

2022-04-13

Till: kommunstyrelsen

För kännedom: kommunfullmäktige

## Revisorernas granskning av bokslut och årsredovisning 2021

Kommunrevisionen har genomfört en granskning av kommunens årsredovisning per 2021. I granskningen har vi biträttats av KPMG.

Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

Årets resultat uppgår till 49,4 mnkr vilket är 1,5 mnkr bättre jämfört med utfall föregående år och 42,4 mnkr högre än det budgeterade resultatet för året. Kommunkoncernens resultat uppgår till 58,4 mnkr att jämföra med 45,7 mnkr föregående år.

Verksamhetens nettokostnader har dock ökat med 4,8 % (29,1 mnkr) medan skatteintäkter och statsbidrag ökat med 4,2 % (26,9 mnkr) jämfört med föregående år. Som nämnts ovan är det viktigt för den långsiktiga utvecklingen att intäkterna ökar mer än kostnaderna.

Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

I bilagd revisionsrapport kan ni läsa mer om vår granskning och våra bedömningar.

För kommunrevisionen



Sven Johansson  
Ordförande



Till  
Kommunfullmäktige

## **Revisionsberättelse för år 2021**

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Revisorernas analyser av väsentlighet och risk har varit vägledande för valet av granskningsinsatser och har utgjort grunden till revisionsplanen för verksamhetsåret 2021.

Vi har löpande tagit del av styrelsens och nämndernas verksamhet via protokoll och andra beslutsunderlag, samt genom samtal med förtroendevalda och tjänstemän. Vidare har räkenskaperna samt den interna kontrollen granskats. Träffar har genomförts med vår uppdragsgivare, kommunfullmäktiges presidium. KPMG har biträtt oss vid revisionen.

Resultatet och omfattningen av genomförd granskning framgår nedan och i bilaga 1 *Revisorernas redogörelse*, bilaga 2 *Lekmannarevisorernas granskningsrapporter*, bilaga 3 *Revisionsberättelser från de kommunala företagen*, bilaga 4 *Granskningsrapport för hjälpmedelsnämnden samt i bilaga 5 Granskningsrapport för drifts- och servicenämnden*.

**Vi bedömer** sammantaget att styrelse och nämnder i Arjängs kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

**Vi bedömer** att styrelsens och nämndernas interna kontroll förbättrats under året, men kan förstärkas ytterligare. Vår grundläggande granskning har visat att intern kontroll alljämt utgör ett utvecklingsområde för styrelse och nämnder med tätare frekvens på uppföljningarna.

**Vi bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen i huvudsak är förenligt med de finansiella målen och delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

## KOMMUNREVISORERNA

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning godkänns.

Revisionsberättelsen är upprättad av de, av kommunfullmäktige valda revisorerna i Årjängs kommun.

Årjäng 2022-04-13

  
Sven Johansson

  
Göte Persson

  
Kenneth Christoffersson

  
Sophia Paulson Sjödin

  
Holger Eriksson

- Bilaga 1 Revisorernas redogörelse 2021
- Bilaga 2 Lekmannarevisorns granskningsrapporter 2021
- Bilaga 3 Revisionsberättelser från de kommunala företagen 2021
- Bilaga 4 Granskningsrapport för hjälpmedelsnämnden 2021
- Bilaga 5 Granskningsrapport för drifts- och servicenämnden 2021

De sakkunnigas rapporter har lämnats till fullmäktige löpande under året.



# Granskning av bokslut och årsredovisning per 2021-12-31

Årjängs kommun  
2022-04-13

# Snabb överblick

- Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet och årsredovisningen.
- Vår sammanfattande bedömning är att de av fullmäktige fastställda finansiella målen delvis uppnåtts avseende 2021.
- Vi avstår från att uttala oss kring uppfyllelsen avseende de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.
- Vår bedömning är att kommunen uppnått balanskravet för helåret.

# Innehåll

<b>Sammanfattning</b>	5
<b>Inledning</b>	
— 1.1 Syfte och revisionsfråga	9
— 1.2 Revisionskriterier	9
— 1.3 Metod och avgränsningar	10
— 1.4 Avgränsningar	11
— 1.5 Ansvarig nämnd	11
<b>Resultat av granskningen</b>	
— 2.1 Förvaltningsberättelse	13
— 2.2 Redovisningsprinciper	13
— 2.3 Balanskrav	14
— 2.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	15
— 2.5 Resultaträkning	18
— 2.6 Balansräkning	19
— 2.7 Kassaflödesanalys	21
— 2.8 Driftredovisning	21
— 2.9 Investeringsredovisning	22
— 2.10 Sammanställda räkenskaper	23



# Sammanfattning

# Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Årjängs kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2021. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

## Årsredovisningen

Vi har granskat årsredovisningen och vi har inte funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

Vi har, med reservation för de eventuella effekter av att granskningen utförts enligt de avgränsningar som anges i stycke 1.4, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.



# Sammanfattning

## Resultat

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet. Årets resultat uppgår till 49,4 mnkr vilket är 1,5 mnkr bättre jämfört med utfall föregående år och 42,4 mnkr högre än det budgeterade resultatet för året. Kommunkoncernens resultat uppgår till 58,4 mnkr att jämföra med 45,7 mnkr föregående år.

Verksamhetens nettokostnader har dock ökat med 4,8 % (29,1 mnkr) medan skatteintäkter och statsbidrag ökat med 4,2 % (26,9 mnkr) jämfört med föregående år. Som nämnts ovan är det viktigt för den långsiktiga utvecklingen att intäkterna ökar mer än kostnaderna.

Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

## Balanskrav

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet i förvaltningsberättelsen enligt KL. Kommunens överskott för året uppgår till 49,4 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår realisationsvinster om 4,4 mnkr och orealiserade vinster i värdepapper om 8,5 mnkr varvid balanskravsresultatet uppgår till 36,5 mnkr.

Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

**Vår bedömning** är att kommunen uppnår balanskravet för helåret.

# Sammanfattning

## Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning.

## Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Vi noterar att kommunstyrelsen gör en sammantagen bedömning och anser att verksamheten uppnår god ekonomisk hushållning avseende de finansiella målen. Avseende verksamhetsmålen är kommunens sammanvägda bedömning att god måluppfyllnad uppnås.

Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för kommunkoncernen som helhet. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram mål med betydelse för god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen

## Finansiella mål

**Vår sammanfattande bedömning** är att tre av de fyra målen uppnås. Därmed bedöms de finansiella målen endast delvis förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

## Verksamhetsmål

**Vår sammanfattande bedömning** är att vi avstår från att uttala oss om huruvida resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

Karlstad 2022-04-13

DocuSigned by:  
*Marcus Persson*  
3F17D84340B4C8...  
Marcus Persson

Auktoriserad revisor



# 1 Inledning

# Inledning

Vi har av Årjängs kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2021. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

## 1.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokförings- och redovisning och god redovisningssed i kommuner och regioner samt rekommendationer.
- Resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

## 1.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

# Inledning - fortsättning

## 1.3 Metod

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställda räkenskaper

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag
- Översiktlig analys av övriga poster

# Inledning - fortsättning

## 1.4 Avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras genom fastställd normering av SKR och Skyrev. Detta innebär att granskningen inte uppfyller de krav som ställs på en auktoriserad revisor eller ett auktoriserat revisionsbolag enligt revisorslagen eller internationella standarder för revision (ISA). Det innebär att vi inte uttalar oss över årsredovisningen så som vi gjort om dessa krav varit uppfyllda.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I årsredovisningen har vi granskat de finansiella rapporterna samt tillhörande noter. Sidorna 4-32 och 53-76 har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella siffrorna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, dvs. vi granskar inte alla siffror på nämnda sidor. Övriga sidor i årsredovisningen omfattas inte av denna granskning.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

## 1.5 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning som enligt kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.



# 2 Resultat av granskningen

## 2. Resultat av granskningen

### 2.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

RKR preciserar i RKR R15 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla. Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har inte granskat nämndvis redovisning.

Vi noterar att kommunens förvaltningsberättelse i det väsentliga uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15.

**Vår bedömning** är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

### 2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att årsredovisningen i huvudsak är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationerna från RKR.

Kommunen tar inte upp några avsteg från gällande lagstiftning under redovisningsprinciperna.

Vid vår granskning har vi stickprovsvis granskat kommunens redovisningsprinciper, genom intervjuer och översiktlig kontroll, mot RKR:s gällande rekommendationer.

**Vår bedömning** är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer. Kommunen har dock sedan tidigare år bokat upp en fordran på renhållningsverksamheten som uppstått i samband med underskott i verksamheten. Vid ackumulerade underskott (underuttag) finns dock ingen legal fordran på abonnenterna/taxekollektivet vilket gör att underskott istället ska belasta kommunens resultaträkning och egna kapital.

Det finns andra regler avseende upp- och nedskrivningar avseende materiella anläggningstillgångar för kommuner jämfört med de redovisningsprinciper som gäller för bolagen. Vi har noterat att kommunen inte justerat den sammanställda redovisningen avseende detta vilket innebär en avvikelse från god kommunal redovisningssed.

Hyreskontrakt och leasing av bilar och fastigheter ses normalt som finansiell leasing vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Kommunen hanterar kostnaden för leasing av bilar som en finansiell leasing men ingen justering görs avseende hyreskontrakt av fastigheter. Det är svårt att bedöma om detta skulle kunna innebära väsentliga fel i kommunens räkenskaper.



## 2. Resultat av granskningen- fortsättning

### 2.3 Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisa denna i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat enligt KL 8 kap 5§. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet i förvaltningsberättelsen enligt KL. Kommunens överskott för året uppgår till 49,4 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår realisationsvinster om 4,4 mnkr och realiserade vinster i värdepapper om 8,5 mnkr varvid balanskravsresultatet uppgår till 36,5 mnkr.

Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Från och med 2013 har kommuner och kommunalförbund möjlighet att använda sig av reglerna om resultatutjämningsreserv, RUR. Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. RUR är frivillig att tillämpa, de kommuner och landsting som tänker göra det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Detta ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om.

Kommunen redovisar en resultatutjämningsreserv uppgående till 78,1 mnkr. Kommunen gör ingen ytterligare avsättning detta år utan anser att en tillräcklig reserv finns.

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet.

**Vår bedömning** är att balanskravet är korrekt beräknat och att kommunen uppfyller balanskravet.

## 2. Resultat av granskningen- fortsättning

### 2.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Kommunfullmäktige har fastställt fyra finansiella mål och tretton verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.

**Vi noterar** att kommunstyrelsen gör en sammantagen bedömning och anser att verksamheten uppnår god ekonomisk hushållning avseende de finansiella målen. Avseende verksamhetsmålen är kommunens sammanvägda bedömning att god måluppfyllnad uppnås.

Vad gäller god ekonomisk hushållning hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela den kommunala koncernen betonas, det vill säga kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för kommunkoncernen som helhet.

**Vi rekommenderar** kommunstyrelsen att ta fram och utvärdera mål med betydelse för god ekonomisk hushållning för hela kommunkoncernen.

**I vår granskning** av fullmäktiges fattade beslut avseende finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning är vår bedömning att tre av de fyra finansiella målen uppnås samtidigt som vi avstår från att uttala oss om måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen.

## 2. Resultat av granskningen- fortsättning

### 2.4.1 Finansiella mål

I kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning fastställs fyra långsiktiga finansiella mål för god ekonomisk hushållning.

- Resultatet i förhållande till skatteintäkter samt generella statsbidrag ska uppgå till lägst 2 procent.
  - Med årets resultat uppnås målet och för året uppgår resultatet till 7,4 %.
- Kommunens investeringar ska vara självfinansierade.
  - Kommunens självfinansieringsgrad uppgår till 197 % varför målet uppnås.
- Kommunens soliditet exklusive ansvarsförbindelse avseende pensioner ska långsiktigt lägst vara 50 %.
  - Kommunens soliditet uppgår till 58 % och målet bedöms uppnått.
- Nettokostnaderna ska inte öka snabbare än skatter och generella statsbidrag.
  - Kommunens nettokostnader har ökat med 4,8 % samtidigt som skatteintäkter och statsbidrag ökat med 4,2 % jämfört med föregående år vilket innebär att målet inte uppnås.

Kommunens bedömning är att kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv där tre av de fyra målen uppnås.

**Vår sammanfattande bedömning** är att tre av de fyra målen uppnås. Därmed bedöms de finansiella målen endast delvis förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

## 2. Resultat av granskningen- fortsättning

### 2.4.2 Verksamhetsmål

Kommunens vision är "Årjäng – Värmlands tillväxtkommun". För att nå visionen har kommunfullmäktige fastställt fyra fokusområden och utifrån dessa har 13 koncernmål tagits fram som mäts via målindikatorer. Mätningen sker i trafikljusform. De fyra fokusområdena är:

- Livskvalitet
- Hållbar tillväxt
- Näringsliv
- Medarbetare

För att ett koncernmål ska anses uppfyllt krävs att två tredjedelar av målindikatorerna är uppfyllda. Ett fokusområde är i sin tur uppfyllt om minst två tredjedelar av koncernmålen är uppfyllda. Vissa mätningar och undersökningar har inte genomförts under året. Det innebär att det finns ett antal målindikatorer som inte redovisas och dessa räknas inte med i kommunens avstämning av måluppfyllelsen avseende koncernmålen. Enligt kommunens bedömning uppnås elva av koncernmålen, ett uppfylls delvis och ett uppfylls inte. Detta medför sammantaget, enligt kommunens bedömning, att samtliga fyra fokusområdena beräknas uppnådda.

**Vår sammanfattande bedömning** är att det saknas utfall avseende ett antal målindikatorer som ligger till grund för avstämningen av koncernmålen vilket påverkar den sammantagna bedömningen av måluppfyllelsen. Därmed anser vi att det inte är möjligt att göra en bedömning av kommunens måluppföljning. Av den anledningen avstår vi från att uttala oss om huruvida resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

## 2. Resultat av granskningen- fortsättning

### 2.5 Resultaträkning

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet. Årets resultat uppgår till 49,4 mnkr vilket är 1,5 mnkr bättre jämfört med utfall föregående år och 42,4 mnkr högre än det budgeterade resultatet för året. Kommunkoncernens resultat uppgår till 58,4 mnkr att jämföra med 45,7 mnkr föregående år.

Resultatet förklaras främst av att kommunen erhållit högre skatteintäkter än budgeterat och kommunen har även erhållit diverse extra statsbidrag som främst ska täcka kostnadsökningar. Samtidigt visar driftredovisningen en positiv avvikelse jämfört med budget. Kommunen redovisar även ett positivt utfall avseende finansiella tillgångar som sedan 2019 redovisas till verkligt värde.

Verksamhetens nettokostnader har dock ökat med 4,8 % (29,1 mnkr) medan skatteintäkter och statsbidrag ökat med 4,2 % (26,9 mnkr) jämfört med föregående år. Som nämnts ovan är det viktigt för den långsiktiga utvecklingen att intäkterna ökar mer än kostnaderna.

Nettokostnadsandelen är ett viktigt nyckeltal som beskriver driftkostnader i förhållande till de intäkter kommunen har. Om nettokostnadsandelen överstiger 100 % innebär det att den löpande driften är dyrare än de skatteintäkter som kommunen erhåller. Kommunens nettokostnadsandel understiger 100 % och ligger på samma nivå som föregående år.

<b>Belopp i Mnkr</b>	<b>2021-12-31</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>
Verksamhetens nettokostnader	-634,8	-605,7	-594,0
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>	5%	2%	-
Skatteintäkter och statsbidrag	670,7	643,8	601,8
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>	4%	7%	-
Finansnetto	13,5	9,8	14,5
Årets resultat	49,4	47,9	22,3
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	-92,6%	-92,6%	-96,3%

Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

## 2. Resultat av granskningen- fortsättning

### 2.6 Balansräkning

Kommunens överskott avseende 2021 bidrar till att soliditeten ökar från 37 % till 41 %, medräknat de pensionsåtaganden som redovisas under ansvarsförbindelser. En stark soliditet stärker kommunens ställning inför framtida utmaningar. Det är främst resultatet som medfört ökningen.

Omsättningstillgångarna har ökat bland annat till följd av värdering av kortfristiga placeringar till verkligt värde samt högre saldo på kommunens bankkonto. De långfristiga skulderna har minskat till följd av amortering som genomförts under året.

<b>Belopp i Mnkr</b>	<b>Kommunen</b>		<b>Koncernen</b>	
	<b>2021-12-31</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2021-12-31</b>	<b>2020-12-31</b>
Balansomslutning	1 022,0	988,0	1 519,4	1 428,4
Redovisat eget kapital	593,6	544,2	624,8	566,4
Ansvarsförbindelse pensioner	173,7	177,6	173,7	177,6
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	419,9	366,6	451,1	388,8
<b>Redovisad soliditet</b>	<b>58%</b>	<b>55%</b>	<b>41%</b>	<b>40%</b>
<b>Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse</b>	<b>41%</b>	<b>37%</b>	<b>30%</b>	<b>27%</b>
Anläggningstillgångar	770,2	767,4	1 223,6	1 178,5
Omsättningstillgångar	251,8	220,6	295,8	249,8
Avsättningar	52,6	45,7	57,2	48,9
Långfristiga skulder	257,0	280,9	696,7	674,6
Kortfristiga skulder	118,8	117,2	140,6	138,4

I övrigt finns inga väsentliga förändringar i balansräkningen.

#### 2.6.1 Fordran renhållningsverksamheten

Kommunen har bokfört ackumulerade underuttag inom den avgiftsfinansierade renhållningsverksamheten som en fordran på

## 2. Resultat av granskningen- fortsättning

### 2.6.1 Fordran renhållningsverksamheten fortsättning

renhållningskollektivet. I årsredovisningen redovisas en fordran om 6,0 mnkr på renhållningskollektivet, föregående år uppgick fordran till 7,6 mnkr. I och med att den avgiftsfinansierade renhållningsverksamheten bedrivs enligt självkostnadsprincipen ska ackumulerade överskott (överuttag) bokföras som en skuld till abonnenterna (förutbetald intäkt). Vid ackumulerade underskott (underuttag) finns dock ingen legal fordran på abonnenterna/taxekollektivet, vilket gör att underskott som överstiger tidigare ackumulerade överskott ska belasta kommunens resultaträkning och egna kapital. Kommunen ska således inte redovisa en fordran på abonnenterna på grund av ackumulerade underuttag i bokföringen. Vid ackumulerade underskott får kommunen specificera detta utanför balans- och resultaträkningen och ha det som underlag till justeringen av taxorna kommande år.

### 2.6.2 Finansiell leasing

Hyseskontrakt och leasing av bilar och fastigheter ses normalt som finansiell leasing vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Kommunen hanterar kostnaden för leasing av bilar som en finansiell leasing men ingen justering görs avseende hyreskontrakt av fastigheter. Det är svårt att bedöma om detta skulle kunna innebära väsentliga fel i kommunens räkenskaper.

## 2. Resultat av granskningen- fortsättning

### 2.7 Kassaflödesanalys

Enligt LKBR 8:1 ska kassaflödesanalysen innehålla information om kommunens in- och utbetalningar under året. Kassaflödesanalysen beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR R13 Kassaflödesanalys.

**Vår bedömning** är att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen i det väsentliga har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

### 2.8 Driftredovisning

Enligt LKBR 10:1 ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfall kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges sist beslutade budget.

Samtliga nämnder redovisar positiva avvikelser jämfört med budget förutom Stöd- och omsorgsnämnden som redovisar en negativ avvikelse mot budget med 2,0 mnkr.

**Vår bedömning** är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen i det väsentliga uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen.



## 2. Resultat av granskningen- fortsättning

### 2.9 Investeringsredovisning

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet. Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfallet kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget samt plan för investeringsverksamheten. Vidare framgår det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av samt ska investeringsredovisningen även ska omfatta kommunala koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Årjängs kommuns budget för investeringar under 2021 uppgår till 155,6 mnkr och årets utfall uppgår till 46,8 mnkr. Det är en avvikelse på 108,8 mnkr. De största investeringarna avser ny förskola i Töcksfors 17,1 mnkr och ny simhall 9,8 mnkr.

**Vår bedömning** är att informationen kring investeringsverksamheten i årsredovisningen i det väsentliga uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftningen. Vi rekommenderar kommunen likt tidigare år att se över investeringsbudgeten eftersom den inte uppnås år efter år vilket kan innebära att trovärdigheten minskar.

## 2. Resultat av granskningen- fortsättning

### 2.10 Sammanställda räkenskaper

Sammanställda räkenskaper för en kommunal koncern avser enligt LKBR 12:1 en sammanställning av kommunens och de kommunala koncernföretagens resultaträkningar, balansräkningar och kassaflödesanalyser samt noter.

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom primärkommunen följande kommunala koncernföretag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur:

Kommunens helägda dotterbolag utgörs av:

- Årjängs Bostads AB
- Årjängs nät AB

Konsolidering har skett enligt proportionell konsolideringsmetod, vilket innebär att belopp som inkluderats i den sammanställda redovisningens resultat- och balansräkning motsvarar ägd andel i företaget.

Den sammanställda redovisningen visar ett överskott om 58,4 mnkr (föregående år 45,7 mnkr). Årjängs Bostads AB redovisar ett resultat på 5,4 mnkr (resultat efter finansiella poster om 6,8 mnkr) och Årjängs nät AB redovisar ett nollresultat där resultat efter finansiella poster uppgår till 4,6 mnkr.

Vi har inte funnit några väsentliga avvikelser i vår granskning avseende de sammanställda räkenskaperna.



[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2022 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

## Revisorernas redogörelse 2021

Följande revisionsprojekt har genomförts under revisionsåret 2021 och efterhand överlämnats till kommunfullmäktige för kännedom och vi redovisar här våra sammanfattande kommentarer från de genomförda projekten:

### Revisorernas granskning av uppföljning och kontroll av försörjningsstöd

Vi har granskat kommunens uppföljning av kostnader för försörjningsstöd. I granskningen har vi biträtt av KPMG. Det övergripande syftet med granskningen var att granska vilka kontroller och uppföljningar som skett avseende försörjningsstöd.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte var att stöd- och omsorgsnämndens kontroller och uppföljningar inte var tillräckliga och behövde stärkas.

Vi kunde se att kostnaderna för ekonomiskt bistånd ökat under lång tid men inte att det fanns någon positiv korrelation mellan kostnaden för ekonomiskt bistånd, andelen invånare som erhållit ekonomiskt bistånd eller arbetslösheten. Däremot kunde vi se att nettokostnaden för arbetsmarknadsåtgärder ökat kraftigt sedan 15 år tillbaka och ligger på en nivå som är betydligt högre än både länet och riket.

De ökade kostnaderna av försörjningsstöd beskrevs i huvudsak bero på en ökning av andelen under 30 år som ej har fullständiga gymnasiebetyg, ökad psykisk ohälsa, förändringen av Arbetsförmedlingen samt att det fanns en ökad andel med samsjuklighet. Vi hade däremot inte tagit del av någon statistik eller samlad data som styrkte detta.

Vi konstaterade att det vid faktakontroll framkom att det finns en reviderad version av riktlinjer för handläggning av ekonomiskt bistånd. Vi såg med oro på att det inte var uppenbart för handläggare och annan personal var den senaste versionen av rutinerna fanns att hämta. Vi kunde inte heller se att det av dokumentet framgick när eller hur ofta riktlinjerna skulle ses över men som ett led i det systematiska kvalitetsarbetet borde en regelbunden översyn av riktlinjer genomföras ur rättssäkerhets- och förbättringssynpunkt.

Vi konstaterade att det sker månatliga rapporteringar till stöd- och omsorgsnämnden gällande avvikelser, synpunkter och klagomål samt driftskostnader. Vi bedömde däremot att nämnden löpande behövde följa upp en tydligare utveckling av såväl arbetet som utvecklingen av försörjningsstöd. Vi bedömde att den uppföljning som sker idag inte är adekvat utifrån kostnaderna för försörjningsstöd

Vi konstaterade att det pågick ett processarbete inom Individ- och familjeomsorgen (IFO) däremot fanns det inte enligt uppgift ett uppbyggt processarbete inom Arbete- och integrationsenheten (AMI). Detta medförde att det försvårade arbetet för att följa upp och säkerställa att rätt insatser gavs och fanns till förfogande för försörjningsstödstagare när beställning skickats vidare till AMI.

Vidare bedömde vi att det är av vikt att en fungerande samverkan och ett fungerande samarbete kom till stånd mellan AMI och IFO för att tillsammans kunna arbeta mot bättre och adekvata insatser.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderade vi stöd- och omsorgsnämnden att:

- se över och tydliggöra ledningssystemet i syfte att säkra aktualitet samt efterlevnad
- systematiskt följa upp och säkerställa utvecklingen av försörjningsstöd, sökande grupper och dess insatser som ett led i det systematiska utvecklingsarbetet
- upprätta rutiner för uppföljning av enskilda ärenden
- se över och säkerställa processarbetet i syfte att förbättra och säkerställa uppföljning av försörjningsstöd och arbetsmarknadsinsatser
- följa upp och säkerställa utvecklingen av arbetet med att förbättra samverkan och samarbete mellan AMI och IFO
- följa upp samverkan med barn- och utbildningsnämnden

## Gemensam granskning av palliativ vård

Årjängs kommuns revisorer har tillsammans med revisorerna i Region Värmland och kommunrevisorerna i övriga värmändska kommuner genomfört en gemensam granskning gällande Palliativ vård. En styrgrupp bestående av revisorer från de ingående parterna har varit sammanhållande för projektet. Helseplan har på uppdrag av revisorerna genomfört granskningen.

Det övergripande syftet har varit att granska om Region Värmland och kommunerna – utifrån sina respektive ansvar och uppdrag – har inrättat arbets- och samverkansformer samt rutiner för informationsöverföring, i syfte att tillgodose berörda patienters behov av palliativ vård och omsorg i livets slutskede. Granskningens utgångspunkt har varit om Regionstyrelsen, kommunstyrelserna och ansvariga nämnder genom styrning, uppföljning och intern kontroll säkerställt att det finns rutiner och avtal som syftar till en ändamålsenlig palliativ vård respektive omsorg i livets slutskede.

En uppföljning av revisionsrapporten ”Palliativ vård” från 2015 ingick i granskningen. I granskningen har även regionens läkarbemanning, tillgänglig för palliativ vård, belysts.

Granskningen avgränsades till att gälla palliativ vård och omfattade verksamhet i de i granskningen ingående kommunerna samt i regionen.

I rapporten redovisade konsulterna bland annat följande:

*Den samlade bedömningen är att Region Värmland och kommunerna – utifrån sina respektive ansvar och uppdrag – delvis har inrättat arbets- och samverkansformer samt rutiner för informationsöverföring, i syfte att tillgodose berörda patienters behov av palliativ vård och omsorg i livets slutskede. De rekommendationer som lämnades i den tidigare granskningen har delvis implementerats.*

*Det bedöms finnas ett antal brister i Region Värmland och länets kommuner avseende arbets- och samverkansformer samt rutiner för informationsöverföring som leder till ökade risker. Kännedom om avtal och brister är inte fullständigt implementerat i hela organisationerna. Det bedöms saknas uppföljning avseende avtal och andra styrdokumentens efterlevnad av ansvarig styrelse och nämnd och*

*Region Värmlands internkontroll bedöms som bristfällig avseende palliativ vård. Vidare bedöms att Region Värmland och kommunernas ansvariga styrelser och nämnders styrning för att säkerställa arbets- och samverkansformer mellan huvudmännens enheter som bristande.*

*Helseplan bedömer att rekommendationer från den ursprungliga granskningen till viss del har tagits i beaktande. Det har inom ramen för granskningen inte framkommit att tidigare landstinget och länets kommuner utformat enhetliga överenskommelser för samverkan inom palliativ vård och det har inte heller framkommit att tidigare landstinget har skapat en funktion som ansvarar för att bistå vårdheterna i detta avseende. Vidare bedöms att Region Värmland tillsammans med länets kommuner inte har utformat en övergripande plan för utveckling av den palliativa vården men att flertalet åtgärder har genomförts på regional och kommunal nivå.*

Berörda kommunala styrelser och nämnder och Regionstyrelsen samt Hälso- och sjukvårdsnämnden rekommenderades, utifrån sina respektive uppdrag och ansvarsområden, att:

- säkerställa att kännedomen kring avtal och överenskommelser ökar för att minska risken för att samverkan blir personbunden.
- säkerställa att det finns rutiner framtagna och implementerade i verksamheter avseende att säkerställa att avtal och överenskommelser följs upp löpande, eller vid behov.
- säkerställa att uppföljning av avtal och andra styrdokumentets efterlevnad genomförs utifrån fastställd struktur, vilket kan utföras av ansvariga verksamheter genom så kallade egenkontroll inom den interna kontrollen.
- säkerställa att regionens och kommunernas uppföljning är tillräcklig för att säkerställa ändamålsenliga arbets- och samverkansformer, exempelvis genom att säkerställa systematisk uppföljning i form av förslagsvis mätbara mål i verksamhetsplan och uppföljning i verksamhetsberättelse, patientsäkerhetsberättelse eller inom ramen för internkontroll.

## **Revisorernas uppföljning av tidigare genomförda granskningar**

Vi har följt upp resultatet av tidigare genomförda granskningar. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021. Det övergripande syftet med granskningen har varit att följa upp hur de rekommendationer som lämnats av kommunens revisorer i tidigare genomförda granskningar beaktats av berörda nämnder eller styrelse.

Följande har noterats för granskningarna som avser stöd- och omsorgsnämnden:

### **Granskning av biståndshandläggning och verkställighet inom hemtjänst**

Granskningen ingick i revisionsplanen för år 2018 och avsåg stöd- och omsorgsnämnden. Syftet var att bedöma om stöd- och omsorgsnämndens biståndshandläggning och verkställighet av insatser bedrivits ändamålsenligt och effektivt.

Efter uppföljningen bedömde vi att 2 av 3 rekommendationer kvarstår:

- genomför en implementeringsplan för införande av IBIC1
- gör en långsiktig utbildningsplan.

### **Granskning av samverkan kring psykisk ohälsa bland äldre**

Granskningen genomfördes i samverkan mellan de förtroendevalda revisorerna i Region Värmland samt de värmländska kommunerna. Syftet var att bedöma om Region Värmland och kommunerna inrättat ändamålsenliga arbets- och samverkansformer samt rutiner för informationsöverföring i syfte att tillgodose behov av vård och omsorg för äldre med psykisk ohälsa. Rapporten överlämnades i januari 2020.

Efter uppföljningen bedömde vi att 5 av 6 rekommendationer kvarstår helt eller delvis:

- se över aktualitet och innehåll i överenskommelser och avtal som rör samverkan för äldre med psykisk ohälsa (delvis)
- genomför en målgruppsanalys av äldre med psykisk ohälsa och arbeta fram konkreta handlingsplaner utifrån analysens resultat
- utgå från målgruppens resultat vid utformning av förebyggande insatser. Sätt mål och följ upp det förebyggande arbetet.
- utveckla användandet av SIP som verktyg för att samordna och planera insatser riktade mot äldre med psykisk ohälsa.
- förbättra uppföljning och rapportering avseende äldres psykiska hälsa och koppla detta på ett tydligt sätt till ambitioner och mål för målgruppen.

Vi noterade dock att ett arbete uppgavs pågå på regional nivå med ett antal av dessa rekommendationer. Då denna uppföljning endast gäller Årjängs kommun är det svårt att avgöra hur långt detta arbete har kommit.

Följande har noterats för granskningarna som avser kommunstyrelsen:

#### **Granskning av kommunens hantering av anställdas bisysslor**

Granskningen ingick i revisionsplanen för år 2019 och avsåg kommunstyrelsen och samtliga nämnder. Syftet var att granska om kommunen har en tillfredsställande och ändamålsenlig intern styrning och kontroll över förekommande bisysslor.

Efter uppföljningen bedömde vi att 1 av 3 rekommendationer kvarstår:

- kommunstyrelsen och nämnderna ska säkerställa att befintliga rutiner gällande bisysslor efterlevs.

#### **Granskning av ägarstyrning av de kommunala bolagen**

Granskningen ingick i revisionsplanen för år 2017 och avsåg kommunstyrelsen. Syftet var att kartlägga hur kommunstyrelsen utövar sin uppsiktsplikt över de kommunägda bolagen.

Efter uppföljningen bedömde vi att 3 av 4 rekommendationer delvis kvarstår:

- formalisera bolagens redovisning till kommunstyrelsen och säkerställ att bolagens styrelseprotokoll delges kommunstyrelsen löpande (delvis)
- tillse att intern kontroll enligt kommunens reglemente efterlevs i bolagen och återredovisas till kommunstyrelsen (delvis)

- säkerställ att relevanta kommunövergripande styrdokument når ut till bolagen samt att efterlevnaden återredovisas (delvis)

## Revisorernas bedömning över kommunens delårsrapport

De väsentligaste slutsatserna från granskningen sammanfattades enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 38,9 mkr, vilket är 3,6 mkr högre jämfört med motsvarande period föregående år. Det förklaras främst av högre skatteintäkter och högre värdering vid omräkning av kortfristiga placeringar till marknadsvärde.
- Kommunens prognos för helåret uppgår till 27,5 mkr, vilket är 20,5 mkr högre än budget. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än prognosen för helår och det beror oftast på att kostnaderna inte fördelas linjärt över året.
- Kommunen bedömer att balanskravet kommer uppfyllas under 2021.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet. I granskningen framkom det inte några omständigheter som gav oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning

### Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning var att resultatet enligt delårsrapporten till övervägande del var förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen för 2021 där tre av fyra finansiella mål bedömdes kunna uppnås. Målet som inte bedömdes kunna uppnås avser nettokostnadsutvecklingen som enligt prognosen kommer öka snabbare än skatteintäkter och generella statsbidrag. Det är viktigt att kommunen vänder denna utveckling för att klara balanskravet framgent.

### Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning var att det saknas utfall avseende ett antal målindikatorer som ligger till grund för avstämningen av koncernmålen vilket påverkade den sammantagna bedömningen av måluppfyllelsen. Därmed ansåg vi att det inte är möjligt att göra en bedömning av kommunens måluppföljning i samband med delårsbokslutet. Av den anledningen avstod vi från att uttala oss om huruvida resultatet enligt delårsrapporten var förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

## Revisionsrapport över årsredovisning 2021

Kommunrevisorerna i Årjängs kommun har granskat kommunens årsredovisning 2021. Revisionsrapporten och bedömningar överlämnas till fullmäktige i samband med fullmäktiges behandling av bokslut och årsredovisning.



Administrativa avdelningen  
Sandra Norsell  
Sandra.norsell@arjang.se

Datum  
2022-04-13

Referens  
Dnr KS/2021:175

Kommunfullmäktige

## Ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och övriga nämnder m.fl. 2022

Reglerna i kommunallagen (KL) om ansvarsprövning innebär ett krav på fullmäktige att vara tydlig i sina beslut. *Fullmäktiges beslut att bevilja eller neka ansvarsfrihet skall motiveras om det inte är uppenbart obehövlig (KL 5 kap 25a §)*. Att motivera innebär att göra tydligt vilka omständigheter som legat till grund för fullmäktiges beslut.

I revisionsberättelsen bedömer revisionen att kommunen uppfyller kommunallagens krav på en ekonomi i balans genom ett positivt resultat på 49,4 mkr, vilket är 42,4 mkr bättre än budgeterat.

Kommunen klarar sitt finansiella mål, som för 2021 var ett resultat på 1,1% av skatteintäkter och generellt statsbidrag. Utfallet för 2021 blev 7,4%.

Revisorerna tillstyrker ansvarsfrihet för 2021 års räkenskaper och förvaltning och att årsredovisningen 2021 godkänns m.m.

Kommunfullmäktiges presidium har berett frågan om ansvarsfrihet vid sammanträde den 13 april 2022. Presidiet föreslår kommunfullmäktige, att besluta enligt följande i samband med behandling av frågan om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och övriga nämnder för år 2021:

1. I enlighet med revisorernas förslag beviljas kommunstyrelsen och övriga nämnder samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ ansvarsfrihet för 2021 års räkenskaper och förvaltning.
2. Nämnderna uppmanas att i övrigt beakta det som framförs av revisorerna i revisionsberättelsen.
3. Arbetet med uppföljning av intern kontroll har förbättrats men kvarstår som ett utvecklingsområde i kommunen.
4. Revisionsberättelsen läggs till handlingarna.

Årjängs kommun, fullmäktiges presidium




Katarina Johannesson  
Ordförande



Gunilla Svantorp  
1: a vice ordförande



Bengt-Olof Lorentzon  
2:a vice ordförande



/ e.u. Sandra Norsell  
Sekreterare

Bilaga 1 Revisionsberättelsen

§ 45 KS/2021:175

## Årsbokslut 2021- Årjängs kommun

### Sammanfattning

Årjängs kommuns resultat för 2021 är 49,4 mnkr. Resultatet enligt balanskravsavstämningen dvs. bland annat justering för marknadsvärdering av kommunens värdepapper är på 36,5 mnkr. Kommunens resultat är 7,4 % i förhållande till vad kommunen under året fått in i skatter och statsbidrag.

Årjäng har investerat för 47 mnkr under året. Det är 108 mnkr lägre än det budgeterade investeringsutrymmet.

Samtliga av kommunens fokusområden har uppfyllts under året.

Kommunkoncernens resultat, dvs. inkluderat bolagen, är 58,4 mnkr.

### Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-03-30 § 47

Ekonomichefen och kommunchefens tjänsteskrivelse 2022-03-22

Årsredovisning 2021

### Barnrättsperspektiv

Barnrättsperspektivet har beaktats men bedöms inte påverka barn och unga i den omfattning att en vidare utredning behöver upprättas.

### Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Årsredovisningen 2021 för Årjängs kommun, godkänns.

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

§ 47 KS/2021:175

## Årsbokslut 2021- Årjängs kommun

### Sammanfattning

Årjängs kommuns resultat för 2021 är 49,4 mnkr. Resultatet enligt balanskravsavstämningen dvs. bland annat justering för marknadsvärdering av kommunens värdepapper är på 36,5 mnkr. Kommunens resultat är 7,4 % i förhållande till vad kommunen under året fått in i skatter och statsbidrag.

Årjäng har investerat för 47 mnkr under året. Det är 108 mnkr lägre än det budgeterade investeringsutrymmet.

Samtliga av kommunens fokusområden har uppfyllts under året.

Kommunkoncernens resultat, dvs. inkluderat bolagen, är 58,4 mnkr.

### Beslutsunderlag

Ekonomichefen och kommunchefens tjänsteskrivelse 2022-03-22

Årsredovisning 2021

### Barnrättsperspektiv

Barnrättsperspektivet har beaktats men bedöms inte påverka barn och unga i den omfattning att en vidare utredning behöver upprättas.

### Arbetsutskottets förslag till kommunstyrelsen

Årsredovisningen 2021 för Årjängs kommun, godkänns.

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

Kommunstyrelse

## Årsredovisning 2021

### Sammanfattning

Årjängs kommuns resultat för 2021 är 49,4 mnkr. Resultatet enligt balanskravsavstämningen dvs. bland annat justering för marknadsvärdering av kommunens värdepapper är på 36,5 mnkr. Kommunens resultat är 7,4 % i förhållande till vad kommunen under året fått in i skatter och statsbidrag.

Årjäng har investerat för 47 mnkr under året. Det är 108 mnkr lägre än det budgeterade investeringsutrymmet.

Samtliga av kommunens fokusområden har uppfyllts under året.

Kommunkoncernens resultat, dvs. inkluderat bolagen, är 58,4 mnkr.

### Beslutsunderlag

Årsredovisning 2021

### Beskrivning av ärendets gång

Årets budgeterade resultat är 7 mnkr. Det faktiska resultatet blev betydligt högre.

4 av 5 nämnder redovisar överskott och nämndernas totala avvikelse är +1,7 mnkr.

I och med att kommunen under året investerat mindre än planerat ger det lägre avskrivningskostnader samt lägre finansiella kostnader.

Skatter och statsbidrag redovisar ett stort överskott. Det beror på hög skattetillväxt under året.

Även finansnetto redovisar ett klart bättre läge i jämförelse med budget. Det beror på värde-reglering av kommunens värdepapper samt fortsatt låga räntor.

Sedan 2013 är det möjligt för kommuner att tillämpa resultatutjämningsreserv (RUR) och under vissa förutsättningar föra medel

mellan olika år.

Årjäng införde RUR under 2013 och har vid ingången av 2021 avsatt 78,1 mnkr i resultatutjämningsreserven. Kommunen har därmed mer än uppnått en reserv som ger möjligheter att hantera en normal nedgång i konjunkturen.

### **Barnrättsperspektiv**

Barnrättsperspektivet har beaktats men bedöms inte påverka barn och unga i den omfattning att en vidare utredning behöver upprättas.

### **Verksamhetens synpunkter**

Årets resultat är för andra året i rad rekordhøgt och långt över budgeterat resultat. Det gäller för Årjäng men även totalt för kommunsektorn.

Det har varit svårt att beräkna prognoser i den tid som varit och faktiskt utveckling av svensk ekonomi visar en betydligt snabbare återgång än den prognos som budgetförutsättningarna vilade på. Skattetillväxt samt börsuppgång är det som tillsammans ger det goda resultatet. Det som i förlängningen spelar en viktig roll är nämndernas goda budgetefterlevnad. Det ger förutsättningar att bygga vidare på i en intensiv investeringsperiod under åren som kommer.

### **Verksamhetens förslag till beslut**

Årsredovisningen 2021 för Årjängs kommun, godkänns.

Linda Sydengen  
Ekonomichef

Birgitta Evensson  
Kommunchef

**Beslutet skickas till**

# Årsredovisning 2021



*Bildkollage på några händelser under året.*

*Uppe till vänster ser vi när gamla simhallen i Årjäng börjar rivas.*

*Nere till vänster en bild från bygget av förskolan Paletten i Töcksfors (foto Lars Brander).*

*Uppe till höger visas en bild från invigningen av nya industrivägen i Töcksfors.*

*Nere till höger: Invigning av Unionsleden Sveriges fjärde nationella cykelled.*

## Kommunfullmäktige

## Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>Förvaltningsberättelse .....</b>	<b>4</b>
1.1	Kommunstyrelsens ordförande har ordet .....	4
1.2	Översikt över verksamhetens utveckling .....	5
1.3	Analys koncernen.....	7
<b>2</b>	<b>Kommunens och koncernens organisation.....</b>	<b>8</b>
<b>3</b>	<b>Viktiga förhållanden för resultat och ställning .....</b>	<b>9</b>
3.1	Samhällsekonomisk utveckling .....	9
3.2	Arbetsmarknad.....	9
3.3	Demografi och befolkningsutveckling .....	9
3.4	Bostadsmarknad .....	10
3.5	Känslighetsanalys och riskanalys .....	11
3.6	Pensionsförpliktelser .....	11
<b>4</b>	<b>Händelser av väsentlig betydelse .....</b>	<b>12</b>
<b>5</b>	<b>Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten .....</b>	<b>13</b>
<b>6</b>	<b>God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning .....</b>	<b>15</b>
6.1	Utvärdering av god ekonomisk hushållning .....	15
6.2	Utvärdering av ekonomisk ställning .....	27
<b>7</b>	<b>Balanskravsresultat.....</b>	<b>28</b>
<b>8</b>	<b>Väsentliga personalförhållanden .....</b>	<b>29</b>
<b>9</b>	<b>Förväntad utveckling.....</b>	<b>31</b>
<b>10</b>	<b>Finansiell redovisning.....</b>	<b>33</b>
10.1	Finansiell analys.....	33
10.2	Resultaträkning .....	33
10.3	Balansräkning.....	34
10.4	Kassaflödesanalys .....	36
10.5	Nothänvisningar .....	37
10.6	Taxefinansierad verksamhet .....	53
10.7	Upphandlad verksamhet .....	57
10.8	Utgifts- och inkomststruktur.....	58
<b>11</b>	<b>Driftredovisning .....</b>	<b>59</b>
<b>12</b>	<b>Investeringsredovisning .....</b>	<b>60</b>
<b>13</b>	<b>Redovisningsprinciper .....</b>	<b>62</b>
<b>14</b>	<b>Hur man läser en kommunal årsredovisning.....</b>	<b>64</b>
<b>15</b>	<b>Nämndredovisningar .....</b>	<b>65</b>



15.1	Kommunstyrelsen.....	65
15.2	Stöd- och omsorgsnämnden .....	67
15.3	Barn- och utbildningsnämnden .....	69
15.4	Bygg- och miljönämnden.....	71
15.5	Kultur- och fritidsnämnden .....	72
<b>16</b>	<b>Bolagens förvaltningsberättelser .....</b>	<b>74</b>

## 1 Förvaltningsberättelse

### 1.1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Vi hoppas att vi lagt det sista året med pandemi bakom oss och när jag tittar ut genom fönstret på kommunhuset ser jag en lyftkran vid simhalls-bygget. Få saker signalerar framtidstro så tydligt som lyftkranar. Samtidigt har krig brutit ut i Europa. Putinregimens angrepp på Ukraina är orättfärdigt, innebär lidande och död för människor, förändrar säkerhetsläget i hela världen och signalerar allt annat än framtidstro. Jag var med på en zoomkonferens för kommunstyrelsens ordförande i flera länder där några av våra kollegor i Ukraina beskrev sin situation och när Oleksandr Korinnyi från Novoukrainka, en liten kommun precis som Årjäng, beskrev hur bönderna hade börjat så sina grödor fick jag en tår i ögat. Mitt i krigets elände gjorde de det mest hoppingivande - sådde för framtida skördar!

Årjängs kommun har haft stora utmaningar under Coronapandemin, inte minst på grund av den stängda gränsen till Norge. Många invånare arbetar på andra sidan gränsen och har haft det tufft med regler, provtagningar och ibland inte ens möjlighet att åka till jobbet. Andra har inte kunnat åka hem! Hos oss har många lämnat sina arbetet i handeln för att söka sig nya uppgifter i andra branscher. Det är stora omställningar som vi inte hade förutsett.

Även i våra egna verksamheter har det stundtals varit mycket tufft. Omställning i undervisning, skyddskläder, platsförkläde, munskydd och visir i sommarvärmen, möten digitalt istället för fysiskt. En stor eloge till vår personal som trots dessa utmaningar har fortsatt att serva Årjängsborna från skolålder till ålderdom.

Men vi måste ändå se positivt framöver. Årjängs ekonomi är stark och även om delar av resultatet är högt på grund av tillfälliga statsbidrag och rally på börsen så har våra verksamheter både levererat bra verksamhet och hållit sina budgetar. Tack vare bra resultat under flera år kan vi fortsätta utveckla våra verksamheter och fortsätta våra investeringar. Utöver redan nämnda simhall så arbetas det på en ny förskola på Kallnäset i Töcksfors och vi fortsätter med skolan i Töcksfors.

Ett stort tack för 2021!

Daniel Schützer (S)

Kommunstyrelsens ordförande

## 1.2 Översikt över verksamhetens utveckling

### Den kommunala koncernen

Den sammanställda redovisningen visar ett positivt resultat på 58,4 mnkr fördelat med 49,4 mnkr för kommunen och 9 mnkr för bolagen.

Resultatet för koncernen har ökat under redovisad femårsperiod.

Totalt har koncernen investerat för 101 mnkr och koncernens långfristiga låneskuld har ökat med 154 mnkr under perioden 2017 - 2021. Den totala låneskulden är 697 mnkr.

### Den kommunala koncernen

	2021	2020	2019	2018	2017
Verksamhetens intäkter (mnkr)	237,9	228,4	226,3	240,2	252,4
Verksamhetens kostnader (mnkr)	801,3	769,2	761,8	762,9	744,0
Årets resultat (mnkr)	58,4	45,7	25,8	19,1	39,2
Soliditet (%)	41,1	39,7	40,3	41,3	40,3
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	29,7	27,2	26,2	25,6	23,6
Investeringar (netto) (mnkr)	101,0	148,6	158,3	58,3	53,2
Självfinansieringsgrad (%)	113	70	46	112	153
Långfristig låneskuld (mnkr)	696,7	674,7	598,4	532,5	542,7
Nettokoncernskuld (mnkr)	862,4	867,9	863,3	753,0	768,1
Nettokoncernskuld per invånare (kr)	86 743	86 825	83 049	75 217	77 211
Antal årsanställda	776	753	803	814	771

### Kommunen

Årets resultat är rekordhøgt på 49,4 mnkr.

Årets resultat är 7,4 % av summa skatter och statsbidrag och förklaras till stor del av kraftigt skattetillväxt, tillfälliga statsbidrag samt børsuppgång. Därtill har delar av den kommunala verksamheten hållits stängda eller reducerats utifrån rådande rekommendationer för att förhindra smittspridningen.

Kommunens resultat har sedan 2014 varit över 2% av summa skatter och statsbidrag, vilket överensstämmer med kommunens resultatmål. Genomsnittresultatet för den senaste femårsperioden är på 5,4 %.

Verksamhetens intäkter har under 5 års-perioden minskat. Det är statsbidrag, främst från migrationsverket, som under åren reducerats. Övriga verksamhetsintäkter har under perioden varit relativt konstanta. Verksamhetens kostnader ökade med 28 miljoner eller 3,8 procent mellan 2020 och 2021.

Nettokostnaden per invånare ökade med 5,4 % mellan 2020 till 2021. Det är en betydligt högre utveckling i jämförelse med föregående år.

Soliditet inklusive pensionsförpliktelse som intjänats före 1998 har ökat under femårsperioden. Ökningen beror till del på att pensionsskulden stadigt minskat till följd att gamla åtaganden successivt minskar.

Långfristiga skulder har minskat med 24 miljoner jämfört med 2020. Under hela femårsperioden har de långfristiga skulderna ökat med 65 miljoner samtidigt som kommunen investerat för 336 miljoner under perioden.

Årets investeringar är jämförelsevis låg och har tillsammans med starkt resultat gett möjlighet till amortering av lån.

Invånarantalet har under perioden 2017 - 2021 varit relativt konstant, från 9 948 invånare till 9 942 invånare. Femårs-perioden inleds med en befolkningstillväxt fram till början av 2020. Under både 2020 och 2021 minskade antalet invånare. Orsaken är både negativt födelsenetto och negativt flyttnetto.

#### Kommunen

	2021	2020	2019	2018	2017
Folkmängd	9 942	9 996	10 070	10 011	9 948
Kommunal skattesats (kr)	21,97	21,97	21,97	22,45	22,45
Verksamhetens intäkter (mnkr)	166,1	162,8	167,3	182,0	191,5
Verksamhetens kostnader (mnkr)	758,0	729,9	725,0	728,4	705,9
Avskrivningar (mnkr)	42,9	38,6	36,3	35,1	34,5
Årets resultat (mnkr)	49,4	47,9	22,3	15,6	34,1
Resultat i % av skatter och generella statsbidrag.	7,4	7,4	3,7	2,6	5,9
Verksamhetens nettokostnader (kr/inv)	63 850	60 594	58 989	58 083	55 179
Kassalikviditet (%)	212,0	187,5	142,0	154,3	153,2

Soliditet exkl. vidareutlåning inom koncernen (%)	58,1	55,1	57,1	58,5	57,4
Soliditet exkl. vidareutlåning men inkl. totala pensionsförpliktelser (%)	41,1	37,1	36,1	35,3	32,7
Investeringar netto (mnkr)	46,8	97,0	116,3	47,9	28,3
Självfinansieringsgrad på investeringar (%)	197	89	50	106	242
Långfristig låneskuld exkl. vidareutlåning (mnkr)	257	280,9	218,6	182,5	192,2
Antal årsanställda	755	731	781	790	746

### 1.3 Analys koncernen

#### Sammanställning

Kommunen har två helägda företag som tillsammans med kommunen bildar kommunkoncernen, Årjängs Bostad AB och Årjängs Nät AB

Kommunkoncernens resultat är på +58,4 mnkr och högre i jämförelse med förra året.

Årjängs Bostads AB redovisar ett resultat efter skatt på + 5,4 mnkr och bolaget når därmed kommunens avkastningskrav.

Årjängs Nät AB redovisar ett resultat på +3,6 mnkr. Fiberbolaget uppnår kommunens avkastningskrav.

Kommunkoncernens lån är på 697 mnkr och är en ökning från förra året med 22 mnkr.

Andelen tillgångar som finansierats med eget kapital uppgår vid årets slut till 41,1 % och är en ökning från förra året.

## 2 Kommunens och koncernens organisation

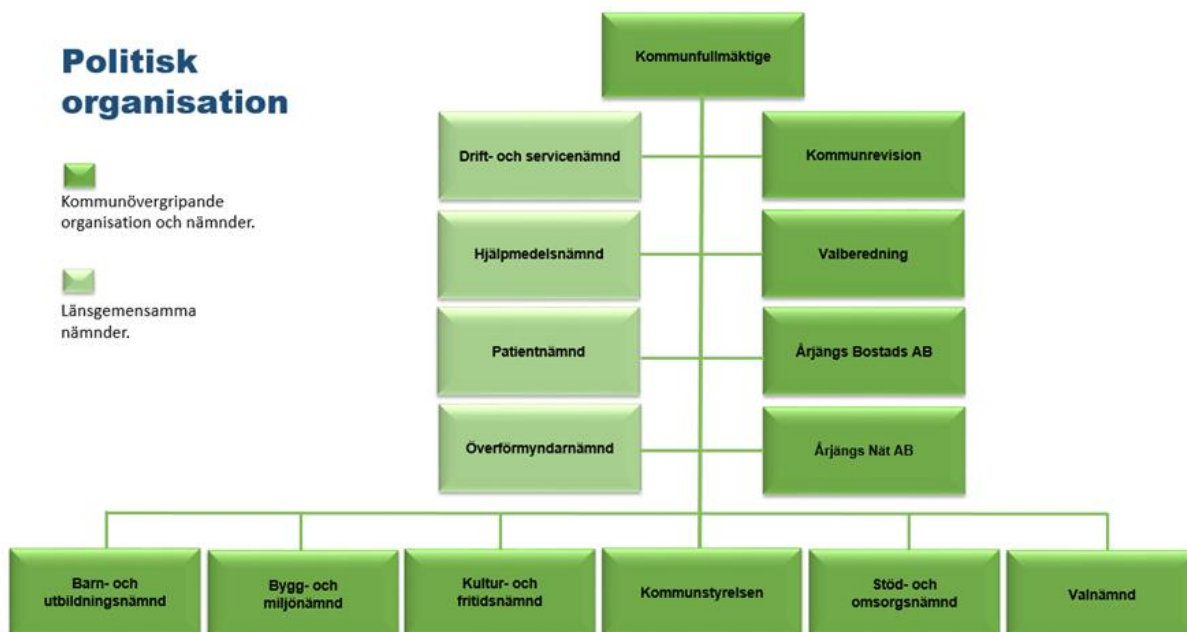
### Politisk organisation



Kommunövergripande organisation och nämnder.

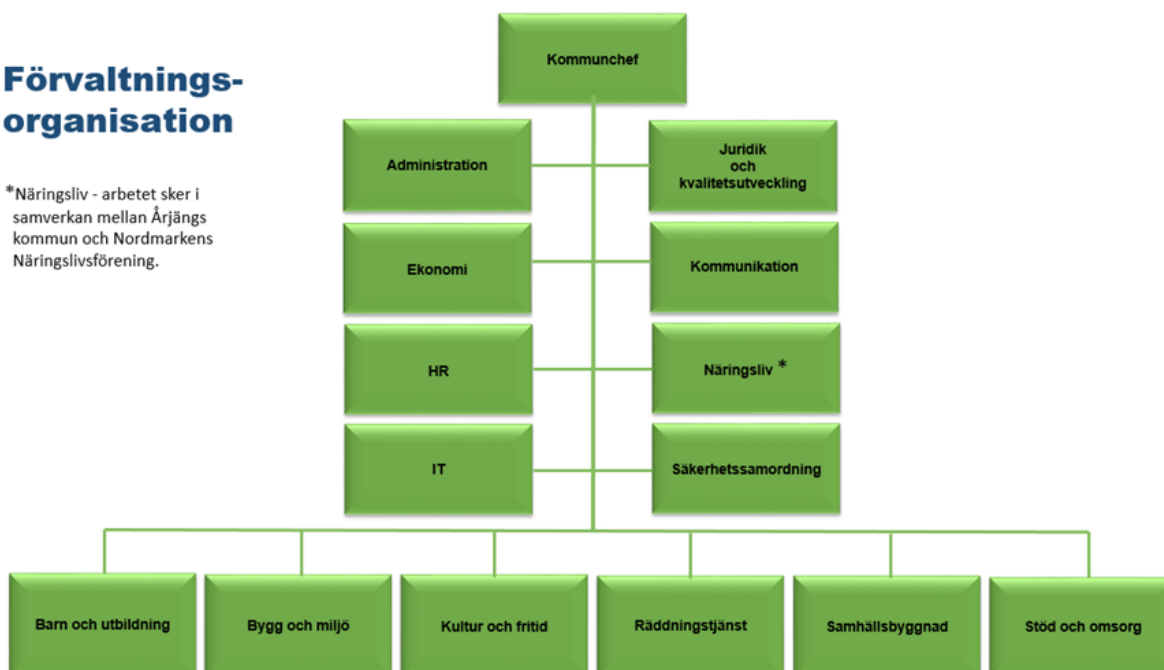


Länsgemensamma nämnder.



### Förvaltningsorganisation

\*Näringsliv - arbetet sker i samverkan mellan Årjängs kommun och Nordmarkens Näringslivsförening.



### **3 Viktiga förhållanden för resultat och ställning**

#### **3.1 Samhällsekonomisk utveckling**

Utdrag från ekonomisk rapport SKR från oktober 2021:

Pandemin är långt ifrån över och det är svårt att överblicka dess långsiktiga konsekvenser. I västvärldens länder har det genomförts omfattande insatser för att dämpa pandemins påverkan på ekonomin.

SKR:s prognos visar en stark efterfrågetillväxt 2021–2022, med en ökning av BNP på 4,4 respektive 3,6 procent, vilket kommer att lyfta Sverige ur lågkonjunkturen. Ökningen av antalet sysselsatta personer är tydlig, liksom nedgången av frånvaron. SKR räknar därför med att skatteunderlaget ökar med över 4 procent både i år och nästa år.

Vändningen i ekonomin har gått snabbt, mycket tack vare stimulanserna i Sverige och vår omvärld och det är lätt att glömma hur djupt fallet i BNP var. Ser man till den sammanlagda BNP-förändringen i Sverige mellan 2019 och 2021 pekar SKR:s prognos på en ökning på 1,5 procent, vilket innebär 0,75 procent per år, något som är mycket lågt i ett historiskt perspektiv.

Trots sysselsättningsuppgången efter pandemins första fas ligger antalet arbetade timmar för andra kvartalet i år, 2 procent lägre än kvartalet före pandemin. Återhämtningen i produktionen har skett med en betydligt lägre arbetsinsats än före krisen. Arbetsproduktiviteten har därmed stigit markant. En minskning av korttidspermitteringar liksom sjunkande frånvaro kommer att öka medelarbetstiden framöver, vilket dämpar uppgången i antalet sysselsatta. Att arbetslösheten ökat sedan krisen slog till innebär också att konkurrensen om jobben blir hårdare.

När svensk konjunktur nu stärks är det viktigt att gå från efterfrågestimulans till strukturåtgärder som gagnar den långsiktiga ekonomin. Det handlar särskilt om tre områden; få personer som står långt från arbetsmarknaden i arbete, att genomföra klimatrelaterade investeringar och att ställa om välfärden med hjälp av digitalisering och modern teknik.

#### **3.2 Arbetsmarknad**

Totalt inskrivna arbetslösa i Arjängs kommun är i december 2021 5,9 %, vilket är en minskning med 1,5 % i jämförelse med december 2020. För Värmland är motsvarande siffra 7,3 % och för riket 7,2 %.

Ungdomsarbetslösheten i Arjängs kommun är i december 2021 på 7,7 %, en minskning med 4,6 % i jämförelse med december 2020. Ungdomsarbetslösheten i Värmland är 10,4% och för riket är motsvarande siffra 8,7%.

#### **3.3 Demografi och befolkningsutveckling**

Flera år med befolkningsökning vände under 2020 till befolkningsminskning.

2014 hade kommunen en befolkning på 9 804 som ökade fram till i början av 2020 till 10 070, en ökning med 266 invånare på relativt kort tid.

Utvecklingen under 2020 och 2021 visar en befolkningsminskning som orsakas av ett lägre födelsetal och att fler flyttat från kommunen än till kommunen.

Årjäng har vid årsskiftet en befolkning på 9 942. Det är en minskning med 54 personer från förra årsskiftet. Antal födda 2021 är 84 att jämföra med 79 året innan.

Värmlands befolkning har totalt ökat med 311, till 283 196 invånare.

Tabellen visar befolkningsförändringens delar under 2021 för Årjäng:

Befolkningsförändring under 2021	Antal personer
Födelsenetto (skillnad mellan antal födda och avlidna)	-29
Flyttnetto (skillnad mellan in- och utflyttning)	-25
<b>Total förändring</b>	<b>-54</b>

Procentuell andel av kommunens befolkning i olika åldersintervall per 21-12-31 syns i nedanstående tabell. Som jämförelse finns siffror för snittet i Värmland samt rikssnittet.

Folkmängd	TOTALT	0-17 ÅR	18-64 ÅR	65- ÅR
		% av befolkningen	% av befolkningen	% av befolkningen
Hela riket	10 452 326	21,0	58,7	20,3
Värmland	283 196	19,5	56,2	24,4
Årjäng	9 942	19,0	55,6	25,4

Befolkningsandel i olika åldersintervall har betydelse för hur stort behovet är av olika kommunala verksamheter, såsom barnomsorg, skola och äldreomsorg.

Jämfört med föregående år har Årjäng ökat sin andel av befolkning som är över 65 år från 24,9 % till 25,4 % samt sin andel av befolkning under 18 år från 18,8 % till 19,0 %.

### 3.4 Bostadsmarknad

Bostadsbolaget förvaltar under 2021 955 lägenheter, samtliga som hyresrätter och belägna i Töcksfors och Årjängs tätorter.

Nybyggnation av 39 lägenheter centralt i Årjäng har pågått under året och inflyttningsdatum är planerat till 1 mars 2022. Projektet har delvis finansierats av bidrag från Länsstyrelsen.

Bostadsbolaget har påverkats av pandemin både under året och föregående år. Påverkan består i en större vakansgrad samt ökad andel av hyresgäster med sviktande betalningsförmåga. Uthyrningsgraden är 95,5% 2021. Det innebär en vakansgrad på 4,5%, vilket är en försämring mot föregående år (2,5%).



Försämringen beror på minskat befolkningsunderlag samt på försämrad ekonomi som drabbat tidigare och potentiella hyresgäster som en konsekvens av åtgärder/restriktioner i och med pandemin.

Medelantalet i bostadskön per månad 2021 var 23 personer att jämföra med 49 föregående år.

### 3.5 Känslighetsanalys och riskanalys

Kommunens verksamheter påverkas av händelser som till vissa delar är utanför dess kontroll.

Exempel på sådana händelser är konjunktursvängningar, förändring i utjämningsystemet eller ändringar i lagar och förordningar.

Nedan redovisas vissa faktorer och hur dessa påverkar kommunens ekonomi.

Slutsatsen är att oplanerade händelser får betydelse för kommunens ekonomi. Därför är det viktigt att ha en finansiell beredskap på såväl kort som lång sikt.

Händelse	Kostnad/intäkt (Mnkr)
Löneutveckling med 1%	4,3
Ökning av försörjningsstöd med 10 %	0,9
Förändring av statsbidrag med 1%	2,5
Förändring av skattetillväxt 1 %	4,0
Förändring av antalet invånare med 100 personer	6,7
Ökad ränta 1 %	2,4

### 3.6 Pensionsförpliktelser

Den övergripande målsättningen för medelsförvaltningen är att kunna möta de framtida pensionsutbetalningarna genom att åstadkomma högsta möjliga avkastning med låg risk.

Vår värdering i årsbokslutet av vår finansiella placering har skett enligt marknadsvärdering i enlighet med ny redovisningslag.

	2020	2021
Pensionsförpliktelser i balansräkningen	43,8	50,1
Pensionsförpliktelser som ansvarsförbindelse	177,6	173,7
Totala pensionsförpliktelser	221,4	223,8
Placerade pensionsmedel, bokfört värde	110,0	123,0
Placerade pensionsmedel, marknadsvärde	110,0	123,0
<b>Inte finansierade pensionsförpliktelser</b>	<b>111,4</b>	<b>100,8</b>

## **4 Händelser av väsentlig betydelse**

### **SKATTETILLVÄXT OCH BÖRSEEFFEKT**

Skatteprognoser som gjorts under året har alla varit bättre än föregående. Stark efterfrågan är förklaringen till den snabbare utvecklingen av skattetillväxten i jämförelse med bedömning som gjordes vid budgettillfället.

Börsen har under 2021 haft en historisk utveckling. Kommunen hade ett marknadsvärde i slutet på 2020 på 102 mnkr som under 2021 har ökat till 114 mnkr vilket påverkar årets resultat med 12 mnkr.

### **COVID-19**

Även år 2021 kännetecknas av fortsatta restriktioner för att förhindra smittspridning trots hög vaccinationsgrad bland befolkningen. Detta har påverkat verksamheter inom framför allt vård och omsorg och inom barnomsorg och skola. Vissa verksamheter har under året haft begränsad verksamhet till följd av pandemin.

### **INVÅNARANTAL**

Antal invånare som visade en nedåtgående kurva år 2020 har fortsatt under hela 2021. Från årsskiftet 2021 till årsskiftet 2022 har antal invånare minskat med 54 personer till 9 942.

Flera år med befolkningsökning vände under 2020 till befolkningsminskning. 2014 hade kommunen en befolkning på 9 804 som ökade till 10 070 i början av 2020, en ökning med 266 invånare på relativt kort tid. Utvecklingen under 2021 orsakas förutom av ett lägre födelsetal även av att fler flyttat från kommunen än in till kommunen. Orsaken till det sistnämnda är att antalet arbetstillfällen som i och med stängd gräns under året har minskat. Det kommunala bostadsbolaget har under året ökat vakansgraden. Fler lediga lägenheter och ett lägre antal som står i bostadskön, även det i spåren av minskat antal arbetstillfällen i och med stängd gräns.

### **STORA INVESTERINGAR**

Rivning av simhall för att gör plats åt en ny påbörjades under hösten 2021. Ny simhall planeras stå klar i början av 2024. Beräknad kostnad för projektet är 178 mnkr.

För att möta behovet av barnomsorgsplatser har en ny förskola i Töcksfors påbörjats och beräknas stå klar under 2022. 1 befintlig avdelning som nu är belägen i omgjorda lägenheter kommer då att flytta in i den nya förskolan som fått namnet Paletten. Detta möjliggör därmed också att bostadsbolaget lägenhetsutbud ökar.

I tillägg planerar kommunen att bygga nytt lågstadium i Töcksfors och som beräknas vara klart i slutet av 2024.

De större investeringarna har ännu inte påverkat resultat, Detta sker först när anläggningarna står färdiga och full effekt först år 2025.

### **NYA BOSTÄDER**

Nybyggnation av 39 lägenheter centralt i Årjäng har pågått under året och inflyttningsdatum är planerat till 1 mars 2022.

## 5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

I kommunens interna styr- och ledningsdokument finns beskrivet ett ramverk för hur kommunen styr, driver och utvecklar sin verksamhet och sina tjänster. Syftet med ledningssystemet är att vara ett verktyg för att leda kommunens verksamhet så att största möjliga nytta skapas för kommunens invånare. Detta är ett policydokument beslutat av kommunfullmäktige med diarienummer KS 2015/466.00 och har reviderats senast 2019-10-28 § 164.

Ledningssystemet är kommunövergripande vilket innebär att det gäller för samtliga nämnder och hela förvaltningen. Ledningssystemet ska medföra att hela verksamheten hänger ihop som en enhet då det kommunövergripande ska vägas samman med nämnds- och verksamhetsspecifika vid beslut och i den verkställande verksamheten.

Styr- och ledningssystemet inbegriper följande delar:

### **Organisation och roller.**

Beskriver hur politisk organisation och förvaltningsorganisationen är uppbyggd i olika nivåer och ansvarsfördelningen mellan dessa.

### **Målstyrningsprocess.**

Beskriver hur målstyrningen är uppbyggd. Utgångspunkten är visionen som bryts ner till fokusområden och koncernmål. Därefter tas indikatorer fram för att kunna mäta måluppfyllnad. Det beskrivs också hur måluppfyllnad ska mätas och bedömas. Mer om målstyrningen finns i nästa punkt.

### **Styrdokument.**

Ledningssystemet beskriver kommunens styrdokument och på vilka nivåer de ska beslutas. Från översiktsplaner och policys som beslutas av fullmäktige till riktlinjer som beslutas av nämnd och anvisningar och rutiner som beslutas av förvaltningsnivå.

### **Budgetprocess.**

I ledningssystemet beskrivs hur budgetprocessen går till varje år. Uppstart sker normalt efter att tidsplan för årets budgetarbete antagits av kommunstyrelsen i januari. Kommunfullmäktige ska i juni fatta beslut om driftbudgetramar med finansiella mål, investeringsbudget och koncernmål med målindikatorer. Mer om finansiella mål finns i nästa punkt.

### **Ekonomisk uppföljning.**

Det är viktigt att fastlagda mål, både ekonomiska och verksamhetsmässiga, följs upp regelbundet under budgetåret. Rapportering sker dels från respektive budgetansvarig och verksamhet till respektive nämnd/styrelse och dels från nämnden till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

Nämnderna gör ekonomirapporter med årsprognos 5 gånger per år. Ledningssystemet beskriver även hur avvikelser ska hanteras.

**Intern kontroll.**

Ledningssystemet beskriver hur arbetet med den interna kontrollen ska utföras med en årlig internkontrollplan och hur uppföljningen ska återrapporteras. Kommunen har ett digitalt verktyg för internkontrollarbetet.

## 6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

### 6.1 Utvärdering av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommunen ha en god ekonomisk hushållning. Begreppet är allmänt hållet och kräver att varje kommun definierar den närmare innebörden av begreppet för den egna kommunen. En del i det är att ta fram finansiella och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning.

Våra helägda kommunala bolag Årjängs Bostads AB och Årjängs Nät AB ingår i kommunkoncernen. Bolagen har också uppsatta mål för sin verksamhet. Målen kommer då delvis från ägardirektiven och delvis från deras egna styrelser.

#### **God ekonomisk hushållning**

Årjängs kommuns riktlinjer för god ekonomisk hushållning tar sin utgångspunkt i att varje generation ska bekosta den kommunala servicen som konsumeras och därigenom lämna över en kommun med ett oförändrat finansiellt handlingsutrymme till kommande generationer. Riktlinjerna fastställer därmed fyra långsiktiga finansiella mål.

#### ● **Resultatet i förhållande till skatter samt generella statsbidrag skall uppgå till lägst 2 procent.**

Kommunen har valt att sätta målet till lägst 2 % av skatteintäkterna för att förhindra en ökad skuldsättning. Detta resultat ger utrymme för att över en längre tid kunna skattefinansiera en normal investeringsvolym i kommunen.

Kommunens resultat i förhållande till skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning är 7,4% för året och överstiger det långsiktigt fastställda finansiella målet. Sett över den senaste femårsperioden har kommunen en genomsnittlig resultatnivå på 5,4 %.

#### ● **Kommunens investeringar skall vara självfinansierade.**

Självfinansieringsgraden av investeringar mäter hur stor andel av investeringarna som kan skattefinansieras. Självfinansieringen ger kommunen ett stärkt ekonomiskt handlingsutrymme.

Kommunens självfinansieringsgrad var 197 % och uppfyller därmed målet om självfinansierade investeringar.

#### ● **Kommunens soliditet exklusive ansvarsförbindelse avseende pensioner skall långsiktigt lägst vara 50 %.**

Soliditet är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Den visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med eget kapital.

Kommunens soliditet är 58,1% vid årets utgång och därmed högre än beslutad lägsta-nivå. Det är en ökning i jämförelse med förra året.

#### ■ **Nettokostnaderna skall inte öka snabbare än skatter och generella statsbidrag.**

En förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan utvecklingen av löpande nettokostnader och skatter/statsbidrag. En långsiktig balans i ekonomin kräver att nettokostnadsutvecklingen inte ökar snabbare än utvecklingen av skatter och statsbidrag.

Kommunen har för året en nettokostnadsutveckling på 4,8 % i jämförelse med

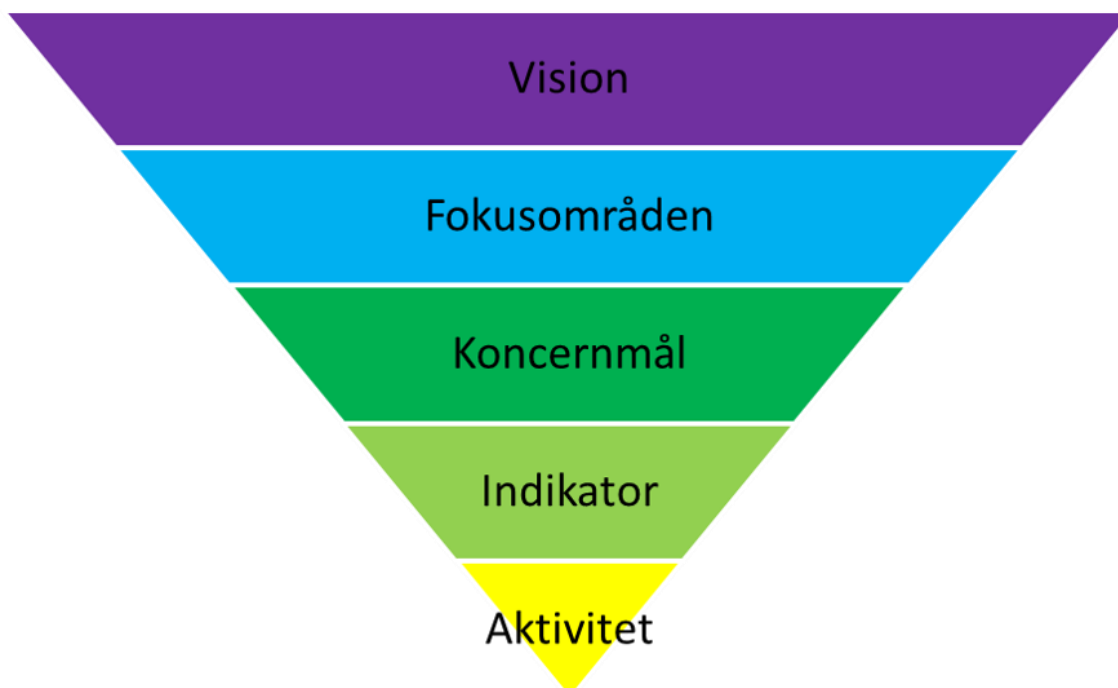
skatteutvecklingen på 4,2%. Målsättningen uppfylls därmed inte.

Sammantaget uppfyller kommunen 3 av 4 finansiella mål och anses därmed ha en god ekonomisk hushållning.

### Målstruktur för verksamhetsmålen

Den politiska ledningen ska styra verksamheterna genom att sätta upp mål som ska uppnås. Verksamheterna ska sedan avgöra hur man ska nå målen genom att genomföra olika aktiviteter och åtgärder.

Målstyrningsmodellen för kommunen ser ut så här:



När målen beslutas så är utgångspunkten toppen av pyramiden med kommunens vision. För varje nivå neråt specificeras styrningen allt mer via först fokusområden till koncernmål och slutligen målindikatorer på koncernmålens uppfyllnad. Längst ner finns verksamheternas aktiviteter.

När målen ska följas upp går arbetet i motsatt riktning. Utförda aktiviteter bedöms och indikatorerna stäms av mot sitt målvärde vilket avgör om koncernmålen uppfyllts. Från koncernmålen mäter vi vidare uppåt mot fokusområden och visionen.

## Kommunens vision

### Årjäng - Värmlands tillväxtkommun

En modern kommun med tillväxt i fokus, där vi prioriterar hållbar utveckling både ekonomiskt, ekologiskt och socialt. Vi vill ha ett öppet och välkomnande samhälle med en levande landsbygd. I Årjängs kommun finns det utrymme för nya människor och idéer.

## Fokusområden och koncernmål

Kommunfullmäktige beslutade 2018-11-26 att anta fyra fokusområden. Till varje fokusområde finns en kort beskrivningstext enligt nedan.





- **Livskvalitet**  
Omsorg och service ska utgå från invånarnas förutsättningar och behov samt ger möjlighet till livslångt lärande och utveckling. I ett öppet samhälle välkomnas alla att delta.
- **Hållbar tillväxt**  
Kommunen drivs och utvecklas på ett sätt som är hållbart, ekonomiskt, ekologiskt och socialt.
- **Näringsliv**  
Företagsamhet prioriteras som en viktig drivkraft för kommunens utveckling. Kommunen bidrar till goda förutsättningar för ett mångsidigt och växande näringsliv.
- **Medarbetare**  
En effektiv verksamhet med ett tydligt och inkluderande ledarskap ger goda resultat, delaktighet och engagerade medarbetare.

## Koncernmål

Utifrån dessa fyra fokusområden har koncernmål tagits fram som ska gälla för hela kommunkoncernen. Koncernmålen har beslutats i kommunfullmäktige och totalt har 13 koncernmål antagits för 2021 års verksamhet. Längre ner i rapporten redovisas alla koncernmål och dess måluppfyllnad.

## Så här mäts måluppfyllnad





I redovisningen av måluppfyllnad så markeras måluppfyllelse via färgmarkeringar enligt trafikljusmodellen. Mål som inte kan mätas visas med ett svart streck.

-  Grönt ljus betyder godkänd måluppfyllnad.
-  Gult betyder delvis uppfyllt.
-  Rött betyder ej uppfyllt.
-  Svart streck = kan ej mätas

Mätning av måluppfyllnad sker först på varje måлиндikator som sedan avgör färgen på nämndmålen. Därefter mäts måluppfyllnad på övergripandenivå för varje fokusområde utifrån resultatet på nämndmålen.

#### Trafikljus på måлиндikator





Stäm av resultatet och jämför med målvärdet i måлиндikatorn.

-  Grön färg = 100 % = helt uppfyllt
-  Gul färg = 90-99 % = delvis uppfyllt
-  Röd färg = 0-89 % = ej uppfyllt
-  Svart streck = indikatorn kan ej mätas





#### Trafikljus på koncernmål

Finns det bara en måлиндikator så sätter du samma färg på koncernmålet som på indikatorn.

I övrigt bestäms måluppfyllnaden på koncernmålen så här:

-  Grön färg = 66,67 % - 100 % (minst 2/3-delar uppfyllda indikatorer)
-  Gul färg = 50 % - 66,66 % (mellan hälften och 2/3-delar)
-  Röd färg = 0 % - 49 % (mindre än hälften)
-  Svart streck = Inga indikatorer till koncernmålet kan mätas.





För att kunna räkna ut måluppfyllnad behöver vi sätta ett värde på varje färg på måлиндikatorerna.

-  Grön = 1 poäng
-  Gul = 0,5 poäng
-  Röd = 0 poäng
-  Finns det måлиндikator med svart streck (ej mätbar), så räknas de bort från beräkningen.

#### Trafikljus på fokusområde

Finns det bara ett koncernmål sätter du samma färg på fokusområdet som på koncernmålet.

I övrigt bestäms uppfyllnad på fokusområdet på samma sätt som koncernmål.

-  Grön färg = 66,67 % - 100 % (minst 2/3-delar)
-  Gul färg = 50 % - 66,66 % (mellan hälften och 2/3-delar)
-  Röd färg = 0 % - 49 % (mindre än hälften)
-  Svart streck = Inga koncernmål kan mätas.

### **Bedömning av måluppfyllnad 2021 för Årjängs kommun**

Den sammanvägda bedömningen av kommunens verksamhetsmål är att god måluppfyllnad uppnås. Alla fokusområden uppfylls, och av kommunens 13 koncernmål har 11 uppfyllts, 1 har delvis uppfyllts och 1 har ej uppfyllts.



- Fokusområde livskvalitet har fyra koncernmål. Tre har uppfyllts och ett har inte uppfyllts. Måluppfyllnad är 75 % vilket innebär att fokusområdet anses uppfyllt.
- Fokusområde hållbar tillväxt har fyra koncernmål. Samtliga är uppfyllda. Måluppfyllnad är 100 % vilket innebär att fokusområdet anses uppfyllt.
- Fokusområde medarbetare har tre koncernmål varav två är uppfyllda. Måluppfyllnad är 67 % vilket innebär att fokusområdet anses uppfyllt.
- Fokusområde näringsliv har två koncernmål. En är uppfylld och en är delvis uppfylld. Måluppfyllnad är 75% vilket innebär att fokusområdet anses uppfyllt.

**Fokusområde livskvalitet**

Koncernmål	Indikatorer och kommentarer
<p>● Alla som vistas i Årjängs kommun ska känna sig trygga och ha ett liv fritt från diskriminering. (Måluppfyllnad 100 %)</p>	<p>● <i>Minska antalet personer med försörjningsstöd.</i> Egen statistik tas fram. <b>Resultat:</b> Mätning vid oktober 2020 visade att 154 hushåll fick ett beslut om försörjningsstöd. I mars 2021 var det 156 hushåll som fick ett beslut. Under hösten minskade antalet och i december var det 130 hushåll som fick försörjningsstöd. Covid-19 pandemin har bidragit till en stor försämring för individer i samhället att få ett arbete. Många har också blivit av med sitt arbete bland annat på grund av minskad handel. Samverkan sker regelbundet mellan IFO, AMI, Arbetsförmedling, Folkhögskolan Kyrkerud och BUN för att hitta individanpassade insatser eller stöd. (Stöd-och omsorg)</p> <p>■ <i>Öka andelen brukare inom stöd och omsorg som upplever trygghet, förtroende och ett gott bemötande.</i> <b>Resultat:</b> Socialstyrelsens årliga brukarundersökning "Vad tycker de äldre om äldreomsorgen" genomfördes först i slutet av året, och därför finns inget resultat klart att redovisa. (Stöd- och omsorg)</p> <p>■ <i>Fler elever ska känna sig trygga i skolan.</i> Öka minst 2 procentenheter enligt resultat från ELSA-undersökningen. <b>Resultat:</b> Frågorna i ELSA-enkäten har gjorts om och resultatet kan inte exakt jämföras med året innan. Indikatorn markeras därför med streck. Resultatet visas ändå nedan:          Läsårets resultat "<b>Jag känner mig trygg inför skoldagen</b>"          Förskoleklass svarar: Stämmer mycket bra 66,7%          Stämmer ganska bra 30,3%</p> <p>Årskurs 4 svarar: Stämmer mycket bra 67,8%          Stämmer ganska bra 23,73%</p>

<p>Forts.</p>	<p>Årskurs 7 svarar: Stämmer mycket bra 61,5% Stämmer ganska bra 33% (Barn- och utbildning)</p> <p>■ <i>Fler elever ska känna att de får hjälp i skolan när de behöver det. Öka minst 2 enheter enligt resultat i ELSA-undersökningen. <b>Resultat:</b> Frågorna i ELSA-enkäten har gjorts om och resultatet kan inte exakt jämföras med året innan. Indikatorn markeras därför med streck. Resultatet visas ändå nedan: Läsårets resultat "<b>Jag får den hjälp jag behöver i skolan</b>" Förskoleklass svarar: Stämmer mycket bra 86,35% Stämmer ganska bra 10,61%</i></p> <p>Årskurs 4 svarar: Stämmer mycket bra 64,41% Stämmer ganska bra 27,97%</p> <p>Årskurs 7 svarar: Stämmer mycket bra 61,96% Stämmer ganska bra 30,43% (Barn- och utbildning)</p> <p>● <i>Öka andelen heltidsarbetande (månadsavlönade). Egen statistik. (Ska mätas på alla nämnder) <b>Resultat:</b> KS=Grön, BOM=Grön, SOO=Gul, BUN=Grön, KFN=Röd.</i></p> <p>● <i>Inventera otrygga platser i kommunen. Efter inventering ska minst en åtgärd per år genomföras för att förebygga otrygga platser. Resultatet mäts med egen bedömning. <b>Resultat:</b> En arbetsgrupp som ska jobba för ett tryggare Årjäng har startats upp. Belysning i Högerudsparken ska sättas upp. (Kommunstyrelsen)</i></p>
<p>● Vi ska erbjuda möjlighet till livslångt lärande för alla medborgare. (Måluppfyllnad 75 %)</p>	<p>■ <i>Antal utlån per invånare på biblioteken ska vara minst i nivå med Värmlands län och riket. Kungliga bibliotekets statistik. <b>Resultat:</b> År 2021 för folkbiblioteken i Årjängs kommun visar att antalet utlån per invånare sjönk. Värdet för riket och Värmland har inte publicerats för år 2021 ännu, så indikatorn kan inte stämmas av och markeras med streck. (Kultur- och fritid)</i></p> <p>■ <i>Antal besök per invånare på biblioteken ska vara minst i nivå med Värmlands län och riket. Kungliga bibliotekets statistik. <b>Resultat:</b> År 2021 för folkbiblioteken i Årjängs kommun haft lägre antal besök per invånare än året innan. Värdet för riket och Värmland har inte publicerats för år 2021 ännu, så indikatorn kan inte stämmas av och markeras med streck. (Kultur- och fritid)</i></p>

<p>Forts.</p>	<p> <span style="color: red;">■</span> <i>Andelen elever med normalvikt ska öka.</i> Resultat från ELSA-undersökningen. <b>Resultat:</b> Det går inte längre att jämföra värde i ELSA då man har förändrat både frågeunderlaget och sättet att ta fram resultat. Det vi ändå kan se är att av de elever som går i förskoleklass och som deltagit i undersökningen under läsåret 20/21 så hade 27,8% fetma. Enligt beräkningarna så innebär det att andelen normalviktiga sexåringar inte har ökat. (Barn- och utbildning) (Kultur- och fritid)         </p> <p> <span style="color: green;">●</span> <i>Fler elever i årskurs 9 ska vara behöriga till gymnasiet.</i> Öka minst 2 procentenheter. Resultat från Skolverkets databas SIRIS. <b>Resultatet</b> från läsåret 20/21 visar en andel på 91 % behöriga. Det är en höjning jämfört med läsåret innan då det var 88 % elever som uppnådde gymnasiebehörighet.         </p> <p> <span style="color: green;">●</span> <i>Fler gymnasieelever ska ta examen.</i> Öka minst 3 procentenheter. Resultat från Skolverkets databas SIRIS. <b>Resultat:</b> Nybörjarelever som fullföljt gymnasieutbildning med examen inom 3 år (ej IM) och som är <i>folkbokförda</i> i Årjängs kommun. Observera att endast ett fåtal av dessa elever går i gymnasieskola i Årjängs kommun. Årjäng 2021 var det 72 %, vilket var högre än året innan på 62 %. Riket 2021 var 69 %, vilket var högre än året innan på 66 % (Barn- och utbildning)         </p> <p> <span style="color: yellow;">◆</span> <i>Minska andelen unga som varken studerar eller arbetar.</i> Minska 2 procentenheter. Resultat från uppföljning av det kommunala aktivitetsansvaret (KAA). <b>Resultat:</b> Vid årets slut var det 32 ungdomar inom KAA. Några av dem är i skola, men står ändå kvar i KAA, då de läser på folkhögskolor eller liknande som inte ingår i vårt system. Skola 10 st. (3 är kvar på Nordmarkens skola och gör ett 10e år) Jobb 11 st. Ej sysselsättning 6 ungdomar men de har kontakt med coach för att se på möjlighet till praktik eller annat. Praktik 1. Avflyttade men ännu ej ändrade i folkbokföringen 3 st. (Barn- och utbildning)         </p> <p> <span style="color: green;">●</span> <i>Öka andelen behöriga lärare i kommunala grundskolor.</i> Källa Skolverkets databas SIRIS. <b>Resultat:</b> En behörig musiklärare till klassmusiken. I grundskolan är det ett tiotal personer som utbildar sig samtidigt som de jobbar. Töcksfors Låg &amp; Mellan har 95% behörighet och Nordmarken F-3 100%, högstadiet ligger på 70%. Vid terminsstart i augusti -21 kan vi se att behörigheten ökat. (Barn- och utbildning)         </p> <p> <span style="color: green;">●</span> <i>Öka andelen behöriga lärare i gymnasieskolan.</i> Källa Skolverkets databas SIRIS. <b>Resultat:</b> Gymnasieskolan satsar mycket på att utbilda obehörig personal genom att anpassa schemat, hjälpa till med studielitteratur osv. För tillfället är det 4 st i personalgruppen som läser mot lärarlegitimation. Enligt Skolverkets statistik så var behörigheten i kommunens         </p>
---------------	---

	<p>gymnasieskola 54,5 % för läsåret 20/21. Det är högre än året innan som hade 42,9%. (Barn- och utbildning)</p>
<p>● Möjlighet till delaktighet i kommunen ska vara god. (Måluppfyllnad 100 %)</p> <p>Forts.</p>	<p>■ <i>Andelen personer som tycker att personalen oftast tar hänsyn till önskemål om hur hjälpen ska utföras ska öka. <b>Resultat:</b> Socialstyrelsens årliga brukarundersökning "Vad tycker de äldre om äldreomsorgen" gjordes först i slutet av året. Resultatet var därför inte klart vid bokslutet. (Stöd- och omsorg)</i></p> <p>■ <i>Alla personer inom stöd och omsorg ska vara medvetna om att de har en kontaktperson. <b>Resultat:</b> Socialstyrelsens årliga brukarundersökning "Vad tycker de äldre om äldreomsorgen" gjordes först i slutet av året. Resultatet var därför inte klart vid bokslutet. (Stöd- och omsorg)</i></p> <p>● <i>Minst två medborgardialoger per år ska genomföras. Egen bedömning. <b>Resultat:</b> Två tävlingar riktat till invånarna har genomförts för att namnge två nya gator i kommunen. En dialog med motorburen ungdom har genomförts och en förfrågan till invånarna om intresse för kolonilotter har skickats ut. Kommunstyrelsen)</i></p> <p>● <i>Barnchecklistan ska användas när barn berörs av ett beslut. Egenundersökning av att barnchecklistan verkligen använts när barn är berörda av ett beslut. (Ska mätas på alla nämnder) <b>Resultat:</b> KS=Röd, BOM=Grön, SOO=Grön, BUN=Grön, KFN=Grön.</i></p>
<p>■ Vi ska skapa förutsättningar för ett brett kultur- och fritidsutbud. (Måluppfyllnad 0 %)</p>	<p>■ <i>Andelen elever som idrottar på fritiden, har fritidsintresse och är utomhus efter skolan ska öka. Resultat från ELSA-undersökning. <b>Resultat:</b> En av frågorna "Andelen elever som idrottar på fritiden" finns inte längre med i ELSA undersökningen. Det går därför inte att jämföra resultatet direkt med tidigare år och ett streck sätts på målindikatorn. Det är dock två andra frågor som stäms av enligt nedan.</i></p> <p><b>"Jag är utomhus på fritiden"</b>        Förskoleklass svarar: Stämmer mycket bra 46,97%.        Stämmer ganska bra 50%.        Årskurs 4 svarar: Stämmer mycket bra 23,73%.        Stämmer ganska bra 54,24%        Årskurs 7 svarar: Stämmer mycket bra 21,74%.        Stämmer ganska bra 55,43%</p> <p><b>"Jag har fritidsintressen"</b>        Förskoleklass: Frågan ställs inte        Årskurs 4 svarar: Stämmer mycket bra 66,4%        Stämmer ganska bra 23,73%        Årskurs 7 svarar: Stämmer mycket bra 62,22%        Stämmer ganska bra 16,3%.</p>

	<p>■ Öka antalet deltagartillfällen i idrottsföreningar. Mätetal: Antal deltagartillfällen per invånare i åldern 7–20 år. Källa Riksidrottsförbundet. <b>Resultat:</b> Antalet deltagartillfällen har minskat hos de flesta föreningar pga covid-19 restriktioner. Men faktiskt har några ökat vilket var oväntat. Totalt för alla föreningar så innebär det ändå en minskning. Föreningarna tror på en återhämtning framöver. (Kultur- och fritid)</p>
--	---

**Fokusområde hållbar tillväxt**

Koncernmål	Indikatorer och kommentarer
<p>● Vi ska aktivt arbeta för att utveckla en hållbar infrastruktur. (Måluppfyllelse 100 %)</p>	<p>● Antalet e-tjänster ska öka. Resultat: Nämnderna jobbar med detta och planerar lansera flera under året. (Ska mätas på alla nämnder) <b>Resultat:</b> Alla nämnder uppger att de har startat upp en eller flera e-tjänster under året. KS=Grön, SOO=Grön, BOM=Grön, BUN=Grön, KFN=Grön.</p> <p>● Antal kilometer cykelväg ska öka. <b>Resultat:</b> Bygget av en gång- och cykelväg i Töcksfors färdigställs under hösten 2021. (Kommunstyrelsen)</p>
<p>● Vi ska arbeta för attraktiva boenden. (Måluppfyllnad 100 %)</p>	<p>● Fler LIS-områden ska bebyggas. Mätetal: Antal bygglov i LIS-områden. <b>Resultat:</b> Fyra bygglov för bostadshus inom LIS-område har beviljats under året. (Kommunstyrelsen)</p>
<p>● Vi ska arbeta för minskad miljöpåverkan från våra verksamheter. (Måluppfyllelse 70 %)</p>	<p>◆ Minska energiförbrukningen på kultur- och fritidsanläggningarna. <b>Resultat:</b> Belysningen på elljusbanan och isbanan på Tingevi ska bytas ut. Upphandling pågår. Det planeras också för att byta ut oljeuppvärmningen i samband med kommande renovering av kanslibyggnad och omklädningspaviljong. (Kultur-och fritid)</p> <p>● Minska energiförbrukningen i kommunala lokaler. <b>Resultat:</b> Under året installeras bergvärme i Svensbyns skola för att minska energiförbrukningen på skolan. (Kommunstyrelsen)</p> <p>◆ Giftfria verksamheter och lokaler för barn. Egen mätning. <b>Resultat:</b> Upphandling av möbler, leksaker och övrigt material sker hos företag som har medveten miljöprofil. Med jämna mellanrum rensas också leksaker och material ut när vi får ny kunskap av forskningen. (Barn- och utbildning)</p> <p>● Avsluta användningen av engångsplaster. Egen mätning av gjorda inköp under året. (Ska mätas på alla nämnder) KS=Grön, SOO=Gul, BOM=Grön, BUN=Gul, KFN=Gul.</p>

	<p>◆ Minska matsvinnet. Mätetal: Antal kilo slängd mat. Egen mätning. <b>Resultat:</b> Kostdataprogrammet Mashie har utökats med en särskild app för att kunna få ut bättre statistik på matsvinnet. Utbildning till kostchef och systemansvarig sker i augusti. På Nordmarkens skola har projekt "rädda maten" varit lyckat och fortsätter. (Barn-och utbildning)</p>
<p>● Vi ska bedriva verksamhet inom ramen för god ekonomisk hushållning. (Måluppfyllnad 100 %)</p>	<p>● Alla nämnder ska bedriva sin verksamhet inom tilldelad budgetram. (Ska mätas på alla nämnder) KS=Röd, SOO=Röd, BOM=Röd, BUN=Gul, KFN=Grön</p>

**Fokusområde näringsliv**

Koncernmål	Indikatorer och kommentarer
<p>◆ Vi ska stärka varumärket Årjäng. (Måluppfyllnad 50 %)</p>	<p>● Öka värdet på attraktionsindex. Under år 2021 ska en ny varumärkesplattform införas. Extern mätning. <b>Resultat:</b> En mätning av attraktionsindex har genomförts. Resultatet ligger till grund för det fortsatta varumärkesarbetet. En ny varumärkesplattform med strategier lanseras under hösten 2021. Ett varumärkesteam har startats upp. Nästa mätning av attraktionsindex genomförs år 2023. (Kommunstyrelsen)</p> <p>■ Minst en ny arena på våra sociala medier per år. Egen bedömning. <b>Resultat:</b> Rutin för den sociala kanalen LinkedIn har antagits och en lansering sker under år 2021 för att attrahera nya talanger. (Kommunstyrelsen)</p> <p>● Öka antalet träffar/klick/delningar på våra sociala medier. Egen statistik. <b>Resultat:</b> På kommunen officiella Facebook har antalet följare ökat från 3 104 st vid årsskiftet till att vara 3 635 st den 31 augusti. (Kommunstyrelsen)</p> <p>■ Delta i minst två event per år för att underlätta rekrytering. Egen bedömning. <b>Resultat:</b> På grund av Covid-19 har inte kommunen deltagit i några fysiska event. Däremot har kommunen deltagit på i flera workshops angående platsvarumärke och arbetsgivarvarumärke. (Kommunstyrelsen)</p>
<p>● Vi ska aktivt arbeta för ett gott företagsklimat. (Måluppfyllnad 86 %)</p>	<p>● 70 % ska vara nöjda med hemsidan. Resultat från enkätundersökning om kundnöjdhet. Uppdelad statistik på privatpersoner och företag ska redovisas. <b>Resultat:</b> Privatpersoner, 82 % är nöjda med hemsidan. Företag, 75 % är nöjda med hemsidan (Bygg- och miljö)</p> <p>● 70 % ska vara nöjda med tillsynen. Resultat från enkätundersökning om kundnöjdhet. Uppdelad statistik på privatpersoner och företag ska redovisas. <b>Resultat:</b> Privatpersoner, 91 % är nöjda med handläggningen. Företag, 86 % är nöjda med handläggningen (Bygg- och miljö)</p>

	<ul style="list-style-type: none"><li>● 70 % ska vara nöjda med informationen. Resultat från enkätundersökning om kundnöjdhet. Uppdelad statistik på privatpersoner och företag ska redovisas. <b>Resultat:</b> Privatpersoner, 96 % är nöjda med informationen de fick av handläggare. Företag, 88 % var nöjda med informationen de fick av handläggare. (Bygg- och miljö)</li> <li>● Ökad samverkan mellan företag och kommunens skolor/förskolor. Egen bedömning av utförda insatser under året. <b>Resultat:</b> Samarbete mellan gymnasieskolan och företaget Norbag i Töcksfors genom en skräddarsydd lärlingsutbildning mot grafisk industri. Våren 2021 fick alla lärlingar erbjudande om arbeta direkt efter utbildningen. Under senare delen av 2021 anställdes en projektledare för att vidareutveckla lärlings- och yrkesutbildningar för vuxna. Detta resulterade i en ny lärlingsutbildning mot handels som startas i januari 2022. I grundskolan har låg och mellanstadiet jobbat med närsamhället och gjort studiebesök när det är möjligt. Eleverna i åk 9 hade Prao under hösten. Hela högstadiet deltog i Handelskammarens projekt "Arbetsmarknadskunskap" (Barn- och utbildning)</li> <li>● Öka värdet på sammanfattande omdömet i svenskt näringslivs årliga ranking. <b>Resultat:</b> Arjängs kommun ökade värdet till 3,39 poäng på en 6-gradig skala. Förra året var värdet 3,36 poäng. Snittet i riket är 3,43 poäng. (Kommunstyrelsen)</li> <li>◆ Minst 25 företagsbesök per år ska genomföras. <b>Resultat:</b> Under året har det inte kunnat genomföras så många fysiska företagsbesök. Kontakt med företagen har skett via telefon och digitala möten istället. (Kommunstyrelsen)</li> <li>● Digitalisera handläggningen av bygglov. <b>Resultat:</b> Nytt IT-system är upphandlat och en e-tjänst för bygglov har införts under året. (Bygg- och miljö)</li> <li>■ Korta handläggningstiden för bygglov. <b>Resultat:</b> På grund av ett stort antal bygglovsansökningar under 2020 och 2021 kommer handläggningstiden inte kunna kortas under året. (Bygg- och miljö)</li> <li>● Digitalisera handläggningen av alkoholtillstånd. <b>Resultat:</b> Nytt IT-system upphandlat och en e-tjänst för alkoholtillstånd har införts. (Bygg- och miljö)</li> <li>● Minst 6 företagsfrukostar/AfterWork ska genomföras per år. <b>Resultat:</b> Tre digitala och två fysiska frukostmöten har genomförts. (Kommunstyrelsen)</li></ul>
--	--

	<p>● Öka antalet företag registrerade i kommunen. Källa SCBs företagsregister. <b>Resultat:</b> Enligt SCB:s företagsregister fanns det 2 618 st aktiva företag registrerade med säteskommun Årjäng. Det är en ökning med 15 st jämfört med föregående år. (Kommunstyrelsen)</p>
--	--

**Fokusområde medarbetare**

Koncernmål	Indikatorer och kommentarer
<p>● Vi ska ge förutsättningar för ett utvecklande ledarskap. (Måluppfyllelse 100 %)</p>	<p>● Alla chefer ska ha genomgått kommunens basutbildning för chefer inom ett år från anställning. (Ska mätas på alla nämnder) <b>Resultat:</b> KS=Grön, SOO=Grön, BOM=Grön, BUN=Gul, KFN=Gul.</p> <p>● Chefer ska ha max 30 underställda medarbetare. (Ska mätas på alla nämnder) <b>Resultat:</b> De stora nämnderna Barn och utbildning och Stöd och omsorg klarar inte målet. KS=Grön, SOO=Gul, BOM=Grön, BUN=Röd, KFN=Grön</p>
<p>■ Vi ska arbeta för ett aktivt medarbetarskap. (Måluppfyllelse 0 %)</p>	<p>■ Öka värdet på frågorna om HME (hållbart medarbetarengagemang) i medarbetarundersökningen som görs vartannat år. Resultat: Mätningen kommer inte att genomföras under år 2021. Tidigare årsresultat jobbas det med löpande för att öka värdet vid nästa mätning. (Ska mätas på alla nämnder)</p> <p>■ Sjukfrånvaron ska vara max 5 %. Tre mätetal ska redovisas. Totalsjukfrånvaro. Långtidssjukfrånvaro. Korttidssjukfrånvaro. Egen mätning. (Ska mätas på alla nämnder) <b>Resultat:</b> Sjukskrivningstalen sett ur ett Värmlandsperspektiv är låg, Årjäng och Torsby har lägst sjukskrivningar i länet. Men alla kommuner i länet har ökade sjukskrivningstal.</p> <p>KS=Grön, SOO=Röd, BOM=Grön, BUN=Grön, KFN=Grön.</p> <p>Alla nämnder utom Stöd och Omsorg redovisar att de klarar max 5 % sjukfrånvaro. Det sammanlagda värdet för kommunen är ändå strax 5,79 %, eftersom BUN är precis under och SOO är klart över. BUN och SOO har flest medarbetare och påverkar det sammanlagda resultatet mest.</p> <p>Tre mätetal ska redovisas. Totalsjukfrånvaro. Långtidssjukfrånvaro. Korttidssjukfrånvaro. Egen mätning. (Ska mätas på alla nämnder) KS=Grön, SOO=Röd, BOM=Grön, BUN=Grön, KFN=Grön.</p>



<p>● Vi ska skapa förutsättningar för lärande och utveckling genom hela arbetslivet. (Måluppfyllnad 100 %)</p>	<p>● Öka andelen medarbetare som deltagit i minst en kompetenshöjande utbildning under året. (Ska mätas på alla nämnder) <b>Resultat:</b> Alla nämnder utom Stöd och omsorg bedömer att de klarar målet. KS=Grön, SOO=Röd, BOM=Grön, BUN=Grön, KFN=Grön.</p>
--	--

## 6.2 Utvärdering av ekonomisk ställning

Under perioden 2017 fram till 2021 har kommunen samtliga år haft resultatnivåer över målsättningen på 2 %. Det genomsnittliga resultatet är på 5,4 % av summa skatter och statsbidrag under perioden.

Årets resultat som uppgår till +49,4 miljoner är betydligt högre än budget och den ekonomiska målsättningen.

De goda resultatåren bidrar till att kommunens investeringar har finansierats från den löpande verksamheten och samt att det även under året skett amortering av lån vilket stärkt det finansiella utrymmet.

Kommunens soliditetsnivå är därmed under perioden relativt intakt trots större investeringar som genomförts.

Den sammanfattande bedömningen av de finansiella målen är att kommunen lever upp till kravet på god ekonomisk hushållning 2021.

Samtliga fokusområden bedöms uppfyllda och verksamheterna bedrivs därmed på ett sätt som är förenligt med god ekonomisk hushållning.

Den samlade bedömningen är att kommunen lever upp till kravet på god ekonomisk hushållning 2021.

## 7 Balanskravsresultat

Balanskravet är ett lagstadgat krav som kommunen måste uppfylla enligt kommunallagen. Kravet innebär att kostnaderna inte får överstiga intäkterna under ett år. Om ett negativt resultat uppstår skall det återställas inom en treårsperiod.

Ny kommunal redovisningslag ger balanskravsresultatet en större betydelse. Detta på grund av att kommunens värdepapper from 2019 och framåt skall marknadsvärderas. Kommunens resultat är därmed till del beroende av börsen. I balanskravet skall dock börsens inverkan på kommunens resultat elimineras.

En redogörelse över avstämningen av balanskravet lämnas i nedanstående tabell:

Balanskravsutredning (mnkr)	2021
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>49,4</b>
- reducering av samtliga realisationsvinster	-4,7
+ justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjligheter	0
+ justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjligheter	0,3
+ orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-8,5
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>36,5</b>
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0
- användning av medel från resultatutjämningsreserv	0
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>36,5</b>

Kommunen redovisar ett resultat under 2021 enligt resultaträkningen på 49,4 mnkr.

I enlighet med balanskravet skall realisationsvinster gällande anläggningstillgångar inte vara med i det justerade resultatet.

Enligt ny redovisningslag skall också orealiserade vinster/förluster i värdepapper räknas bort. Det justerade resultatet för kommunen uppgår till 36,5 mnkr. Det ger därmed inte behov av återställande av resultatet i åren som kommer.

Sedan 2013 är det möjligt för kommuner att tillämpa resultatutjämningsreserv (RUR) och under vissa förutsättningar föra medel mellan olika år. Överskott ska kunna reserveras i RUR under finansiellt sett starka år för att sedan användas för att täcka underskott under finansiellt sett svagare år. RUR skall därigenom bidra med att skapa stabilare planeringsförutsättningar för kommuner. Arjäng införde RUR under 2013 och har vid ingången av 2021 avsatt 78,1 mnkr i resultatutjämningsreserven. Kommunen har därmed mer än uppnått en reserv som ger möjligheter att hantera en normal nedgång i konjunkturen.

## 8 Väsentliga personalförhållanden

### Fördelning av personal per nämnd

	ANTAL ÅRSARBETARE		ANTAL ANSTÄLLDA	
	2020	2021	2020	2021
Stöd- och omsorgsnämnden	250	256	284	288
Barn- och utbildningsnämnden	398	411	441	462
Kommunstyrelsen och övriga nämnder	83	88	86	92
<b>TOTALT</b>	<b>731</b>	<b>755</b>	<b>811</b>	<b>842</b>

Uppgifterna innehåller månadsavlönad personal (AB och BEA) inklusive vikarier.  
 Timavlönad personal, dvs intermitterta anställningar ingår ej.

Mät datumet: 1 november

	ANTAL ÅRSARBETARE		ANTAL ANSTÄLLDA	
	2020	2021	2020	2021
Stöd- och omsorgsnämnden	34,2%	33,9%	35,0%	34,2%
Barn- och utbildningsnämnden	54,4%	54,4%	54,4%	54,9%
Kommunstyrelsen och övriga nämnder	11,4%	11,7%	10,6%	10,9%
<b>TOTALT</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

### Sjukfrånvaro

Total sjukfrånvarotid (% av ordinarie arbetstid)					
2016	2017	2018	2019	2020	2021
5,0%	5,0%	5,0%	5,5%	6,2%	5,8%

Långtidssjukfrånvaros andel av total sjukfrånvaro					
2016	2017	2018	2019	2020	2021
43%	36%	32%	39%	21%	23%

Sjukfrånvaro för kvinnor respektive män (% av ordinarie arbetstid)						
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Kvinnor	6,0%	5,5%	6,1%	5,9%	6,4%	6,0%
Män	3,6%	4,6%	2,8%	4,0%	5,1%	5,0%

Sjukfrånvaro per åldersgrupp (% av ordinarie arbetstid)						
Åldersgrupp	2016	2017	2018	2019	2020	2021
0 - 29	2,8%	3,2%	4,3%	3,7%	5,3%	5,5%
30-49	5,4%	4,1%	4,8%	5,1%	5,6%	5,2%
50-99	6,3%	6,2%	6,4%	6,3%	6,9%	6,4%

### Övergripande och omvärld

Året har präglats till mycket stor del av Covid-19. Personalavdelningen har hanterat frågor, support till verksamheterna samt information kring arbetsgivarrollen relaterat till pågående pandemi, tex har man bistått verksamheterna med rekryteringar då sjukfrånvaron varit hög.

### Kompetensförsörjning

En av kommunens största utmaningar är att klara kompetensförsörjningen på kort och lång sikt.

Under 2021 har en kompetensförsörjningsstrategi beslutats av Kommunfullmäktige. Denna strategi är ett långsiktigt övergripande tillvägagångssätt för hur vi ska tänka och agera när det gäller kommunens kompetensförsörjning samt anger riktningen för de kompetensförsörjningsplanerna som verksamheterna arbetar fram.

Kompetensförsörjningsstrategin utgår från kommunens vision, fokusområden, koncernövergripande mål och värdegrund och ska vara strategiskt, strukturerat och långsiktigt för att nå våra mål och visioner.

### Lönebildning

Analys av Årjängs kommuns marknadsläge visar att kommunens löneläge i förhållande till övriga kommuner i Värmland inom de flesta yrkeskategorier ligger över medel eller på medellönen i Värmland. Dock är lönespridningen i kommunen är låg, samt att kommunen fortfarande har svårt att rekrytera och behålla högskoleutbildad personal.

Arbetet med kompetensförsörjningsplanerna med tillhörande aktivitetsplaner är ett viktigt arbete framöver för att kunna rekrytera utveckla och behålla personal.

### Arbetsmiljö

Sjukskrivningstalen sett ur ett Värmlandsperspektiv är låg, dock har sjukskrivningstalen ökat markant i samtliga kommuner på grund av Covid-19. Den totala sjukfrånvaron ligger för år 2021 på 5,79%.

Årjäng Sunne samt Torsby ligger lägst i Värmland vad gäller sjukfrånvarostatistik.

## 9 Förväntad utveckling

Kommunsektorn har flera år i rad haft goda resultat. Kommunernas ekonomiska förutsättningar ser förhållandevis goda ut även de närmaste åren, dock en fallande linje men från en hög nivå.

En starkare utveckling av skatteintäkterna gör att utsikterna är bättre än i vårens Ekonomirapport

Den konjunkturprognos som beskrivs pekar på en fortsatt stark efterfrågetillväxt och med normalkonjunktur under 2023, vilket är 1 år bättre än tidigare års antaganden.

Skattetiliväxten förväntas vara god med 3,5 % per år i utveckling de kommande 3 åren, vilket är mycket bättre än förväntat för 1 år sedan då bedömningen var 2 %. Kostnadsutvecklingen följer till del med, men ger ändå ett reallt skatteunderlag över genomsnitt för åren fram till 2024.

Den högre inflation som inledde 2022 och som drevs av energipriser förväntas minska under resterande del av året. Nya orosmoln har dock försvårat bedömningen av framtida kostnadsutveckling avseende främst energipriser och livsmedelspriser.

Arjängs kommun befinner sig i ett expansivt skede med flera stora projekt på relativt kort tid. Kommunen har i utgångsläget en god soliditet som grundats av goda ekonomiska resultat.

Det har gett möjlighet till att själv-finansiera en större del av investeringstakten i jämförelse med planen.

Kommunens framtida låneskuld förväntas öka från 243 mnkr vid utgången av 2021 till 400 mnkr vid utgången av år 2025.

Invånarantalet utgör en stor andel av budgetförutsättningen, hur mycket verksamhet kommunen har möjlighet att finansiera men även hur mycket verksamhet kommunen har behov av att utföra. Invånarantalet i kommunen har vid utgången av 2021 minskat med 54 personer. Utvecklingen hittills under 2022 är att antalet invånare fortsätter att minska. Minskning av invånarantalet innebär en ny bedömning av den framtida befolkningsutvecklingen. Invånarantalet förväntas fortsätta minska även under 2022. Bedömningen därefter är att invånarantalet gradvis ökar men då från en lägre utgångspunkt.

Resultatnivån för de kommande åren är i utgångsläget över 3 % men där verksamhetskostnader bedöms vara högre än utgångspunkten i beslutad flerårsplan. Främst gäller det behov inom individ och familjeomsorg.

Nytt pensionsavtal som träder i kraft 2023 leder till högre kostnader eftersom avtalet ger större avsättning till pensioner. Det är i dagsläget osäkert hur kostnaden kommer att påverka kommunen. Första prognos avseende framtida pensioner kommer i slutet av april.

Gradvis ökande avskrivningskostnader samt finansiella kostnader som en direkt följd av högre investeringstakt leder också till fallande resultatnivå, dock från en hög nivå.

Den framtida kompetensförsörjningen är en av kommunens största utmaningar. Behovet av arbetskraft till de kommunala verksamheterna fortsätter att öka i och med pensionsavgångar. Samtidigt är det allt färre som väljer att utbilda sig till välfärdens yrken.

De yrken vi har svårt att rekrytera till redan idag förväntas vara fortsatt svårrekryterade, dvs personal med eftergymnasial utbildning samt legitimerad personal. För att möta detta har kommunen beslutat om en kompetensstrategi samt under 2021 utarbetat kompetensförsörjningsplaner för samtliga verksamheter.

## 10 Finansiell redovisning

### 10.1 Finansiell analys

#### 10.1.1 Sammanfattning

Kommunens årsresultat är 42,4 mnkr bättre än budgeterat. Resultatet bidrar till en god ekonomiska ställning. Soliditeten är på en bra nivå och kommunen har under året kunnat minska låneskulden och med lägre investeringar i jämförelse med plan.

Soliditeten har ökat mellan 2020 och 2021 till 58,1 %. Det är klart över målsättningen enligt kommunens finansiella mål och förbättrad i jämförelse med planerad utveckling.

Kassaflödet under året har på grund av statliga tillskott en positiv utveckling och kassalikviditeten har ökat från 188 % till 212 %.

Driftredovisningen visar en lägre kostnadsutveckling i jämförelse med planerat. Det bidrar till årets resultat och nämndernas budgetefterlevnad har en positiv avvikelse.

### 10.2 Resultaträkning

#### Resultaträkning

RESULTATRÄKNING (tkr)	Not	Kommun		Kommunkoncern*	
		2021-12	2020-12	2021-12	2020-12
Verksamhetens intäkter	1	166 073	162 799	237 918	228 369
därav jämförelsestörande post	9	318	123	318	183
Verksamhetens kostnader	2	-757 990	-729 883	-801 335	-769 232
därav jämförelsestörande post	9	-356	-11 992	-356	-12 927
Avskrivningar	3	-42 904	-38 611	-55 380	-58 331
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-634 821</b>	<b>-605 695</b>	<b>-618 797</b>	<b>-599 194</b>
Skatteintäkter	4	397 957	372 731	397 957	372 731
Generella statsbidrag och utjämning	5	272 730	271 056	272 730	271 056
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>35 866</b>	<b>38 092</b>	<b>51 890</b>	<b>44 593</b>
Finansiella intäkter	6	15 946	13 162	14 975	11 997
därav jämförelsestörande post	9	4 400	2 924	4 400	2 924
Finansiella kostnader	7	-2 415	-3 393	-8 458	-10 854
därav jämförelsestörande post	9	-254	-79	-254	-79
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>49 397</b>	<b>47 861</b>	<b>58 407</b>	<b>45 736</b>
Extraordinära poster (netto)	8	-	-	-	-
<b>Årets resultat</b>		<b>49 397</b>	<b>47 861</b>	<b>58 407</b>	<b>45 736</b>

FINANSIELLA NYCKELTAL				
Resultat, % av skatter och statsbidrag	7,4 %	7,4 %	8,7 %	7,1 %

\* Koncerninterna ekonomiska förhållanden framgår av not 27.

## 10.3 Balansräkning

### Balansräkning tillgångar

BALANSRÄKNING (mnkr)	Not	Kommun		Kommunkoncern*	
		2021-12	2020-12	2021-12	2020-12
<b>ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>					
Immateriella anläggningstillgångar	10	3 231	3 288	3 231	3 288
Materiella anläggningstillgångar	11				
- Mark, byggnader, tekniska anläggningar		640 482	644 554	1 027 855	1 031 825
- Maskiner, inventarier		38 639	42 934	76 033	82 917
- Övriga materiella anläggningstillgångar		33 253	21 087	109 416	54 433
Finansiella anläggningstillgångar	12	54 603	55 517	7 053	6 072
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>770 208</b>	<b>767 380</b>	<b>1 223 588</b>	<b>1 178 535</b>
<b>BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR</b>					
Bidrag till statlig infrastruktur	13	-	-	-	-
<b>Summa bidrag till statlig infrastruktur</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR</b>					
Förråd, exploateringsfastigheter m.m.	14	1 062	901	2 124	1 799
Fordringar	15	70 245	60 028	69 417	59 938
Kortfristiga placeringar	16	123 045	109 986	123 045	109 986
Kassa, bank	17	57 442	49 733	101 182	78 101
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>251 794</b>	<b>220 648</b>	<b>295 768</b>	<b>249 824</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>1 022 002</b>	<b>988 028</b>	<b>1 519 356</b>	<b>1 428 359</b>



**Balansräkning eget kapital och skulder**

BALANSRÄKNING (tkr)	Not	Kommun		Kommunkoncern*	
		2021-12	2020-12	2021-12	2020-12
<b>EGET KAPITAL</b>					
Årets resultat	18	49 397	47 861	58 407	45 736
Resultatutjämningsreserv	18	78 082	78 082	78 082	78 082
Uppskrivningsfond	18	-	-	24 754	25 264
Övrigt eget kapital	18	466 152	418 290	463 604	417 358
<b>Summa eget kapital</b>		<b>593 631</b>	<b>544 233</b>	<b>624 847</b>	<b>566 440</b>
<b>AVSÄTTNINGAR</b>					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	19	50 100	43 848	50 175	43 920
Övriga avsättningar	20	2 493	1 800	7 019	4 961
<b>Summa avsättningar</b>		<b>52 593</b>	<b>45 648</b>	<b>57 194</b>	<b>48 881</b>
<b>SKULDER</b>					
Långfristiga skulder	21	257 006	280 946	696 706	674 646
Kortfristiga skulder	22	118 772	117 201	140 609	138 392
<b>Summa skulder</b>		<b>375 778</b>	<b>398 147</b>	<b>837 315</b>	<b>813 038</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>1 022 002</b>	<b>988 028</b>	<b>1 519 356</b>	<b>1 428 359</b>

<b>PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER</b>					
Pensioner intjänade före 1998	24	173 731	177 555	173 731	177 555
Visstidspension förtroendevalda	24	-	-	-	-
Borgen m.m. kommunala bostadsföretag	25	425 000	379 000	425 000	379 000
Borgen m.m. övriga kommunala företag	25	14 700	14 700	14 700	14 700
Borgen- och förlustansvar för egnahem	25	7	12	7	12
Övriga ansvarsförbindelser	25	-	-	188	183

\* Koncerninterna ekonomiska förhållanden framgår av not 27.

## 10.4 Kassaflödesanalys

### Kassaflödesanalys

KASSAFLÖDESANALYS (tkr)	Not	Kommun		Kommunkoncern*	
		2021-12	2020-12	2021-12	2020-12
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>					
Årets resultat	18	49 397	47 861	60 711	47 480
Utbetalningar för ianspråktaga avsättningar	20	-	-	-	-
Justering för ej likviditetspåverkande poster	28	49 888	54 077	62 353	73 737
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		<b>99 285</b>	<b>101 938</b>	<b>123 064</b>	<b>121 217</b>
Ökning/Minskning kortfristiga fordringar +/-	15	-10 217	934	-8 514	-1 259
Ökning/Minskning förråd och varulager +/-	14	-160	-7	-323	20
Ökning/Minskning kortfristiga skulder +/-	22	1 571	5 003	315	11 378
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>90 479</b>	<b>107 868</b>	<b>114 542</b>	<b>131 356</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>					
Investering immateriella anläggningstillgångar	29	-874	-1 160	-874	-1 160
Investering materiella anläggningstillgångar	30	-46 391	-99 963	-99 186	-151 620
Bidrag materiella anläggningstillgångar		-	-	-	-
Försäljning materiella anläggningstillgångar	31	581	1 963	581	2 023
Investering finansiella tillgångar	32	-980	-11 200	-980	-
Försäljning finansiella tillgångar	33	-	600	-	630
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-47 664</b>	<b>-109 760</b>	<b>-100 459</b>	<b>-150 127</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>					
Nyupptagna lån	21	-	62 323	22 059	77 023
Amortering av skuld	21	-23 941	-	-	-819
Ökning av långfristiga fordringar	12	-	-	-	-
Minskning av långfristiga fordringar	12	1 895	895	-	-
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>-22 046</b>	<b>63 218</b>	<b>22 059</b>	<b>76 204</b>
<b>ÅRETS KASSAFLÖDE</b>		<b>20 769</b>	<b>61 326</b>	<b>36 142</b>	<b>57 433</b>

**Kassaflödesanalys**

KASSAFLÖDESANALYS (tkr)	Kommun		Kommunkoncern*	
	2021-12	2020-12	2021-12	2020-12
Likvida medel vid årets början	159 719	98 393	188 087	130 654
- varav likvida medel pensionsmedelsförvaltning	109 986	98 411	109 986	98 411
Likvida medel vid årets/periodens slut	180 488	159 719	224 229	188 087
- varav likvida medel pensionsmedelsförvaltning	123 046	109 986	123 046	109 986

\* Koncerninterna ekonomiska förhållanden framgår av not 27.

**10.5 Nothänvisningar**
**10.5.1 Noter till resultaträkningen (tkr)**

Not 1 Verksamhetens intäkter	Kommun		Kommunkoncern	
	2021-12	2020-12	2021-12	2020-12
Försäljningsintäkter	8 471	9 436	21 115	18 359
Taxor och avgifter	50 878	50 762	45 856	45 985
Hyror och arrenden	17 006	17 731	77 594	78 348
Bidrag	84 704	79 476	84 704	79 476
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	4 480	5 095	5 199	5 773
Exploateringsintäkter	-	-	-	-
Realisationsvinster	318	70	318	130
Försäkringsersättningar	-	53	-	53
Övriga intäkter	216	176	3 132	245
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>166 073</b>	<b>162 799</b>	<b>237 918</b>	<b>228 369</b>

I verksamhetens intäkter 2021 ingår jämförelsestörande poster på 318 tusen kronor, se not 9.

I verksamhetens intäkter 2020 ingår jämförelsestörande poster på 123 tusen kronor, se not 9.

Not 2 Verksamhetens kostnader	Kommun		Kommunkoncern	
	2021-12	2020-12	2021-12	2020-12
Löner och sociala avgifter	398 747	385 416	412 422	400 236
Pensionskostnader	30 075	23 735	30 782	24 430
Inköp av anläggnings och underhållsmaterial	3 916	3 916	19 609	20 559
Bränsle, energi och vatten	15 618	11 735	28 842	21 679
Köp av huvudverksamhet	173 454	156 964	173 454	156 964
Lokal- och markhyror*	8 974	10 751	3 669	5 359

Övriga tjänster	58 108	58 618	61 266	59 748
Lämnade bidrag	30 355	29 358	30 355	29 354
Realisationsförluster och utrangeringar	356	11 992	356	11 992
Övriga kostnader	38 387	37 398	40 580	38 911
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>757 990</b>	<b>729 883</b>	<b>801 335</b>	<b>769 232</b>

\* Upplysning om leasing lämnas i not 26.

I verksamhetens kostnader 2021 ingår jämförelsestörande poster på 356 tusen kronor, se not 9.

I verksamhetens kostnader 2020 ingår jämförelsestörande poster på 11 992 tusen kronor, se not 9.

Not 3 Avskrivningar	Kommun		Kommunkoncern	
	2021-12	2020-12	2021-12	2020-12
Avskrivning immateriella tillgångar	575	534	575	534
Avskrivning byggnader och anläggningar	31 858	28 841	40 852	37 356
Avskrivning maskiner och inventarier	9 091	9 236	12 555	11 965
Nedskrivningar	1 380	-	1 398	8 476
<b>Summa avskrivningar</b>	<b>42 904</b>	<b>38 611</b>	<b>55 380</b>	<b>58 331</b>

För uppgift om avskrivningstider se not 11.

Not 4 Skatteintäkter	Kommun		Kommunkoncern	
	2021-12	2020-12	2021-12	2020-12
Preliminär kommunalskatt	384 594	382 061	384 594	382 061
Preliminär slutavräkning innevarande år	11 449	-7 208	11 449	-7 208
Slutavräkningsdifferens föregående år	1 664	-2 430	1 664	-2 430
Mellankommunal kostnadsutjämning	250	308	250	308
<b>Summa skatteintäkter</b>	<b>397 957</b>	<b>372 731</b>	<b>397 957</b>	<b>372 731</b>

Not 5 Generella statsbidrag och utjämning	Kommun		Kommunkoncern	
	2021-12	2020-12	2021-12	2020-12
Inkomstutjämningsbidrag/avgift +/-	187 799	191 055	187 799	191 055
Strukturbidrag	40	40	40	40
Införandebidrag	-	-	-	-
Regleringsbidrag/avgift +/-	29 781	10 320	29 781	10 320
Kostnadsutjämningsbidrag/avgift +/-	29 791	29 457	29 791	29 457
Bidrag/Avgift för LSS-utjämning +/-	-7 832	-6 500	-7 832	-6 500

Kommunal fastighetsavgift	27 255	24 911	27 255	24 911
Generella bidrag från staten	5 896	21 773	5 896	21 773
<b>Summa generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>272 730</b>	<b>271 056</b>	<b>272 730</b>	<b>271 056</b>

Not 6 Finansiella intäkter	Kommun		Kommunkoncern	
	2021-12	2020-12	2021-12	2020-12
Utdelningar på aktier och andelar	1 075	844	1 097	881
Ränteintäkter	115	115	172	137
Realiserade vinster finansiella omsättningstillgångar	4 400	2 924	4 400	2 924
Orealiserade vinster finansiella omsättningstillgångar	8 481	7 720	8 481	7 720
Övriga finansiella intäkter	1 875	1 559	825	335
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>15 946</b>	<b>13 162</b>	<b>14 975</b>	<b>11 997</b>

*I finansiella intäkter 2021 ingår jämförelsestörande poster på 4 400 tusen kronor, se not 9.*

*I finansiella intäkter 2020 ingår jämförelsestörande poster på 2 924 tusen kronor, se not 9.*

Not 7 Finansiella kostnader	Kommun		Kommunkoncern	
	2021-12	2020-12	2021-12	2020-12
Räntekostnader	1 076	1 856	7 119	9 317
Ränta på pensionsavsättningar	580	869	580	869
Realiserade förluster finansiella omsättningstillgångar	254	79	254	79
Orealiserade förluster finansiella omsättningstillgångar	-	-	-	-
Övriga finansiella kostnader	505	589	505	589
Nedskrivning finansiella tillgångar	-	-	-	-
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>2 415</b>	<b>3 393</b>	<b>8 458</b>	<b>10 854</b>

*I finansiella kostnader 2021 ingår jämförelsestörande poster på 254 tusen kronor, se not 9.*

*I finansiella kostnader 2020 ingår jämförelsestörande poster på 79 tusen kronor, se not 9.*

Not 8 Extraordinära poster	Kommun		Kommunkoncern	
	2021-12	2020-12	2021-12	2020-12
Extraordinära intäkter	-	-	-	-
Extraordinära kostnader	-	-	-	-
<b>Summa extraordinära poster</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Not 9 Jämförelsestörande poster	Kommun		Kommunkoncern	
	2021-12	2020-12	2021-12	2020-12
Realisationsvinster, materiella	318	70	318	130
Försäkringsersättningar	-	53	-	53
Realisationsförluster, materiella	-356	-11 992	-356	-12 972
Realisationsvinster, finansiella	4 400	2 924	4 400	2 924
Realisationsförluster, finansiella	-254	-79	-254	-79
<b>Summa jämförelsestörande poster</b>	<b>4 108</b>	<b>-9 024</b>	<b>4 108</b>	<b>-9 944</b>

## 10.5.2 Noter till balansräkningen (tkr)

Not 10 Immateriella tillgångar	Kommun		Kommunkoncern	
	2021-12	2020-12	2021-12	2020-12

**Immateriella tillgångar**

Redovisat värde vid årets början	3 288	2 662	3 288	2 662
Investeringar	874	1 160	874	1 160
Redovisat värde av avyttringar och utrangeringar	-356	-	-356	-
Nedskrivningar	-	-	-	-
Återförda nedskrivningar	-	-	-	-
Avskrivningar	-575	-534	-575	-534
Överföring från eller till annat slag av tillgång	-	-	-	-
Övriga förändringar	-	-	-	-
<b>Redovisat värde vid årets/periodens slut</b>	<b>3 231</b>	<b>3 288</b>	<b>3 231</b>	<b>3 288</b>

Anskaffningsvärde	5 764	5 580	5 764	5 580
Ackumulerade avskrivningar	-2 533	-2 292	-2 533	-2 292
Ackumulerade nedskrivningar	-	-	-	-
<b>Bokfört värde</b>	<b>3 231</b>	<b>3 288</b>	<b>3 231</b>	<b>3 288</b>
Avskrivningstider (år)	1-8	1-8	1-8	1-8

Linjär avskrivning tillämpas för immateriella tillgångar.

Not 11 Materiella anläggningstillgångar	Kommun		Kommunkoncern	
	2021-12	2020-12	2021-12	2020-12

**Mark, byggnader och tekniska anläggningar**

Redovisat värde vid årets början	644 554	527 771	1 031 825	877 431
Investeringar	10 300	76 453	16 243	91 961
Redovisat värde av avyttringar och utrangeringar	-225	-13 764	-319	-14 744
Uppskrivningar	-	-	-	-
Nedskrivningar	-1 375	-	-1 375	-7 496
Återförda nedskrivningar	-	-	-	-
Avskrivningar	-31 858	-28 841	-40 972	-37 368
Överföring från eller till annat slag av tillgång	19 087	82 935	22 454	121 218
Övriga förändringar	-1	-	-1	823
<b>Redovisat värde vid årets/periodens slut</b>	<b>640 482</b>	<b>644 554</b>	<b>1 027 855</b>	<b>1 031 825</b>

**Maskiner och inventarier**

Redovisat värde vid årets början	42 934	42 562	82 917	80 044
Investeringar	4 838	9 728	5 581	14 876
Redovisat värde av avyttringar och utrangeringar	-38	-120	-40	-120
Nedskrivningar	-5	-	-5	-
Återförda nedskrivningar	-	-	-	-
Avskrivningar	-9 091	-9 236	-12 435	-11 951
Överföring från eller till annat slag av tillgång	-	-	14	68
Övriga förändringar	1	-	1	-
<b>Redovisat värde vid årets/periodens slut</b>	<b>38 639</b>	<b>42 934</b>	<b>76 033</b>	<b>82 917</b>

**Övriga materiella anläggningstillgångar**

Redovisat värde vid årets början	21 087	90 240	54 432	131 761
Investeringar	31 253	13 782	77 452	43 958
Överföring från eller till annat slag av tillgång	-19 087	-82 935	-22 468	-121 286
Övriga förändringar	-	-	-	-
<b>Redovisat värde vid årets/periodens slut</b>	<b>33 253</b>	<b>21 087</b>	<b>109 416</b>	<b>54 433</b>

**Mark, byggnader och tekniska anläggningar**

Anskaffningsvärde	1 158 586	1 129 518	1 682 934	1 644 976
Ackumulerade avskrivningar	-516 729	-484 964	-633 242	-592 190
Ackumulerade nedskrivningar	-1 375	-	-21 837	-20 961
<b>Bokfört värde</b>	<b>640 482</b>	<b>644 554</b>	<b>1 027 855</b>	<b>1 031 825</b>
Avskrivningstider (år)	10-50	10-50	2-100	2-100

Linjär avskrivning tillämpas för samtliga byggnader och anläggningar. Mark avskrivs ej.

**Maskiner och inventarier**

Anskaffningsvärde	210 217	208 032	263 285	260 562
Ackumulerade avskrivningar	-171 573	-165 098	-187 247	-177 645
Ackumulerade nedskrivningar	-5	-	-5	-
<b>Bokfört värde</b>	<b>38 639</b>	<b>42 934</b>	<b>76 033</b>	<b>82 917</b>
Avskrivningstider (år)	5-30	5-30	1-30	1-30

Linjär avskrivning tillämpas för samtliga maskiner och inventarier utom för konst som ej skrivs av.

**Övriga materiella anläggningstillgångar**

Anskaffningsvärde	33 253	21 087	109 416	54 433
Ackumulerade avskrivningar	-	-	-	-
Ackumulerade nedskrivningar	-	-	-	-
<b>Bokfört värde</b>	<b>33 253</b>	<b>21 087</b>	<b>109 416</b>	<b>54 433</b>
Avskrivningstider (år)	0	0	0	0

Pågående investeringar avskrivs ej.

Not 12 Finansiella anläggningstillgångar	Kommun		Kommunkoncern	
	2021-12	2020-12	2021-12	2020-12

**Aktier och andelar**

Aktier i Årjängs Bostads AB	35 221	35 221	-	-
Aktier i Årjängs Nät AB	100	100	-	-
Aktier i Opplev Grenseland AS	11	11	11	11
Aktier i DC West Wermland AB	10	10	10	10
Aktier i Inera AB	43	43	43	43
Andelar i Kommuninvest ekonomisk förening	6 722	5 741	6 722	5 741
Värdepappersinnehav Årjängs Bostads AB				



Andelar i HBV (4 st)	-	-	40	40
Aktier i MittNät AB (5%)	-	-	156	156

**Obligationer, förlagsbevis m.m.**

--	--	--	--	--

**Långfristiga fordringar**

Utlämnade lån till Årjängs Nät AB	12 425	14 320	-	-
Uppskjuten skattefordran	-	-	-	-

**Grundfondskapital**

Grundfondskapital i Stiftelsen Glaskogen	71	71	71	71
<b>Redovisat värde vid årets/periodens slut</b>	<b>54 603</b>	<b>55 517</b>	<b>7 053</b>	<b>6 072</b>

Not 13 Bidrag till statlig infrastruktur	Kommun		Kommunkoncern	
	2021-12	2020-12	2021-12	2020-12
Bidrag statlig infrastruktur	-	-	-	-
<b>Redovisat värde vid årets/periodens slut</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Not 14 Förråd m.m.	Kommun		Kommunkoncern	
	2021-12	2020-12	2021-12	2020-12
Förråd Töcksfors	163	162	163	162
Förråd Årjäng	688	597	688	597
Lager Data	211	142	211	142
Varulager Årjängs Bostads AB	-	-	302	296
Varulager Årjängs Nät AB	-	-	760	602
<b>Redovisat värde vid årets/periodens slut</b>	<b>1 062</b>	<b>901</b>	<b>2 124</b>	<b>1 799</b>

Not 15 Fordringar	Kommun		Kommunkoncern	
	2021-12	2020-12	2021-12	2020-12
Kundfordringar	11 484	9 847	10 655	7 344
Statsbidragsfordringar	-	-	-	-
Skattefordringar	4 766	2 050	4 814	2 087
Kommunal fastighetsavgift	24 522	20 971	24 522	20 971
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	21 732	12 490	22 403	14 702
Övriga kortfristiga fordringar	7 741	14 670	7 023	14 834
<b>Redovisat värde vid årets/periodens slut</b>	<b>70 245</b>	<b>60 028</b>	<b>69 417</b>	<b>59 938</b>

Not 16 Kortfristiga placeringar	Kommun		Kommunkoncern	
	2021-12	2020-12	2021-12	2020-12
Likvidkonto	8 916	7 832	8 916	7 832
Kapitalplaceringar	114 129	102 154	114 129	102 154
<b>Redovisat värde vid årets/periodens slut</b>	<b>123 045</b>	<b>109 986</b>	<b>123 045</b>	<b>109 986</b>

*Anskaffningsvärde*

Kapitalplacering	83 679	79 496	83 679	79 496
<i>Anskaffningsvärde vid årets/periodens slut</i>	<i>83 679</i>	<i>79 496</i>	<i>83 679</i>	<i>79 496</i>
Orealiserad kursvinst	30 450	22 658	30 450	22 658

Not 17 Kassa och bank	Kommun		Kommunkoncern	
	2021-12	2020-12	2021-12	2020-12
Plusgiro	45	240	45	240
Bankräkningar	57 397	49 493	101 137	77 861
<b>Redovisat värde vid årets/periodens slut</b>	<b>57 442</b>	<b>49 733</b>	<b>101 182</b>	<b>78 101</b>

*Kommunen har en checkkredit på 80 miljoner kronor som ej utnyttjades vid bokslutstillfället.*

*Arjängs Nät AB har en checkkredit på 7 miljoner kronor som ej utnyttjades vid bokslutstillfället.*

Not 18 Eget kapital	Kommun		Kommunkoncern	
	2021-12	2020-12	2021-12	2020-12
Ingående eget kapital	544 233	496 372	566 440	520 704
Årets/periodens resultat	49 397	47 861	58 407	45 736
Justering pga ny redovisningsprincip	-	-	-	-
<b>Redovisat värde vid årets/periodens slut</b> <b>Utgående eget kapital</b>	<b>593 631</b>	<b>544 233</b>	<b>624 847</b>	<b>566 440</b>

*Resultatutjämningsreserven uppgår totalt till 78 082 tusen kronor.*

Not 19	Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	Kommun		Kommunkoncern	
		2021-12	2020-12	2021-12	2020-12

*Specifikation - Avsatt till pensioner*

Särskild avtals/ålderspension	0	210	0	210
Förmånsbestämd/Kompl pension	34 499	29 580	34 499	29 580
Ålderspension	4 552	4 168	4 612	4 226
Pension till efterlevande	1 268	1 329	1 268	1 329
<i>Summa pensioner</i>	<i>40 319</i>	<i>35 287</i>	<i>40 379</i>	<i>35 345</i>
Löneskatt	9 781	8 561	9 796	8 575
<b>Summa avsatt till pensioner</b>	<b>50 100</b>	<b>43 848</b>	<b>50 175</b>	<b>43 920</b>

*Antal visstidsförordnanden*

Politiker	2	2	2	2
Tjänstemän	-	-	-	-

*Avsatt till pensioner*

Ingående avsättningar	43 848	40 302	43 921	40 374
Nya förpliktelser under året	6 527	4 247	6 529	4 247
varav <i>Nyintjänad pension</i>	<i>3 567</i>	<i>3 449</i>	<i>3 567</i>	<i>3 449</i>
<i>Ränte- och basbeloppsuppräknig</i>	<i>601</i>	<i>902</i>	<i>601</i>	<i>902</i>
<i>Ändring av försäkringstekniska grunder</i>	<i>1 968</i>	-	<i>1 970</i>	-
<i>Pension till efterlevande</i>	<i>401</i>	<i>2</i>	<i>401</i>	<i>2</i>
<i>Slutbetalning FÅP</i>	-	-	-	-
<i>Övrigt</i>	<i>-10</i>	<i>-106</i>	<i>-10</i>	<i>-106</i>
Årets utbetalningar	-1 496	-1 393	-1 496	-1 393
Förändring av löneskatt	1 221	692	1 221	692
<b>Summa avsatt till pensioner</b>	<b>50 100</b>	<b>43 848</b>	<b>50 175</b>	<b>43 920</b>

Aktualiseringsgrad

99%

99%

*Beräkningsgrund för pensioner framgår av avsnittet Redovisningsprinciper.*

Not 20 Övriga avsättningar	Kommun		Kommunkoncern	
	2021-12	2020-12	2021-12	2020-12
<i>Avsatt för återställande av lägenheter*</i>				
Redovisat värde vid årets början	1 800	1 800	1 800	1 800
Nya avsättningar	693	-	693	-
lanspråktaga avsättningar	-	-	-	-
Outnyttjade belopp som återförts	-	-	-	-
Förändring av nuvärdet	-	-	-	-
<i>Utgående avsättning</i>	<i>2 493</i>	<i>1 800</i>	<i>2 493</i>	<i>1 800</i>

*Avsatt för uppskjuten skatt\*\**

Redovisat värde vid årets början	-	-	3 161	1 959
Nya avsättningar	-	-	1 365	1 202
lanspråktaga avsättningar	-	-	-	-
Outnyttjade belopp som återförts	-	-	-	-
Förändring av nuvärdet	-	-	-	-
<i>Utgående avsättning</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>4 526</i>	<i>3 161</i>
<b>Summa övriga avsättningar</b>	<b>2 493</b>	<b>1 800</b>	<b>7 019</b>	<b>4 961</b>

\* Avsättningen avser kostnader för återställande av lägenheter i Årjängs Bostads AB:s regi som används till förskoleverksamhet.

\*\* Uppskjuten skatt består av skatt hänförlig till temporära skillnader mellan redovisat värde och skattemässigt värde på Årjängs Bostads AB:s fastigheter. Utöver detta har bolaget ett skattemässigt underskottsavdrag som medför en uppskjuten skattefordran. Dessa poster utgör netto posten uppskjuten skatt.

Not 21 Långfristiga skulder	Kommun		Kommunkoncern	
	2021-12	2020-12	2021-12	2020-12
Utnyttjad checkkredit	0	0	0	0
Lån i banker och kreditinstitut	247 054	271 778	686 754	665 478

*Förutbetalda intäkter som regleras över flera år*

Investeringsbidrag	3 295	3 497	3 295	3 497
återstående antal år (vägt snitt)	22	21	22	21
Gatukostnadsersättningar	-	-	-	-
återstående antal år (vägt snitt)	-	-	-	-
Anslutningsavgifter	6 657	5 671	6 657	5 671
återstående antal år (vägt snitt)	25	25	25	25
Marknadskommittén	-	-	-	-
<i>Summa förutbetalda intäkter</i>	<i>9 952</i>	<i>9 168</i>	<i>9 952</i>	<i>9 168</i>
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>257 006</b>	<b>280 946</b>	<b>696 706</b>	<b>674 646</b>

*Investeringsbidrag, gatukostnadsersättningar och anslutningsavgifter periodiseras linjärt under samma nyttjandetid som motsvarande tillgång har.*

*I lån till banker och kreditinstitut 2021 ingår skuld för finansiella leasingavtal med 4 054 tusen kronor  
I lån till banker och kreditinstitut 2020 ingår skuld för finansiella leasingavtal med 4 778 tusen kronor*

*Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut*

Genomsnittlig ränta	0,42 %	0,60 %	0,27 %	0,39 %
Genomsnittlig räntebindningstid	1,27 år	1,31 år	1,08 år	1,39 år
Lån som förfaller inom:				
1 år	50 000	57 000	159 900	256 000
2-3 år	193 000	110 000	379 000	212 900
3-5 år	110 000	160 000	302 000	259 000

Not 22 Kortfristiga skulder	Kommun		Kommunkoncern	
	2021-12	2020-12	2021-12	2020-12
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	1 244	382	5 391	4 508
Leverantörsskulder	35 853	31 178	46 443	40 604
Moms och punktskatter	-	1 218	663	1 831
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	6 621	6 484	6 879	6 734
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	75 054	77 939	81 209	84 227
Övriga skulder	-	-	24	488
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>118 772</b>	<b>117 201</b>	<b>140 609</b>	<b>138 392</b>

Not 23 Panter och därmed jämförliga säkerheter	Kommun		Kommunkoncern	
	2021-12	2020-12	2021-12	2020-12
Fastighetsinteckningar	-	-	-	-
<b>Summa panter och därmed jämförliga säkerheter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Not 24 Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulder/avsättningar	Kommun		Kommunkoncern	
	2021-12	2020-12	2021-12	2020-12
Ingående ansvarsförbindelse	142 890	146 740	142 890	146 740
Aktualisering	-	-	-	-
Ränteuppräkning	1 016	1 041	1 016	1 041
Basbeloppsuppräkning	1 493	3 352	1 493	3 352
Ändringar av försäkringstekniska grunder	3 286	-	3 286	-
Övrig post	-305	161	-305	161
Nyintjänade	-	-	-	-
Årets utbetalningar	-8 568	-8 404	-8 568	-8 404
<i>Summa pensionsförpliktelser</i>	<i>139 812</i>	<i>142 890</i>	<i>139 812</i>	<i>142 890</i>
Löneskatt	33 918	34 665	33 918	34 665
<b>Utgående ansvarsförbindelse</b>	<b>173 731</b>	<b>177 555</b>	<b>173 731</b>	<b>177 555</b>

Beräkningsgrund för pensioner framgår av avsnittet Redovisningsprinciper.

Not 25 Övriga ansvarsförbindelser	Kommun		Kommunkoncern	
	2021-12	2020-12	2021-12	2020-12
Fastigosgarantifond	-	-	188	183
<i>Borgensåtaganden</i>				
Egna hem	7	12	7	12
Årjängs Bostads AB	425 000	379 000	425 000	379 000
Årjängs Nät AB	14 700	14 700	14 700	14 700
<b>Summa övriga ansvarsförbindelser</b>	<b>439 707</b>	<b>393 712</b>	<b>439 895</b>	<b>393 895</b>

Årjängs Kommun har i februari 2009 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och regioner som per 2021-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Årjängs Kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2021-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 510 966 139 138 kronor och totala tillgångar till 518 679 716 010 kronor. Årjängs Kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 736 607 923 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 748 695 620 kronor.

Not 26 Leasing	Kommun		Kommunkoncern	
	2021-12	2020-12	2021-12	2020-12

*Finansiella leasingavtal över 3 år*

Fastigheter

Totala minimileaseavgifter	-	-	-	-
Nuvärde minimileaseavgifter	-	-	-	-
Därav förfall inom 1 år	-	-	-	-
Därav förfall inom 1-5 år	-	-	-	-
Därav förfall senare än 5 år	-	-	-	-
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat	-	-	-	-

Maskiner och inventarier

Totala minimileaseavgifter	4 054	4 778	4 054	4 778
Nuvärde minimileaseavgifter	4 054	4 778	4 054	4 778

Därav förfall inom 1 år	-	-	-	-
Därav förfall inom 1-5 år	4 054	4 778	4 054	4 778
Därav förfall senare än 5 år	-	-	-	-
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat	68	77	68	77

*Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 3 år*

Minimileaseavgifter	-	-	-	-
Med förfall inom 1 år	-	-	-	-
Med förfall inom 1-5 år	-	-	-	-
Med förfall senare än 5 år	-	-	-	-

### Not 27 Koncerninterna förhållanden

	Ägd andel	Aktier		Ägartillskott	
				Givna	Mottagna
Kommunen		35 321	-	-	-
Årjängs Bostads AB	100 %	-	35 221	-	-
Årjängs Nät AB	100 %	-	100	-	-

	Ägd andel	Koncernbidrag		Utdelning	
		Givna	Mottagna	Given	Mottagen
Kommunen		-	-	-	-
Årjängs Bostads AB	100 %	-	-	-	-
Årjängs Nät AB	100 %	-	-	-	-

	Ägd andel	Lån		Räntor och borgensavgifter	
		Givare	Mottagare	Intäkt	Kostnad
Kommunen		12 425	-	1 131	-47
Årjängs Bostads AB	100 %	-	-		1 092
Årjängs Nät AB	100 %	-	12 425		86



	Ägd andel	Borgen	
		Givare	Mottagare
Kommunen		439 700	-
Årjängs Bostads AB	100 %	-	425 000
Årjängs Nät AB	100 %	-	14 700

	Ägd andel	Försäljning		Kortfristig	
		Intäkt	Kostnad	Fordran	Skuld
Kommunen		5 125	10 750	4 342	455
Årjängs Bostads AB	100 %	10 113	5 173	466	2 372
Årjängs Nät AB	100 %	1 057	372	102	2 083

### 10.5.3 Noter till kassaflödesrapporten (tkr)

Not 28 Ej likviditetspåverkande poster	Kommun		Kommunkoncern	
	2021-12	2020-12	2021-12	2020-12
Av- och nedskrivningar	42 904	38 611	55 369	58 331
Avsatt till pensioner	6 253	3 545	6 253	3 545
Övriga avsättningar	693	-	693	-
Förändring långfristiga periodiseringar	-	-	-	-
Upplösning av bidrag till statlig infrastruktur	-	-	-	-
Realisationsvinster	-318	-70	-318	-130
Realisationsförluster	356	11 992	356	11 992
Justering pga ändrad redovisningsprincip	-	-	-	-
<b>Summa ej rörelsekapitalpåverkande</b>	<b>49 888</b>	<b>54 077</b>	<b>62 353</b>	<b>73 738</b>

Not 29 Investering i immateriella tillgångar	Kommun		Kommunkoncern	
	2021-12	2020-12	2021-12	2020-12
Immateriella anläggningstillgångar	874	1 160	874	1 160
<b>Summa investering i immateriella tillgångar</b>	<b>874</b>	<b>1 160</b>	<b>874</b>	<b>1 160</b>

Not 30 Investering i materiella tillgångar	Kommun		Kommunkoncern	
	2021-12	2020-12	2021-12	2020-12
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	10 300	76 453	16 153	92 787
Maskiner och inventarier	4 838	9 728	5 581	14 876

Övriga materiella anläggningstillgångar	31 253	13 782	77 452	43 957
<b>Summa investering i materiella tillgångar</b>	<b>46 391</b>	<b>99 963</b>	<b>99 186</b>	<b>151 620</b>

Not 31 Försäljning av materiella tillgångar	Kommun		Kommunkoncern	
	2021-12	2020-12	2021-12	2020-12
Ledningsfordon Volvo XC70 BHM870	183	-	183	-
Brandbil Scania POB448	98	-	98	-
Svensbyn 1:35	75	-	75	-
Svensbyn 1:106	75	-	75	-
Svensbyn 1:102	75	-	75	-
Silbodals Prästgård 1:185	75	-	75	-
Kasken 5	-	75	-	75
Spaden 5	-	80	-	80
Årjäng 4:143, del av	-	18	-	18
Tenvik 1:150	-	75	-	75
Stommen 1:22	-	1 600	-	1 600
Leasingbil FLG06H, skrotad	-	115	-	115
Traktor, Massey Ferguson XRC981	-	-	-	60
<b>Summa försäljning av materiella tillgångar</b>	<b>581</b>	<b>1 963</b>	<b>581</b>	<b>2 023</b>

Not 32 Investering i finansiella tillgångar	Kommun		Kommunkoncern	
	2021-12	2020-12	2021-12	2020-12
Anskaffning finansiell tillgång	980	11 200	980	0
<b>Summa investering i finansiella tillgångar</b>	<b>980</b>	<b>11 200</b>	<b>980</b>	<b>0</b>

Not 33 Försäljning av finansiella tillgångar	Kommun		Kommunkoncern	
	2021-12	2020-12	2021-12	2020-12
Avyttring finansiell tillgång	-	600	-	630
<b>Summa försäljning av finansiella tillgångar</b>	<b>0</b>	<b>600</b>	<b>0</b>	<b>630</b>

## 10.6 Taxefinansierad verksamhet

Vatten- och avloppsverksamhet	Budget 2021	Redovisning 2021
Kostnader (tkr)	20 492	18 728
Intäkter (tkr)	20 492	21 085
Nettokostnader	0	-2 357
Överskottet på 2 357 tkr har redovisats som en fordran på kommunen. Den totala fordran på kommunen är 873 tkr, då det vid årets ingång fanns en skuld till kommunen på 1 484 tkr.		
Avgiftsfinansieringsgrad (%)	100	113
Försäljning: 1000-tal kubikmeter vatten	365	443
Kostnad/kubikmeter vatten (kr)	30,25	30,25
Intäkt/kubikmeter vatten (kr)	56,14	47,60
Rörlig avgift/kubikmeter vatten (kr)	56,14	47,28

Resultaträkning 2021 (tkr)	Not	2020	2021
Rörelsens intäkter		18 192	18 728
Rörelsens övriga kostnader exkl. Kapitaltjänst		12 047	12 835
<b>Rörelseresultat före planenliga avskrivningar och internränta</b>		<b>6 145</b>	<b>5 893</b>
Avskrivningar	1	4 741	4 882
<b>Rörelseresultat efter avskrivningar</b>		<b>1 404</b>	<b>1 011</b>
Intern ränta		1 404	1 011
<b>Resultat efter bokslutsdispositioner</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Budgeterade kostnader		20 902	20 492
Budgeterade intäkter		20 902	20 492
<b>Budgeterat resultat</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Budgeterad kostnadstäckning		100	100
Verklig kostnadstäckning		100	100

Balansräkning 2021 (tkr)	Not	2020	2021
<b>TILLGÅNGAR</b>			
Anläggningar	2,4	65 069	65 840
Maskiner och inventarier	3	11	161
Överuttag avgifter		0	873
<b>Summa tillgångar</b>		<b>65 080</b>	<b>66 874</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>			
Eget kapital		0	0
<i>därav årets resultat</i>		0	0
Periodisering anslutningsavgifter		5 672	6 657
Skulder/Underuttag avgifter		1 484	0
Avräkning kommunen		57 924	60 217
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>65 080</b>	<b>66 874</b>

### Noter till resultat och balansräkningen

#### Not 1. Avskrivningar

Avskrivningar görs med 0 % på mark, 2 % respektive 4 % på anläggningar och 10 % på maskiner och inventarier.

#### Not 2. Fastigheter och anläggningar

Ackumulerade anskaffningsvärden vid årets början

Nyanskaffningar under året

Omklassificeringar

**Summa:**

Ackumulerade avskrivningar enligt plan vid årets början

Årets avskrivningar enligt plan på anskaffningsvärden

**Summa:**

**Planenligt restvärde vid årets slut**

	2020	2021
	151 733	152 337
	476	1 889
	128	7 345
<b>Summa:</b>	<b>152 337</b>	<b>161 571</b>
	89 880	94 613
	4 733	4 870
<b>Summa:</b>	<b>94 613</b>	<b>99 483</b>
<b>Planenligt restvärde vid årets slut</b>	<b><u>57 724</u></b>	<b><u>62 088</u></b>

#### Not 3. Maskiner och inventarier

Ackumulerade anskaffningsvärden vid årets början

	2020	2021
	1 954	1 954

Nyanskaffningar under året		0	161
<b>Summa:</b>		<b>1 954</b>	<b>2 115</b>
Ackumulerade avskrivningar enligt plan vid årets början		1 934	1 943
Årets avskrivningar enligt plan på anskaffningsvärden		9	11
<b>Summa:</b>		<b>1 943</b>	<b>1 954</b>
<b>Planenligt restvärde vid årets slut</b>		<b><u>11</u></b>	<b><u>161</u></b>

	2020	2021
Not 4. Pågående investeringar		
Ackumulerade anskaffningsvärden vid årets början	5 927	7 345
Nyanskaffningar under året	1 546	3 752
Omklassificeringar	-128	-7 345
<b>Planenligt restvärde vid årets slut</b>	<b>7345</b>	<b>3752</b>

Avfallshanteringsverksamhet	Budget 2021	Redovisning 2021
Kostnader (tkr)	15 620	18 236
Intäkter (tkr)	15 620	19 864
Nettokostnader	0	-1 628
Överskottet på 1628 tkr har redovisats som en fordran till kommunen. Den totala skulden till kommunen uppgår till 5 966 tkr, då det fanns en skuld till kommunen vid årets början på 7594 tkr.		
Avgiftsfinansieringsgrad %	100	109

Resultaträkning 2021 (tkr)	Not	2020	2021
Rörelsens intäkter		18 055	18 236
Rörelsens övriga kostnader exkl. Kapitaltjänst		17 319	16 950
<b>Rörelseresultat före planenliga avskrivningar och internränta</b>		<b>736</b>	<b>1 286</b>
Avskrivningar	1	736	1 286
<b>Rörelseresultat efter avskrivningar</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Intern ränta		125	628
<b>Resultat efter bokslutsdispositioner</b>		<b>-125</b>	<b>-628</b>

Budgeterade kostnader		16 425	15 620
Budgeterade intäkter		16 425	15 620
<b>Budgeterat resultat</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Budgeterad kostnadstäckning		100	100
Verklig kostnadstäckning		100	100

Balansräkning 2021 (tkr)	Not	2020	2021
<b>TILLGÅNGAR</b>			
Anläggningar	2	7 696	7 038
Maskiner och inventarier	3	0	0
Överuttag avgifter		0	0
<b>Summa tillgångar</b>		<b>7 696</b>	<b>7 038</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>			
Eget kapital		0	0
<i>därav årets resultat</i>		0	0
Skulder/Underuttag avgifter		7 594	5 966
Avräkning kommunen		102	1 072
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>7 696</b>	<b>7 038</b>

### Noter till resultat och balansräkningen

#### Not 1. Avskrivningar

Avskrivningar görs med 0 % på mark, 5 % på anläggningar och 10 % på maskiner och inventarier.

		2020	2021
Not 2. Fastigheter och anläggningar			
Ackumulerade anskaffningsvärden vid årets början		14 426	15 939
Nyanskaffningar under året		1 513	0
	<b>Summa:</b>	<b>15 939</b>	<b>15 939</b>
Ackumulerade avskrivningar enligt plan vid årets början		7 632	8 243
Årets avskrivningar enligt plan på anskaffningsvärden		611	658
	<b>Summa:</b>	<b>8 243</b>	<b>8 901</b>
<b>Planenligt restvärde vid årets slut</b>		<b><u>7 696</u></b>	<b><u>7 038</u></b>

		2020	2021
Not 3. Maskiner och inventarier			
Ackumulerade anskaffningsvärden vid årets början		42	42
Nyanskaffningar under året		0	0
	<b>Summa:</b>	<b>42</b>	<b>42</b>
Ackumulerade avskrivningar enligt plan vid årets början		42	42
Årets avskrivningar enligt plan på anskaffningsvärden		0	0
	<b>Summa:</b>	<b>42</b>	<b>42</b>
<b>Planenligt restvärde vid årets slut</b>		<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>

## 10.7 Upphandlad verksamhet

Förenade Care har hand om driften av särskilda boendeplatser i kommunen fram till mars 2022. Boendeplatserna finns i både Töcksfors och Årjäng. Förenade Care och kommunen har kontinuerlig uppföljning av verksamheten. Antal boendeplatser är 137 stycken.

Företaget informerar nämnden halvårsvis om avvikelser och klagomål i verksamheten. I tillägg har det skett fyra informationsmöten mellan verksamheten inom Stöd och omsorg och Förenade Care samt planerade granskningar.

## 10.8 Utgifts- och inkomststruktur

Externa utgifter (Mnkr)	2021-12	2020-12	2019-12
Personal	429,6	409,9	409,8
<i>därav arbetsgivaravgifter</i>	99,1	95,0	95,5
Fastigheter, inventarier, aktier m.m.	4,3	8,0	14,0
Material	52,4	48,6	49,7
Tjänster m.m.	287,1	321,6	337,1
Bidrag	30,4	29,4	28,1
Reaförlust fastigheter m.m.	1,1	12,0	2,9
Finansiella kostnader	10,2	9,9	10,1
<i>därav statsbidrag och skatteutjämning</i>	7,8	6,5	6,9
<i>därav värdeförändring tillgångar</i>	0,3	0,1	0,8
Extraordinära kostnader	-	-	-
<i>därav infriade borgensåtaganden</i>	-	-	-
<i>därav förlikningskostnader</i>	-	-	-
<b>Summa externa utgifter</b>	<b>815,1</b>	<b>839,4</b>	<b>851,7</b>

Externa inkomster (Mnkr)	2021-12	2020-12	2019-12
Försäljning	8,8	11,3	11,2
Avgifter och ersättningar	55,6	56,1	57,5
Hyror m.m.	17,0	17,7	17,6
Bidrag m.m.	84,7	79,5	81,1
Reavinst fastigheter m.m.	0,3	0,1	0,6
Finansiella intäkter	694,5	663,4	626,4
<i>därav kommunalskatt</i>	398,0	372,7	369,8
<i>därav statsbidrag och skatteutjämning</i>	280,6	227,6	238,9
<i>därav värdeförändring tillgångar</i>	12,9	10,6	13,5
Extraordinära intäkter	-	-	-
<b>Summa externa inkomster</b>	<b>860,9</b>	<b>828,1</b>	<b>794,4</b>



## 11 Driftredovisning

Nämnd/Styrelse (tkr)	Bokslut 2021			Budget 2021	Avvik mot budget	Bokslut 2020		
	Kostnad	Intäkt	Netto			Kostnad	Intäkt	Netto
Bygg- och Miljönämnd	9 303	4 469	4 834	5 907	1 073	8 598	3 857	4 741
Kommunstyrelsen	167 080	58 943	108 137	110 250	2 113	168 554	55 646	112 908
Kultur- och Fritidsnämnd	20 365	2 811	17 554	17 995	441	19 107	2 683	16 424
Barn- och Utbildningsnämnd	302 242	44 967	257 275	257 355	80	293 829	46 022	247 807
Stöd- och Omsorgsnämnd	311 262	73 908	237 354	235 361	-1 993	292 051	72 494	219 557
<b>Summa</b>	<b>810 252</b>	<b>185 098</b>	<b>625 154</b>	<b>626 868</b>	<b>1 714</b>	<b>782 139</b>	<b>180 702</b>	<b>601 437</b>
Avskrivning	41 510	-	41 510	48 810	7 300	37 269	-	37 269
Finans drift	17 506	202	17 304	14 300	-3 004	15 923	436	15 487
Avgår kapitaltjänstkostnad	-	49 147	-49 147	-49 147	0	-	48 498	-48 498
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>869 268</b>	<b>234 447</b>	<b>634 821</b>	<b>640 831</b>	<b>6 010</b>	<b>835 331</b>	<b>229 636</b>	<b>605 695</b>

Verksamhet (tkr)	Bokslut 2021			Budget 2021	Avvik mot budget	Bokslut 2020		
	Kostnad	Intäkt	Netto			Kostnad	Intäkt	Netto
Politisk verksamhet	7 094	-	7 094	7 882	788	9 074	-	9 074
Infrastruktur, skydd mm	47 849	8 162	39 687	40 021	334	45 344	7 708	37 636
Fritid och kultur	27 656	3 431	24 225	25 252	1 027	26 583	3 186	23 397
Pedagogisk verksamhet	309 933	34 990	274 943	274 463	-480	302 769	35 740	267 029
Vård och omsorg	305 973	68 782	237 191	232 718	-4 473	286 663	70 236	216 427
Särskilt riktade insatser	20 712	14 434	6 278	9 475	3 197	20 950	11 951	8 999
Affärsverksamhet	45 218	45 383	-165	309	474	45 077	44 806	271
Interna serviceenheter	45 817	9 916	35 901	36 748	847	45 679	7 075	38 604
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>810 252</b>	<b>185 098</b>	<b>625 154</b>	<b>626 868</b>	<b>1 714</b>	<b>782 139</b>	<b>180 702</b>	<b>601 437</b>

## 12 Investeringsredovisning

Uppföljning av kommunens totala investeringsbudget för 2021 inklusive beslutad ombudgetering från 2020 till 2021, tilläggsanslag under året och omdisponeringar.

Sammanställningen visar kommunstyrelsens investeringsprojekt uppdelat i projektområden eftersom de har en stor mängd olika typer av projekt på sin nämnd som även kan beröra andra nämnders verksamhetsområden.

Nämnd och projektområde (tkr)	Årets netto- utgifter	Årets netto- budget	Kvar av årets budget
Serviceenheter	1 245	4 695	3 450
Förskola	17 449	43 306	25 857
Grundskola	1 554	1 912	358
Gymnasieskola	-	-	
Vårdhem	209	1 658	1 449
Industrifastigheter	693	716	23
Övriga kommunala fastigheter	9 823	71 406	61 583
Vattenförsörjning och avloppshantering	5 803	9 588	3 785
Avfallshantering	-	-	
Gator och vägar	6 494	10 224	3 730
Parker och lekplatser	28	170	142
Räddningstjänst	463	871	408
<b>TOTALT KOMMUNSTYRELSEN</b>	<b>43 761</b>	<b>144 546</b>	<b>100 785</b>
<b>TOTALT BYGG- OCH MILJÖNÄMNDEN</b>	-	-	
<b>TOTALT KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN</b>	<b>910</b>	<b>7 654</b>	<b>6 744</b>
<b>TOTALT BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN</b>	<b>1 973</b>	<b>3 224</b>	<b>1 251</b>
<b>TOTALT STÖD- OCH OMSORGSNÄMNDEN</b>	<b>175</b>	<b>175</b>	<b>0</b>
<b>TOTALT KOMMUNEN</b>	<b>46 819</b>	<b>155 599</b>	<b>108 780</b>

Uppföljning av kommunens största enskilda investeringsprojekt (projektbudget över 3 mnkr). I vissa fall spänner projekten över flera år, vilket syns genom att det finns kostnader för tidigare år eller att det är en högre total budget än årets budget.

Projektnamn (tkr)	Årets utgifter	Årets budget	Kvar av årets budget	Total budget	Tidigare års utgifter	Totala utgifter	Kvar av total budget
Nytt högstadium i Årjäng	18	18	0	99 965	99 947	99 965	0
Industriväg Töcksfors	3 094	3 105	11	13 200	10 095	13 189	11
Projektering nybyggnation fsk i Årjäng	213	500	287	42 665	42 165	42 378	287
Projektering nybyggnation LoM i Årjäng	424	675	251	102 403	101 728	102 152	251
Projektering nybyggnation LoM i Töcksfors	0	50	50	23 355	23 305	23 305	50
VA-anslutning Huken	1 403	2 481	1 078	6 500	4 019	5 422	1 078
Projektering nybyggnation fsk i Töcksfors	17 072	42 582	25 510	44 000	1 418	18 490	25 510
Tak omklädningspaviljong Tingeve	30	2 692	2 662	2 800	108	138	2 662
Ombyggnation resecenter Töcksfors	0	3 419	3 419	3 419	0	0	3 419
Nybyggnation simhall Årjäng	9 796	71 300	61 504	178 300	0	9 796	168 504

## 13 Redovisningsprinciper

Kommunen tillämpar i huvudsak de redovisningsregler som anges i Kommunallagen, Lagen om kommunal bokföring och redovisning samt praxis i det kommunala redovisningsrådets rekommendationer och uttalanden. Redovisningen har skett i enlighet med god kommunal redovisningssed.

### **Anläggningstillgångar**

Som investeringsutgift räknas anskaffningar avsedda att stadigvarande innehas av kommunen. Anläggningstillgångar upptas i balansräkningen till anskaffningsvärdet med avdrag för planenliga avskrivningar. Investeringsinkomster redovisas som skuld och upplöses i samma takt som investeringen skrivs av, med undantag för VA-anslutningsavgifter.

### **Avskrivningsprinciper**

Avskrivning sker från och med den tidpunkt då tillgången är färdig att tas i bruk. Avskrivningar sker linjärt och baseras på ursprungliga anskaffningsvärden och beräknad nyttjandeperiod. En anpassning av avskrivningstiden utifrån betydande komponenters nyttjandeperiod har påbörjats från och med 2014 års investeringar.

### **Kapitalkostnader**

Nämndernas driftanslag belastas med en kalkylmässig kapitalkostnad, framräknad enligt en s.k. nominell metod. Räntan sätts utifrån rekommendation från Sveriges Kommuner och Regioner.

### **Finansiella tillgångar**

Innehav avsedda för stadigvarande bruk redovisas som anläggningstillgång. Innehav ej avsedda för stadigvarande bruk redovisas som omsättningstillgång. De finansiella tillgångarna har reglerats utifrån marknadsvärdet vid balansdagen. Utlåning till kommunala bolag redovisas som anläggningstillgång. Den del som förfaller inom ett år redovisas som omsättningstillgång. Nedskrivning sker vid bestående värdenedgång.

### **Löner, semesterlöneskuld och sociala avgifter**

Semesterlöneskuld, okompenserad övertid samt därpå upplupen arbetsgivaravgift redovisas som en kortfristig skuld och belastar det år de intjänas. Lönekostnad för vikarier redovisas i huvudsak enligt kontantmetoden, dvs. de kostnadsförs i samband med utbetalning. Arbetsgivaravgifter och preliminärskatt betalas månadsvis i efterskott.

### **Pensioner**

Pensioner redovisas enligt blandmodellen vilket innebär att pensioner inklusive löneskatt intjänade till och med 31 december 1997 behandlas som ansvarsförbindelse.

Pensionsskulden beräknas av KPA och redovisas som kostnad i resultaträkningen och som avsättning i balansräkningen. Pensionskostnaden är summan av de månatliga inbetalningar som görs till KPA.

### **Skatteintäkter**

Innevarande års preliminära skatteinbetalningar, den preliminära slutavräkningen för

innevarande år samt korrigeringen av avräkningen avseende föregående år redovisas som intäkt innevarande år.

### **Statsbidrag**

Statsbidrag till driftverksamheten hänförs till rätt verksamhetsår, d.v.s. periodiseras. Statsbidrag där beslut om utbetalning för innevarande år har fattats men inte effektuerats redovisas som kortfristig fordran. Detta gäller både drift- och investeringsbidrag.

### **Räntor**

Kostnadsräntor periodiseras enligt god redovisningsprincip.

### **Fakturor**

Debitering av avgifter och ersättningar sker fortlöpande. Vid debitering har samtliga intäkter redovisats som kortfristig fordring. Hänsyn till osäkra kundfordringar görs och redovisas som kostnad.

Leverantörsfakturor periodiseras enligt god redovisningsprincip.

### **Förråd och lager**

Förråd och lager värderas till lägsta pris av anskaffningspris eller återanskaffningspris på värderingsdagen.

### **Leasingavtal**

Leasingavtal som ingåtts från och med 2014 har tagits i beaktande. Av dessa anses leasingbilar uppfylla kriterierna för finansiell leasing enligt rekommendation 13.2 från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

## 14 Hur man läser en kommunal årsredovisning

### Budget/budgetutfall

Kommunen ska varje år enligt kommunallagen upprätta en budget för nästkommande kalenderår. Budgeten är en ekonomisk och finansiell plan. I budgeten anvisas hur mycket pengar som beräknas användas till olika verksamheter. Under året är kommunen skyldig att föra räkenskaper och vid årets slut avsluta räkenskaperna i ett bokslut. I bokslutet görs jämförelser mellan bokföring och budget. Denna jämförelse görs på många olika nivåer och kallas **budgetutfall**.

### Årsredovisning

**Resultaträkningen** visar årets finansiella resultat och hur det uppkommit. Den visar även förändringen av eget kapital, något som också kan utläsas genom att jämföra balansräkningen för de två senaste åren.

**Kassaflödesanalysen** visar hur kommunen fått in pengar och hur de har använts under året. Här behandlas ut- och inbetalningar till skillnad från resultaträkningen som innehåller kostnader och intäkter. Skillnaden mellan tillförda och använda medel ger förändringen av likvida medel.

I **balansräkningen** redovisas hur stora kommunens tillgångar är vid årsskiftet och hur dessa tillgångar är finansierade. Balansräkningen visar hur kapitalet har använts och hur det har anskaffats.

Tillgångarna är uppdelade i **omsättningstillgångar** och **anläggningstillgångar**. De senare är tillgångar med längre varaktighet, t ex byggnader, medan de förra är kontanter och/eller tillgångar som på relativt kort tid kan omvandlas till kontanter. Finansiering av tillgångar sker med eget kapital och/eller med främmande kapital.

**Avskrivningar** - Planmässig värdenedskrivning av anläggningstillgångar.

**Periodisering** - Fördelning av kostnader och intäkter på de redovisningsperioder till vilka de hör.

**Skattekraft** är skatteunderlaget dividerat med antalet innevånare vid inkomstårets utgång, dvs den kommunalt beskattningsbara inkomsten per innevånare.

**Skatteunderlag** är totalt kommunalt beskattningsbar inkomst för samtliga skattskyldiga i kommunen och framkommer vid inkomsttaxeringen

## 15 Nämndredovisningar

### 15.1 Kommunstyrelsen

#### Vad gör verksamheten?

Kommunledningen ansvarar för kommunfullmäktiges och kommunstyrelsens förvaltningsområden, samt är stödfunktion till kommunens samtliga verksamheter. Samverkan sker med näringslivet bland annat för att främja etablering av nya företag. Kommunstyrelsen ansvarar för krishantering och höjd beredskap.

Ekonomiavdelningen ger service gentemot allmänheten och kommunens verksamheter och nämnder i ekonomiska frågor.

Samhällsbyggnadsavdelningen förvaltar kommunens fastigheter, vägar, vatten och avlopp.

Personalavdelningen ansvarar för kommunens övergripande personalfrågor och för löneadministration.

IT ansvarar för drift och service av kommunens datasystem, datautrustning och telefonväxel.

Räddningstjänsten har som huvuduppgift att arbeta för att hindra och begränsa skador på människor, egendom och miljö.

Medborgarkontoret tillhandahåller service till externa besökare, bl.a. växelfunktion. PR- och informationsinsatserna bedrivs genom stöd till olika verksamheter och direkt marknadsföring av kommunen. Turistverksamheten marknadsför besöksnäringen, stödjer turistevenemang och aktiviteter.

#### Viktiga händelser

Unionsleden, en av Sveriges nationella cykelvägssträckor och som går från Karlstad till Moss, har invigts.

Under senare delen av året lanserades Årjängs kommuns nya hemsida.

Under hösten påbörjades rivningen av befintlig simhall för att bereda plats till ny anläggning.

Under året har nybyggnation av förskola med 4-avdelningar påbörjats på det nya området Kallnäset i Töcksfors.

Matavfallsinsamlingen har kommit igång och fungerar bra. Hushåll har nu en extra tunna där matavfall ska kastas.

Det planeras för ny vattentäkt i Töcksfors och under året har provtagning samt planering skett.

I september invigdes ny industri-väg i Töcksfors. Vägen binder ihop området och underlättar för transporter till och från industriområdet

## Ekonomi

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott för året på +2,1 mnkr. De höga energipriserna under slutet av året har kunnat hanteras genom att underhållskostnader varit lägre än planerat. Det sistnämnda beror på svårigheter att utföra renoveringsarbete i vissa fastigheter under pandemin.

Även under 2021 har politiska arvoden varit lägre än planerat bland annat på grund av att flertalet möten skett digitalt.

Del av överskottet förklaras också av att Kommunstyrelsen medel som skulle användas till evenemang inte genomfördes samt att vissa tjänster finansierats av riktade statsbidrag.

Driftredovisning (mnkr)			
Utfall 2021	Budget 2021	Budgetavvikelse	Utfall 2020
108,1	110,2	2,1	112,9

## Framtiden

Säkerhetsarbetet gällande teknisk säkerhet samt utbildningsinsatser för personalen för att höja säkerhetsmedvetandet är prioriterat område under 2022.

Det planeras för ny vattentäkt och ombyggnad av vattenverket i Töcksfors för att kunna möta behovet av vattenförsörjningen i framtiden.

Uppstart av byggprocess för ny simhall som kommer att vara kommunens största satsning av enskilt investeringsprojekt. Under 2021 och i början av 2022 rivs befintlig simhall. Beräknad tidpunkt för ny simhall är under 2024.

Under 2022 beräknas den nya förskolan i Töcksfors vara klar. Det innebär att två avdelningar som idag är i andra och i andras fastigheter flyttas till den nya 4 avdelningsförskolan

2022 är även året för start av nybyggnation vid Töcksfors skola som planeras vara klar under 2024.

I september anordnas sedvanligt val till kommun, region och riksdag.



## 15.2 Stöd- och omsorgsnämnden

### Vad gör verksamheten?

#### Äldreomsorg

Verksamheterna är hemtjänst, dagverksamhet, korttidsvård, särskilt boende, hemsjukvård och rehab.

#### Omsorgen

Omsorgens verksamheter utför insatser med stöd av lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS), hälso- och sjukvårdslagen (HSL), socialförsäkringsbalken (SFB) samt socialtjänstlagen (SoL).

#### Individ- och familjeomsorg

Individ- och familjeomsorgens verksamheter omfattar bland annat vård till personer med missbruksproblematik, institutionsvård, familjehemsvård, öppen vård och förebyggande insatser, ekonomiskt bistånd, familjerådgivning, kvinnojour samt psykiskt- och socialt omhändertagande. Även budget och skuldrådgivare samt biståndsbedömare LSS, socialpsykiatri och äldreomsorg tillhör IFO.

#### Arbetsmarknad och integration (AMI)

AMI tillhör sen 1 november 2019 stöd och omsorg.

AMI:s främsta uppgift är att stötta personer som står långt ifrån arbetsmarknaden att så småningom komma i egen försörjning. Detta sker i samarbete med IFO, arbetsförmedlingen och försäkringskassan. Till enheten AMI hör även integration.

#### Viktiga händelser

Processen upphandling särskilt boende är inne i ett överlämnandeskede mellan Förenade Care och Norlandia. Under augusti förlängdes avtalet med Förenade Care ytterligare sex månader med anledning av att Norlandias tillstånd från IVO inte blev klart till planerat datum för övertagandet. Norlandia övertar driften från och med 1/3 2022.

Kommunens särskilda boenden är i behov av att fräschas upp vad gäller utrustning och inventarier. Under början av 2021 har nya möbler köpts in till de båda boendena. Utemiljön har också setts över och åtgärder har gjorts i somras och fortsatt under hösten.

Verksamheten ser ett ökat behov av öppenvårdsinsatser inom socialpsykiatriens område där antalet personer med olika diagnoser inom det psykiatriska området blir fler. Åtgärder har gjorts för att göra daglig verksamhet för målgruppen mer tillgänglig. Att fortsätta utveckla samverkan mellan IFO, socialpsykiatri, AMI, och LSS är viktigt. I nuläget har denna samverkan medfört att placeringar kan tas hem och genomföras i egen regi i större utsträckning än förut.

2021 har präglats av fortsatt arbete med covid-19 och har påverkat all annan ordinarie aktivitet. Stor del av arbetstid för stab och chefer har gått åt till att upprätta planer, samverka, genomföra vaccinering, kommunicera och uppdatera verksamheten på vilka rutiner och

riktlinjer de ska följa. Verksamheten har också under en längre tid sett ett ökat tryck på individ och familje-omsorgen under pandemin.

## Ekonomi

Stöd- och omsorgsnämnden visar en avvikelse på -2,0 mnkr. Underskottet beror på placeringar av barn och unga som var markant högre under 2021 i jämförelse med andra år.

Underskottet från placeringar mildras av överskott inom området för ekonomiskt bistånd samt arbetsmarknadsåtgärder. Det förväntades en högre belastning på ekonomiskt bistånd då arbetsförmedlingen drog in stödet för extratjänster. Dessa individer började istället att studera och belastar därför inte ekonomiskt försörjningsstöd.

Driftredovisning (mnkr)			
Utfall 2021	Budget 2021	Budgetavvikelse	Utfall 2020
237,4	235,4	-2,0	219,6

## Framtiden

Enligt aktuell befolkningsprognos ökar antalet äldre (65 - 85 år) och äldre-äldre (85 år-) under de kommande åren. Därmed ökar också behovet av beviljade insatser.

Nytt avtal med ny entreprenör för kommunens särskilda boenden träder i kraft 1 mars 2022. En enhet kommer ha psykiatrisk inriktning, vilket innebär att kommunen då har en enhet anpassad för äldre personer med en psykiatrisk diagnos. Det kan exempelvis också vara personer som har eller haft en missbruksproblematik. Enheten kan komma resultera i en kostnadsökning initialt kopplat till behov av utbildning, men är också en långsiktig strategisk satsning för att kunna ta hem externa placeringar. På sikt bedöms kostnader kunna minska för målgruppen avseende externa placeringar.

Kommunen behöver fortsätta bevaka det eventuella behovet av att bygga eget LSS boende. I nuläget är alla lägenheter i befintliga boenden uthyrda och verksamheten ser ett behov av att fler lägenheter behöver skapas.

IFO och AMI arbetar kontinuerligt med att utveckla verksamheten att bli mer effektiv i arbete med människor som befinner sig långt från arbetsmarknaden.

### **15.3 Barn- och utbildningsnämnden**

#### **Vad gör verksamheten?**

Nämnden fullgör kommunens uppgifter inom det obligatoriska skolväsendet för barn och ungdom. Detta består av verksamheterna: förskola, skolbarnomsorg, grundskola, gymnasieskola, vuxenutbildning, svenska för invandrare, den kommunala musikskolan samt öppen förskola. Därtill ansvarar nämnden även för kost och lokalvård för samtliga verksamheter inom kommunen.

#### **Viktiga händelser**

Året har präglats av konsekvenser som orsakats av smittspridning, sjukdom och restriktioner till följd av Covid -19. På högstadiet och gymnasieskolan var det distansundervisning under vårterminen, antingen helt eller delvis. Från höstterminen har alla klasser varit på plats både i grundskolan och gymnasieskolan. Den största utmaningen under hösten har varit brist på vikarier. Även i förskolorna har man fått stänga ner avdelningar kortare perioder vid lokala smittutbrott eller till följd av personalbrist.

Antalet anmälningar till socialtjänsten har ökat något under 2021. Vi har hanterat 92 BBIC under året vilket är en stor ökning sedan 2020. BBIC är ett formulär och stöddokument som används av socialtjänsten (Barns behov i centrum)

Under pandemin har fler vuxna visat intresse för utbildning och det har lett till att gymnasieskolan öppnat nytt Lärcenter för vuxna hösten 2021. Vuxna ges möjlighet att läsa in grundläggande behörighet till högskola och universitet med stöd av behöriga personal.

Kocklärling för vuxna startade 2021 som ett resultat av ett samarbete mellan gymnasieskolan och kostenheten. Bakgrunden är brist på kockar i kommunens storkök.

Samverkan mellan Arjängs kommun och Kyrkeruds folkhögskola bidrar till en positiv samhällsutveckling för individens etablering i arbetslivet. Genom ett gemensamt engagemang och samarbete mellan Arjängs kommun, Kyrkeruds folkhögskola och Arbetsförmedlingen når vi bättre resultat, där olika skolformer kompletterar varandra.

Under hösten har vi startat upp Bild och form som ett första steg till Kulturskola. Kyrkeruds folkhögskola har erbjudit två undervisningstillfällen per vecka där eleverna arbetar med teckning, måleri, skulptur, keramik, grafik och foto.

Alla elever erbjuds varje dag vegetariskt alternativ i matsalen på Nordmarkensskolan från och med höstterminen. Det är ett prov som utökas till alla skolor om det faller väl ut.

## Ekonomi

Barn och utbildningsnämnden redovisar ett överskott på 0,1 mnkr.

Inom barnomsorgen har kostnaderna varit lägre än förväntat medan det inom grundskolan varit något högre än förväntat.

Grundskolan redovisar ett underskott på grund av ökat antal elever.

Ungdomsgymnasiet samt gymnasieskolan redovisar underskott medan skolskjutskostnaden varit lägre än beräknat.

Svenska för invandrare (SFI) har färre elever som ger intäkt från migrationsverket vilket ledde till underskott.

Både inom kost och lokalvård har kostnaderna under året varit lägre än planerat.

Driftredovisning (mnkr)			
Utfall 2021	Budget 2021	Budgetavvikelse	Utfall 2020
257,3	257,4	0,1	247,8

## Framtiden

Vuxenutbildningen erbjuder nya utbildningar som till exempel bussförare, och förhoppningen är att även kunna utveckla nya industriutbildningar. Till hösten 2022 är avsikten att fortsätta erbjuda undersköterskeutbildning, kocklärling, industrilärling samt handelslärling.

På ungdomsgymnasiet erbjuds 2022 en ny fördjupning på samhällsprogrammet med inriktning beteende, nämligen kriminologi.

Kulturskolan kommer under 2022 att utvecklas för att även kunna erbjuda dans till barn och unga. Vi kommer även att under hösten 2022 försöka öppna upp för tre grupper bild och form.

Nordmarkens skola F-9, fritidshemmen samt förskolor planerar för att bygga ett uteklassrum vid fjärlsparken.

En resursfördelningsmodell kommer att gälla från och med 2022. Det innebär att budget till skolorna fördelas utifrån antal elever, i vilken årskurs eleverna går i samt enligt vilken socioekonomisk bakgrund eleverna har. Till exempel vilken utbildningsnivå som elevernas föräldrar har och hur länge eleverna har bott i Sverige. Syftet är att skapa likvärdiga förutsättningar mellan skolorna.

## 15.4 Bygg- och miljönämnden

### Vad gör verksamheten?

Bygg- och miljökontoret bedriver kommunens operativa tillsyn och kontroll inom: Miljö-, hälsoskydds-smittskydd-, och livsmedelssektorn samt tillsyn och kontroll inom alkohol, tobak och vissa receptfria läkemedel, Även bygglov med samt bostadsanpassning ansvarar nämnden för.

Bygg- och Miljökontoret har även uppdragen att kalka vattendrag och våtmarker samt att företräda kommunen i naturvårdssammanhang.

Kommunen erbjuder kostnadsfri energirådgivning till kommunens invånare, föreningar och företag. Arjängs kommun bedriver verksamheten tillsammans med Säffle kommun.

### Viktiga händelser

Pandemin har lett till förändrade kontroll- och tillsynsmetoder. Kontroll och tillsyn har i huvudsak skett via skrivbordskontroll samt där så varit möjligt utomhus. Under sommar och höst då smittspridningen var lägre skedde kontroll och tillsyn på plats inomhus.

Arbetet med utegymmet är avslutat och invigdes under sommaren.

Nya e-tjänster har införts för att skapa effektivare hantering av ärenden.

Verksamhetschef har sedan hösten 2021 även varit chef för miljö och bygg i Eda kommun.

### Ekonomi

Nämnden redovisar ett överskott på 1,1 mnkr

Bygglovsintäkter är lägre än budgeterat medan bostadsanpassning har lägre kostnader då det varit färre ärenden på grund av Covid-19.

Driftredovisning (mnkr)			
Utfall 2021	Budget 2021	Budgetavvikelse	Utfall 2020
4,8	5,9	1,1	4,7

### Framtiden

Förhoppning är att verksamheten ska kunna återgå till fysisk tillsyn och kontroll.

Hög omsättning av personal gör att verksamheten minskar i effektivitet. Det tar ca 6 månader innan en nyutexaminerad personal är tillräckligt effektiv och klarar att producera tjänster enligt planerad tillsyn och kontroll. Under våren och sommaren 2021 slutade tre erfarna medarbetare sina tjänster vilket påverkar verksamheten negativt.

## 15.5 Kultur- och fritidsnämnden

### Vad gör verksamheten?

Kultur- och fritidsnämnden ansvarar för att det finns en god kultur- och fritidsverksamhet i kommunen. De största verksamheterna i egen regi är bibliotek, Årjängs- bad och friskvårdscenter och fritidsgården. Vi driver också flera stora kommunala fritidsanläggningar såsom Tingevi och Hagavallens idrottsplatser. Idrottsplatserna sköts av Årjängs IF och Töcksfors IF med driftbidrag från kommunen.

Kommunen står också som arrangör eller medarrangör till flera kulturaktiviteter i kommunen.

### Viktiga händelser

Pandemin påverkade även hela 2021 så många av evenemangen har inte kunnat genomföras som planerat.

Under våren anordnades stadsorienteringar i Årjäng och Töcksfors i samarbete med Årjängs orienteringsklubb.

Under hösten genomfördes en mindre torgmarknad, kulturnatt och även stora barnkalaset. Med hjälp av statliga lovaktivitetspengar erbjöds gratis aktiviteter för barn mellan 6-15 år. Det blev utesimskola, cirkusskola, padel, teaterresa, legoworkshop, bio och ishockeyresa.

Byggnation av simhall fick under året startbesked och startskottet på rivningen blev när fyra politiker slog hål i väggen med varsin slägga.

Utegympet vid fjärlilsparken har invigts. Ett mycket fint utegym som hitintills är välbesökt.

### Ekonomi

Kultur och fritidsnämnden redovisar ett överskott på +0,4 mnkr.

Fritidsanläggningar visar ett underskott vilket beror på den första förhöjda hyran för gymmet, ökade kostnader och del av tjänst. Övriga verksamheter visar överskott som beror på pandemin och dess restriktioner, då man inte kunnat bedriva den verksamhet man planerat att göra.

Årjängs marknad resultat ingår i rapporten med -0,3 mnkr.

Driftredovisning (mnkr)			
Utfall 2021	Budget 2021	Budgetavvikelse	Utfall 2020
17,6	18,0	0,4	16,4

## **Framtiden**

Målsättningen är att under januari 2024 öppna den nya simanläggningen.

Underhållet på våra idrottsplatser är viktigt då attraktiva idrottsmiljöer ökar intresset för rörelse och det är positivt för folkhälsan.

Det är även viktigt att evenemang som hästkraftshelgen, allsköns musik och marknaden får förutsättningar till utveckling. Leaderprojektet *Hållbara evenemang* har medfört bättre förutsättningar att arrangera evenemang.

Den största utmaningen är att utveckla kultur och fritidssektorn med de personella resurser som finns idag. Behovet av en kultur- och fritidsutvecklare finns kvar och blir tydligare.

## 16 Bolagens förvaltningsberättelser

### Årjängs Bostads AB

#### Vad gör verksamheten?

Årjängs Bostads AB är ett kommunalt bostadsaktiebolag som ägs till 100 % av Årjängs kommun.

Verksamheten i bolaget består av att äga, förvalta och utveckla fastigheter, som inrymmer bostäder, ett hotell samt ett antal övriga lokaler. Bolaget har också uppdraget att förvalta stora delar av kommunens fastighetsbestånd, för vilket förvaltningsersättning erhålls.

Under år 2021 förvaltade bolaget 955 lägenheter och 35 lokaler, varav ett hotell. Fastigheterna är belägna i Årjängs och Töcksfors tätorter och samtliga lägenheter upplåtes med hyresrätt.

#### Viktiga händelser

Bolaget har påverkats av pågående pandemi både av betydligt högre vakansgrad och svikande betalningsförmågan hos en del av hyresgästerna. Uthyrningsgraden är 95,5% 2021. Det innebär en vakansgrad på 4,5%, vilket är en försämring mot föregående år (2%).

Under året har nybyggnation av 39 lägenheter på Trollstigen i Årjäng pågått och inflyttningsdatum är 1 mars 2022. Projektet har beviljats bidrag av Länsstyrelsen med ca 14 miljoner kronor.

ROT-renovering av flerfamiljshus på Bögatan 2 i Töcksfors påbörjades efter sommaren 2021 och beräknas klart för inflyttning efter sommaren 2022.

Fasadbyte har utförts på Bögatan i Töcksfors samt Blomstervägen i Årjäng under året.

Målning och utbyte av delar av fasader har utförts på bland annat halva området Mellanås i Årjäng, samt hus på Nygårdsvägen och Bögatan i Töcksfors.

Arbetet med energieffektivisering med bland annat utbyte av armaturer har fortsatt under 2021.

#### Ekonomi

Årets resultat efter skatt uppgår till 5 390 tkr. Uppskjuten skatt har belastat årets resultat med 1 365 tkr.

Avkastningskravet där resultat före finansiella poster ska överstiga 2,5% av balansomslutningen har uppfyllts. Avkastningen uppgick till 2,7 %.

#### Framtid

Bostadsbeståndet inom Årjängs Bostads AB är i behov av utveckling som fortsatta underhållsinsatser i det befintliga fastighetsinnehavet samt om behov framöver skulle uppstå - nybyggnation.

EU-kommissionen kommer att föreslå ett initiativ som kallas för en ”renoveringsvåg”. Syftet är att öka antalet renoveringar i Europa, bland annat genom nya finansieringslösningar inom EUs investeringsprogram.



Bolaget har sedan tidigare tecknat en avsiktsförklaring och anslutit sig till Allmännyttans Klimatinitiativ. Klimatinitiativets övergripande mål är: En fossilfri allmännytta senast 2030 samt 30% lägre energianvändning till 2030, räknat från år 2007.

## **Årjängs Nät AB**

### **Vad gör verksamheten?**

Bolaget ska i enlighet med bolagsordningen ha till föremål för sin verksamhet att inom Årjängs kommun erbjuda digital kommunikation till alla hushåll, företag och offentliga verksamheter samt bygga, äga och förvalta fiberoptiskt nät samt bedriva därmed jämförlig verksamhet.

Bolaget är med fem procent, delägare i det regionala samverkansbolaget MittNät AB. Samverkansbolaget har till uppgift att äga och förvalta en gemensam plattform för tillhandahållande av tjänster i delägarnas fibernät för bredbandskommunikation

Verksamheten drivs på uppdragsbasis av personal från Teknik i Väst AB.

### **Viktiga händelser**

Den största fiberutbyggnaden i kommunen är färdigställd. Under år 2021 är det främst efteranslutningar som tillkommit samt ett bestånd hos allmännyttan och ett kommunalt äldreboende. Totalt har 116 hushåll eller företag anslutits under året. Sammantaget ansvarar bolaget för driften av ca 3 300 kunder, varav 2 978 köper någon form av tjänst i nätet.

Bolaget har jobbat med att stärka organisationen med både ekonomiska och personella resurser samt kompetens under flera år. Det har resulterat i att vi under året kunde ta nästa steg i vår affärsutveckling tillsammans med ytterligare en samarbetspart, Nodena.

För att tillgängliggöra grundläggande infrastruktur till en marknad av nationella operatörer har samverkansbolaget MittNät tillsammans med Kumbro, Fibra AB och Utsikt Bredband AB bildat bolaget Nodena. Syftet är att främja en hållbar och framtidssäker bredbandsutveckling som bidrar till nytta, ökad konkurrens och andra mervärden för kommunens invånare, näringsliv och offentlig verksamhet. Genom Nodena skapas en till möjlighet för främst nationella och regionala kunder att enkelt kunna handla fibergrossisttjänster i ett större geografiskt område än respektive kommun och stadsnät.

### **Ekonomi**

Bolaget har 28 mnkr i lån, varav 13,3 mnkr är lån från Årjängs kommun. Amorteringstid är avtalad till 20 år vilket motsvarar en årlig amortering på 0,9 mnkr. Första amorteringen gjordes under 2018. Återstående låneskuld på 14,7 mnkr är till Kommuninvest med kommunal borgen.

Totalt har Årjängs kommun tillskjutit 2,2 mnkr i villkorat aktieägartillskott till bolaget. Detta ska betalas tillbaka när det finns fritt eget kapital tillgängligt och bolagets kapitalbehov gör en sådan utdelning försvarbar.

Bolaget har sedan uppstarten befunnit sig i ett investeringsskede med utbyggnad av fibernät.

De första åren präglades av minusresultat. Bolaget fick då också aktieägartillskott som beskrivits tidigare.

Sedan år 2016 har bolaget intäkter via anslutningsavgifter, nätavgifter, kick-back och grossisttjänster. Intäkterna ska till resultatet i sin helhet direkt. Investeringskostnaderna ska däremot skrivas av på 5 respektive 25 år. Detta innebär stora plusresultat för de åren som vi har mycket anslutningsavgifter, och för att jämna ut detta har bolaget valt att göra överavskrivningar

Avkastningskravet enligt ägardirektivet skall vara i form av rörelseresultat i relation till totalt kapital och fastställs till 1,5 % i genomsnitt under en treårsperiod. För året uppnår bolaget 10,5 %.

### **Framtid**

Den digitala kommunikationen är samhällets nya och viktiga infrastruktur och bredband är en förutsättning för detta. Inte minst har vi sett detta under åren med Covid-19 pandemin när allt fler ska arbeta och studera på distans.

En väl utbyggd IT-infrastruktur är grunden för att ge individer, företag och samhället lika förutsättningar oavsett var man verkar inom kommunen.

I framtiden kommer många av våra välfärdstjänster att bäras av den digitala infrastrukturen. Som exempel kommer sannolikt en del av vården att kunna ges på distans, samt att viss undervisning kan ske via digitala medier.

Digitaliseringen kommer också att kunna bidra med en betydande effektivisering av det offentliga samt till en förbättrad samhällsservice och livskvalitet för kommunens invånare.

Under 2021 fattades beslutet om en ny transmissionslösning, en redundans till Karlstad där bolagets tjänsteleverantörer ansluts. Detta kommer skapa ett säkrare och stabilare nät. Förbindelsen tas i drift under 2022.

§ 46 KS/2022:86

## Ombudgetering investeringsmedel från 2021 till 2022

### Sammanfattning

Kvarstående investeringsbudget för 2021 är 108,8 mnkr.

Totalt begärs ombudgetering och omdisponering med 107,5 mnkr varav 25 mnkr avser förskola Töcksfors och 61,5 mnkr avser simhall Årjäng.

Huvudprincipen, enligt kommunens ekonomiska styrprinciper är att pågående projekt som inte är färdigställda ombudgeteras.

Investeringar som inte är påbörjade under året samt omflyttning till annat projekt är inte givna för ombudgetering.

Investeringsmedel som inte är påbörjade under året men som begärs ombudgeterade är på 7,6 mnkr. I summan ingår inköp av infopoint-skärmar, busstation Töcksfors, ventilation Kvarnåsen, vattenverk Lennartsfors, inventarier förskola och grundskola samt staket Hagavallen och belysning Tingevi.

Investeringsmedel som begärts omdisponerade är sammanlagt på 2,8 mnkr. Det avser omdisponering inom vattenkollektivet, samt mellan förskola Töcksfors och vattenkollektivet.

### Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-03-30 § 48

Ekonomichefen och kommunchefens tjänsteskrivelse 2022-03-18

Förslag till ombudgetering

### Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Begäran om ombudgetering samt omdisponering av investeringsmedel från 2021 till 2022 med sammanlagt 107,5 mnkr enligt beslutsunderlag, godkänns.

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

§ 48 KS/2022:86

## Ombudgetering investeringsmedel från 2021 till 2022

### Sammanfattning

Kvarstående investeringsbudget för 2021 är 108,8 mnkr.

Totalt begärs ombudgetering och omdisponering med 107,5 mnkr varav 25 mnkr avser förskola Töcksfors och 61,5 mnkr avser simhall Årjäng.

Huvudprincipen, enligt kommunens ekonomiska styrprinciper är att pågående projekt som inte är färdigställda ombudgeteras.

Investeringar som inte är påbörjade under året samt omflyttning till annat projekt är inte givna för ombudgetering.

Investeringsmedel som inte är påbörjade under året men som begärs ombudgeterade är på 7,6 mnkr. I summan ingår inköp av infopoint-skärmar, busstation Töcksfors, ventilation Kvarnåsen, vattenverk Lennartsfors, inventarier förskola och grundskola samt staket Hagavallen och belysning Tingevi.

Investeringsmedel som begärts omdisponerade är sammanlagt på 2,8 mnkr. Det avser omdisponering inom vattenkollektivet, samt mellan förskola Töcksfors och vattenkollektivet.

### Beslutsunderlag

Ekonomichefen och kommunchefens tjänsteskrivelse 2022-03-18

Förslag till ombudgetering

### Arbetsutskottets förslag till kommunstyrelsen

Begäran om ombudgetering samt omdisponering av investeringsmedel från 2021 till 2022 med sammanlagt 107,5 mnkr enligt beslutsunderlag, godkänns.

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

Kommunstyrelse

## Ombudgetering investeringsmedel från 2021 till 2022

### Sammanfattning

Kvarstående investeringsbudget för 2021 är 108,8 mnkr.

Totalt begärs ombudgetering och omdisponering med 107,5 mnkr varav 25 mnkr avser förskola Töcksfors och 61,5 mnkr avser simhall Årjäng.

Huvudprincipen, enligt kommunens ekonomiska styrprinciper är att pågående projekt som inte är färdigställda ombudgeteras.

Investeringar som inte är påbörjade under året samt omflyttning till annat projekt är inte givna för ombudgetering.

Investeringsmedel som inte är påbörjade under året men som begärs ombudgeterade är på 7,6 mnkr. I summan ingår inköp av infopoint-skärmar, busstation Töcksfors, ventilation Kvarnåsen, vattenverk Lennartsfors, inventarier förskola och grundskola samt staket Hagavallen och belysning Tingevi.

Investeringsmedel som begärts omdisponerade är sammanlagt på 2,8 mnkr. Det avser omdisponering inom vattenkollektivet, samt mellan förskola Töcksfors och vattenkollektivet.

### Kostnader

Investeringsmedel minskar med 1,3 mnkr vilket ger en marginell resultat effekt i jämförelse med planerat.

### Barnrättsperspektiv

**Verksamhetens förslag till beslut**

Begäran om ombudgetering samt omdisponering av investeringsmedel från 2021 till 2022 med sammanlagt 107,5 mnkr enligt beslutsunderlag godkänns.

Linda Sydengen  
Ekonomichef

Birgitta Evensson  
Kommunchef

**Beslutet skickas till**

SAMMANSTÄLLNING OMBUDGETERING MELLAN 2021 OCH 2022

**KOMMUNSTYRELSEN**

PROJ	UTFALL Ack	BUDGET År	Kvar av årsbudget	Omb till 2022	OMDISPONERING	TILL PROJEKT
11004 Kommunikationsplattform	699421,73	1400000	700578,27	700578,27		
11405 Info-point skärmar MBK	0,00	241 189,50	241 189,50	241 189,50		
	<b>699 421,73</b>	<b>1 641 189,50</b>	<b>941 767,77</b>	<b>941 767,77</b>		
PROJ	UTFALL Ack	BUDGET År	Kvar av årsbudget	2022		
13000 Lekturstrutning till förskolor	164 366,13	224 471,64	60 105,51	60 105,51		
13092 Projektering förskola Årjäng	212 633,28	500 000,00	287 366,72	287 366,72		
13094 Ny förskola Töcksfors	17 071 734,87	42 581 801,81	25 510 066,94	25 110 066,94	400 000,00	14200, Va förskola Töcksfors
13100 Lekturstrutning till skolor	164 569,91	162 648,37	-1 921,54	0,00		
13131 Bergvärme Svensbyns skola	693 480,80	756 820,30	63 339,50	63 339,50		
13133 Ventilation Hög Nordmarkens sk	154 425,75	150 000,00	-4 425,75	-4 425,75		
13134 Staket Holmedals skola	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00		
13383 Projekt/Nybygg Nordmarkens LoM	424 397,09	675 000,00	250 602,91	250 602,91		
13384 Projekt/Nybyggn Töcksfors LoM	0,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00		
13390 Upprustn och nybyggn Nordmarke	17 677,60	17 725,27	47,67	0,00		
13509 Avdelningskök Solgården	29 864,14	60 210,40	30 346,26	30 346,26		
13511 Ugn köket Kvarnåsen	156 500,00	160 000,00	3 500,00	0,00		
13513 Ventilation Kvarnåsen	0,00	130 000,00	130 000,00	125 574,25	4 425,75	13133 Ventilation högstadiet
13514 Sköljrum Kvarnåsen	18 900,00	300 000,00	281 100,00	281 100,00		
13515 Fiber Kvarnåsen	1 639,97	669 827,19	668 187,22	668 187,22		
13516 Fiber Solgården	1 999,20	338 000,00	336 000,80	336 000,80		
13601 Ombyggnation industrilokaler	693 377,16	715 848,02	22 470,86	22 470,86		
13800 Larm och övervakningsutrustnin	27 739,33	106 524,00	78 784,67	78 784,67		
13891 Simhall Årjäng	9 795 838,61	71 300 000,00	61 504 161,39	61 504 161,39		
	<b>29 729 143,84</b>	<b>118 998 877,00</b>	<b>89 269 733,16</b>	<b>88 863 681,28</b>	<b>404 425,75</b>	
PROJ	UTFALL Ack	BUDGET År	Kvar av årsbudget	Omb till 2022		
14515 Beläggingsarbete	2 700 779,58	2 840 543,48	139 763,90	139 763,90		
14516 Industriväg Töcksfors	3 086 335,33	3 104 949,80	18 614,47	0,00		
14518 Byte till LED armaturer	10 052,00	150 000,00	139 948,00	139 948,00		
14520 Projektering busstation T-fors	21 264,75	209 331,75	188 067,00	188 067,00		
14523 Ombyggnation busstation Töcksf	0,00	3 418 814,00	3 418 814,00	3 418 814,00		
14693 GC-väg fsk Töcksfors	668 451,40	500 000,00	-168 451,40	-168 451,40		
14950 Park- och lekturstrutning	1 400,00	139 699,72	138 299,72	138 299,72		
14952 Område "Centrumkiosken" Töcksf	26 491,66	30 000,00	3 508,34	0,00		
	<b>6 514 774,72</b>	<b>10 393 338,75</b>	<b>3 878 564,03</b>	<b>3 856 441,22</b>		
PROJ	UTFALL Ack	BUDGET År	Kvar av årsbudget	Till 2022		
11502 Uppgrad. teknisk servicemiljön	166 730,00	500 000,00	333 270,00	333 270,00		
11506 Utbyggnad Wlan	6 568,81	200 000,00	193 431,19	193 431,19		
11507 Säkerhetslösningar för datanät	100 000,00	546 054,36	446 054,36	446 054,36		
11508 Nätverk/backbone förbättringar	61 831,98	856 494,35	794 662,37	794 662,37		
11513 Digitalisering	209 909,00	950 939,19	741 030,19	741 030,19		
	<b>545 039,79</b>	<b>3 053 487,90</b>	<b>2 508 448,11</b>	<b>2 508 448,11</b>		
PROJ	UTFALL Ack	BUDGET År	Kvar av årsbudget	omb till 2022		
14000 Nya vatten- och avloppsanslutn	155 202,83	750 224,35	595 021,52		595 021,52	14200, Va förskola Töcksfors
14015 Kapacitetsförb.åtg VV Lennarts	0,00	1 051 169,00	1 051 169,00	1 051 169,00		
14019 Kapacitetsförb.åtg VV Töcksf	148 094,56	1 505 817,45	1 357 722,89	1 357 722,89		
14021 VA-anslutning Huken	1 403 071,10	2 480 958,87	1 077 887,77		1 077 887,77	14200, Va förskola Töcksfors
14022 Förstudie vattenförsörjn Töcks	403 296,12	909 790,04	506 493,92	506 493,92		

PROJ	UTFALL Ack	BUDGET År	Kvar av årsbudget	Omb till 2022	OMDISPONERING	TILL PROJEKT
14023 Förstärkning ledningsnät Töcks	8 964,00	142 296,00	133 332,00		133 332,00	14200, Va förskola Töcksfors
14024 Sanering ledningsnät VA	31 952,87	660 671,25	628 718,38		628 718,38	14200, Va förskola Töcksfors
14025 Kyrkeruds ARV	27 750,00	1 186 925,25	1 159 175,25	1 159 175,25		
14200 VA fsk Töcksfors	3 624 273,96	900 000,00	-2 724 273,96	-2 724 273,96		
14516 Industriväg Töcksfors	7 175,00	0,00	-7 175,00	0,00		
	<b>5 809 780,44</b>	<b>9 587 852,21</b>	<b>3 778 071,77</b>	<b>1 350 287,10</b>	<b>2 434 959,67</b>	
15004 Larmställ/ Utryckningskläder	0	200000	200000	200000		
15005 Tvättmaskin	0	91325,65	91325,65	87136,72		
15014 Rökskydd	28885,3	150000	121114,7	121114,7		
15019 Rakelapparater	133968,93	150000	16031,07	0		
15020 6-hjuling	300220	280000	-20220	0		
	<b>463 074,23</b>	<b>871 325,65</b>	<b>408 251,42</b>	<b>408 251,42</b>		
<b>TOTALT</b>						
<b>SUMMA KOMMUNSTYRELSEN</b>	<b>43 761 234,75</b>	<b>144 546 071,01</b>	<b>100 784 836,26</b>	<b>97 928 876,90</b>	<b>2 839 385,42</b>	<b>100 768 262,32</b>

## BARN OCH UTBILDNING

PROJ	UTFALL Ack	BUDGET År	Kvar av årsbudget	omb till 2022
18006 Inventarier LoM Nordmarkens sk	77 389,88	153 000,00	75 610,12	0,00
18007 Data LoM Nordmarkens skola	234 396,25	200 000,00	-34 396,25	0,00
18009 Smartboards	0,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00
18010 Läsplattor/dator klassuppsättn	35 230,00	50 000,00	14 770,00	0,00
18013 Interaktiva tavlor LoM Nordmar	0,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00
18015 Läsplattor/dator ÅK7	556 653,00	530 000,00	-26 653,00	0,00
18026 Återinvestering IPad barnomsor	0,00	130 000,00	130 000,00	130 000,00
18032 Inventarier ny fsk Årjäng	245 133,63	191 000,00	-54 133,63	0,00
18033 Utemiljö ny fsk Årjäng	0,00	295 000,00	295 000,00	150 000,00
18033 Utemiljö ny fsk Årjäng	136 114,58	0,00	-136 114,58	0,00
18034 Köksutrustning ny fsk Årjäng	0,00	123 000,00	123 000,00	0,00
18034 Köksutrustning ny fsk Årjäng	83 977,91	0,00	-83 977,91	0,00
18035 Möbler Ågy-skolan	100 887,18	101 000,00	112,82	0,00
18036 Elevdatorer Ågy-skolan	107 010,00	109 000,00	1 990,00	0,00
18038 Solskydd matsal + LoM Nordmark	101 785,58	102 000,00	214,42	0,00
18040 Inventarier Fordonslinjen Ågy	77 484,33	80 000,00	2 515,67	0,00
18041 Inventarier Industrilinen Ågy	216 830,50	220 000,00	3 169,50	0,00
18042 Inventarier ny avd fsk Töcksfo	0,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00
18043 Utemiljö ny avd fsk Töcksfors	0,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00
18044 Kök ny avd fsk Töcksfors	0,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00
18999 Städmaskiner	0,00	40 000,00	40 000,00	0,00
	<b>1 972 892,84</b>	<b>3 224 000,00</b>	<b>1 251 107,16</b>	<b>1 180 000,00</b>

## KULTUR OCH FRITID

PROJ	UTFALL Ack	BUDGET År	Kvar av årsbudget	Ombudget
17001 Konstinköp	41 632,00	70 000,00	28 368,00	0,00
17002 Inventarier fritidsanläggninga	127 685,31	160 000,00	32 314,69	32 314,69
17009 Bryggor, badplatser	115 210,37	115 210,37	0,00	0,00
17010 Offentlig utsmyckning	0,00	183 600,00	183 600,00	183 600,00
17026 Tak paviljong Tingevi	29 610,00	2 692 118,50	2 662 508,50	1 600 000,00



PROJ	UTFALL Ack	BUDGET År	Kvar av årsbudget	Omb till 2022	OMDISPONERING	TILL PROJEKT
17029 Staket Hagavallen IP	0,00	132 076,50	132 076,50	132 076,50		
17030 Sarg isbana Tingevi IP	4 200,00	700 000,00	695 800,00	695 800,00		
17032 Belysning elljusspår Tingevi	14 445,75	1 721 065,75	1 706 620,00	1 706 620,00		
17033 Belysning isbana Tingevi	0,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00		
17034 Upprustn kålbodar Folkets park	32 962,68	50 000,00	17 037,32	17 037,32		
17035 Belysning konstgräsplan Tingev	0,00	900 000,00	900 000,00	900 000,00		
17036 Gräsklippare Hagavallen IP	158 064,00	259 462,63	101 398,63	0,00		
17037 Minibuss fritidsgården Årjäng	385 590,50	420 000,00	34 409,50	0,00		
	909 400,61	7 653 533,75	6 744 133,14	5 517 448,51		

**STÖD OCH OMSORG**

19006 IT-program	175 000	175 000	0	0		
------------------	---------	---------	---	---	--	--

<b>SUMMA KOMMUN</b>	<b>46 818 528,20</b>	<b>155 598 604,76</b>	<b>108 780 076,56</b>	<b>104 626 325,41</b>	<b>2 839 385,42</b>	<b>107 465 710,83</b>
---------------------	----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	---------------------	-----------------------