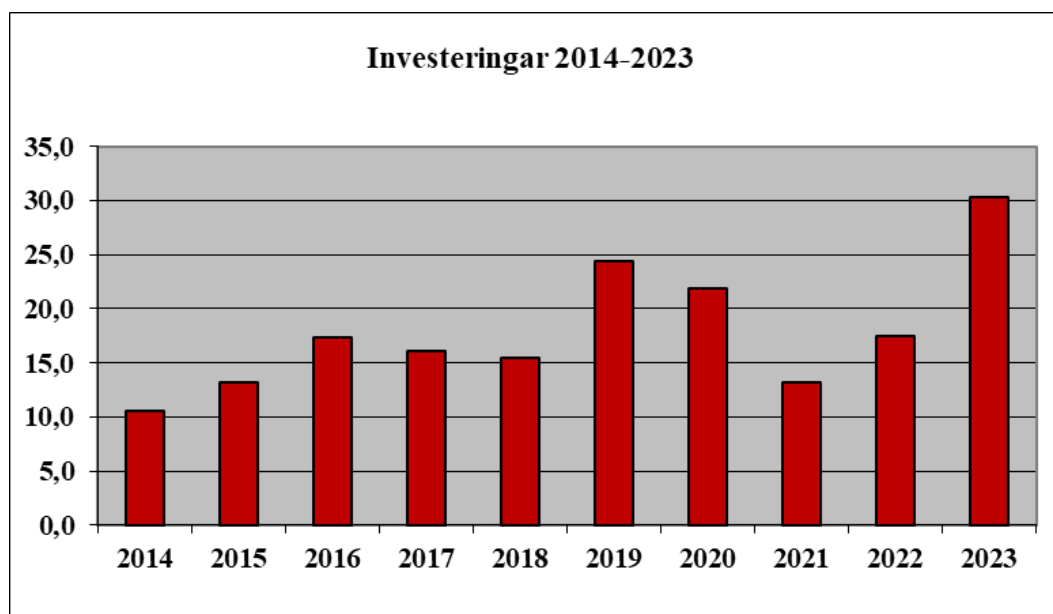
Investeringsbudgeten

Kommunens investeringsbudget beslutades av Kommunfullmäktige november 2022 med 23,75 mkr. Ombudgeteringar från 2022 ökade investeringsbudgeten med 13,58 mkr. Tilläggsbeslut fattades i kommunfullmäktige för övertagande av återvinningsstationer med 4,5 mkr samt renovering förskolan med 500 tkr. Ett belopp med 650 tkr blev på grund av förändrade priser omfördelat från investeringsobjekt Biosteg Åsele till investering Våg med inpasseringsutrustning för återvinningscentralen.

Inte alla investeringsprojekt kunde färdigställas och 8,6 mkr ombudgeterades till 2024.

De största under 2023 färdigställda investeringar är köp av en tankbil med 3,7 mkr samt köp av en sopbil med 3,5 mkr.

Den största negativa budgetavvikelsen med ca. 0,4 har bredbandprojektet PTS på grund av högre kostnader för grävning samt material.



Låneskuld

Kommunens långfristiga banklån uppgår till 71,7 mkr vid 2023 års utgång. Under 2023 har 0,5 mkr amorterats, 0,5 mkr omklassificerades från kortfristig till långfristig skuld. Ingen nyupplåning behövdes.

Snitträntan (de senaste 12 månader) är fortfarande låg med 1,37 %. Den genomsnittliga räntebindningstiden är 4,02 år som är lägre än genomsnittet i kommunsektorn och fungerar som en försäkring mot förväntade räntehöjningar.

11,85 % av kommunens lån förfaller under kommande år.

Kommunkoncernen har en genomsnittlig räntebindning med 3,2 år, snitträntan de senaste 12 månader var 1,5 %. Under kommande år förfaller 21,31% av lån.

Borgensförbindelser

2016 ingick kommunen ett nytt borgensåtagande mot Energiverket (förvärvet Åsele Kraft samt Åsele Nät) och borgensförbindelserna gick upp till en nivå med 108,7 mkr. Sedan dess sker en kontinuerlig amortering av lån inom koncernen och borgensförbindelser minskar.

Per 2023-12-31 uppgår borgensförbindelserna för Stiftelse Åselehus, Åsele Energiverk och Åsele Kraft tillsammans till 85,75 mkr.

Känslighetsanalys

Åsele kommun har en hög upplåning i relation till förväntade resultat. En förändring i räntan på låneskulden kan påverka resultatet märkbart negativt i framtiden.

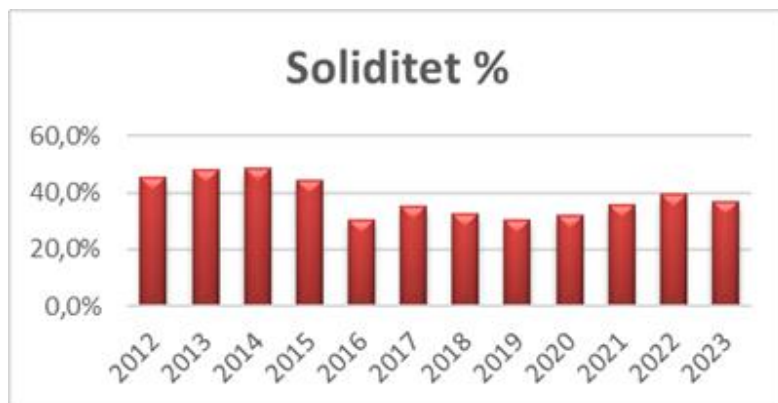
Därför är det viktigt att hålla fast vid det finansiella målet att finansiera framtida investeringar med egna medel samt att ha en anpassad räntebindningsstruktur i skuldportföljen.

Koncern

Resultat: Alla kommunala bolag bidrar med ett resultat som är knappt positivt, pga kommunens minusresultat blir koncernresultat negativt med 2,1 mkr.

Likviditet: Likvida medel minskade från 62,2 mkr per 2022-12-31 till 53,9 mkr per 2023-12-31.

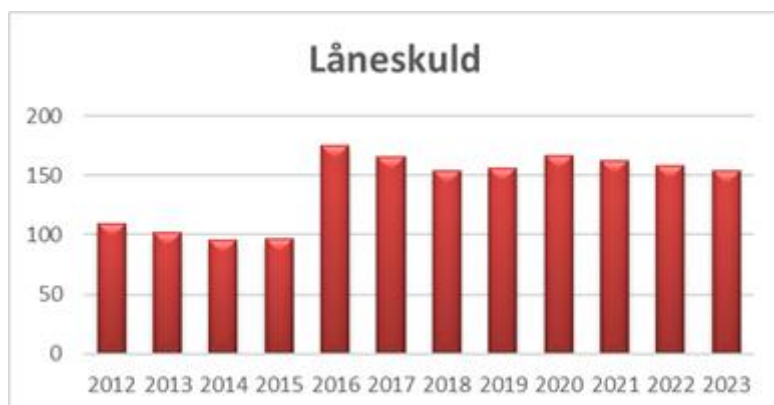
Soliditet: Soliditeten anger hur stor del av tillgångarna som finansierats med eget kapital. Soliditeten minskade från 39,4 % i 2022 till 37 % i 2023.



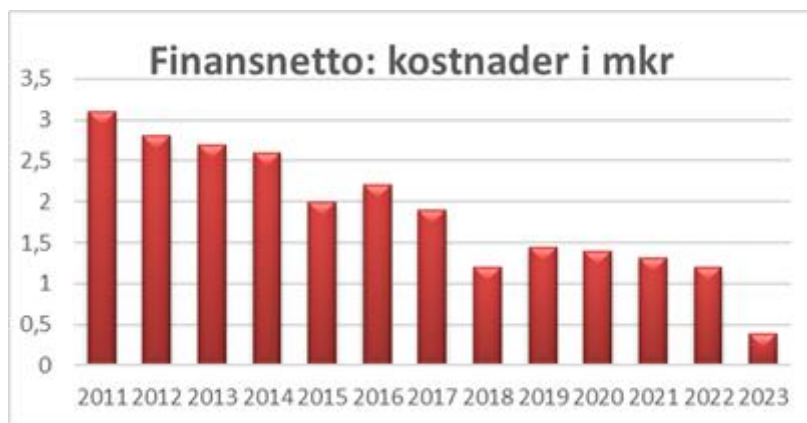
Låneskulden: Koncernens långfristiga skulder har ökad kraftigt mellan 2015 och 2016 på grund av upplåning i samband med köpet av Åsele Kraft AB och Åsele Elnät AB.

2023 redovisas en total låneskuld på 154,3 mkr vilket är en minskning med 4,3 mkr mot 2022. Ingen nyupplåning men en del amorteringar genomfördes inom koncernen.

Koncernens låneskuld motsvarar en långfristig låneskuld per invånare med 56 752 kr (2022: 56 992 kr). Snittet för Västerbottens läns kommuner låg år 2022 på 57 088 kr per invånare (enligt kommun- och landstings databasen).



Finansnetto: Finansnettot d v s skillnaden mellan finansiella intäkter och kostnader uppgår till -0,4 mkr för 2023. Räntenivån och därmed kostnader för långfristig lån är fortfarande låg, intäktsränta för likviditet på kontot minskade finansnettot.



1.2.7 Balanskravsresultat

Resultat enligt Balanskravsupställning

Tkr	2023	2022	2021	2020	2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	-2 647	15 774	13 406	9 825	-14 753
Avgår: samtliga realisationsvinster	-45	-422	-266	-400	-170
Justering för realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet	45			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	-2 647	15 352	13 267	9 550	-14 729
-reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	-12 377			
+användning av medel från resultatutjämningsreserv	2 647				
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

Balanskravsutredning

Balanskravsutredningen utgår från årets resultat som uppgår till 2,647 mkr. Det har sedan gjorts en reducering samt en justering av realisationsvinster på -0,045 tkr. Realisationsvinsten hänger ihop med en fastighetsförsäljning och ligger inom Kommunens målsättning för god ekonomisk hushållning, att minska fastighetsbeståndet för att minska framtida driftkostnaderna.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativ med 2,647 mkr och det föreslås användning av medel från resultatutjämningsreserven med samma belopp, så att balanskravsresultatet blir 0. Efter disponeringen är 9,7 mkr resultatutjämningsreserv kvar på balansräkningen.

Särskild beslut om detta tas i samband med att årsredovisningen tas i kommunfullmäktige.

1.2.8 Väsentliga personalförhållanden

Antalet anställda inom Åsele Kommun har ökat något från 2022 till 2023. Kommunen har 286,26 heltids medarbetare. Motsvarande antal för 2022 var 271,44 medarbetare. Antal tillsvidareanställda: kvinnor: 208,81 och 77,45 män. Antal visstidsanställda: 47,71 varav 30,67 kvinnor och 17,04 män. Jämn könsfördelning beaktas i rekryteringsarbetet men det är alltid kompetens som är avgörande.

Antal årsarbetare med månadslön

	2023	2022	2021	2020	2019
Tillsvidareanställt totalt	286,26	271,44	266,11	260,43	254,57
Tillsvidare kvinnor	208,81	199,05	202,35	195,78	190,48
Tillsvidare män	77,45	72,39	63,76	64,65	64,09
Visstidsanställda totalt	47,71	44,38	53,90	43,20	51,91
Visstid kvinnor	30,67	33,52	41,08	32,95	36,96
Visstid män	17,04	10,86	12,82	10,25	14,96
Totalt	339,37	330,79	325,91	310,00	318,73

Pensionsavgångar

Under de kommande sex åren beräknas 79 personer att gå i pension baserat på en pensionsålder på 68 år. Inom barn och utbildning 17 personer, Sociala 46, Kultur och fritid 3, Tekniska 10 och kommunledningskontoret 3 person. Pensionsåldern är i princip höjd till 69 år i och med att det först då föreligger avgångsskyldighet enligt lag. Detta innebär att en anställd som inte begär att ta pension tidigare har rätt att behålla sin anställning till utgången av den månad hen fyller 69 år. De allra flesta väljer dock fortfarande att sluta vid 65 år eller yngre, men fler än tidigare väljer att jobba tills de är äldre än 65 år. Enligt nu gällande pensionsavtal har den som önskar rätt att avgå med pension tidigast från och med den månad hen fyller 63 år.

År	Pensionsavgångar
2024	11
2025	11
2026	13
2027	11
2028	13
2029	13
2030	7
Totalt	79

Frisktal

Frisktal innebär att en anställd har haft maximalt fem sjukfrånvarodagar under det senaste året. Frisktalet är ett komplement till att mäta sjukfrånvaro eftersom ett högt frisktal innebär att det är få individer som är borta mer än fem arbetsdagar på ett år. En hög sjukfrånvaro och höga frisktal innebär alltså att det är få individer om ofta är sjuka. En låg sjukfrånvaro och låga frisktal innebär att många individer är sjukskrivna mer än fem dagar per år, men inte så mycket mer än fem dagar.

Frisktal 2023	Heltidsfriska	Dag 1-5 sjukdag	Mer än 5 sjuktillfällen
Kvinnor	23,94%	23,9%	14,4%
Män	27,68%	26,8%	16,1%
20-29 år	22,22%	37,0%	18,5%
30-39 år	25,64%	21,8%	21,8%
40-49 år	27,03%	27,0%	13,5%
50-59 år	25,69%	24,8%	11,9%
60- år	23,46%	17,3%	11,1%
Totalt	25,0%		

Sjukfrånvaron

Den totala sjukfrånvaron har minskat sedan 2022. Sjukfrånvaron har minskat i alla kategorier men inte i gruppen långtidssjukskrivna, där har det ökat något. Här behöver man se över vad som kan vara orsaker till detta och följa utvecklingen framöver. 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 kan leda till längre sjukskrivningar. Sjukfrånvaro per verksamhet: Kommunledningskontor: 4,9%, Tekniska: 7,7%, Kultur och Fritid 4,4%, Barn och utbildning 7,0%, Sociala: 10,8%

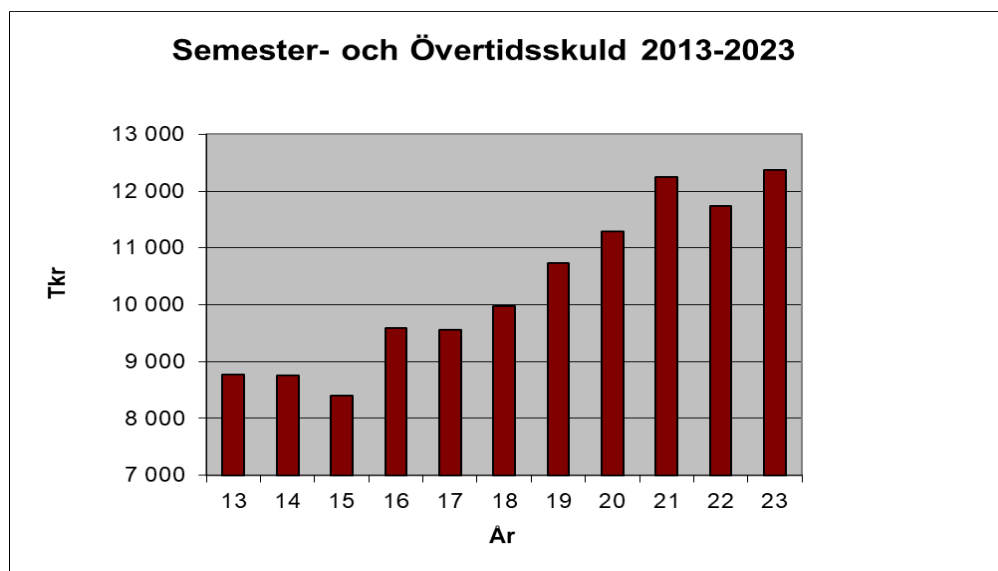
Sjukfrånvarotid

		2023	2022	2021	2020	2019
Indikator (nyckeltal)	I förhållande till	%	%	%	%	%
Total sjukfrånvarotid	Sammanlagd ordinarie arbetstid	9,1%	11,1	7,2	7,8	6,7
Summa tid med långtidssjukfrånvaro dvs sjuktillfällen med 60 dagar eller mer	Total sjukfrånvarotid	52,3 %	49,7	43,6	44,8	44,9
Summa sjukfrånvarotid för kvinnor	Sammanlagd ordinarie arbetstid för kvinnor	9,5%	10,4	9,2	8,7	7,3
Summa sjukfrånvarotid för män	Sammanlagd ordinarie arbetstid för män	8,1%	9,2	6,6	5,6	5,3
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 29 år eller yngre	Sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 29 år eller yngre	5%	6,1	5,6	9,4	7,1
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år	Sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 30-49 år	9,3%	10,3	8,9	11,1	7,7
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år eller äldre	Sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 50 år eller äldre	10,0 %	11,3	9,1	6,6	6,0

Semester- och övertidsskuld

Semester- och övertidsskulden uppgick 2023-12-31 till 12,4 mkr (11,7 mkr 2022), uppdelat på 10 mkr på semesterlöneskuld och 2,4 mkr övertidsskuld.

Efter ett år av minskande semester- och övertidsskuld ökade beloppet under 2023 med 634 tkr, varav 444 tkr beror på uppräknings av PO-påslag som ökade från 38,51 % under 2022 till 43,75 % 2023.



1.2.9 Förväntad utveckling

Vi ser ett världsläge som succesivt påverkar kommunerna mer och mer. 2024 och framåt kommer att bli tuffa år i alla avseenden. Krig, energi, totalförsvaret, säkerhet i olika former, prisnivåer, osäker inflation och ränteläge samt våra normala utmaningar som liten kommun, är saker som sätter stor prägel på möjligheterna och hur vi behöver ställa om och bedriva verksamhet framöver. Hur detta utvecklar sig är svårt att prognosticera och skapar en del osäkerhet. Kommunen följer likt andra kommuner det stöd och prognoser som SKR med flera levererar för att försöka göra relevanta planer framåt.

Med normala utmaningar så handlar det om att fortsätta anpassa kommunens verksamheter till antalet invånare och rådande ekonomiskt utrymme. Fokus ligger på omställningen av socialtjänsten och att ta den verksamheten mot ekonomisk balans sett till det nationella jämförelsemåttet standardkostnadsavvikelse. Fortsätta att planera långsiktigt samt minska på antalet kvadratmeter samt energieffektivisera våra fastigheter är en annan central och viktig fråga. Målsättningen är välanvända underhållna fastigheter i kommunens bestånd. Fortsätta att skapa resultat som ger möjligheter att både arbeta med den underhållsskuld vi har inom flera områden samt ge möjlighet att investera i framtida behov. Teknisk och digital utveckling är viktiga komplement för att hjälpa oss lösa våra uppdrag.

Kommunen fortsätter likt föregående år att budgetera folkmängden med -10 personer årligen i budgetarbetet baserat på historik och sett till nya prognoser. 2023 avslutades med ett stort befolkningstapp. Hur detta kommer att fortsätta in i 2024 återstår att se. Samtidigt behöver kommunen hantera den stora kompetensförsörjningsutmaningen som sköljer in över hela Norra Sverige. Normalläge i inlandskommunerna är att det är generellt svårt rekrytera till vakanta eller nya tjänster. Under de senaste åren när vi tittar fem år framåt så ser vi att ca 20% av kommunens medarbetare kommer att gå i pension. Den efterfrågan på arbetskraft som nu finns och ökar gör det än mer utmanande, vilket kräver mer strategi och planering. Utmaningen gäller både kommunens verksamheter och kommunens näringsliv.

Boendetillgången är för tillfället i balans och avsikten är att det ska vara så.

Utöver detta så tillkommer specifika strategiskt viktiga frågor av olika slag, exempelvis hantering av eventuella Vindkraftsetableringar utifrån ex incitamentsutredning och rådande läge. Hur kommunen skall förhålla sig till det.

1.3 Förvaltningsberättelse Kommunstyrelsen

Personal

Socialtjänsten har negativ budgetavvikelse som rör personalkostnader för särskilt boende, hemtjänst, korttidsplatser samt ökad kostnad för gemensam vårdavdelning. Hemtjänsten har haft hög belastning med ett flertal nya insatser och med samtidigt hög sjukfrånvaro har behovet av vikarier varit mycket stort med betydande merkostnader som följd. Verksamheten köpte tjänst för arbetsterapeut större delen av året samt bemannings sjuksköterska under sommarperioden.

Inom Barn och utbildning fanns två pensionsavgångar av lärare samt avgång av två förskollärare under året. Ingen av tjänsterna kunde tillsättas med behöriga legitimerade lärare. Tillgången på vikarier har fortsatt vara i ett mycket besvärligt läge, äldre pensionerade lärare går in som vikarier men det räcker inte till. Bristen på vikarier har gjort att det fortsatt varit en ansträngd arbetsmiljö under hela 2023.

Tekniska verksamhet genomförde personalnedskärningar inom organisationen för att klara budgetram.

Jobbet för att minska sjukfrånvaron pågår och inom en del av verksamheter genomfördes särskilda rehabiliteringsåtgärder under året. Inom äldreomsorg har sjuktal minskat till 9,6% jämfört med föregående år 13,8%. Frånvaro rör både kort sjukfrånvaro och längre tids sjukdom. Sjuktal inom LSS har minskat till 10,0% jämfört med 15,1% föregående år. Sjukfrånvaro har medfört merkostnader för vikarier, fyllnads- och övertidsarbete.

Utbildningar har genomförts inom alla verksamheter t.ex. gällande palliativ vård, HLR, förflyttningsteknik/ergonomi. Projektmedel "Äldreomsorgslyftet" nyttjas för medarbetares utbildning till undersköterskor och specialistundersköterska. Personal från Barn och utbildning deltar i arbetsintegrerade lärarutbildningar från Umeå Universitetet, VAL utbildning samt kurser för att få lärarbehörighet.

Lönerevision har genomförts under våren.

Verksamhet

Äldreomsorg/LSS/HSL

Anpassningar utifrån beslutad omställning inom äldreomsorgen, iordningställande av lokaler och gemensamhetsytor samt insatser för att verkställa vård och omsorgsuppdrag genomfördes under året. Verksamheten har fortsatt öppnat upp allt mer för social samvaro och trivselaktiviteter.

Svalan och Fyrklöverns avdelningar har stärks i bemanning under perioden för att möta ökat behov av korttidsplatser och säkerställa god vård och omsorg för våra äldre. Hemtjänsten har haft hög belastning med ett flertal nya insatser och ökat omsorgsbehov. Samtidigt med hög sjukfrånvaro har behovet av vikarier varit mycket stort vilket gjort att rekrytering och inskolning av nya medarbetare varit frekvent under året.

Borgens LSS boende har minskat beläggningen och samverkan med personlig assistansgrupp avslutades i november. LSS § 9.8 med bostad med särskild service för barn har verkställts på Fågelstigen under året. Kompetensförsörjning och arbetsmiljö har varit viktiga verksamhetsfrågor under året. Test och implementering av digital välfärdsteknik har fortsatt i projektform. Fortsatt övergripande arbete med enhetlig struktur och rutiner i verksamheten för ett sammanhållet arbetssätt.

Individ och familjeomsorg har haft höga placeringskostnader för barn och unga samt mindre intäkter från migrationsverket. Även merkostnader för insatser för vuxna avseende missbruksbehandling fanns.

LSS har haft merkostnader för externa placeringar av elevhems boende samt att förändrad kostnadsfördelning har påverkat underskottet.

En stor utmaning inom **Barn och Utbildning** har varit att klara av att uppfylla de krav som finns för de barn/ungdomar som är i behov av särskilt stöd. Denna grupp fortsatte kraftigt att öka under 2023, det har under året gjorts stora insatser från elevhälsan för att lotsa elever igenom skolgången, tyvärr räcker inte resurserna till varken ekonomiskt eller fysiskt. Behoven fortsätter vara mycket krävande. Inom förskolan har även behoven av särskilda insatser ökat under året. Från gymnasieskolorna har begäran på tilläggsbelopp fortsatt inkomma till Barn och Utbildning under året.

Vuxenutbildningen SFI har kontinuerlig kö till sin verksamhet, kraven på elevers närvaro som läser SFI har de senaste åren stramats åt, rutiner/struktur finns för utskrivning och avbrott.

Inom den **tekniska verksamheten** påbörjades arbetet med Energiledningssystem tillsammans med Åsele Energiverket AB och beräknas vara klart under första halvåret 2024. Arbetet angående samarbete i ett gemensamt VA/Renhållnings organisation tillsammans med Dorotea Kommun pågick under hela året.

Fritid, Turism och Kultur jobbar förstärkt med inflyttning. Sociala medier används för att öka medvetenheten hos folk utanför kommunen. Samtidigt finns ett samarbete med LRF (Lantbrukarnas riksförbund) om ödehus och inflyttning. Åsele Kommun är delaktig i ett projekt inom Region 10 "Move Up North"

Investeringar

Huvudentreprenören inom bygg har under året släpat med sina åtaganden på grund av stora projekt i regionen, vilket leder tillsammans med personalbrist till att vissa större projekt inom den tekniska verksamheten blir försenade.

Påbörjade projekt som ombudgerades till 2024 beräknas blir klart till stor del under första halvåret.

Under året har Kommunen investerat i bredbandutbyggnation av byarna Hammar, Västerled, Sörliden, norra Fredrika och Blåviken. Det finns en medfinansiering från Post och Telestyrelsen för den här investeringen.

Projektet blev dyrare än beräknat beroende på dyrare kostnader för grävning och material.

Framtid

Äldreomsorg bedrivs med fokus att möta upp ökat vård och omsorgsbehov i ordinärt boende och tillhandahålla särskilda boendeplatser när behov uppstår. Fokus ligger på god arbetsmiljö, bemanningsekonomi och digital välfärdsteknik. Inom LSS ser vi en yngre målgrupp med behov av stöd i sitt boende och sysselsättning inom daglig verksamhet.

Kompetensförsörjning utifrån pensionsavgångar, anpassningar i verksamheter samt SKL och kommunals avtal avseende Heltidsresan (rätt till heltid) är en utmaning.

Digitalisering med förändrade arbetssätt ger fortsatt behov av IT-stöd, teknik, utrustning och utbildningsinsatser för välfärdsteknik inom vård- och omsorgsområdet.

Samarbetet mellan Åsele Kommun och Dorotea Kommun inom VA/Renhållningen ska fortsättas med ett gemensamt driftbolag, SAV AB. Samtidigt planeras en sammanslagning mellan Fritid, Turism och Kultur med Tekniskas verksamhet för att effektivisera administrationen för fastighetskötsel och lokalvården.

Genom att införa ett Energiledningssystem tillsammans med Åsele Energiverket AB som ska vara klart första halvåret 2024, ser man goda möjligheter till besparingar genom energisparåtgärder. Samtidigt ska arbetet med att minska fastighets ytan fortsätta.

Kompetensförsörjning

Bristen på kvalificerad personal ökar kontinuerligt. För kommunens del är det viktigt för framtiden att arbeta med kompetensförsörjningsplan både på kort och lång sikt för att säkerställa hur vi ska kunna behålla, engagera, rekrytera, introducera och utveckla kvalificerad personal inom våra verksamheter.

Ekonomi

Kommunstyrelsens stora budgetavvikelse finns inom den sociala verksamheten med minus 13,9 mkr.

Socialtjänsten har stor negativ avvikelse som underskott i personalbudget inom äldreomsorgen och LSS. Underskottet avser främst personalkostnader inom särskilt boende och hemtjänst med anledning av sjukfrånvaro samt ökat antal insatser inom ordinärt boende och behov av korttidsplatser som verkställt inom särskilt boende. Övertid, sjuklön, pensionskostnader och köp av tjänst för legitimerad personal har varit kostnad under året.

Kostnader för avskrivningar, mathållning, hjälpmedel och medicinteknisk utrustning har ökat.

Handlingsplan för att komma inom sin budgetram: 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. Nytt beslut togs av KF i december om verksamhetsförändringar inom särskilt boende, hemtjänst och hemsjukvård.

Betygsskala

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

Uppföljning av verksamhetsmål

Verksamhet	Medborgare		Verksamhet		Personal		Ekonomi		Totalt per verksamhet
	A	B	C	D	E	F	G	H	
Kommunledningskontor	2	3	2	3	2	2	3	3	20
Tekniska avdelningen	3	3	3	3	2	1	3	1	19
Fritid, Turism och Kultur	3	3	3	3	2	3	3	2	22
Barn- och Utbildning	3	3	3	3	3	3	3	3	24
Sociala	3	3	3	3	3	3	1	1	20
Totalsumma per övergripande mål	14	15	14	15	12	12	13	10	
									Snitt alla verksamheter
Snitt per övergripande mål	2,8	3,0	2,8	3,0	2,4	2,4	2,6	2,0	2,6

1.4 Förvaltningsberättelse Miljö- och byggnadsnämnd

Personal

Verksamheten har under 2023 bestått av en heltidsanställd miljöinspektör och 30% administratör (gemensam med kommunledningskontoret). 25 % miljö- och byggchef är vakant så rollen har legat på kommunchefen.

Utöver de anställda har verksamheten en gemensam GIS-samordnare (30 %) med Vilhelmina och Dorotea kommuner med placering i Vilhelmina och samverkansavtal med Lycksele kommun inom livsmedelsområdet (ca 20 %) och samverkansavtal med Dorotea kommun inom plan och bygg (ca 40 %).

Verksamhet

Under 2023 har man både inom miljöenheten och plan och bygg aktivt arbetat med att få ned antalet pågående ärenden. Till detta har även extra resurser tillsatts i form av en timanställd handläggare. Detta arbete har resulterat i att antalet pågående ärenden inom miljöenheten minskat från 230 till 141 och inom plan och bygg har antalet pågående ärenden minskat från 970 till 445.

Under våren gjorde länsstyrelsen i Västerbotten revision av nämndens tillsyn enligt miljöbalken där både brister och positiva förhållanden uppmärksammades. Framförallt belyser de miljöenhetens sårbarhet när den består av en ensaminspektör samt den jävsituation som uppstår när kommunchefen även är ansvarig chef för miljö och bygg. Detta har man arbetat aktivt med under året genom att utreda samverkansmöjligheter i form av gemensam förvaltning med grannkommun för hela miljö och bygg.

Sensommaren och hösten genomsyrades av mycket inkomna klagomål som i många hänseenden var kopplade till bärplockarbranschen. Det gällde nedskräpning i skog, bilverkstäder samt boenden. Detta har tagit tid från annat, vilket gjort att den planerade tillsynen av framförallt miljöfarliga verksamheter inte hunnits med.

Genomförd tillsyn enligt beslutad tillsynsplan *Inom parentes redovisas utfallet för 2022.*

Livsmedel: 80% (60%)

Miljöfarlig verksamhet: 53% (27%)

Hälsoskydd: 94% (33%)

Tobak (rökfria miljöer): 25% (0 %)

ABP: 0% (0%)

Antal ärenden under 2023: 292 (217)

Plan och bygg

Antal ärenden under 2023:120 (96)

Investeringar

Inga investeringar under 2023.

Framtid

För att verksamheten ska kunna klara sitt uppdrag, säkra kompetenser och minska sårbarheten bör man söka ökad samverkan med andra kommuner, exempelvis genom gemensam förvaltning och/eller nämnd.

Ekonomi

Totalt gör Miljö och bygg ett överskott på 436 tkr. Avvikelser kommenteras nedan.

Program 03 MB:s kontor

Visar ett överskott på 34 tkr, vilket delvis beror på att lönekostnaden för nämndsekreterare belastar program 04 MB:s nämnd sedan maj 2023.

Program 04 MB:s nämnd

Visar ett underskott på 78 tkr. Underskottet beror bland annat på att lönekostnaden för nämndsekreterare (15%) redovisas på detta objekt från och med maj 2023.

Program 05 Plan och bygg

Visar ett överskott på 106 tkr. Överskottet består i huvudsak på att ingen MBK har utförts. Intäkterna inom bygg har liksom föregående år en nedåtgående trend, vilket styrs av antalet inkomna bygglov/bygganmälningsärenden. 2023 var intäkterna 150 tkr, 2022 var intäkterna 200 tkr och 2021 var intäkterna 437 tkr. 2021 var dock något av ett rekordår avseende bygglovsintäkter.

Program 06 Miljö och hälsa

Visar ett överskott på 237 tkr. Överskottet beror i huvudsak på att man inte genomfört de kontroller som planerats.

Program 07 Projekt

Visar ett överskott på 137 tkr. Överskottet beror framförallt på att skrotbilsprojektet (100 tkr) ej blev genomfört.

Uppföljning av verksamhetsmål

Fokusområde	Övergripande mål/ Nämndens egna mål	Nyckeltal/måluppfyllelse	Kommentar/analys	Grad av måluppfyllelse, 1-3
Medborgare	Delaktiga medborgare i kommunens utveckling	Riktade möten mot verksamhetsutövare Offentliga möten Samrådsprocesser Grannemedgivanden och yttranden		2
	Trygga medborgare	Rättssäkra beslut Rätt i överklaganden Kompetensförsörjning		3
Verksamhet	Bra kommunal service	Information till allmänheten - Annonsering i Åsele Nytt 4 ggr/år - Uppdatera hemsidan minst 2 ggr/år Korta handläggningstider- Bygglov inom 10 veckor - Miljö inom 6 veckor Korrekt rådgivning - Kompetensförsörjningsplan	Kompetensförsörjningsplaner saknas.	2
	Främja kommunens utveckling	Samverkan med andra kommuner	Dorotea, Vilhelmina och Lycksele	3
Personal	Friskare personal	Nyttja friskvårdsbidraget Låga sjuktal Medarbetarsamtal		3
	Kompetent och flexibel personal	Kompetensförsörjningsplan Öppna för förändringar	Kompetensförsörjningsplaner saknas.	2
Ekonomi	Bättre budgetföljsamhet och måluppfyllelse	Medvetenhet hos personal Ekonomiska redovisningar i varje nämnd	Överskott	3
	Kostnadseffektiv verksamhet	God budgetföljsamhet Effektivera verksamheten	Överskott Effektivering genom samverkan	3

1.5 Ekonomisk redovisning

1.5.1 Driftredovisning Åsele kommun

(Tkr)	Bokslut	Budget 2023	Avvikelse	Bokslut
<i>inkl Interna poster</i>	2023	inkl tillägg*	2023	2022
Kommunstyrelsen	-248 860	-236 802	-12 058	-223 023
därav Kommunledningskontor	-20 168	-20 493	325	-18 781
därav Teknik o Anläggning	-28 956	-27 874	-1 082	-27 951
därav Fritid, Turism och Kultur	-7 873	-8 469	596	-8 377
därav Barn och utbildning	-65 779	-64 893	-886	-59 233
därav Sociala	-115 441	-101 509	-13 932	-104 720
därav Räddningstjänsten	-7 691	-7 530	-161	-6 393
därav Pensionskostn. ansvarsförbindelser	-6 912	-7 837	925	-5 066
därav övrigt	-783	-1 025	242	2 062
därav reavinst/realförlust	24		24	379
<i>Affärsverksamhet</i>				
därav Affärsfastigheter	86	-246	332	-635
därav Renen Internet/Kabel TV	1 383	1 148	235	1 945
därav Skog	1 276	1 221	55	1 215
<i>Taxefinansierad verksamhet</i>				
därav VA	1 525	705	820	2 143
därav Renhållning	450	0	450	389
Miljö- och Byggnadsnämnden	-1 269	-1 677	408	-1 176
Överförmyndarnämnd	-569	-620	51	-543
Revision	-462	-456	-6	-391
S:a Verksamheternas Nettokostnad	-251 159	-239 555	-11 604	-225 133
Skatter och Bidrag				
Skatteintäkter	140 736	137 458	3 278	131 950
Bidrag från utjämningsystemet	103 092	100 406	2 686	104 502
Generella bidrag från staten	3 372	2 707	665	3 705
S:a skatter och bidrag	247 200	240 571	6 629	240 157
Finansnetto	1 312	100	1 212	749
Resultat	-2 647	1 116	-3 763	15 774

*Budgettillägg: KF 2023-02-27 Rivningskostnader 1 025 tkr / KF 2023-10-02 Socialas verksamhet "Statsbidrag utökat bemanning sjuksköterskor" 581 tkr

Programredovisning			
(Tkr)	Bokslut 2023	Budget 2023	Avvikelse
<i>inkl Interna poster</i>		<i>inkl. tillägg</i>	
Kommunledningskontor	-20 168	-20 493	325
Politisk verksamhet	-3 238	-3 394	156
Kommungemensamma kostnader	-3 571	-3 318	-253
Central admin	-11 660	-11 960	300
Facklig arbete	-444	-438	-6
Näringsliv	-864	-735	-129
Kommunal utveckling	-107	-300	193
Medborgarservice	-14	-123	109
Trafik	-271	-225	-46
Teknik och Anläggning	-28 956	-27 874	-1 082
Verksamhetsfastigheter	-16 984	-15 841	-1 143
Gator,vägar,parker	-6 358	-5 247	-1 111
Servicefunktioner	-1 047	-2 021	974
Bidragsverksamhet	-559	-716	157
Avvecklingsfastighet	-380	-588	208
Fritidsanläggningar	-3 628	-3 461	-167
Fritid, Turism, Kultur	-7 873	-8 469	596
Gem. verksamhet	-964	-1 082	118
Allm. fritidsverksamhet	-720	-549	-171
Sim-o.sporthallverksamhet	-1 148	-1 263	115
Turistverksamhet	-331	-399	68
Åsele Marknad	-659	-995	336
Fritidsgårdar	-104	-158	54
Kulturhuset	-542	-526	-16
Bibliotek o allm kulturverksamhet	-2 677	-2 677	0
Bidrag till utomstående	-728	-820	92
Barn- och utbildning	-65 779	-64 893	-886
Gemensam verksamhet	-2 745	-3 095	350
Obligatorisk skolverksamhet	-27 055	-27 977	922
Förskola	-11 285	-11 970	685
Skolskjutsar	-5 065	-4 062	-1 003
Frivilliga skolformer	-17 371	-15 584	-1 787
Kommunal vuxenutbildning	-2 257	-2 205	-52
Sociala	-115 441	-101 509	-13 932
Gemensam verksamhet	-4 697	-4 993	296
IFO verksamhet	-9 636	-8 836	-800
Äldreomsorg	-81 161	-70 924	-10 237
LSS	-19 946	-16 756	-3 190

Miljö- och Byggnadsnämnden	-1 269	-1 677	408
MB:s Kontor	-931	-937	6
MB:s Nämnd	-178	-100	-78
Plan och Bygg	-264	-370	106
Miljö- o hälsa	67	-170	237
Projekt	37	-100	137

1.5.2 Investeringsredovisning Åsele kommun

TKR Objekt	Redovisningsperioden 2023			Ack sedan investeringsstart			Prognos/ Ombudg. till 2024
	Utfall	Budget inkl. tillägg*	Avvikelse	Utfall	Budget	Avvikelse	
Summa Investeringar	-30 301	-42 327	12 027	-35 364	-46 870	-11 506	8 640
9102 Underhåll Förskolan Renen	-180	-176	-4	-503	-500	3	0
9104 Källarplan, Entré Åseborg	-742	-738	-4	-3 482	-3 500	-18	0
9117 Låssystem Gyllvivan Fyrklöver	-42	-78	36	-184	-220	-36	0
9126 Reningsverk Lomsjö	-448	-350	-98	-698	-600	98	0
9216 Fordon bil IFO	-61	-80	19	-61	-80	-19	0
9217 Uppgradering larmsystem LSS he	-97	-100	3	-97	-100	-3	0
9223 Periodiskt underhåll	-1 612	-1 618	6	-2 994	-3 000	-6	0
9225 Energieffektivisering	-323	-351	28	-472	-500	-28	0
9232 Sopbil	-3 467	-3 500	33	-3 467	-3 500	-33	0
9233 Upprustning reningsverk	-1 484	-1 377	-107	-1 507	-1 400	107	0
9300 Fiber Åseborg-Skolan	-204	-200	-4	-204	-200	4	0
9301 Materialkomplettering	-98	-100	2	-98	-100	-2	0
9302 Komplettering larmstall	-118	-120	2	-118	-120	-2	0
9304 Tankbil	-3 741	-3 750	9	-3 741	-3 750	-9	0
9305 BoU IKT	-50	-50	0	-50	-50	0	0
9306 BoU invent för- o grundskolor	-97	-100	3	-97	-100	-3	0
9307 Köksutrustning	-250	-250	0	-250	-250	0	0
9310 Uppgrad larmsystem - tillägg	-42	-50	8	-42	-50	-8	0
9311 Periodisktunderhall	-2 715	-3 000	285	-2 715	-3 000	-285	0
9314 Flytt fastighetsskötare	-381	-500	119	-381	-500	-119	0
9315 HMS	-92	-150	58	-92	-150	-58	0
9316 Gatubelysning	-1 034	-1 000	-34	-1 034	-1 000	34	0
9317 Underhållsskuld gator	-632	-2 000	1 368	-632	-2 000	-1 368	0
9318 PTS projekt	-808	-400	-408	-808	-400	408	0
9320 Mobil ÅVC	-192	-200	8	-192	-200	-8	0
9321 Beg lastväxlare	-150	-150	0	-150	-150	0	0
9325 Östernoret ARV, Tegelträsk ARV	-1 455	-1 500	45	-1 455	-1 500	-45	0
9200 Digitalisering enl prio	-154	-500	346	-154	-500	-346	346
9214 Verksamhetssystem verkställigh	-138	-300	163	-138	-300	-163	163
9221 Inventarier hemtjänstens lokal	0	-150	150	0	-150	-150	150
9224 Åseborg Källarpan Entré	-1 071	-2 000	929	-1 071	-2 000	-929	929
9226 Förskola Åsele	-404	-445	41	-459	-500	-41	41
9231 Våg med inpasseringsutrustning	-1 110	-1 450	340	-1 110	-800	310	340
9303 Rakelterminaler	-190	-330	140	-190	-330	-140	140
9308 Utemiljö Åseborg	-44	-150	106	-44	-150	-106	106
9309 Personalutrymme/omklädningsrum	0	-100	100	0	-100	-100	100
9312 Åseborg del 5	-21	-2 500	2 479	-21	-2 500	-2 479	2 480
9313 Förskola Åsele	-400	-500	100	-400	-500	-100	100
9319 OSN Bredband rambudget	-76	-700	624	-76	-700	-624	624
9322 Ombyggnad vattenverken	-98	-450	352	-98	-450	-352	351
9324 Biosteg Åsele ARV	-2 635	-3 850	1 215	-2 635	-3 850	-1 215	1 215

9326 Tillägg Förskola Åsele	-307	-500	193	-307	-500	-193	193
9327 Återvinningsstationer	-3 138	-4 500	1 362	-3 138	-4 500	-1 362	1 362
9203 Dokumentationssystem för chefe	0	-120	120	0	-120	-120	0
9227 Projektering Centralkök	0	-895	895	0	-1 000	-1 000	0
9323 VA ledningar	0	-1 000	1 000	0	-1 000	-1 000	0

*Beslut KF 2022-11-14: 23,750 mkr, Ombudgeteringsbeslut KF 2023-02-27: 13,577 mkr, Tilläggsbeslut renovering förskola 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

1.5.3 Resultaträkning

(Mkr)		Kommunen		Koncernen	
exkl Interna poster		2023	2022	2023	2022
Verksamhetens intäkter	Not 3	75,7	76,1	128,5	127,7
Verksamhetens kostnader	Not 4	-312,2	-287,1	-358,4	-327,9
Avskrivningar	Not 5	-14,7	-14,2	-19,0	-18,6
Verksamhetens Nettokostnader		-251,2	-225,1	-248,9	-218,7
Skatteintäkter	Not 6	140,7	131,9	140,7	131,9
Generella statsbidrag och utjämning	Not 7	106,5	108,2	106,5	108,2
Verksamhetens resultat		-4,0	15,0	-1,7	21,5
Finansiella intäkter	Not 8	3,1	1,8	2,0	0,5
Finansiella kostnader	Not 9	-1,8	-1,1	-2,4	-1,7
Resultat efter finansiella poster		-2,6	15,8	-2,1	20,4
Årets resultat		-2,6	15,8	-2,1	20,4

1.5.4 Balansräkning

(Mkr)	Kommunen		Koncernen	
	2023	2022	2023	2022
TILLGÅNGAR				
A. Anläggningstillgångar				
I. Immateriella anläggningstillgångar				
Hyresrätter och liknande rättigheter			4,9	4,9
S.a. immateriella anläggningstillgångar			4,9	4,9
II. Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader o. tekniska anläggningar	Not 10	186,2	176,9	227,2
Maskiner o. inventarier	Not 11	27,4	21,7	68,3
S.a materiella anläggningstillgångar		213,6	198,6	295,5
III. Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier, andelar, grundfondskapital	Not 12	5,0	4,6	3,9
Långfristiga fordringar	Not 13	0,3	0,3	0,3
S:a finansiella anläggningstillgångar		5,3	4,9	4,2
B. Bidrag till infrastruktur		0	0	0
C. Omsättningstillgångar				
I. Förråd	Not 14	0,9	1,2	4,0
II. Fordringar*	Not 15	28,0	26,0	45,1
III. Kortfristiga placeringar				0,0
IV. Kassa och bank	Not 16	46,6	51,1	53,9
S:a omsättningstillgångar		75,5	78,4	103,0
SUMMA TILLGÅNGAR		294,4	281,9	407,6
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR O SKULDER				
A. Eget kapital				
I. Årets resultat		-2,6	15,8	-2,1
II. Resultatsutjämningsreserv		12,4		12,4
III. Övrigt eget kapital		131,4	128,0	140,4
S:a eget kapital	Not 17	141,1	143,8	150,7
B. Avsättningar				
I. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		3,4	2,8	4,0
II. Andra avsättningar			0	7,7
S:a avsättningar	Not 18	3,4	2,8	11,7

C. Skulder					
I. Långfristiga skulder	Not 19	71,2	71,8	154,3	158,6
II. Kortfristiga skulder*	Not 20	78,7	63,5	90,9	62,0
S:a skulder		149,9	135,3	245,2	220,5
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		294,4	281,9	407,6	384,2
2. Ansvarsförbindelser					
Pensionsförpliktelser	Not 21	80,4	78,2	80,4	78,2
Borgen och förlustansvar	Not 22	85,8	89,5	0,1	0,1
Solidarisk Borgen Kommuninvest	Not 24	Se not	Se not		
Framtida leasing-/hyreskostnader	Not 25	Se not	Se not		

*Tom 2022 bokfördes uppl.fastighetsskatt samt upp.b.särskild löneskatt som en minskning av fordringarna mot staten. From 2023 bokförs detta som en kortfr. skuld. Motsvarande positioner anpassades även 2022 för bättre jämförbarhet.

1.5.5 Kassaflödesanalys

(Mkr)	Kommunen		Koncernen	
	2023	2022	2023	2022
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Resultat	-2,6	15,8	-2,1	20,4
Justering av ej likviditetspåverkande poster*	15,8	14,1	20,5	20,9
Minskning av avsättningar pga utbetalningar			-0,7	-0,5
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	13,2	29,9	17,8	40,7
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-4,8	-6,8	-4,4	-13,1
Ökning/minskning förråd och varulager	0,4	1,1	-1,6	1,2
Ökning/minskning kortfristiga skulder	20,1	2,3	21,4	7,2
Ökning/minskning kortfristiga placeringar	0	0,0	0,0	-0,2
Kassaflöde från den löpande verksamheten	28,8	26,5	33,2	35,8
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investering i materiella anläggningstillgångar	Not 10-11	-30,3	-17,5	-37,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	0,0	0,2
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-0,5	-0,3	-0,3
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar				
Förvärv av dotterföretag				
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-30,8	-17,8	-37,3	-20,4
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån	0	0,0	0,0	0,0
Amortering av långfristiga skulder	-0,5	-1,0	-4,2	-4,3
Ökning av långfristiga skulder (kortfr.del av långfr.skuld)	0	0,5	0	0,5
Minskning av långfristiga fordringar	0	0	0,0	0
Minskning av avsättningar pga utbetalningar				
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-0,5	-0,5	-4,2	-3,8
UTBETALNING AV BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR				
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur				
Årets kassaflöde	-2,5	8,3	-8,3	11,6
Likvida medel vid årets början (exkl. koncernkonto)	39,1	30,8	62,2	50,6
Likvida medel vid årets slut (exkl. koncernkonto)	36,7	39,1	53,9	62,2
* Specifikation av ej likviditetspåverkande poster				
Justering för avskrivningar	14,7	14,2	19,1	18,3
Justering för nedskrivningar	0,6	0,0	0,6	0,3
Justering för bokslutsdispositioner			0,3	1,2
Justering för gjorda avsättningar	0,6	-0,1	0,6	1,1
Justering för upplösning av bidrag till statlig infrastruktur				
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster				

1.5.6 Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR).

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning. Materiella anläggningstillgångar som har betydande komponenter med ett anskaffningsvärde på minst 200 000 kr, med väsentlig skillnad i nyttjandeperiod skrivs av separat. Inga avskrivningar görs på mark, konst eller pågående arbeten.

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs.

Omprövning av nyttjandeperioden sker om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt.

Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på max 3 år och inventarier av mindre värde, max ett halvt prisbasbelopp, kostnadsförs direkt.

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta.

Lager

Lagret värderas post för post till lägsta värdets princip samt först-in-först-ut principen.

Leasing

Avtal finns gällande finansiell leasing för bilar. Eftersom leasingtiden är kortare än fem år samt att beloppet bedöms av obetydligt värde i relation till kommunens anläggningstillgångar klassificeras avtalet som operationell leasing och ingår i noten för operationella leasingkostnader.

Driftredovisning

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 43,75 % som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnaderna.

Materiella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad. Ingen kalkylränta för kapitalbindningen debiteras till verksamheterna.

Kostnader för gemensam central administration fördelas inte ut på de olika verksamheterna. Ingen internhyra debiteras, kostnader för verksamhetsfastigheter bokförs samlat under den tekniska verksamheten.

VA-verksamhet

Särredovisningen har upprättats enligt lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster. Redovisningen finns tillgänglig på Åsele kommuns webbplats.

Koncernredovisningen

Följer regeln att alla företag där kommunen äger 25 % eller mer av aktiekapitalet/andelskapitalet ingår i koncernbokslutet. Proportionell konsolideringsmetod har använts vilket innebär att 100 % av tillgångs- resp. skuldposterna och intäcks- resp. kostnadsposterna har tagits in i koncernbokslutet. Eliminering inom koncernen har därmed också skett till 100 %. Aktier och grundfondskapital har värderats till anskaffningsvärdet. Olika avskrivningsregler används av kommunen och dotterbolagen. Effekten beräknas och värderas som oväsentlig.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Periodisering

Beloppsgränsen för väsentligt värde vid periodisering av inkomster och utgifter uppgår till 100 tkr. Undantag görs för poster som är återkommande under året.

Gällande kostnader som löpande uppstår under årets alla månader, som till exempel elkostnader och telefonkostnader, så säkerställs att varje bokföringsår belastas med 12 månadskostnader. Efter bedömningen för 2023 kan konstateras att ingen väsentlig påverkan uppstår.

Värdering av fordringar

Kundfordringar som förfallit till betalning bokförs efter 12 månader som osäkra kundfordringar.

Avsättningar

Avsättning för pensioner tas upp enligt underlag från KPA. Inga ansvarsförbindelser för visstidspension finns.

Anläggningstillgångar

Avskrivningar av anläggningstillgångar görs efter en bedömning av tillgångens nyttjandeperiod. Huvudsakligen tillämpas följande avskrivningstider:

- Maskiner och inventarier 3-20 år
- Fastigheter har komponentvis avskrivning 10-80 år
- Tekniska anläggningar har komponentvis avskrivning 10-50 år
- Aktier, andelar och konst avskrivs inte
- Mark avskrivs inte

Avtal

Utöver nämnda ansvarsförbindelser för pensioner i not 21, solidarisk borgen i not 24 samt leasing- och hyreskostnader i not 25 har det inte identifierats några väsentliga avtal som medför framtida åtaganden.

tkr		Kommunen		Koncernen	
		2023	2022	2023	2022
Not 3	Intäkter				
	Försäljningsmedel	8 976	6 717	6 038	41 529
	Taxor och avgifter	31 687	31 388	67 909	31 259
	Hyror och arrenden	7 772	7 333	22 625	21 720
	Bidrag från staten	24 377	25 326	25 424	25 852
	Övriga bidrag	430	2 335	438	2 871
	Övriga intäkter	2 435	2 614	5 223	3 942
	Bokslutsdispositioner	0	0	803	142
	Realisationsvinster	45	422	75	422
	Summa intäkter	75 723	76 135	128 534	127 737
Not 4	Kostnader				
	Bidrag och transfereringar	-4 797	-4 876	-3 850	-4 178
	Entreprenader och köp av verksamhet	-54 269	-49 606	-53 974	-47 794
	Personalkostnader (exkl pensionskostnader)	-177 121	-170 850	-189 064	-182 486
	Pensionskostnader	-25 102	-14 573	-25 816	-15 121
	Lokaler och fastigheter	-17 053	-15 783	-9 135	-11 041
	Skattekostnad avseende bolagsskatt	0	0	-396	-1 306
	Bokslutsdisposition	0	0	-1 065	-1 337
	Övriga kostnader	-33 513	-31 405	-74 646	-64 600
	Reaförluster/nedskrivningar	-341	0	-425	0
	Summa kostnader	-312 196	-287 094	-358 371	-327 864
Not 5	Avskrivningar				
	Avskrivningar Goodwill				
	Avskrivningar på byggnader	-10 977	-10 558	-12 443	-12 026
	Avskrivningar på maskiner och inventarier	-3 708	-3 615	-6 607	-6 532
	Summa avskrivningar	-14 685	-14 173	-19 050	-18 558
Not 6	Skatteintäkter				
	Preliminär kommunalskatt	137 814	127 759	137 814	127 759
	Preliminär slutavräkning innevarande år	2189	3 299	2 189	3 299
	Slutavräkningsdifferens föregående år	734	892	734	892
	Summa skatteintäkter	140 736	131 950	140 736	131 950
Not 7	Generella statsbidrag och utjämning				
	Inkomstutjämningsbidrag	51 485	52 638	51 485	52 638
	Strukturbidrag	5 651	5 724	5 651	5 724
	Kostnadsutjämning	28 386	28 514	28 386	28 514
	Utjämningsbidrag LSS	5 549	4 451	5 549	4 451
	Fastighetsavgift	5 526	5 399	5 526	5 399
	Regleringsavgift/bidrag	6 496	7 776	6 496	7 776
	Generella bidrag från staten	3 372	3 705	3 372	3 705
	Summa generella statsbidrag och utjämning	106 464	108 207	106 464	108 207

Not 8	Finansiella intäkter				
	Utdelning på aktier och andelar	1 000	1 163	2	165
	Ränteintäkter på likvida medel	1 759	307	1 412	248
	Försälj.av finansiella anläggningstillgångar	0	0	0	0
	Ränteintäkter på kundfordringar	68	56	80	73
	Borgensavgifter	293	305	0	0
	Övriga finansiella intäkter	4	5	501	59
	Summa finansiella intäkter	3 124	1 836	1 995	545
Not 9	Finansiella kostnader				
	Räntekostnader på lån	-983	-781	-1 881	-1 348
	Räntekostnader på leverantörsskulder	-1	-1	-2	-1
	Räntekostnader på pensionsskulder	-189	-50	-189	-50
	Bankkostnader	-125	-128	-131	-139
	Förlust vid avyttring av finansiella anläggningstillgångar	0	-25	0	-25
	Övriga finansiella kostnader	-514	-102	-179	-101
	Summa finansiella kostnader	-1 812	-1 087	-2 383	-1 663
Not 10	Mark-byggnad- och tekniska anläggningar				
	Ingående anskaffningsvärde	418 635	407 246	499 610	487 961
	- Inköp	20 508	11 389	23 754	11 733
	- Försäljning och utrangering	-250	0	-687	-124
	- Omklassificering	0	0	-250	-210
	Utgående anskaffningsvärde	438 893	418 635	522 427	499 360
	Ingående ack. avskrivningar	-241 729	-231 171	-282 986	-271 148
	- Försäljning och utrangering	24	0	209	73
	- Omklassificering	0	0	0	97
	- Årets avskrivningar	-10 977	-10 558	-12 429	-12 009
	Utgående ack.avskrivningar	-252 682	-241 729	-295 206	-282 987
	Utgående redovisat värde	186 211	176 906	227 221	216 373
	Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år)	37,3	37,0		
Not 11	Maskiner och inventarier				
	Ingående anskaffningsvärde	56 373	52 874	159 886	155 305
	- Inköp	9 687	6 110	14 488	8 445
	- Försäljning och utrangering	-1 813	-2 611	-2 067	-2 681
	- Omklassificering	0	0	0	217
	Utgående anskaffningsvärde	64 247	56 373	172 306	161 286
	Ingående ack. avskrivningar	-34 648	-33 643	-95 514	-95 262
	- Försäljning och utrangering	1 493	2 611	-1 896	2 601
	- Omklassificering	0	0	0	-217
	- Årets avskrivningar	-3 708	-3 615	-6 622	-6 357
	Utgående ack.avskrivningar	-36 863	-34 648	-104 032	-99 235
	Utgående redovisat värde	27 384	21 725	68 275	62 051
	Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år)	12,0	10,4		

tkr		Kommunen		Koncernen	
		2023	2022	2023	2022
Not 12	Finansiella anläggningstillgångar				
	Aktier	684	684	49	49
	-varav aktier i koncernföretag Åsele Energiverk AB	635	635	0	0
	Andelar	3 378	3 098	3 390	3 109
	- varav Kommuninvest	3 353	3 073	3 353	3 073
	Insatskapital	240	65	460	254
	Grundfondskapital	719	719	0	0
	Summa finansiella anläggningstillgångar	5 021	4 566	3 899	3 412
Not 13	Långfristiga fordringar				
	Åsele nya golfklubb	270	315	270	315
	Summa långfristiga fordringar	270	315	270	315
Not 14	Förråd och lager				
	Skyddsmaterial	328	662	328	662
	Övrigt	535	553	3 673	1 754
	Summa förråd och lager	863	1 215	4 001	2 416
Not 15	Kortfristiga fordringar				
	Kundfordringar	4 584	4 839	8 146	7 900
	Interimsfordringar	12 404	12 888	22 095	21 045
	Övriga fordringar	10 996	8 302	14 824	6 464
	Summa kortfristiga fordringar	27 984	26 029	45 065	35 409
Not 16	Kassa och bank				
	Kassa	0	0	2	12
	Bank	46 623	51 128	53 893	62 192
	Summa kassa och bank	46 623	51 128	53 894	62 204
	<i>Kommunen har tillsammans med koncernbolagen gemensam checkräkningskredit på 22 mkr. Krediten är för närvarande outnyttjad.</i>				
Not 17	Eget kapital				
	Ingående eget kapital	143 776	128 003	125 501	105 147
	<i>varav Resultatutjämningsreserv</i>	<i>12 377</i>		<i>12 377</i>	
	Del av obeskattade reserver			27 311	27 107
	Ökning/ minskning Resultatutjämningsreserv				
	Årets resultat	-2 647	15 774	-2 074	20 354
	Summa utgående eget kapital	141 129	143 776	150 738	152 608
	<i>varav Resultatutjämningsreserv</i>	<i>12 377</i>		<i>12 377</i>	

Not 18	Avsättningar				
	Uppbokad avs förtroendevalda	357	300	357	300
	Avsättningar till pensioner exkl ÖK-SAP	2 345	1 929	2 964	2 587
	Övrig avsättning	0	0	0	0
	Avsättning löneskatt	656	541	656	541
	Uppskjutna skatter	0	0	7 704	7 645
	Summa avsättningar	3 358	2 770	11 681	11 073
	<i>Aktualiseringsgrad</i>	98%	98%	98%	98%

Not 19	Långfristiga skulder				
	Lån kreditinstitut	71 200	71 700	154 253	158 453
	Mottagna Depositioner Renen Internet/Kabel-tv	0	99	0	99
	Summa långfristiga skulder	71 200	71 799	154 253	158 552

Not 20	Kortfristiga skulder				
	Kortfristig del av långfristig skuld	500	500	3 200	3 200
	Leverantörsskulder	17 679	10 550	24 154	13 314
	Interimsskulder	26 513	20 784	32 763	45 633
	Övriga kortfristiga skulder	22 226	28 277	19 030	2 745
	Förutbetalda generella statsbidrag	81	356	81	
	Förutbetalda riktade statsbidrag	11 671	3 072	11 671	
	Summa kortfristiga skulder	78 670	63 539	90 899	64 892

Förutbetalda generella statsbidrag består av ett bidrag för "prestationsbaserade medel till kommuner som utökat bemanningen av sjuksköterskor på särskilda boenden" med restriktionen att det avsåg 2023 och 2024. Bidraget som var på totalt 581 tkr har intäktförts med 500 tkr år 2023 varför 81 tkr periodiseras till år 2024

Riktade statsbidrag intäktsredovisas i takt med att villkoren uppfylls. Erhållna ej intäktsredovisade riktade statsbidrag uppgår totalt till 11 mnkr. Av de upplupna riktade statsbidragen är huvuddelen hänförliga till bidrag från PTS för bredbandsutbyggnad..

Not 21	Pensionsförpliktelser inkl löneskatt				
	Ansvarsförbindelse IB	78 202	80 962	78 202	80 962
	Försäkring IPR	0	0	0	0
	Ränteuppräknig	533	535	533	535
	Basbeloppsuppräknig	5 764	1 889	5 764	1 889
	Gamla utbetalningar	-5 001	-4 875	-5001	-4 875
	Ändring av diskonteringsränta	0	0	0	0
	Aktualisering	0	0	0	0
	Bromsen	0	0	0	0
	Övrig post	896	-309	896	-309
	Ansvarsförbindelse UB	80 395	78 202	80 395	78 202
	<i>Överskottsmedel i försäkringen</i>	0	0	0	0

Not 22	Borgen och förlustansvar				
	Förlustansvar	0	0	0	
	SBAB	36	41	36	41
	Boverket	0	0	0	0
	Fastigo	0	0	46	45
	Borgensåtagande kommunala bolag	0	0	0	0
	Kommuninvest	85 753	89 453	0	0
	Summa borgen och förlustansvar	85 789	89 494	82	86
Not 23	Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision				
	Total kostnad för räkenskapsrevision	386	287		
	- varav kostnad för de sakkunnigas granskning av räkenskaperna	310	220		

Not 24 Solidarisk Borgen Kommuninvest

Åsele Kommun har i augusti 2005 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 295 kommuner och regioner som per 2023-12-31 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 Åsele Kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551 907 380 712 kronor och totala tillgångar till 562 022 704 021 kronor. Åsele Kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 168 214 360 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 171 253 117 kronor.

Not 25 Operationella leasingkostnader samt hyreskostnader

Operationella leasingkostnader	Kommunen		Koncernen	
	2023	2022	2023	2022
Framtida Leasingavgifter				
Förfaller inom 1 år	123	207	123	207
Förfaller senare än 1 år men inom 5 år	4 106	2090	4 106	2 090
Senare än 5 år	0	32	0	32
Totalt	4 229	2329	4 229	2 329

Hyreskostnader	Kommunen		Koncernen	
	2023	2022	2023	2022
Framtida hyresavgifter				
Förfaller inom 1 år	977	1057	584	550
Förfaller senare än 1 år men inom 5 år	1 086	0	1086	0
Senare än 5 år	0	0	0	0
Totalt	2 063	1057	1 670	550

Not 26 Ekonomiska engagemang inom kommunkoncernen

Enhet tkr	Ägd Andel	Ägartillskott/Bidrag		Lån		Utdelning	
		Givare	Mottagare	Givare	Mottagare	Givare	Mottagare
Åsele Kommun							1 000
Stiftelsen Åselehus	100%						
Åsele Kraft AB	100%	900					
Åsele Nät AB	100%	2 500					
Åsele Näringslivsstiftelse	100%						
Åsele Energiverk AB	100%		3 400			1 000	

Enhet tkr	Försäljning		Räntor o borgensavgift		Borgen	
	Köpare	Säljare	Givare	Mottagare	Givare	Mottagare
Åsele Kommun	10 814	2 987	497	298	85 753	
Stiftelsen Åselehus	4 790	1 104	64			31 028
Åsele Kraft AB	833	7 396	53	209		12 225
Åsele Nät AB	1 642	1 133		191		
Åsele Näringslivsstiftelse	785	1 516				
Åsele Energiverk AB	1 833	6 559	180	96		42 500

