



Åsele kommun

Delårsrapport 2025

Innehållsförteckning

1 Åsele kommun	3
1.1 Förvaltningsberättelse	3
1.1.1 Händelser av väsentlig betydelse.....	3
1.1.2 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	3
1.1.3 Kommunens driftverksamhet.....	8
1.1.4 Kommunens investeringsverksamhet	9
1.1.5 Personal.....	9
1.1.6 Balanskravsresultat utifrån helårsprognosen	11
1.2 Förvaltningsberättelse Kommunstyrelsen.....	12
1.3 Förvaltningsberättelse Miljö- och Byggnadsnämnd	14
1.4 Ekonomisk redovisning	17
1.4.1 Driftredovisning Åsele kommun.....	17
1.4.2 Investeringsredovisning Åsele kommun.....	20
1.4.3 Resultaträkning.....	21
1.4.4 Balansräkning	22
1.4.5 Kommunala Bolag.....	23
1.4.6 Redovisningsprinciper	24

1 Åsele kommun

1.1 Förvaltningsberättelse

1.1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Trots att vi är en liten inlandskommun i norra Sverige så undgår vi inte det rådande osäkra världsläget som omger oss. Vi lägger allt mer tid och resurser i frågor som rör civilförsvar, kris och beredskap och kommer så att göra under överskådlig framtid. Vi fortsätter att använda våra statsbidrag från MSB (Myndigheten för skydd och beredskap) inom området till att samverka och hjälpas åt tillsammans med Dorotea och Vilhelmina för att få mest möjliga effekt av våra medel.

Arbetet med att ställa om vår socialtjänst fortsätter och vi börjar sakta se en ekonomisk effekt komma ur dessa åtgärder. Övrigt runt kommunens ekonomiska utmaningar kvarstår exempelvis områdena fastigheter, teknik och samarbeten som centrala områden för framtiden. Befolkningmässigt ser det positivt ut för perioden.

Ytterligare några ord om samverkan. Kommunen har två nya samarbeten som rullar tillsammans med Dorotea. Vi delar numera Räddningschef/ledning på heltid samt IFO-chef under provperiod. Vi har likaså startat upp vårt nya gemensamma VA-bolag Södra Lapplands Avfall och Vatten AB (SAV AB) tillsammans med Dorotea. Det finns alltid inkörningsperiod med nya bolag men det mesta är idag på plats och i funktion.

Vi köper idag tjänster från Lycksele som sköter vår miljöverksamhet. Byggsidan ligger fortsatt i samarbete med Dorotea.

Arbetet med att ansluta till LYSTKOM-IT (Fullt samarbete med Lycksele och Storuman inom IT-området) fortsätter och beräknas vara igång helt under 2026. Med allt som händer och sker inom IT-säkerhetsområdet så ligger inträdet helt i utvecklingens riktning.

Det finns en pågående process för försäljning av Fredrika camping, dock inte slutförda inför detta delårsbokslut. Glädjande när det rör på sig inom näringslivet.

Arrendator driver numera Hotell/Värdshus i kommunens fastighet, så Åsele kan idag stolt erbjuda goda boendemöjligheter för de som önskar.

1.1.2 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Utvärdering av den ekonomiska ställningen

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

I samband med detta beslutade Kommunfullmäktige om anpassade finansiella mål:

- **Nettokostnadernas andel av de totala skatteintäkterna skall inte överstiga 97 %**
- **Soliditeten, inkl. totala pensionsåtaganden, ska förbättras upp till en nivå som motsvara genomsnittet i Västerbotten**
- **Kassalikviditet (inkl. utnyttjade 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 ett negativ balanskravunderskott kan återställas.

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

Soliditeten

Målsättningen är att soliditeten inkl. de stora pensionsåtaganden årligen ska förbättras, upp till ett målvärde som motsvarar kommunernas genomsnitt i Västerbotten, vilket minskade från 25% 2023 till 23,6% år 2024.

Sett till Åsele kommun så ökar soliditeten från 11,5% år 2024 till 11,7% per 2025-08-31. Prognosen för helåret är en ökning till 11,9%. Målet uppfylls, men det finns en bit kvar för att komma upp till genomsnittet av alla kommuner i Västerbotten.

Kassalikviditet

Likviditetsmättet kassalikviditeten (omsättningstillgångar i procent av kortfristiga skulder) tar hänsyn till kortfristiga fordringar/kortfristiga skulder samt checkkrediten som kommunen har till förfogande vid årsskiftet då mätningen görs och visar tydligt om kommunen har förmågan att betala sina kortfristiga skulder utan fördröjning.

Den höga kassalikviditeten per 31/08 beror på en ökad checkräkningskredit med 28 mkr som är outnyttjad. Likviditeten förväntas minska fram till årsskiftet på grund av budgeterade investeringar som inte är genomförda än, men som enligt verksamheternas prognos förväntas genomföras under året. Samt att bidragsmedel som är uppbokat som skuld till stor del kommer att förbrukas under 2025. Målet är uppfyllt per 31/8, men inte vid årets slut.

Investeringar

Målet att investeringarna ska egenfinansieras blir enligt prognosen inte uppfyllt. Nyupplåning ska genomföras under sista perioden för att finansiera renovering av simhallen.

Finansiella mål

Nya finansiella mål from 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Resultat 2024	Periodiserat resultat 2025-08-31	Prognos för årets slut 2025	Mål vid årets slut
Nettokostnader	93,7%	101,6%	110,1%	101,5%	101%	97%
Soliditet inkl. pensionsåtaganden	23,5%	20,6%	11,5%	11,7%	11,9%	förbättras årligen till genomsn.Västerbotten
Kassalikviditet inkl. checkkredit	157,4%	121,4%	92,0%	105,5%	96,2%	minst 100 %
Investeringar	Egenfinans	Egenfinans	Lån	Egenfinans	Lån	egenfinansierat

1.1.2.1 Uppföljning och bedömning av verksamhetsmål

Uppföljning och bedömning av verksamhetsmål

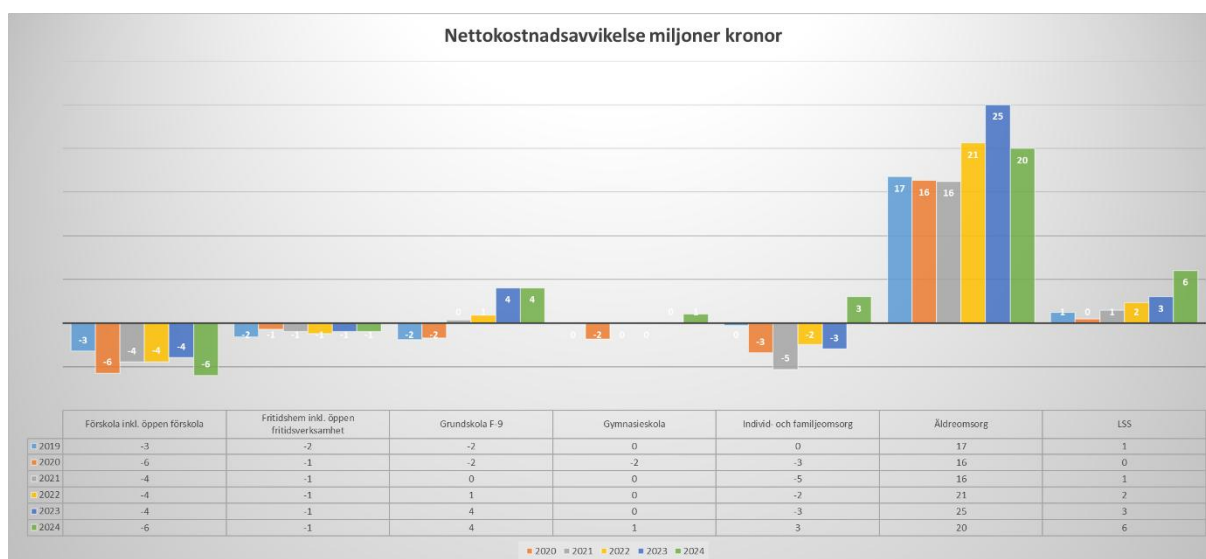
Nettokostnadsavvikelse

Ett av de beslutade verksamhetsmålen 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 2024.

Nettokostnadsavvikelse totalt Åsele Kommun:



Bedömning:

Åsele Kommuns största nettokostnadsavvikelse finns inom äldreomsorgen. Efter ett intensivt arbete för att minska kostnaderna inom äldreomsorgen blev nettokostnadsavvikelsen 2024 lägre än både 2023 och 2022, men fortfarande för hög med 20 mkr.

Förändringen har skett inom individ- och familjeomsorg som gick från 3 mkr lägre kostnader till 3 mkr högre kostnader, detta beror på ökade placeringskostnader. För LSS ökade avvikelsen med 3 mkr till 6 mkr.

Avvikelsen inom grundskolan är oförändrad med 4 mkr, medan förskolan och fritidshem tillsammans har 7 mkr lägre kostnader än statistiskt förväntat. I summan uppfyller BoU's verksamheter målet.

Sammanställd uppföljning av verksamhetsmål enligt målmatris:

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

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

Betygsskala

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

Grad av måluppfyllelse totalt för Kommunen

		Årsprognos	Delårsbokslut	Årsbokslut
Övergripande mål		2025	2025-08-31	2024-12-31
A	Delaktiga medborgare i kommunens utveckling	3,0	2,9	2,4
B	Trygga medborgare	2,5	2,4	3,0
C	Bra kommunal service	2,4	2,4	2,4
D	Främja kommunens utveckling	2,9	2,9	3,0
E	Friskare personal	2,3	2,1	2,8
F	Kompetent och flexibel personal	2,9	2,7	2,3
G	Bättre budgetföljsamhet och måluppfyllelse	2,7	2,6	2,8
H	Kostnadseffektiv verksamhet	2,8	2,6	2,6
Total		21,5	20,6	21,3
Totalt snitt i Kommunen		2,7	2,6	2,7

Bedömning

Sammanställningen per 2025-08-31 med ett totalt snitt i kommunen på 2,6 visar på ett försämrat resultat gentemot uppföljningen vid årsbokslut 2024, men anses som uppfyllt.

Prognosen för helåret uppskattas förbättrat mot delårsbokslut per 31/08. Insatser pågår för att både minska sjukfrånvaron samt för att effektivisera verksamheterna, främst äldreomsorgen.

1.1.2.2 Kommunal Bolag

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

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

Åsele Energiverk AB bedriver produktion och distribution av fjärrvärme till industrier, serviceinrättningar och bostäder inom Åsele tätort. Åsele Krafts verksamhet består i produktion och försäljning av elektrisk kraft och Åsele Elnät AB distribuerar elektrisk kraft till kunder inom Åsele kommun. Allt sker på affärsmässiga villkor, målet blir enligt prognos uppfyllt för 2025.

	Prognos 2025	Mål vid årets slut	Prognos måluppfyllelse 2025	2024	2023	2022
Vinstmarginal (%)	inte uppfyllt	>7%	0,2%	4,0%	3,9%	14,4%
Soliditet (%)	uppfyllt	Förbättring årligen, upp till 30%	34,0%	34,0%	35,0%	34,5%
Likviditet (mkr)	inte uppfyllt	Förbättring årligen, upp till 10 mkr	4,2 mkr	7,0 mkr	11,9 mkr	12,0 mkr

1.1.2.3 Sammanfattande bedömning avseende målen för god ekonomisk hushållning samt förväntad utveckling

I det finansiella perspektivet är måluppfyllelsen delvis förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Per 31/08 är en av fyra mål är inte uppfyllt, enligt helårsprognosen kommer tre av fyra mål inte uppfyllas.

Verksamhetens utfall för delårs- samt helårsprognos visar, jämfört med årsbokslut 2024, på ett oförändrat resultat för verksamhetsmålen enligt målmatrisen. Totala genomsnittet i kommunen kan anses som uppfyllt.

Målet att ingen verksamhet ska ha högre kostnader än de beräknade standardkostnaderna är på grund av den fortfarande stora nettokostnadsavvikelsen inom äldreomsorg bara delvis förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten.

Energibolagen kan enligt prognos bara uppfylla två av fyra mål.

I en samlad bedömning är redovisat resultat 31/08 samt helårsprognos delvis förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning för 2025.

Förväntad utveckling:

En flerårig process med att centralisera äldreomsorgen blev avslutad under året. Nu gäller det att fortsätter anpassa organisationsstrukturen efter de förbättrade förutsättningar och nyttja befintliga synergieffekter för att uppfylla kommunens finansiella mål samt att minska nettokostnadsavvikelsen inom äldreomsorg. Det pågående jobbet, tillsammans med företagshälsovården, för att minska sjuktalen skulle förbättra måluppfyllelsen för kommunfullmäktiges mål för friskare personal.

1.1.3 Kommunens driftverksamhet

Delårsbokslutet visar på ett underskott med ca 2,5 mkr, vilket är en tydlig förbättring mot fjolårets resultat per 31/08 – ett underskott med 14,2 mkr.

Verksamhetens nettokostnader minskade med 10,5 mkr mot samma period året innan. Förändringen finns inom verksamhetens intäkter (ökning med 3,5 mkr) samt verksamhetens kostnader (minskning med 7 mkr).

Ökade intäkter per 31/08 beror på kostnadsersättning för förpackningsinsamling, som har kommit in sent på året för 2024.

Kostnadssidan har under 2025 minskat med 11,9 mkr avseende personalkostnader. Den genomsnittliga löneökningen uppgick till 4,23%, men effekten motverkades av ett sänkt PO-påslag med 4% till följd av en justerad prognos från KPA. Den största minskningen återfinns inom social verksamhet, där personalkostnaderna sjönk med 6,2 mkr. Samtidigt har ca. 15 medarbetare övergått till det nybildade bolaget SAV AB, vilket innebär att kommunen i stället köper tjänster för kollektiv VA och renhållning från bolaget

Utfallet för skatter och bidrag blev 0,6 mkr lägre än budgeterat, vilket förklaras av att SKR i cirkulär 25:32 justerade ner skatteprognosen.

Stora cykliska variationer uppkommer för redovisning av semesterlöneskulden, eftersom de stora semestermånader juni, juli, augusti ingår i perioden. Detta gör att utfallet för delårsperioden väsentligt avviker från årsprognosen. Semesterlöneskulden påverkar delårsresultatet positivt med 3,7 mkr.

Helårsprognos

Enligt helårsprognosen blir kommunens resultat - 3,1 mkr och därmed 3,7 mkr sämre än budgeterat.

Verksamhetens nettokostnader förväntas vara 3,5 mkr högre än budgeterat. Den största budgetavvikelsen i helårsprognosen har den sociala verksamheten med 7,3 mkr underskott. För stora kostnader inom äldreomsorg samt placeringar inom LSS och institutionsvård är anledningen. Den negativa budgetavvikelsen inom den sociala verksamheten beror på fortfarande för höga kostnader inom äldreomsorg, men kostnader minskar enligt helårsprognosen med 13,1 mkr mot utfall 2024. Affärsfastigheter har höga driftkostnader i relation till hyresintäkterna. Underskottet inom kollektivt VA visar på behovet att höja taxorna efter organisationsförändringen till SAV AB. Räddningstjänsten har haft högre personalkostnader än budgeterat till följd av att processen med anpassning av beredskapsstyrkans storlek tog längre tid än planerat samt ökat antal larm med krävande händelser.

Skatteintäkter och bidrag blir enligt prognosen (SKR's cirkulär 25:32) 0,7 mkr lägre än budgeterat och beror på ett sämre utfall av skatteprognosen. Inget generellt statsbidrag är budgeterat - men 0,3 mkr har periodiserats från 2024 till 2025.

Positiv effekt av minskade PO-påslag för semester- och övertidskuld uppbokat från tidigare år, utbetalning från Försäkringskassan för höga sjuklönekostnader samt realisationsvinst från försäljning av fastighet fördelas inte ut till verksamheterna och bokförs under "övrigt" i driftredovisningen.

Finansnettot förväntas bättre än budgeterat. På grund av lägre likviditet blir ränteintäkterna lägre. Men en utdelning från Åsele Energiverket AB, som inte var budgeterad, har kommit in med 1 mkr.

Budgetavvikelse

Budgetavvikelse /Mkr)	Prognos 2025	2024	2023	2022	2021	2020
Avvikelse årets resultat	-3,7	-17,9	-3,8	9,9	5,8	1,1
Avvikelse verksamhetens nettokostnader	-3,5	-24,7	-11,6	1,1	-1,3	-7,1

1.1.4 Kommunens investeringsverksamhet

Kommunens investeringsbudget blev beslutad av Kommunfullmäktige i november 2024 till 12 mkr. Tillkommande ombudgeteringar från 2024 beslutades med 11,08 mkr. Tilläggsbeslut fattades för budgetutökning för ett reningsverk till simhallen med 3,3 mkr.

Det största projektet är renoveringen av reningsverket på simhallen med 8,4 mkr budgeterat för 2025.

Helårsprognos

Enligt prognosen blir tre investeringar (ca 6,1 mkr) inte klara under 2025 och förväntas ombudgeteras till 2026. Implementering av nytt ekonomisystem, renovering reningsverket simhall samt avloppsreningsverket Fredrika förväntas färdigställas under 2026.

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

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

1.1.5 Personal

Antal årsarbetare med månadslön

	2025-08-31	2024	2023	2022	2021
Tillsvidareanställt totalt	260,56	280,33	286,26	271,44	266,11
Tillsvidare kvinnor	196,75	205,77	208,81	199,05	202,35
Tillsvidare män	63,81	74,57	77,45	72,39	63,76
Visstidsanställda totalt	26,41	38,94	47,71	44,38	53,90
Visstid kvinnor	22,26	25,63	30,67	33,52	41,08
Visstid män	4,15	13,31	17,04	10,86	12,82
Totalt	286,97	319,27	339,37	330,79	325,91

Minskade antal årsarbetare under 2025

Åsele kommun har haft uppsägningar som inte är tillsatta, pensionsavgångar som inte är tillsatta.

Det har även skett en samlokalisering av lokaler inom äldreomsorgen.

Det finns ett samarbete kring vissa tjänster med andra kommuner.

Semester- och övertidsskuld

Mkr inkl PO-påslag	2023-12-31	2024-08-31	2024-12-31	2025-08-31
Semester- och övertidsskuld				
Semesterskuld	10	6,5	10	6,3
Okomp övertid	2,4	2,5	2,4	2,3
Total Semester- och övertidsskuld	12,4	9,0	12,4	8,6

Semesterlöneskuld samt övertidsskuld minskade jämförd med augusti 2024. Minskade PO-påslag under 2025 bidrar till den här utvecklingen.

Sjukfrånvarotid

		230101-231231	240101-240831	240101-241231	250101-250831
Indikator (nyckeltal)	I förhållande till	%	%	%	%
Total sjukfrånvarotid	Sammanlagd ordinarie arbetstid	9,1%	8,7%	8,9%	7,6
Summa tid med långtidssjukfrånvaro dvs sjuktillfällen med 60 dagar eller mer	Total sjukfrånvarotid	52,3%	45,3%	40,1%	43,1
Summa sjukfrånvarotid för kvinnor	Sammanlagd ordinarie arbetstid för kvinnor	9,5%	9,5%	9,5%	7,7
Summa sjukfrånvarotid för män	Sammanlagd ordinarie arbetstid för män	8,1%	7,2%	7,3%	7,2
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 29 år eller yngre	Sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 29 år eller yngre	5,0%	6,9%	8,9%	6,8%
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år	Sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 30-49 år	9,3%	8,7%	9,1%	7,0%
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år eller äldre	Sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 50 år eller äldre	10,0%	9,2%	9,2%	8,2%

Den totala sjukfrånvaron har minskat men ligger trots det på en hög nivå. Det har skett en ökning av långtidssjukskrivna. Sjukfrånvaron uppdelat på kön visar att för kvinnor ligger sjukfrånvaron fortfarande högre än för män även om den totala sjukfrånvaron för kvinnor minskat något. Det är svårt att få tag på vikarier inom skola och omsorg och befintlig personal får bära ett tungt lass. Detta leder till ökad arbetsbelastning som kan öka sjukfrånvaron inom dessa grupper.

Sjukfrånvaro per verksamhet:

Kommunledningskontor: 1,9%, Teknik, Kultur och Fritid 6,8%, Barn och utbildning 5,9%, Sociala: 9,9%

1.1.6 Balanskravsresultat utifrån helårsprognosen

Tkr	Prognos 2025	2024	2023	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	-3 132	-23 306	-2 647	15 774	13 406
Avgår: samtliga realisationsvinster	-1 047	-267	-45	-422	-266
Justering för realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet	236		45		
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	-3 944	-23 573	-2 647	15 352	13 267
-reservering av medel till resultatutjämningsreserv		0		-12 377	
+användning av medel från resultatutjämningsreserv		9 730	2 647		
Justering synnerliga skäl					
Balanskravsresultat	-3 944	-13 843	0	2 975	13 267
Balanskravsunderskott totalt för Kommunen	-17 787	-13 843	0	0	-2 975

I resultatprognosen för 2025 ingår en realisationsvinst från en försäljning av kommunförrådet i Fredrika, mark till Energiverket samt en bil. Summan räknas bort från årets resultat.

Justering för realisationsvinster görs för försäljningen av kommunförrådet i Fredrika, eftersom detta görs i samband med en organisationsförändring och centralisering för att minska framtida driftkostnader.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativ med 3,9 mkr och ökar kommunens balanskravsunderskott från 13,8 mkr till 17,8 mkr.

1.2 Förvaltningsberättelse Kommunstyrelsen

Verksamhet

Under första halvåret har äldreomsorgen haft merkostnader kopplade till sjukfrånvaro och personalbehov inom särskilt boende, hemtjänst och korttidsvård. Individ- och familjeomsorgen samt LSS har haft ökade kostnader för placeringar av barn och unga. Omställning till ny socialtjänstlag pågår inom socialtjänstens individ och familje- och äldreomsorg.

Driften av Wärdshuset övergick till en upphandlad koncessionstagare den 1 april.

Upphandlingar för simhallens reningsanläggning har försenats, vilket påverkat drift och personalfördelning. Skidbacken Åslia fick en väldigt kort säsong som dock gav möjlighet till mer tid för förebyggande underhåll på bland annat liftsystemet. Personal inom kommunen har påbörjat sin upplärning för underhåll av konstgräsplanen som ÅIK har byggt på kommunens mark. En treårs plan för turismens utveckling är under framtagning

Förskolan har svårt att erbjuda plats inom fyra månader och behovet av särskilt stöd ökar. Grundskolan har hög belastning på elevhälsan och skolledningen, med brist på vikarier. Vuxenutbildningen har hög efterfrågan och ett ökat söktryck väntas. Arbetsmiljöåtgärder kan bli aktuella framöver, och flera insatser riskerar att påverka ekonomin negativt.

Personal

Under perioden har insatser gjorts för att minska sjukfrånvaro inom äldreomsorgen, och utbildningar har genomförts. Det råder brist på legitimerade lärare och skolsköterskor, vilket lett till användning av bemanningsföretag. Flera tjänster har annonserats utan att kunna tillsättas med behörig personal.

Delvis är arbetsmiljön ansträngd på grund av personalbrist och svårigheter att hitta vikarier. Kompetensförsörjningsplan och professionsprogram är under arbete. Ny arbetsfördelning inom fastighetssidan har införts, och vissa nyanställningar har gjorts inom Fritid, Turism och Kultur (FTK).

Ekonomi

Socialas verksamhet har haft utmaningar med personalbrist och sjukfrånvaro, vilket påverkat arbetsmiljön och lett till ökade kostnader. Inom Barn och utbildning har stora behov av särskilda insatser lett till ekonomiska påfrestningar, särskilt inom anpassad skola och skolskjutsar. Trots en tidigare prognos om underskott inom BoU visar nu delbokslutet en mindre positiv avvikelse tack vare statsbidrag och vakanta tjänster. Den tekniska verksamheten följer budget, medan affärsverksamheten, särskilt Wärdshuset, visar underskott. FTK har ett överskott och beräknas klara årets budget.

Investeringar

Investeringarna inom social verksamhet följer tidsplanen. Inom tekniskas verksamhet har ombyggnationsprojektet på äldreboende Åseborg avslutats, medan renovering av simhallens reningsverk är försenat på grund av upphandlingsproblem. Underhåll av gator är avslutat enligt budget, och övriga projekt pågår till årets slut. Implementering av det nya ekonomisystemet är på gång är driftsatts april 2026.

Uppföljning av verksamhetsmål

Uppställningen är gjord utifrån verksamheternas egna uppföljningar av verksamhetsmålen.

Betygsskala

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

Per 31/08

Verksamhet	Medborgare		Verksamhet		Personal		Ekonomi		Totalt per verksamhet
	A	B	C	D	E	F	G	H	
Kommunledningskontor	3	3	2	3	3	3	3	3	23
Tekniska avdelningen	3	3	3	3	2	2	2	2	20
Fritid, Turism och Kultur	3	3	3	3	2	2	2	2	20
Barn- och Utbildning	2	2	3	2	2	2	2	2	17
Sociala	3	3	3	3	2	3	2	2	21
Totalsumma per övergripande mål	14	14	14	14	11	12	11	11	101
Snitt alla verksamheter									
Snitt per övergripande mål	2,8	2,8	2,8	2,8	2,2	2,4	2,2	2,2	2,5

Prognos

Verksamhet	Medborgare		Verksamhet		Personal		Ekonomi		Totalt per verksamhet
	A	B	C	D	E	F	G	H	
Kommunledningskontor	3	3	2	3	3	3	3	3	23
Tekniska avdelningen	3	3	3	3	2	3	2	3	22
Fritid, Turism och Kultur	3	3	3	3	2	3	2	3	22
Barn- och Utbildning	3	3	3	2	3	2	3	2	21
Sociala	3	3	3	3	3	3	2	2	22
Totalsumma per övergripande mål	15	15	14	14	13	14	12	13	110
Snitt alla verksamheter									
Snitt per övergripande mål	3,0	3,0	2,8	2,8	2,6	2,8	2,4	2,6	2,8

Bedömning

Sammanställningen per 2025-08-31 visar på ett totalt snitt i kommunstyrelsens verksamheter med 2,5. Även om det ekonomiska läget är förbättrat mot året innan, visar en del verksamheter på ett negativt utfall per 31/08.

Prognosen för helåret visar på ett förbättrat resultat gentemot uppföljningen vid årsbokslut 2024 (2,7). Jobbet med att minska sjukfrånvaron pågår och åtgärder för att förbättra ekonomin är påbörjad.

1.3 Förvaltningsberättelse Miljö- och Byggnadsnämnd

Verksamhet

Sedan maj 2025 köper nämnden tjänst av Lycksele kommun för både livsmedel samt övrig miljöverksamhet. Livsmedelstillsynen har genomförts enligt plan och några tillsynsbesök inom miljöbalken är planerade under hösten. Däremot finns en tillsyns skuld, på grund av tidigare tjänstledighet samt numera avslutad tjänst, som kommer att vara svår att komma i kapp med.

Att miljöinspektör avslutat sin tjänst innebär lägre personalkostnader än budgeterat. Trots tjänsteköp från Lycksele ser budget ut att gå mot ett överskott.

Byggsidan köps av Dorotea kommun och bygginnspektör har kontor i kommunhuset Åsele. Byggsidan följer i stort plan.

Personal

Miljöinspektör avslutade sin tjänst i Åsele kommun i april 2025. Fr o m maj 2025 har Lycksele ansvar för hela miljöverksamheten. Bedömning är att det behövs ca en heltid för att täcka upp tillsynsbehovet i Åsele och målet är att framöver hitta personal som kan arbeta från orten delar av sin tjänst.

Personalstyrkan på Miljö och bygg under 2025 består i övrigt av deltidspersonal från kommunledningskontors kansli samt köp av tjänst från Dorotea kommun inom byggsidan (byggnadsinspektör).

Ekonomi

Program och objekt	Utfall per 31/8	Budget helår	Årsprognos	Avvikelse
5, Miljö- och Bygg	-791 672	-1 693 000	-1 343 658	349 343
03, MB:s Kontor	-570 953	-897 000	-894 346	2 654
04, MB:s nämnd	-104 510	-151 000	-156 765	-5 765
05 Plan och Bygg	-285 221	-460 000	-365 098	94 903
06, Miljö- o hälsa	177 612	-175 000	81 151	256 151
07, Projekt	-8 600	-10 000	-8 600	1 400

Miljö- och byggnadsnämnden förväntas gå med ett överskott motsvarande ca 349 tkr. Det beror framför allt på att miljöinspektör varit tjänstledig för att sedan avslutat sin tjänst och att tjänsteköp från Lycksele påbörjades i maj månad.

Investeringar

Inga investeringar har genomförts inom miljö- och byggnadsnämndens ansvarsområde.

Uppföljning av verksamhetsmål

Fokusområde	Övergripande mål	Nyckeltal/målu	ppfyllelse	Kommentar/analy	Grad av målu	
					ppfyllelse	
					2025-08-31	Prognos helår
Medborgare	Delaktiga medborgare i kommunens utveckling	För de processer som miljö- och byggnadsnämnden ansvarar för ex bygglovsprövningar, där det blir förändringar för närboende, följs de yttrandeprocesser som finns fastställda i lagstiftningen.			3	3
	Trygga medborgare	De beslut som fastställs mot enskilda är tydliga och förståeliga. Inkommande frågor eller synpunkter blir bedömda som ärenden eller icke-ärenden. Detta betyder att antalet pågående ärenden skall minska.			2	2
Verksamhet	Bra kommunal service	Fortsätta att lansera e-tjänster.			2	2
	Främja kommunens utveckling	Genom att bedriva en rättssäker myndighetsutövning främjas kommunens utveckling.			3	3
Personal	Friskare personal	Eftersom enheten består av få individer så bedöms det viktigt att jobba med tillhörighetsfrågan kopplat till Åsele kommun, för att skapa långsiktigt hållbara arbetsförhållanden. Personal på enheten ska delta i arbetsplatsträffar i enlighet med kommunens struktur för arbetsmiljö	Inga APT genomförda då vi köper tjänster i stort. Arbetar vidare med att skapa långsiktig samverkan och bra personalförhållanden.		2	2
	Kompetent och flexibel personal	Inför varje verksamhetsår ska kompetensutveckling planeras in, som i tid motsvarar 10 arbetsdagar. Målu	Kompetensutveckling är ett prioriterat område även i Lycksele. Samtliga miljöinspektörer har tid avsatt i sin behovsutredning för kompetensutveckling		3	3
Ekonomi	Bättre budgetföljsamhet	Genom att på ett ännu tydligare sätt genomföra de uppdrag som åligger miljö- och byggnadsnämnden i enlighet med	.		3	3

		reglementet kommer fortsatt budgetföljksamhet att nås.			
	Kostnadseffektiv verksamhet	Arbetat vidare med kostnadseffektivitet inom enheten under 2025. Bygger mycket på samverkan.	samverkansavtal med Lycksele sedan maj 2025	3	3

1.4 Ekonomisk redovisning

1.4.1 Driftredovisning Åsele kommun

	Periodiserat resultat	Periodiserat resultat	Periodiserad budget*	Budget avvikelse	Årsprognos 2025	Årsbudget 2025	Budget avvikelse
(Tkr)	2024-08-31	2025-08-31	2025-08-31	2025-08-31		inkl. tillägg**	
KOMMUNSTYRELSEN	-175 793	-165 851	-161 658	-4 193	-247 362	-243 411	-3 951
därav Kommunledningskontor	-14 043	-14 343	-15 281	938	-22 234	-22 921	687
därav Teknik o Anläggning*	-20 864	-19 417	-19 514	97	-28 435	-29 682	1 247
därav Fritid,Turism och Kultur	-5 838	-5 201	-5 724	523	-8 547	-8 586	39
därav Barn och utbildning	-45 597	-46 034	-46 205	170	-69 719	-69 896	177
därav Sociala	-83 063	-76 151	-66 782	-9 369	-107 474	-100 173	-7 301
därav Räddningstjänsten	-5 672	-6 388	-5 245	-1 143	-8 611	-7 868	-743
därav Pensionskostnader ansvarsförbindelser	-3 186	-3 165	-3 939	774	-5 557	-5 908	351
därav övrigt***	4 029	5 185	0	5 185	2 892	0	2 892
Affärsverksamhet							
därav Affärsfastigheter	-1 359	-1 748	-548	-1 200	-2 288	-746	-1 542
därav Renen Internet/Kabel TV	1 113	879	765	113	1 317	1 148	169
därav Skog	176	681	814	-133	1 421	1 221	200
Taxefinansierat verksamhet							
därav VA	-913	-1 293	0	-1 293	-1 596	0	-1 596
därav Renhållning	-576	1 145	0	1 145	1 469	0	1 469
VALNÄMNDEN	-321	-5	0	-5	-5	0	-5
MILJÖ- OCH BYGGNADSNÄMNDEN	-962	-792	-1 129	337	-1 344	-1 693	349
ÖVERFÖRMYNDARNÄMN DEN	-275	-289	-416	127	-540	-624	84
REVISION	-339	-300	-404	104	-606	-606	0
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNAD	-177 690	-167 236	-163 607	-3 629	-249 856	-246 334	-3 522
Skatteintäkter	95 115	96 397	97 341	-943	144 458	146 011	-1 553
Bidrag från utjämningsystemet	65 593	68 230	68 041	189	102 707	102 062	645
Generella bidrag från staten	1 481	169	0	169	254	0	254
SKATTEINTÄKTER O STATSBIDRAG	162 188	164 797	165 382	-585	247 419	248 073	-654
Finansnetto	1 328	-73	-780	707	-695	-1 170	475
ÅRETS RESULTAT	-14 174	-2 513	995	-3 508	-3 132	569	-3 701

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

**Inget beslut om budgettillägg 2025 tom aug.

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

Programredovisning per verksamhet, Helårsprognos

Tkr	Årsbudget 2025 inkl. tillägg	Årsprognos 2025	Avvikelse
Kommunledningskontor			
Politisk verksamhet	-3 395	-3 362	33
Kommungemensamma kostnader	-3 688	-3 659	29
Central administration	-13 447	-12 970	477
Fackligt arbete	-450	-459	-9
Näringsliv	-1 195	-1 087	108
Kommunal utveckling	-170	-168	2
Medborgarservice	-295	-253	42
Trafik	-281	-274	7
S:a Kommunledningskontor	-22 921	-22 234	687
Teknik och anläggning			
Verksamhetsfastigheter	-18 082	-17 336	746
Gator, vägar, parker	-6 306	-6 244	62
Servicefunktioner	-1 275	-891	384
Bidragsverksamhet	-712	-723	-11
Avvecklingsfastigheter	-70	-194	-124
Fritidsanläggningar	-3 237	-3 046	191
S:a Teknik och anläggning	-29 682	-28 435	1 247
Fritid, Turism och Kultur			
Gemensam verksamhet	-1 242	-1 218	24
Allmän fritidsverksamhet	-588	-588	0
Sim- o sporthallverksamhet	-1 228	-1 228	0
Turistverksamhet	-386	-386	0
Åsele Marknad	-680	-680	0
Fritidsgårdar	-121	-121	0
Kulturhuset	-894	-892	2
Bibliotek o allmän kulturverksamhet	-2 617	-2 617	0
Bidrag till utomstående	-830	-817	13
S:a Fritid, Turism och Kultur	-8 586	-8 547	39
Barn- och utbildning			
Gemensam verksamhet	-2 730	-2 314	416
Obligatorisk skolverksamhet	-27 310	-26 367	943
Förskola	-11 639	-11 726	-87
Skolskjutsar	-5 892	-6 059	-167
Frivilliga skolformer	-19 909	-21 386	-1 477
Kommunal vuxenutbildning	-2 416	-1 867	549
S:a Barn- och utbildning	-69 896	-69 719	177

Sociala			
Gemensam verksamhet	-4 105	-3 800	305
IFO verksamhet	-11 981	-12 949	-968
Äldreomsorg	-65 302	-72 323	-7 021
LSS	-18 785	-18 402	383
S:a Sociala	-100 173	-107 474	-7 301
Miljö- och Byggnadsnämnden			
MB:s Kontor	-897	-894	3
MBK's nämnd	-151	-157	-6
Plan och Bygg	-460	-365	95
Miljö- och hälsa	-175	81	256
Projekt	-10	-9	1
S:a Miljö- och Byggnadsnämnd	-1 693	-1 344	349

1.4.2 Investeringsredovisning Åsele kommun

Objekt	Utfall (ack) Augusti 2025	Årsprognos 2025	Budget (helår)*	Avvikelse mot årsprognos
Investeringar Summa	-5 526 704	-19 793 856	-26 379 000	6 585 144
11 Kommungem kostnader	-242 658	-650 000	-650 000	
9500 Digitaliseringsram	-179 158	-250 000	-250 000	0
9501 Wifi Åsele Kommun	-63 500	-400 000	-400 000	0
12 Central admin	-1 851	-710 000	-1 420 000	710 000
9400 Ekonomisystem	-1 851	-710 000	-1 420 000	710 000
18 Civilförsvär o räddn	-73 370	-200 000	-200 000	
9502 Komplettering larmställ	-40 142	-100 000	-100 000	0
9503 Utbyte material	-33 228	-100 000	-100 000	0
20 Verksamhetsfastighet	-3 037 194	-12 234 856	-16 790 000	4 555 144
9224 Åseborg Källarpan Entré	-222 076	-234 856	-590 000	355 144
9410 Periodiskt underhåll	-1 223 068	-1 300 000	-1 300 000	0
9411 Ishall Takförstärkning		-650 000	-650 000	0
9412 Reningsverket Simhall	-63 324	-4 200 000	-8 400 000	4 200 000
9510 Periodisktunderhåll	-1 422 799	-5 000 000	-5 000 000	0
9511 Energieffektivisering	-105 927	-500 000	-500 000	0
9512 HMS - tak säkerhet		-350 000	-350 000	0
21 Gator,vägar,parker	-430 583	-470 000	-590 000	120 000
9415 Underhållsskuld Gator	-430 583	-470 000	-590 000	120 000
22 Vatten o avlopp	-718 695	-2 550 000	-3 750 000	1 200 000
9418 Älgsjö RV		-750 000	-750 000	0
9515 ARV Fredrika		-300 000	-1 500 000	1 200 000
9516 VA ledningar	-467 038	-1 000 000	-1 000 000	0
9517 VA övervakning/styrning	-251 658	-500 000	-500 000	0
23 Avfallshantering	-147 904	-235 000	-235 000	0
9327 Återvinningsstationer	-147 904	-235 000	-235 000	0
41 Obl skolverksamhet		-452 000	-452 000	0
9505 BoU IKT		-114 000	-114 000	0
9506 Fysisk lärmiljö högstadiet		-338 000	-338 000	0
52 Äldreomsorg	-366 677	-992 000	-992 000	
9221 Inventarier hemtjänstens lokal	-74 369	-137 000	-137 000	0
9308 Utemiljö Åseborg	-10 232	-105 000	-105 000	0
9309 Personalutrymme/omklädningsrum		-100 000	-100 000	0
9407 Utemiljö Åseborg		-100 000	-100 000	0
9507 Säkrare läkemedelsantering		-130 000	-130 000	0
9508 Verksamhetssystem	-282 075	-300 000	-300 000	0
9509 Valfärdsteknik		-120 000	-120 000	0
60 Renen	-507 773	-1 300 000	-1 300 000	
9319 OSN Bredband,även 9419, 9514		-700 000	-700 000	0
9513 Switchar	-507 773	-600 000	-600 000	0

*Kommunens investeringsbudget beslutades inom Kommunfullmäktige i november 2024 med 12 mkr.
Tillkommande ombudgeteringar från 2024 beslutades med 11,077 mkr. Tilläggsbeslut fattades för renovering av simhallen med 3,3 mkr.

1.4.3 Resultaträkning

(Mkr)	Utfall 2024-08-31	Utfall 2025-08-31	Budget Helår 2025	Prognos Helår 2025
Verksamhetens intäkter	47,3	50,8	77,6	76,2
Verksamhetens kostnader	-214,8	-208,4	-306,1	-311,5
Avskrivningar	-10,3	-9,6	-17,9	-14,6
Verksamhetens Nettokostnader	-177,7	-167,2	-246,3	-249,9
Skatteintäkter	95,1	96,4	146,0	144,5
Generella statsbidrag och utjämning	67,1	68,4	102,1	103
Verksamhetens Resultat före finansiella poster	-15,5	-2,4	1,7	-2,4
Finansiella intäkter	2,6	1,4	0,5	1,5
Finansiella kostnader	-1,3	-1,5	-1,7	-2,2
Resultat	-14,2	-2,5	0,6	-3,1

1.4.4 Balansräkning

(Mkr)	Utfall 2024-12-31	Utfall 2025-08-31	Prognos 2025-12-31
TILLGÅNGAR			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader o. tekniska anläggningar	204,9	201,1	207,3
Maskiner o. inventarier	29,2	23,0	26,0
S:a materiella anläggningstillgångar	234,1	224,0	233,3
Finansiella anläggningstillgångar			
Aktier, andelar, grundfondskapital	5,4	11,8	11,8
Långfristiga fordringar	0,2	0,2	0,2
S:a finansiella anläggningstillgångar	5,6	12,0	12,0
Omsättningstillgångar			
Förråd	0,8	0,8	0,8
Kortfristiga fordringar	35,9	30,1	30,1
Likvida medel	9,9	14,7	8,1
S:a omsättningstillgångar	46,6	45,5	39,0
SUMMA TILLGÅNGAR	286,3	281,6	284,3
	Utfall	Utfall	Prognos
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR O SKULDER	2024-12-31	2025-08-31	2025-12-31
Eget kapital			
Årets resultat	-23,3	-2,5	-3,1
Resultatutjämningsreserv		0	0,0
Övrigt eget kapital	136,7	113,4	113,4
S:a eget kapital	113,4	110,9	110,3
Avsättningar			
Avsättningar	3,6	3,5	3,5
S:a avsättningar	3,6	3,5	3,5
Skulder			
Långfristiga skulder	97,0	97,5	100,8
Kortfristiga skulder	72,3	69,7	69,7
S:a skulder	169,3	167,2	170,5
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	286,3	281,6	284,3
Pensionsförpliktelser	80,6	78,1	76,5
Borgen och förlustansvar	84,3	83,0	83,0

1.4.5 Kommunala Bolag

Mkr	Utfall per 2024-08-31	Utfall per 2025-08-31	Prognos Helår 2025
Kommun	-14,2	-2,5	-3,1
Åsele Energiverk AB	-1,7	-2,4	-2,3
Åsele Kraft AB	1,2	0,7	1,1
Åsele Elnät AB	1,1	0,5	1,2
Åsele Näringslivsstiftelse	0,2	0,5	0,1
Stiftelsen Åselehus	3,9	0,8	-0,1
SAV AB (from 2025-01-01)	----	0	0
Summa resultat	-9,5	-2,4	-3,1

Åsele Energiverk AB

En mild start på året har medfört att kunderna förbrukat mindre energi, vilket medfört sämre resultat jämfört med föregående år. Antalet fjärrvärmeanläggningar uppgår för närvarande till ca 400. Inga nyanslutningar är gjorda under 2025 och, för att undvika kapacitetsbrist hos befintliga kunder, tar bolaget sedan 2024 inte emot några nyanslutningar. Bränslepriserna är fortsatt höga och det interna projektet, med införskaffning och tillverkning av eget bränsle, har ännu inte slagit igenom på resultatet. Det bedöms att bränslekostnaderna kommer minska framöver, när bolaget kan börja använda mer av detta.

Åsele Kraft AB

Låga elpriser har gjort att intäkten för vattenproduktion minskat väsentligt.

Åsele Elnät AB

En mild start på året har medfört att kunderna förbrukat mindre energi, vilket medfört sämre resultat jämfört med föregående år.

Stiftelsen Åselehus

Årets hyresförhandling resulterade i en hyreshöjning om 5,1% på bostäder, gällande från 1 juli 2025. Även hyrorna för garage och parkeringsplatser har höjts. Driftskostnaderna är hittills under året betydligt lägre än budgeterat. De främsta orsakerna är lägre kostnader för vatten och avlopp, el samt fjärrvärme. Detta påverkar prognosen för årets resultat i positiv riktning.

Kostnader för underhåll är något lägre i delårsbokslutet än budget för samma period. Det beror på ett planerat underhåll i en lokal som inte påbörjats ännu. Underhållet för hela året beräknas bli betydligt högre pga tillkommande åtgärder som inte finns med i budget. Trots ett positivt delårsresultat bedöms resultatet för helåret förändras till ett underskott på ca 115tkr.

Stiftelsen Åselehus har en fortsatt låg vakansgrad och uthyrningen av bostäder bedöms som stabil och tillfredsställande.

Åsele Näringslivsstiftelse

I kommunen har ÅNS under året prioriterat dialogen mellan näringsliv och politik, med målsättningen att förbättra näringslivsklimatet. En uppskattad höjdpunkt under hösten är Åseles näringslivsgala, som samlar en betydande andel av kommunens företagare för att fira prestationer och skapa stolthet.

Samverkan inom Region 10 är fortsatt stark och bedöms som ytterst viktig för hållbarheten i näringslivsarbetet – både för att dela resurser och för att skapa gemensam kraft i utvecklingsfrågorna.

SAV AB

Södra Lapplands Avfall och Vatten AB är ett delägt bolag. Bolagets verksamhet är drift av Dorotea och Åsele kommuners VA och Renhållningsanläggningar samt sälja vissa tjänster inom Gata/Park till ägarkommunerna. SAV AB gick i drift januari 2025.

Bolaget har beredskapsorganisation för VA inom ägarkommunerna och är en del av kommunernas nödvattenberedskap. Bolaget äger verktyg, materiel och fordon, lokaler hyrs av respektive kommun efter behov, i nuläget huvudkontor på Blåviken i Åsele och tre kontor på kommunhuset i Dorotea samt tidigare kommunförråd.

Investeringar genomförs enligt kommunens budgetbeslut i avloppsreningsverk i Älgsjö, reningsanläggning i Fredrika, VA-ledningsinsatser samt VA-övervakning.

SAV AB har en balanserad budget med nollresultat. Driftsbolaget inom VA/Renhållning ska inte gå med vinst inom huvudverksamheterna.

1.4.6 Redovisningsprinciper

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

- Sammanställd redovisning samt upplysningar om kommunkoncernens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning upprättas inte.
- Uppbokning av fastighetsavgift görs endast vid årsredovisning, men förändringen tas upp i helårsprognosen enligt senaste cirkulär.
- Okompenserad övertid samt upplupna semesterlöner bokförs i en summa i periodiserad driftredovisning och fördelas inte ut till verksamheternas driftkostnader.
- Avstämning pensionskostnader som är utfördelad via PO-påslag görs endast vid årsredovisning. Helårsprognosen uppdateras enligt KPA's prognos per 31/08.
- Solidarisk Borgen Kommuninvest redovisas endast i årsredovisningen.
- Upplysning av operationella leasingavtal samt hyreskostnader görs endast vid årsredovisning.
- Sociala avgifter har fördelats ut i driftredovisningen till verksamheterna enl. KPA's beräkning med ett personalomkostnadspålägg på 40,33 % som inkluderar de kollektivavtalade pensionskostnaderna.
- Intäkter och kostnader som uppkommer med säsongsvariationer, cykliska variationer eller på annat oregelbundet sätt under räkenskapsåret redovisas inte innan de har uppkommit. Stora cykliska variationer uppkommer för redovisning av semesterlöneskulden, eftersom de stora semestermånader juni, juli, augusti ingår i perioden. Detta gör att utfallet för delårsperioden väsentligt avviker från årsprognosen. Semesterlöneskulden påverkar delårsresultatet positivt med 3,7 mkr.
- Bidrag periodiseras i enlighet med bidragets villkor. Förutbetalda generella statsbidrag består av ett bidrag för "Ändring av beslut om statsbidrag för prestationsbaserade medel till kommuner som utökat bemanningen av sjuksköterskor på särskilda boenden" med restriktionen att det avsåg 2024 och 2025. Bidraget som var på totalt 508 tkr har intäktsförts med 254 tkr år 2025 varav 169 tkr ingår i perioden jan-aug och 85 tkr periodiseras till sept-dec.2025.