

Delårsrapport 2022

Del 1



Ovanåkers kommun





Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse.....	3
Inledning	3
Översikt över verksamhetens utveckling	3
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	4
Händelser av väsentlig betydelse.....	7
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	8
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	13
Balanskravsresultat	31
Ekonomisk redovisning	32
Resultaträkning.....	32
Balansräkning	33
Kassaflödesanalys.....	34
Noter (tkr).....	35
Driftredovisning.....	48
Budgetförändringar drift.....	49
Investeringsredovisning.....	50
Budgetförändringar investeringar	52

Förvaltningsberättelse

Inledning

Denna förvaltningsberättelse upprättas i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning 11 kapitel och RKR R17 Delårsrapport. Syftet med förvaltningsberättelsen är att ge en samlad bild av verksamheten i Ovanåkers kommun för perioden januari till augusti 2022.

Översikt över verksamhetens utveckling

Ovanåkers kommun redovisar ett resultat för perioden januari till augusti på 38,1 mnkr. Budgeten för perioden är 13,5 mnkr, en positiv avvikelse med 24,6 mnkr. Föregående års resultat i delårsrapporten var 21,9 mnkr.

Verksamhetens nettokostnader har en positiv budgetavvikelse på 10,4 mnkr. Skatteintäkter och generella statsbidrag är 21,0 mnkr bättre än periodens budget och finansnettot är 6,7 mnkr sämre än periodens budget.

Helårsprognosen för 2022 är 26,5 mnkr jämfört med en budget för året som är 0,0 mnkr. Prognosen för verksamhetens nettokostnader bedöms bli 2,7 mnkr lägre än budgeten, skatteintäkter och generella statsbidrag bedöms bli 30,1 mnkr högre än budget, varav kommunen bedöms få 5,3 mnkr i extra generella statsbidrag och finansnettot bedöms bli 6,2 mnkr sämre än budget.

(Mnkr)	Periodbudget	Utfall tom augusti	Årsbudget	Helårsprognos
Verksamhetens intäkter	103,0	90,0	155,0	140,0
Verksamhetens kostnader	-567,0	-545,6	-872,2	-856,3
Avskrivningar	-31,2	-29,2	-46,8	-45,0
Verksamhetens nettokostnad	-495,2	-484,8	-764,0	-761,3
Skatter och generella bidrag	509,7	530,7	764,9	795,0
Finansiella intäkter och kostnader	-1,0	-7,7	-0,9	-7,1
Resultat	13,5	38,1	0,0	26,5



Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Nedan följer några risker som är av vikt för att bedöma och förstå resultatet och den ekonomiska ställningen i Ovanåkers kommun. Dessa risker kan delas in i omvärldsrisker, verksamhetsrisker och finansiella risker. I denna delårsrapport kommenteras endast de finansiella riskerna, men i årsredovisningen kommenteras samtliga risker.

Finansiella risker

Ovanåkers kommuns fullmäktige har beslutat om en Finanspolicy (reviderad kf 2019-11-25). Syftet med finanspolicyen är att ange ramar och riktlinjer för hur finansverksamheten inom kommunen skall bedrivas. Med finansverksamhet avses likviditetsförvaltning och finansiering. Aktuell låneskuld är 340 mnkr. Under året kommer två av kommunens lån att omsättas och under hösten är planen att nyupplåna 20 mnkr.

För förvaltningen av kommunens pensionsmedel finns en särskild policy fastställd av kommunfullmäktige; Placeringspolicy gällande förvaltning av pensionsmedel för Ovanåkers kommun (reviderad kf 2016-11-21).

Ränterisk

För att begränsa ränterisken, risken för att förändringar i räntenivån påverkar negativt genom ökade räntekostnader, skall räntebindningstiden i låneportföljen spridas över tid enligt en normportfölj.

Den genomsnittliga räntebindningen för kommunen är 3,55 år. Den genomsnittliga räntan för de senaste 12 månaderna är 0,47 %.

Finansieringsrisk

För att minska finansieringsrisken skall kapitalbindningen i låneportföljen spridas över tid enligt en normportfölj. Finansieringsrisken består i att kommunen vid varje givet tillfälle inte får tillgång till nödvändig finansiering för befintliga eller nya lån eller att refinansiering endast kan ske med kraftigt ökade kostnader som följd. Finansieringsrisken ökar om en större del av skuldportföljen förfaller vid ett eller några enstaka tillfällen.

Kapitalbindningen för kommunen är 4,07 år.

Kredit- och likviditetsrisk

Kommunen skall ha tillgångar i kassa och bank som motsvarar en betalningsberedskap om minst 30 betalningsdagar samt tillgängliga likvida medel som motsvarar en betalningsberedskap om minst 60 betalningsdagar. Likviditetsöverskott som inte är tillfällig - utöver den likviditet som erfordras för att upprätthålla ovanstående betalningsberedskap - skall användas för att amortera kommunens låneskuld. Kortfristig likviditet ska placeras antingen på koncernkonto eller i räntebärande värdepapper hos den bank som kommunen vid tillfället har avtal med. Placerade medel skall kunna omvandlas till likviditet genom försäljning inom tre bankdagar.

Marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar

Utdrag ur Placeringspolicyen gällande förvaltning av pensionsmedel (Kf 20161121 §92):

Ovanåker kommun skall på ett effektivt och säkert sätt förvalta de finansiella medel som kommunen förfogar över. Ovanåkers kommun har avsatt kapital för att minska likviditetsmässiga påfrestningar som kommer av

framtida åtaganden vad gäller pensionsförpliktelser. För att minska risken i förhållande till åtagandet kommer en relativt stor del av pensionsfondens tillgångar att placeras i en matchande förvaltning. Placeringspolicyn utgör ett regelverk för pensionsmedelsförvaltningen samt likviditetsförvaltning med en bedömd löptid över ett år.

Pensionsförpliktelser

Ett av de största åtaganden som kommunen har är pensionsåtagandet. Pensioner intjänade före 1998 skuldförs inte utan redovisas som en ansvarsförbindelse. Intjänad pension efter 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen. Avsättningen och Ansvarsförbindelsen är den beräknade framtida skuld som kommunen har för pensioner.

Avsättningen inkl. löneskatt för kommunen uppgår till 82,0 mnkr (80,4 mnkr), vilket innebär en ökning med 1,6 mnkr sedan årsskiftet.

Ansvarsförbindelsen för pensioner inkl. löneskatt uppgår till 237,6 mnkr (242,8 mnkr), en minskning av ansvarsförbindelsen med 5,2 mnkr.

Pensionsutbetalningarna från dessa skulder beräknas öka framöver och därför har kommunen avsatt medel för att dämpa den likvida påfrestningen. Tanken har varit att bygga upp en buffert och spara medel som ska användas för de framtida pensionsutbetalningar som skattekraften inte täcker. Marknadsvärdet av de förvaltade pensionsmedlen är vid periodens utgång 69,6 mnkr (76,7 mnkr), anskaffningsvärdet 68,8 mnkr.

Återlånade medel är skillnaden mellan pensionsförpliktelser och förvaltade pensionsmedel.

Konsolideringsgrad är den andel av pensionsförpliktelser som täcks av förvaltade pensionsmedel.

Pensionsförpliktelse

Pensionsförpliktelse	<i>Delår 2022 (mnkr)</i>	<i>Delår 2021 (mnkr)</i>	<i>Helår 2021 (mnkr)</i>
Avsättningar inkl löneskatt	82,0	78,9	80,4
Ansvarsförbindelse inkl löneskatt	237,6	248,7	242,8
Summa pensionsförpliktelser	319,6	327,6	323,2
Finansiella placeringar av pensionsmedel - marknadsvärde	69,6	74,1	76,7
Återlånade medel	250,0	253,5	246,5
Konsolideringsgrad	21,8 %	22,6 %	23,7 %

Ovanåkers kommun förvaltar pensionsmedelskapital med en dynamisk förvaltningsmodell där det sker löpande kontroll på nedsidesrisken. Söderberg & Partner bistår kommunen med portföljbevakning och rapporter samt ger rekommendationer utifrån kommunens placeringspolicy gällande förvaltning av pensionsmedel. I syfte att minska förlusterna vid kraftiga börsfall justeras andelen aktier så att portföljen som mest kan tappa 15 % i värde i förhållande till sitt högsta värde de senaste 24 månaderna. Strategin innebär att andelen aktier främst bestäms utifrån aktuellt riskutrymme.

Under inledningen av 2022 var andelen aktier ca 56 %. Aktieandelen reducerades kraftigt under inledningen

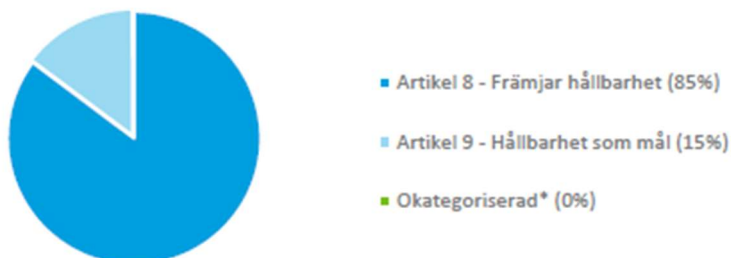
av året då riskutrymmet försämrades i samband med en generell svag börsutveckling. Vid utgången av augusti var aktieandelen 22 %. Året statade med att den amerikanska centralbanken överraskade marknaden med en kraftigt förändrad penningpolitik för att bekämpa inflationen. Oroligheterna i marknaden eskalerade i februari i samband med Rysslands invasion av Ukraina. Den geopolitiska oron har även ökat utbudet av energi, vilket drivit på inflationen ytterligare. Marknadens prissättning indikerar en kraftigt försämrad global tillväxt kommande år. Samtidigt är osäkerheten i prognoser osäkrare än vanligt.

Fram till 2022-09-30 har den svenska marknaden gått ner med -30,51%. Den globala aktiemarknaden har klarat sig bättre med en utveckling i svenska konor på -8,20%. I lokal valuta är dock utvecklingen -25,34%. På valutamarknaden har den svenska kronan försvagades mot USD med -22,96%. Under året har nominella räntorna stigit kraftigt. Exempelvis har en 2-årig statsobligation stigit med 2,67%- enheter från ett tidigare negativt ränteläge.

Hållbarhet i förvaltning

Söderberg & Partner bistår kommunen med portföljbevakning och rapporter för att säkerställa att kommunens investeringar överensstämmer med riktlinjer i placeringspolicyn. Samtliga fondplaceringar genomlyses även löpande avseende hållbarhet med utgångspunkt i SFDR (Sustainable Finance Disclosure Regulation) som är EU: s första förordning med målsättning att omdirigera kapitalflödet mot hållbar finansiering. SFDR infördes för att öka transparensen när det kommer till hållbarhet på finansmarknaden. Kommunens kapital är till 85% fördelat i fonder med artikel 8 och till 15% i fonder med högsta hållbarhetsnivån, vilket är artikel 9. Se diagram nedan.

Hållbarhetsnivå - översikt 2022-08-31



Händelser av väsentlig betydelse

Föregående år var ett omtumlande år där coronapandemin till stor del kom att sätta sin prägel på hur kommunen kunde bedriva sin verksamhet. Utmaningen har varit stor inom kommunens alla verksamhetsområden. Den verksamhet som bedrivits har vid många tillfällen fått ställa om utifrån förutsättningarna och gällande rekommendationer, många har ställt om till distansarbete. Föregående år avslutades med att smittspridningen återigen tog fart med påverkan på den verksamhet som kommunen bedriver. Under årets första del har utmaningarna för kommunens verksamheter kvarstått.

Den generella hotbilden mot IT-miljöer har fortsatt. Under året har flera sårbarheter upptäckts och säkrats men dessa har inte fått samma konsekvenser och heller inte någon större medial uppmärksamhet. Risker för cyberangrepp från Ryssland har ökat.

Under våren aviserade Migrationsverket ett ökat antal flyktingar pga kriget i Ukraina. Ovanåkers kommun planerade för att ta emot 114 personer utifrån Migrationsverkets scenario och tilldelningsmodell. Men mottagandet har så långt omfattat ca 25 personer. Kriget i Ukraina har påverkat kommunens verksamhet genom ökade kostnader för tex drivmedel och livsmedel. Men också uteblivna eller försenade leveranser av varor och tjänster. Detta har resulterat i att renoveringen av Alfta sporthall skjuts fram ett år.

Under de senaste åren har kommunen genomfört flera stora investeringar, de största är demensboendet, Alftaskolan F-9 och Celsiusskolan F-9. Detta år är en av de större investeringarna en ny 6-avdelningsförskola i centrala Alfta. Kommunens bostadsbolag, Aefab, kommer under hösten att slutföra ombyggnationen av Backa äldreboende till Backa 65trygg, ett trygghetsboende på 31 lägenheter. Det är tryck på särskilda boenden. I november planeras öppning av den sista avdelningen (åtta lägenheter) på Näskullen vilket därmed innebär att samtliga särskilda boenden är bemannade. Planering för ett nytt gruppboende inom LSS pågår. Brist på personal inom vissa verksamheter har inneburit att konsulter har använts för bemanning av verksamhet.

Flera samverkansprojekt i Hälsingland har växt fram ur Hälsingerådet. Av dessa olika samverkansprojekt har vi under året haft ett stort fokus på projektet "Gemensam löneadministration i Hälsingland", där både HR och löneenheten berörs. Under året har en upphandling av ett nytt system för bemanning och lön genomförts. Från 1 oktober sker verksamhetsövergången till Bollnäs kommun som är värdkommun för gemensam lön.

I början av året gav Kommunstyrelsen ett uppdrag till Arbetsmarknadsenheten att minska antalet långtidsarbetslösa genom att fördubbla antalet bidragsanställningar (nystartsjobb). Arbetet sker i nära samverkan med socialtjänsten för att nå de som idag är långtidsarbetslösa eller de som inom kort riskerar att hamna i långtidsarbetslöshet och på så sätt bryta ökningen av försörjningsstöd i kommunen. Arbetet har haft en positiv påverkan på både arbetslösheten och försörjningsstödskostnaderna hittills under året.

I slutet av maj tillträdde Marita Lindsmyr som ny kommunchef för Ovanåkers kommun. Marita har arbetat stor del av sin yrkesverksamma karriär inom offentlig verksamhet och de senaste fyra åren har hon varit kommunens socialchef.

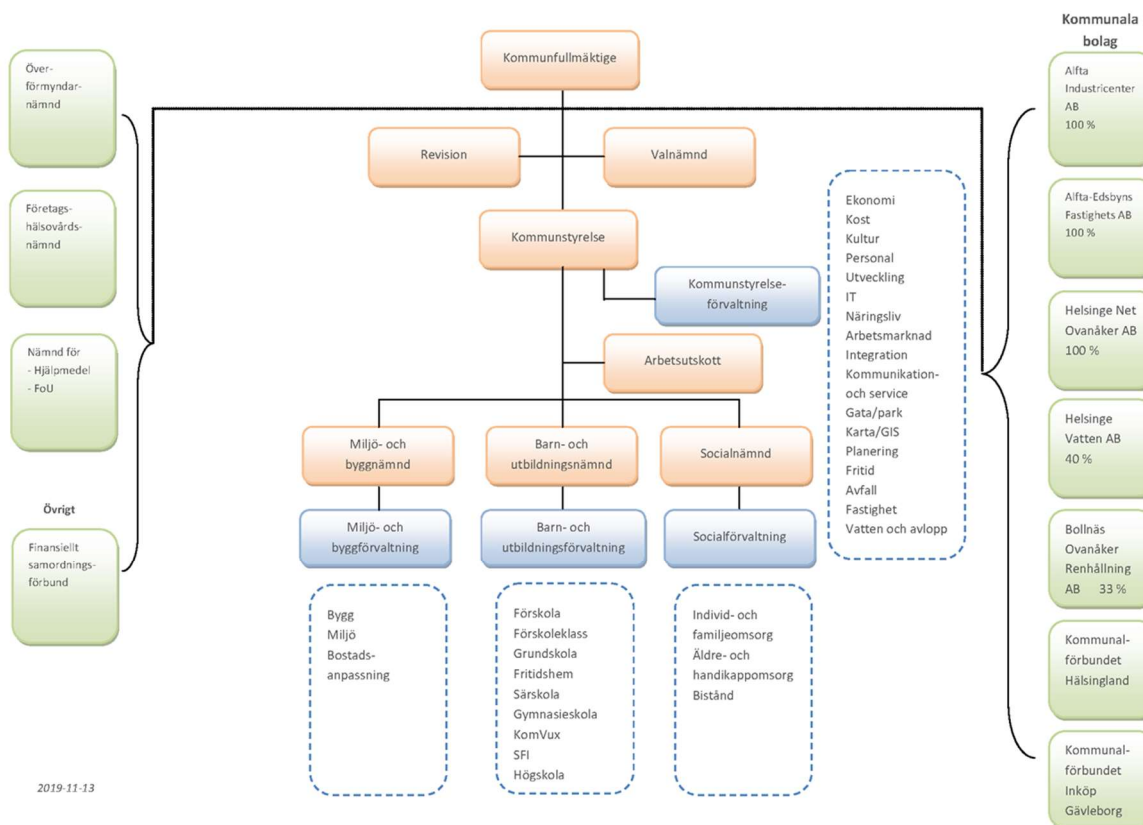
Val till riksdag, region och kommun hålls den 11 september.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

De styrande organen i Ovanåkers kommunkoncern är kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser. I detta kommande avsnitt beskrivs strukturen för styrning och uppföljning inom Ovanåkers kommun.

Ansvarsstruktur

De politiskt styrande instanserna i kommunkoncernen är kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, de kommunala nämnderna samt de kommunala bolagsstyrelserna. Tjänstemannaorganisationen stödjer de politiska instanserna och genomför verksamheten i enlighet med uppsatta mål och riktlinjer. Nedan följer en beskrivning över de olika politiska instanserna.



Kommunfullmäktige är Ovanåkers kommuns högsta beslutande organ. Kommunfullmäktige har 35 ledamöter, som utses genom allmänna val vart fjärde år, då även val till riksdag och landsting sker. Kommunfullmäktige har det yttersta ansvaret för att den kommunala servicen är likvärdig i hela kommunen, att lagar och förordningar följs och att skattemedlen används effektivt. Kommunfullmäktige beslutar om skatteuttaget, nivån på taxor och avgifter och fastställer budget för kommunens nämnder. Besluten i kommunfullmäktige verkställs av kommunstyrelsen, kommunens nämnder, och de kommunala bolagen.

Mandatfördelning i kommunfullmäktige efter valet 2018

Parti	Antal efter val 2018	varav antal kvinnor	varav antal män
S	12	5	7
C	10	5	5
SD	4	1	3
KD	4	1	3
M	3	2	1
V	1	1	0
L	1	0	1
	35	15	20

Kommunstyrelsens roll är att leda och samordna planering och uppföljning av kommunens ekonomi och verksamheter och ansvara för samordningen inom den kommunala koncernen. I kommunstyrelsens ledningsfunktion ingår bl.a. att leda och samordna utvecklingen av den kommunala demokratin och jämställdhet mellan män och kvinnor i kommunen. I kommunstyrelsens ansvar ingår uppsiktsplikten över de kommunala bolagen och att leda, planera och följa upp den interna kontrollen. Kommunstyrelsen rapporterar till kommunfullmäktige.

Nämnder och bolagsstyrelser är ansvariga för att verksamheterna bedrivs enligt lagar och riktlinjer, och att kommunfullmäktiges uppdrag verkställs och att målen uppnås. Nämnderna rapporterar till kommunstyrelsen.

Tjänstemannaorganisationen står för sakkunnigheten och bereder ärenden för de politiska instanserna. Tjänstemännen driver den operativa verksamheten i enlighet med den vision och de mål som är uppsatta av de politiska instanserna.

Struktur för styrning av den kommunala koncernen

För Ovanåkers kommun utgår styrning och uppföljning först och främst från mål med verksamheten. Kommunfullmäktige sätter budgetramar och koncernövergripande mål för verksamheterna i budgetarbetet och det är sedan upp till nämnd/styrelse att bedriva verksamheterna så att målen uppnås inom de givna budgetramarna. Verksamheterna följer upp utifrån både ekonomi och måluppfyllelse vid olika tillfällen under året som rapporteras till först kommunstyrelse och sedan vidare till kommunfullmäktige.

Centrala styrdokument

Ovanåkers kommun använder en rad olika dokument i sin styrning. Planer/program finns för att förtydliga den politiska viljan och handlar om utveckling. En rad policys finns för att skapa ett gemensamt förhållningssätt inom ett visst område som vägleder för att uppnå en önskad nivå eller ett önskat tillstånd. Utöver detta används reglementen och riktlinjer, som är föreskrifter som grundas i lagar och förordningar för att tillse rättssäker hantering.

De mest centrala dokumenten som används för styrning och uppföljning inom koncernen är:



- Översiktsplan

En översiktsplan är en långsiktig vision och visar hur vi vill att kommunen ska utvecklas de kommande 10–15 åren. I översiktsplanen ges riktlinjer för hur mark och vatten ska användas för att skapa en lämplig och hållbar utveckling i kommunen. Efter att översiktsplanen har antagits fungerar den som beslutsunderlag och ett vägledande instrument för kommunkoncernen. Översiktsplanen är även vägledande vid handläggning och överprövningar enligt plan- och bygglagen (PBL) och miljöbalken (MB) i frågor som rör mark- och vattenanvändning och bebyggelseutveckling.

I maj 2017 antog kommunfullmäktige Ovanåkers kommuns gällande översiktsplan "ÖP 2030".

- Budget och verksamhetsplan

Varje år beslutar kommunfullmäktige om en budget för de kommande 3 åren. I dokumentet presenteras förutsättningarna för den kommunala nämnds- och förvaltningsorganisationen och de kommunala koncernbolagen. Planeringen sker i tre steg:

1. Planeringsförutsättningar - där kommunfullmäktige beslutar om nämndernas budgetramar inför kommande budgetår.
2. Budget- och verksamhetsplan, inkl anpassningsbilaga - där kommunfullmäktige beslutar om nämndernas planerade verksamhet utifrån de tidigare beslutade planeringsförutsättningarna.
3. Detaljbudget - förvaltningarna/nämnderna arbetar fram en budget på konto-, ansvars- och verksamhetsnivå utifrån de beslutade budgetramarna och den beslutade planerade verksamheten.

- Investeringsplan

Kommunfullmäktige beslutar varje år om en investeringsplan för de kommande 5 åren, planen följs upp med prognos vid delårsbokslutet per 31 augusti samt med utfall/avvikelser vid årsbokslutet per 31 december. Eventuell tilläggsbudgetering av investeringar som ej avslutats beslutas av kommunfullmäktige utifrån uppföljningen per helår.

- Styrkort

Styrkortet är kommunens modell för målstyrning. Kommunfullmäktige antar ett koncernövergripande styrkort för en "förskjuten mandatperiod". Det innebär att den tillträdde kommunfullmäktige 2019 arbetade fram ett koncernövergripande styrkort för perioden 2020-2023. Det koncernövergripande styrkortet antas i samband med planeringsförutsättningarna på våren. Normalt ändras inte det koncernövergripande styrkortet under innevarande period.

Nämnderna och de helägda koncernbolagen beslutar sina styrkort inför varje nytt budgetår och dessa beslutas tillsammans med Budget- och verksamhetsplan, inför höstens budgetberedning. De delägda koncernbolagen följer upp sin målstyrning via sina majoritetsägare (i dessa fall Bollnäs kommun).

- Internkontrollplan

En övergripande internkontrollplan utifrån gemensamma risker antas av kommunstyrelsen. Nämnderna och de helägda bolagen antar internkontrollplaner utifrån sina verksamhetsrisker. I denna plan finns kontrollpunkter som ska genomföras under året. Uppföljningen på årets kontroller och en sammanfattande

rapport antas sedan av nämnd/bolag i slutet av året. Både plan och uppföljningsrapport ska informeras till kommunens revisorer och kommunstyrelsen.

Övriga policydokument

- Personalpolicy
- Finanspolicy
- Kommunikationspolicy
- Miljöpolicy
- Tillgänglighetspolicy
- Upphandling- och Inköpspolicy

Mål, budget och uppföljning inom den kommunala koncernen

Ovanåkers kommun har valt att arbeta med styrkort för mål, inriktning, omfattning och kvalitet. Styrkortet har fokus på mål för verksamhetsstyrning. Politikerna är ansvariga för målstyrningen. Syftet med styrkortet är att använda verksamhetsstyrning som ett medel för att uppnå vision och inriktningsmål. Ovanåkers kommun har en gemensam vision som uttrycker ett önskvärt framtida tillstånd för hela koncernen.

För att visionen ska kunna förverkligas har kommunfullmäktige beslutat fyra perspektiv/inriktningsmål för kommunens och de helägda bolagens verksamheter; *Arbete och tillväxt, Trygghet och lärande, Folkhälsa och demokrati* samt *Hållbar och ansvarsfull resursanvändning*.

Verksamhetsstyrningen har fokus på nutid och framtid med syfte att förtydliga vart vi är, vart vi vill och hur vi ska komma dit. Styrkortsmodellen innebär att ledningen får möjlighet att följa upp verksamheterna som sker dagligen ute i organisationen och påverkar kommunens framtida utveckling.

Kommunfullmäktige sätter effektmål i det koncernövergripande styrkortet. Koncernövergripande styrkortet fördelas och genomförs och följs upp av verksamheterna/bolagen på de tilldelade effektmålen. Utifrån satta effektmål skapas handlingsplan av verksamheterna. Styrkortsarbetet hanteras av respektive nämnd/bolagsstyrelse som prioriterar effektmål. Utöver de tilldelade effektmålen i det koncernövergripande styrkortet tar nämnder/styrelser fram egna styrkort med effektmål utifrån de givna perspektiven/inriktningsmålen. I styrkortet från respektive nämnd/bolag uttrycks vilka effektmål nämnderna och bolagen behöver sätta upp för att Ovanåkers kommun ska nå framgång enligt visionen.

I delårsrapporten utvärderas styrkorts målen både på koncernövergripande nivå och nämnds-/bolagsnivå med analys som ger en prognos för måluppfyllelsen för helår.

Ekonomiska ramar

I Ovanåkers kommunkoncern bedrivs verksamheter med varierande förutsättningar, vilket innebär att ekonomiska ramar och mål inte kan utformas på samma sätt för alla verksamheter. För kommunens skattefinansierade verksamheter (t.ex. skola, omsorg, fritid) utgår resursfördelningen från tidigare års budgetram med korrigeringar för verksamhetsförändringar och kostnadsökningar. För att arbeta fram en ekonomisk ram vägs även befolknings- och skatteunderlagsprognos samt eventuella anpassningsbehov in i det slutgiltiga förslaget till resursfördelning. Kommunens avgiftsfinansierade verksamheter som är reglerade



enligt självkostnadsprincipen (vatten, avlopp och renhållning) utarbetar budget utifrån fullmäktiges beslut om taxa. Som huvudprincip, om inte särskilda omständigheter råder, ska dessa verksamheter anpassa kostnaderna i förhållande till taxeintäkterna. För affärsdrivande verksamheter, dvs. som verkar på en konkurrensutsatt marknad, fastställer fullmäktige ägardirektiv, som ligger till grund för budgetarbetet.

Planering innan budgetåret

Syftet med den årliga planeringsprocessen är att skapa prioriterade och tydliga mål och utifrån dessa besluta om budget och ägardirektiv. Nedan lämnas en övergripande beskrivning av planeringsprocessen.

Maj: Kommunfullmäktige beslutar om övergripande planeringsförutsättningar för mål, driftsbudget och investeringar.

November: Kommunfullmäktige fastställer budgeten för nästkommande år, och de beslutar då även om eventuella Anpassningar och mål för respektive nämnd.

Uppföljning under budgetåret

Kommunkoncernen följer upp mål och budget tre gånger per år. Detta sker i en tertialuppföljning, i delårsbokslutet och i årsredovisningen.

Maj: Koncernen gör en första uppföljning efter årets fyra första månader. Tertialuppföljningen innehåller uppföljning och analys av kommunfullmäktiges mål (nämnders och bolags mål), ekonomiskt periodutfall samt helårsprognos.

September: Efter åtta månader upprättar den kommunala koncernen ett officiellt delårsbokslut. Delårsbokslutet innehåller uppföljning och analys av mål, budget och helårsprognos för det ekonomiska resultatet någon sammanställd redovisning för koncernen görs ej i delårsrapporten. Kommunrevisionen gör en övergripande granskning av delårsbokslutet. Styrelsen överlämnar rapporten till fullmäktige senast sista oktober och delårsrapporten fastställs därefter av kommunfullmäktige.

Bokslut och årsredovisning

Arbetet med den kommunala koncernens bokslut och kommunens årsredovisning följer följande process:

Februari: Den löpande uppföljningen avslutas, i februari efter budgetåret, med nämndernas och bolagens årsbokslut, samt kommunens årsredovisning. Årsredovisningen innehåller koncern-övergripande analyser samt uppföljningar. Revisionen gör en granskning av nämndernas årsbokslut och koncernens årsredovisning.

April: Årsredovisningen antas i Kommunstyrelsen och överlämnas till kommunfullmäktige senast 15 april. Kommunfullmäktige fastställer sedan årsredovisningen samt beslutar om ansvarsfrihet för kommunstyrelsens och nämndernas ledamöter.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer. Ovanåkers kommun har beslutat om riktlinjer för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv. Dessa riktlinjer avser i huvudsak den kommunalt skattefinansierade verksamheten. För VA-verksamheten gäller att den fullt ut ska finansieras via konsumtionsavgifter. För den verksamhet som drivs i företagsform sker styrningen med hjälp av ägardirektiv och andra styrande dokument. Utgångspunkten för dessa styrdokument ska också vara långsiktig god ekonomisk hushållning.

Syftet med kommunal verksamhet är inte att få ekonomisk avkastning på skattebetalarnas pengar, utan att bedriva den verksamhet man politiskt har beslutat att genomföra. Finansiella mål behövs för att betona att ekonomin är en restriktion för verksamhetens omfattning. Mål och riktlinjer för verksamheten behövs för att visa hur mycket av de olika verksamheterna som ryms inom de finansiella målen, d v s koppling mellan ekonomi och verksamhet. Dessa behövs också för att främja en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet samt för att göra uppdraget gentemot medborgarna tydligt. Åtgärdsplaner i lagens mening träder in för att återställa negativa resultat så att de inte lämnas till senare generationer.

Enligt kommunallagen har kommunstyrelsen en ledande och samordnande roll för frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning. För att göra det långsiktigt måste de fastställa hur mycket pengar som ska gå till löpande verksamhet, hur investeringar ska finansieras och om sparande inför framtiden är nödvändigt.

Avstämning av god ekonomisk hushållning görs av kommunfullmäktige i samband med behandlingen av budget, delårsrapport och årsbokslut.

Utvärdering av god ekonomisk hushållning

Kommunallagen säger att det för verksamheten ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. I Ovanåkers kommun antar kommunfullmäktige koncernövergripande mål för en fyraårsperiod. Dessa mål följs upp i det koncernövergripande styrkortet.

Kommunallagen säger också att det för ekonomin ska anges de finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Nedan presenteras uppföljning av de koncernövergripande verksamhetsmålen och de finansiella målen för 2022.

Koncernövergripande verksamhetsmål

Målstyrningen sker enligt modellen balanserade styrkort där inriktningsmålen är indelade i fyra olika perspektiv (arbete och tillväxt, trygghet och lärande, folkhälsa och demokrati, hållbar och ansvarsfull resursanvändning).

Kommunens styrmodell har som syfte att göra målstyrning till en medveten samordning och inriktning av kommunens olika verksamheter mot gemensamma mål. Det är nödvändigt med en helhetssyn för nämnderna i sin verksamhetsplanering, att inte bara se till sina egna kärnverksamheters behov och

intressen utan även ta ansvar för den samlade kommunala verksamhetens utveckling.

Styrkort på alla nivåer

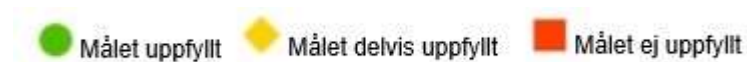
Utifrån kommunens vision har kommunfullmäktige arbetat fram fyra styrande inriktningsmål inom de fyra perspektiven. Dessa inriktningsmål syftar till att ge ett övergripande fokus för de effektmål som sätts av kommunfullmäktige (koncernmål), nämnder (nämndmål) och bolag (bolagsmål).

Kommunfullmäktige har fastställt ett koncernövergripande styrkort för perioden 2020-2023, vilket består av prioriterade mål som tilldelats nämnder och bolag för genomförande och uppföljning. Målen återrapporteras till kommunfullmäktige.

Nämnderna och de helägda bolagen har även antagit egna mål för den aktuella perioden kopplade till de av kommunfullmäktige fastställda inriktningsmålen.

Måluppfyllelse

Måluppfyllelsen utgörs av följande färgmarkeringar;



Sammanfattande måluppfyllelse

Det koncernövergripande styrkortets mål följs upp av berörda nämnder och bolag. Deras analyser sammanfattas och bedöms utifrån ett koncernperspektiv. Vid delåret 2022 prognostiseras 12 mål bli uppfyllda, 1 mål bedöms bli delvis uppfyllt och 1 mål bedöms inte bli uppfyllt under året. Inom de olika perspektiven/inriktningsmålen görs nedanstående måluppfyllelseanalys:

Arbete och tillväxt

Inriktningsmålet berör i första hand kommunens arbete inom näringsliv och arbetsmarknad. 6 av 6 mål under perspektivet prognostiseras att uppnås. Kommunen ska arbeta för att stimulera näringslivet, både vad gäller nyetablering och befintliga företag. Ovanåker har återigen bedömts ha länets bästa företagsklimat och målen kopplade till näringslivet prognostiseras uppfyllas. På arbetsmarknadssidan handlar målen om att hjälpa kommuninvånarna att vara självförsörjande genom anställning och när det kommer till andelen vuxna med försörjningsstöd ser prognosen dålig ut. Andelen försörjningsstödstagare har minskat under året, vilket anses delvis förklaras av det nära samarbetet mellan arbetsmarknadsenheten och socialtjänsten för riktade insatser. Målet om att öka antalet bostäder är uppfyllt för året efter att AEFAB färdigställer +65Trygg boende på Backa.

Trygghet och lärande

Inriktningsmålet förmedlar att ovanåkersborna ska känna sig trygga i våra verksamheter och kunna förlita sig på att våra verksamheter levererar hög kvalitet. Koncernmålen behandlar måluppfyllelse i skolan, kvalitet i äldreomsorgen och trygghet i våra verksamheter. 3 av 4 mål prognostiseras att uppnås under årets slut. Det mål vi inte riktigt når fram till är att alla elever som slutar grundskolan ska ha behörighet till gymnasieskolans program, där måluppfyllelsen är 77,7 % för eleverna som slutade nian vt 22.

Folkhälsa och demokrati

Inriktningsmålet syftar till att arbeta förebyggande inom områdena folkhälsa och demokrati, med särskilt fokus på ungdomar, att ge medborgarna tillfällen att påverka kommunens utveckling och framtid, och att stödja ett aktivt föreningsliv. 2 av 2 mål prognostiseras att uppnås i år. Koncernmålen fokuserar på stöd till föreningslivet och kommunens ansvar att ta tillvara på ungdomars engagemang att påverka.

Hållbar och ansvarsfull resursanvändning

Inriktningsmålet uttrycker att kommunen ska arbeta för en hållbar utveckling. Varje beslut ska bedömas ur ett ansvarsfullt nyttjande av kommunens gemensamma resurser. 1 av 2 koncernmål bedöms delvis uppnås under året. Kommunen har påbörjat ett arbete att integrera dokumentationen av det kommunen gör kopplat till Agenda 2030 i det systematiska kvalitetsarbetet, men når inte fram till att genomföra ett hållbarhetsboksut ännu.

Koncernövergripande styrkort 2020-2023

Det koncernövergripande styrkortets mål följs upp av berörda nämnder och bolag. Deras analyser sammanfattas och bedöms utifrån ett koncernperspektiv. Vid delåret 2022 prognostiseras 12 mål bli uppfyllda, 1 mål bedöms bli delvis uppfyllda och 1 mål bedöms inte bli uppfyllda under året. Nedan visas det koncernövergripande styrkortet där varje mål analyserats.

Vision

Ovanåkers kommuns vision 2020-2023:

Ovanåker ska vara en trygg och hållbar landsbygdskommun som växer med hjälp av ett gott företagsklimat, ett engagerat föreningsliv och ett stort medborgaransvar. I vår kommun ska alla människor som bor här eller flyttar hit trivas och känna stolthet över att vara en Ovanåkersbo. Ovanåker är en kommun som aktivt och engagerat arbetar för att genomföra ambitionerna i Agenda 2030.





ARBETE OCH TILLVÄXT

Inriktningsmål





I Ovanåker ska det vara lätt att utveckla och starta nya verksamheter och företagare ska känna att de får god service av kommunen och stöd att växa i sitt företagande.

Vi ska arbeta för att bredda utbudet på arbetsmarknaden för fler grupper av människor genom att stimulera utvecklingen av småföretag och besöksnäringen.

Människor ska ges stöd att gå från bidrag till arbete och ett stort fokus ska läggas på ungdomars arbetsmöjligheter.

Effektmål	Analys
<p>● En koncerngemensam plan ska tas fram för att trygga framtida personalbehov/rekrytering inom kommunens verksamheter.</p> <p> Koncernmål</p>	<p>Planen är framtagen för koncernen. Arbetsgivaren Ovanåkers kommun står inför en stor kompetensförsörjningsutmaning när antalet barn och gamla ökar betydligt mer än de i arbetsför ålder. För att möta detta behöver Ovanåkers kommun vara en attraktiv arbetsgivare, hitta nya lösningar och erbjuda ett hållbart arbetsliv.</p> <p>Kompetensförsörjningsplanen som utgår från ARUBA-modellen är framtagen och beslutad av personalutskottet. ARUBA står för Attrahera, Rekrytera, Utveckla, Behålla och Avveckla. Fokus ligger på ett fortsatt arbete för att uppfylla de aktiviteter gällande strategisk kompetensförsörjning som finns inom respektive centrala huvudöverenskommelse. Inom lärarnas avtalsområde har arbetet kommit längst. Inom Kommunals avtalsområde har en första workshop genomförts under året tillsammans med enhetscheferna.</p> <p>"Tycker om" #tyckeromovanåker används på våra sociala medier såsom Facebook, Instagram och LinkedIn. Ett arbete pågår tillsammans med kommunikation kring hur vi ska stärka arbetsgivarvarumärket ytterligare.</p>
<p>● Andelen vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd ska minska årligen.</p> <p> Koncernmål</p>	<p>Kostnaderna för försörjningsstöd ligger för perioden ca 1,5 miljon under budget (budgetöverskott).</p> <p>Minskade kostnader utifrån det gemensamma arbetet tillsammans med AME där fler personer får hjälp att komma i sysselsättning. Utökningen av en socialsekreterare gör också att det klientnära arbetet och samverkan med andra viktiga aktörer kommer att öka.</p> <p>Arbetsmarknadsenheten AME anställer nystartsjobb och får ut fler i egen försörjning. Jobbar aktivt med AF för att få ut de som varit arbetslös mer än 24 månader i egen sysselsättning.</p> <p>Två personal, en från IFO och en från AME kommer att utbildas för att utföra arbetsförmågebedömningar som bidrar till rätt riktade stödinsatser.</p>
<p>● Ovanåkers kommunkoncern ska i samarbete med näringslivet göra åtgärder för att förbättra nyföretagande samt erbjuda sommarjobb till kommunens samtliga ungdomar i åldern 16-19 år.</p> <p> Koncernmål</p>	<p>Kultur- och fritid</p> <p>Starta eget-kurserna erbjuds i digitalt och på distans även våren 2022. Några hölls på kvällstid, några på dagtid. Kurserna var länsgemensamma och det erbjöds 8 starta eget-kurser, 4 starta eget-kurser på lätt svenska samt 1 starta eget-kurs på engelska med rysk tolk. Från Ovanåker gick totalt 5 personer Starta eget-kursen och 2 personer Starta eget-kurs på lätt svenska. Utvärderingar visar att de som genomfört kurserna är "Mycket nöjd".</p> <p>Arbetsmarknadsavdelningen</p> <p>Ca 185 ungdomar sökte sommarjobb i kommunen. Ett antal föll bort, sökande från Bollnäs samt ungdomar i annan ålder. Vi skrev kontrakt med 93 stycken varav över hälften jobbade inom äldreomsorgen. Alla födda 06 som sökte blev erbjuden sommarjobb. Nästa år prioriteras ungdomar födda 07.</p>
<p>● Ovanåkers kommun ska aktivt och målmedvetet arbeta med arbetsmarknadspolitiska åtgärder för att underlätta integration och det första steget in på arbetsmarknaden.</p> <p> Koncernmål</p>	<p>Arbetsmarknadsavdelningen</p> <p>Vi har fått godkänt för vårt projekt strukturella hinder där vi planerar för att anställa en person. Det blir ett långsiktigt jobb att jobba med strukturella hinder. Vi har gjort en överenskommelse tillsammans med IFO och Vux där vi ska jobba med att få ut flera på arbetsmarknaden eller studier genom nystartsjobb, 4:4. 4:1 eller vuxenutbildning för att få fler i egen försörjning. Vi har en överenskommelse med AF där vi tillsammans med vux skall halvera arbetslösheten i kommunen i olika grupper. Fram tills nu så ser båda dessa överenskommelser ut att bära frukt, försörjningsstödet minskar och arbetslösheten går ner.</p>





Effektmål	Analys
<p> Kommunens nämnder, förvaltningar och bolag ska ge en god service och arbeta problemlösningsorienterat.</p> <p> Koncernmål</p>	<p>I Sveriges kommuner och regioners mätning, löpande insikt, som mäter upplevelsen av kommunernas myndighetsutövning, har det hittills kommit in för få svar i undersökningen för att kunna se ett resultat.</p> <p>Svenskt näringsliv har genomfört en mätning på företagsklimatet i Ovanåkers kommun mellan 3 januari - 31 mars. Resultatet presenterades den 31 maj och det sammanfattade omdömet var 3,75 på en 6 gradig skala (3,68 2021). I slutet av september presenteras den årliga näringslivsrankningen mellan landets kommuner.</p> <p>Baserat på Ovanåkers kommuns tidigare resultat förväntas detta mål att uppnås.</p> <p>Se nämnder och bolags egna styrkortsuppföljningar för mer ingående analyser.</p>
<p> Ovanåkers kommun ska öka antalet bostäder och utveckla befintligt bostadsbestånd. Detta kan ske i såväl egen regi som via privata aktörer.</p> <p> Koncernmål</p>	<p>Målet är uppfyllt. Alfta-Edsbyns Fastighets AB rapporterar att under augusti 2021 påbörjades omställningen av tre hus på Backaområdet i Edsbyn till ett 65Tryggboende. I samband med detta tillförs det 31 lägenheter med planerad färdigställande i september 2022. I dag finns inga planer på nyproduktion av lägenheter. Osäkerheten gällande byggkostnader, ränteläge och investeringsstöd gör denna planering och projektering svårare, och därför bedömer man att målet kommer att delvis uppfyllas.</p> <p>Planeringsavdelningen har färdigställt en kartläggning av var det i dag finns avstyckade och byggfärdiga tomter. Ett politiskt initiativ för att tydliggöra möjligheterna att bygga sitt eget boende i kommunen har tagits och det arbetet kommer att fortsätta under 2022.</p> <p>Planeringsavdelningen arbetar vidare med att ta fram nya detaljplaner, bland annat över Nabban-området i Alfta.</p>

TRYGGHET OCH LÄRANDE

Inriktningsmål

Ovanåkersborna ska känna sig trygga i att de får rätt stöd i livet när de behöver det. Våra verksamheter ska hålla hög kvalitet och vara attraktiva som arbetsplatser.

I vår kommun har vi höga förväntningar på både elever och lärare med målsättningen att våra barn, elever och studerande ska ha de allra bästa förutsättningarna för att få en bra utbildning och en trygg skolgång med hög måluppfyllelse.

Effektmål	Analys																
<p> Alla elever i årskurs 9 ska vara behöriga till något av gymnasieskolans nationella program.</p> <p> Koncernmål</p>	<p>Andelen elever i åk.9 som är behöriga till gymnasieskolans nationella program följs upp av förvaltningen vid läsårets slut, slutbetyg. Aktuellt mätetal är för elever som slutade åk.9 är vårterminen 2022.</p> <p>2022</p> <p>Andel elever som är behöriga till nationella program</p> <table border="0"> <tr> <td>Ovanåker</td> <td>Riket (statistiken publiceras 30 sept)</td> </tr> <tr> <td>Totalt 77,7%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Pojkar 75%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Flickor 81%</td> <td></td> </tr> </table> <p>2021</p> <p>Andel elever som är behöriga till nationella program</p> <table border="0"> <tr> <td>Ovanåker</td> <td>Riket</td> </tr> <tr> <td>Totalt 82,9%</td> <td>86,2%</td> </tr> <tr> <td>Pojkar 85,5%</td> <td>85,3%</td> </tr> <tr> <td>Flickor 80,5%</td> <td>87,2%</td> </tr> </table> <p>Andelen elever behöriga till gymnasiet har ökat sedan 2019. Förvaltningen har gett verksamheterna i uppdrag att höja resultaten utifrån "Plan för likvärdig skola". Insatserna i denna plan tror förvaltningen påverkar resultaten i positiv riktning. Mer utförlig analys finns i Barn- och utbildningsnämndens styrkortsuppföljning.</p>	Ovanåker	Riket (statistiken publiceras 30 sept)	Totalt 77,7%		Pojkar 75%		Flickor 81%		Ovanåker	Riket	Totalt 82,9%	86,2%	Pojkar 85,5%	85,3%	Flickor 80,5%	87,2%
Ovanåker	Riket (statistiken publiceras 30 sept)																
Totalt 77,7%																	
Pojkar 75%																	
Flickor 81%																	
Ovanåker	Riket																
Totalt 82,9%	86,2%																
Pojkar 85,5%	85,3%																
Flickor 80,5%	87,2%																



Effekt mål	Analys
<p> Kommunens äldreomsorg ska präglas av omtanke och hög kvalitet. SKL:s öppna jämförelser utgör referensram för att göra bedömningen.</p> <p> Koncernmål</p>	<p>Socialförvaltningen arbetar aktivt med att förbättra verksamheternas kvalitet och att brukarna ska uppleva att de blir bra bemötta och har förtroende för personalen samt att de upplever sig trygga i kontakten med våra verksamheter. Förvaltningen planerar att aktivt arbeta med och implementera äldreomsorgens nationella värdegrund inom förvaltningens samtliga verksamheter.</p> <p>Under 2021 genomfördes ingen brukarundersökning så därför har vi inte haft några nya siffror att analysera. Men under våren har 2022 års undersökning genomförts och resultatet kommer att redovisas under hösten så förhoppningsvis kan vi ha en fördjupad analys av detta i samband med nästa uppföljning.</p>
<p> Alla barn och ungdomar ska uppleva en trygg miljö i kommunen som helhet, och i kommunens verksamheter i synnerhet.</p> <p> Koncernmål</p>	<p>Arbetet har utförts i enlighet med Verksamhetsplan folkhälsa 2021-2022. Under sommaren har det som planerat gjorts en stor trygghetsinsats, Trygg i Ovanåker, och eftermiddagsverksamhet för elever i 4-6 klass har öppnat i MBU:s lokaler.</p> <p>Socialförvaltningen arbetar förebyggande och utvecklar det preventiva och hälsofrämjande arbetet. Förvaltningen ser det som viktigt att kunna erbjuda hjälp och stöd så tidigt som möjligt för att begränsa en mer omfattande social problembildning i framtiden. Då barnkonventionen är lagstadgad så arbetar man med att innehållet i Barnkonventionen ska vara utgångspunkt i hur verksamheter bedrivs och arbetar. Utifrån detta genomförs flera aktiviteter. Se Socialnämndens styrkortsuppföljning för med ingående analys.</p> <p>I jämförelse med riket upplever barn i förskola och skola stor trygghet i våra skolor och förskolor. Se Barn- och utbildningsnämndens styrkortsuppföljning för siffror och mer ingående analys.</p> <p>Miljö- och byggnämnden genomför tillsyn i kommunens miljöer för att säkerställa trygghet.</p>
<p> En tredjedel av eleverna i årskurs tre vid Voxnadalens gymnasium ska driva företag via Ung Företagsamhet</p> <p> Koncernmål</p>	<p>Läsår 22/23 I år är det 32 UF-elever vilket då innebär att 32 av 68 elever (47%) ska driva UF 22/23.</p> <p>Läsår 21/22 Läsåret 21-22 drev 19 elever av 79 i elever (25%) i åk 3 bedrivit UF-företag.</p>

FOLKHÄLSA OCH DEMOKRATI

Inriktningsmål





Vår kommun ska arbeta utifrån ett förebyggande synsätt med en särskild prioritet på ungdomar. Genom regelbundna informationsmöten ska medborgarna få information och ges tillfällen att påverka kommunens utveckling och framtid. Vi vill stödja ett brett och aktivt föreningsliv som inkluderar alla grupper av människor.

Effekt mål	Analys
<p> Kommunen ska stödja och stimulera föreningslivet, med särskilt fokus på ungdomar och integration, för att skapa en aktiv och meningsfull fritid åt alla invånare.</p> <p> Koncernmål</p>	<p>Kultur- och fritid</p> <p>På Folkhälsoavdelningen utvecklas olika samarbeten med föreningslivet och i vissa delar hänger det samman med fritidsgårdsverksamheten. Så även om fritidsgårdarna själva inte har kunnat utveckla samverkan med föreningslivet i den utsträckning som planerat så blir resultatet ändå positivt.</p>
<p> Kommunen ska ta tillvara ungdomars engagemang och intresse av att vara med och påverka.</p> <p> Koncernmål</p>	<p>Arbetet genomförs brett med ständigt pågående dialoger via Folkhälsa och Fritidsgårdsverksamheten.</p>



Inriktningsmål

Ovanåkers kommun ska arbeta för en hållbar utveckling genom att utgå från principerna om miljömässig, social och ekonomisk hållbarhet. Varje beslut ska bedömas ur ett ansvarsfullt nyttjande av kommunens gemensamma resurser. Ett ledord ska vara samarbete och samverkan mellan verksamheter i kommunen och med andra parter.

Effektmål	Analys
 För att höja kvaliteten för kommunens invånare ska varje beslut som fattas i nämnder och styrelser beaktas utifrån tre perspektiv: Hållbarhet, Jämställdhet och Barnperspektivet.  Koncernmål	Uppföljning av målet har inte genomförts till delårsrapporten för kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. Kommunsekreterarens valarbete har prioriterats. Uppföljning kommer att ske i samband med helårsrapporten. Övriga nämnder rapporterar att målet förväntas uppfyllas.
 En plan ska upprättas för hur Ovanåkers kommun ska arbeta med Agenda 2030. I detta arbete beaktas arbetet med Biosfär Voxnadalen.  Koncernmål	Någon plan har inte upprättats, men flera aktiviteter med bäring på Agenda 2030 bedrivs, bland annat inom Biosfärområde Voxnadalen.



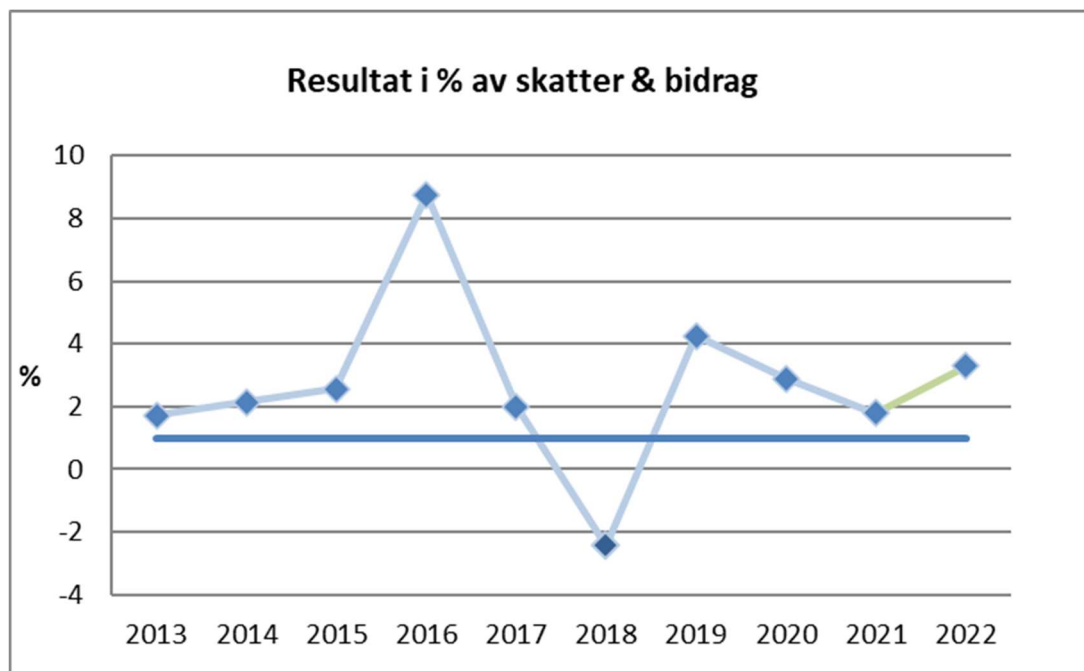
Finansiella mål

Ovanåkers kommun har fastställt finansiella mål för 2022 inom tre områden som anses vara av betydelse för god ekonomisk hushållning. Helårsprognosen för dessa tre mål är att resultatmålet blir uppfyllt, investeringsmålet blir inte uppfyllt och soliditetsmålet blir uppfyllt.

1. Hur mycket den löpande verksamheten får kosta

- I Ovanåkers kommun ska det årliga resultatet i skattefinansierad verksamhet (inklusive finansnetto) uppgå till 1,0 % av skatter och generella statsbidrag.

Målet bedöms att uppnås. Resultatet för 2022 bedöms bli 26,5 mnkr vilket innebär ett resultat på 3,3 % av skatter och generella bidrag. Målet på 1 % av skatter och generella statsbidrag motsvarar ca: 8 mnkr.



2. Investeringsnivåer och finansiering av dessa

- Grundprincipen är att investeringar ska finansieras med egna medel.

- Inlåning till kommunen, exklusive kommunägda bolag, får maximalt uppgå till 30 tkr per invånare.

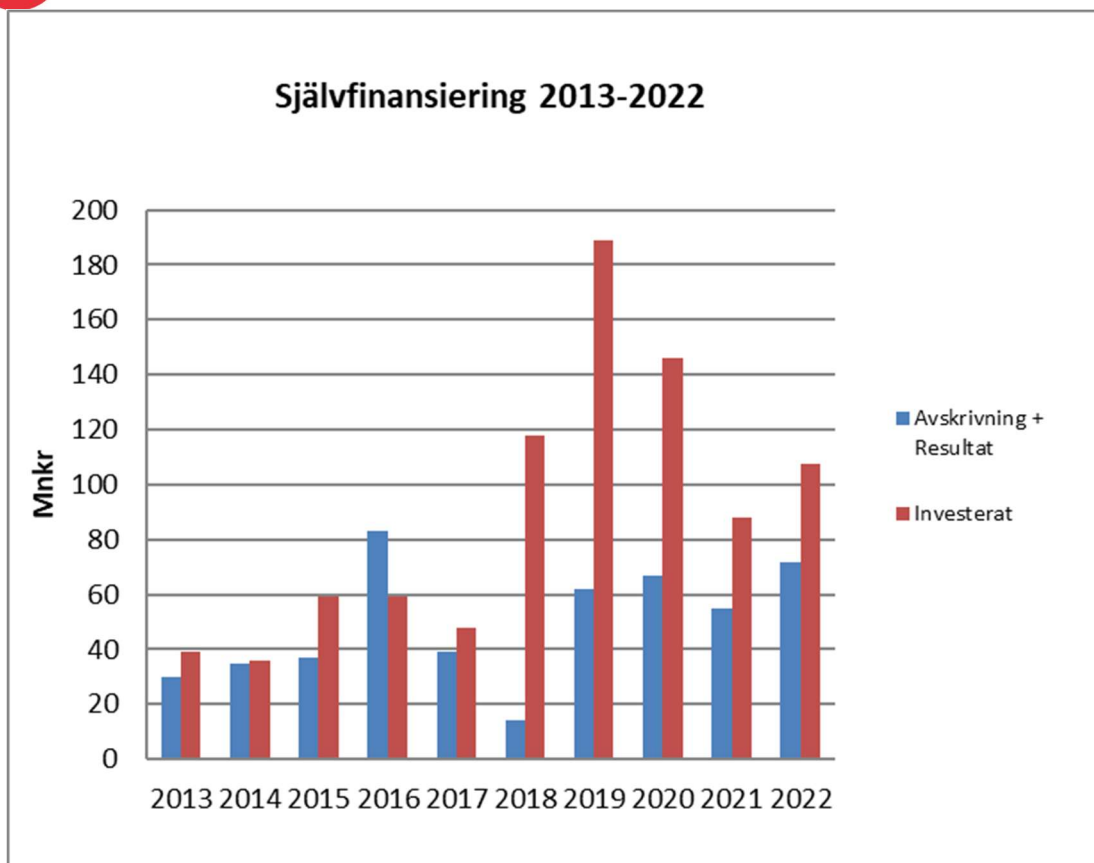
Grundprincipen uppnås inte för 2022. Självfinansieringsgrad 2022: 66,5%

Under året antas investeringarna till 107,5 mnkr och avskrivningar och årets resultat till 71,5 mnkr.

Självfinansiering rullande 10 år (2013-2022): 55,4%.

Under perioden antas investeringarna till 889,8 mnkr medan avskrivningar och årets resultat under samma period antas bli 493,2 mnkr.

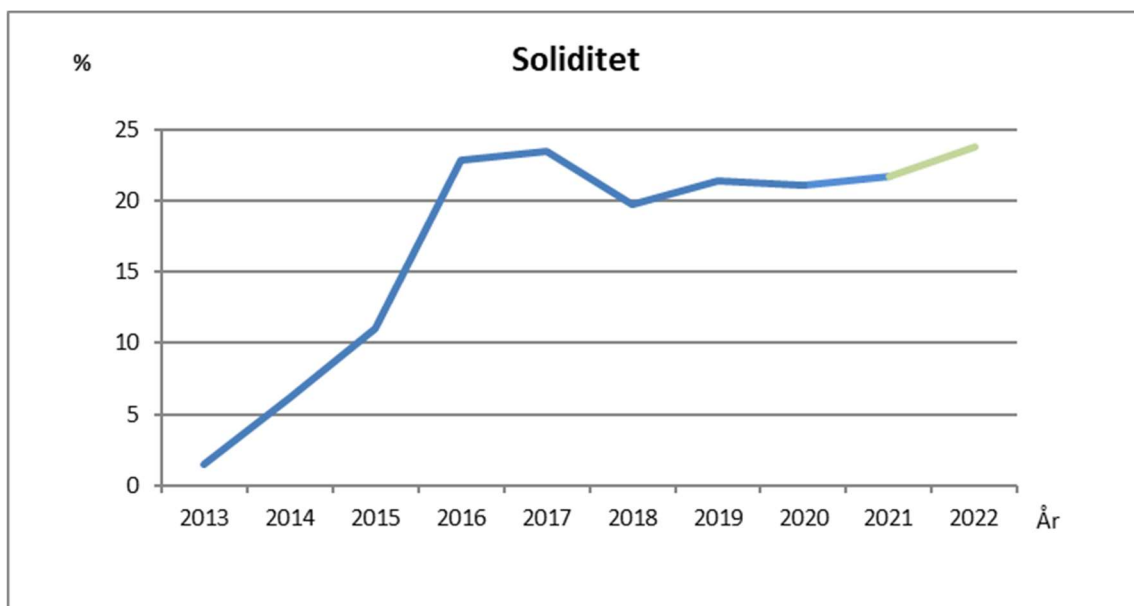
Inlåningen bedöms uppgå till närmare 31 tkr per invånare 2022-12-31, målet uppnås inte.



3. Förmögenhetsutveckling

- Soliditeten i Ovanåkers kommun ska förbättras.

Målet bedöms att uppnås. Soliditeten bedöms att vid årets slut vara 23,8 %. Soliditeten mäts inkl. ansvarsförbindelsen för pensioner.



Resultat och ekonomisk ställning

Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

Resultatutveckling

Resultatet för perioden januari - augusti är i år tillbaka på nivån som var 2019 och 2020, det vi däremot kan se är att 2021 var ett år med ett något sämre resultat. Verksamhetens nettokostnader ökade kraftigt förra året men ser detta år ut att vara relativt oförändrat, samma trend som var mellan 2019 och 2020.

Verksamhetens nettokostnader ökar bara med 1,8 mnkr men skatteintäkter och generella bidrag ökar med hela 32,7 mnkr, varav 5,3 mnkr är tillfälliga generella statsbidrag. Under 2020 tillkom även då extra generella statsbidrag relaterat till pandemin.

Att avskrivningarna ökar, vilket är en trend som varit tydlig de senaste åren, beror på att kommunen har genomfört ett antal större investeringar. Trenden av minskade intäkter fortsätter och förklaras nästan uteslutande av minskade bidrag från staten som tex. Arbetsförmedlingen, Socialstyrelsen och Skolverket.

För finansnettot har utfallet skiftat relativt mycket mellan åren vilket till stor del förklaras av värdeutvecklingen på kommunens pensionsplaceringar. Detta år har det skett en stor värdeminskning men förra året var en period av återhämtning. Finansnettot påverkar resultatet relativt mycket och vi ser att 2019 och 2021 lyfter resultatet betydligt men i år och 2020 dras resultatnivån ner av värdeutvecklingen.

Kommunens intäkter och kostnader (mnkr)

Januari - Augusti	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter	90,0	93,3	112,7	127,7
Verksamhetens kostnader	-545,6	-548,7	-525,9	-540,7
Avskrivningar	-29,2	-27,6	-23,0	-20,0
Verksamhetens nettokostnad	-484,8	-483,0	-436,2	-433,0
Skatteintäkter och statsbidrag	530,7	498,0	485,4	466,6
Finansnetto	-7,7	6,9	-5,1	6,2
Resultat	38,1	21,9	44,0	39,8

Resultat för perioden

Kommunens resultat (mnkr)

Januari - Augusti	Budget	Resultat	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	103,0	90,0	-13
Verksamhetens kostnader	-567,0	-545,6	21,4
Avskrivningar	-31,2	-29,2	2,0
Verksamhetens nettokostnad	-495,2	-484,8	10,4
Skatteintäkter och statsbidrag	509,7	530,7	21,0
Finansnetto	-1,0	-7,7	-6,7
Resultat	13,5	38,1	24,6

Resultatet för perioden januari till augusti är 38,1 mnkr, budgeten för perioden är 13,5 mnkr, vilket blir en positiv avvikelse mot periodens budget med 24,6 mnkr. Den enskilt största avvikelserna jämfört med periodens

budget är skatter och generella bidrag som redovisar ett budgetöverskott på 21,0 mnkr.

Verksamhetens nettokostnader är 10,4 mnkr lägre än periodens budget. Verksamhetens nettokostnader består av verksamhetens intäkter och kostnader samt avskrivningar för perioden. Verksamhetens intäkter är lägre än budgeten för perioden och kostnadsnivån anpassas till viss del beroende på de intäkter som kommer av statsbidrag. Samtliga verksamheter har bedrivit sin verksamhet till lägre kostnader än budgeterat och det finns flera orsaker till detta. Några av orsakerna är lägre kostnader för våghållning, lägre personalkostnader i flera verksamheter, en avdelning på Näskullen ännu inte öppnats och lägre kostnader för försörjningsstöd. Avskrivningarna är 2,0 mnkr lägre än budgeterat eftersom några investeringsobjekt inte blivit slutförda i den tid som budgeterats.

Skatter och generella bidrag är 21,0 mnkr högre än budgeten för perioden. Budgeten för skatter och generella bidrag byggde på skatteprognosen som SKR tog fram i augusti 2021. Enligt den senaste skatteprognosen från den 25 augusti så ser vi en markant ökning av skatteintäkterna. Skatteunderlaget ökar under 2022, den viktigaste förklaringen till den utvecklingen är att lönesumman ökar starkt, en bättre återhämtning i ekonomin än vad som prognostiserades för ett år sedan. Det har även beslutats om ett antal extra generella statsbidrag för 2022 som inte fanns med i budgeten inför i år. Totalt är det 2,8 mnkr i extra generella statsbidrag i perioden. De statsbidrag som ska definieras som generella statsbidrag i år är: Skolmiljarden, Tillfälligt stöd maa kriget i Ukraina, Valet 2022, Minska timanställda 2022 och Sjuksköterskor 2022.

Finansnettot budgeterades till -1,0 mnkr för perioden men utfallet blev -7,7 mnkr, totalt är det en negativ budgetavvikelse för perioden på 6,7 mnkr. Det har varit en utdelning från Kommuninvest på 0,8 mnkr som ökar de finansiella intäkterna men som inte var budgeterad men den största avvikelsen beror på att marknadsvärderingen av pensionsplaceringarna påverkat resultatet negativt med 7,1 mnkr. I samband med att det gjorts omplaceringar av kommunens pensionsmedel har det realiserats resultat på 4,1 mnkr men påverkan av nedjusteringen till marknadsvärdet uppgår till -11,2 mnkr.

Nämndernas resultat (mnkr)

Januari - Augusti	Budget	Resultat	Avvikelse
Kommunfullmäktige, revision, valnämnd	-0,8	-0,6	0,2
Kommunstyrelsen	-106,1	-97,6	8,5
VA	-0,2	-0,2	0
Miljö- och byggnämnden	-3,6	-2,8	0,9
Barn- och utbildningsnämnden	-180,8	-179,7	1,1
Socialnämnden	-195,9	-190,6	5,4

Nedan följer beskrivningar och kommentarer på periodens resultat och budgetavvikelser för nämnderna. Totalt redovisar nämnderna en positiv budgetavvikelse för perioden med 16,1 mnkr, störst avvikelse har Kommunstyrelsen, 8,5 mnkr.

Kommunfullmäktige, revision och valnämnd redovisar 0,2 mnkr lägre kostnader för perioden än budgeterat. Det är valnämnden som redovisar ett budgetöverskott för perioden, kommunfullmäktige och revisionen följer budget.

Kommunstyrelsens resultat för perioden är 8,5 mnkr lägre än periodens budget. Den största förklaringsposten är att avskrivningarna är lägre än budgeterat, 1,7 mnkr, beroende på att ett flertal investeringsprojekt blir klara senare än vad som var känt för ett år sen. Vakanser, sjukskrivningar, föräldraledigheter mm har gjort att de ordinarie personalkostnaderna är 2 mnkr lägre än budgeterat. Utöver dessa poster så gör våghållningen (snöröjning samt underhåll) överskott för perioden med 1,6 mnkr, arbetsmarknadsavdelningen gör överskott med 0,8 mnkr pga mer intäkter än förväntat och under förvaltningsledning finns diverse budgeterade kostnader som inte fått utfall under året pga förseningar som ger överskott på 1 mnkr. Inom Planeringsavdelningens verksamhet har rivningen av gamla Celsiusskolan försenats vilket påverkar periodens resultat med 1,8 mnkr samt utrangering av sålda fastigheter påverkar med -1,5 mnkr.

VA-verksamhetens resultat följer budgeten för perioden. Avskrivningarna är något lägre än budgeterat.

Miljö- och byggnämnden redovisar ett budgetöverskott på 0,9 mnkr för perioden. Budgetöverskottet beror på att miljö- och bygghuvudmannen haft annat uppdrag under första halvan av året samt en vakans inom byggverksamheten.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett budgetöverskott för perioden på 1,1 mnkr.

Förskoleverksamheten redovisar ett budgetöverskott på 1,5 mnkr där lägre personalkostnader än budgeterat för perioden är främsta orsaken. Grundskoleverksamheten redovisar ett budgetunderskott på 1,5 mnkr. Förklaringen är främst ökade kostnader för köpt utbildning på annan ort (IKE) och ökade kostnader för skolskjutsar. Gymnasiet och vuxenutbildningar redovisar totalt sett ett budgetöverskott på 1,1 mnkr, främst förklarat av lägre kostnader på Gymnasiet.

För Socialnämnden redovisas ett budgetöverskott på 5,4 mnkr. Budgetöverskottet förklaras bla av att en avdelning (8 lägenheter) på Näskullen inte har varit öppen. Dagverksamheten och korttidsboende redovisar lägre kostnader för personal främst på grund av att vakanta tjänster inte ersatts fullt ut. Även för hemtjänsten redovisas ett budgetöverskott för perioden. Daglig verksamhet inom LSS redovisar budgetöverskott då verksamheten varit begränsad under perioden. Kostnaderna för försörjningsstöd ligger lägre än förväntat och det överskottet har kompenserat det samlade budgetunderskottet inom barn och ungdomsenheten. IFOs resultat påverkas även av obudgeterad intäkt för årligt stöd för mottagande av ensamkommande. Lägre kostnader för staben på grund av vakanta chefstjänster. Statlig kompensation för hög sjukfrånvaro till följd av covid-19 samt lägre arbetsgivaravgifter för anställda under 25 år bidrar till resultatet.

Prognos för helår

Prognos 2022 (mnkr)	Budget	Prognos	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	155,0	140,0	-15,0
Verksamhetens kostnader	-872,2	-856,3	15,9
Avskrivningar	-46,8	-45,0	1,8
Verksamhetens nettokostnad	-764,0	-761,3	2,7
Skatteintäkter och statsbidrag	764,9	795,0	30,1
Finansnetto	-0,9	-7,1	-6,2
Resultat	0,0	26,5	26,5

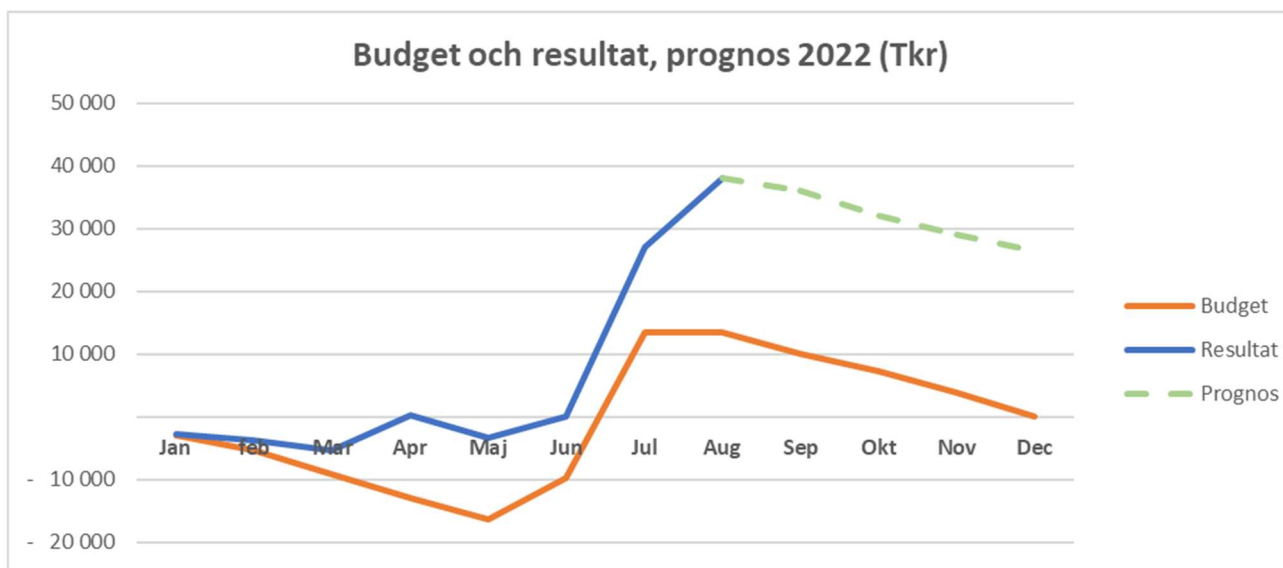
Prognosen för kommunens resultat 2022 är 26,5 mnkr. Det budgeterade resultatet är 0,0 mnkr.

Minskningen av verksamhetens intäkter, jämfört med budgeterade intäkter, möts i sin helhet av att verksamhetens kostnader är lägre än budgeterat. Prognosen för årets avskrivningar är 1,8 mnkr lägre än budgeterat pga. ett antal investeringar inte kommer att färdigställas till den tid som budgeterats. Totalt bedöms Verksamhetens nettokostnader bli 2,7 mnkr lägre än årets budget.

Skatter och generella bidrag bedöms bli 30,1 mnkr högre än budgeten för perioden. Enligt den senaste skatteprognosen från augusti så är det en markant ökning av skatteintäkterna. Förklaringen till detta är att skatteunderlaget under 2022 bedöms öka, den viktigaste förklaringen till den utvecklingen är att lönesumman ökar starkt, det bedöms bli en bättre återhämtning i ekonomin än vad som prognostiserades för ett år sedan. Det har även beslutats om ett antal extra generella statsbidrag för 2022 som inte fanns med i budgeten inför i år. Totalt är prognosen för dessa generella statsbidrag 5,3 mnkr. De statsbidrag som ska definieras som generella statsbidrag i år är: Skolmiljarden, Tillfälligt stöd maa kriget i Ukraina, Valet 2022, Minska timanställda 2022 och Sjuksköterskor 2022.

Prognosen för finansnettot är -7,1 mnkr, budgeten för året är -0,9 mnkr, en negativ budgetavvikelse på 6,2 mnkr. Utdelning från Kommuninvest på 0,8 mnkr påverkar i positiv riktning. Konsekvensen av att vi måste marknadsvärdera kommunens pensionsplaceringar och resultatföra den effekt som uppkommer påverkar däremot finansnettot negativt med 6,0 mnkr.

Bilden nedan visar budgeten för 2022 och hur den fördelas över året samt utfall till och med augusti samt prognosen på de återstående månaderna.



Nämndernas prognos (mnr)

Prognos 2022	Budget	Prognos	Avvikelse
Kommunfullmäktige, revision, valnämnd	-1,2	-1,2	0
Kommunstyrelsen	-164,0	-157,2	6,8
VA	0	0	0
Miljö- och byggnämnden	-5,7	-5,0	0,7
Barn- och utbildningsnämnden	-285,3	-288,6	-3,3
Socialnämnden	-296,2	-291,0	5,2

Nämndernas budget för hela 2022 är totalt -752,4 mnr och prognosen som sätts nu i delårsrapporten visar -742,9 mnr vilket innebär att nämnderna totalt sett bedöms ha 9,5 mnr lägre kostnader än budgeterat.

Kommunfullmäktige, revision och valnämnd bedöms följa budgeten för året.

Kommunstyrelsen är den nämnd som prognostiserar den största budgetavvikelsen för året, 6,8 mnr. Pga att flera investeringsprojekt slutförts senare än budgeterat förväntas avskrivningarna bli 2,7 mnr lägre än budgeterat. En annan stor post är utrangering av sålda fastigheter som påverkar resultatet negativt med 1,3 mnr. De ordinarie personalkostnaderna förväntas bli 2,5 mnr lägre än budgeterat pga sjukskrivningar, föräldraledigheter, vakanser samt sänkta sociala avgifter för anställda under 25. Utöver dessa poster förväntas snöröjningen ge ett överskott på 1 mnr samt diverse centralt budgeterade insatser som försenats och därmed ger överskott med 1 mnr. Oförutsedda intäkter, bl.a. compensation för höga sjuklönekostnader, förväntas ge överskott med 0,6 mnr. Osäkerheter finns kring om gamla Celsiusskolan hinner rivas innan årsskiftet, vilket skulle påverka resultatet med upp till 1,6 mnr ytterligare beroende på hur långt arbetet hinner.

Resultatet för VA-verksamheten för 2022 beräknas bli 0,1 mnr bättre än budgeterat, främst beroende på lägre avskrivningar. VA-verksamheten har inga tidigare underskott att återställa vilket innebär att det prognostiserade resultatet kommer att redovisas som en skuld till VA-kollektivet i årsbokslutet och därmed kommer det redovisade resultatet för VA-verksamheten vara 0 mnr.

Miljö- och byggnämndens prognos är 0,7 mnr bättre än årsbudgeten. Budgetöverskottet beror på att miljö- och byggchefen haft annat uppdrag under första halvan av året samt en vakans inom byggverksamheten.

Prognosen för Barn och utbildningsnämnden är ett budgetunderskott på 3,3 mnr. Förskoleverksamheten har ökade kostnader för enskilda förskolor med 0,8 mnr. Ökade kostnader för elevassistent 0,2 mnr. Lägre personalkostnader med 0,4 mnr. Totalt blir budgetunderskottet för förskoleverksamheten 0,7 mnr.

Grundskoleverksamheten prognostiserar ett budgetunderskott på 2,4 mnr beroende på att interkommunala ersättningar (IKE) inom grundskola ser ut att bli 0,8 mnr högre än budgeterat. Ytterligare förklaringar inom grundskola är ökade kostnader kopplade till skolskjuts med 0,8 mnr. Personalkostnaderna ser ut att bli 0,6 mnr högre än budgeterat. Gymnasiet och vuxenutbildningar bedöms i stort följa årets budget men det är minskade kostnader för gymnasiestudier på annan ort, 0,6 mnr, och högre personalkostnader för SFI med 1,0 mnr.

Socialnämndens helårsprognos är ett budgetöverskott på 5,2 mnr. Ett budgetöverskott prognostiseras då en avdelning (8 lägenheter) på Näskullen inte öppnas förrän beräknat 1 november. Budget finns för helår.

Dagverksamheten och korttids prognostiserar lägre kostnader för personal främst på grund av att vakanta tjänster inte antas behöva ersättas. Intäkter för statsbidrag nära vård och de prestationsbaserade statsbidragen för timanställda och sjuksköterskor bidrar till budgetöverskottet. För försörjningsstöd prognostiseras ett budgetöverskott. Kostnaderna för försörjningsstöd har sedan april månad varit lägre än budgeterat och prognosen är att detta håller i sig fortsatt. Överskottet behövs för att täcka ökade kostnader för placeringar av barn och unga. Mot slutet av 2021 gjordes ett flertal akuta placeringar i konsulentstöttade familjehem vilket påverkar kostnaderna fortsatt. Dessa placeringar beräknas bli långvariga och kostnaderna kommer troligt kvarstå under resten av året. Omsorgsenheten prognostiserar ett budgetunderskott då en brukare har utretts på annan plats vilket inneburit merkostnader samt utökade kostnader då det finns brukare med mycket speciella behov. Budgetöverskott inom staben pga lägre lönekostnader då verksamhetschefs- och förvaltningscheftjänsterna varit vakanta delar av året.

Koncernbolagen

De helägda bolagen i Ovanåkers kommunkoncern består av: Alfta - Edsbyns Fastighets AB, Alfta Industricenter AB samt Helsinge Net Ovanåker AB. Helsinge Vatten AB ägs till 40 % och Bollnäs Ovanåker Renhållning AB ägs till 33 % och båda dessa bolag ägs tillsammans med Bollnäs Stadshus AB.

Alfta - Edsbyns Fastighets AB har ett resultat för perioden på 5,8 mnkr, vilket är något bättre än budgeterat. Årsprognos visar på ett resultat på 2,3 mnkr, 1,2 mnkr sämre än budget. Förklaringar till ett prognostiserat sämre utfall är ökade räntekostnader, 1,5 mnkr, ökade avskrivningskostnader, 0,3 mnkr och ökade personalkostnader, 0,7 mnkr. Kostnadsökningarna uppvägs till viss del av lägre pensionskostnader, återbetalning AFA, försäkringsersättning från 2021 samt bokföringsmässig vinst vid försäljning inventarier som inte var med i budget.

För Alfta Industricenter AB är periodens resultat 1,1 mnkr, något lägre än periodens budget. Ökade kostnader för perioden jämfört med budget noteras främst för el, snöröjning samt ökade räntekostnader. Resultatprognosen för 2022 visar på ett positivt resultat på 0,9 mnkr. Detta är 0,3 mnkr lägre än budget och förklaras till största delen av ökade räntekostnader och ökade kostnader för snöröjning.

Helsinge Net Ovanåker AB har ett resultat för perioden på 1,5 mnkr vilket är i en förväntad nivå. Helårsprognosen är 1,3 mnkr.

Helsinge Vatten AB har ett resultat per sista augusti på 0,2 mnkr. Större avvikelser mot budget är: Kostnader för reparation av maskiner på verk ligger 0,4 mnkr över budget. Ledningsnät Ovanåker har utfört nyanslutningar till kommunalt vatten och avlopp vars kostnader belastar drift resultatet med 0,8 mnkr. Kommande anslutningsintäkter bokas mot VA Ovanåkers kommun. Elkostnaderna ligger 0,4 mnkr över budget då elförbrukningen vid Häggesta reningsverk har varit för lågt budgeterade på grund av en missvisande elmätare. Lägre personalkostnad med totalt 1,2 mnkr. Detta är en effekt av föräldraledigheter för tre personer i vår personal. Intäkt för fakturerade timmar på investeringsarbeten ligger 0,5 mnkr över budget. Prognosen för året är - 0,7 mnkr. Störst kostnadsavvikelse mot budgeten för året är elkostnaderna. Bolaget baseras på självkostnadsprincipen och resultatet vid årets slut regleras mot respektive VA kollektiv i vardera kommunedel.

Bollnäs Ovanåker Renhållning AB har ett resultat för perioden på 1,3 mnkr. Intäkterna är ojämnt fördelade

över året eftersom krossningstjänsten ligger nere under sommarmånaderna. Då utförs i stället omfattande och nödvändigt underhåll i kvarnen. Detta medför ett lågt resultat för perioden. Prognosen för årets resultat är 2,9 mkr, 0,6 mkr bättre än budgeten. Taxekollektiven i Bollnäs och Ovanåker, som bedrivs enligt självkostnadsprincip, lämnar totalt ett överskott på ca 2 mkr för Bollnäs och ca 500 tkr för Ovanåker enligt prognosen. Detta främst till följd av minskade avfallsmängder, och därmed lägre kostnader än förväntat, samt att högre skrotintäkt även kommer kollektiven till godo. Enligt redovisningsprinciper för avfallsbranschen skjuts överskottet fram som ett överuttag och bidrar till att hålla framtida taxor nere.

Kommunens investeringar

Årets investeringsbudget uppgår till 141,7 mnkr. Hittills under året har utgifter på 31,2 mnkr bokförts. Prognos för årets investeringar är 107,5 mnkr. Orsaken till överskottet på 34,2 mnkr beror främst på investeringar som inte genomförs enligt tidplan men även på att det för några investeringar prognostiseras budgetöverskott. De investeringsprojekten med störst budget under 2022 är:

- Ny förskola Alfta: 48,0 mnkr varav 14,2 mnkr förbrukats
- Alfta sporthall, Ridåvägg och golv: 6,5 mnkr varav 0 mnkr förbrukats
- Gång och cykelvägar 2022: 5,8 mnkr varav 0,9 mnkr förbrukats
- Ön, Idrottsanläggning Ön: 5,0 mnkr varav 0 mnkr förbrukats
- Ön: Konstgräsmatta: 4,5 mnkr varav nettoutgifterna är -1,5 mnkr (bokfört investeringsstöd på 1,6 mnkr, utbetalt i förskott)

De av årets investeringar med störst avvikelse mot beviljad årsbudget är:

- Alfta sporthall, Ridåvägg och golv: +6,5 mnkr. Prognos 0 mnkr mot en budget på 6,5 mnkr.

Upphandlingen är klar, entreprenörer finns och avtal har skrivits. Renoveringen var ursprungligen tänkt att vara färdigställd till november 2022 men har skjutits fram då föreningarna kraftigt protesterade mot tidplanen och fått politiskt gehör via KSO. Investeringen kommer att genomföras med start i maj 2023. Leverantören av ridåväggen har tillsammans med kommunen tagit fram en lösning som blir billigare än de medel som avsattes i budgeten.

- Ön, Idrottsanläggning Ön: +5,0 mnkr. Prognos 0 mnkr mot en budget på 5,0 mnkr.

Investering Isanläggningen är upphandlad och planerad till våren 2023.

Investering Värmeåtervinning, upphandlingsprocess påbörjad.

- Celsius simhall: Bassängrenovering samt nya rör och elinstallationer: +5,5 mnkr. Prognos 0,5 mnkr mot en budget på 5,5 mnkr.

Gällande nya rör och elinstallationer planeras att byte av belysning i simhallsdelen genomförs under hösten 2022. Gällande bassängrenovering är upphandling ej påbörjad. Försök har gjorts tidigare att upphandla. Inga nya planer att upphandla. Ett företag kommer att titta på bästa tänkbara lösning. Erfarenheter från andra projekt indikerar att den lösning som beviljade medel avser inte nödvändigtvis är den bästa i det långa loppet. Frågan ska diskuteras igen i höst. Inga medel kommer därför att användas i år.

- Iordningsställande av lokaler för IFO: +3,0 mnkr. Prognos 0 mnkr mot en budget på 3,0 mnkr.

Under 2022 kommer inga utgifter att belasta investeringen.

Dialog förs med Socialförvaltningen om att hitta en lämplig lokalisering för personalen inom IFO. Under 2022 upprättas en lokalförsörjningsplan där behovet för denna investering ingår. Nästa steg blir att komma fram till en lösning som fungerar för Socialförvaltningen.

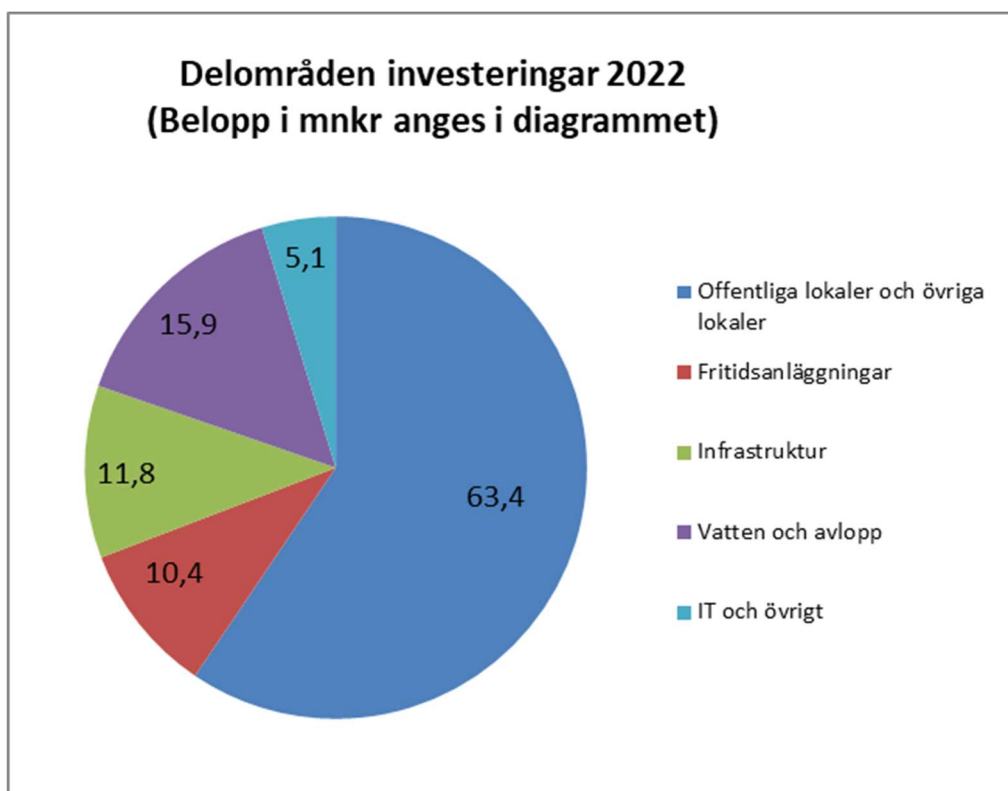
- Alfta ishall, Ispist: +3,0 mnkr. Prognos 0 mnkr mot en budget på 3,0 mnkr.

Investeringen är genomförd.

- Alftaskolan, Byte av ventilationsaggregat kök, ventilation kök samt nytt tak över matsal: +2,9 mnkr. 0,1 mnkr mot en budget på 3,0 mnkr.

Det finns en risk att investeringen kan bli mer kostsam än beräknat på grund av att takkonstruktionen kommer bli en annorlunda mot för planeringen. Detta kommer att visa sig vid upphandlingsförfarandet. Det som antas genomföras under 2022 är projektering av investeringsåtgärden. Eventuellt kan den genomföras eller påbörjas under 2022 men mest troligt blir det under 2023.

Investeringarna 2022 prognostiseras enligt några olika delområden, se diagram.



Mer information kring årets investeringar finns på sidan Investeringsredovisning.

Kommunens fem största investeringsprojekt

	Utgifter sedan projektets start				Varav: Årets investeringar		
	Budget aggregerat	Nettoinv aggregerat	Prognos	Avvikelse	Budget	Nettoinv	Prognos
Alla investeringsprojekt	227 316	118 366	223 414	3 902	141 683	31 191	107 546
Ny förskola Alfa inkl. projektering	48 240	14 419	48 240	0	47 976	14 155	46 000
Gator gång och cykelvägar 2022	5 750	902	5 750	0	5 750	902	5 750
Knåda skola: Gula huset våning 2 brandsäkra och iordningställa lokaler	4 400	77	5 700	-1 300	4 400	77	5 700
Ön: Konstgräsmatta	4 500	-1 465	4 500	0	4 498	-1 467	4 498
Upprustning av befintliga VA- anläggningar. 2022	4 000	346	4 000	0	4 000	346	4 000

Koncernbolagens investeringar

Alfa-Edsbyns Fastighets AB:s investeringar beräknas uppgå till 31,7 mnkr vilket är 0,9 mnkr lägre än budget. Största posten avser ombyggnaden till 65Trygg på Backa i Edsbyn samt underhåll som redovisas som nya komponenter. Ombyggnaden på Backa beräknas bli cirka 1,2 mnkr högre än budget, motsvarande 3,6 % av den total kostnaden.

Alfa Industricenters har de senaste åren haft en hög investeringstakt vilket lett till att industriområdet är i ett mycket bättre skick än för fem år sedan och merparten av den gemensamma infrastrukturen är genomförd för en tid framåt. I dagsläget finns förfrågningar från hyresgäster om utbyggnader för i storleksordningen cirka 10 mnkr, beslut om detta kommer att fattas under hösten 2022.

För Helsing Net Ovanåker AB:s del domineras verksamhetsåret av investeringar i fiberutbyggnadsprojekt. Investeringar genomförs med egna- och bidragsmedel. Arbetet med att bygga fiber till småorter och glesbygdssområden har hittills till stor del möjliggjorts genom hjälp av bidragsmedel från EUs strukturfonder samt genom samordningsvinster i samförläggningsprojekt med elbolag.

Bollnäs-Ovanåkers Renhållning AB har i år investerat i en anpassning av miljöstation för farligt avfall som föranletts av ändrat regelverk, kostnad ca 0,5 mnkr.

Balanskravsresultat

Enligt 11 kap. 10 § LKBR ska uppgifter om årets resultat efter balanskravsjusteringar och balanskravsresultat redovisas i förvaltningsberättelsen. I delårsrapporten ska det göras en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen. Om resultatet blir negativt i ett bokslut är huvudprincipen att underskottet ska återställas inom tre år och att kommunfullmäktige i en plan ska ange hur det ska ske. Det finns inga negativa balanskravsresultat från tidigare år att återställa.

Kommunfullmäktige kan med hänvisning till synnerliga skäl göra undantag från denna huvudprincip och besluta om att inte återställa hela eller delar av ett underskott. Kommunen kan då ta hänsyn till andra bedömningar som kan anses vara förenliga med god ekonomisk hushållning (prop. 1996/97:52 s. 38) och hantera dessa inom ramen för KL:s regler för synnerliga skäl. I förarbetena till lagreglerna ges ett antal exempel på företeelser som kan vara av sådan karaktär, tex. att den finansiella ställningen är så stark att det kan vara försvarbart att under en tid gå med underskott, eller att man har öronmärkt tidigare överskott för att användas till avgränsade och tillfälliga kostnadsökningar.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar bedöms bli 37 019 tkr.

Avsättning till resultatutjämningsreserv (RUR) är gjort enligt kommunfullmäktiges riktlinjer och prognosen för 2022 är 18 569 tkr, medel som efter kommunfullmäktiges beslut kan utnyttjas under lågkonjunktur.

Resultatutjämningsreserven skulle efter årets avsättning totalt uppgå till 46 265 tkr vid årsskiftet.

Årets balanskravsresultat efter reservering av medel till resultatutjämningsreserven uppgår till 18 450 tkr.

Uppställningen nedan är en prognos på hur balanskravet kan bli vid årets slut.

Balanskravsutredning

	Prognos 2022	2021	2020
Årets resultat enligt resultaträkningen	26 519	13 463	20 749
- Samtliga realisationsvinster	0	-1 123	-952
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	10 500	-9 066	4 792
+/- Återföring av orealiserad vinst/förlust i värdepapper	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	37 019	3 274	24 589
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-18 569	0	-13 522
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
+ Användning av medel för flyktingsituationen	0	0	0
Årets balanskravsresultat	18 450	3 274	11 067
Synnerliga skäl avseende ändrat livslängdsantagande i RIPS	0	3 286	0
Resultat efter synnerliga skäl	18 450	6 560	11 067



Ekonomisk redovisning

Resultaträkning

Januari - augusti (tkr)	Not	2022	2021	Budget helår 2022	Prognos helår 2022	Utfall helår 2021
Verksamhetens intäkter	3	89 980	93 288	155 000	140 000	143 077
Verksamhetens kostnader	4, 5	-545 578	-548 663	-872 220	-856 341	-853 102
Avskrivningar	6	-29 192	-27 579	-46 778	-45 008	-41 470
Verksamhetens nettokostnader		-484 790	-482 954	-763 998	-761 349	-751 495
<i>Finansiella poster</i>						
Skatteintäkter	7	358 731	340 288	515 101	535 999	513 423
Generella statsbidrag och utjämning	8	171 932	157 741	249 788	258 987	242 335
Verksamhetens resultat		45 873	15 075	891	33 637	4 263
Finansiella intäkter	9	6 076	8 286	2 000	6 952	11 426
Finansiella kostnader	10	-13 820	-1 423	-2 891	-14 070	-2 226
Resultat efter finansiella poster		38 129	21 938	0	26 519	13 463
Extraordinära poster		-	-			-
ÅRETS RESULTAT		38 129	21 939	0	26 519	13 463

Balansräkning

Tkr	Not	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar		829 855	821 593	830 367
varav mark, byggnader och tekniska anläggningar	11	760 242	757 256	764 817
varav maskiner och inventarier	12	47 032	40 955	51 984
varav pågående investeringar	13	22 581	23 382	13 567
Finansiella anläggningstillgångar	14	65 650	65 650	65 650
Summa Anläggningstillgångar		895 505	887 243	896 017
Omsättningstillgångar				
Förråd, lager och exploateringsmark	15	327	634	378
Fordringar	16	89 505	60 764	72 437
Kortfristiga placeringar	17	69 591	74 111	76 747
Kassa och bank	18	90 539	57 764	77 406
Summa Omsättningstillgångar		249 962	193 274	226 968
SUMMA TILLGÅNGAR		1 145 467	1 080 516	1 122 985
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital				
	19			
Årets resultat		38 129	21 939	13 463
Resultatutjämningsreserv		27 696	27 696	27 696
Övrigt eget kapital		459 307	445 844	445 844
Summa eget kapital		525 132	495 480	487 003
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	20	82 048	78 927	80 410
Andra avsättningar	21	3 498	3 498	3 498
Skulder				
Långfristiga skulder	22	365 639	344 005	366 125
Kortfristiga skulder	23	169 150	158 607	185 949
Summa Avsättningar och skulder		620 335	585 036	635 982
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 145 467	1 080 516	1 122 985
Panter och ansvarsförbindelser				
Ansvarsförbindelse pensioner	24	237 588	248 680	242 823
Borgensättaganden	25	495 962	485 077	495 962



Kassaflödesanalys

Tkr	Not	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat		38 129	21 939	13 463
Justering för ej likviditetspåverkande poster	27	33 075	35 695	56 608
<i>Medel från verksamheten före förändringar i rörelsekapitalet</i>		<i>71 204</i>	<i>57 634</i>	<i>70 070</i>
Förändringar i rörelsekapitalet				
Förändring kortfristiga fordringar		-17 068	6 055	-5 618
Förändring förråd och varulager		51	40	296
Förändring kortfristiga skulder		-16 799	-19 474	7 868
Kassaflöde från den löpande verksamheten		37 388	44 256	72 616
INVESTERINGSVERKSAMHET				
Investering i materiella anläggningstillgångar		-31 190	-62 010	-90 661
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		265	1 310	1 758
Investering i finansiella tillgångar		0	0	0
Försäljning av finansiella tillgångar		0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-30 925	-60 700	-88 903
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Förändring långfristiga skulder		-486	19 593	41 713
Förändring långfristiga fordringar		0	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-486	19 593	41 713
PERIODENS KASSAFLÖDE				
Likvida medel och kortfristiga placeringar IB		154 153	128 727	128 727
LIKVIDA MEDEL OCH KORTFRISTIGA PLACERINGAR UB		160 130	131 876	154 153



Noter (tkr)

NOT 1 REDOVISNINGSPRINCIPER

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR) Tillämpade redovisningsprinciper i denna delårsrapport överensstämmer med de som tillämpades vid upprättande av årsredovisning för 2021.

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Fordringar har upptagits till de belopp de beräknas inflyta.

Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffnings- värde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

VA-verksamheten bedrivs enligt självkostnadsprincipen och från 2017 redovisas överuttag som skuld till VA-kollektiv.

Intäkter

Skatteintäkterna periodiseras och redovisas det år den beskattningsbara inkomsten intjänats av de skattskyldiga. Den prognos som Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) publicerar i december räkenskapsåret används vid beräkningen av årets skatteintäkt.

Övriga intäkter som investeringsbidrag och anslutningsavgifter tas upp som en förutbetalad intäkt och redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningens nyttjandeperiod.

Kortfristiga placeringar

Kommunens pensionsmedelsportfölj är klassificerad som omsättningstillgång. Portföljens förvaltning regleras i av fullmäktige antagen placeringspolicy, Kf § 92/2016.

I enlighet med LKBR värderas kommunens kortfristiga placeringar till verkligt värde. För de finansiella instrument värderade till verkligt värde har marknadsvärde enligt börskursen 31/8 använts.

Pensioner

Pensioner som intjänats före 1997 behandlas som en ansvarsförbindelse. Utbetalningen av pensionsförmåner som intjänats före 1998 redovisas som en kostnad i resultaträkningen. Intjänad pension efter 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen. Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknad enligt RIPS21. Grundbokföringen av pensionsutbetalningarna administreras av KPA.

Semester-, uppehålls- och ferielöneskuld

Semesterlöneskulden, uppehållslöneskuld och ferielöneskulden motsvarar de anställdas fordran på kommunen i form av sparade semesterdagar. Tillsammans med okompenserad övertid, flextidsskuld(flisa) och därpå upplupna arbetsgivaravgifter redovisas dessa som en kortfristig skuld.

Anläggningstillgångar

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde är satt till 21 tkr.

Pågående investeringar

Så länge investeringen inte är tagen i bruk bokförs den som pågående investering, vid aktiveringen bokförs investeringen som anläggningstillgång.

Avskrivningar

Avskrivningar påbörjas månaden efter investeringarna tagits i bruk och beräknas linjärt, dvs. lika stora belopp varje år. Följande avskrivningstider tillämpas i kommunen: Markreserv obegränsad livstid, publika fastigheter 5-40 år beroende på komponent, verksamhetsfastigheter samt övriga fastigheter 5-100 år beroende på komponent, maskiner 5-20 år, inventarier 3-33 år, bilar och andra transportmedel 3-20 år, konst obegränsad livstid, övriga maskiner och inventarier 3-33 år

Kapitalkostnader är den samlade benämningen på intern ränta och avskrivning.

Omprövning av nyttjandeperiod

Regelbunden omprövning görs av nyttjandeperiod eftersom exempelvis teknisk utveckling, minskad prestanda eller förändrat utnyttjande kan förändra nyttjandeperioden hos en tillgång. Om ny bedömning görs och den väsentligt avviker från tidigare bedömning av avskrivningstid ska avskrivningsperioden ändras och innevarande och framtida perioder justeras.

Komponentavskrivning

För tillgångar med identifierbara komponenter som har olika nyttjandeperiod tillämpas komponentavskrivning. Anläggningstillgångar anskaffade tom 2014 som då hade en kvarvarande nyttjandeperiod på mer än 10 år och ett bokfört värde på mer än 500 tkr har delats upp i komponenter.

Nedskrivning

Nedskrivning av materiella tillgångar sker om det verkliga värdet är lägre än det bokförda värdet och värdenedgången antas vara bestående.

Avsättningar

Avsättningar för deponi har tagits upp till det belopp som bedöms krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 38 % som inkluderar sociala avgifter och pensionskostnader.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 1% för årets genomsnittliga kapitalbindning.

Internhyror för lokaler debiteras respektive verksamhet med självkostnad.

Gemensam central administration som ekonomi, personal och upphandling fördelas inte ut på de olika verksamheterna.

Drift- och investeringsredovisningens uppbyggnad

Den ekonomiska styrningen sker bland annat genom att fullmäktige i budget anvisar resurser till nämnderna för verksamhet och investeringar. Fullmäktiges budget utgör därmed en gräns för omfattning av verksamheten och investeringarna.

Varje år beslutar kommunfullmäktige om en budget för de kommande 3 åren. I dokumentet presenteras förutsättningarna för den kommunala nämnd- och förvaltningsorganisationen.

Kommunfullmäktige tilldelar nämnderna nettoanslag för att bedriva de verksamheter som nämnderna ansvarar för. Nämnderna fördelar fullmäktiges nettoanslag i sin detaljbudget.

Driftredovisningen är uppbyggd så att resultat anges i brutto gällande intäkter och kostnader medan budget anges netto. Budget och prognos för helår 2022 anges också i rapporten. Driftsredovisningens budgetposter avser senast beslutad

budget och de förändringar som eventuellt skett under året anges i egen tabell med belopp och vid vilka tidpunkter budgetposterna justeras

Intäkter och kostnader för nämnderna är inklusive interna poster och för att få ett samband med resultaträkningens poster Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader reduceras det för dessa interna poster i driftsredovisningen på en separat rad.

Kommunfullmäktige beslutar vidare varje år om en investeringsplan för de kommande 5 åren. Det första året utgör budgetåret och de fyra efterföljande åren utgör planeringsår. Fullmäktige tilldelar nämnderna anslag som binds på varje enskilt investeringsobjekt.

Investeringsredovisningen är utformad så att utfallen på ett överskådligt sätt kan stämmas av mot fullmäktiges budget. Investeringsredovisningens budgetposter avser senast beslutad budget och de förändringar som eventuellt skett under året anges i egen tabell med belopp och vid vilka tidpunkter budgetposterna justeras.

Sammanställd redovisning

Delårsrapporten innehåller inte någon sammanställd redovisning utan istället respektive koncernbolags förvaltningsberättelse samt resultat- och balansräkning. De koncernbolag vars förvaltningsberättelse ingår i delårsrapporten är de företag där kommunen har en ägarandel som överstiger 20 %.

Dessa är Alfta Industricenter AB, Alfta-Edsbyns Fastighets AB, Bollnäs-Ovanåkers Renhållning AB, Helsinges Net Ovanåker AB och Helsinges Vatten AB.

NOT 2 UPPSKATTNINGAR OCH BEDÖMNINGAR

Säsongsvariationer eller cykliska effekter annat än väghållning och elförbrukning påverkar inte verksamheten nämnvärt.

Inga jämförelsestörande eller extraordinära poster förekommer.

Inga effekter av ändrade uppskattningar eller bedömningar som redovisats tidigare år finns.



NOT 3 VERKSAMHETENS INTÅKTER	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Försäljningsintäkter	4 050	3 376	6 157
Taxor och avgifter	30 346	28 897	43 680
Hyror och arrenden	5 684	5 203	8 202
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	42 761	47 452	72 930
EU-bidrag	426	53	237
Övriga bidrag	2 502	2 524	3 680
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	4 210	4 961	7 067
Realisationsvinster av anläggningstillgångar	0	822	1 123
SUMMA	89 980	93 288	143 077

NOT 4 VERKSAMHETENS KOSTNADER	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-336 233	-335 829	-523 481
Pensionskostnader	-24 872	-31 421	-43 452
Bränsle, energi och vatten	-4 558	-4 167	-6 657
Köp av huvudverksamhet	-89 780	-85 702	-128 695
Lokal- och markhyror	-9 750	-14 381	-18 348
Övriga tjänster	-24 705	-22 679	-34 743
Lämnade bidrag	-15 288	-17 478	-25 857
Realisationsförluster och utrangeringar	-2 245	-611	-6 450
Övriga kostnader	-38 147	-36 395	-65 420
SUMMA	-545 578	-548 663	-853 102

NOT 5 REVISIONSKOSTNADER	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Total kostnad för räkenskapsrevision	-58	-58	-100
Varav kostnad för de sakkunnigas granskning av räkenskaperna	-53	-53	-93
Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning.			

NOT 6 AV- OCH NEDSKRIVNINGAR	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Avskrivningar byggnader och anläggningar	-22 365	-20 655	-31 744
Avskrivningar maskiner och inventarier	-7 813	-7 194	-10 601
Nedskrivning	0	0	0
Återföring nedskrivning tidigare år	985	270	875
SUMMA	-29 192	-27 579	-41 470



NOT 7 SKATTEINTÄKTER	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Preliminär kommunalskatt	346 428	332 077	498 116
Preliminär slutavräkning innevarande år	8 111	5 877	13 347
Slutavräkningsdifferens föregående år	4 192	2 333	1 960
SUMMA	358 731	340 288	513 423

NOT 8 GENERELLA STATSBI DRAG, UTJÄMNING	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Inkomstutjämningsbidrag	121 156	110 488	165 732
Kommunal fastighetsavgift	17 928	17 762	26 678
Kostnadsutjämnin g LSS	-723	-1 272	-1 907
Kostnadsutjämningsbidrag	9 181	6 337	9 505
Regleringsbidrag	21 570	23 144	34 717
Statsbidrag, Valet 2022	198	0	0
Statsbidrag, bemanning sjuksköterskor	294	0	0
Statsbidrag, minska timanställda	1 281	0	0
Statsbidrag Skolmiljarden	957	1 283	1 283
Statsbidrag, tillfälligt stöd maa kriget i Ukraina	89		6 328
SUMMA	171 932	157 741	242 335
Erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag uppgår till 9 355 tkr.			

NOT 9 FINANSIELLA INTÄKTER	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Utdelningar på aktier och andelar	1 050	491	491
Ränteintäkter	41	82	122
Orealiserade marknadsvärden	0	6 655	9 066
Avkastning avseende förvaltade pensionsmedel	4 067	131	357
Övriga finansiella intäkter	918	927	1 391
SUMMA	6 076	8 286	11 426

NOT 10 FINANSIELLA KOSTNADER	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Räntekostnader	-1 184	-723	-1 247
Ränta på nyintjänad pensionsskuld	-1 412	-700	-979
Orealiserade marknadsvärden	-11 223	0	0
Förlust avyttring finansiella anläggningstillgångar	0	0	0
SUMMA	-13 820	-1 423	-2 226



NOT 11 MARK, BYGGNADER OCH TEKNISKA ANLÄGGNINGAR	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	1 128 221	1 043 220	1 043 220
Inköp	19 314	74 652	98 413
Försäljningar	-3 635	-2 020	-3 223
Utrangeringar			-10 189
Utgående anskaffningsvärde	1 143 900	1 115 852	1 128 221
Ingående ack. avskrivningar	-361 991	-336 574	-336 574
Försäljningar	1 126	651	1 707
Utrangeringar	0	0	4 621
Årets avskrivningar	-22 365	-20 654	-31 744
Nedskrivningar			
Utgående ack. avskrivningar	-383 229	-356 577	-361 991
Ingående ack. nedskrivningar	-1 414	-2 289	-2 289
Årets nedskrivningar/återföringar	985	270	875
Utgående ack. nedskrivningar	-429	-2 019	-1 414
Utgående redovisat värde	760 242	757 256	764 817
Avskrivningstider (genomsnittliga)	34	35	35
<i>Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar förutom för deponi</i>			
varav			
Markreserv	16 160	17 382	17 684
Verksamhetsfastigheter	522 614	533 024	534 489
Fastigheter för affärsverksamhet	106 866	92 070	95 716
Publika fastigheter	110 021	109 908	112 177
Fastigheter för annan verksamhet	2 345	2 598	2 489
Övriga fastigheter	2 236	2 275	2 262
Nedskrivning av Stallet i Svabensverk har återförts då fastigheten sålts			



NOT 12 MASKINER OCH INVENTARIER	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	134 245	115 403	115 403
Inköp	2 862	5 656	20 362
Försäljningar	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0
Överföringar	0	0	-1 520
Utgående anskaffningsvärde	137 107	121 059	134 245
Ingående avskrivningar	-82 262	-73 181	-73 181
Utrangeringar	0	0	1 520
Årets avskrivning	-7 813	-6 924	-10 601
Utgående ack. avskrivningar	-90 075	-80 105	-82 262
Utgående redovisat värde	47 032	40 955	51 984
Avskrivningstider (genomsnittliga)	12	11	12
<i>Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar</i>			
varav			
Maskiner	5 940	3 109	6 451
Inventarier	31 159	28 135	34 198
Bilar och andra transportmedel	269	701	559
Leasingbilar	5 925	5 540	7 311
Konst	2 174	2 146	2 174
Övriga maskiner och inventarier	1 565	1 324	1 290

NOT 13 PÅGÅENDE INVESTERINGAR	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	13 567	41 680	41 680
Ingående bokfört värde	13 567	41 680	41 680
Årets nettoförändring	9 014	-18 298	-28 114
Utgående bokfört värde	22 581	23 382	13 567
varav			
Verksamhetsfastigheter	18 532	12 461	5 099
Fastigheter för affärsverksamhet	2 541	9 003	7 494
Publika fastigheter	1 456	1 077	0
Inventarier	1 551	825	974
Statligt bidrag Ön konstgräs	-1 500	16	0

NOT 14 FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Aktier			
AICAB (ägarandel 100%)	20 000	20 000	20 000
Alfta-Edsbyns Fastighets AB (ägarandel 100%)	31 000	31 000	31 000
Helsinge Net Ovanåker AB (ägarandel 100%)	50	50	50
Helsinge Net Ovanåker AB (aktieägartillskott)	3 000	3 000	3 000
Helsinge Vatten AB (ägarandel 40%)	160	160	160
BORAB (ägarandel 33%)	200	200	200
DELSUMMA	54 410	54 410	54 410
Övriga aktier och andelar			
Kommuninvest (12 623 andelar)	8 462	8 462	8 462
Kommunassurans Syd Försäkrings AB (558 aktier)	782	782	782
Inera AB (5 aktier)	43	43	43
Edsbyn Arena AB (20 aktier)	10	10	10
Kommentus AB (23 aktier)	2	2	2
DELSUMMA	9 299	9 299	9 299
Långfristiga fordringar			
Kommuninvest, förlagslån	0	0	0
Långfristiga fordringar	1 941	1 941	1 941
DELSUMMA	1 941	1 941	1 941
SUMMA FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	65 650	65 650	65 650

NOT 15 FÖRRÄD, LAGER OCH EXPLOATERINGSFASTIGHETER	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Lager	0	0	51
Verkligt värde exploateringsmark på balansdagen	327	634	327
SUMMA	327	634	378

NOT 16 FORDRINGAR	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Kundfordringar	2 053	2 416	4 805
Diverse kortfristiga fordringar	60	41	116
Statsbidragsfordringar	2 868	2 549	2 542
Skattefordringar	20 945	25 016	15 063
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	63 579	30 742	49 911
SUMMA	89 505	60 764	72 437



NOT 17 KORTFRISTIGA PLACERINGAR	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Aktier och andelar	15 630	40 109	42 854
Anskaffningsvärde	14 217	31 426	31 425
Värdereglering	1 413	8 683	11 429
Räntebärande värdepapper	53 899	33 942	33 832
Anskaffningsvärde	54 485	32 986	33 211
Värdereglering	-586	956	621
Likvida medel	61	61	61
Anskaffningsvärde vid periodens slut	68 764	64 472	64 697
Orealiserad värdestegring vid periodens slut	827	9 639	12 050
SUMMA	69 591	74 111	76 747
För realiserad värdeförändring vid periodens slut se not 9 Finansiella intäkter/not 10 finansiella kostnader			

NOT 18 KASSA OCH BANK	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Koncernkonto (exkl. kommunens utnyttjade checkkredit)	90 510	57 748	77 362
Kassa	29	16	43
SUMMA	90 539	57 764	77 406

NOT 19 EGET KAPITAL	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Ingående eget kapital	487 003	473 540	473 540
Periodens resultat	38 129	21 939	13 463
SUMMA	525 132	495 479	487 003
Varav VA kollektivets andel av eget kapital	0	0	0
Ingående reservering av resultatutjämningsreserv (RUR)	27 696	27 696	27 696
Årets reservering av resultatutjämningsreserv (RUR)	0	0	0
Varav reservering av resultatutjämningsreserv (RUR)	27 696	27 696	27 696
Varav övrigt eget kapital	497 436	467 783	459 307



NOT 20 AVSÄTTNINGAR FÖR PENSIONER	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Specifikation - Avsatt till pensioner			
Särskild avtals/ålderspension	271	307	300
Visstidspension	2 204	2 857	2 613
Förmånsbestämd/kompl pension	42 925	41 025	40 983
Ålderspension	20 159	18 900	20 417
Pension till efterlevande	471	429	398
Summa pensioner	66 030	63 518	64 711
Löneskatt	16 019	15 409	15 699
SUMMA AVSATT TILL PENSIONER	82 048	78 927	80 410
Antal visstidsförordnanden			
Politiker	2	2	2
Tjänstemän	0	0	0
Avsatt till pensioner			
Ingående avsättning pensioner	80 410	70 600	70 600
Nya förpliktelser under året	3 782	10 571	13 177
varav			
Nyutjämnad pension	2 025	5 580	7 334
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	0	3 286	3 286
Ränte- och basbeloppsuppräknin	1 755	871	1 217
Övrigt	2	834	1 340
Årets utbetalningar	-2 142	-2 244	-3 367
SUMMA AVSATT TILL PENSIONER	82 048	78 927	80 410
Aktualiseringsgrad	97 %	97 %	97 %

NOT 21 ÖVRIGA AVSÄTTNINGAR	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Avsatt för återställande av deponi*			
Redovisat värde vid årets början	3 498	3 498	3 498
lanspråkstagna avsättningar	0	0	0
SUMMA ÖVRIGA AVSÄTTNINGAR	3 498	3 498	3 498
*Avsättningen avser undersökning, ev åtgärder av deponier samt mark med diverse föroreningar av olja mm.			
För två av deponierna gäller avsättningen utredning, behovet kan i dagsläget inte bedömas.			

NOT 22 LÅNGFRISTIGA SKULDER	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Lån Kommuninvest	340 000	320 000	340 000
Finansiella leasingavtal (långfristig del)	5 227	4 927	5 232
Förutbetalda investeringsbidrag, ingående värde	18 400	17 774	17 774
Nya investeringsbidrag under året	0	0	1 214
Resultatförda investeringsbidrag	-480	-393	-588
Förutbetalda investeringsbidrag, utgående värde	17 919	17 381	18 400
Återstående antal år	30	31	31
Förutbetalda anslutningsavgifter ingående värde	2 494	1 696	1 696
Nya anslutningsavgifter under året			985
Resultatförda avgifter			-97
Förutbetalda anslutningsavgifter, utgående värde	2 494	1 696	2 494
Återstående antal år	17	18	18
SUMMA LÅNGFRISTIGA SKULDER	365 639	344 005	366 125
Investeringsbidrag och anslutningsavgifter periodiseras linjärt under samma nyttjandetid som motsvarande tillgång har.			
Uppgifter om lång och kortfristig upplåning			
Genomsnittlig ränta %	0,47	0,33	0,36
Genomsnittlig ränta % exklusive derivat	0,47	0,33	0,36
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	4,07	4,23	4,70
Kapitalförfall andel av lån			
0 -1 år	8 %	9 %	9 %
1 -3 år	39 %	26 %	26 %
3 -5 år	22 %	18 %	24 %
5 -10 år	31 %	47 %	41 %

NOT 23 KORTFRISTIGA SKULDER	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Finansiella leasingavtal (kortfristig del)	1 045	613	2 079
Skuld koncernbolag, koncernkonto	23 081	24 879	40 211
Leverantörsskulder	28 810	32 713	29 802
Mervärdesskatt	976	149	899
Källskatt, arbetsgivaravgifter och löneskatt	19 812	19 703	17 982
Övriga kortfristiga skulder	807	756	1 033
Upplupna löner	3 151	2 740	4 297
Upplupna semesterlöner	13 689	14 341	24 917
Upplupna sociala avgifter	6 362	6 491	11 015
Upplupen pensionskostnad individuell del	12 850	11 994	16 328
Upplupen löneskatt individuell del	3 117	2 910	3 962
Skuld till VA-kollektivet härrörande från överuttag	310	24	310
Upplupna kostnader/Förutbetalda intäkter	55 139	41 294	33 115
SUMMA	169 150	158 607	185 949

NOT 24 ANSVARSFÖRBINDELSE FÖR PENSIONER	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner	242 823	251 663	251 663
Ränte- och basbeloppsuppräknig	6 783	3 896	4 470
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	0	6 218	6 218
Övrig post	-186	-1 436	-2 154
Årets utbetalningar	-11 832	-11 661	-17 374
Utgående ansvarsförbindelse för pensioner inkl. löneskatt	237 588	248 680	242 823

NOT 25 BORGENSÅTAGANDEN	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Borgensåtagande Alfta-Edsbyns Fastighets AB*	360 000	340 000	360 000
Borgensåtagande kreditsäkhetsförbindelse Nordea	14 706	22 993	14 706
Borgensåtagande pensionsskuld Alfta-Edsbyns Fastighets AB	2 106	2 134	2 106
Borgensåtagande Alfta Industricenter AB**	50 000	50 000	50 000
Borgensåtagande Helsinge Net Ovanåker AB***	63 000	63 000	63 000
Borgensåtagande Bollnäs-Ovanåkers Renhållnings AB	4 950	4 950	4 950
Borgensåtagande Kommunalförbundet Hälsingland	1 200	2 000	1 200
SUMMA	495 962	485 077	495 962

Ovanåkers kommuns borgensåtagande för bolag inom koncernen uppgår per 2022-08-31 till 495 962 tkr vilket ryms inom den totala ram för borgensåtagande om 596 000 tkr som har beslutats av kommunfullmäktige.

Ovanåkers kommun har i december 2000 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 292 kommuner och regioner som per 2022-08-31 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 Ovanåkers kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2022-08-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 5860308 mnkr och totala tillgångar till 576 546 mnkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 949 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 940 mnkr.

NOT 26 LEASING	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Finansiella leasingavtal över 3 år, maskiner och inventarier			
Totala minimileasingavgifter	5 933	5 540	7 311
Nuvärde minimileasingavgifter	5 807	5 339	7 075
<i>Därav förfall inom 1 år</i>	<i>1 886</i>	<i>605</i>	<i>2 053</i>
<i>Därav förfall inom 1-5 år</i>	<i>3 921</i>	<i>4 733</i>	<i>5 022</i>
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 1 år			
Minimileaseavgifter	717	983	894
<i>Därav med förfall inom 1 år</i>	<i>206</i>	<i>137</i>	<i>342</i>
<i>Därav med förfall inom 1-5 år</i>	<i>511</i>	<i>847</i>	<i>552</i>



NOT 27 EJ LIKVIDITETSPÅVERKANDE POSTER	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Avskrivningar och nedskrivningar	29 192	27 579	41 470
Avsatt till pensioner	1 638	8 327	9 810
Utbetalningar för ianspråktagna avsättningar	0	0	0
Redovisat resultat försäljning anläggningstillgångar	2 245	-211	5 327
Övriga ej likviditetspåverkande poster	0	0	1
SUMMA	33 075	35 695	56 608

Not 28 UPPLYSNING OM UPPRÄTTADE SÄRREDOVISNINGAR
Särredovisning har upprättats enligt lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster.
Särredovisningen finns tillgänglig hos:
Ovanåkers kommun, telefon 0271-57000 www.ovanaker.se

Driftredovisning

	Helår 2022			Delår 2022				
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Resultat	Avvikelse	Intäkter	Kostnader
Politiska organ	-1 164	-1 164	0	-776	-618	158	198	-816
Kommunstyrelse	-163 975	-157 161	6 814	-106 149	-97 540	8 609	55 693	-153 233
VA	0	0	0	-184	-233	-50	15 671	-15 904
Miljö- och byggnämnd	-5 722	-5 022	700	-3 646	-2 784	862	1 311	-4 096
Barn- o utbildningsnämnd	-285 330	-288 613	-3 283	-180 815	-179 674	1 141	29 761	-209 435
Socialnämnd	-296 189	-290 969	5 220	-195 918	-190 547	5 372	22 786	-213 333
Drift nämnder	-752 380	-742 929	9 451	-487 488	-471 395	16 093	125 421	-596 816
Kostnadsökningar	-381	0	381	-212	0	212	0	0
Pensionskostnader	-19 660	-21 230	-1 570	-13 115	-14 328	-1 213	0	-14 328
Kapitalkostnader	55 201	52 964	-2 237	36 798	34 456	-2 343	5 263	29 192
Övriga centrala poster	0	173	173	0	-1 511	-1 511	452	-1 963
Generella statsbidrag intäktsförda på nämnderna	0	-5 319	-5 319	0	-2 819	-2 819	-2 819	0
Reducerat interna poster	0	0	0	0	0	0	-38 337	38 337
Gemensamma kostnader/intäkter	35 160	26 588	-8 572	23 472	15 797	-7 674	-35 442	51 239
Avskrivningar	-46 778	-45 008	1 770	-31 185	-29 192	1 993	0	-29 192
Verksamhetens nettokostnader	-763 998	-761 349	2 649	-495 202	-484 790	10 411	89 980	-574 770
Skatteintäkter	724 896	750 088	25 192	483 071	501 457	18 386	501 457	0
Extra generella statsbidrag	0	5 319	5 319	0	2 819	2 819	2 819	0
Kommunal fastighetsavgift	26 683	26 892	209	17 782	17 928	147	17 928	0
Kostnadsutjämning	14 600	13 772	-828	9 729	9 181	-548	9 181	0
Kostnadsutjämning LSS	-1 290	-1 085	205	-860	-723	137	-723	0
Skatter och generella bidrag	764 889	794 986	30 097	509 722	530 663	20 941	530 663	0
Finansiella intäkter och kostnader	-891	-7 118	-6 227	-1 028	-7 744	-6 715	6 076	-13 820
SUMMA DRIFTREDOVISNING	0	26 519	26 519	13 492	38 129	24 637	626 679	-588 550



Budgetförändringar drift

	Budget 2022-01-01*	Förändring under året	Aktuell budget
Kommunstyrelsen	-161 572	-2 403	-163 975
<i>- varav de största posterna består av Rivning Celsius F-6 - kostnadsförändringar -1011 tkr (kf §111 2021-12-13), Löneöversyn 2022 - 1392 tkr (kf §72 2022-10-03)</i>			
Miljö- och byggnämnden	-5 648	-74	-5 722
<i>- varav de största posterna består av Löneöversyn 2022 -74 tkr (kf §72 2022-10-03)</i>			
Barn- och utbildningsnämnden	-282 358	-2 972	-285 330
<i>- varav de största posterna består av Löneöversyn 2022 -2972 tkr (kf §72 2022-10-03)</i>			
Socialnämnden	-292 733	-3 456	-296 189
<i>- varav de största posterna består av Löneöversyn 2022 -3456 tkr (kf §72 2022-10-03)</i>			
Kostnadsökningar	-8 275	+7 894	-381
<i>- varav de största posterna består av Löneöversyn 2022 +7894 tkr (kf §72 2022-10-03)</i>			
Årets resultat	1 011	-1 011	0
<i>varav de största posterna består av Rivning Celsius F-6 - kostnadsförändringar -1011 tkr (kf §111 2021-12-13)</i>			



Investeringsredovisning

Pågående investeringar

	Utgifter sedan projektets start				Varav: Årets investeringar		
	Budget aggregera t	Nettoinv aggregera t	Prognos	Avvikelse	Budget	Nettoinv	Prognos
INVESTERINGAR EXKL VA							
Fastigheter	172 950	85 616	169 874	3 076	106 091	17 269	73 778
Offentliga lokaler	134 655	78 744	135 459	-804	75 458	18 058	63 420
Fritidsanläggningar	37 995	6 872	34 115	3 880	30 333	-790	10 358
Övriga lokaler	300	0	300	0	300	0	0
Infrastruktur	19 105	9 584	19 105	0	12 109	2 588	11 848
Gator, gång- och cykelvägar	10 250	4 811	10 250	0	7 473	2 034	7 473
Broar	1 700	423	1 700	0	1 700	423	1 700
Gatubelysning	950	130	950	0	950	130	950
Mark	6 205	4 219	6 205	0	1 986	0	1 725
Övrigt	0	0	0	0	0	0	0
IT	4 096	2 855	4 116	-20	3 303	2 062	3 039
IT-administration	1 685	685	1 705	-20	1 347	348	1 083
IT i skolan	2 411	2 169	2 411	0	1 956	1 714	1 956
Övrigt	5 880	3 494	5 663	217	3 609	1 169	2 939
Summa inv exkl VA	202 031	101 549	198 758	3 273	125 112	23 088	91 604
INVESTERINGAR VA							
Vatten och avlopp	25 285	16 816	24 656	629	16 571	8 103	15 942
Verk	7 000	3 175	7 150	-150	5 780	1 955	5 930
Ledningar	18 285	13 642	17 506	779	10 791	6 148	10 012
Summa inv VA	25 285	16 817	24 656	629	16 571	8 103	15 942
SUMMA PÅGÅENDE INV TOTALT	227 316	118 366	223 414	3 902	141 683	31 191	107 546

Investeringarnas beviljade budgetanslag sedan start uppgår till 227,3 mnkr. Hittills har utgifter på 118,4 mnkr bokförts. Prognos för investeringarna är 223,4 mnkr.

De investeringarna med högst beviljad budget är:

- Alftaskolan ombyggnad: 55,2 mnkr varav 54,5 mnkr är förbrukade
- Ny förskola Alfta 48,2 mnkr varav 14,4 mnkr är förbrukade
- Knåda utbyggnad verksamhetsområde (VA): 10,4 mnkr varav 8,3 mnkr är förbrukade
- Alfta ishall, Ispist: 8,5 mnkr varav 5,5 mnkr är förbrukade
- Alfta sporthall, Ridåvägg och golv: 6,5 mnkr varav 0 mnkr är förbrukade

För några investeringsprojekt prognostiseras avvikelser mot anslagen budget. De investeringsprojekt med störst avvikelser är:

- Alfta ishall, Ispist: +3,0 mnkr. Prognos 5,5 mnkr mot en budget på 8,5 mnkr.

Ispisten är klar. Juridisk process har pågått under höst/vår 21/22 Vi räknar inte med att det kommer att resultera i några ytterligare utgifter.

- Knåda utbyggnad verksamhetsområde (VA): +2,2 mnkr. Prognos 8,2 mnkr mot en budget på 10,4 mnkr.

Alla fastigheter är anslutna och återställningarna är klara. Nu återstår att ta slutliga vattenprover enligt avtal med vattenföreningen för att kartlägga vattenkvaliteten i vattenföreningens vattentäkt. Enligt avtal ska prover tas 1 år efter avslutat arbete. Kvarvarande investeringsutrymme önskas kunna utnyttjas till andra ledningsarbeten.

- Alfta sporthall, Ridåvägg och golv: +0,7 mnkr. Prognos 5,8 mnkr mot en budget på 6,5 mnkr.

Upphandlingen är klar, entreprenörer finns och avtal har skrivits. Renoveringen var ursprungligen tänkt att vara färdigställd till november 2022 men har skjutits fram då föreningarna kraftigt protesterade mot tidplanen och fått politiskt gehör via KSO. Investeringen kommer att genomföras med start i maj 2023. Leverantören av ridåväggen har tillsammans med kommunen tagit fram en lösning som blir billigare än de medel som avsattes i budgeten.

- Knåda skola: Gula huset våning 2 brandsäkra och iordningsställa lokaler: -1,3 mnkr. Prognos 5,7 mnkr mot en budget på 4,4 mnkr.

I byggnationen har hela övervåningen gjorts om så att lokalen är anpassad till den verksamhet som barn och utbildningsförvaltningen ska bedriva. Tre lägenheter har gjorts om till en öppen planlösning. I samband med det uppfylls kraven på tillgänglighetsanpassning och utrymning brand.

Till följd av ombyggnationen behöver även ett ventilationsaggregat installeras på samma våning. Utgiften för ventilationsaggregatet uppskattas till ca 1,3 mnkr vilket inte inryms i de 4,4 mnkr som kommunfullmäktige ursprungligen beslutade om.

- Inläckageåtgärder 2022 (VA): -0,9 mnkr. Prognos 3,4 mnkr mot en budget på 2,5 mnkr.

Behov av mer investeringsmedel för fortsättning av planerade projekt av ledningsnätet vid Voxnabruk. Totalt har inläckageåtgärder i dagsläget ett utfall på 2 mkr och beräknas landa på runt 3,4 mkr vid årets slut.

- Åtgärder gemensamma med gatuplan (VA): -0,5 mnkr. Prognos 2,0 mnkr mot en budget på 1,5 mnkr.

Olkensväg pågår fram till september och har en beräknad kostnad på 1 Mkr. Insatser på Björkvägen samt i Lobonäs beräknas till totalt runt 1 Mkr vilket innebär att mer medel behövs för att göra dessa planerade insatser.

Aktiverade investeringar

Under perioden har ett flertal (7) investeringsprojekt aktiverats. Aktivering görs i samband med att anläggningstillgången tas i bruk och innebär att avskrivningar kostnadsförs i enlighet med tillgångens nyttjandeperiod. Trots aktivering kan det vara så att det kvarstår utgifter som ska bokföras på investeringsprojektet vilket innebär att en aktiverad investering inte är likställt med en avslutad investering.

Avslutade investeringar

Under perioden har några (4) investeringsprojekt avslutats. Ett investeringsprojekt ses som avslutat då samtliga investeringsutgifter (och eventuella investeringsinkomster) har bokförts. De för perioden avslutade investeringsprojekten redovisar budgetöverskott på ca 5,4 mnkr. Vid större budgetavvikelser finns förklaringar i avsnittet ovan.

Benämning	Budget	Nettoutgift	Avvikelse
Forsparken ispist	8 500	5 515	2 985
Datanät gyllengården	250	254	-4
Kompakthyllor Edsbyns bibliotek	200	0	200
Knåda utbyggnad verksamhetsområde	10 440	8 266	2 174
Summa	19 390	14 035	5 355

Budgetförändringar investeringar

Beslut	Skattekollektiv	VA
Grundbeslut kf §53 2021-06	56 910	
Grundbeslut kf §54 2021-06		12 845
Kylanläggning Alfta ishall kf §87 2021-11	3 660	
Pågående investeringar för tilläggsbudgeteringar VA 2022 kf §5 2022-02		3 726
Pågående investeringar för tilläggsbudgeteringar 2022 kf §7 2022-02	43 666	
Lillboskolan: Bergvärme (utökning ram) kf §12 2022-02	900	
Forsparken: Omläggning av befintlig fotbollsplan kf §29 2022-05	1 700	
Celsiuskolans skolgård (utökning ram) kf §30 2022-05	1 700	
Ny förskola Alfta (utökning ram) kf §31 2022-05	10 950	
Värmeåtervinning Ön (utgår) kf §63 2022-06	-1 324	
Idrottsanläggning Ön kf §63 2022-06	4 950	
Byte konstgräs Ön (utökning) kf §68 2022-06	2 000	
Investeringsbudget	125 112	16 571