

Beslutsinstans: Kommunstyrelsen

Datum och tid: onsdag 9 april 2025 Kl. 08:30 – ca 12:30

Plats: Furåsen

- 1 **Upprop**
- 2 **Val av justerare**
- 3 **Godkännande av dagordning**
- 4 **Information 2025** 2025/46 3
- 5 **Ekonomisk rapport** 2025/2 4 -
10
- 6 **Meddelanden 2025** 2025/8 11 -
16
- 7 **Återrapportering av delegeringsbeslut
2025** 2025/10 17 -
20
- 8 **Ärenden till kommunfullmäktige**
- 9 **Rapportering av avtalssamverkan 2024** 2025/102 21 -
26
- 10 **Godkännande av Norra Älvsborgs
Räddningstjänstförbunds (NÄRF)
årsredovisning 2024 samt
ställningstagande till ansvarsfrihet för
ledamöter och ersättare i direktionen** 2025/120 27 -
127
- 11 **Godkännande av kompletterande beslut -
Taxor 2025 Räddningstjänsten Fyrbodalen** 2024/302 128 -
130
- 12 **Inkomna ej behandlade motioner 2025** 2025/21 131
- 13 **Årsredovisning 2024 - Färgelanda
kommun** 2025/4 132 -
221
- 14 **Ärenden till kommunstyrelsen**
- 15 **Information avseende rivning Höjdens
förskola** 2024/258 222 -
264
- 16 **Beslut avseende friluftsbadverksamhet
Färgelanda kommun** 2025/87 265 -
269

17	Beslut om upphandling av renhållningstjänster	2025/113	270 - 271
18	Uppföljning av internkontrollplan 2024 – Kommunstyrelsen	2025/132	272 - 276
19	Uppföljning av internkontrollplan 2024 - Samtliga nämnder	2025/133	277 - 287
20	Antagande av internkontrollplan 2025 – Kommunstyrelsen	2025/7	288 - 292
21	Remiss inriktningsdokument för Infrastruktur och kollektivtrafik i Fyrbodal	2025/105	293 - 296
22	Beslut avseende Harvens dag 2025	2025/86	297 - 300
23	Beslut avseende uppföljning av samverkansavtal och lokalt folkhälsoarbete 2024	2025/78	301 - 318

Ulla Börjesson (S)
Kommunstyrelsens ordförande

Niklas Englund
Kommunsekreterare



Kommunledningskontoret

Information

2025-03-28

2025/46

Kommunstyrelsen

Information 2025

08:35 – 08:50 – Förvaltningens information

08:50 – 09:05 – Ärende 5 – Ekonomisk rapport

09:05 – 09:30 – Ärende 9 – Rapportering avtalssamverkan

Ärende 10 – Årsredovisning NÄRF

Ärende 11 – Taxor Räddningstjänsten Fyrbodal

09:30 – 09:45 – Kaffe

09:45 – 10:15 – Ärende 15 – Information rivning Höjdens förskola

Ärende 16 – Beslut friluftsbadsverksamhet

Ärende 17 – Beslut upphandling renhållningstjänster

10:15 – 10:45 – Ärende 13 – Årsredovisning 2024 Färgelanda kommun

10:45 – 11:15 – Ärende 18, 19, 20 – Internkontroll

11:15 – 11:30 – Ärende 21 – Svar på remiss - Inriktningsdokument
kollektivtrafik

11:15 – 11:45 – Ärende 23 – Beslut uppföljning samverkansavtal och lokalt
folkhälsoarbete 2024



Färgelanda kommun

*Engagerad och företagsam med ett
gott bemötande!*

Månadsrapport

Februari 2025



Kommunfullmäktige

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Ack utfall 202502	Ack budget 202502	Avvikelse budget- utfall	Budget helår
Kommunfullmäktige	113	213	100	1277
Kommunrevision	16	101	85	603
Bygg-och trafiknämnd	10	19	9	113
Överförmyndare	26	143	117	860
Totalt	165	476	311	2 853



Vad har *hänt under februari* som påverkat ekonomin positivt eller negativt?

Till och med februari har inte Överförmyndarverksamheten haft kostnader för övriga uppdragstagare, därav ett positivt resultat.



Kommunstyrelsen

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Ack utfall 2502	Ack budget 2502	Avvikelse	Budget helår
Kommunstyrelse	565	770	205	4 621
Kommunledning	1 038	3 614	2 576	21 685
Ekonomiavdelning	1 205	1 567	362	9 401
Administrativa avdelningen	2 525	2 557	32	15 344
HR-och löneavdelning	1 164	1 455	291	8 729
IT-avdelning	1 560	1 250	-310	7 498
Plan-och byggenheten	968	672	-296	4 034
Tekniska enheten	1 122	1 694	572	10 163
Arbetsmarknad-och Integration AMI	703	565	-138	3 601
Samhällsutveckling ledning	469	416	-53	2 496
Lokalvård	-68	0	68	0
Måltidsenheten	-156	0	156	0
Totalt	11 095	14 560	3 465	87 572



Vad har *hänt under februari* som påverkat ekonomin positivt eller negativt?

It-avdelningens underskott är dels att inte verksamheterna är debiterade för arbetsstationer samt licenser, men även att verksamheten är underfinansierad. Detta baserat på årsredovisningen 2024, men även budget 2025. Inför 2025 tillfördes avdelningen 2 00 tkr , men detta kommer med all sannolikhet inte räcka då avdelningens underskott

Plan- och byggenheten: Kostnad på 110 tkr för en lantmäteriförrättning har tillkommit för en förrättning som initierades 2023 då det inte har funnits en väg för uttag av skog. Då det ännu inte uppstått intäkter för skog påverkar det resultatet negativt. Kommer täckas av intäkter för skogen.

Tekniska enheten: Tre takläckage har uppstått hittills under året som kommer innebära kostnader framledes, hittills uppskattas kostnaden till 500 tkr, utredning pågår för den mest lämpliga åtgärden.

Utredning pågår kring arbetsmiljöproblem i kommunhuset vilket framledes kan vara kostnadsdrivande.

AMI: Den negativa avvikelserna beror på eftersläpning av bidrag kopplat till integration.

Samhällsutveckling ledning: Den negativa avvikelserna beror på en icke periodiserad faktura för Campus Dalsland.



Vilka åtgärder har vidtagits för att nå en budget i balans?

Sektor samhällsutveckling: En översyn genomförs över vilka system som är möjliga att säga upp samt en översyn genomförs över vilka ambitionsminskningar som kan genomföras.

Delgivning

Utskriftsdatum: 2025-03-28

Utskriven av: Niklas Englund

Diarienummer: Kommunstyrelsen
Riktning: Inkomna
Datum: 2025-02-26 - 2025-03-28
Notering:

Id	I/U/K	Beskrivning	Ansvarig
Datum		Avsändare/Mottagare	Avdelning
Ärendenummer		Ärendemening	
2025.227	I	Tjänsteskrivelse och underlag Remissversion av inriktningsdokument för transportinfrastruktur i Fyrbodalsregionen	Sofia Henriksson
2025-02-26			Kommunledningskontoret
KS 2025/8		Meddelanden 2025	
2025.228	I	Delregionalt inriktningsdokument - remissversion	Sofia Henriksson
2025-02-26			Kommunledningskontoret
KS 2025/8		Meddelanden 2025	
2025.229	I	Remissbrev Inriktningsdokument	Sofia Henriksson
2025-02-26			Kommunledningskontoret
KS 2025/8		Meddelanden 2025	
2025.230	I	11Remissversion av inriktningsdokument för transortinfrastruktur i Fyrbodal	Sofia Henriksson
2025-02-26			Kommunledningskontoret
KS 2025/8		Meddelanden 2025	
2025.231	I	Fråga kring utbud på skolor samt svar	Malin Eriksson
2025-02-28		Malin Eriksson	Sektor samhällsutveckling
KS 2025/107		Synpunkter måltidsenheten 2025	
2025.232	I	Revisionsberättelse Färgelanda Vatten AB	Sofia Henriksson
2025-03-03			Kommunledningskontoret
KS 2025/8		Meddelanden 2025	
2025.233	I	Granskningsrapport Färgelanda vatten AB 2024	Sofia Henriksson
2025-03-03			Kommunledningskontoret
KS 2025/8		Meddelanden 2025	
2025.234	I	Årsredovisning Färgelanda vatten AB 2024 signerad	Sofia Henriksson
2025-03-03			Kommunledningskontoret
KS 2025/8		Meddelanden 2025	
2025.241	I	MILJÖ-2025-669.MTI. Beslut om klassning och årlig kontrolltid Stigens ÅVC	Alexander Karlsson
2025-03-04			Kommunledningskontoret
KS 2025/8		Meddelanden 2025	
2025.245	I	Expediering av KF beslut 2025-02-24 § 25 - Översiktsplan - ÖP 2040 Munkedals kommun	Anette Levin

Id	I/U/K	Beskrivning	Ansvarig
Datum		Avsändare/Mottagare	Avdelning
Ärendenummer		Ärendemening	
2025-03-06		Färgelanda Kommun	Sektor samhällsutveckling
KS 2025/114		Översiktsplan - ÖP 2040 Munkedals kommun	
2025.246	I	Protokollsutdrag Kommunfullmäktige 2025-02-24 § 25 ÖP 2040 Munkedals kommun	Anette Levin
2025-03-06			Sektor samhällsutveckling
KS 2025/114		Översiktsplan - ÖP 2040 Munkedals kommun	
2025.247	I	Munkedals kommun Protokollsutdrag Kommunfullmäktiges beslut 2025-02-24 § 25 - Översiktsplan - ÖP 2040.	Sofia Henriksson
2025-03-07			Kommunledningskontoret
KS 2025/8		Meddelanden 2025	
2025.248	I	Offert förstudie ETL-uttag Färgelanda	Sofia Henriksson
2025-03-07			
KS 2025/73		Migrering från Winess till Evolution	
2025.249	I	E-postkonversation Förundersökning Winess kostnad	Sofia Henriksson
2025-03-07			
KS 2025/73		Migrering från Winess till Evolution	
2025.250	I	Västra Götalands läns författningssamling den 7 mars 2025	Sofia Henriksson
2025-03-07			Kommunledningskontoret
KS 2025/8		Meddelanden 2025	
2025.251	I	PM arbetsgrupp Dalslandsnod Energy	Sofia Henriksson
2025-03-07			Sektor samhällsutveckling
KS 2025/116		Dalslandsnod Energy: arbetsgrupp för ökad elproduktion från vind- och solkraft i Dalsland	
2025.252	I	Meddelande om deltagande i Dalslandsnod Energy+	Sofia Henriksson
2025-03-07			Sektor samhällsutveckling
KS 2025/116		Dalslandsnod Energy: arbetsgrupp för ökad elproduktion från vind- och solkraft i Dalsland	
2025.253	I	Motion avseende revidering av ny måltidspolicy (SD)	Alexander Karlsson
2025-03-07			Kommunledningskontoret
KS 2025/50		Inkomna motioner 2025	
2025.254	I	Kungörelse Vänersborgs TR M 390-22 Aktbil 47 - huvudförhandling Edstenafor kraftverk	Linnéa Thor
2025-03-07		Vänersborgs Tingsrätt Mark- och miljödomstolen	Sektor samhällsutveckling
KS 2023/156		Ansökan om omprövning för moderna villkor avseende Edstenafor kraftverk i Örekilsälven på fastigheterna Åkesäter 1:14 och Edstena 3:1 i Färgelanda kommun M 390-22	
2025.255	I	Information om utförande av helikoptertoppning Stigen 1:70	Anette Levin
2025-03-10		Vattenfall Eldistribution AB	Sektor samhällsutveckling
KS 2024/312		Godkännande av toppkapning av kantträd längs ledningsgata	

Id	I/U/K	Beskrivning	Ansvarig
Datum		Avsändare/Mottagare	Avdelning
Ärendenummer		Ärendemening	
2025.256	I	Information om utförande av helikoptertoppning Stigen 4:22	Anette Levin
2025-03-10		Vattenfall Eldistribution AB	Sektor samhällsutveckling
KS 2024/312		Godkännande av toppkapning av kanträd längs ledningsgata	
2025.257	I	Information om utförande av helikoptertoppning Dyrtorp 1:3	Anette Levin
2025-03-10		Vattenfall Eldistribution AB	Sektor samhällsutveckling
KS 2024/312		Godkännande av toppkapning av kanträd längs ledningsgata	
2025.258	I	Information om utförande av helikoptertoppning Gatersbyn 1:77	Anette Levin
2025-03-10		Vattenfall Eldistribution AB	Sektor samhällsutveckling
KS 2024/312		Godkännande av toppkapning av kanträd längs ledningsgata	
2025.259	I	Information om utförande av helikoptertoppning Vanneryr 2:5	Anette Levin
2025-03-10		Vattenfall Eldistribution AB	Sektor samhällsutveckling
KS 2024/312		Godkännande av toppkapning av kanträd längs ledningsgata	
2025.260	I	Göteborg förvaltningsrätt, föreläggande om laglighetsprövning enligt kommunallagen, mål nr 2751-25	Sofia Henriksson
2025-03-11			Kommunledningskontoret
KS 2025/106		Överflyttande av ansvar från utbildningsnämnden till kommunstyrelsen	
2025.261	I	Göteborg_KR_1268-25_Dom_2025-03-12	Sofia Henriksson
2025-03-12			Personal och HR-avdelningen
KS 2024/270		Begäran om utlämning av allmän handling avseende begäran om CV och anställningsavtal socialsekreterare	
2025.295	I	Göteborg_FR_2896-25_Slutligt_beslut_2025-03-12	Alexander Karlsson
2025-03-12			Kommunledningskontoret
KS 2025/106		Överflyttande av ansvar från utbildningsnämnden till kommunstyrelsen	
2025.296	I	Nominering - Kulturpris 2025 - Linnéa Bildtse	Alexander Karlsson
2025-03-13			Sektor samhällsutveckling
KS 2025/38		Kulturpris 2025	
2025.297	I	Avtalsuppföljning 2024 Hälsokällan slutlig version	Sofia Henriksson
2025-03-14			Kommunledningskontoret
KS 2025/8		Meddelanden 2025	
2025.299	I	Avtal avseende anläggningsarrende - grundavtal som överlåtits till Telia Towers Sweden AB	Anette Levin
2025-03-14			Sektor samhällsutveckling
KS 2025/122		Avtal avseende anläggningsarrende - uppdaterad arrendator Telia Towers Sweden AB	

Id	I/U/K	Beskrivning	Ansvarig
Datum		Avsändare/Mottagare	Avdelning
Ärendenummer		Ärendemening	
2025.300	I	Information om överlåtelse av site och avtal från Svenska UMTS-Nät AB till Telia Towers Sweden AB	Anette Levin
2025-03-14			Sektor samhällsutveckling
KS 2025/122		Avtal avseende anläggningsarrende - uppdaterad arrendator Telia Towers Sweden AB	
2025.302	I	Kommuninvest kallelse till föreningsstämma 2025-04-03	Sofia Henriksson
2025-03-17			Kommunledningskontoret
KS 2025/8		Meddelanden 2025	
2025.303	I	Göteborg_FR_2751-25_Slutligt_beslut_2025-03-17	Alexander Karlsson
2025-03-17			Kommunledningskontoret
KS 2025/106		Överflyttande av ansvar från utbildningsnämnden till kommunstyrelsen	
2025.305	I	MILJÖ-2024-1705 AVL Beslut om tillstånd för minireningsverk Arnebyn 1:69	Linnéa Thor
2025-03-18			Sektor samhällsutveckling
KS 2025/61		Information för kännedom från Dalslands Miljö- och Energiförbund 2025	
2025.308	I	Dalslands miljönämnd - justerat protokoll 2025-03-06	Niklas Englund
2025-03-18			Kommunledningskontoret
KS 2025/8		Meddelanden 2025	
2025.311	I	Komplettering ansökan Thorsons väg 17	Linnéa Thor
2025-03-19			Sektor samhällsutveckling
KS 2025/32		Ansökan och beslut om schakttillstånd 2025	
2025.312	I	Ansökan om schakttillstånd Thorsons väg 15 (17) Färgelanda	Linnéa Thor
2025-03-03		Bo Martinsson	Sektor samhällsutveckling
KS 2025/32		Ansökan och beslut om schakttillstånd 2025	
2025.314	I	Brev från Högsta domstolen i Ö 4779-24	Linnéa Thor
2025-03-19		Färgelanda Kommun	Sektor samhällsutveckling
KS 2022/90		Ansökan om omprövning för moderna miljövillkor för Ellenö vattenkraftverk på fastigheten Ellenö 1:1 i Färgelanda kommun Vänersborgs tingsrätt Målnr: 351-22	
2025.315	I	Vänersborgs TR M 351-22 Dom 2024-01-17 pdf	Linnéa Thor
2025-03-19		Vänersborgs tingsrätt, Mark- och miljödomstolen	Sektor samhällsutveckling
KS 2022/90		Ansökan om omprövning för moderna miljövillkor för Ellenö vattenkraftverk på fastigheten Ellenö 1:1 i Färgelanda kommun Vänersborgs tingsrätt Målnr: 351-22	
2025.316	I	Svea HR M 2147-24 Slutligt beslut ej särskilt uppsatt 2024-05-27 pdf	Linnéa Thor
2025-03-19		Vänersborgs tingsrätt, Mark- och miljödomstolen	Sektor samhällsutveckling

Id	I/U/K	Beskrivning	Ansvarig
Datum		Avsändare/Mottagare	Avdelning
Ärendenummer		Ärendemening	
KS 2022/90		Ansökan om omprövning för moderna miljövillkor för Ellenö vattenkraftverk på fastigheten Ellenö 1:1 i Färgelanda kommun Vänersborgs tingsrätt Målnr: 351-22	
2025.317	I	HD Ö 4779-24 Slutligt beslut ej särskilt uppsatt 2025-03-19 pdf	Linnéa Thor
2025-03-19		Vänersborgs tingsrätt, Mark- och miljödomstolen	Sektor samhällsutveckling
KS 2022/90		Ansökan om omprövning för moderna miljövillkor för Ellenö vattenkraftverk på fastigheten Ellenö 1:1 i Färgelanda kommun Vänersborgs tingsrätt Målnr: 351-22	
2025.343	I	Beslut om tillstånd till vindpark Brattön-Sälelund	Sofia Henriksson
2025-03-24			Kommunledningskontoret
KS 2025/8		Meddelanden 2025	
2025.344	I	Meddelande om kungörelse- bygglov på fastigheten Dyrtorp 1:127	Anette Levin
2025-03-24			Sektor samhällsutveckling
KS 2025/37		Meddelande om kungörelse där kommunen är sakägare 2025	
2025.345	I	O25503 Underrättelse om begärd förrättning Spångerud 3:2	Linnéa Thor
2025-03-25			Sektor samhällsutveckling
KS 2025/36		Information för kännedom från Lantmäteriet 2025	
2025.346	I	Migrationsverkets förslag på nya länstal 2025 Regleringsbrevsuppdrag 8 Anvisning av nyanlända till kommuner bilaga 2	Sofia Henriksson
2025-03-25			Kommunledningskontoret
KS 2025/8		Meddelanden 2025	
2025.347	I	Migrationsverkets förslag på nya länstal 2025 Regleringsbrevsuppdrag 8 Anvisning av nyanlända till kommuner bilaga 1	Sofia Henriksson
2025-03-25			Kommunledningskontoret
KS 2025/8		Meddelanden 2025	
2025.348	I	Informationsbrev om reviderat kommunal 2025	Sofia Henriksson
2025-03-25			Kommunledningskontoret
KS 2025/8		Meddelanden 2025	
2025.349	I	Information om Millennium 2025_03_21	Sofia Henriksson
2025-03-25			Kommunledningskontoret
KS 2025/8		Meddelanden 2025	
2025.350	I	Beslut om ändring av tillstånd Sjukvårdens larmcentral VGR IMY-2024-10072 740791	Sofia Henriksson
2025-03-25			Kommunledningskontoret
KS 2025/8		Meddelanden 2025	
2025.351	I	Bilaga till beslut - Information om bevakning med kamera 740793	Sofia Henriksson
2025-03-25			Kommunledningskontoret

Id	I/U/K	Beskrivning	Ansvarig
Datum		Avsändare/Mottagare	Avdelning
Ärendenummer		Ärendemening	
KS 2025/8		Meddelanden 2025	
2025.352	I	Bilaga till beslut - Beslut tillstånd IMY-2023-14154 DI-2021-9685 740801	Sofia Henriksson
2025-03-25			Kommunledningskontoret
KS 2025/8		Meddelanden 2025	
2025.353	I	Sommarjobbssatsningen arbetsförmedlingen överenskommelse ungdomsjobb 2025 fördelning av medel	Sofia Henriksson
2025-03-25			Kommunledningskontoret
KS 2025/8		Meddelanden 2025	
2025.354	I	Ansökan Färglanda kommun 2025 brottsofferjouren	Sofia Henriksson
2025-03-25			
KS 2025/131		Ansökan om bidrag brottsofferjouren 2025	
2025.355	I	Bilaga till ansökan: Verksamhetsberättelse Boj Fyrbodal 2024 påskriven	Sofia Henriksson
2025-03-25			
KS 2025/131		Ansökan om bidrag brottsofferjouren 2025	
2025.356	I	Bilaga till ansökan: Verksamhetsplan 2025 brottsofferjouren	Sofia Henriksson
2025-03-25			
KS 2025/131		Ansökan om bidrag brottsofferjouren 2025	

Delegeringsbeslut

Utskriftsdatum: 2025-03-28 Utskriven av: Niklas Englund

Diarieenhet:	Kommunstyrelsen
Beslutsfattare:	Alla
Kategori:	Alla
Beslutsinstans:	Kommunstyrelsen
Sammanträdesdatum:	2025-04-09
Sekretess:	Visas ej

Id	Beskrivning	Paragraf
Datum	Avsändare/Mottagare	Beslutsfattare
Ärendenummer	Ärendemening	Kategori
		Ansvarig
38164	Delegationsbeslut ansökan om bidrag tillfällig förhyrning SPF Seniorerna Högsäter	
2025-03-27		Lehnida Huric
KS 2025/95	Tillfällig förhyrning 2025	Lehnida Huric
38163	Delegationsbeslut ansökan om aktivitetsbidrag hösten 2024	
2025-03-27		Lehnida Huric
KS 2025/63	Aktivitetsbidrag hösten 2024 och våren 2025	Lehnida Huric
2025.243	Avtal avseende tilläggsprodukt passerkort ÅVC för EDP Future	
2025-03-06		
KS 2025/112	Tillägg till avtal - tilläggsprodukt ÅVC för EDP Future	Jenny Clasborn
2025.319	Hantverkstjänster Byggnadsarbeten rang 1	
2025-03-21		
KS 2025/129	Upphandlingar 2025	Jenny Clasborn
2025.320	Hantverkstjänster Byggnadsarbeten rang 2	
2025-03-21		
KS 2025/129	Upphandlingar 2025	Jenny Clasborn
2025.321	Hantverkstjänster Byggnadsarbeten rang 3	
2025-03-21		
KS 2025/129	Upphandlingar 2025	Jenny Clasborn
2025.322	Hantverkstjänster Byggnadsarbeten rang 4	
2025-03-21		
KS 2025/129	Upphandlingar 2025	

Id	Beskrivning	Paragraf
Datum	Avsändare/Mottagare	Beslutsfattare
Ärendenummer	Ärendemening	Kategori
		Ansvarig
		Jenny Clasborn
2025.323	Hantverkstjänster Byggnadsarbeten rang 5	
2025-03-21		
KS 2025/129	Upphandlingar 2025	
		Jenny Clasborn
2025.324	Hantverkstjänster Glasmästeriarbeten rang 1	
2025-03-21		
KS 2025/129	Upphandlingar 2025	
		Jenny Clasborn
2025.325	Hantverkstjänster Glasmästeriarbeten rang 2	
2025-03-21		
KS 2025/129	Upphandlingar 2025	
		Jenny Clasborn
2025.326	Hantverkstjänster Glasmästeriarbeten rang 3	
2025-03-21		
KS 2025/129	Upphandlingar 2025	
		Jenny Clasborn
2025.327	Hantverkstjänster Glasmästeriarbeten rang 4	
2025-03-21		
KS 2025/129	Upphandlingar 2025	
		Jenny Clasborn
2025.328	Hantverkstjänster Glasmästeriarbeten rang 5	
2025-03-21		
KS 2025/129	Upphandlingar 2025	
		Jenny Clasborn
2025.329	Hantverkstjänster Mattläggningsarbeten rang 1	
2025-03-21		
KS 2025/129	Upphandlingar 2025	
		Jenny Clasborn
2025.330	Hantverkstjänster Mattläggningsarbeten rang 2	
2025-03-21		
KS 2025/129	Upphandlingar 2025	
		Jenny Clasborn
2025.331	Hantverkstjänster Mattläggningsarbeten rang 3	
2025-03-21		
KS 2025/129	Upphandlingar 2025	
		Jenny Clasborn
2025.332	Hantverkstjänster Mattläggningsarbeten rang 4	

Id	Beskrivning	Paragraf
Datum	Avsändare/Mottagare	Beslutsfattare
Ärendenummer	Ärendemening	Kategori
		Ansvarig
2025-03-21		
KS 2025/129	Upphandlingar 2025	Jenny Clasborn
2025.333	Hantverkstjänster Måleriarbeten rang 1	
2025-03-21		
KS 2025/129	Upphandlingar 2025	Jenny Clasborn
2025.334	Hantverkstjänster Måleriarbeten rang 2	
2025-03-21		
KS 2025/129	Upphandlingar 2025	Jenny Clasborn
2025.335	Hantverkstjänster Mattläggningsarbeten rang 5	
2025-03-21		
KS 2025/129	Upphandlingar 2025	Jenny Clasborn
2025.336	Hantverkstjänster Måleriarbeten rang 3	
2025-03-21		
KS 2025/129	Upphandlingar 2025	Jenny Clasborn
2025.337	Hantverkstjänster Måleriarbeten rang 4	
2025-03-21		
KS 2025/129	Upphandlingar 2025	Jenny Clasborn
2025.338	Hantverkstjänster Måleriarbeten rang 5	
2025-03-21		
KS 2025/129	Upphandlingar 2025	Jenny Clasborn
2025.339	Avtal EPG Projektering AB signerad	
2025-03-21		
KS 2025/129	Upphandlingar 2025	Jenny Clasborn
2025.340	Avtal Nordbo Projektpartner AB signerad	
2025-03-21		
KS 2025/129	Upphandlingar 2025	Jenny Clasborn
2025.341	Avtal Norem AB signerad	
2025-03-21		
KS 2025/129	Upphandlingar 2025	Jenny Clasborn

Id	Beskrivning	Paragraf
Datum	Avsändare/Mottagare	Beslutsfattare
Ärendenummer	Ärendemening	Kategori
		Ansvarig
2025.342	Avtal protek development sweden AB signerad	
2025-03-21		
KS 2025/129	Upphandlingar 2025	
		Jenny Clasborn

Kansliavdelningen
Nämndsekreterare
Sofia Henriksson

Tjänsteskrivelse
2025-02-19
2025/102

Kommunfullmäktige

Rapportering av avtalssamverkan 2024

Kommunstyrelsens beslutsförslag

Kommunfullmäktige beslutar att godkänna *Sammanställning av Färgelanda kommuns avtalssamverkan 2024* och lägga denna till handlingarna.

Sammanfattning av ärendet

Enligt 9 kap. 37 § Kommunallagen får en kommun eller en region ingå avtal om att någon av dess uppgifter helt eller delvis ska utföras av en annan kommun eller en annan region (avtalssamverkan). Enligt 9 kap. 38 § KL ska styrelsen årligen rapportera till fullmäktige om kommunens avtalssamverkan.

Ärendebeskrivning

Varje år ska kommunstyrelsen rapportera om kommunens avtalssamverkan till kommunfullmäktige. Samtliga Dalslandskommuner har gemensamt kommit överens om att lämna in rapporter över avtalssamverkan i samband med årsredovisning.

Det är viktigt att tänka på att avtal om samverkan bara kan röra arbetsuppgifter som faller inom den kommunala kompetensen, det vill säga sådan verksamhet som kommunen är skyldig att bedriva eller som kommunen får bedriva enligt lag.

Notera att när ett avtal om samverkan upprättats innebär det inte att ansvaret för en viss uppgift överlämnas till en annan kommun. Den kommun som genom avtalssamverkan överlåter utförande av en uppgift har fortfarande kvar det övergripande ansvaret för denna. Den ansvariga nämnden i den överlåtande kommunen är enligt 6 kap. 6 § KL fortsatt ansvarig för att verksamheten bedrivs enligt lag och fullmäktiges riktlinjer och ansvarar för brister i den verksamhet som samverkan avser. Nämnden har även kvar revisionsansvaret och måste vara beredd att vidta åtgärder om brister i verksamheten upptäcks. Det är därför viktigt att ett avtal är utformat på ett sådant sätt att det finns förutsättningar för den kommun eller den region som överlämnar en uppgift att kunna agera och ytterst kunna återta verksamheten i egen regi om det uppstår problem eller brister vid utförandet.

För mer information se t.ex. ”En generell rätt till kommunal avtalssamverkan”, Prop. 2017/18:151 eller Sveriges Kommuner och Regioners (SKRs) hemsida.

Uppsiktsplikten över kommunens avtalssamverkan ligger hos kommunstyrelsen. Enligt 9 kap. 38 § KL ska styrelsen årligen till fullmäktige rapportera om kommunens eller regionens avtalssamverkan enligt 37 § eller enligt annan lag eller författning. Syftet med rapporteringen är att kommunfullmäktige ska vara informerade och kunna ta fullt ansvar för verksamheterna även om den utförs av en annan kommun eller en region.

Beslutsunderlag:

Sammanställning av Färgelanda kommuns avtalssamverkan 2024
Tjänsteskrivelse daterad 2025-02-19

Sändlista:

Kommundirektör
Sektorchefer

Sofia Henriksson
Nämndsekreterare



**Färgelanda
kommun**

Sammanställning av Färgelanda kommuns avtalssamverkan 2024

Dnr: KS 2025/102

En kommun eller region får ingå avtal om att någon av dess uppgifter helt eller delvis ska utföras av en annan kommun eller en annan region. Styrelsen ska årligen till fullmäktige rapportera om kommunens avtalssamverkan (KL 9 kap 37-38 §§).

Samverkansområde	Samverkande kommuner eller regioner	Avtalstid	Ansvarig förvaltning/enhet / verksamhetsområde	Dnr
Alkohol- och tobakshandläggning	Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda, Mellerud, Säffle och Åmål	Från 2019-01-01 tills vidare	Socialnämnden, sektor omsorg	SN 2019/61
Bostadsanpassningsbidragshandläggning	Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda	Från 2017-02-16 tills vidare	Socialnämnden, sektor omsorg	2017/134
Campus Dalsland (eftergymnasial utbildning)	Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda, Mellerud, Vänersborg, Åmål	2022 – 2024, förlängs tre år i taget tills vidare	Kommunstyrelsen, kommunledningskontoret	KS 2020/235
E-arkiv väst	Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda, Lilla Edet, Lysekil, Mellerud, Munkedal, Orust, Sotenäs, Strömstad, Tanum, Trollhättan, Uddevalla, Vänersborg, Dalslands miljö- och energiförbund, Kunskapsförbundet Väst	Från undertecknande 2024 tills vidare	Kommunstyrelsen, kommunledningskontoret	KS 2025/102
Elevhälsodata	Färgelanda kommun och Västra Götalandsregionen	Från avtalets tecknande tills vidare	Utbildningsnämnden, sektor utbildning	UN 2024/110
Familjerådgivning	Åmål, Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud	Från 2023-08-01 tills vidare	Socialnämnden, sektor omsorg	SN 2023/59
Familjehems- och familjerättsverksamhet	Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda, Mellerud och Åmål	Från 2022-11-01 tills vidare	Socialnämnden, sektor omsorg	SN 2022/58
Folkhälsoinsatser, gemensamma	Västra götalandregionen (delregional nämnd norra) och Färgelanda kommun	Från 2024-01-01 till 2024-12-31, om ingen av parterna säger upp avtalet senast 2024-06-31 förlängs det till 2025-12-31.	Kommunstyrelsen, kommunledningskontoret	KS 2023/244
Färdtjänsthandläggning	Åmål, Dals-Ed, Färgelanda	Från 2023-01-01 tills vidare	Socialnämnden, sektor omsorg	SN 2022/58

Samverkansområde	Samverkande kommuner eller regioner	Avtalstid	Ansvarig förvaltning/enhet / verksamhetsområde	Dnr
Inriktning- och samordningsfunktion mellan Dalslandskommunerna vid extraordinära händelser	Bengtsfors, Dals-Eds, Färgelanda, Mellerud, Åmål	Från avtalets tecknande tills vidare	Kommunstyrelsen, kommunledningskontoret	KS 2024/200
LSS-handläggning	Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda, Mellerud och Åmål	Från 2023-01-01, löper tills vidare med 9 månaders uppsägningstid	Socialnämnden	SN 2023/15
Samverkanssamordning	Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda, Mellerud och Åmål	Från 2024-01-01 tills vidare	Kommunstyrelsen	KS 2024/15
Sjukvård	Västra götalandregionen och Färgelanda kommun	Från 2024-01-01 tills vidare.	Socialnämnden, sektor omsorg	SN 2023/197
Skuld-/budgetrådgivning och dödsbohandläggning	Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda, Mellerud och Åmål	Från 2022-04-01 och löper tills vidare	Socialnämnden, sektor omsorg	SN 2023/15
Skyddat boende	Trollhättan, Vänersborgs, Lilla-Edet, Åmål, Dals-Ed, Mellerud, Färgelanda och Bengtsfors	Från 2023-01-01, löper tills vidare med 9 månaders uppsägningstid.	Socialnämnden, sektor omsorg	SN 2020.514 (handlings-Id)
Socialjour	Fyrbodals kommunalförbunds medlemskommuner	Från 2013-03-04 till 2015-02-28. Förlängs med 24 månader om inte avtalet sägs upp innan 2014-02-28.	Socialnämnden, sektor omsorg	2011/76
Socialpsykiatri personligt ombud	Trollhättan och Färgelanda	Från 2023-01-01 tills vidare	Socialnämnden, sektor omsorg	SN 2022/51

Samverkansområde	Samverkande kommuner eller regioner	Avtalstid	Ansvarig förvaltning/enhet / verksamhetsområde	Dnr
Ungdomsmottagning	Västra Götalandsregionen, och Färgelanda kommun	Från 2025-01-01 till 2027-12-31	Socialnämnd, sektor omsorg	SN 2024/170
Upphandling (gemensam upphandlare)	Färgelanda, Mellerud	Från 2024-03-01 tills vidare	Kommunstyrelsen, kommunledningskontoret	KS 2024/15
Vårdsamverkan	Västra götalandregionen, Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda, Lilla-Edet, Lysekil, Mellerud, Munkedal, Orust, Sotenäs, Strömstad, Tanum, Trollhättan, Uddevalla, Vänersborg, Åmål, Delregional nämnd norra	Från 2024-01-01 till 2025-12-31. Avtalet förlängs sedan årsvis.	Socialnämnden, sektor omsorg	SN 2025/15
Överförmyndarverksamhet	Färgelanda, Lysekil, Munkedal, Sotenäs, Strömstad, Tanum och Uddevalla	2010-03-01 till och med 2014-12-31. Om avtalet inte sagts upp 15 mån innan avtalstidens utgång förlängs det med fyra år i taget.	Kommunstyrelsen, kommunledningskontoret	2009/22



Ekonomiavdelningen
Tf ekonomichef
Stefan Tengberg

Tjänsteskrivelse
2025-03-13
2025/120

Kommunstyrelsen

**Godkännande av Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbunds (NÄRF)
årsredovisning 2024 samt ställningstagande till ansvarsfrihet för
ledamöter och ersättare i direktionen**

Beslutsförslag

Kommunfullmäktige godkänner Årsredovisning för 2024, Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund.

Kommunfullmäktige beslutar att det negativa resultatet i Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund årsredovisning för verksamhetsår 2024 inte ska återställas med hänvisning till synnerliga skäl beroende på beslutad ombildning av förbundet som sker fr.o.m. 2025.

Kommunfullmäktige beviljar förbundsdirektionen i Norra Älvsborgs räddningstjänstförbund och de enskilda förtroendevalda i detta organ ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2024.

Ärendebeskrivning

Förbundsdirektionen för Räddningstjänsten Fyrbodalen har vid sitt möte 2025-02-25 fastställt bokslut och årsredovisning för Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund för 2024. Årsredovisning med tillhörande handlingar har översänts till Kommunfullmäktige i respektive medlemskommun för godkännande och med begäran om ansvarsfrihet för direktionen avseende verksamhetsåret 2024.

Förbundet redovisar ett resultat om - 5 947 tkr, varav - 5 344 tkr avser räddningstjänst och -603 avser söttningsverksamhet. Förbundet uppnår därmed inte balanskravet.

Kommunfullmäktige beslutade 2024-06-12 § 54 att bevilja Uddevalla, Lysekil och Munkedal medlemskap i Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund, vilken därefter byter namn till Räddningstjänsten Fyrbodalen. I samma beslut lämnades ett uppdrag till kommunstyrelsen att i samråd med övriga kommuner återkomma med ett förslag till beslut avseende reglering av förbundets egna kapital. Förbundsledningen för Norra Älvsborgs räddningstjänstförbund tog under hösten 2024 fram underlag för denna reglering. Kommunfullmäktige beslutade 2025-03-19 § 11 godkänna redovisad modell för omfördelning av eget kapital i Norra Älvsborgs räddningstjänstförbund.

I omfördelningen erhåller Färgelanda ett belopp motsvarande 1,71 % av det egna fastställda kapitalet i förbundet per 2024-12-31.

Mot bakgrund av beslutad ombildning av förbundet och beslutad modell för reglering av det egna kapitalet mellan medlemskommunerna, så bedöms att redovisat balanskravsresultat kan hanteras inom ramen för eget kapital och därmed inte ska återställas med hänvisning till synnerliga skäl.

Förbundets revisorer har inkommit med revisionsberättelse med tillhörande handlingar och tillstyrker att respektive fullmäktige godkänner årsredovisningen för 2024 och att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse, dat 2025-03-20

Årsredovisning 2024, dat 2025-02-25

Revisionsberättelse 2024, dat 2025-03-06

Sakkunniga biträdets yttrande, 2025-02-25

Grundläggande granskning, dat 2025-03-06

Löpande granskning, dat 2025-02-15

Granskning av god ekonomisk hushållning, dat 2025-02-25

Räddningstjänsten Fyrbodal tjänsteskrivelse bokslut, dat 2025-02-17

Räddningstjänsten Fyrbodal tjänsteskrivelse internkontroll, dat 2025-02-17

Internkontrollrapport NÄRF, dat 2025-02-12

Begäran om ansvarsfrihet 2024, dat 2025-03-06

Protokollsutdrag, dat 2025-02-25 (§§20–22)

Sändlista:

Ekonomichef

Räddningstjänsten Fyrbodal



Norra Älvsborgs
Räddningstjänstförbund

Årsredovisning 2024



Dokumentnamn: Årsredovisning 2024

Typ av dokument: Publikation	Beslutad av: Direktionen
Diarienummer: 5010-2025-000031-20 §20	Antagen av:
Datum för beslut: 2025-02-25	Senast uppdaterad:

Innehåll

Förord.....	3
Förvaltningsberättelse	4
Översikt över verksamhetens utveckling.....	4
Den kommunala koncernen.....	4
Händelser av väsentlig betydelse, påverkan på de finansiella rapporterna.....	8
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	12
Uppföljning av verksamhetsmål.....	17
Balanskravresultat	24
Väsentliga personalförhållanden	25
Förväntad utveckling.....	28
Finansiella rapporter	29
Resultaträkning.....	29
Balansräkning	31
Kassaflödesanalys	32
Notförteckning.....	33
Not 1. Redovisningsprinciper	33
Not 2. Uppskattningar och bedömningar	36
Not 3–8. Noter till resultaträkning	37
Not 9–19. Noter till balansräkning	38
Driftredovisning	40
Investeringsredovisning.....	43
Revisionsberättelse.....	47

Förord

Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund har i uppdrag att minska antalet bränder och skador till följd av bränder genom myndighetsutövning, förebyggande åtgärder och räddningsinsatser. Verksamhetsuppdrag som styrs av beslutat handlingsprogram.

Tidigare år har analyserna visat på en framtida förändrad omvärld. Under 2023 visade det sig att den förändrade omvärlden är här. Samma trend har fortsatt 2024 i form av social oro tillsammans med gängkriminalitet, påverkan av viktig infrastruktur kopplat till väder och klimatförändringar och inte minst hur vi nu måste planera för höjd beredskap på grund av kriget i Ukraina. Samtidigt uppstår nya risker i samhället med anledning av nya sätt att transportera och använda energi i olika former, exempelvis batterier, solceller och vätgas.

Vi kan konstatera att det finns en mängd omständigheter som utmanar vårt verksamhetsuppdrag och möjlighet att upprätthålla en så trygg och säker vardag som möjligt för såväl våra invånare som för vår personal som ska kunna hantera denna bredd av tänkbara händelser.

Under 2024 beslutade kommunfullmäktige i Färgelanda, Lysekil, Mellerud, Munkedal, Trollhättan, Uddevalla och Vänersborg att Räddningstjänstförbundet Mitt Bohuslän och Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund gemensamt skulle bli Räddningstjänsten Fyrbodal vid årsskiftet 2024/2025. Detta har inneburit att det funnits en hög belastning för organisationen under verksamhetsåret för att förbereda sammanslagningen.

Under året har även flera större räddningsinsatser skett där vår personal visat på hög effektivitet i en utmanande tid.

Målsättningen är att skapa en starkare räddningstjänst med kapacitet att vara robust och kompetent i den verklighet vi lever i och står inför.

Trollhättan januari 2025

Markus Green

Tf. Förbunds- och räddningschef

Förvaltningsberättelse

Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund lämnar i förvaltningsberättelsen en övergripande beskrivning av verksamheten som bedrivits i kommunalförbundet under året. Redovisningen är upprättad enligt 11 kap. Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendation 15, Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Översikt över verksamhetens utveckling

Tabell 1. Verksamhetens utveckling i siffror senaste femårsperiod

Fem år i sammanhang	2024	2023	2022	2021	2020
Invånare i förbundsområdet	114 537 ¹	114 684	114 953	114 634	114 863
Medlemsavgift (tkr)	94 446	92 053	89 523	87 854	85 796
Uppräkning av medlemsavgift (%)	2,6	2,3	1,9	2,4	2,25
Årets resultat (tkr)	-5 947	344	-1 825	757	2 610
Nettoinvesteringar (tkr)	15 004	12 963	5 232	8 004	16 240
Tillgångar (tkr)	118 309	122 009	96 627	100 518	100 931
Långfristig låneskuld (tkr)	0	44	32	52	69
Soliditet (%)	32,7	24,7	30,5	31,17	29,50
Personalkostnader (tkr)	89 450	87 787	87 478	84 109	80 803
Anställda i förbundet	227	237	240	232	238
Antal räddningsinsatser	1 135	1 153	1 175	1 190	1 228
Antal automatlarm	368	385	403	373	404
Utförda tillsyner	178	191	149	171	187
Utförda rengöringar (sotning) ²	2 628	4 666	5 512	7 061	6 965
varav Färgelanda	314	1 531	1 265	1 505	1 622
varav Trollhättan	2 314	3 135	4 247	5 556	5 343
Utförda brandskyddskontroller ³	2 172	1 814	1 802	1 317	2 506
varav Färgelanda	663	661	417	264	725
varav Trollhättan	1 509	1 153	1 385	1 053	1 781

Den kommunala koncernen

Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund är ett kommunalförbund bestående av fyra medlemskommuner, Färgelanda, Mellerud, Trollhättan och Vänersborg. Genom myndighetsutövning, förebyggandearbete, information och rådgivning, utbildning samt räddningsinsatser arbetar vi för en trygg och säker samhällsmiljö.

Inom det geografiska upptagningsområdet bor cirka 115 000 invånare. Förbundets nio brandstationer finns i orterna Brålanda, Färgelanda, Högsäter, Mellerud, Sjuntorp, Trollhättan, Vargön, Vänersborg och Åsensbruk. Bemanningen i Vänersborg och Trollhättan utgörs av heltidsanställd personal. Vid övriga brandstationer tjänstgör räddningstjänstpersonal i beredskap (RIB).

¹ Befolkningsstatistik kvartal 1-3 2024, Statistiska Centralbyråns publicering 2024-11-12.

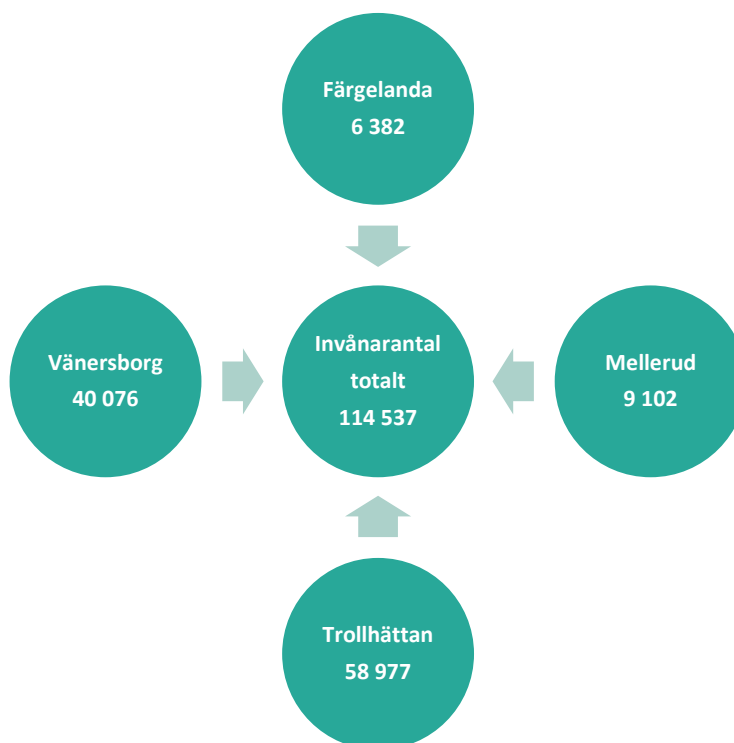
²⁻³ Observera vid jämförelse mellan år att statistik för 2024 endast avser perioden 1 jan – 31 maj, då förbundets uppdrag att utföra rengöring och brandskyddskontroll enligt tecknat avtal upphörde och återfördes till Färgelandas och Trollhättans kommuner.

Från 1 januari 2025 övergår förbundet, tillsammans med Räddningstjänsten Mitt Bohuslän, till det gemensamma kommunalförbundet Räddningstjänsten Fyrbodalen.

Illustration A. Karta över förbundets geografiska upptagningsområde. På kartan ingår även kommunområdena för övriga medlemmar i räddningsledningssystemet.



Illustration B. Fördelning av invånarantal inom förbundets fyra medlemskommuner⁴.



⁴ Befolkningsstatistik kvartal 1-3 2024, Statistiska Centralbyråns publicering 2024-11-12.

Direktion och revision

Verksamheten styrs av en direktion vars medlemmar tillsätts av medlemskommunerna. Direktionen fastställer budget samt beslutar i övergripande principiellt viktiga frågor för verksamhetens inriktning. Elva (11) sammanträden har genomförts under perioden.

Ledamöter i direktionen

Dan Nyberg (S), ordförande, Vänersborg
Pia Fogelberg (M), vice ordförande, Trollhättan
Henrik Harlitz (M), Vänersborg
Monica Hanson (S), Trollhättan

Ingo Asplund (L), Färgelanda
Roland Björndahl (M), Mellerud

Ersättare i direktionen

Malin Tell (S), Vänersborg
Mohamud Aden (C), Trollhättan
Göran Svensson (MBP), Vänersborg
Sofia Andersson Dharsani (S)⁵, Trollhättan
Alexander Myllyharju (S)⁶, Trollhättan
Ann Blomberg (C), Färgelanda
John-Olov Frid (S), Mellerud

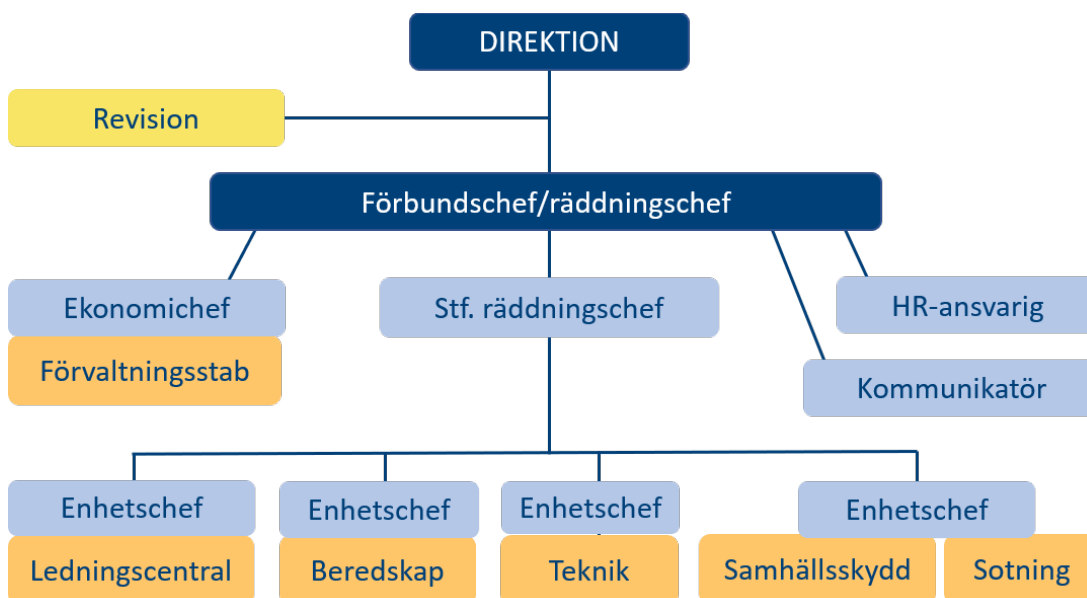
Revisorerna granskar verksamheten för att bedöma om förbundet tillämpar god redovisningssed, uppnår sina verksamhetsmål och att räkenskaperna är rättvisande.

Revisorer

Ernst & Young Aktiebolag
Magnus Cassel (S), Vänersborg
Leif C Dahl, Färgelanda
Joacim Magnusson (KD), Mellerud
Anders Karlzon (KD), Trollhättan

ersättare: Sven Erik Larsson(M), Vänersborg

Illustration C. Organisationsschema för Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund.



⁵ Ersättare i direktionen under perioden 2023-01-01—2024-06-17.

⁶ Fyllnadsval ersättare enligt KF beslut 2024-09-16, Trollhättans Stad.

Förbundsledning

Förbundschef

Direktionen fastställer hur förbundschef ska leda förvaltningen. Denne ansvarar för att bereda och verkställa direktionens beslut.

Ledningsgrupp

Har ansvar för övergripande planering, ledning, utveckling och uppföljning av verksamheten. Består av förbundschef, stf. räddningschef, ekonomichef, enhetschefer, HR-ansvarig samt kommunikatör.

Stf räddningschef

Är räddningschefens ställföreträdare och ansvarar för samordningen av enhetschefernas ansvarsområden och verksamheter.

Ekonomichef

Ansvarar för ekonomisk och administrativ hantering samt ger stöd i finansiella frågor. Är chef för förvaltningsstaben som hanterar ekonomiadministration, lönehantering, diarium och arkiv, förberedelser och protokollförande vid direktion samt ger stöd åt verksamheten i övrigt.

HR-ansvarig

Ansvarar för att stödja chefer inom personalområden som arbetsrätt, lönebildning, samverkan, rekrytering och systematiskt arbetsmiljöarbete.

Kommunikatör

Ansvarar för att, i samråd med chefer, planera, utforma, sprida, utvärdera och förvalta informations- och kommunikationsinsatser.

Enhet ledningscentral ansvarar för operativ systemledning, beslut om inledande av räddningsinsats och att utse räddningsledare. Beslutar om inriktning, samordning och prioritering av resursanvändning för räddningsinsatser och beredskap, samt följer upp att räddningsinsatserna genomförs effektivt och har effekt. Enheten utgör ledningsstöd, etablerar stab vid större händelser samt genomför insatsplanering och olycksutredning.

Enhet beredskap ansvarar för att snabbt ingripa vid olyckor och överhängande fara för olyckor med syfte att hindra och begränsa skador på människor, egendom och miljö. Enheten arbetar även med underhåll av förbundets brandstationer, fordon, skyddsutrustning och materiel samt med utåtriktad samhällsinformation.

Enhet teknik har ett övergripande ansvar för drift av förbundets brandstationer, fordon, IT- och kommunikationssystem, skyddsutrustning och materiel.

Enhet samhällsskydd ansvarar för myndighetsutövning, tillsyn och tillståndprocesser inom lagen om skydd mot olyckor (LSO) och lagen om explosiva och brandfarliga varor (LBE). Sakkunnig i brandskyddsfrågor och remissinstans för medlemskommuner, myndigheter och andra organisationer. Genomför externutbildning, information och rådgivning.

Enhet sotning har ansvarat för sotning och brandskyddskontroller inom Färgelanda kommun och Trollhättans Stad enligt avtal under perioden 1 januari 2015 till 31 maj 2024. Sotningsverksamheten återfördes 1 juni till berörda medlemskommuner och har därmed avvecklats i förbundets regi. Ekonomisk avräkning ska ske efter revidering av bokslut 2024.

Händelser av väsentlig betydelse, påverkan på de finansiella rapporterna

Förbundet påverkas i stor omfattning av tilldelade ramar från medlemskommunerna. Medlemsbidraget ökade med 2,6 procent jämfört med år 2023. I beloppet ingår förbundets del av medlemskommunernas statsbidrag avseende ledning av kommunal räddningstjänst.

Omvärldsfaktorer som ligger utanför förbundets möjlighet till påverkan medförde att direktionen, på grund av synnerliga skäl, beslutade om en budget i obalans 2024 med ett prognostiserat underskott om -5 000 tkr att täcka med medel ur eget kapital. Flertalet av räddningstjänstens uppdrag går inte att prioritera ner, eller bort, på grund av krav enligt lagstiftning. Finansiering av verksamheten har setts över i process för sammanslagning av NÄRF och Räddningstjänsten Mitt Bohuslän (RMB).

Arbetsmiljö

Arbetstidsnämnden meddelade förbundet dispens från arbetstidsregler för semesterperioden juni till augusti 2024 och senare avslagsbeslut i övriga delar i ansökan, varav ny dispensansökan inlämnades. Utifrån genomförd risk- och konsekvensanalys samt beslut från arbetstidsnämnden har arbete skett med omställning för arbetstidsschema och bemanning. Detta medför att fler brandmän och styrkeledare behöver anställas på Vänersborgs och Trollhättans brandstationer.

Två nya stationschefer, en till var heltidsstation, tillträdde sina tjänster i början av februari 2024 med syfte att förbättra förutsättningarna för ett närvarande ledarskap på samtliga brandstationer.

Investeringar

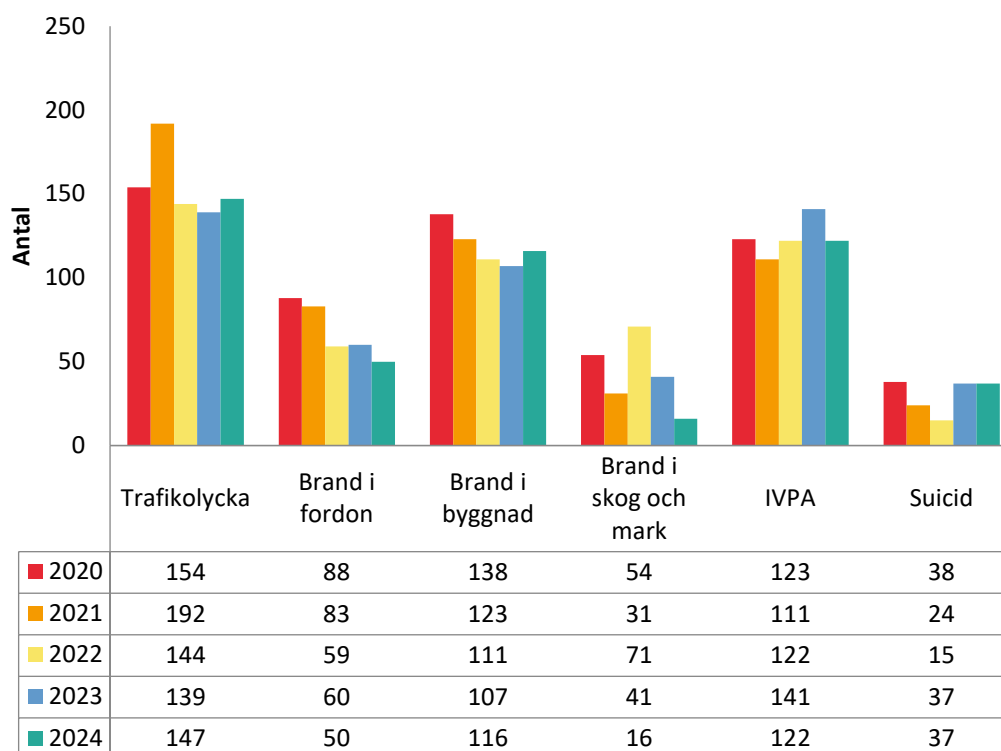
Direktionen beslutade i februari att investeringsbudget för de investeringar som inte kunnat avslutas år 2023 skulle överflyttas till investeringsbudget år 2024. För mer information, se rubrik Drift- och investeringsredovisning.

Räddningsuppdrag

Totalt har 1 135 räddningstjänstuppdrag utförts fördelade per medlemskommun enligt följande; 72 Färgelanda, 113 Mellerud, 555 Trollhättan och 395 Vänersborg. Sedan toppen 2018 är trenden tydlig med en nedgång på totala räddningsuppdrag, även om det är på stabilare nivåer. Nedgången i samband med pandemin 2020 håller i sig och är synlig i de flesta händelsekategorierna.

Andelen automatiska brandlarm (368 styck) i förhållande till total larmmängd utgör 32,4 procent. Antalet automatlarm, ej brand befinner sig på en minskande trendnivå sett över en 5 års period. Om man ställer siffran mot antal totala objekt som är automatlarmade ses en ännu tydligare trend nedåt.

Diagram 1. Urval av händelsetyper år 2021–2024



Trenden med antalet uppdrag gällande trafikolyckor har sedan 2017 i stort varit nedåtgående. I statistiken redovisas för brand i fordon inte antal fordon som varit brand-utsatta utan antal uppdrag räddningstjänsten varit på.

Antalet brand i byggnad har varit några fler än tidigare år, medan statistiken för brand i skog och mark visar på ett rekordlågt antal. En regnig vår och sommar gav aldrig möjlighet till upptorkning.

Antalet IVPA uppdrag (i väntan på ambulans) ligger lite lägre än medeltalet (129). Räddningstjänsten larmas då fara för suicid kan antas och då händelsen sker utomhus. Statistiken för suicid visar antalet uppdrag som förbundet varit på, inte antal genomförda suicider. Flera uppdrag kan avse samma individ. Suicider eller suicidförsök som innefattar brand, trafikolycka, drunkning eller utsläpp farligt ämne redovisas inte i som suiciduppdrag.

Utmärkande händelser under perioden:

12 jan	Brand i batterilager, Trollhättan
15 jan	Tågolycka, förstärkningslarm till RMB
23 feb	Väderrelaterade händelser - stormblåst
22 mar	Brand i byggnad med butik och lägenheter, Mellerud
18 apr	Pågående dödligt våld (PDV), falsklarm om skjutning, Trollhättan
16 jun	Kraftig nederbörd över Trollhättan, många översvämningar på kort tid.
28 jul	Översvämning/skred RV45, förstärkningslarm till Lilla Edet/VRR
10 aug	Utsläpp farligt ämne på Stallbacka industriområde, Trollhättan
31 aug	Resurskrävande brand på Heljestorp avfallsanläggning, Vänersborg
8 sep	Brand i batterilager, Trollhättan
5 dec	Brand i byggnad med grisar, Mellerud

Utredning PFAS vid brandstationerna

Samtliga medlemskommuner har meddelat förbundet krav på att utreda förekomst av föroreningar, så kallad MIFO-undersökning, avseende PFAS på brandövningsplatser. Kraven har föranlett dialoger mellan förbundet och respektive miljöförvaltning samt inom direktion och ägarsamråd kring omfattning av undersökningskrav och ansvars- och kostnadsfördelningar. Detta då räddningstjänstverksamhet historiskt sett både bedrivits i enskild kommuns regi samt som kommunalförbund. Frågan om ansvars- och kostnadsfördelning är ännu inte avgjord.

Tillsyn av förbundets verksamheter

Under året har tillsynsmyndigheter genomfört tillsyn av delar av förbundets verksamhet. Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB) har dels genomfört tillsyn av förbundets operativa ledningssystem, utifrån direktiven i ett enhetligt ledningssystem (ELS), dels genomfört tillsyn av förbundets tillsynsverksamhet enligt Lag om skydd mot olyckor (LSO). Länsstyrelsen har genomfört tillsyn av förbundets arbete enligt Säkerhetsskyddslagen.

Ledningsplats

Efter genomförd lokalplaneringsprocess har beslut fattats om byggnation avseende ny ledningscentral i Trollhättan. Arbetet drivs av Kraftstaden Fastigheter i Trollhättan AB och sker i samverkan med förbundet, Trollhättans Stad och Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB). Byggnationen inleds under våren 2025 och beräknas vara färdig sommaren 2026.

Brandstationer i Vänersborgs kommun

Förstudien för en ny brandstation i Vänersborgs tätort avslutades ifjol.

Kommunstyrelsen i Vänersborg beslutade om ny brandstation i kommungemensam lokalförsörjningsplan för åren 2025–2034. Dialogen om lämplig lokalisering fortgår i samråd med förbundet.

Ett utredningsarbete pågår avseende akuta arbetsmiljörisker i befintliga lokaler med syfte att sammanställa, prioritera och om möjligt åtgärda de brister som finns. Arbetet utförs av en konsult på uppdrag av kommunen. Förbundet är delaktiga med utsedda representanter under hela processen.

Kommunen har under året vidtagit flera åtgärder för att förbättra arbetsmiljön på brandstationen i Vänersborg. Trots dessa insatser kvarstår arbetsmiljöproblem som är kopplade till den gamla stationen, samt utmaningar med att hantera kontaminerat brandmaterial på ett säkert sätt.

För brandstationen i Brålanda pågår en dialog mellan förbundet och kommunen om nödvändiga åtgärder för att uppfylla kravet på ändamålsenliga lokaler.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Riskmatris

Förbundet har valt att övergripande presentera de mest väsentliga riskerna som identifierats indelat på tre områden: finansiell risk, omvärlds- och verksamhetsrisk.

Tabell 2 Finansiella risker

Riskområde	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Kredit och likviditet	Investeringsbehovet för de närmsta åren är stort, främst avseende fordon. Det kommande året täcker förbundet investeringar med egna medel ut kassan.	Förbundsövergripande	Uppföljning av investeringskostnader och likviditet. Ev. behov av nytecknande av lån efter 2026. Ökad kontroll av driftkostnader.
Medlemsavgift (cirka 80–85 % av huvudintäkt)	Uppräkning som inte följer behov ger effekter på förmågan att bedriva uppdrag. Det finns idag en underfinansiering på olika sätt i förbundet.	Förbundsövergripande	Om total ram ej beviljas/eller minskning av ram sker behöver ett fördjupat arbete påbörjas med att se över vilka delar av förmågan som kan tas bort, vilket riskerar att påverka den enskilde i samhället.
Förvaltning och utveckling	Intäkterna räcker enbart till förvaltning, omfördelning av eget kapital har krävts. Det finns inget utrymme för utveckling.	Förbundsövergripande	Prioritering av nödvändiga utvecklingsområden.

Tabell 3. Omvärldsrisker

Riskområde	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Säkerhetspolitiskt läge	Säkerhetsläget i Sverige med omvärld (på grund av krig och terror) är omvälvande och påverkar även förbundets arbete. Antalet händelser och dess komplexitet ökar i samhället.	Förbundsövergripande	Genomförd analys av resursbehov har lämnats till direktion och medlemskommuner. Omvärldsbevakning/anpassning till riktlinjer och direktiv från MSB och andra myndigheter kan idag endast ske i den mån ekonomi och resurser räcker till.
Bemanning/brist på arbetskraft	Svårighet att rekrytera personal med särskilt kompetens. Det finns en påtalad brist på resurser i förbundet i förhållande till arbetsbelastning, redovisad med påtalade arbetsmiljörisker.	Förbundövergripande	Utredning om samarbetsformer/sammanslagning med RMB ⁷ . Organisationsförändring/anpassning. Ökad samverkan med medlemskommunerna.
Arbetstidsförändring AB samt bilaga R	Arbetstidsdirektivet medför utmaningar med schemaläggning, samt försvårar för verksamheten att utföra våra uppdrag. Nedprioritering kan krävas om inte rekrytering sker.	Förbundsövergripande	Samarbete mellan arbetsgivare och lokala fackliga företrädare. Analys av konsekvenser/schemaplanering genomförd. Dispensansökan inlämnad. Behov av nyrekrytering identifierat.

⁷ Räddningstjänstförbundet Mitt Bohuslän (RMB)

Tabell 4. Verksamhetsrisker

Riskområde	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Fordon	Långa leveranstider vid nyanskaffning. (Se även finansiella risker).	Förbundsövergripande Enhet teknik Enhet beredskap	Reviderad fordonplan. Planera investeringarna långsiktigt.
ELS och ledningscentralen LC Fyrbodal	Utökade krav på systemledning samt på stab och ledning vid räddningsinsatser.	Förbundsövergripande	Utbildning och övning. Teknikutveckling. Samverkan genom avtal.
Miljömässig Utveckling	Efterlevnad av miljökrav. Hantering av tillsyner, rapportering och åtgärder kräver kunskaper, resurser och driver kostnader.	Förbundsövergripande	Dialog med direktionen. Utbildning och övning. Teknisk anpassning. Samverkan med medlemskommunerna. Konsultavtal.
Fastigheter/lokaler	Krav på arbetsmiljö och ändamålsenliga lokaler. Brister i arbetsmiljön vid brandstationer i Vänersborgs kommun är lyft.	Förbundsövergripande	Dialog med direktion och medlemskommuner. Planer för en ny brandstation i Vänersborgs tätort ligger i kommunens lokalförsörjningsprogram för år 2025–2034.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Förbundet följer de redovisningsprinciper som framgår av lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Periodens utfall

Förbundets totala intäkter under året inklusive medlemsavgifter uppgick till 130 458 tkr, och kostnaderna till -137 425 tkr inklusive avskrivningar. Finansnettot hamnade på 565 tkr och nettot för jämförelsestörande poster blev 365 tkr. För perioden redovisas ett resultat om -5 947 tkr. Dominerande inkomstkälla består av medlemsavgifter från förbundets medlemskommuner. Avvecklingen av enhet sotning är inkluderad i resultatet.

Räddningstjänstens intäkter uppgick till 126 731 tkr och kostnader till -133 165 tkr inklusive avskrivningar. Finansnettot hamnade på 525 tkr. Resultatet uppgår till -5 344 tkr vilket motsvarar 4,2 procent av omsättningen.

Enhet sotnings intäkter uppgick till 3 817 tkr och kostnader inklusive avskrivningar till -4 261 tkr. Finansnettot hamnade på 41 tkr. Enheten uppvisade ett negativt resultat för perioden om -603 tkr vilket motsvarar 15,8 procent av enhetens omsättning som är taxefinansierad. Utfallet fördelas mellan Trollhättan och Färgelanda enligt procentuell andel av totala intäkterna baserat på förra årets utfall; Trollhättans Stad 75 procent och Färgelanda kommun 25 procent.

Resultatet regleras enligt överenskommelse med Färgelanda kommun och Trollhättans Stad. Sotningen har ett eget bankkonto som efter regleringar per 1 januari 2025 har ett plussaldo på 920 tkr som tillskjuter medel för att täcka underskott då sotningsverksamheten upphört i förbundets regi. Underskottet härrör till ingående negativ balans för enheten från år 2023 samt avvecklingskostnader för verksamhet och system. De 312 tkr som återstår på kontot har bokats upp som en minskning av eget kapital då de kommer att betalas ut enligt procentuell fördelning med 75 % till Trollhättan stad och 25 % till Färgelanda kommun.

Från 1 december har förbundet försäkrat bort kommande pensionsutbetalningar för de som har rätt till, men ännu inte börjat ta ut, sin FÅP – Förmånsbestämd Ålders Pension. Denna försäkring kostade förbundet 16,2 mkr i försäkringspremie samt 3,9 mkr i löneskatt. På den positiva sidan fick förbundet då ändra sin pensionsavsättning med 19,3 mkr då dessa på sikt kommer att betalas ut via försäkringen och inte från förbundet. Nettoeffekten av köpet av försäkring är 0,8 mkr i extra kostnad för förbundet 2024. Syftet med att köpa försäkringen under 2024 var att bli mer likställda med Räddningstjänsten Mitt Bohuslän som har samma slags försäkring sedan några år tillbaka.

Förbundet ska avsluta allt lönemässigt på 2024 och en uppbokning för en månadslön för RIB (deltid) vänds in på resultatet så att uppbokningen nollas och det nya förbundet startar med samma förutsättningar. Den tidigare uppbokningen täckte inte helt december månads löner som kördes i januari utan resultatet fick en mindre påverkan på -149 tkr.

Pga. hög arbetsbelastning under många år har flertalet personer haft en stor inarbetad timbank. Med åren har denna vuxit och inte hanterats genom antingen ledighet eller utbetalning. I och med sammanslagningen till Räddningstjänsten Fyrbodal har en mer

restriktiv hållning tillämpats för att inte skapa samma effekt med tidsbankar med många inarbetade timmar. Efter förhandlingar har det resulterat i att alla tidsbankar fick ett max tak på 30 timmar per sista november och allt som översteg 30 timmar betalades ut enligt timlön för respektive persons månadslön. Detta betydde att totalt 910 timmar betalats ut till ett värde av 287 tkr i lönekostnad samt 90 tkr i arbetsgivaravgifter totalt 377 tkr.

Förbundet skulle även avsluta alla beredskapsersättningar (IL, VBIB, VRC⁸) på 2024 vilket medfört att 202 tkr i lönekostnad samt 64 tkr i arbetsgivaravgifter totalt 266 tkr belastat resultatet.

När rena förbundsbildningskostnader uppstått har dessa märkts ut med en specifik aktivitet i redovisningen vilket rört konsultkostnader för hjälp med sammanslagningen, framtagning av nytt emblem, om märkning av skyltar på stationer etcetera. Totalt har detta uppgått till 1 522 tkr, varav 459 tkr har fakturerats tidigare RMB vilket innebär att nettot av förbundsbildningskostnader för 2024 för NÄRF:s del utgör 1 063 tkr.

En post som starkt förbättrar resultatet är kapitalkostnader som är 3 962 tkr lägre än budget. Detta beror på förändringen av avskrivningstider som antogs att gälla från januari 2024. Dessa följer RKR R4 (Redovisningsrådets rekommendation nr 4) vilket gjorde att flertalet avskrivningstider förlängdes på de anläggningar som ännu hade ett restvärde.

Avseende anläggningar som redan var avskrivna, helt eller delvis, har en beräkning gjorts på vad restvärdet borde ha varit om man följt rekommendationen från början. Detta restvärde har aktiverats som en summerad post och en genomsnittlig resterande livslängd har räknats ut på denna. Denna del i justeringen är att se som en rättning enligt RKR R12. Förbundet och en konsult har varit i kontakt med rådets experter för att få stöd i denna hantering. Posten som lades in är på 14 818 tkr och kommer skrivas av på 9,9 år med start i januari 2025. Räddningstjänsten Mitt Bohuslän har gjort motsvarande justering i sitt anläggningsregister för att förbunden ska gå samman med samma principer. Dock var deras behov av justering väsentligt lägre.

Pensioner

Medlemskommunerna betalar förbundets pensioner. Utbetalningar grundar sig på Skandias prognos.

Pensionsutbetalningar visar på en positiv avvikelse om 1 144 tkr.

Förbundet har kunnat minska avsättningar för kommande pensioner på grund av köpet av pensionsförsäkring

Tabell 5. Pensionskostnader, jämförelse 2020–2024.

Miljoner kronor (Mkr)	2024	2023	2022	2021	2020
Avsättningar för pensioner	57 837	65 483	50 269	53 398	51 719
Pensionsförpliktelser äldre än 1998	0	0	0	0	0
Pensionsförpliktelser	57 837	65 483	50 269	53 398	51 719

⁸ Insatsledare, vakthavande befäl i beredskap och vakthavande räddningschef.

Låneskuld

Låneskulden som vid tertial 1 uppgick till -44 tkr avseende leasing av fordon och amortering av bastu inom enhet sotning är löst under perioden. Förbundet har i nuläget ingen låneskuld.

Personalkostnader

Personalkostnader redovisas i avsnittet om väsentliga personalförhållanden.

Uppföljning av verksamhetsmål

Förbundet har utifrån revisorernas synpunkter arbetat med att tydliggöra kriterier för god ekonomisk hushållning och målnivåer för bedömning av måluppfyllelse. Angivna mål kan komma att revideras på grund av omvärldsfaktorer, politiska beslut, eller i de fall ekonomiska eller verksamhetsmässiga krav uppstår som medför behov av förändring.

Varje verksamhetsmål har två olika målsättningar. Målnivå är utifrån de krav som finns i lagstiftning eller annan föreskriftstyrd verksamhet. Målnivå utifrån god ekonomisk hushållning (GEH*) är en nog bra nivå utifrån vad de ekonomiska ramarna tillåter.

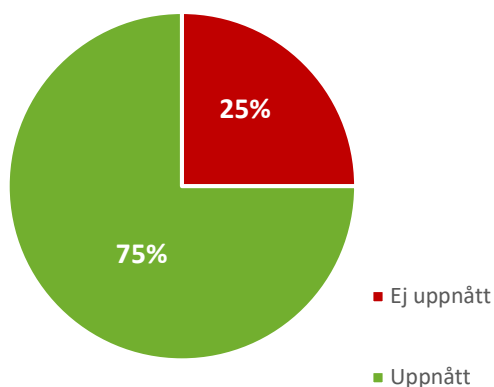
God ekonomisk hushållning för Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund innebär att de finansiella målen uppnås och att verksamhetsmålen nivå för god ekonomisk hushållning i huvudsak uppnås.

Måluppfyllelse prognos

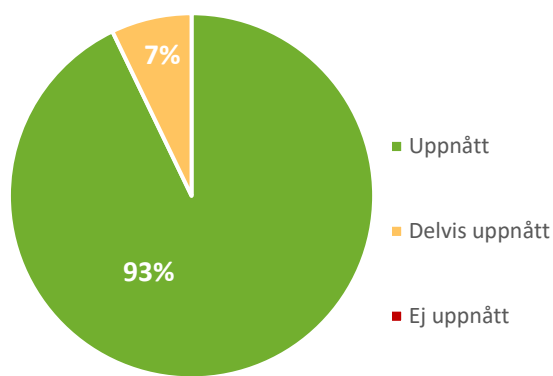
Vid genomförd uppföljning av måluppfyllelse för perioden januari-december konstateras att förbundet inte uppfyllt alla krav på god ekonomisk hushållning.

Av de finansiella målen uppnås inte målet för kostnadstäckning, vilket till stor del även påverkar utfallet för resterande mål. Av de finansiella målen uppnår tre av fyra både målnivå och nivå för god ekonomisk hushållning. Kommentarer kring större avvikelser från målnivå lämnas efter respektive tabell.

Finansiella mål



Verksamhetsmål



Tabell 2. Bedömning av periodens utfall



Uppnått



Delvis uppnått



Ej uppnått

Måluppfyllelse: hög

Måluppfyllelse: god

Måluppfyllelse: otillräcklig

Finansiella mål

FINANSIELLA MÅL	MÅLBESKRIVNING	MÅLNIVÅ	GEH*	Utfall T2	Utfall helår
God soliditet	Soliditeten visar hur stor del av tillgångarna som finansieras med egna medel, långsiktig betalningsförmåga. Utvecklingen beror dels på förändring av eget kapital dels på tillgångarnas värdeökning/värdeminskning.	≥30%	≥30%	23,49%	32,7%
Kostnadstäckning	För varje enskilt år ska intäkterna överstiga kostnaderna enligt balanskravet.	100%	100%	98%	95%
Betalningsförmåga på kort sikt (kassalikviditet)	I förbundets betalningsförmåga på kort sikt tar vi hänsyn till de disponibla likvida medlen som finns på banken samt i form av checkkredit.	100%	100%	121%	255%
Hög självfinansieringsgrad av investeringar	Självfinansieringsgraden visar i vilken omfattning nya investeringar finansierats med egna medel.	≥85%	≥85%	100%	100%

Soliditet och likviditet

Soliditeten har ökat under det senaste året och ligger för 2024 på 32,71 procent. Soliditeten beräknas enligt principen eget kapital i förhållande till totala tillgångar. NÄRF har i nuläget en god likviditet.

Diagram 5. Förbundets soliditet, jämförelse 2020–2024.

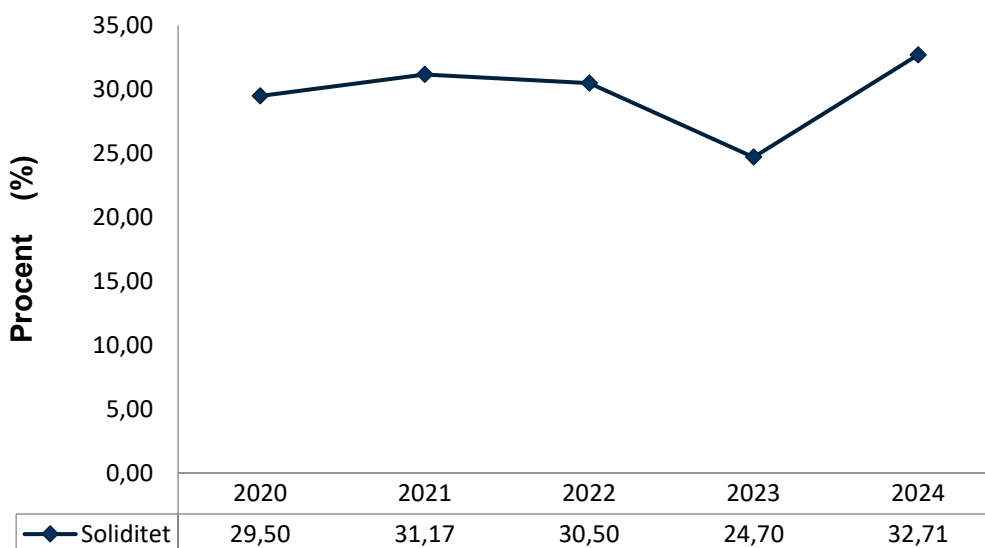
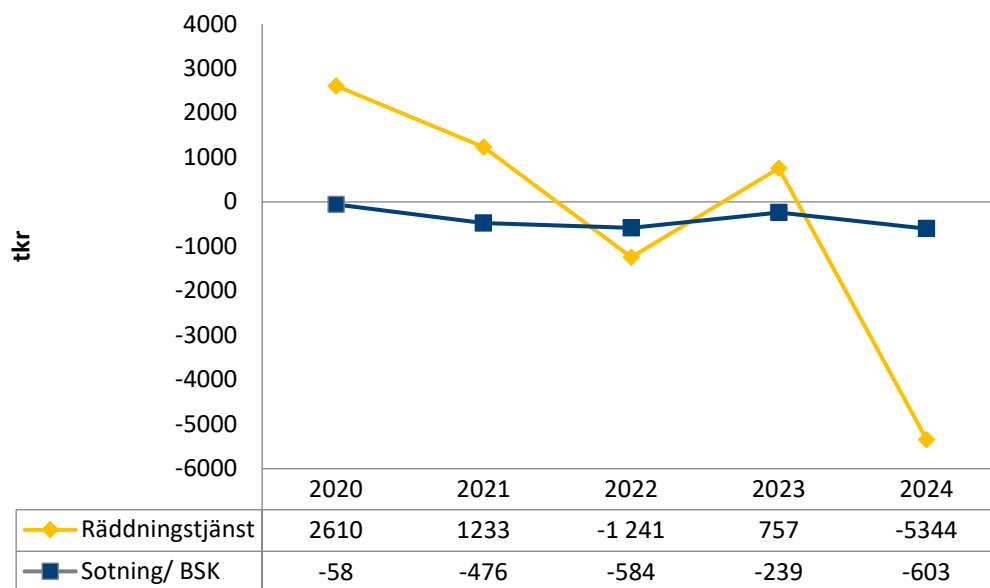


Diagram 6. Årets resultat (tkr) för räddningstjänst respektive sotningsverksamhet, jämförelse 2020–2024.



Verksamhetens intäkter och kostnader

Redovisas i avsnittet driftredovisning under rubriken Drift- och investeringsredovisning.

Förebyggande – förmåga och verksamhet

VERKSAMHETSMÅL	MÅLBESKRIVNING	MÅLNIVÅ	GEH*	Utfall T2	Utfall helår
7.1 Tillsyn lagen om skydd mot olyckor	Tillsynsverksamheten planeras och utförs enligt fastställd rutinbeskrivning, "Planering av tillsynsverksamheter".	100%	60%		87%
7.2.2 Kontinuerlig extern utbildning	Förbundet erbjuder externa parter olika typer av brandskyddsutbildningar.	90%	90%		100%
7.3 Rengöring och brandskyddskontroll.	Verksamheten inom rengöring och brandskyddskontroll för Färgelanda och Trollhättan ska vara avvecklad och överlämnad till upphandlad entreprenör.	Senast 1 juni	Senast 30 sep		100%
7.4.1 Samhällsplanering och remisser	Ärendenas handläggningstid är differentierade, stickprov på 10 % av de olika ärendetyperna. Samtliga stickprov ska rymmas inom ramen för angiven handläggningstid.	100%	90%		95%
7.4.2 Tillståndshantering och tillsyn enligt lagen om brandfarlig och explosiv vara.	Tillstånd ska handläggas inom 3+3 månader. Tillsynsverksamheten planeras och utförs enligt fastställd rutinbeskrivning, "Planering av tillsynsverksamheter".	100%	90%		100%

Tillsyns-, tillstånds- och remisshantering

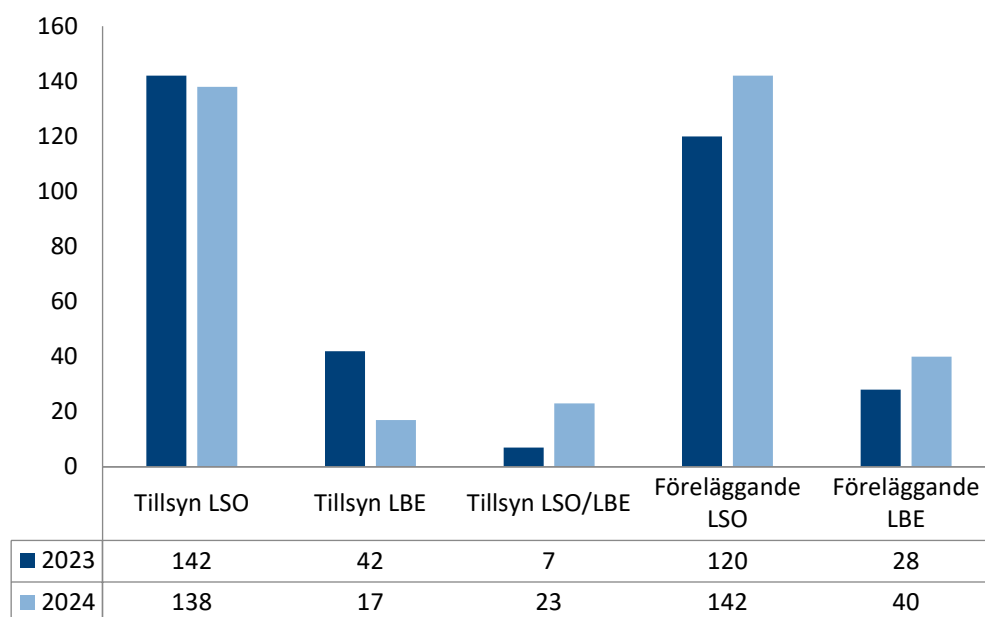
Förbundet bedriver tillsyn enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO) och lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE), samt lämnar yttranden kring brandskyddsfrågor, bygglov och serveringstillstånd. Förbundet når inte lagstiftarens krav om en målnivå på 100 procent avseende tillsyn enligt LSO, däremot nås målnivån för god ekonomisk hushållning.

Totalt har 138 tillsynsbesök enligt LSO och 17 tillsyner enligt LBE genomförts. 23 tillsynsbesök har varit samplanerade. Brister noterade vid tillsyn har lett till utfärdande av 142 förelägganden enligt LSO och 40 enligt LBE. Vanliga brister vid tillsyn enligt LSO finns kring utrymningsvägar. Vid tillsyn enligt LBE syns brister kring riskutredningar och bristande skydd vid förvaring och exponering.

Till följd av nya föreskriftskrav finns ett ökat behov av att genomföra tillsyn enligt LSO. För år 2024 fanns 158 verksamheter i plan för tillsyn.

Förbundet har utfärdat 62 tillstånd för brandfarlig vara och 13 tillstånd för explosiv vara. Återkallande av tillstånd har skett vid 6 tillfällen.

Som sakkunnig i brandskyddsfrågor i bygglovsprocesser och kring serveringstillstånd, samt offentliga tillställningar har 267 remissvar upprättats. De flesta yttranden handlar om lokalers lämplighet ur brandskyddssynpunkt och räddningstjänstens möjlighet till insats.

Diagram 2. Tillsyns- och tillståndshantering enligt LSO/LBE, jämförelse år 2023–2024.

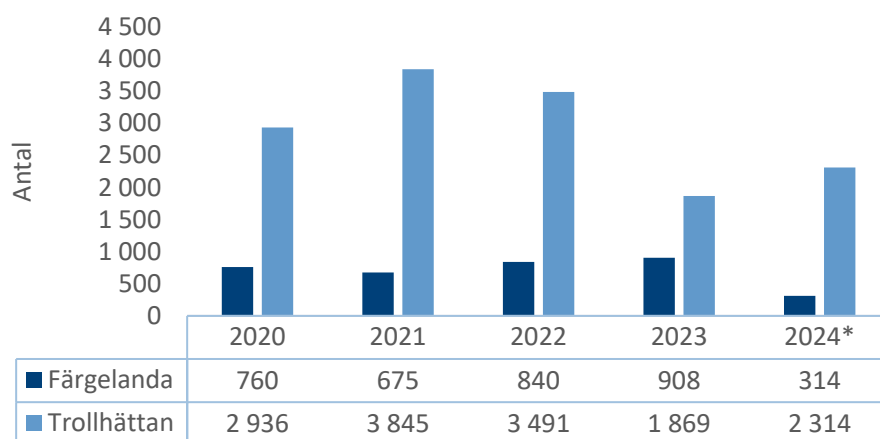
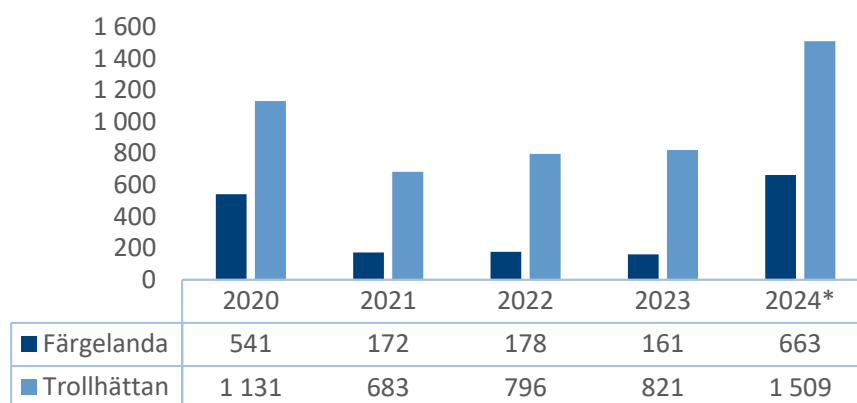
Rengöring och brandskyddskontroll

Förbundet har utfört sotning och brandskyddskontroller inom Färgelanda kommun och Trollhättans Stad till 31 maj då avtalen med medlemskommunerna upphörde och uppdraget återfördes till kommunerna.

Under perioden fram till 31 maj 2024 har 2 172 brandskyddskontroller genomförts fördelade per kommun enligt följande: 663 i Färgelanda och 1 509 i Trollhättan. Detta motsvarar ett utfall om 56,2 procent av de totalt inplanerade kontrollerna för året samt 134 procent för perioden tills uppdraget upphörde. Inga föreläggande har utfärdats till fastighetsägare.

Rengöring har skett vid 2 628 tillfällen fördelade per kommun enligt följande: 314 i Färgelanda och 2 314 i Trollhättan. Vilket motsvarar ett utfall om 44,08 procent av de totalt inplanerade rengöringarna för året samt 63,9 procent för perioden tills uppdraget upphörde. Tre händelser med soteld har inträffat, bidragande orsak är troligen tjärbildning på grund av felaktig eldning.

En skorstensfejartekniker samt en skorstensfejare avslutade sin anställning i förbundet under våren. På grund av personalbrist upphandlades en extern entreprenör inom sotningsbranschen att, utöver förbundets egen personal inom enhet sotning, vara behjälplig med att utföra rengöringar och brandskyddskontroller hos kunder. Avtalet med entreprenören upphörde vid verksamhetsövergången.

Diagram 3 Utförd rengöring (sotning) 2024, jämförelse år 2020–2023**Diagram 4 Utförda brandskyddskontroller 2024, jämförelse 2020–2023**

* Kommentar: Beakta vid jämförelse mellan år att förbundets uppdrag upphörde 31 maj.

Sammanfattningsvis finns fem mål inom område förebyggande. Samtliga mål nås utifrån nivån för god ekonomisk hushållning. Tre av fem mål når även målnivån enligt handlingsplan och lagkrav.

Räddningstjänst – förmåga och verksamhet

VERKSAMHETSMÅL	MÅLBESKRIVNING	MÅLNIVÅ	GEH*	Utfall T2	Utfall helår
8.1.1 Tillgång till egna resurser	Varje station ska hålla en bestämd beredskap vid varje tidpunkt.	100%	99%		99%
8.1.1 Tillgång till egna resurser	Föreskriftsstyrda övningar (varma och kalla rökövningar) ska genomföras av samtlig personal som rökdyker.	100%	100%		100%
8.1.1 Tillgång till egna resurser	Rullbandstest och hälsokontroller genomförs enligt plan och finns registrerade i Daedalos.	100%	100%		100%
8.1.3 Alarmering av räddningsorganet	Införande av Dynamisk Resurs Hantering (DRH) som möjliggör snabb och samtidig utalarmering av alla nödvändiga resurser. Systemet föreslår vilka resurser som ska larmas. Ska vara infört:	Senast 31 dec	Senast 31 dec	100%	100%
8.1.3 Alarmering av räddningsorganet	Införande av systemstöd för att hantera teknik i ledningscentralen. Ska vara infört:	Senast 31 dec	Senast 31 dec	100%	100%
8.1.5 Insatstider	Den genomsnittliga anspänningstiden får inte avvika mer än 10% i ett stickprovsurval.	100%	90%	90%	90%
8.1.6 Samverkan med andra aktörer	Under 2024 ska ledning och specialister i NÄRF och Räddningstjänstförbundet Mitt Bohuslän (RMB) träffas i gemensamma utvecklingsmöten minst fyra gånger.	4 tillfällen	4 tillfällen		4 tillfällen genomförda
8.1.6 Samverkan med andra aktörer	Samtlig personal i ledningscentralen ska minst en gång per år hantera larm från redundant ledningscentral, även hantering under transport ska hanteras.	100%	100% (1 tillfälle)	100%	100%
8.5 Räddningstjänst under höjd beredskap	All personal ska informeras om krigsplacering och tillkommande arbetsuppgifter vid Räddningstjänst under höjd beredskap.	100%	80%		

Förbundsledningens kommentar:

Beträffande punkt 8.5 Räddningstjänst under höjd beredskap (RUHB), uppfylls målbeskrivningen till stor del, dock inte till 80 procent. Anledningen är nödvändig prioritering av annan verksamhet under året. Under 2025 och framåt kommer Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB) att ställa vissa krav på genomförande av aktiviteter inom RUHB.

Inom område beredskap finns nio mål. Av dessa når åtta mål upp till nivån för god ekonomisk hushållning och sex mål når även målnivå enligt handlingsprogram och lagkrav.

Balanskravsresultat

Balanskravsresultatet är ett resultat där poster som inte härrör till den ordinarie verksamheten har rensats bort. Exempel på sådana poster är vinst eller förlust från värdepappershantering, försäljning av materiel/utrustning och fastighetsförsäljning.

Under perioden har förbundet sålt en del äldre inventarier för sammanlagt 611 tkr det bokförda värdet på dessa var 246 tkr. Förbundet har ingen resultatutjämningsreserv att ta hänsyn till.

Balanskravet för året är inte uppnått.

Tabell 6. Balanskravsutredning

	Balanskravsutredning	2024	2023	2022	2021	2020
	Årets resultat enligt resultaträkning	-5 947	344	-1 825	757	2 611
-	Samtliga realisationsvinster	-365	-373	-264	-207	-160
+	Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0
+	Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0
-/+	Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0	0
+/-	Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	0	0	0
=	Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-6 312	-29	-2 089	550	2 451
-	Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0
-	Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0
=	Årets balanskravsresultat	-6 312	-29	-2 089	550	2 451

Omvärldsfaktorer som påverkade verksamheten 2023 är fortsatt aktuella 2024. Till exempel löneökningstakten i samhället som överstiger de 2,6 procent som förbundet fick i uppräkningsökning, ökning av driftskostnader för el, V/A, fjärrvärme och övriga fastighetskostnader. Det prognosticerade underskottet hamnade på -5 000 under budgetarbetet. Sent under 2024 togs beslut om att nettoeffekten av att köpa en pensionsförsäkring ytterligare skulle få försämra resultatet med 833 tkr.

På ägarsamråd 2023 beslutade kommunerna att inte skjuta till något extra tillskott i form av likvida medel. Efter omröstning blev beslutat att Direktionen fattar ett beslut om en budget i obalans och att underskottet får täckas med medel ur eget kapital.

Förbundet väljer att inte skapa en plan för återställande av eget kapital trots ett tredje år med budgetunderskott. Förbundet har på flera sätt visat att det är underfinansierat och anser att det är ett ökat ägartillskott som måste till för att ekonomin i balans. Finansieringen av förbundet ses över i arbetet med att skapa ett gemensamt kommunalförbund för Räddningstjänsten Mitt Bohuslän.

Med det tillskott som gavs från de sju kommunerna i det nya förbundet på cirka 22 mkr räknar förbundet med att få en budget i balans. Samtidigt sker några av de största förändringarna inom räddningstjänsten i modern tid vilket utmanar följsamhet både mellan kommunerna och förbundet i omfattning och krav på verksamheten.

Väsentliga personalförhållanden

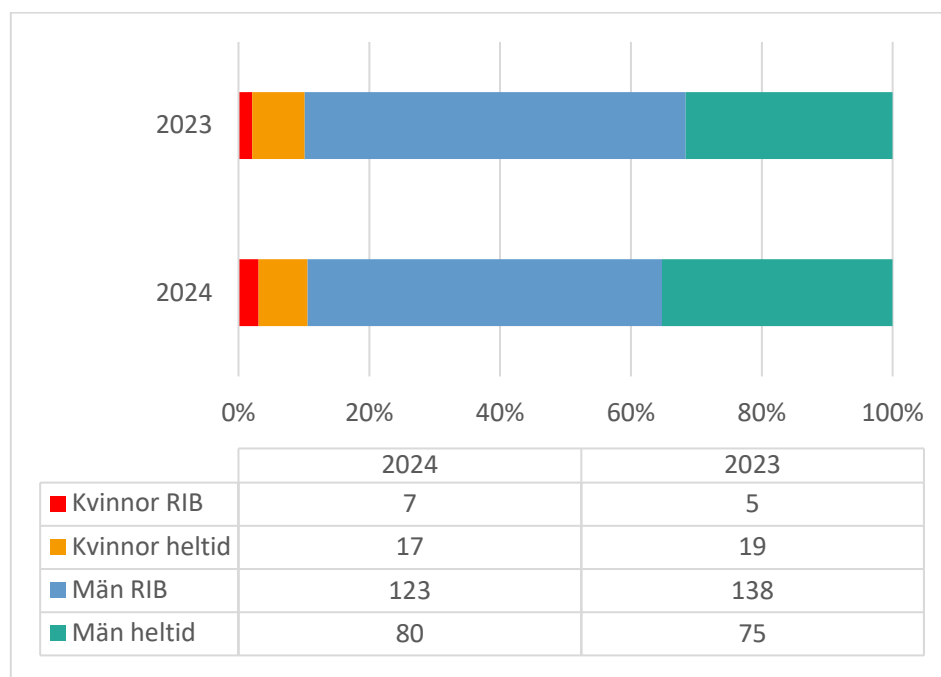
Det totala antalet anställda vid årets slut var 227 med tjänstgöringsgrad på heltid, som vikarie eller arvodesanställd.

Förbundet har genomfört 19 nyanställningar varav sju avsett semestervikariat under huvudsemesterperioden juni-augusti. Samtidigt har 28 personer avslutat sin anställning varav en person har gått i pension och sju har avslutat sitt semestervikariat. Enhet samhällsskydd har haft en sommarpraktikant.

Tabell 7. Personaldata 2023–2024.

Personal per 31 december	2024	2023
Totalt personal	227	237
varav heltidsanställda	97	94
varav räddningstjänstpersonal i beredskap (RIB)	130	143
varav kvinnor	24	24
kvinnor (%)	10,6	10,1
varav män	203	213
män (%)	89,4	89,9

Diagram 5. Könsfördelning, RIB- och heltidspersonal, jämförelse 2023–2024.



Sjukfrånvaro

Uppgifter lämnas kring andel av sjukfrånvaro som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer. Sjukfrånvaron i procent av total bruttoarbetstid ska redovisas per åldersgrupp respektive fördelat på kön.

Arbetsgivaren ersätter de första 14 dagarna av sjukfrånvaron. Från dag ett görs sjukavdrag och sjuklön utgår till den anställde. Därefter görs ett karensavdrag som motsvarar 20 procent av den genomsnittliga veckoersättningen av sjuklönen. För sjukfrånvaro 15–90 dagar ersätter arbetsgivaren 10 procent av lönen.

Tabell 8. Sjukfrånvaro fördelat per åldersgrupp och kön, jämförelse 2023–2024.

Sjukfrånvaro (%)	2024	2023
Total sjukfrånvaro	3,71	3,93
Sjukfrånvaro kvinnor	4,41	3,35
Sjukfrånvaro män	3,56	4,05
29 år och yngre	3,99	4,98
30–49 år	3,18	4,94
50 år och äldre	4,89	1,43

Den totala sjukfrånvaron under året uppgår till 935 kalenderdagar fördelat på 52 personer. Total sjukfrånvaro beräknas på total bruttoarbetstid, arbetad tid och sjuktimmar, period 1 januari-31 december.

Andelen sjukfrånvaro 60 dagar eller mer i förhållande till total sjukfrånvaro uppgår till 32,9 procent (31,4 procent år 2023).

Personalkostnader

Personalkostnader avseende löne- och pensionskostnader, sjuklön samt personalomkostnader uppgick till 105 277 tkr, vilket motsvarar 79 procent av de totala kostnaderna under året.

Löneprocess 2024 är genomförd. Kommunals centrala avtal gav en individgaranti på 450 kronor och ett utrymme på 535 kronor vilket gör att avtalet gav totalt 985 kronor. Utfallet för RIB-anställda gav 3,3 procent i genomsnitt och anställda enligt Allmänna bestämmelser samt på Bilaga R ett genomsnitt på 3,77 procent. Det gör att årets genomsnittliga lönerevision hamnade på ett utfall mellan 3,3% och 3,77%. Utifrån avtalens utformning samt RIB-avtalets upp och nedgångar utifrån utfall i antalet insatser, utbildningstimmar samt övrig arbetstid går det inte räkna ut ett exakt utfall förrän efter årets utgång.

Pensions-/ semester- och övertidsskuld

Pensionsutbetalningar visar på ett utfall på 1 144 tkr. Förbundets skuld till personalen avseende semester och övertid har minskat vilket beror på pensionsavgångar samt att det enbart är tillåtet att spara totalt 30 dagar semester.

Tabell 9. Personalkostnader (tkr) inklusive personalomkostnader för räddningstjänst, inklusive enhet sotning.

Avseende	Budget 2024	Utfall 2024	Utfall 2023
Heltid, inklusive semesterlön	57 098	57 246	57 162
Varav enhet sotning	809	739	2 442
RIB-personal (arvodesanställd)	20 657	24 335	20 131
Övertid, fyllnadstid	1 217	2 241	1 396
OB-tillägg, beredskap	4 944	4 974	5 175
Varav enhet sotning*	0	0	48
Arvode för förtroendevalda	357	348	357
Pensionsutbetalning inklusive skatt	3 648	2 504	3 812
Förändring av semester- och övertidsskuld	0	-506	-245
Totalt	87 921	91 142	87 787

Kommentar utfall: I tabellen redovisas hela förbundet, både räddningstjänst och enhet sotning. Beakta vid jämförelse mellan verksamhetsår att enhet sotning (*) upphörde 31 maj.

Tabell 10. Personalkostnader (tkr) inklusive personalomkostnadspålägg för räddningstjänst.

Avseende	Budget 2024	Utfall 2024	Utfall 2023
Heltid, inklusive semesterlön	56 305	56 523	54 720
RIB-personal (arvodesanställd)	20 657	24 335	20 131
Övertid, fyllnadstid	1 217	2 241	1 396
OB-tillägg, beredskap (ej RIB)	4 944	4 974	5 127
Arvode för förtroendevalda	357	348	357
Pensionsutbetalning inklusive skatt	3 648	2 504	3 812
Förändring av semester- och övertidsskuld	0	-506	-245
Totalt	87 112	90 403	85 298

Tabell 11. Personalkostnader inklusive personalomkostnadspålägg för enhet sotning.

Avseende	Budget 2024	Utfall 2024	Utfall 2023
Månadslön, inklusive semesterlön	793	723	2 442
Övertid	0	0	0
Lönetillägg	16	16	48
Totalt	809	739	2 489

Beakta vid jämförelse mellan verksamhetsår att enhet sotning (*) upphörde 31 maj.

Förväntad utveckling

Vid årsskiftet bildas Räddningstjänsten Fyrbodal genom en sammanslagning av Räddningstjänsten Mitt Bohuslän och Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund. Genom sammanslagningen skapas bättre möjligheter att säkerställa en fungerande och robust räddningstjänst. Utifrån omvärldens utveckling har befintliga organisationer inte klarat av sitt uppdrag. Det innebär därför ett behov av en stark utveckling i många delar av Räddningstjänsten Fyrbodal.

Under kommande år kommer investeringstakten behöva ökas utifrån alldeles för låg takt i tidigare organisationer. Långsiktiga planer behöver skapas för kompetensförsörjning i samtliga verksamhetsdelar. Det arbetet är påbörjat men kommer ta ett antal år att färdigställas.

För att Räddningstjänsten Fyrbodal ska klara av målbilden från nationell nivå att kunna utföra uppgifter under höjd beredskap och krig till år 2030 pågår olika åtgärder. Under kommande år krävs omfattande utbildningsinsatser för samtlig anställd personal i alla kommunala räddningstjänster. Förändringen har redan påbörjats under hösten 2024 och fortsätter under 2025.

Det pågår även flertalet tillsynsprocesser på räddningstjänstens verksamhet. Dels utför Länsstyrelsen tillsyn på hur säkerhetsskyddsarbetet bedrivs. Dels kommunernas miljötillsyn som ställer krav på både uppföljning av eventuella utsläpp av PFAS, samt kommande saneringsåtgärder. Därtill har Myndigheten för samhällsskydd och beredskap pågående tillsyn av räddningstjänstens tillsynsansvar samt räddningsledningssystem. Inom ramen för det kommer flera krav ställas på räddningstjänsten som kommer behöva utföras under 2025 och kommande år.

Kommunal räddningstjänst är i en stark omställningsprocess från lagstiftning som inte detaljreglerat in i en mycket starkare statlig styrning. Anledningen är att både riksdag och regering bedömt att kommunerna inte klarat av att säkerställa räddningstjänstens förmåga över tid. Räddningstjänsten Fyrbodal ligger därför i en omställning från tidigare två räddningstjänstorganisationer som haft problem att följa lagstiftning till att bli en gemensam organisation som ska bedriva en laglig verksamhet.

Finansiella rapporter

Resultaträkning

Tabell 12. Resultaträkning (tkr) räddningstjänst inklusive enhet sotning.

Avseende	Not	Budget 2024	Utfall 2024	Utfall 2023
Verksamhetens intäkter	3	30 112	31 569	34 301
Medlemsavgifter från kommuner	3	98 979	98 979	96 692
Verksamhetens kostnader	4	-125 896	-132 695	-123 568
Avskrivningar	5	-8 692	-4 730	-7 692
Verksamhetens nettokostnader		-5 496	-6 877	-266
Skatteintäkter		0	0	0
Generella statsbidrag och utjämning		0	0	0
Verksamhetens resultat		-5 496	-6 877	-266
Finansiella intäkter	6	350	568	631
Finansiella kostnader	7	-4	-3	-20
Resultat efter finansiella poster		-5 150	-6 312	344
Jämförelsestörande poster	8	150	365	0
Årets resultat	20	-5 000	-5 947	344

Tabell 13. Resultaträkning (tkr) räddningstjänst

Avseende	Not	Budget 2024	Utfall 2024	Utfall 2023
Verksamhetens intäkter	3	26 445	27 752	29 397
Medlemsavgift från kommuner	3	98 979	98 979	96 692
Verksamhetens kostnader	4	-122 345	-128 469	-118 508
Avskrivningar	5	-8 580	-4 696	-7 564
Verksamhetens nettokostnader		-5 500	-6 433	18
Skatteintäkter		0	0	0
Generella statsbidrag och utjämning		0	0	0
Verksamhetens resultat		-5 500	-6 433	18
Finansiella intäkter	6	350	525	568
Finansiella kostnader	7	0	0	-2
Resultat efter finansiella poster		-5 150	-5 908	583
Jämförelsestörande poster	8	150	565	0
Årets resultat	20	-5 000	-5 344	583

Tabell 14. Resultaträkning (tkr) enhet sotning, Färgelanda och Trollhättan.

Avseende	Not	Budget 2024	Utfall 2024	Utfall 2023
Verksamhetens intäkter	3	3 667	3 817	4 904
Verksamhetens kostnader	4	-3 551	-4 226	-5 060
Avskrivningar	5	-112	-34	-129
Verksamhetens nettokostnader		4	-444	-284
Skatteintäkter		0	0	0
Generella statsbidrag och utjämning		0	0	0
Verksamhetens resultat		4	-444	-284
Finansiella intäkter	6	0	44	63
Finansiella kostnader	7	-4	-3	-18
Resultat efter finansiella poster		0	-404	-239
Jämförelsestörande poster	8	0	-199	0
Årets resultat*	20	0	-603	-239

Beakta vid jämförelse mellan år att enhet sotning (*) upphörde med sin verksamhet 31 maj. Intäkter och kostnader som uppkommit under resterande del av året avser intäkter på jobb utförda innan 31 maj, försäljning av materiel och fordon, utbetalning av inestående semesterskuld till personal, drift- och avvecklingskostnader för system samt personalkostnader för administratör som varit behjälplig i arbetet.

Balansräkning

Tabell 15. Balansräkning (tkr)

Avseende	Not	Utfall 2024	Utfall 2023
TILLGÅNGAR			
<i>Anläggningstillgångar</i>			
Immateriella anläggningstillgångar		0	0
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	9	2 196	2 648
Maskiner och inventarier	10	55 154	29 858
Pågående investeringar maskiner och inventarier	11	5 492	8 216
Finansiella anläggningstillgångar		0	0
Långfristig fordran, medlemsavgift pensionsavsättning	12	0	43 279
Summa anläggningstillgångar		62 842	84 001
Bidrag till infrastruktur		0	0
<i>Omsättningstillgångar</i>			
Förråd mm			0
Fordringar	13	12 803	14 031
Kortfristiga placeringar			0
Kassa och bank	14	43 958	23 977
Summa bidrag och omsättningstillgångar		56 761	38 008
Summa tillgångar		119 603	122 009
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	15	44 644	29 794
Årets resultat		-5 947	344
Reservutjämningsfond		0	0
Övrigt eget kapital		0	0
Summa eget kapital		38 697	30 138
Avsättningar			
Avsättningar pensioner	16	57 837	65 483
Andra avsättningar		0	0
Summa avsättningar		57 837	65 483
Skulder			
Långfristiga skulder	17	0	44
Kortfristiga skulder	18	23 069	26 343
Resultatutjämnning, sotning		0	0
Summa skulder		23 069	26 387
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		119 603	122 009
Panter och ansvarsförbindelser			
Panter och därmed jämförliga säkerheter		0	0
Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulder eller avsättningar		0	0
Övriga ansvarsförbindelser		0	0
Summa panter och ansvarsförbindelser		0	0

Kassaflödesanalys

Tabell 16. Kassaflödesanalys (tkr).

Avseende	Not	Utfall 2024	Utfall 2023
Den löpande verksamheten			
Årets resultat samt återställande neg eget kap 2022 för sotningen med 278 tkr	20	8 559	622
Justering för av- och nedskrivningar	9,10	1 148	3 461
Justering för utrangering	9,10	0	-1 877
Justering för gjorda avsättningar	16	35 634	1 876
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		45 340	4 082
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar	13	2 521	-5 579
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	18	-4 568	9 533
Kassaflöde från den löpande verksamheten		43 293	8 037
Investeringsverksamheten			
Investering i materiella anläggningstillgångar	9,10, 11	-23 268	-7 890
Utrangering av materiella anläggningstillgångar	9,10	0	1 877
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-23 268	-6 014
Finansieringsverksamheten			
Nyupptagna lån		0	125
Amortering av skuld	17	-44	-113
Minskning av långfristiga fordringar		0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-44	12
Årets kassaflöde/förändring av likvida medel	14	19 982	2 035
Likvida medel vid årets början		23 977	21 941
Likvida medel vid årets slut		43 958	23 977

Notförteckning

Not 1. Redovisningsprinciper

Förbundets redovisning upprättas enligt Kommunallag (2017:725) och enligt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, LKBR, samt följer anvisningar och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, RKR.

Förbundet värderar och tillämpar principen om öppenhet vilken är mycket viktig i ett förbund som ägs av flera kommuner, då samtliga medlemskommuner ska ha samma tillgång till information och inblick i verksamheten.

Anläggningstillgångar

Ett inköp anses vara en investering om tillgången uppfyller vissa krav på varaktighet. För Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund gäller att investeringen ska ha en nyttjandetid om minst 3 år och anskaffningsvärdet ska överstiga 1/2 prisbasbelopp.

Tillkommande utgifter för materiell anläggningstillgång läggs till anskaffningsvärdet till den del tillgångens prestanda och/eller servicepotential förbättras jämfört med nivån vid anskaffningstillfället. Alla andra tillkommande utgifter redovisas som kostnader i den period då de uppkommer. En så kallad "facelift" är vanligt och görs på fordon efter cirka halva avskrivningstiden, med syfte att för en mindre kostnad upprätthålla/förbättra statusen under nyttjandetiden. Avskrivningstiden följer då resterande avskrivningstid på fordonet.

Vinst eller förlust vid utrangering eller avyttring redovisas i verksamhetens intäkter eller kostnader som mellanskillnaden mellan det redovisade värdet och det belopp som erhålls för tillgången vid eventuell avyttring.

Anläggningstillgångar med begränsad nyttjandetid ska skrivas av systematiskt över denna tid enligt plan som fastställs vid anskaffningstillfället. De fastställda avskrivningstiderna speglar förbundets nyttjandetider och ska följas för samtliga anläggningstillgångar för att få en konsekvent redovisning över tiden. Endast i undantagsfall kan avskrivningstiden avvika, eller omprövas. Nyttjandetider ses över årligen i samband med årsbokslutet.

Justering av avskrivningstider

Förbundet har tagit beslut om förändring av avskrivningstider från januari 2024. Dessa följer RKR R4 (Redovisningsrådets rekommendation nr 4) vilket gjorde att flertalet avskrivningstider förlängdes på de anläggningar som ännu hade ett restvärde.

Avseende anläggningar som redan var avskrivna helt eller delvis har en beräkning gjorts på vad restvärdet borde ha varit om man följt rekommendationen från början. Detta restvärde har aktiverats som en summerad post och en genomsnittlig resterande livslängd har räknats ut på denna.

Denna del i justeringen är att se som en rättning enligt RKR R12 och förbundet och en konsult har varit i kontakt med rådets experter för att få stöd för denna hantering. Posten som lades in är på 14 818 tkr och kommer skrivas av på 9,9 år med start i januari 2025.

Avskrivningstider för materiella anläggningstillgångar:

Maskiner	Beskrivning
20–25 år	Maskinell utrustning, ex. kompressorer
15–20 år	Diverse maskinutrustning, ex. slangtvätt
15 år	Maskinell utrustning, ex. pumpar
10–20 år	Verkstadsmaskiner
10–15 år	Hydraul- och räddningsverktyg, klimatanläggning
5 år	Köks-, golvvårds-, övriga kontorsmaskiner och utrustning etcetera

Inventarier*	Beskrivning
15 år	Möbler, inredningsartiklar (måttligt slitage)
10–20 år	Andningsskyddsutrustning
10–15 år	Material för utryckningstjänst (slang, armaturer, strålrör)
10 år	Möbler, inredningsartiklar (större slitage)
7–10 år	Data-, radiokommunikationsutrustning
5–10 år	Skyddsutrustning
5 år	Utrustning i AV-teknik, IT-servrar, fordonsdatorer, IR kamera
3–5 år	IT-utrustning när enskild vara överstiger investeringsgräns

* Vid enstaka inköp understigande 1 prisbasbelopp ska utgiften bokföras som en kostnad i den period den uppkommer.

Bilar/andra transportmedel	Beskrivning
20–24 år	Brandbåtar med hytt, 6–10 meter
20–35 år	Fordon med speciell förmåga, ex. bandvagn
20–30 år	Tankbil
20–25 år	Hävare, maskinstegar, höjdfordon, lästvåglare, tung räddning, motorsprutor, kem- och miljöbil
15–25 år	Terrängfordon
15–20 år	Brand- och räddningsfordon/Släckbilar, 4–6 hjulingar
15 år	Släpkärra/båttrailer
10–20 år	Livräddningsbåtar, 4–6 meter (modell gummi-, liten aluminiumbåt, båtmotor)
9–10 år	Ledningsfordon, personbil/besiktningssfordon, stationsfordon
Facelift	Följer fordonets resterande avskrivningstid

Leasing

Förbundet har haft tecknade leasingavtal för tre bilar inom enhet sotning innevarande period. Bilarna utlöses genom försäljning i samband med sotningsverksamhetens upphörande.

Osäkra kundfordringar

Kundfordringar bedöms löpande och när de har passerat förfallodatum med fler än 14 dagar skickas de till Visma inkasso. Undantag är de kundfakturor som har en pågående åtgärd i form av till exempel en avbetalningsplan/inkassokrav. För sotningsverksamheten har de kundfordringar som vi inte själva kunnat få in/få in med hjälp av inkassokrav sålts av till Profina finans för ca 10 % av värdet. Det har gett förbundet 5,6 tkr.

Kvittningsförbud

Förbundet tillämpar kvittningsförbud vilket innebär ett generellt förbud mot kvittning mellan olika poster i balansräkningen, resultaträkningen eller i noterna. Alla poster ska som huvudregel redovisas med bruttobelopp⁹. Principen syftar till att läsare av årsredovisningen ska få kännedom om samtliga enskilda poster som är av betydelse för en analys av årsredovisningen. Kvittningsförbudet innebär att det inte är tillåtet att utjämna tillgångsposter och skuld- eller avsättningsposter och inte heller intäkter och kostnader mot varandra. Ett exempel på tillämpning är samarbetet avseendet ledningscentralen där kostnader och intäkter fördelas mellan NÄRF och RMB. Förbunden redovisar sina respektive kostnader och intäkter och fakturerar varandra kvartalsvis, ingen kvittning sker.

Pensioner

Skandia sköter förbundets pensionsadministration och deras prognos används för att beräkna pensionsskuldens storlek och pensionsutbetalningar under året. Enligt finansiell överenskommelse mellan förbundet och medlemskommunerna, angående pensionsåtagande, kvarstår personalens intjänade pensionsrätt till och med 1997 som skuld hos medlemskommunerna.

Intjänad pensionsrätt från och med 1998 belastar förbundet som direkt skuld och medlemskommunerna som indirekt skuld.

Förbundet har haft en långfristig fordran på sina medlemskommuner på ca 43,3 mkr men denna har inbetalats till förbundet under slutet på året så ingen fordran kvarstår förutom en uppbokad del på 1,5 mkr. Detta avser förändringen av Skandias pensionsskultsberäkning mellan 2024-08-31 och 2024-12-31. Detta är uppbokat hos medlemskommunerna utifrån deras andel i medlemsbidraget och kommer att faktureras dem på 2025.

Från 1 december har förbundet försäkrat bort kommande pensionsutbetalningar för de som har rätt till, men ännu inte börjat ta ut, sin FÅP – Förmånsbestämd Ålders Pension. Denna försäkring kostade förbundet 16,2 mkr i försäkringspremie samt 3,9 mkr i löneskatt. På den positiva sidan fick förbundet då ändra sin pensionsavsättning med 19,3 mkr då dessa på sikt kommer att betalas ut via försäkringen och inte från förbundet. Så i stället för att öka avsättningen med 11,7 mkr som var fallet utan försäkring kunde förbundet minska avsättningen med 7,6 mkr. Nettoeffekten av köpet av försäkring är 0,8 mkr i extra kostnad för förbundet 2024. Syftet med att köpa försäkringen under 2024 var att bli mer likställda med Räddningstjänsten Mitt Bohuslän som har samma slags försäkring sedan några år tillbaka.

Periodiseringar

För att ge en rättvisande bild av förbundets resultat periodiseras intäkter och kostnader, samtliga kända belopp över 5 tkr periodiseras normalt men under slutet på 2024 har vi försökt fånga merparten av det som gått över 1 tkr för att lägga kostnaden i "rätt" förbund.

Personalkostnaderna periodiseras genom att arbetad men ej utbetald övertid och andra ersättningar avseende december skuldförs.

⁹ 2 kap. 4 § första stycket 6 ÅRL

Semester under december har i möjligast mån betalats ut innevarande månad. Från 1 januari hanterar Trollhättan stad löner och pensionsrapportering för förbundet. Det har varit ett krav från staden att löneposter som ska hanteras av Trollhättan stad avser 2025 med undantag för sparad semester, tidsbankar och överskjutande semester. Därför har förbundet bokfört utbetalningar som skett under januari 2025 per sista december 2024 i stället för att – som man brukar – boka detta som hänsynsposter i bokslutet. Intjänad ej uttagen semester överförs i sin helhet till förbundets personalsystemlösning i Trollhättan stad. Vid februari månads löneutbetalning utbetalas de dagar som överstiger de 30 dagar som maximalt får spara. Därefter kommer principen vara att semester betalas ut innevarande månad om den är uttagen när lönekörning sker kring mitten av månaden, annars månaden efter.

Periodisering av kostnader och intäkter utförs enligt god redovisningssed.

Redovisning av jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster är ett resultat av händelser eller transaktioner som stör jämförelser med andra perioder. Upplysning om resultateffekten av jämförelsestörande poster lämnas i not till berörda poster i resultaträkningen om någon sådan finns.

Semesterlöneskuld

Personalkostnad avseende Räddningstjänst i Beredskap (RIB) och intjänad ej uttagen semester- och övertidsersättning, redovisas som skuld.

Not 2. Uppskattningar och bedömningar

I noten ska väsentliga uppskattningar och bedömningar som ligger till grund för de finansiella rapporterna redovisas. För perioden har förbundet inte några sådana poster att redovisa.

Not 3–8. Noter till resultaträkning

Not 3 Verksamhetens intäkter (tkr)	2024	2023
Försäljningsintäkter	304	1 290
Taxor och avgifter	11 552	12 000
Pensionsskuldförändring, individuell del	11 691	13 338
Hyror och arrenden	561	570
Sjukersättning, utbildningsersättning från MSB	46	48
Medlemsbidrag	98 979	96 692
<i>varav pensionsutbetalning</i>	4 533	4 640
<i>varav statsbidrag, ledning kommunal räddningstjänst</i>	459	459
<i>andel Färgelanda</i>	10 693	10 456
<i>andel Mellerud</i>	11 452	11 191
<i>andel Trollhättan</i>	41 553	40 598
<i>andel Vänersborg</i>	35 282	34 447
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	7 416	6 682
Summa verksamhetens intäkter	130 548	130 621

Not 4 Verksamhetens kostnader (tkr)	2024	2023
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-89 450	-85 409
Pensionskostnader	-15 827	-17 186
<i>varav pensionsskuldsförändring</i>	7 646	-13 338
Bidrag till Brandmännens idrottsförening samt C-körkort	-187	-61
Köp av verksamhet	-3 278	-2 370
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-1 305	-1 155
Inköp av material och varor	-19 804	-13 355
Inköp av tjänster	-632	-1 279
Övriga verksamhetskostnader	-2 212	-2 753
Summa verksamhetens kostnader	-132 695	-123 568

Not 5 Av- och nedskrivningar (tkr)	2024	2023
Avskrivning byggnader och anläggningar	-250	-321
Avskrivning maskiner och inventarier	-4 480	-7 372
Summa av- och nedskrivningar	-4 730	-7 692

Not 6 Finansiella intäkter (tkr)	2024	2023
Ränteintäkter	568	631
Övriga finansiella intäkter	0	0
Summa finansiella intäkter	568	631

Not 7 Finansiella kostnader (tkr)	2024	2023
Räntekostnader på lån	0	-18
Övriga finansiella kostnader	-3	-2
Summa finansiella kostnader	-3	-20

Not 8 Jämförelsestörande poster (tkr)	2024	2023
Reavinster på anläggningstillgångar	599	373
Reaförluster och utrangeringar	-233	0
Summa jämförelsestörande poster	365	373

Not 9–19. Noter till balansräkning

Not 9 Mark, byggnader och tekniska anläggningar (tkr)	2024	2023
Ingående anskaffningsvärde	4 651	4 560
Inköp	2	125
Försäljning	0	0
Utrangering	-500	-34
Utgående anskaffningsvärde	4 153	4 651
Ingående ack avskrivningar	-2 003	-1 716
Försäljningar	0	0
Utrangering	267	34
Överföringar	0	0
Årets avskrivningar	-221	-321
Utgående ack avskrivningar	-1 957	-2 003
Utgående redovisat värde	2 196	2 648
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod		11

Not 10 Maskiner och inventarier (tkr)	2024	2023
Ingående anskaffningsvärde	117 407	115 259
Inköp	30 038	4 624
Försäljning	-152	-634
Utrangering	-3 394	-1 843
Överföring	0	0
Utgående anskaffningsvärde	143 898	117 406
Ingående ack avskrivningar	-87 549	-82 498
Försäljning	140	478
Utrangering	3 176	1 843
Överföring	0	0
Årets avskrivningar	-4 509	-7 372
Utgående ack avskrivningar	-88 742	-87 549
Utgående redovisat värde	55 156	29 858
Därav finansiell leasing	0	18
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod		9

Not 11 Pågående Investeringar (tkr)	2024	2023
Investeringar som löper över året	5 490	8 216
Utgående redovisat värde	5 490	8 216
Utgående redovisat värde samtliga anläggningstillgångar	62 842	40 722

Not 12 Långfristiga fordringar (tkr)	2024	2023
Långfristig fordran, medlemsavgift pensionsavsättning	0	43 279
Summa fordringar	0	43 279

Not 13 Fordringar (tkr)	2024	2023
Kundfordringar	4 245	7 252
Skattekonto, ingående moms	1 447	2 560
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	7 111	4 219
Summa fordringar	12 803	14 031

Not 14 Kassa och bank (tkr)	2024	2023
Bank och plusgiro	43 958	23 977
Summa kassa och bank	43 958	23 977

Not 15 Eget kapital (tkr)	2024	2023
Ingående eget kapital	-30 138	-29 516
Rättelse av restvärde enligt RKR R12	-14 818	0
Avräkning Sotningens egna kapital	312	0
Återställande neg eget kapital enhet sotning	0	-278
Årets resultat	5 947	-344
Summa eget kapital	-38 697	-30 138

Not 16 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser (tkr)	2024	2023
Ingående avsättning till pensioner inklusive löneskatt	-65 483	-50 269
Nyintjänad pension	7 646	-15 214
Summa avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	-57 837	-65 483

Not 17 Långfristiga skulder (tkr)	2024	2023
Ursprunglig skuld, leasing av fordon, enhet sotning	-152	-152
Ingående amortering fordon	142	120
Årets amortering leasing	10	23
Ursprunglig skuld, bastubygge, enhet sotning	-125	-125
Ingående amortering bastu	90	
Årets amortering bastu	35	90
Summa långfristiga skulder	0	-44

Not 18 Kortfristiga skulder (tkr)	2024	2023
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	0	0
Leverantörsskulder	-8 139	-9 106
Moms	-205	-1 235
Personalens skatter, avgifter och avdrag	-598	-3 188
Retroaktiva löner	0	-1 701
Nettolöneskuld	-1 294	0
Semester och övertidsskuld	-6 547	-6 041
Löneskatt	-5 578	-1 799
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-709	-3 274
Summa kortfristiga skulder	-23 069	-26 343

Not 19 Upplysning om kostnader för revision (tkr)	2024	2023
Kostnader för övrig revision	-110	-30
Kostnader för räkenskapsrevision	-110	-72
Förtroendevalda revisorer	-14	-16
Total kostnad för revision	-234	-117

Not 20 Årets resultat (tkr)	2024	2023
varav NÄRF räddningstjänst	-5 344	583
varav enhet sotning	-603	-269
Årets resultat	-5 947	344

Driftredovisning

Driftsredovisningen visar på ekonomiskt utfall för respektive ansvarsområde, avvikelser kommenteras. Samtliga summor i tabellerna redovisas i tkr.

Tabell 17. Driftredovisning alla verksamheter.

Resultat per område (tkr)	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse	Utfall 2023
Intäkter	0	459	459	233
kostnader	-554	-1 646	-1 092	-1 017
Direktion och revision	-554	-1 187	-634	-784
Intäkter	94 524	94 631	107	92 304
Kostnader	-6 571	-6 322	249	-7 414
Förbundsledning, HR, kommunikatör	87 953	88 309	356	84 889
Intäkter	481	505	24	625
Kostnader	-3 066	-3 048	19	-3 013
Förvaltningsstaben	-2 585	-2 542	43	-2 388
Intäkter	4 172	4 127	-45	3 611
Kostnader	-10 185	-9 687	498	-8 923
Enhet ledningscentral	-6 013	-5 560	453	-5 313
Intäkter	3 151	3 101	-50	2 816
Kostnad	-697	-690	7	-476
Automatalarm	2 454	2 411	-43	2 340
Intäkter	3 628	3 889	261	4 150
Kostnader	-62 558	-65 438	-2 880	-59 482
Enhet beredskap	-58 930	-61 549	-2 619	-55 331
Intäkter	874	1 599	726	1 337
Kostnader	-15 560	-16 403	-843	-13 861
Enhet teknik	-14 686	-14 804	-118	-12 351
Intäkter	3 251	2 760	-491	3 035
Kostnader	-4 658	-4 489	170	-4 566
Enhet samhällsskydd	-1 407	-1 728	-321	-1 531
Intäkter	0	0	0	1
Kostnader	-3 192	-3 137	55	-3 012
Verksamhetsledning	-3 192	-3 137	55	-3 011
Intäkter	15 843	16 224	381	17 978
Kostnader	-23 882	-21 780	2 102	-23 741
Finansförvaltning	-8 039	-5 556	2 483	-5 763
Intäkter	3 667	3 851	184	4 904
Kostnader	-3 667	-4 454	-787	-5 144
Enhet sotning	0	-603	-603	-239
Summa intäkter totalt	129 591	131 147	1 556	130 994
Summa kostnader totalt	-134 591	-137 094	-2 503	-130 650
Resultat hela förbundet	-5 000	-5 947	-947	344

Kommentar utfall:

Totalt resultat för förbundet visar -5 947 tkr, där räddningstjänst gör ett underskott på -5 344 tkr och enhet sotning ett underskott på -603 tkr. Detta betyder ett totalt budgetunderskott på -947 tkr där räddningstjänst gör ett underskott mot budget på -344 tkr och enhet sotning ett underskott på -603 tkr.

Direktionen visar ett underskott på -634 tkr vilket främst beror på processen för förbundsbyggnad och behovet av att ta in konsulter som varit behjälpliga; Thijssen Konsult AB för en del ekonomiska underlag och Prospero Samhällssäkerhet AB för förbundsordning. Även framtagning av nytt emblem och grafisk profil återfinns här. Därtill har de extra möten som genomförts medfört högre kostnader i arvoden till förtroendevalda.

Förbundsledning visar ett plus om 356 tkr som främst beror på att förbundet inte haft en full lönekostnad för förbundschef utan köpt tjänst genom avtal med Räddningstjänsten Mitt Bohuslän på 50 procent. Det finns ett mindre underskott inom HR-området där företagshälsovården varit betydligt över budget, då den lagstadgade hälsoundersökningen utökats med klättring på hög höjd. Även fler nyanställningsundersökningar har skett inför rekrytering av personal till femte skift. Andra poster inom HR området, så som att det inte behövt vidtas några stora arbetsmiljöåtgärder väger till viss del upp detta. Kommunikationsbudgeten visar ett mindre överskott.

Förvaltningsstaben visar ett överskott på 43 tkr. Inom verksamheten finns viss övertid men framför allt en stor post för IT-konsulter på 242 tkr som rör både avveckling av befintliga personal-, löne- och ekonomisystem och uppstart av nya motsvarande system. Dock har inte licenskostnader för dessa kommit i gång under 2024 i någon större utsträckning, vilket genererar ett överskott på 280 tkr

Ledningscentralen gör ett plusresultat på 453 tkr. Det beror till stor del på mindre personalkostnader än budgeterat där en planerad projektresurs inte nyttjats lika mycket som budgeterat. Även här ger de förlängda avskrivningstiderna en positiv skjut för resultatet. På den negativa sidan har avgift för mobilt kart-/datastöd ökat ordentligt.

Automatlarm visar ett mindre underskott på -43 tkr. Förra våren fick förbundet in många nya kunder och budgeten lades med en viss ökning även för 2024 som dock uteblev.

Enhet beredskap visar på en negativ avvikelse från budget på -2 619 tkr. Det beror i första hand på ökade personalkostnader för deltidsbrandmännen (RIB) på ca 1 997 tkr, då det under året varit flera större händelser samt att det genomförts heldagsövningar i Uddevalla för all RIB-personal. Övning/utbildning samt övningsanläggningar har också belastat budgeten på grund av ökade kostnader. Framför allt bör budget för övningsanläggningar justeras inför kommande år. Tjänster har tillsatts som inte var budgeterade, därtill har rekrytering av brandpersonal inför kommande förbundsbyggnad samt befälsutbildningar belastat. Utöver detta har semester och beredskapsersättningar betalats ut på december vilket också påverkar utfallet.

Enhet teknik visar ett mindre underskott på -118 tkr. Fordonsdelen inom enheten visar ett överskott på 520 tkr som till största delen är hänförligt till försäljning av maskiner och inventarier. Teknikverksamheten har ett underskott på -419 tkr som består av många delar men framför allt har nätavgift, fjärrvärme, V/A och avgifter för lokalvård, slamsugning etcetera ökat. IT sidan visar underskott med -172 tkr som bland annat beror på ett inköp av flertalet mindre skrivare och en ökning av licensavgifter.

Enhet samhällsskydd visar ett totalt underskott på -321 tkr. Myndighetsutövningen ger ett överskott på 147 tkr som bland annat beror på vakant tjänst för brandingenjör som slutade under året. Under året har många remisser besvarats, vilket tagit resurser från tillsyner som kan debiteras. Enheten har inte fullt ut hunnit med alla tillsyner vilket påverkar resultatet. Externutbildning visar ett underskott på -468 tkr vilket beror på att man sålt utbildningar för ca 640 tkr mindre än budgeterat men då också fått ca 270 tkr lägre lokalhyror än budget.

Verksamhetsledning visar ett mindre överskott på 55 tkr. Det beror bland annat på att kostnader för hotell och logi för de som deltar på MSB:s kurser inte blivit så stora som budgeterat.

Finansförvaltningen har ett överskott på 2 483 tkr. De förändrade avskrivningstiderna ger ett plus på 3 798 tkr. Köpet av pensionsförsäkringslösning ger en negativ nettoeffekt på -833 tkr. Pensionsutbetalningarna blev 1 144 tkr lägre än beräknat. Semesterlöneskuldens förändring, upplupna löner och upplupen övertid påverkade negativt med 506 tkr.

Enhet sotning visar på en avvikelse från budget om -603 tkr. Resultatet regleras enligt överenskommelse med Färgelanda kommun och Trollhättans Stad. Sotningen har ett eget bankkonto som efter regleringar per 1 jan 2025 har ett plussaldo på 920 tkr som tillskjuter medel för att täcka underskott då sotningsverksamheten upphört i förbundets regi. Underskottet härrör till ingående negativ balans för enheten från år 2023 samt avvecklingskostnader för verksamhet och system. De 312 tkr som återstår på kontot har bokats upp som en minskning av eget kapital då de kommer att betalas ut enligt procentuell fördelning med 75 procent till Trollhättan stad och 25 procent till Färgelanda kommun.

Investeringsredovisning

Investeringsplanen grundar sig på en femårig plan, som i sin tur har utgångspunkt i förbundets uppdrag och specificerade förmågor i handlingsprogrammet. Avsteg från planen kan ske vid oförutsedda händelser, exempelvis vid påverkan av omvärldsfaktorer såsom materielbrist och leveransförseningar, som förbundet inte kan råda över.

Direktionen beslutade i februari att investeringsbudget för de investeringar som inte kunnat avslutas år 2023 skulle överflyttas till investeringsbudget år 2024 till ett belopp om totalt 2 316 tkr. Bakgrunden är att de långa leveranstider som finns hos leverantörer påverkat förbundet så man inte har hunnit färdigställa vissa investeringar under fjolåret. Detta belopp tillkommer därmed till årssumman för 2024.

Direktionen har antagit ett nytt reglemente för anläggningstillgångar och avskrivningar. Reglerna harmoniserar med rekommendationerna från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) samt lever upp till vad revisorerna efterfrågat. Översynen har även lett till att avskrivningstider synkroniserats med övriga förbund i Räddsam VG/andra kommuner.

Tabell 18 Investeringsbudget 2024 med ekonomisk plan 2025–2026, NÄRF räddningstjänst

Kategori, belopp redovisas i tkr	2024	2025	2026
1 Teknik	3 540	2 315	3 075
2 Lokaler	2 100	100	400
3 Fordon	21 150	17 450	9 050
4 Friskvård	100	100	100
6 IT-stöd	795	630	1 440
SUMMA	27 685	20 595	14 065

Tabell 19 Investeringsbudget 2024 med ekonomisk plan 2025–2026, LC Fyrbodals

Kategori, belopp redovisas i tkr	2024	2025	2026
1 Teknik	400	50	0
2 Lokaler	0	0	0
3 Fordon	0	0	0
6 IT-stöd	300	1 150	0
SUMMA	700	1 200	0

Periodens utfall

Avskrivningarna understiger budget med 3 962 tkr vilket främst beror på de nya och förlängda avskrivningstiderna.

Driftskostnader, det vill säga avskrivningskostnader, som härrör till ledningscentralen fördelas mellan NÄRF och Räddningstjänsten Mitt Bohuslän (RMB) enligt fördelningsnycklar. Enheten gjorde inga investeringar 2024.

I december 2024 fattade direktionen i förbundet beslut om att flytta över investeringsmedel till 2025 för de investeringar som inte hann färdigställas under 2024. Totalt flyttas 16 148 tkr över – se tabell nedan:

Tabell 20 Investeringar som överförs till 2025

Investering	Återstående Belopp (tkr)	Ursprungligt belopp (tkr)
Daedalos larmplats	30	30
Slangtvätt	1 750	1 750
Transportbil med skåp/lift (2060)	1 500	1 500
Teknik till mötesrum	250	250
Operatörsbord till LC	550	550
Summa investeringar som flyttas:	4 080	4 080
Riskerar att behöva flyttas		
Släckbil Bas 1 - Scania 1	4 009	5 830
Släckbil Bas 1 - Scania 2	4 008	5 830
Släckbil Bas 1 - Scania 3	4 051	5 830
Summa investeringar som ev. flyttas	12 068	17 490
Total budget att överföra till 2025	16 148	21 570

Leverans av två släckfordon har skett under 2024 till en kostnad om 7 945 tkr, ytterligare tre släckfordon planeras att levereras 2025. Vid direktion mötet visste vi inte om de tre släckbilarna skulle hinna levereras 2024 men så blev inte fallet.

Tabell 21. Faktiska investeringskostnader 2024, räddningstjänst

Område	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse	Utfall 2023
1 Teknik	3 540	3 548	-8	2 946
2 Lokaler	2 100	35	2 065	0
3 Fordon	21 150	11 111	10 039	8 482
4 Friskvård	100	99	1	76
6 IT - stöd	795	211	584	809
<i>Justeringspost anläggningstillg.*</i>	0	14 818		
Budgetflytt från 2023	2 326		2 326	
Summa	30 011	15 003	15 007	12 313

*Ej med i summeringen

Tabell 22 Faktiska investeringskostnader 2024, NÄRF-RMB ledningscentral

Område	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse	Utfall 2023
1 Teknik	400			
2 Lokaler	0			
3 Fordon	0			430
6 IT-stöd	300			105
Summa totalt	700			525

Tabell 23 Pågående investeringar, redovisas med budgeterat belopp

Inv.nr	Benämning	Budget (tkr)	Livslängd (år)
9623-16	Daedalos Larmplats	29	7
9324-09	Släckbil Bas 1 - Scania 1	5 830	20
9324-10	Släckbil Bas 1 - Scania 2	5 830	20
9324-11	Släckbil Bas 1 - Scania 3	5 830	20
9324-17	Stationsfordon - VW Transporter	650	10
	Summa budget, pågående investeringar	19 019	

Av den totala budgetsumman på 19 019 tkr för pågående investeringar är 5 492 tkr förbrukade och finns bokade under pågående arbeten.

Tabell 24 Genomförda och avslutade investeringar under perioden

Inv.nr	Benämning	Anskaffnings- pris (tkr)	Livslängd (år)	Anskaffnings- datum
9521-28	Tillägg – arbetsmiljö/insatsstöd LC Fyrbodol	2	1,5	2021 (rättning)
9323-08	Släckbil Bas 1 MSB - Högsäter	3 774	20,0	2024-02-27
9124-08	IR Kamera - Rökdykning/livräddning	257	5,0	2024-02-27
9124-15	Handbrandsläckare - Presto	36	10,0	2024-02-27
9323-08	Släckbil Bas 1 MSB - Högsäter - Materiel	210	10,0	2024-02-27
9124-14	Brandslang	83	5,0	2024-03-06
95323-11	Beredskapsfordon VBIB LC54	622	10,0	2024-03-22
9323-07	Släckbil Bas 1 MSB - Färgelanda	3 774	20,0	2024-04-05
9323-07	Släckbil Bas 1 MSB - Färgelanda - Materiel	187	10,0	2024-04-05
9324-12	Personbil - VW Buss 9 personer	739	10,0	2024-04-30
9324-03	Facelift CXK637 Släckbil	107	9,8	2024-05-02
9124-06	Räddningsverktyg för trafikolycka	1 041	10,0	2024-05-20
9124-21	Säkringsutrustning - rep/selar	79	8,0	2024-05-20
9124-05	Skyddsutrustning Larmställ	601	5,0	2024-05-21
9124-22	Befälsvästar - skyddsutrustning	64	5,0	2024-05-28
9124-07	Övertrycksfläkt - utryckningsmateriel	176	10,0	2024-05-29
9324-23	Personbil/resefordon	395	8,7	2024-06-05
9624-20	Rakelterminaler	37	7,0	2024-07-01
9124-13	Handverktyg Batteridrivna - Milwaukee	145	10,0	2024-08-09
9124-16	Andningsskyddsutrustning	253	10,0	2024-08-09
9324-24	Personbil Samhällsskydd	330	7,9	2024-09-13
9124-25	Pumpar EL - utryckningsmateriel	73	5,0	2024-09-30
9224-28	Klädskåp damomklädningsrum	35	15,0	2024-11-06
9124-26	Övertrycksfläkt-utryckningsmateriel	68	10,0	2024-11-06
9124-29	Skyddsutrustning-Ytlivräddning	43	5,0	2024-11-11
9324-02	Facelift BMF284 Släckbil	101	5,0	2024-11-28
9124-27	Hoppkudde Ziegler SP16	105	8,0	2024-11-28
9124-18	Brandmateriel Utryckning	521	6,0	2024-12-10
9324-01	Facelift XWZ408 Släckbil	109	3,0	2024-12-16
9324-17	Stationsfordon-VW Transporter	638	10,0	2024-12-17
9624-30	Skrivare	174	5,0	2024-12-18
9424-31	Fysutrustning Färgelanda brandstation	99	10,0	2024-12-20
9324-04	Facelift BMF302 Släckbil	126	5,0	2024-12-23
	Justeringspost anläggningstillgångar p.g.a. ändrade avskrivningstider – felrättning enligt RKR R12	14 818	9,9	2024-12-31
	Summa avslutade investeringar	29 821		

Revisionsberättelse

Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund
Revisorerna

Till fullmäktige i respektive medlemskommun

Revisionsberättelse för år 2024

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits av direktionen i Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund (organisationsnummer 222000-0950).

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

Revisorerna ansvarar för att granska och pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen har utförts av sakkunniga biträden till revisorerna i enlighet med kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglemente. Granskningen av räkenskaperna har genomförts av sakkunniga biträden i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision. Vår granskning har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi bedömer sammantaget att direktionen i Norra Älvsborgs räddningstjänstförbund har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i all väsentlighet är rättvisande. Denna bedömning baseras på det sakkunniga bitrådets yttrande.

Vi bedömer att direktionens interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de mål direktionen uppställt för god ekonomisk hushållning. Förbundet redovisar underskott mot budget och har åberopat synnerliga skäl för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet. Vi ställer oss tveksamma till att de bakomliggande orsaker som hänvisas till är att betrakta som synnerliga skäl. Vi menar att de skäl som åberopas inte är av tillfällig och synnerlig karaktär, utan hänger samman med en underfinansiering av förbundet som skulle innebära risk att det egna kapitalet förbrukas inom kort om förbundet hade kvarstått i sin nuvarande organisation. Däremot menar vi att den omorganisering som skett från och med 2025 och det ägartillskott som tillkommit i och med det behöver beaktas i sammanhanget, då det innebär en

Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund
Revisorerna

betydande förändring av förutsättningarna, såväl organisatoriskt som ekonomiskt. Vår bedömning är således att åtgärder vidtagits i syfte att långsiktigt förbättra ekonomin.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige godkänner årsredovisningen för 2024.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

Vi åberopar bifogade rapporter.

Datum enligt digital underskrift

Magnus Cassel

Leif Dahl

Anders Karlzon

Eva Larsson

Bilagor:

Det sakkunniga bitrådets yttrande och granskning av årsredovisning

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskrav

Grundläggande granskning

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Leif Carl Lennart Dahl

Undertecknare

Serienummer: 4e87bc759a081b[...]36b2579e6b244

IP: 151.177.xxx.xxx

2025-02-26 11:48:00 UTC



EVA LARSSON

Undertecknare

Serienummer: d176c22e241215[...]0cb34077590c9

IP: 95.193.xxx.xxx

2025-02-26 12:20:23 UTC



Hans Anders Karlzon

Undertecknare

Serienummer: 326fff05850e09[...]e6aadd1d0119d

IP: 178.31.xxx.xxx

2025-02-27 16:42:25 UTC



MAGNUS CASSEL

Undertecknare

Serienummer: 8bb6e0bccf50bd[...]12586df5cc48d

IP: 78.66.xxx.xxx

2025-03-05 08:33:41 UTC



Penneo dokumenttryckel: 47TT7-YW0YF-G56DP-42Q0A-YOGP1-HZK5M

Detta dokument är undertecknat digitalt via Penneo.com. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av Penneo A/S. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.

Till fullmäktige i respektive medlemskommun

Revisionsberättelse för år 2024

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits av direktionen i Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund (organisationsnummer 222000–0950).

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

Revisorerna ansvarar för att granska och pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen har utförts av sakkunniga biträden till revisorerna i enlighet med kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglemente. Granskningen av räkenskaperna har genomförts av sakkunniga biträden i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision. Vår granskning har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi bedömer sammantaget att direktionen i Norra Älvsborgs räddningstjänstförbund har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i all väsentlighet är rättvisande. Denna bedömning baseras på det sakkunniga bitrådets yttrande.

Vi bedömer att direktionens interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de mål direktionen uppställt för god ekonomisk hushållning. Förbundet redovisar underskott mot budget och har åberopat synnerliga skäl för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet. Vi ställer oss tveksamma till att de bakomliggande orsaker som hänvisas till är att betrakta som synnerliga skäl. Vi menar att de skäl som åberopas inte är av tillfällig och synnerlig karaktär, utan hänger samman med en underfinansiering av förbundet som skulle innebära risk att det egna kapitalet förbrukas inom kort om förbundet hade kvarstått i sin nuvarande organisation. Däremot menar vi att den omorganisering som skett från och med 2025 och det ägartillskott som tillkommit i och med det behöver beaktas i sammanhanget, då det innebär en

betydande förändring av förutsättningarna, såväl organisatoriskt som ekonomiskt. Vår bedömning är således att åtgärder vidtagits i syfte att långsiktigt förbättra ekonomin.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige godkänner årsredovisningen för 2024.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

Vi åberopar bifogade rapporter.

Datum enligt digital underskrift

Magnus Cassel

Leif Dahl

Anders Karlzon

Eva Larsson

Bilagor:

Det sakkunniga bitrådets yttrande och granskning av årsredovisning

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskrav

Grundläggande granskning

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Leif Carl Lennart Dahl

Undertecknare

Serienummer: 4e87bc759a081b[...]36b2579e6b244

IP: 151.177.xxx.xxx

2025-02-26 11:48:00 UTC



EVA LARSSON

Undertecknare

Serienummer: d176c22e241215[...]0cb34077590c9

IP: 95.193.xxx.xxx

2025-02-26 12:20:23 UTC



Hans Anders Karlzon

Undertecknare

Serienummer: 326fff05850e09[...]e6aadd1d0119d

IP: 178.31.xxx.xxx

2025-02-27 16:42:25 UTC



MAGNUS CASSEL

Undertecknare

Serienummer: 8bb6e0bccf50bd[...]12586df5cc48d

IP: 78.66.xxx.xxx

2025-03-05 08:33:41 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.

PENN30

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Anna Elisabeth De Blanche

Auktoriserad revisor

Serienummer: 23b1984a015a79[...]fa70eb96b6846

IP: 147.161.xxx.xxx

2025-02-25 10:41:47 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund

Grundläggande granskning 2024



Innehållsförteckning

1.	Sammanfattning	2
2.	Inledning	2
3.	Granskningens utgångspunkter	3
4.	Granskningsresultat	4
5.	Samlad bedömning	8

Bilaga 1: Revisionskriterier

Bilaga 2: Källförteckning

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund genomfört en grundläggande granskning avseende 2024 års verksamhet. Syftet med granskningen har varit att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionssed.

Vår samlade bedömning är att förbundsdirektionen delvis säkerställt att verksamheten bedrivits i enlighet med fastställda mål och riktlinjer. Vi bedömer att det finns utvecklingsområden kopplade till direktionens uppföljningsarbete. Det är enligt vår bedömning otydligt vad bedömningen av hur väl verksamhetens mål uppfyllts grundas på i delårsuppföljningarna. Syftet med att följa upp mål vid delåret är att direktionen ska kunna agera vid otillräcklig måluppfyllelse. Till följd av att delårsuppföljningen är otydlig menar vi att förutsättningarna att styra och åtgärda brister hämmas.

Vi bedömer vidare att styrkedjan mellan handlingsplanens mål och verksamhetsmål är otydlig. Det medför att det saknas tydlighet i hur direktionen bedömer om målen i handlingsplanen har uppfyllts.

Vi bedömer att förbundsdirektionen i huvudsak har säkerställt att arbetet med intern kontroll sker i enlighet med riktlinjer. Mindre avvikelser har noterats i följsamhet mot tidsplan för arbetet med internkontroll.

Från och med den 1 januari 2025 övergår förbundet, tillsammans med Räddningstjänsten Mitt Bohuslän, till det gemensamma kommunalförbundet Räddningstjänsten Fyrbodalen. Med anledning av detta lämnas inga rekommendationer. Vi ser det dock som väsentligt att de slutsatser som dras i granskningen omhändertas i det nya förbundets utveckling av styrning, intern kontroll och uppföljning.

Göteborg den 25 februari 2025

Moa Wahlén
Verksamhetsrevisor
Ernst & Young AB

Rebecka Rask
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Ernst & Young AB

Mikaela Gretzer
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Kvalitetssäkrare
Ernst & Young AB

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Revisorernas uppgift är att ge fullmäktige i respektive medlemskommun underlag till den årliga ansvarsprövningen av förbundsdirektionen. Enligt kommunallagen ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom räddningstjänstförbundets verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Förbundsdirektionens ansvar för verksamheten regleras bland annat i kommunallagen. Där framgår att direktionen ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som gäller för verksamheten, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Förbundets revisorer har beslutat att avseende år 2024 genomföra en grundläggande granskning av målstyrning, uppföljning och intern kontroll i förbundet. Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionssed.

2.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionssed. Den grundläggande granskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Har direktionen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med förbundets mål och riktlinjer?
- ▶ Har direktionen säkerställt en tillräcklig intern kontroll? Det vill säga i enlighet med kraven i kommunallagen samt förbundets styrmodell.
- ▶ Har direktionen säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering? Det vill säga i enlighet med kraven i kommunallagen samt förbundets styrmodell.

2.3. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas från lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning.

I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 1§ och 6§
- ▶ Förbundsordning
- ▶ Handlingsprogram 2022 – tillsvidare enligt lag (2003:778) om skydd om olyckor
- ▶ Internbudget 2024 med ekonomisk plan 2025–2026
- ▶ Policy för finansiell verksamhet
- ▶ Reglemente för internkontroll
- ▶ Övriga mål och riktlinjer för verksamheten

Revisionskriterier inklusive förbundets styrmodell beskrivs i bilaga 1. Granskningens källförteckning återfinns i bilaga 2.

3. Granskningens utgångspunkter

Avsnittet beskriver granskningens utgångspunkter utifrån de krav som finns på förbundsdirektionen i förbundets styrmodell och anvisningar.

Följande ramverk av revisionskriterier bygger på förbundets styrmodell och anvisningar i form av *Förbundsordning, Handlingsprogram 2022, Policy för finansiell verksamhet, Internbudget för 2024 med ekonomisk plan för 2025–2026, samt Reglemente för intern kontroll*. Granskningsdokumenteras avvikelsebaserat. Det innebär att vi endast redogör för de fall där direktionen inte följer kontrollpunkterna i ramverket.

Utifrån styrmodell och anvisningar är vår tolkning att direktionen ska ha genomfört följande för att ha säkerställt dels att verksamhet och ekonomi styrs och följs upp utifrån de mål och riktlinjer som direktionsfullmäktige bestämt, dels ett tillräckligt internkontrollarbete:

- ▶ **Verksamheten bedrivs i enlighet med förbundets mål och riktlinjer**
 - A1. Förbundsdirektionen har fastställt en årlig budget inklusive ekonomisk plan för de närmsta tre räkenskapsåren senast den 1 oktober året innan räkenskapsåret. (Enligt förbundsordningen)
 - A2. Förbundsdirektionen har upprättat en policy för finansiell verksamhet. Bestämmelser för den finansiella verksamheten har prövats hos direktionen minst en gång under året. (Enligt förbundsordningen och policy för finansiell verksamhet)
 - A3. Förbundet har säkerställt att ett aktuellt handlingsprogram finns. (Enligt förbundsordningen)
 - A4. Förbundet har upprättat verksamhetsmål som grundar sig i förbundets handlingsprogram. Målen ska vara möjliga att följa upp på ett strukturerat sätt. (Enligt Mål och riktlinjer kopplade till god ekonomisk hushållning)
- ▶ **Arbete med intern kontroll i enlighet med anvisningar**
 - B1. Förbundsdirektionen har fastställt en internkontrollplan senast under november månad¹. I planen ska uppgifter anges kring kontrollansvarig, identifierat riskområde, bedömd risknivå samt metod och frekvens för internkontrollens genomförande. (Enligt reglemente för internkontroll).
 - B2. Internkontrollplanen har följts upp och rapporterats till förbundsdirektionen genom en delårsrapport senast i juni och en helårsrapport senast i december. (Enligt reglemente för internkontroll).
- ▶ **Uppföljning och rapportering av verksamhet och ekonomi i enlighet med styrmodell**
 - C1. Förbundet har följt upp verksamhet och ekonomi i delårsrapporter per april och augusti samt årsredovisning. (Enligt policy för finansiell verksamhet och Mål och riktlinjer kopplade till god ekonomisk hushållning)
 - C2. Förbundet har följt upp avvikelser i verksamhet och/eller ekonomi samt vidtagit åtgärder för budget i balans. (Enligt Kommunallagen)
 - C3. Förbundet har följt upp mål i handlingsprogram genom uppföljning av verksamhetsmål och internkontrollplan. (Enligt handlingsprogram).

¹ I reglemente för internkontroll anges att internkontrollplanen ska fastställas senast i november månad under *innevarande* verksamhetsår. Det är dock vår tolkning, utifrån praxis såväl som förbundets faktiska rutin för hantering av internkontrollplaner, att det är november månad *året innan* verksamhetsåret som åsyftas. Det är också så vi behandlat kriteriet i vår granskning.

4. Granskningsresultat

I kapitlet beskrivs avvikelser som påträffats i granskningen avseende förbundsdirektionens arbete utifrån mål och riktlinjer, arbete med intern kontroll samt uppföljning och rapportering. Kapitlet avslutas med våra bedömningar utifrån granskningens revisionskriterier.

Teckenförklaring:

-  = Ingen avvikelse har noterats
-  = Mindre avvikelse har noterats
-  = Brister har noterats i granskningen

4.1. Styrning

-  **A1.** Förbundsdirektionen har fastställt en årlig budget inklusive ekonomisk plan för de närmsta tre räkenskapsåren senast den 1 oktober året innan räkenskapsåret.

Vi noterar att budget inklusive ekonomisk plan för de närmsta tre räkenskapsåren fastställdes den 19 december 2023. Enligt förbundsordningen ska budgeten fastställas senast den 1 oktober. Fördröjningen i beslut berodde enligt förbundet på den dåvarande dialogen med medlemskommunerna om förbundets ekonomiska förutsättningar. Förbundet beviljades anstånd av direktionen att inkomma med budget till direktionen senast den 19 december.

-  **A2.** Förbundsdirektionen har upprättat en policy för finansiell verksamhet. Bestämmelser för den finansiella verksamheten har prövats hos direktionen minst en gång under året.

Förbundet har upprättat en policy för finansiell verksamhet, men direktionen har inte prövat bestämmelserna för den finansiella verksamheten under året. Enligt förbundets policy för finansiell verksamhet ska bestämmelserna för den finansiella verksamheten prövas i direktionen minst en gång per år.

-  **A3.** Förbundet har säkerställt att ett aktuellt handlingsprogram finns.

Inga avvikelser har noterats.

-  **A4.** Förbundet har upprättat verksamhetsmål som grundar sig i förbundets handlingsprogram. Målen ska vara möjliga att följa upp på ett strukturerat sätt.

Inga avvikelser har noterats.

4.2. Intern kontroll

- ⚠ *B1. Förbundsdirectionen har fastställt en internkontrollplan senast under november månad. I planen ska uppgifter anges kring kontrollansvarig, identifierat riskområde, bedömd risknivå samt metod och frekvens för internkontrollens genomförande.*

Vi noterar att internkontrollplan 2024 fastställdes den 19 december 2023. Enligt *Reglemente för internkontroll* ska planen fastställas senast under november månad. Förbundet anger att fördröjningen berodde på att ett flertal samtida pågående processer påverkade utfallet av planering för internkontrollplanen. Genom att senarelägga fastställandet av internkontrollplanen möjliggjordes en synkronisering av identifierade områden i budget, verksamhetsmål och internkontrollplan. Förbundet beviljades anstånd av directionen att inkomma med internkontrollplan till directionen senast den 19 december.

- ⚠ *B2. Internkontrollplanen har följts upp och rapporterats till förbundsdirectionen genom en delårsrapport senast i juni och en helårsrapport senast i december.*

Vi noterar att uppföljningen av internkontrollplanen inte rapporterades till directionen i december. Förbundet har meddelat att de kommer rapportera helårsuppföljningen till directionen den 25 februari.

4.3. Uppföljning

- ⚠ *C1. Förbundet har följt upp verksamhet och ekonomi i delårsrapporter per april och augusti samt årsredovisning.*

Vi noterar att ett arbete har genomförts för att skapa en tydligare styrkedja för måluppföljning. I föregående års granskning noterades att målen saknade tydliga indikatorer eller riktvärden för bedömning av när målet är uppfyllt. För 2024 års verksamhetsmål har två målnivåer tagits fram med indikatorer för när målet bedöms uppfyllt.

- ▶ Målnivå utifrån de krav som finns i lagstiftning eller annan föreskriftstyrd verksamhet.
- ▶ Målnivå utifrån god ekonomisk hushållning (GEH*) bedöms som en nog bra nivå utifrån vad de ekonomiska ramarna tillåter.

Verksamhet och ekonomi har följts upp. Vi noterar att uppföljningen avseende verksamhetsmålen likt tidigare år är otydlig i *delårsrapporterna*. För flertalet av verksamhetsmålen redovisas enbart en bedömning av om utfallet följer plan, delvis följer plan eller inte följer plan. Det faktiska utfallet saknas i delårsrapporter per april och augusti. Sammantaget är det otydligt vad bedömningen av utfall och prognos baseras på för flera av målen. Vi noterar även att det i delårsrapporterna endast görs en bedömning om måluppfyllnad trots att två målnivåer har tagits fram för varje verksamhetsmål. Det framgår inte tydligt vilken av målnivåerna som bedömningen syftar på.

I årsredovisningen för år 2024 redovisas det faktiska utfallet för majoriteten av verksamhetsmålen, med följande resultat:

- 1 av 14 verksamhetsmål bedöms endast delvis uppnå målnivån för god

ekonomisk hushållning. Övriga 13 mål når målnivån för god ekonomisk hushållning.

- 4 av 14 verksamhetsmål bedöms inte uppnå målnivån utifrån krav som finns i lagstiftning eller annan föreskriftstyrd verksamhet.
- 1 av 4 finansiella mål bedöms inte uppfyllas. Målet avser "För varje enskilt år ska intäkterna överstiga kostnaderna enligt balanskravet".

 C2. Förbundet har följt upp avvikelser i verksamhet och/eller ekonomi samt vidtagit åtgärder för budget i balans.

Förbundet redovisar ett totalt underskott för 2024 om -5947 tkr och ett underskott mot beslutad budget om -947 tkr.

Enligt kommunallagen ska ett negativt balanskravsresultat regleras under de närmaste följande tre åren. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur regleringen ska ske. Fullmäktige får enligt kommunallagen besluta att en reglering av ett negativt balanskravsresultat inte ska göras om det finns synnerliga skäl.

I såväl budget för 2024 som i årsredovisningen anges att förbundet valt att inte skapa en plan för återställande av eget kapital, trots ett tredje år med budgetunderskott.

På ägarsamråd under 2023 beslutade ägarkommunerna att inte skjuta till extra tillskott till förbundet i form av likvida medel. Vid sitt möte den 19 december 2023 beslutade direktionen därför att lägga en budget i obalans genom att godkänna ett underskott om -5 mnkr och att täcka underskottet med medel ur förbundets egna kapital. Sent under 2024 tog direktionen beslut om att tillåta ytterligare försämring av resultatet med 833 tkr mot bakgrund av köp nettoeffekten av att köpa en pensionsförsäkring ytterligare skulle få försämrare resultatet med

I budget motiveras beslutet att inte ta fram en plan för återställande av eget kapital med att nedan synnerliga skäl anses föreligga. Samma skäl omnämns i årsredovisningen, men benämns där inte som "synnerliga skäl", utan som omvärldsfaktorer som påverkar verksamheten.

- ▶ Nya regler i pensionsavtal för brandmän
- ▶ Ökade kapitalkostnader
- ▶ Ökning av driftskostnader till följd av avtal som räknats upp högre än förbundsbidragets uppräknings (till exempel ett nytt elavtal och fjärrvärmeavtal)
- ▶ En löneökning som i stort följer IF metalls så kallade "märke", dvs en högre löneökningstakt än de 2,6 % förbundet fått i uppräknings

Direktionen uppger också i både budget och årsredovisning att man på flera sätt har visat på en underfinansiering och påtalat att ägartillskott krävs för att nå en ekonomi i balans.

I samband med sammanslagningen av NÄRF och RMB har finansieringen av det nya förbundet setts över. Ett ägartillskott om cirka 22 mnkr har skjutits till från de sju ägarkommunerna i det nya förbundet. Det innebär att det nya förbundet räknar med att ha en budget i balans för 2025.

 C3. Förbundet har följt upp mål i förbundets handlingsprogram genom uppföljning av verksamhetsmål och internkontrollplan.

Likt föregående år är det otydligt om eller hur förbundet bedömer att målen i handlingsplanen är uppfyllda. Målen i verksamhetsplanen har en tydlig koppling till flera av de *specifika förmågor* som beskrivs i kapitel 7 och 8 i handlingsplanen. Däremot saknas det en tydlig koppling till de 12 *mål* som redovisas i kapitel 6 i handlingsplanen.

Målen i handlingsplanen ska följas upp genom verksamhetsmålen samt uppföljning av internkontrollplanen. Kopplingen från handlingsprogrammets mål till verksamhetsplan och interkontrollplanen är otydlig, vilket försvårar uppföljningen av handlingsplanen.

5. Samlad bedömning

I kapitlet redovisas en sammanställd bedömning utifrån granskningens revisionskriterier följt av svar på granskningens revisionsfrågor.

5.1. Sammanställning utifrån revisionskriterierna

Nedanstående tabell sammanställer våra bedömningar för förbundsdirektionen utifrån granskningens ramverk av revisionskriterier.

Tabell 1. Sammanställd bedömning utifrån revisionskriterier.

	Styrning				Intern kontroll		Uppföljning		
	A1	A2	A3	A4	B2	C1	C1	C2	C3
Förbunds- direktionen									
 Kriteriet uppfyllt  Avvikelse  Väsentlig avvikelse  Rekommendation riktas									
Beskrivning av kriterier <u>A. Verksamheten bedrivs i enlighet med förbundets mål och riktlinjer</u> A1. Förbundsdirektionen har fastställt en årlig budget inklusive ekonomisk plan för de närmsta tre räkenskapsåren senast den 1 oktober året innan räkenskapsåret. A2. Förbundsdirektionen har upprättat en policy för finansiell verksamhet. Bestämmelser för den finansiella verksamheten ska prövas hos direktionen minst en gång under året. A3. Förbundet har säkerställt att ett aktuellt handlingsprogram finns i enlighet med förbundsordningen. A4. Förbundet har upprättat verksamhetsmål som grundar sig i förbundets handlingsprogram. Målen ska vara möjliga att följa upp på ett strukturerat sätt. <u>B. Arbete med intern kontroll i enlighet med anvisningar</u> B1. Förbundsdirektionen har fastställt en internkontrollplan senast under november månad året innan verksamhetsåret. I planen ska uppgifter anges kring kontrollansvarig, identifierat riskområde, bedömd risknivå samt metod och frekvens för internkontrollens genomförande. B2. Internkontrollplanen har följts upp och rapporterats till förbundsdirektionen genom en delårsrapport senast i juni och en helårsrapport senast i december. <u>C. Uppföljning och rapportering av verksamhet och ekonomi i enlighet med styrmodell</u> C1. Förbundet har följt upp verksamhet och ekonomi i delårsrapporter per april och augusti samt årsredovisning. C2. Förbundet har följt upp avvikelser i verksamhet och/eller ekonomi samt vidtagit åtgärder för budget i balans. C3. Förbundet har följt upp mål i förbundets handlingsprogram genom uppföljning av verksamhetsmål och internkontrollplan.									

5.2. Vår bedömning

Styrning, mål och riktlinjer

Vi bedömer att förbundsdirektionen delvis har säkerställt att verksamheten bedrivits i enlighet med beslutade mål och riktlinjer. I likhet med föregående år noterar vi att direktionen inte prövat bestämmelserna för den finansiella verksamheten i enlighet med förbundets finansiella riktlinjer. Det ser vi som en brist i styrningen.

Vi noterar också att budget inklusive ekonomisk plan för de närmsta tre räkenskapsåren samt internkontrollplan inte har beslutats i tid enligt fastställda riktlinjer. Förbundet har dock beviljats anstånd av direktionen att senarelägga beslut om budget och internkontrollplan.

Internkontroll

Vi bedömer att direktionen i huvudsak har säkerställt ett arbete med intern kontroll i enlighet med anvisningarna. Förbundet har inte följt tidsplan enligt reglemente för internkontroll, vilket enligt vår bedömning utgör mindre avvikelser från anvisningarna. Dels beslutades internkontrollplanen i december i stället för i november månad, dels kommer helårsuppföljningen av internkontrollplanen att rapporteras till direktionen i februari istället för december.

Uppföljning

Vi bedömer att direktionen delvis har säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering. Uppföljningen avseende verksamhetsmålen är i delårsrapporten ottydlig. Det är oklart vad bedömningen av utfall och prognos baseras på, då det faktiska utfallet och prognosen inte redovisas för flera av målen. Syftet med att följa upp mål vid delåret är att direktionen ska kunna agera vid otillräcklig måluppfyllelse. Till följd av att delårsuppföljningen är ottydlig menar vi att förutsättningarna att styra och åtgärda brister hämmas.

Vi konstaterar också att styrkedjan från handlingsplanens *mål* till verksamhetsplanen och internkontrollplanen är ottydlig, vilket skapar osäkerhet kring hur förbundet bedömer att målen i handlingsplanen är uppfyllda.

Förbundet redovisar underskott mot budget och har åberopat synnerliga skäl för att inte skapa en plan för att reglera det negativa balanskravsresultatet. Vi ställer oss tveksamma till att de bakomliggande orsakerna som hänvisas till är att betrakta som synnerliga skäl. Vår bedömning är att de orsaker som nämns inte är av tillfällig och synnerlig karaktär, utan hänger samman med en underfinansiering av förbundet som skulle innebära risk att det egna kapitalet förbrukas inom kort om förbundet hade kvarstått i sin nuvarande organisation. Däremot menar vi att den omorganisering som skett från och med 2025 och det ägartillskott som tillkommit i och med det behöver beaktas i sammanhanget, då det innebär en betydande förändring av förutsättningarna, såväl organisatoriskt som ekonomiskt. Vår bedömning är således att åtgärder vidtagits i syfte att långsiktigt förbättra ekonomin.

I och med att förbundet, från och med den 1 januari 2025, övergår till det gemensamma kommunalförbundet Räddningstjänsten Fyrbodal lämnar vi inga rekommendationer. Vi ser det dock som väsentligt att de slutsatser som dras i granskningen omhändertas i det nya förbundets utveckling av styrning, intern kontroll och uppföljning.

Bilaga 1. Revisionskriterier

Förbundsdirektionen är förbundets styrelse och beslutande församling. Kommunallagen anger att förbundsdirektionen ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. Därtill ska förbundsdirektionen se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Nedan redogörs de revisionskriterier som utgör grunden för granskningen.

Kommunallagen (2017:725)

Kommunallagens 9 kap. 2 § anger att lagens bestämmelser ska tillämpas för kommunalförbund.

Kommunallagens 6 kap. 6 § anger att styrelse och nämnder ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och riktlinjer samt bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. Styrelse och nämnder ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Förbundsordning

Antagen av kommunfullmäktige i Färgelanda 2021-02-17

Antagen av kommunfullmäktige i Mellerud 2021-01-27

Antagen av kommunfullmäktige i Trollhättan 2021-02-01

Antagen av kommunfullmäktige i Vänersborg 2021-02-17

Kommunerna Färgelanda, Mellerud, Trollhättan och Vänersborg ingår i ett kommunalförbund för frågor som rör räddningstjänst. Ändamålet med kommunalförbundet är att möjliggöra ökad effektivitet, säkerhet och slagkraft genom samordning av resurser under en gemensam ledning.

Räddningstjänstförbundet ansvarar för:

- ▶ Den räddningstjänst och förebyggande verksamhet under freds- och krigstid som enligt lag (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO) åvilar medlemskommun. Undantag för:
 - Att verka för att åstadkomma skydd mot andra olyckor än bränder (3 kap. § 1 LSO).
 - Att ansvara för rengöring (sotning) och brandskyddskontroll (3 kap. § 4–6 LSO)
- ▶ Att utföra tillsyn enligt lagen (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor.

Räddningstjänstförbundet biträder kommunerna i följande verksamhetsområden:

- ▶ Med konsultation vid utarbetandet av och risk- och sårbarhetsanalys.
- ▶ Medlemskommuner i deras ansvar vad gäller lagen om civilt försvar.
- ▶ Medlemskommuner i deras ansvar vad gäller lagen om extraordinära händelser.

Upprättande av handlingsprogram

Förbundet ska se till att det finns ett aktuellt handlingsprogram för räddningsinsatser under fred och höjd beredskap. Ett aktuellt handlingsprogram ska även finnas som redovisar målsättningen för de förebyggande åtgärder som åvilar förbundet i respektive medlemskommun, samt de risker för olyckor som finns i kommunen och som kan föranleda räddningsinsats.

Upprättande av ekonomisk handlingsplan

Direktionen ska årligen fastställa en ekonomisk handlingsplan för de närmsta tre åren. Det första året i handlingsplanen ska detaljplaneras och budgeteras. Den ekonomiska handlingsplanen ska vara medlemskommunerna tillhanda senast den 1 oktober året innan räkenskapsåret. Förbundsdirektionen ska även upprätta en finanspolicy som ska antas av

medlemskommunerna.

Handlingsprogram 2022 - tillsvidare (2022-12-20)

Enligt lagen om skydd mot olyckor (LSO) ska handlingsprogram för räddningstjänst och förebyggande verksamhet upprättas och redovisa målsättningen för mandatperioden. Handlingsprogrammet är förbundets övergripande styrdokument. Handlingsprogrammet är det styrdokument som redogör för verksamhetens inriktning och genomförande för de kommande fyra åren. Uppföljning av handlingsprogram sker genom att verksamheten följs upp enligt fastställda rutiner och fastställd tidsplan.

Förbundets styrdokument för verksamhetsmål respektive internkontroll grundar sig bland annat på målen i förbundets handlingsprogram. Uppföljning och rapportering sker genom tertialrapport (januari-april), delårsrapport (januari-augusti), internkontrollrapport samt årsredovisning.

Policy för finansiell verksamhet (2021-12-06)

Policy för finansiell verksamhet fastställer den finansiella verksamhetens mål, ramar, riktlinjer samt krav på rapportering och uppföljning.

Direktionen ska utarbeta riktlinjer för den finansiella verksamheten som säkerställer en god intern kontroll och efterlevnad av reglerna i finanspolicyn. Bestämmelser för den finansiella verksamheten ska prövas hos direktionen minst en gång per kalenderår, samt revideras vid behov.

Direktionen ska årligen fastställa verksamhetsmässiga mål för en god ekonomisk hushållning.

Uppföljning och rapportering av den finansiella verksamheten ska ske vid tertialrapport (jan-apr), delårsrapport (jan-aug), riskanalyser, internkontroll och årsredovisning.

Mål och riktlinjer kopplade till god ekonomisk hushållning (Internbudget 2023 Med ekonomisk plan 2024–2025 (2022-11-10)

Enligt kommunallagen 11 kap 6 § ska budgetdokumentet innehålla en plan där verksamhetens mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning framgår.

För beslutade verksamhetsmål inom förbundet ska dels de nationella målen enligt LSO, dels de specificerade förmågor som beskrivs i förbundets handlingsprogram ligga till grund.

Förbundsledningen ska arbeta fram förslag till verksamhetsmål som sedan fastställs av direktionen ihop med budget för kommande verksamhetsår.

- ▶ Målen ska vara möjliga att följa upp på ett strukturerat sätt.
- ▶ Målen kan komma att revideras på grund av politiska beslut, eller i de fall ekonomiska eller verksamhetsmässiga krav uppstår som medför behov av förändring.

Förbundsledningen ansvarar för att skapa en bred förståelse för beslutade verksamhetsmål samt uppföljning av dessa. Uppföljning och rapportering av verksamhetsmål sker via tertialrapport (januari-april), delårsrapport (januari-augusti), riskanalyser, internkontroll och årsredovisning. Vid uppföljning jämförs ekonomiskt och verksamhetsmässigt utfall med vad som planerats.

Reglemente för internkontroll (2021-12-16)

Reglementet för internkontroll anger regler och riktlinjer för kontroll av såväl verksamhet som ekonomi med avsikt att skydda verksamhet och medarbetare från risker och skador.

Förbundet ska årligen fastställa en intern kontrollplan som ska överlämnas till direktionen för fastställande senast under november månad innevarande verksamhetsår. Den interna kontrollplanen ska innehålla:

- ▶ Definiering av vilka områden som ska ingå i NÄRF:s årliga internkontrollplan. Det sker med utgångspunkt från genomförda riskanalyser samt revisionsgranskningar där eventuella brister och förbättringsmöjligheter identifieras.
- ▶ I planen ska uppgifter anges kring kontrollansvarig, identifierat riskområde, bedömd risknivå samt metod och frekvens för internkontrollens genomförande.
- ▶ Redovisningen ska innefatta, enligt reglemente och årsplan, angivna riskområden samt redogöra för eventuellt tillkommande kontroller och förbättringsåtgärder under verksamhetsåret.

Förbundsledningen ska lämna rapportering avseende genomförd internkontroll till Direktionen vid minst två tillfällen per år. En delrapport avseende genomförd internkontroll (jan-maj) ska lämnas senast i juni till direktionen. Förbundsledningen ska senast vid årets sista direktionssammanträde lämna en komplett rapport avseende genomförd internkontroll (helår) till Direktionen för beslut.

Bilaga 2: Källförteckning

Dialog

- ▶ Förbundsdirectionens presidium, räddnings- och förbundschef samt ekonomichef (2024-12-04)

Dokumentation

- ▶ Förbundsordning
- ▶ Handlingsprogram
- ▶ Policy för finansiell verksamhet
- ▶ Internbudget 2024 Med ekonomisk plan 2025–2026
- ▶ Reglemente för intern kontroll
- ▶ Internkontrollplan 2024
- ▶ Sammanträdesprotokoll 2023–2024
- ▶ Delårsrapport per april och augusti 2024

Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund

Löpande granskning och
Bokslutsgranskning 2024

Penneo dokumentnyckel: B5ZEX-13P73-ZEX05-EP5K7-GOXEW-17L4Q



Building a better
working world

Innehållsförteckning

1. Inledning.....	2
1.1. Bakgrund.....	2
2. Rapportering av intern kontroll	3
2.1. Revisionsstrategi	3
2.2. Granskningsansats.....	3
3. Iakttagelser och förslag till förbättringar	4
3.1. Bokslutsprocessen	4
3.2. Inköpsprocessen	4
3.3. Process för avstämningar samt att redovisa moms, skatter och avgifter	4
4. Rapportering av bokslutsgranskning.....	5
4.1. Kommentarer till resultaträkningen	5
4.2. Kommentarer till balansräkning	6

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Vår granskning har skett i enlighet med god revisionssed och täcker således endast områden och aspekter väsentliga för revisionen. Notera att vår granskning av den interna kontrollen inte omfattat en fullständig genomgång i syfte att kartlägga alla tänkbara brister.

Nedan sammanfattas de noteringar som gjorts i samband med granskningen samt förslag till förbättringar. Föreliggande rapport är upprättad i avvikelseform, vilket innebär att det som granskats utan notering inte kommenteras. Rekommendationer lämnas där vi iakttagit brister inom ramen för granskningen. Rekommendationer syftar till att utveckla och förbättra verksamheten. Uppföljning sker kontinuerligt av rekommendationerna för att säkerställa att åtgärder vidtas.

Rapporten innehåller i första hand iakttagelser avseende väsentliga poster och för övriga poster endast om det ansetts nödvändigt mot bakgrund av gjorda noteringar i samband med granskningsarbetet.

2. Rapportering av intern kontroll

2.1. Revisionsstrategi

Vi har tillämpat substansgranskningsansatsen som revisionsstrategi. Denna innebär att vi skaffar oss en förståelse för hur verksamhetens väsentliga processer fungerar och utvärderar dessa. Vi ställer frågor för att förstå vad som kan gå fel i processerna och hur verksamheten hanterar detta, men testar inte kontroller.

2.2. Granskningsansats

Vår granskning och bedömning av den interna kontrollen omfattar:

- Bokslutsprocessen
- Försäljning och inbetalningar
- Inköp och bankutbetalningar
- Löneprocessen, inklusive redovisning av pensioner
- Investeringsprocessen
- Process för att redovisa moms och skatter och avgifter

Ovanstående granskning innebär i de flesta fall att vi följer hela flödet, det vill säga från det att en intäkt eller kostnad genereras till dess att registrering sker i huvudboken och slutligen blir reglerad. Övrig granskning som utförs är:

- Kontroll av avstämningar på väsentliga konton som kundfordringar, leverantörsskulder, likvida medel etc.
- Granskning av momsredovisning
- Närståendegranskning

3. Iakttagelser och förslag till förbättringar

3.1. Bokslutsprocessen

Bokslutsprocessen är central utifrån att det sker avstämningar, reserveringar och bedömningar som kan påverka bokslutet. Den risk för fel, i redovisningen, som föreligger i bokslutsarbetet innebär att bokslutsprocessen alltid bedöms som väsentlig. Vi har gått igenom rutiner för bokslutsarbetet rörande ansvar, avstämningar, periodiseringar med mera.

3.1.1. Gjorda iakttagelser.

Det finns en anvisning för olika områden inom ekonomi på intranätet. Ett begränsat antal personer är involverade i processen vilket dock samtidigt gör den sårbar.

3.2. Inköpsprocessen

Vi har gått igenom inköpsprocessen och noterat att medlemskommunernas upphandlingsavdelningar stöttar förbundet i vissa upphandlingsprocesser.

3.2.1. Gjorda iakttagelser

Vi bedömer att förbundet har en väl fungerande inköpsrutin. Vi noterar att för utbetalningar krävs godkännande av två personer i förening.

3.3. Investeringsprocessen

Vi har gått igenom investeringsprocessen och rutiner för investeringar. Primärt utgörs anläggningarna av fordon. Investeringsbudget uppdateras årligen.

3.3.1. Gjorda iakttagelser

Vi bedömer att förbundet har en väl fungerande investeringsrutin. Vi noterar att förbundet under året antagit reglemente för anläggningstillgångar och avskrivningar där hantering av regelbunden nedskrivningsprövning samt utrangering av inventarier ingår.

3.4. Process för avstämningar samt att redovisa moms, skatter och avgifter

Vi har stickprovsvis granskat månadsvisa avstämningar av kassa och bank, kundfordringar, leverantörsskulder och skattekontot. Vi har även granskat den redovisning av moms som månadsvis lämnas till Skatteverket. Förbundets försäkringsskydd har gåtts igenom.

3.4.1. Gjorda iakttagelser

Avstämningar av kassa och bank, kundfordringar och leverantörsskulder utförs. Rutinen för redovisning av moms, skatter och avgifter bedöms fungera tillfredsställande.

4. Rapportering av bokslutsgranskning

4.1. Kommentar till resultaträkningen

Resultaträkningen har granskats utifrån vår genomgång av väsentliga rutiner, kontoanalyser, verifikationsgranskning samt jämförelse mot utfall föregående år och budget.

Förbundet redovisar för år 2024 ett negativt resultat om -5 947 tkr, vilket utgör negativ avvikelse mot budget med -947 tkr eftersom budgeten var -5 000 tkr. Resultatet jämfört med föregående år är påverkat av högre intäkter avseende medlemsbidrag och försäljning av verksamhet samt högre kostnader inom personal, köp av verksamhet, inköp material. Kostnader för förbundssammanslagning ingår i dessa kostnader.

Av förbundets totala intäkter utgörs medlemsbidragen av 76 %. Erhållna medlemsbidrag har stämts av mot beslutad budget.

Taxor, avgifter och övriga intäkter utgör 15 % av de totala intäkterna och består av bl.a. tillsynsavgifter, ersättning vid automatlarm/falsklarm, och externa uppdrag. I årets granskning har stickprov gjorts mot fakturor samt analytisk granskning mot föregående år och mot budget.

Av verksamhetens kostnader utgör personalkostnader 67 %. Personalkostnader har granskats med hjälp av löneanalys. Transaktionsanalysen omfattar förbundets samtliga lönetransaktioner från januari till och med oktober månad. Ett speciellt dataanalysverktyg används för att sortera ut exempelvis stora bruttobelopp, dubbla transaktioner, stora transaktioner osv. Programmet designas för att hitta, analysera och sortera enskilda eller sammanhängande transaktioner som avviker från vad som bedöms vara normalt.

Avvikelser har sorterats efter:

- ▶ Större enskilda transaktioner överstigande 55 tkr
- ▶ Stora eller avvikande totala bruttolönebelopp under hela perioden
- ▶ Orimliga källskatteavdrag av bruttolön
- ▶ Lönearter som förekommer vid enstaka transaktioner
- ▶ Kontroll av avvikande personnummer
- ▶ Dubblerade poster
- ▶ Utbetalad lön

Ett representativt urval har tagits där granskning genomförs inom varje område mot underlag som anställningsavtal, jämningsbeslut, lönespecifikationer eller liknande. För de stickprov som granskats har inga felaktigheter framkommit av genomförd granskning.

Vår bedömning är att resultaträkningen är väsentligen korrekt redovisad i årsredovisningen.

4.2. Kommentar till balansräkning

Ett urval av granskningen av poster i balansräkningen kommenteras nedan.

Vår bedömning är att balansräkningen är väsentligen korrekt redovisad i årsredovisningen.

4.2.1. Materiella anläggningstillgångar

Årets nyanskaffningar uppgår till 15 mnkr och består bland annat av fordon och därtill hörande kostnader samt utrustning/material. Anskaffningar har stickprovvis granskats mot underlag. Bland årets stickprov är vår bedömning att samtliga aktiverade poster är att karaktärisera som investeringar.

Under året har genomgång av förbundets anläggningstillgångar gjorts gällande ekonomisk livslängd där man konstaterat att den faktiska livslängden är längre än de avskrivningstider som tillämpats av förbundet. Det innebär att avskrivningskostnader varit högre årligen vilket innebär lägre restvärden. Förbundet har dock kunnat nyttja dessa tillgångar under längre tid än vad som motsvarats av den räkenskapsmässiga livslängden. Genomgång har gjorts av respektive tillgång där det funnits restvärden kvar för att utröna den kvarvarande nyttjandetiden och anpassa avskrivningstiden för dessa. Praktiskt har denna justering hanterats genom att återlägga avskrivningar som rättelse av fel enligt RKR R12. En justeringspost om 14,8 mkr har återlagts med en avskrivningstid på 9,9 år.

Vi bedömer att detta förfarande är överensstämmande av rättvisande bild och god redovisningssed.

4.2.2. Kortfristiga fordringar

Kortfristiga fordringar utgörs främst av kundfordringar och förutbetalda kostnader. Dessa har stämts av mot underlag.

4.2.3. Avsättningar

Förbundet redovisar och ansvarar för den pension som intjänats från år 1998. Tidigare intjänad pension redovisas hos respektive kommun. Intjänad pensionsrätt belastar förbundet som en direkt pensionsavsättning och tidigare är indirekt medlemskommunerna i form av långfristig fordran för pensionsåtagande (nu återförd). Aktuell skuld vid bokslutet uppgår till 57,8 mnkr (65,5 mnkr) inklusive löneskatt och har stämts av genom granskning av underlag från Skandia. Köp pensionsförsäkring har gjorts avseende kommande pensionsutbetalningar för förmånsbestämd ålderspension vilket också sänkt avsättningen jämfört med föregående år.

4.2.4. Kortfristiga skulder

Kortfristiga skulder utgörs främst av leverantörsskulder och personalrelaterade skulder för bland annat semesterlön. Dessa har stämts av mot underlag.

4.3. Årsredovisningen

4.3.1. Uppställning av Balanskravet

Balanskravet innebär att förbundets budget och årliga utfall ska vara positiva och att underskott ska återställas kommande år, såvida respektive medlemskommuns kommunfullmäktige inte beslutar om annat och hänvisar till "synnerliga skäl". Beräkningen av balanskravsresultatet, som är kopplat till kommunallagens bestämmelser, ska i förvaltningsberättelsen följa ett föreskrivet schema. Standard för kommunal räkenskapsrevision anger att granskningen av balanskravsresultatet utgörs av kontroll av att uppställningen av balanskravsresultatet har skett i enlighet med LKBR 11 kap. 10-11 §§ samt RKR R 15, att uppgifterna i balanskravsresultatet och balanskravsutredningen är korrekt härledda ur förbundets räkenskaper samt att nyckeltal är korrekt beräknade.

Balanskravsresultatet uppgår till -6 312 tkr för 2024 samt från 2022; -2 089 tkr och 2023; -29 tkr. För 2024 har förbundet haft ett budgeterat underskott om -5 000 tkr. Medlemskommunerna har i ägarsamråd 2023 beslutat om budget i obalans och att underskott får täckas med medel ur eget kapital. Förbundet väljer att inte fastställa plan för återställande av eget kapital med hänvisning till att det visat att det är underfinansierat och att ägartillskott krävs för att komma i balans. Finansiering har hanterats i bildandet av nytt räddningstjänstförbund med tillskott från medlemskommunerna i det nya förbundet.

Bedömning: Vi bedömer att förbundets redovisning och beräkning av balanskravet i allt väsentligt har ställts upp i enlighet med LKBR och att uppgifterna i balanskravsresultatet och balanskravsutredningen i allt väsentligt är korrekt härledda ur förbundets räkenskaper samt att nyckeltal i allt väsentligt är korrekt beräknade.

Balanskravsutredningen saknar plan för att återställa underskott. Förklaring presenteras efter balanskravsresultatet att de negativa resultaten kommer regleras via det egna kapitalet enligt ovan.

I övrigt har inga andra väsentliga noteringar framkommit i samband med vår granskning.

Uddevalla den 25 februari 2025



Anna de Blanche
Auktoriserad revisor
Ernst & Young AB

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

Årsredovisning 2024

Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund

1. God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

Varje kommun och kommunalförbund ska enligt kommunallagen ha riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning. Målen ska utvärderas i delårsrapport och årsredovisning. Direktionens och revisorernas roll illustreras i figuren nedan.



2. Direktionens definition av god ekonomisk hushållning

- Förbundsdirektionen har i *internbudget 2024* (antagen 2023-12-19) beslutat om 4 finansiella och 14 verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning.
- Förbundsdirektionen har beslutat om följande kriterier för vilken måluppfyllelse som krävs för att uppnå god ekonomisk hushållning:
 - ”God ekonomisk hushållning för Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund innebär att de finansiella målen uppnås och att verksamhetsmålen nivå för god ekonomisk hushållning* i huvudsak uppnås.” (Internbudget 2024, 2023-12-19).
- Direktionen har, sedan föregående års granskning, utvecklat uppföljningen av god ekonomisk hushållning genom att besluta om övergripande kriterier för vilken måluppfyllelse som krävs för att god ekonomisk hushållning ska anses föreligga. Direktionen preciserar dock inte vilken måluppfyllelse som krävs för att direktionen ska göra bedömningen att verksamhetsmålen nivå *i huvudsak* uppnås.

*Direktionen följer upp målen utifrån två olika målnivåer: Målnivå sätts utifrån de krav som finns i lagstiftning eller annan föreskriftstyrd verksamhet. GEH-nivå sätts utifrån vad som anses vara en nog bra nivå utifrån vad de ekonomiska ramarna tillåter

3. Direktionens uppföljning av god ekonomisk hushållning och balanskrav

- Förbundsdirektionen följer upp 16 av totalt 18 fastställda mål.
 - Direktionen bedömer att 3 av 4 finansiella mål uppnås för året utifrån GEH-nivån.
 - Det mål som ej uppnås är balanskravsmålet/kostnadstäckning. Förbundet redovisar ett balanskravsresultat om -6 312 tkr, vilket motsvarar en kostnadstäckning om 95 %
 - För samtliga finansiella mål redovisas utfall.
 - Direktionen bedömer att 13 av 14 verksamhetsmål uppnås för året utifrån GEH-nivån. Ett mål bedöms delvis uppnås.
 - Det mål som bedöms delvis uppnås är "All personal ska informeras om krigsplacering och tillkommande arbetsuppgifter vid Räddningstjänst under höjd beredskap" För detta mål redovisas inget faktiskt utfall, utan enbart en bedömning att målet delvis nås.
- Förbundets balanskravsresultat är -6312 mnkr

3. Direktionens uppföljning av god ekonomisk hushållning och balanskrav (forts.)

- Förbundsdirektionen gör bedömningen att god ekonomisk hushållning inte uppnås, vilket motiveras med att inte samtliga finansiella mål uppnås. Direktionen uppger också att det faktum att balanskravsmålet inte nås till stor del påverkar utfallet även för övriga mål.
- Förbundets balanskravsresultat är -6 312 tkr. I såväl budget för 2024 som i årsredovisningen anges att förbundet valt att inte skapa en plan för återställande av eget kapital, trots ett tredje år med budgetunderskott. I december 2023 beslutade direktionen att lägga en budget i obalans genom att godkänna ett underskott om -5 mnkr och att täcka underskottet med medel ur förbundets egna kapital. I budget motiveras beslutet att inte ta fram en plan för återställande av eget kapital med att nedan synnerliga skäl anses föreligga:
 - ▶ Nya regler i pensionsavtal för brandmän
 - ▶ Ökade kapitalkostnader
 - ▶ Ökning av driftskostnader till följd av avtal som räknats upp högre än förbundsbidragets uppräknings (till exempel ett nytt elavtal och fjärrvärmeavtal)
 - ▶ En löneökning som i stort följer IF metalls så kallade "märke", dvs en högre löneökningstakt än de 2,6 % förbundet fått i uppräknings
- Samma skäl omnämns i årsredovisningen, men benämns där inte som "synnerliga skäl", utan som omvärldsfaktorer som påverkar verksamheten. Direktionen uppger också i både budget och årsredovisning att man på flera sätt har visat på en underfinansiering och påtalat att ägartillskott krävs för att nå en ekonomi i balans.
- I samband med sammanslagningen av NÄRF och RMB har finansieringen av det nya förbundet setts över. Ett ägartillskott om cirka 22 mnkr har skjutits till från de sju ägarkommunerna i det nya förbundet. Det innebär att det nya förbundet räknar med att ha en budget i balans för 2025.

4. Vår bedömning

- Vår bedömning är att förbundet inte efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Förbundet redovisar underskott mot budget och har åberopat synnerliga skäl för att inte skapa en plan för att reglera det negativa balanskravsresultatet. Vi ställer oss tveksamma till att de bakomliggande orsakerna som hänvisas till är att betrakta som synnerliga skäl. Vi menar att de orsaker som nämns inte är av tillfällig och synnerlig karaktär, utan hänger samman med en underfinansiering av förbundet som skulle innebära risk att det egna kapitalet förbrukas inom kort om förbundet hade kvarstått i sin nuvarande organisation. Däremot menar vi att den omorganisering som skett från och med 2025 och det ägartillskott som tillkommit i och med det behöver beaktas i sammanhanget, då det innebär en betydande förändring av förutsättningarna, såväl organisatoriskt som ekonomiskt. Vår bedömning är således att åtgärder vidtagits i syfte att långsiktigt förbättra ekonomin.
- Vår bedömning är att utfallet inte är förenlig med de finansiella mål som direktionen fastställt.
- Vår bedömning är att utfallet är förenlig med de verksamhetsmässiga mål som direktionen fastställt.
- **Vår samlade bedömning är att förbundet inte uppnår en god ekonomisk hushållning år 2024, eftersom de finansiella målen inte uppnås och förbundet inte heller uppnår en ekonomi i balans.**

5. Rekommendationer

- I och med att förbundet, från och med den 1 januari 2025, övergår till det gemensamma kommunalförbundet Räddningstjänsten Fyrbodal, lämnas inga rekommendationer. Vi ser det dock som väsentligt att de slutsatser som dras i granskningen omhändertas i det nya förbundets utveckling av styrning, intern kontroll och uppföljning.

2025-02-25

Rebecka Rask, uppdragsledare
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY

Mikaela Gretzer, kvalitetssäkrare
Certifierad kommunal yrkesrevisor, EY



Bokslut och årsredovisning 2024, Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund

Handläggare: Markus Green, förbundsdirektör

Sammanfattning

Räddningstjänsten Fyrbodal har, för tidigare Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund, tagit fram årsredovisning för verksamhetsår 2024.

Förbundet redovisar ett resultat om – 5 947 tkr, varav - 5 344 tkr avser räddningstjänst och -603 avser sotningsverksamhet, och uppnår därmed inte balanskravet.

Ernst & Young har utfört bokslutsgranskning för verksamhetsåret 2024 den 10–11 februari 2025.

Beslutsunderlag:

Årsredovisning 2024, Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund.

Förslag till beslut

Direktionen föreslås besluta

- att fastställa årsredovisning för verksamhetsår 2024.
- att uppdra åt ordförande och förbundsdirektör att tillskriva medlemskommunerna begäran om att direktionen beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsår 2024, under förutsättning att revisorernas revisionsberättelse inte påvisar några oegentligheter.



Internkontrollrapport 2024, Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund

Handläggare: Markus Green, förbundsdirektör

Sammanfattning

Räddningstjänsten Fyrbodal har, för tidigare Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund, genomfört intern kontroll i verksamheten och upprättat internkontrollrapport för år 2024 i enlighet med, av direktionen, beslutad rapportplan.

Avvikelse som uppmärksammas kommer hanteras vidare inom styrning och ledning för Räddningstjänsten Fyrbodal.

Beslutsunderlag:

Internkontrollrapport 2024, Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund.

Förslag till beslut

Direktionen föreslås besluta

- att fastställa internkontrollrapport för verksamhetsår 2024.
- att notera till protokollet att verksamheten kommer arbeta vidare med uppmärksammas avvikelse inom styrning och ledning för Räddningstjänsten Fyrbodal.
- att uppdra åt ordförande och förbundsdirektör att tillsända medlemskommunerna internkontrollrapport 2024 i samband med begäran om ansvarsfrihet för verksamhetsår 2024.



Intern kontrollrapport, januari till december 2024

Enligt kommunallagens 6 kap. 6 § ska nämnderna var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Direktionen beslutade i december 2023 att fastställa internkontrollplan 2024 där kontrollområden begränsats mot identifierade risker ur ekonomiskt, verksamhets- eller arbetsmässigt perspektiv. Särskild fokus har lagts mot områden för planerade organisatoriska förändringar.
(bilaga 1: Internkontrollplan 2024, beslutad 2023-12-19, dnr 5010-2023-1-58 §71)

Kontrollrapporten innefattar i huvudsak tre utpekade fokusområden med bäring på förbundets behov av att öka bemanningen för att klara av uppdrag enligt lagstiftning, handlingsprogram och omvärldsrisker. Dessa områden har även ingått som en prioriterad del i arbetet inför förbunds-sammanslagning mellan Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund och Räddningstjänsten Mitt Bohuslän, för bildandet av Räddningstjänsten Fyrbodal från 1 januari 2025.

Sammanfattning

Rutinmässiga kontroller genomförs dagligen i räddningstjänstens verksamhet inom olika områden enligt fastställt reglemente för internkontroll. Dessa lyfts endast i kontrollrapporten om betydande avvikelser uppmärksammas. Förbundet har ingen betydande avvikelse i dessa områden att rapportera.

Fördröjningen av Arbetstidsnämndens beslut gällande dispensansökan har medfört utmaningar kring bemanningsfrågor och arbetstider, trots deldispens under sommarperioden juni till augusti. Avslagsbeslutet för ansökan som helhet, som nådde förbundet i början av september, föranledde att direktionen beslutade att inlämna en förnyad dispensansökan.

Förbundet når inte lagkrav och målnivå om 100 procent genomförda tillsyner enligt lagen om skydd mot olyckor. Den främsta orsaken ses vara en ansträngd personalsituation som funnits en längre tid. Förbundet har sedan tidigare identifierat och meddelat åtgärdsbehov till direktion samt ägarsamråd, men inte erhållit de extra resurser som krävs. Det finns en god insikt i förbundet om att omfattningen av tillsyner inte lever upp till kraven, något som fått prioritet ihop med andra verksamhetsområden i samverkan med Räddningstjänstförbundet Mitt Bohuslän inför förbundssammanslagningen till Räddningstjänsten Fyrbodal från 1 januari 2025.



1. Bemanning operativ personal

Process/rutin	Kontrollmoment
Bemanning operativ personal	Uppföljning av beredskapshållning, numerär i förhållande till beslutad nivå i handlingsprogram

Uppföljning att förbundet har rätt beredskapshållning utifrån krav på förmåga och behov sker enligt väl inarbetade rutiner. Tillgång till egna resurser ingår även i de beslutade verksamhetsmål som finns för 2024 i området för räddningstjänst – förmåga och verksamhet (*se årsredovisning 2024*).

Förbundet fick utifrån inlämnad dispensansökan till Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)/Sobona avseende arbetstidsregler, beviljat dispens för semesterperioden juni till augusti 2024.

Arbetstidsnämnden meddelande i april att man bordlagt ärendet i övriga delar, för att i september meddela avslag på dispensansökan. Förnyad ansökan ingavs till nämnden enligt direktionsbeslut. Arbetstidsnämnden meddelade nytt beslut 13 dec 2024 (Dnr SKR 241025a Sobona 2024/0095) där man ersatte tidigare beslut med följande:

”Med anledning av planerad verksamhetsövergång mellan Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund och Räddningstjänsten Mitt Bohuslän och bildandet av Räddningstjänsten Fyrbodalen efter årsskiftet, tar Arbetstidsnämnden inte ställning i de delar av ansökan som åsyftar framtida förläggning av arbetstid i det ännu ej bildade förbundet. Arbetstidsnämnden återupptar den befintliga ansökan vid nämndens kommande möte den 22 januari 2025.

Arbetstidsnämnden beviljar, för berörda yrkesgrupper enligt ansökan, dispens under perioden 13 december 2024 – 22 januari 2025, för att möjliggöra förläggning av arbetstid upp till 24 timmar under helger i grundschema samt för utbildningar och övningar som inte ryms inom ordinarie arbetstidsförläggning.

Beslutet omfattar även tiden från den 25 oktober 2024 (datum då dispens söks från enligt ansökan) till och med den 12 december 2024.

Arbetstidsnämnden avslår förbundets begäran om dispens från arbetstidsreglerna såvitt gäller möjlighet att kunna förlägga arbetstid upp till 24 timmar under tillfällen för aktiviteter där behov finns att samla hela arbetsgrupper/arbetslag för APT och arbetsmöten. Arbetstidsnämnden bedömer att dessa aktiviteter kan hanteras inom ordinarie planering och arbetstidsförläggning och bedöms därför inte utgöra skäl att avvika från arbetstidsregler.”

Kontrollfrågor:

1. Har genomförda schemaanpassningar lett till ökade vakanser vid personalbrist, och hur har det påverkat möjligheten av inkallningar på övertid exempelvis vid resurskrävande insatser?
 - Ej aktuell då schemaanpassningar inte har genomförts ännu, enligt beslut av förbundschef.
 - Arbetsgivaren har genomfört förhandling med Kommunal om tillämpning av nytt schema för medarbetare som arbetar utifrån bilaga R. Nytt schema utifrån förväntad dispens gällde från 1 oktober 2024 (MBL§11 protokoll 2024-05-31 dnr 5010-2021-84-13). Men



med anledning av att dispensbeslut inte gavs genomförs det inte förrän inledningen av 2025.

2. Har bemanningen av räddningstjänstpersonal i beredskap (RIB) påverkats negativt på grund av att personal sagt upp sig? Har dessa vakanser kunnat fyllas för att bibehålla beredskapshållning vid deltidstationer?
 - Uppsägningar från arbetstagarens sida samt nyrekryteringar sker löpande. Tendensen är generellt att det blir allt svårare att rekrytera RIB-personal. Med vissa svårigheter har dock beredskapen i förbundet kunnat upprätthållas genom att befintlig personal har tagit extra beredskap. Öppet husdagarna anordnas regelbundet för att väcka intresse hos allmänheten för att arbeta inom räddningstjänsten.
3. Har sårbarheter funnits för bemanning i ledningscentralen? Åtgärder i samverkan med andra närliggande räddningsledningssystem?
 - Inga sårbarheter avseende bemanning i ledningscentralen har funnits under perioden. Fortsatt utveckling av samverkan med närliggande räddningsledningssystem sker kontinuerligt och har så också skett under året. Det finns en tendens att det är svårare att rekrytera rätt kompetenser vid vakanta tjänster.
4. Har kompensering vila för beredskapsfunktioner (ej RIB) vilka utgörs av dagtidspersonal, varav en del i chefsroller, påverkat verksamheten negativt genom lägre närvaro?
 - Ja, i viss mån. Den lägre närvaron består minst av att 2,6 personer är kompensationslediga för brutna veckovila under en arbetsdag varje vecka.



2. Arbetstid/kompenserande vila

Process/rutin	Kontrollmoment
Arbetstid/kompenserande vila enligt AB och bilaga R	Uppföljning av att kompenserande vila tas ut om dygnsvilan understiger 11 timmar

Arbetsgivaren har ansvar för att säkerställa att en medarbetare erhåller lagstadgad kompenserande vila vid arbetstidsuttag som bryter mot dygnsvilan.

Kontrollfrågor:

1. Har samtliga medarbetare fått tillräcklig vila?
 - ☐ Ja
2. Har avvikelser uppkommit som medfört risker i arbetsmiljö för medarbetare/arbetsgrupp?
 - ☐ Nej
3. Har hanteringen av schemaläggning för kompenserande vila skapat nya avvikelser?
 - ☐ Nej
4. Har hanteringen av schemaläggning för kompenserande vila etcetera blivit betydligt mer resurskrävande än tidigare?
 - ☐ Nej, inte ännu.
5. Har avvikelser lett till kritik från Arbetsmiljöverket och/eller fackliga organisationer avseende avsteg från regler?
 - ☐ Nej.



3. Myndighetsutövning LSO/LBE

Process/rutin	Kontrollmoment
Myndighetsutövning LSO/LBE	Uppföljning av att antalet tillsyner följer beslutad tillsynsplan

Uppföljning av förbundets tillsynsplan ingår även i de beslutade verksamhetsmål som finns för 2024 i området för förebyggande – förmåga och verksamhet – uppföljning (se årsredovisning 2024).

Ärendehantering inom lagen om skydd mot olyckor (LSO) samt lagen om brandfarliga och explosiva varor (LBE) är beroende av antal handläggare samt övriga pågående uppdrag.

Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB) har genomfört tillsyn hösten 2023 med uppföljningsmöten i april, september och november 2024 avseende förbundets tillsynsverksamhet enligt LSO. MSB har i beslut meddelat att de konstaterat att det finns brister i omfattningen av tillsyn sedan tidigare och att nuvarande omfattning i enlighet med föreskrift inte är säkerställd. MSB förväntar sig inte att se snabba effekter på resultat i ärendet, utan syftet är att se att vi vidtagit åtgärder/fattat beslut som vi på sikt bedömer ger effekt. MSB är förstående över att förbundet varit (och är) mitt inne i en ny förbundsbildningsprocess, men förutsätter också att nödvändiga åtgärder inom detta område beaktas i detta arbete. Uppföljning sker med MSB i början av 2025.

Kontrollfrågor:

1. Har befintlig brist på personalresurser/tillkommande faktorer påverkat förbundets resurstillgångar negativt?
 - Förbundet har inte haft möjlighet att genomföra det antal tillsyner som krävs enligt föreskrift. Kravet på tillsyn enligt LSO ligger på en nivå som inte kan uppnås genom nuvarande personalresurs. Effektivisering genom att avstå eller minska på andra uppdrag kan frigöra resurser. Alternativ är anställning av personal för uppdraget.
 - För att lösa verksamheten har det under 2024 gjorts ett försök med en rekrytering av en brandingenjör, men denna kom inte till avslut i år. Årets resultat påverkas även av föräldraledigheter som sammanlagt uppgått till 50% av en tjänst. Detta har inneburit att ca 2,8 heltidstjänster totalt har funnits under 2024 för tillsyn enligt LSO. Den avbrutna rekryteringen av en brandingenjör påbörjas på nytt efter årsskiftet, och bör kunna tillsättas under första halvåret 2025.
2. Har antalet tillsyner av skäligt brandskydd minskat där det på sikt kan leda till försämrat brandskydd för enskild samt ge ökade risker för olyckor genom brand?
 - Antalet tillsyner är inte i nivå med vad lagstiftaren kräver, det leder till att brister i brandskyddet inte åtgärdas i tid och ökade risker för skador på personer och egendom i samband med brand som följd.
3. Har förbundet haft minskad möjlighet att hantera händelsebaserad tillsyn där direkta åtgärder kan vara av vikt?
 - Händelsebaserade tillsyner har genomförts i den omfattning som krävs.



4. Har förbundet haft minskad/utebliven tillsyn enligt LBE som lett till en ökad risk för olyckor genom brand eller explosion?
- Tillsyn enligt LBE har genomförts enligt plan.

Riskmatris

RISKMATRIS												
Konsekvens	Förödande/mycket allvarlig	10										
		9								1, 3		
	Allvarlig/ kännbar	8										
		7								2		
		6										
	Besvärande	5										
		4										
		3										
	Lindrig/ försumbar	2										
		1										
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			Liten		Viss			Stor			Mycket stor	
			Sannolikhet									

Konsekvensnivå	Exempel	Sannolikhetsgrad	Förklaring
Förödande/ mycket allvarlig	Verksamheten får allvarliga besvär, stor ekonomisk förlust, skadat anseende eller annan betydande nackdel för verksamhet eller samhälle. Kan även innebära fara för liv och hälsa.	Mycket stor	Så stor att det är en fråga om när det inträffar och i vilken omfattning.
Allvarlig/kännbar	Förbundet tappar kontroll över uppgifter/ utövande av uppdrag. Betydande risk för ekonomisk eller verksamhetsmässig påverkan. Kan även innebära risk för samhällspåverkan om inga åtgärder vidtas.	Stor	Stor sannolikhet: Kan mycket väl inträffa men troligtvis inte särskilt frekvent.
Besvärande	Förbundet kan uppleva lindriga besvär men av måttlig ekonomisk eller verksamhetsmässig påverkan internt eller till viss del externt.	Viss	Inträffar sannolikt inte vid normala omständigheter, eller i alla fall inte frekvent.
Lindrig/Försumbar	Förbundet kan uppleva endast försumbar ekonomisk eller verksamhetsmässig påverkan internt.	Liten	Obefintlig eller liten risk.



Begäran om ansvarsfrihet, verksamhetsår 2024

Förbundsdirektionen Räddningstjänsten Fyrbodal, har 25 februari 2025 dnr 5010-2025-000031-20 §20, tagit beslut om fastställelse av bokslut och årsredovisning för 2024 för Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund.

Vidare fattade förbundsdirektionen beslut om fastställelse av internkontrollrapport 2024 för Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund. (§21).

Förbundsdirektionen beslutade att uppdra åt ordförande och förbundsdirektör att tillskriva medlemskommunerna begäran om att direktionen beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsår 2024, samt att tillsända medlemskommunerna internkontrollrapport 2024.

Härmed föreslås kommunfullmäktige att bevilja ansvarsfrihet för förbundsdirektionen avseende verksamhetsår 2024.

Jerker Lundin (KD) Uddevalla
Ordförande

Markus Green
Förbundsdirektör

Bilagor:

- Protokollsutdrag 2025-02-25, dnr 5010-2025-000031-20 (§§20–22)
- Revisionsberättelse för år 2024, förtroendevalda revisorer
- Det sakkunniga bitrådets yttrande om årsbokslut 2024, Ernst & Young AB
- Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat 2024, Ernst & Young AB
- Grundläggande granskning 2024, Ernst & Young AB
- Löpande granskning och bokslutsgranskning 2024, Ernst & Young AB
- Årsredovisning år 2024, Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund
- Tjänsteskrivelse 2025-02-17, Bokslut och årsredovisning 2024 NÄRF
- Internkontrollrapport 2024, NÄRF
- Tjänsteskrivelse 2025-02-17, Internkontrollrapport 2024 NÄRF

Sändlista:

Färgelanda kommun	kommun@fargelanda.se
Melleruds kommun	kommunen@mellerud.se
Trollhättans Stad	kommunstyrelsen@trollhattan.se
Vänersborgs kommun	kommun@vanersborg.se



Sammanträdesprotokoll förbunds direktionen

Tid och plats: tisdag 25 februari 2025 kl.09.00-12.10
Uddevalla brandstation

Beslutande ledamöter: Jerker Lundin (KD) Uddevalla
Kenneth Engelbrektsson (S) Uddevalla
Pia Fogelberg (M) Trollhättan (via Teams)
Dan Nyberg (S) Vänersborg
Henrik Harlitz (M) Vänersborg
Ingo Asplund (L) Färgelanda (via Teams)
Marina Karlgren Jonsson (M) Lysekil
Roland Björndahl (M) Mellerud
Terje Skaarnes (SD) Munkedal
Per-Arne Brink (S) Munkedal

Tjänstgörande ersättare: Ann Blomberg (C) Färgelanda
Alexander Myllyharju (S) Trollhättan ersätter Monica Hanson
Morgan E. Andersson (C) Mellerud ersätter Michael Melby (S)

Ersättare: Leif Frisk (SD) Uddevalla
Malin Tell (S) Vänersborg
Göran Svensson (MBP) Vänersborg
Lars Östman (M) Munkedal (via Teams)

**Tjänstepersoner/
övriga närvarande:** Markus Green, förbunds direktör
Ann Gustavsson, Förbundssekreterare
Annika Larsson, ekonomiansvarig (§§ 20-22)
Catarina Norrman (§ 19)

Gäster Lisbeth Romo, Trollhättans Stad (§ 19)
Lena Holmqvist, Trollhättans Stad (§ 19)

Revisorer Rebecka Rask, Ernst & Young AB (§§ 20-22)
Anna de Blanche, Ernst & Young AB (§§ 20-22)
Magnus Cassel (S) Vänersborg (§§ 20-22)
Leif C Dahl, Färgelanda (§§ 20-22)
Eva Larsson, Mellerud (§§ 20-22)



Paragrafer (§§)

14-27

Förbundssekreterare


Ann Gustavsson

Mötesordförande


Jerker Lundin (KD) Uddevalla

Justerande


Henrik Harlitz (M) Vänersborg

Bevis om tillkännagivande av justerat protokoll

Justeringen har tillkännagivits genom anslag

Organ: Förbundsdirektionen Räddningstjänsten Fyrbodalen

Sammanträdesdatum: 2025-02-25

Protokollet anslaget under tiden: 2025-02-26 -- 2025-03-21

Förvaring av protokollet: Brandstationen, Trollhättan

Underskrift


Ann Gustavsson

Utdragsbestyrkande



§ 20 Beslut om fastställelse av bokslut och årsredovisning för Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund

Räddningstjänsten Fyrbodal har, för tidigare Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund, tagit fram årsredovisning för verksamhetsår 2024.

Förbundet redovisar ett resultat om - 5 947 tkr, varav - 5 344 tkr avser räddningstjänst och -603 avser sotningsverksamhet, och uppnår därmed inte balanskravet.

Ernst & Young har utfört bokslutsgranskning för verksamhetsåret 2024 den 10-11 februari 2025.

Beslutsunderlag:

- Årsredovisning 2024, Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund.

Annika Larsson, ekonomiansvarig lämnade en presentation över det ekonomiska utfallet för verksamhetsår 2024 för Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund till förbundsledningen.

Förslag till beslut

Förbundsledningen föreslås besluta

- att fastställa årsredovisning för verksamhetsår 2024.
- att uppdra åt ordförande och förbundsledare att tillskriva medlemskommunerna begäran om att ledningen beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsår 2024, under förutsättning att revisorernas revisionsberättelse inte påvisar några oegentligheter.

Förbundsledningens beslut

Förbundsledningen beslutade

- att fastställa årsredovisning för verksamhetsår 2024.
- att uppdra åt ordförande och förbundsledare att tillskriva medlemskommunerna begäran om att ledningen beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsår 2024, under förutsättning att revisorernas revisionsberättelse inte påvisar några oegentligheter.



§ 21 Beslut om internkontrollrapport år 2024, Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund

Räddningstjänsten Fyrbodal har, för tidigare Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund, genomfört intern kontroll i verksamheten och upprättat internkontrollrapport för år 2024 i enlighet med, av direktionen, beslutad rapportplan.

Avvikelse som uppmärksammas kommer hanteras vidare inom styrning och ledning för Räddningstjänsten Fyrbodal.

Beslutsunderlag:

- Internkontrollrapport 2024, Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund.

Förslag till beslut

Förbunds direktionen föreslås besluta

- att fastställa internkontrollrapport för verksamhetsår 2024.
- att notera till protokollet att verksamheten kommer arbeta vidare med uppmärksammas avvikelse inom styrning och ledning för Räddningstjänsten Fyrbodal.
- att uppdraga åt ordförande och förbunds direktör att tillsända medlemskommunerna internkontrollrapport 2024 i samband med begäran om ansvarsfrihet för verksamhetsår 2024.

Förbunds direktionens beslut

Förbunds direktionen beslutade att

- att fastställa internkontrollrapport för verksamhetsår 2024.
- att notera till protokollet att verksamheten kommer arbeta vidare med uppmärksammas avvikelse inom styrning och ledning för Räddningstjänsten Fyrbodal.
- att uppdraga åt ordförande och förbunds direktör att tillsända medlemskommunerna internkontrollrapport 2024 i samband med begäran om ansvarsfrihet för verksamhetsår 2024.



§ 22 Revisorernas granskning av bokslut och årsredovisning för år 2024, Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund

Rebecka Rask och Anna de Blanche, Ernst & Young AB presenterade revisionens bedömning avseende granskning av bokslut och årsredovisning 2024.

Revisionen bedömer att bokslut och årsredovisning per 2024-12-31 är upprättade enligt god redovisningssed och ger en rättvisande bild över verksamhetens resultat.

Revisionens samlade bedömning är att förbundet inte uppnår en ekonomisk hushållning år 2024, eftersom de finansiella målen inte uppnås och förbundet inte uppnår en ekonomi i balans.

Revisionens rapporter förevisades för förbundsdirektionen.

Förslag till beslut

Förbundsdirektionen föreslås besluta

att godkänna informationen och lägga till handlingarna.

Förbundsdirektionens beslut

Förbundsdirektionen beslutade

att godkänna informationen och lägga till handlingarna.



Ekonomiavdelningen
Tf ekonomichef
Stefan Tengberg

Tjänsteskrivelse
2025-03-27
2024/302

Kommunstyrelsen

Godkännande av kompletterande beslut - Taxor 2025 Räddningstjänsten Fyrbodal

Beslutsförslag

Kommunfullmäktige godkänner att Räddningstjänsten Fyrbodal direktion beslutar om att taxorna, enligt Lag om skydd mot olyckor (LSO) och Lag om explosiva varor (LBE), årligen uppräknas enligt index från och med år 2026. Indexeringen för taxorna för tillsyn och tillstånd enligt LSO och LBE ska framgå av taxan.

Beslutet gäller under förutsättning att övriga medlemskommuner fattar likalydande beslut.

Ärendebeskrivning

Kommunfullmäktige i Färgelanda kommun beslutade 24-12-11 § 93 om att fastställa taxor 2025 för Räddningstjänsten Fyrbodal. Kommunfullmäktige beslutade också att "Kommunfullmäktige avvaktar med att fatta beslut kring begäran om att taxor som uppräknas motsvarande index ska kunna tas av direktionen i Räddningstjänsten Fyrbodal. Beslut kommer att fattas under 2025."

Direktionerna för både Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund (NÄRF) och Räddningstjänsten Mitt Bohuslän (RMB) har beslutat föreslå kommunfullmäktige i respektive medlemskommun att:

- Räddningstjänsten Fyrbodal ska få arbeta med framtagande av taxor, såsom Räddningstjänsten Mitt Bohuslän tidigare haft bemyndigande till, att i den mån förbundet gör uppräkning motsvarande index inte behöva lyfta taxorna att tas i respektive fullmäktige utan att de enbart ska kunna tas av direktionen i Räddningstjänsten Fyrbodal.

Inför beslut om taxor för år 2026 behöver kommunfullmäktige fatta beslut om detta och medlemskommunerna behöver ha samsyn.

Utifrån gällande lagstiftning och regelverk finns det inget hinder för att

Räddningstjänsten Fyrbodals direktion medges besluta att taxorna årligen uppräknas enligt index (SKR:s PKV-index enligt oktobercirkuläret året före taxans ikraftträdande).

Indexeringen för taxorna för tillsyn och tillstånd enligt Lag om skydd mot olyckor (LSO) och Lag om explosiva varor (LBE) ska framgå av taxan.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse, dat 2025-03-27

Beslut kommunfullmäktige, dat 2024-12-11 § 93

Sändlista:

Tf ekonomichef

Vänersborgs kommun

Trollhättans stad kommun

Uddevalla kommun

Melleruds kommun

Lysekils kommun

Munkedals kommun

Räddningstjänsten Fyrbodal

KF § 93

Dnr 2024/302

Godkännande av taxor 2025 Räddningstjänsten Fyrbodal

Kommunfullmäktiges beslut

Kommunfullmäktige beslutar:

- Att anta Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbunds förslag till taxa 2025 för tillsyn och tillstånd enligt lag (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO) och lag (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor (LBE). Taxan gäller för perioden 1 januari 2025 till 31 december 2025.
- Att avvakta med att fatta beslut kring begäran om att taxor som uppräknas motsvarande index ska kunna tas av direktionen i Räddningstjänsten Fyrbodalen. Beslut kommer att fattas under 2025.

Ärendebeskrivning

Direktionen har att, enligt beslutad förbundsordning för Räddningstjänsten Fyrbodal §3 Ändamål och uppdrag, som kommunalförbund stödja medlemskommunerna med att lämna beslutsförslag till medlemskommunerna avseende taxor inom kommunalförbundets verksamhetsområde.

Förbundet ska ta ut ersättning för myndighetsutövning, vilket innebär tillsyn och tillstånd enligt lag (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO) och lag (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor (LBE). Förslaget utgår från jämförelser i nuvarande taxor inom Norra Älvsborgs Räddningstjänstförbund och Räddningstjänsten Mitt Bohuslän, för att ensa taxenivåer inför bildandet av Räddningstjänsten Fyrbodalen, samt uppräkningsindex med PKV index (3,2 procent) enligt SKR budgetcirkulär för oktober månad 2024.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, daterad 2024-10-29

Ärende till direktionssammanträde, daterat 2024-10-15

Protokoll NÄRF', daterad 2024-10-24 § 65

Räddningstjänsten Fyrbodal taxa 2025, daterad 2023-06-27

Sändlista

NÄRF

RMB

Kansliavdelningen
Kommunsekreterare
Niklas Englund

Redovisning
2025-03-31
2025/21

Kommunstyrelsen

Redovisning av inkomna ej behandlade motioner

Beslutsförslag

Kommunfullmäktige lägger informationen om ej behandlade motioner till handlingarna.

Sammanfattning av ärendet

Enligt kommunfullmäktiges arbetsordning ska styrelsen varje år redovisa de motioner som inte har beretts färdigt. Redovisningen ska göras på fullmäktiges ordinarie sammanträden i april och oktober.

Fram till dagens sammanträde finns det tre motioner som ännu inte besvarats:

1. Motion om ny grundskola i Färgelanda kommun – Kenneth Carlsson (L)
2. Motion om förslag till utredning av mobila fritidsgårdsverksamheter och samarbete med Uddevalla kommun – Faraah Mohamud (C)
3. Motion revidering av ny måltidspolicy – Christoffer Wallin (SD)

Beslutsunderlag:

Redovisning av ej behandlade motioner, dat 2025-03-31

Sändlista:

Kommunstyrelsens förvaltning



Kommunledningskontoret
Tf ekonomichef
Stefan Tengberg

Tjänsteskrivelse
2025-03-25
2025/4

Kommunstyrelsen

Årsredovisning 2024 – Färgelanda kommun

Beslutsförslag

Kommunfullmäktige godkänner Färgelanda kommuns årsredovisning för 2024.

Ärendebeskrivning

Enligt kommunallagen ska kommunstyrelsen upprätta en årsredovisning som sedan överlämnas till revisionen för granskning. Årsredovisningen tillsammans med revisionsrapporten/revisionsberättelsen överlämnas därefter till kommunfullmäktige för prövning av frågan om ansvarsfrihet.

Ekonomiskt resultat.

Årsredovisningen för år 2024 visar ett negativt resultat på 17,5 mnkr, vilket är 17,5 mnkr sämre än budgeterad nivå.

Det mycket stora underskottet beror framför allt på nämndernas underskott med – 54 mnkr. Resultatet förbättras framför allt beroende på högre skatteintäkter, lägre pensionskostnader och lägre räntekostnader.

Finansiella mål.

Kommunens två finansiella mål handlar om resultatnivå och soliditetsnivå. Resultatmålet uppnås ej och soliditetsmålet uppnås enbart på grund av mycket låga investeringsnivåer.

Mål för verksamheten

Uppföljningen av mål för verksamheten visar att det finns många delar som uppfylls men även några verksamhetsmål som inte är uppfyllda.

Verksamhetsmålen uppfyllnad måste ses över flera år och därmed får de mål som nu inte är uppnådda förutsättas uppnås under mandatperioden.

Intern kontroll

Den sammanfattande bilden av kommunens interna kontroll är att den måste förbättras. Rapporteringen måste göras mer enhetlig för att säkerställa systematisk uppföljning och genomslagskraft i arbetet. Alla nämnder förutom socialnämnden har haft en antagen kontrollplan för 2024.

Antalet kontroller som visade på negativa avvikelser var 7 av totalt 14.



God ekonomisk hushållning

Det negativa resultatet innebär att kommunen ej uppnår det finansiella målen "resultat" och därmed ej en god ekonomisk hushållning.

Den sammanfattande bilden av Färgelanda kommun, utifrån ett finansiellt perspektiv, är en kommun med mycket stora ekonomiska utmaningar inför framtiden.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse, dat 2025-03-31

Årsredovisning 2024, dat 2025-03-25

Sändlista:

Revisionen

Tf ekonomichef

Årsredovisning 2024



**Färgelanda
kommun**

0 0,5 1 2 3 4 5
Kilometer

Skala: 1:50 000

Geografiskt referens:
Nämn: Sörstjärns 12 00

Innehållsförteckning

1	Kommunstyrelsens ordförande har ordet.....	4
2	Kommundirektören har ordet.....	5
3	Förvaltningsberättelse	6
3.1	Översikt över verksamhetens utveckling	6
3.1.1	Sammandrag.....	6
3.2	Den kommunala koncernen.....	8
3.3	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	9
3.3.1	Övergripande utmaningar.....	9
3.3.2	Ekonomiska förutsättningar	9
3.3.3	Befolkningsutveckling	10
3.4	Händelser av väsentlig betydelse	12
3.5	Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	13
3.5.1	Styrning och ledning	13
3.5.2	Uppsiktsplikt och intern kontroll	13
3.6	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	15
3.6.1	God ekonomisk hushållning.....	15
3.6.2	Verksamhet/måluppfyllelse.....	16
3.6.3	Finansiell analys.....	20
3.6.4	Balanskravsresultat	29
3.6.5	Sammantagen bedömning av resultat och effekter av verksamheten	30
3.7	Väsentliga personalförhållanden.....	32
3.7.1	Sjukfrånvaro.....	33
3.8	Förväntad utveckling.....	34
4	Drift- och investeringsredovisning	35
4.1	Driftredovisning (verksamheten).....	35
4.2	Investeringsredovisning (netto).....	36
5	Ekonomisk redovisning	38
5.1	Räkenskaper årsredovisning	38
5.1.1	Resultaträkning	38
5.1.2	Kassaflöde	39
5.1.3	Balansräkning.....	41
5.1.4	Noter	42

5.2	Redovisningsprinciper	48
5.3	Begreppsförklaringar	50
6	Nämnder	52
6.1	Barn- och utbildningsnämnden	52
6.2	Kommunstyrelsen	55
6.3	Socialnämnden	59
7	Koncernbolag	63
7.1	Valbohem AB	63
7.2	Färgelanda Vatten AB	65
8	Revisionsberättelse	67

1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet



År 2024 har präglats av en rad utmaningar vad det gäller de ekonomiska läget, framförallt avseende budgetarbetet för perioden 2025-2027. Resultatet blev för 2024 mycket sämre än budgeterat resultat totalt minus ca 17 miljoner.

Bekymmersamt är att våra verksamheter gick med minus 54 miljoner back.

Under 2024 har ett stort arbete påbörjats vad det gäller fastighetsbeståndet genom att ta fram en lokalförsörjningsplan. Denna skall vägleda oss i arbete med att få fram vilka fastigheter vi i framtiden skall ha kvar då de flesta är i dåligt skick med stora underhållsbehov.

Befolkningsutvecklingen ser inte bra ut kommande år framförallt vad det gäller de yngre åldrarna som gör att vi har alldeles för många skolor i förhållande till antalet barn. Däremot ser antalet äldre ut att öka som gör att vi kommer att ha utmaningar inom äldreomsorgen.

Trots det kärva läget vi står inför finns det ändå framtidstro på att vi skall klara oss igenom detta genom att fatta viktiga men inte roliga beslut som får vår kostnadsmassa att minska.

Jag vill också passa på att rikta ett stort tack till vår duktiga och oerhört lojala personal som gör ett jättefint arbete.

Ulla Börjesson

Kommunstyrelsens ordförande

2 Kommundirektören har ordet



Under 2024 har vår kommun fortsatt ställts inför betydande utmaningar. Trots detta har vi målmedvetet fortsatt att arbeta för en hållbar och trygg framtid för våra invånare. Våra engagerade, flexibla och lösningsfokuserade medarbetare har hittat nya

vägar och med outtröttlig insats fortsatt att leverera kommunal service till våra medborgare.

Kommunens ekonomiska situation är mycket

ansträngd och kräver resoluta åtgärder för att på lång sikt skapa balans i både ekonomi och verksamhet. Det är avgörande att vi hittar nytänkande lösningar, tar modiga beslut och visar flexibilitet för att kommunen ska kunna fortsätta att uppfylla sitt viktiga uppdrag gentemot samhället.

Avslutningsvis vill jag rikta ett stort tack till alla våra fantastiska medarbetare för ert enastående arbete och engagemang. Det är tack vare era insatser som vi kan göra skillnad för de människor vi finns till för. Tack!

Katrin Siverby

Kommundirektör

3 Förvaltningsberättelse

3.1 Översikt över verksamhetens utveckling

En övergripande fråga under året har varit att bedriva verksamheterna inom av kommunfullmäktige beviljade ramar. Denna fråga har varit av stor betydelse under de senaste åren

men har blivit än mer prekär under 2024 och kommer att dominera arbetet under 2025 inför budgetarbetet med MRP 2026-2030.

3.1.1 Sammandrag

Koncernen belopp i Mnkr	2024	2023	2022	2021	2020
Verksamhetens intäkter	161.4	135.1	72.5	79.6	119.5
Verksamhetens kostnader	-645.5	-588.5	492.3	495.2	-525.7
Årets resultat	-69.4	14.4	30.7	3.3	-11.3
Soliditet %	22.9	21.8	20.4	18.0	15.6
Investeringar netto	32.3	29.6	56.8	39.8	16.1
Långfristig låneskuld	208.3	217.3	221.8	244.7	247.8

Kommunen belopp i Mnkr	2024	2023	2022	2021	2020
Antal invånare	6 376	6 434	6 512	6 576	6 658
Kommunal skattesats, %	22.91	22.91	22.91	22.26	22.26
Verksamhetens intäkter	89.4	81.0	72.4	79.6	70.9
Verksamhetens kostnader	-583.8	-543.9	-492.3	-495.2	-485.2
Skatteintäkter och generella statsbidrag	488.7	490.9	462.5	430.4	415.6
Årets resultat	-17.5	16.4	30.7	3.3	-10.6
Soliditet, %	34.5	33.9	31.7	26.7	22.4
Soliditet inklusive ansvarstagande för pensioner, %	2.2	7.0	3.0	-7.0	-11.0
Investeringar netto	7.7	10.0	11.0	7.5	3.7
Långfristiga låneskulder	30.3	43.6	47.0	51.0	55.0
Antalet årsanställda	479	459	487	511	509

Slutförda och påbörjade investeringar

Den samlade investeringsvolymen för 2024 uppgick till 7,7 mnkr. Under året har investeringar för 3,7 mnkr genomförts avseende energieffektiviseringar (har fått investeringsbidrag motsvarande 2,7 mnkr), fastighetsinvesteringar motsvarande 5,9 mnkr för bl.a. Kyrkvägens förskola och idrottshallen.

Samtidigt pågår planering för fler nya förskolor och idrottsanläggningar i kommunen. Det förbereds även för olika samhällsinvesteringar med mål att skapa en samhällsutveckling för att bidra till att uppnå kommunens vision.

Årets ekonomiska resultat

Det ekonomiska resultatet för 2024 uppgår till -17,5 mnkr. Det mycket stora underskottet beror framför allt på nämndernas underskott med -54 mnkr. Resultatet förbättras framför allt beroende på högre skatteintäkter, lägre pensionskostnader

och lägre räntekostnader.

Det negativa resultatet innebär att kommunen ej uppnår det finansiella målen "resultat" och därmed ej en god ekonomisk hushållning.

Avstämning finansiella mål

Kommunens finansiella mål enligt Mål och Resursplan 2024-2026:

- För att klara balanskravet samt uppnå en långsiktigt sund ekonomi ska resultatet uppgå till 2,0 – 4,0 procent av totala skatteintäkter och statsbidrag
- För att ha en tillräcklig stabilitet och förmåga att motstå förluster är målsättningen att soliditeten årligen ska öka och på sikt uppgå till minst 35 procent.

I och med att resultatet för 2024 blev -17,5 mnkr så uppnås ej resultatmålet att resultatet ska ligga mellan 2 och 4 % av skatter och statsbidrag. Soliditetsmålet uppnås som följd av den mycket låga investeringsnivån.

Kommunens personal

Antalet tillsvidareanställda medarbetare uppgår för 2024 till 467 personer, vilket motsvarar **87** procent av kommunens totala personalstyrka. År 2023 var andelen tillsvidareanställda **89** procent.

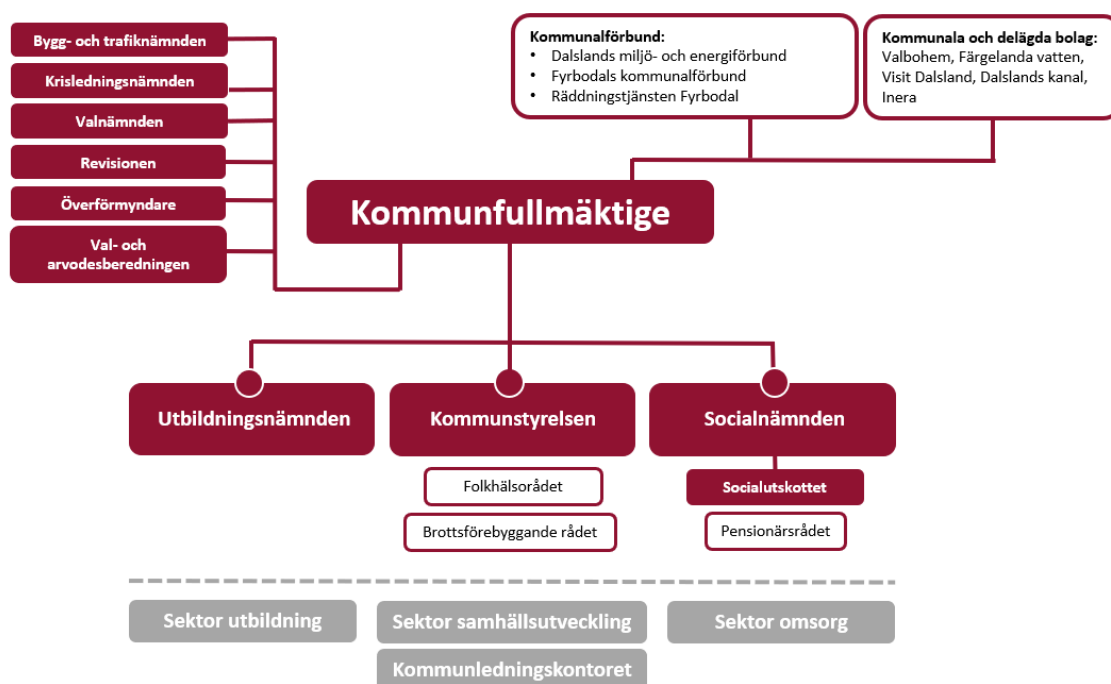
Inom kommunen har andelen tillsvidareanställda som har en heltidsanställning ökat. Vid årets slut uppgick dessa till **81** procent att jämföra med **78** procent år 2023. Andelen heltidsanställningar har ökat med 2 procentenheter bland kvinnor men

ligger kvar på samma nivå bland män. Under 2018 var det färre som hade en sysselsättningsgrad under 75 procent jämfört med föregående år.

I Färgelanda kommun uppgick personalomsättningen till **13,5** procent under 2024 vilket är en minskning mot föregående år, men fortsatt hög i jämförelse mot andra kommuner i såväl Fyrbodal som i riket.

3.2 Den kommunala koncernen

I nedanstående bild framgår den kommunala koncernen per 2024-12-31. Koncernen utgörs av nämnder samt de kommunala bolagen.



För att service till invånare och besökare ska vara så bra som möjligt bedrivs verksamheten i olika driftsformer vilket framgår av organisationsschemat.

De verksamheter som drivs i bolagsform är de som verkar på en konkurrensutsatt marknad och där bolagsformen bedöms vara fördelaktig ur ett ekonomiskt och verksamhetsmässigt perspektiv.

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutade organ och består av 31 ledamöter som är valda av folket i allmänna val. Mandatfördelningen i kommunfullmäktige 2022-2026 är:

- Sverigedemokraterna 11 mandat
- Socialdemokraterna 8 mandat
- Centerpartiet 6 mandat
- Moderaterna 3 mandat
- Liberalerna 2 mandat
- Kristdemokraterna 1 mandat

3.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

3.3.1 Övergripande utmaningar

För Färgelanda kommun råder likartade utmaningar som för flera andra kommuner. De största är följande, vilka har ett starkt samband med varandra:

- Finansiering av framtidens välfärd, såväl drift och investeringar som nödvändiga utvecklingsinsatser
 - Utmaningen är till övervägande del beroende av den nationella ekonomiska utvecklingen, men även av den lokala näringslivs- och befolkningsutvecklingen. Därutöver av kommunens förmåga att hålla nere kostnadsutvecklingen utan att stagnera i utveckling och attraktivitet.
- Kompetensförsörjning i en allt hårdnande konkurrens
 - Utmaningen är direkt kopplad till kommunens attraktivitet, både som arbetsgivare och som plats att leva och bo på, men är även kopplad till finansiell styrka och befolkningsutveckling.
- Att kunna leva upp till medborgarnas ökande förväntningar på offentlig service
 - Förväntningarna tenderar att öka över tiden i takt med välfärds- och teknikutvecklingen. Kloka och modiga beslut behöver fattas i utvecklingen av välfärden. Sambandet mellan välfärdens kvalitet och service, kompetensförsörjning och finansiering återspeglas i kommunens uppdrag. Balansen mellan dessa delar är en förutsättning för långsiktigt hållbar ekonomi och verksamhet.

3.3.2 Ekonomiska förutsättningar

(Utdrag ur SKR:s MakroNytt 1:2025).

Förra årets räntesänkningar i stora delar av världen stöttar efterfrågan i år på flera håll. Federal Reserve i USA och ECB kommer fortsätta sänka styrräntorna under 2025 för att ge en skjuts till fortsatt ekonomisk tillväxt. Men inflationen har visat sig motståndskraftig och är ännu inte på ländernas inflationsmål. Jämfört med våra tidigare prognoser är vår nuvarande bedömning att det blir något färre räntesänkningar. Även i Sverige visar den underliggande inflationen viss motståndskraft och vår bedömning är därför att Riksbanken bara sänker ytterligare en gång innan styrräntan stabiliseras runt 2 procent.

Vår bedömning är att svensk ekonomi har påbörjat en återhämtning från lågkonjunkturen som kommer bli allt mer påtaglig i år och nästa år. Penningpolitiken bidrar, ihop med finanspolitiken, till detta. Arbetsmarknaden följer efter med viss tidsfördröjning och även om sysselsättningen ökar något under 2025 så är det framför allt under 2026 som arbetslösheten minskar. I årets avtalsrörelse antas arbetsmarknadens parter

återigen ta stort ansvar för att bidra till återhämtningen. Ett lägre inflationstryck banar väg för att löneökningstakten kommande år avtar något jämfört med de senaste åren, men med stigande reallöner.

Sammantaget ger återhämtningen i ekonomin att skatteunderlaget ökar från en dämpad takt på 3,5 procent 2024 till 4,4 respektive 4,5 procent i år och nästa år. Skatteunderlaget beräknas öka med 4,4 procent i genomsnitt per år under perioden 2025–2028, vilket är ungefär i linje med den genomsnittliga ökningen under senaste tioårsperioden.

De ekonomiska förutsättningarna är något bättre inför kommunens kommande budgetarbete som följd av det som SKR beskriver i ovanstående text. Även om dessa positiva förändringar ingår i de ekonomiska förutsättningarna för Färgelanda kommun står kommunen ändå inför mycket stora utmaningar med att anpassa verksamheten till en kraftigt förändrad demografi samt att kommunens kostnadsnivå i dagsläget är mycket hög.

Befolkningsutveckling

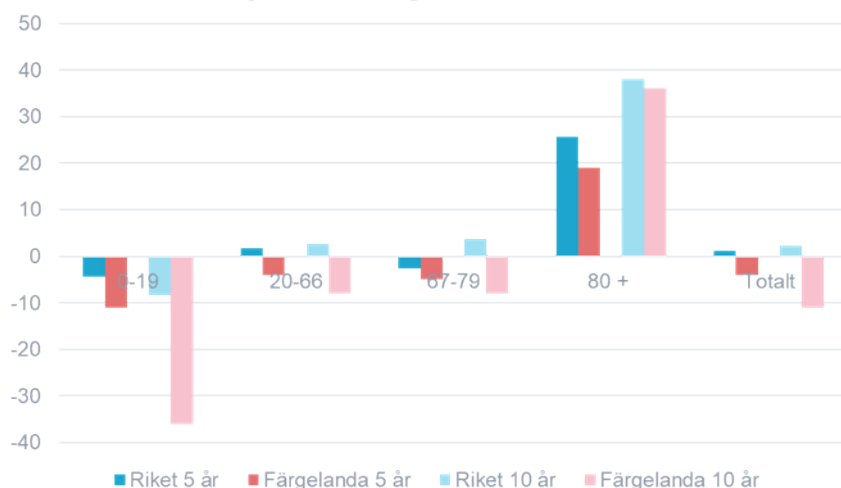
Den demografiska utvecklingen i Färgelanda kommun kommer att ställa stora krav på kommunens arbete med att anpassa

verksamheterna efter denna förändring. Prognosen visar en större andel äldre och en kraftig minskning av andelen invånare i åldersgruppen 0-19 år.

En utmaning blir att omfördela ekonomiska

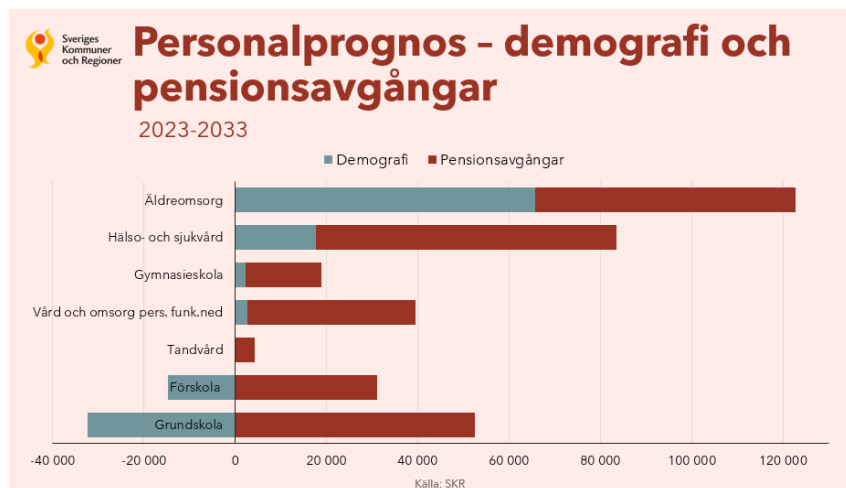
förhållande till förskola/grundskola som kommer

Befolkningsförändring i %, 5 och 10 år framåt



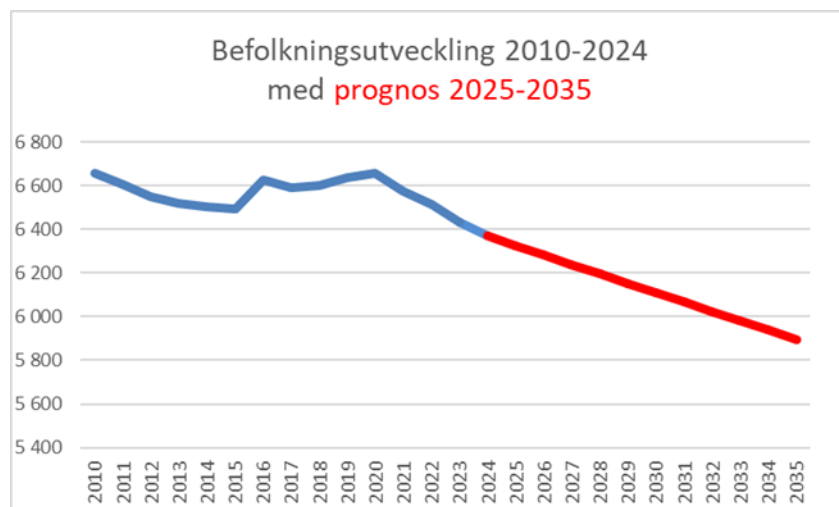
resurser från verksamhet för yngre åldersgrupper till äldreomsorg. Enligt SKR:s (Sveriges kommuner och regioner) beräkningar kommer landets kommuner att ställas inför utmaningen att få behörig personal till sina verksamheter. Störst utmaning blir inom äldreomsorg vilket ska ställas i

att få vakanta tjänster som följd av den demografiska utvecklingen. För Färgelandas del blir utmaningen större än för riket avseende Förskola/grundskola i och med att den demografiska förändringen är större i Färgelanda än i riket.



Enligt framtagen prognos kommer antalet invånare i Färgelanda kommun vara 5 895 år 2035, vilket

innebär en minskning med 474 invånare i förhållande till år 2024.



3.4 Händelser av väsentlig betydelse

Ekonomisk situation

Kommunens ekonomiska situation har under året varit mycket utmanande och fortsätter att vara allvarlig. Trots att olika effektiviseringsåtgärder har genomförts, har problemen förvärrats. Alla

sektorerna har brottats med betydande underskott och framtiden ser utmanande ut med ekonomiska svårigheter inte minst utifrån demografiska förhållanden.

Bristande fastighetsunderhåll

Stora skador och bristfälligt underhåll har lett till renoveringar av verksamhetslokaler, däribland ombyggnaden av Kyrkskolans gamla lokaler för att

ersätta Höjdens förskola och reparation av vattenläcka i idrottshallen.

Organisation

Kommunledningsorganisationen har under året haft många vakanser, vilka under stora delar av årets bemannats genom interimslösningar. Under året har flera försök att rekrytera ekonomichef gjorts. Det resulterade i att under hösten och fortsatt

under våren 2025, har en t.f. ekonomichef delvis rekryterats. Arbetet kommer fortsätta under 2025 för att utreda bemanning och organisation. Det samma gäller för HR-chef.

IT-samverkan

Beslut fattades om samarbete inom med flera grannkommuner, och arbete kring rekrytering av

ekonomichef och HR-chef fortsatte, med planer för förbättringar under 2025.

Nytt räddningstjänstförbund

Ett nytt räddningstjänstförbund - Räddningstjänsten Fyrbodal – bildades 1 januari 2025 genom en sammanslagning av Räddningstjänsten i Norra Älvsborg (NÄRF) och Räddningstjänsten Mitt Bohuslän (RMB).



3.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

3.5.1 Styrning och ledning

Kommunfullmäktige antog den 2016-06-22 § 86, dnr 2015–534, nu gällande Styr- och Ledningssystem för Färgelanda kommun.

Målstyrning

Kommunens vision är enligt MRP 2024–2026 Färgelanda – En trygg kommun med tillväxt och livskraft.

Kommunen leds av målstyrning. Det innebär att Kommunfullmäktige fastställer prioriterad inriktning och verksamhetsmål samt ger ekonomiska

förutsättningar i form av ramar till nämnderna. De prioriterade inriktningarna bygger på kommunens vision och tanken att sträva efter demokrati, delaktighet och öppenhet samt ska vara vägledande för nämnderna i deras arbete.

3.5.2 Uppsiktsplikt och intern kontroll

Uppsiktsplikt och intern kontroll Enligt Kommunallagen 6 kapitel 1 § ska kommunstyrelsen leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet.

Arbetet med intern kontroll är därmed lagstadgat och utgör en viktig del i det systematiska kvalitetsarbetet. Den interna kontrollen ska utveckla och säkerställa funktion och kvalitet i kommunens samtliga verksamheter och därmed minska risken för avsiktliga eller oavsiktliga fel. Enligt bestämmelserna i kommunallagen är varje nämnd skyldig att inom sitt område se till att den interna kontrollen är tillräcklig. Det övergripande

ansvaret för att det finns en tillräcklig intern kontroll i kommunen vilar på kommunstyrelsen, som med utgångspunkt från nämndernas rapporter ska utvärdera kommunens samlade arbete med intern kontroll och vid behov ta initiativ till förbättringar.

Arbetet med intern kontroll är riskbaserat och ska bygga på en risk- och väsentlighetsanalys. Nämnderna ska inför varje nytt verksamhetsår upprätta en plan för den interna kontrollen och beskriva vilka kontrollaktiviteter som ska genomföras.

Uppföljning av intern kontroll

Kommunstyrelsen antog 22 maj 2019 (§ 88) nuvarande Riktlinjer för intern kontroll i Färgelanda kommun.

Färgelanda kommun ska ha en god intern kontroll i sin verksamhet, vilket i sin tur genererar en god ekonomisk hushållning. Dessa riktlinjer syftar till att säkerställa att styrelser och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, det vill säga de ska med en rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås;

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Rättvisande och tillförlitlig redovisning och information om verksamheten.
- Säkerställa att lagar, policys, reglementen etc tillämpas.

Det primära syftet med intern kontroll är att säkerställa att de av fullmäktige fastställda målen

uppfylls. Den interna kontrollen ska skydda kommunen mot förluster eller förstörelse av dess tillgångar, samt eliminera eller upptäcka allvarliga fel. Den interna kontrollen ska vara en naturlig del i verksamheten och den fungerar som ett skydd mot ooberättigade misstankar för både förtroendevalda och tjänstemän.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för en god intern kontroll. Kommunstyrelsen ska varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen inom eget ansvarsområde för nästkommande år. Planen antas senast under december månad. Kommunstyrelsen kan också besluta om gemensamma kontrollpunkter för förvaltningen. Detta sker i samband med att kommunstyrelsen beslutar om sin egen

kontrollplan. Uppföljning av innevarande års interna kontrollplan sker i samband med att kommunstyrelsen beslutar om plan för eget ansvarsområde för kommande år.

Kommunstyrelsen ska i samband med årsredovisningen följa upp kommunens samlade interna kontrollplan för föregående år.

Nämnden ska varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen för

nästkommande år. Planen antas senast under december månad. Beslutad intern kontrollplan översänds till kommunstyrelsen. Uppföljning av innevarande års interna kontrollplan sker i samband med att nämnden beslutar om plan för kommande år. Uppföljningen översänds till kommunstyrelsen för att ingå i en samlad uppföljning av kommunens totala interna kontroll som sker i samband med årsredovisningen.

Intern kontroll 2024

Den sammanfattande bilden av kommunens interna kontroll är att den måste förbättras.

Rapporteringen måste göras mer enhetlig för att säkerställa systematisk uppföljning och genomslagskraft i arbetet. Alla nämnder förutom

socialnämnden har haft en antagen kontrollplan för 2024.

Antalet kontroller som visade på negativa avvikelser var 7 av totalt 14.



3.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

3.6.1 God ekonomisk hushållning

Bakgrund

Kommunallagen anger att kommuner ska ha "en god ekonomisk hushållning" i sin verksamhet, vilket innebär att de ska sköta sin ekonomi på ett ansvarsfullt sätt.

Vad ska kommunen då göra? Kommunallagen sammanfattar:

- "För **verksamheten** skall anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning
- För **ekonomin** skall anges de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning"

Vad är god ekonomisk hushållning för Färgelanda kommun?

God ekonomisk hushållning innebär att kommunen förvaltar mänskliga och materiella resurser så att en ekonomisk hållbarhet uppnås.

Det innebär att kommunens verksamhet är ändamålsenlig, av god kvalitet och kostnadseffektiv. Det innebär också att kommunen förvaltar sin

egendom väl, har långsiktigt hållbara resultat- och investeringsnivåer samt hållbar personal- och kompetensförsörjning. Det ställer krav på ett gemensamt ansvarstagande, kontinuerlig omprioritering och ständig förnyelse av verksamhetens innehåll och inriktning.

Överskott är nödvändigt

Kommunens verksamhet har inte som syfte att generera vinst, men överskott är absolut nödvändigt för att långsiktigt kunna driva bra verksamhet. Att visa överskott på grund av tillfälliga realisationsvinster eller dylikt är dock inte långsiktigt hållbart sätt att bygga en budget. God ekonomisk hushållning är *inte* att förbruka sin förmögenhet för att täcka löpande behov, och *inte* att finansiera driftskostnader med lån.

Det omtalade så kallade balanskravet innebär "att klara nollan" och det ska ses som en miniminivå för vad kommunen ska prestera. Noll är dock för lite av flera anledningar. Det gäller att ha beredskap

för det oväntade, eftersom det alltid tendera att inträffa. Ett nollresultat innebär dessutom att det saknas utrymme för att exempelvis bygga en ny skola när en gamla är utsliten, eftersom det är betydligt mycket dyrare nu än för 50 år sedan med nya investeringar som att bygga en skola eller en ny friidrottshall.

Men god ekonomisk hushållning är inte bara det ekonomiska resultatet. Genom att sätta mål och riktlinjer för de olika verksamheterna och sedan följa upp dem, synliggörs vad som faktiskt görs och vad kommunens invånare får för pengarna.

3.6.2 Verksamhet/måluppfyllelse

Prioriterad inriktning	Ansvarig nämnd	Verksamhetsmål	Nuläge	Mått	Målet anses uppfyllt	Läget 2024-12-31
Färgeland a kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare	Kommunstyrelsen	Ökad andel nöjda medarbetare	HME 75 (2021)	HME (mäts vartannat år)	När HME överstiger 77	75 Målet ej uppnått
		Minskad sjukfrånvaro	9,6 %	Sjukfrånvaro	När sjukfrånvaron understiger 8 %	8,2 % Målet ej uppnått
		Minskad personalomsättning	19 %	Personalomsättning	När personalomsättningen understiger 10 %	13,5 % Målet ej uppnått
Stärkta skolresultat i en trygg skolmiljö	Utbildningsnämnden	Öka elevernas måluppfyllelse	204	Meritvärde i år 9 inför gymnasiet	210	214 Målet uppnått
			90 % 82 % 78 %	Andel godkända elever – nationella prov - år 9 Svenska Matematik Engelska	90 %	Svenska 93% Matematik 78% Engelska 94% Målet delvis uppnått
			90% 82% 78%	Andel godkända elever – nationella prov - år 6 Svenska Matematik Engelska	90 %	Svenska 83% Matematik 76% Engelska 90% Målet delvis uppnått
			89% 86%	Andel godkända elever – nationella prov år 3 Svenska Matematik	90 %	Svenska 59% Matematik 67% Målet ej uppnått

		Öka andel elever med behörighet till gymnasieskolans yrkesprogram	76%	Andel elever behöriga till yrkesprogram	85 %	80%
						Målet ej nått
		Alla barn och elever ska uppleva en trygg skolmiljö	Enkäten för trygghet och trivsel kommer gå ut till alla elever från förskolan till år 9 i slutet på april.	Trygghetsenkät	Fler elever svarar i enkäten att de känner sig trygga	Sammanställning endast på enhetsnivå Målet ej uppnått
God omsorg med individen i fokus	Kommunstyrelsen	Öka antalet individer i verksamheten som erhåller kvalitativ sysselsättning efter avslutad AMI-insats (anställning och utbildning)	22 deltagare skrevs in under 2022. 60% kom ut i studier eller arbete.	Antal deltagare som går vidare till anställning eller studier	Antalet deltagare som går vidare till anställning eller studier med 5 procentenheter	34 deltagare skrevs in under 2024, 44% (15st) kom ut i studier eller arbete. Målet är ej uppfyllt enligt beslutat mått. Sett till hur målet är formulerat med individer är det uppnått.
	Socialnämnden	Graden av nöjdhet bland kunderna på särskilda boenden ska ligga över genomsnittet i riket och öka.	2022 års mätning Färgelanda 81% (Riket 77 %)	Mäts genom Socialstyrelsens nationella enkät vad tycker de äldre om äldreomsorgen.	Graden av nöjdhet ska öka med 1 procentenhet	86% 2024 Målet uppnått
		Graden av nöjdhet bland kunder som har hemtjänst ska ligga över genomsnittet i riket och öka.	2022 års mätning Färgelanda 92% (Riket 77%)	Mäts genom Socialstyrelsens nationella enkät vad tycker de äldre om äldreomsorgen.	Graden av nöjdhet ska öka med 1 procentenhet	91% 2024 Målet inte uppnått
		Graden av nöjdhet bland brukare i LSS verksamheten ska ligga över genomsnittet i riket och öka.	Ingen mätning gjord	Mäts genom Socialstyrelsens nationella brukarundersökning avseende daglig verksamhet	Mätning genomförd 2023	Ingen mätning genomförd Målet ej uppnått
Ett attraktivt Färgelanda att bo och verka i	Kommunstyrelsen	Öka utsmyckningarna i kommunens tätorter	Ingen mätning gjord	Andel nöjda medborgare avseende Färgelanda kommuns attraktivitet	Genomförd mätning av andel nöjda medborgare avseende Färgelanda kommuns attraktivitet	Ingen mätning gjord Målet ej uppnått
		Brukarnöjdheten inom myndighetsutövningen	86 %	Kundenkät på bygglov och bygganmälan	90 %	97% Målet uppnått
Agenda 2030 ska implementeras i	Kommunstyrelsen	Matsvinnet ska minska	50 g/dag och portion	Mäts under en vecka 6 ggr/år	Max 35 g/dag och portion (skola och förskola)	34 g/dag och lunchportion inom skola, förskola och äldreomsorg tillsammans.

kommunens arbete					Max 100 g/dag och portion (äldreomsorg)	Målet bedöms uppnått, dock viss osäkerhet utifrån äldreomsorgens måttformulering och genomförd mätning.
	Kommunstyrelsen	Energiförbrukningen i kommunens fastigheter skall minska	2 956 Mwh	Årsförbrukning	Förbrukningen skall minska med 5 % per år under perioden.	2 210 Mwh Målet uppnått
	Kommunstyrelsen Utbildningsnämnden Socialnämnden	Alla kommuninvånare involveras i klimatarbetet	Ingen mätning finns av genomförda dialogträffar	Antal dialogträffar med berörda grupper	Minst 2 st. dialogträffar per nämnd	Inte genomfört för utbildningsnämnden, kommunstyrelsen Målet ej uppnått
	Kommunstyrelsen		Ingen plattform finns idag	Kontroll av det finns en plattform för klimatdialog	Inrättad plattform	Ingen plattform finns inrättad idag. Målet ej uppnått.
	Kommunstyrelsen	Näringslivets utsläpp ska minska	Ingen mätning finns av ev. genomförda insatser	Antal insatser tillsammans med näringslivet	Minst en insats per år	Detta mål är uppnått genom DMEF. Miljötillsyn ingår i deras grunduppdrag och Projekt Lokalt åtgärdsarbete i Valboåns avrinningsområde är genomfört under perioden 2021-2024 och är slutrapporterat. Tillsammans med lantbrukare och markägare har planer tagits fram för att förbättra markanvändning ur ett näringsretentionsperspektiv.
	Kommunstyrelsen	Samarbetet tillsammans med lantbruket inom kommunens klimatomställning ska öka	Ingen mätning finns av genomförda dialogträffar	Antalet dialogträffar mellan kommunen, gröna näringar och övrigt näringsliv	Minst två gånger/år	Detta mål är uppnått genom DMEF. Projekt Lokalt åtgärdsarbete i Valboåns avrinningsområde är genomfört under perioden 2021-2024 och är slutrapporterat. I projekter har dialogträffar genomförts. Tillsammans med lantbrukare och markägare har planer tagits fram för att förbättra markanvändning ur ett näringsretentionsperspektiv.
			Ingen mätning finns av ev. genomförda projekt	Antal projekt för att minska utsläpp	Minst ett projekt under åren 2024-2026	Detta mål är uppnått genom DMEF. Projekt Lokalt åtgärdsarbete i Valboåns avrinningsområde är genomfört under perioden 2021-2024 och är

						slutrapporterat. Tillsammans med lantbrukare och markägare har planer tagits fram för att förbättra markanvändning ur ett näringsretentionsperspektiv.
Kommunstyrelsen Utbildningsnämnden Socialnämnden	Kommunen ökar livslängden på elektronik	Ingen mätning finns av antal livslängdsökande	Antal nya livslängdsökande åtgärder per år	Minst ytterligare en livslängdsökande åtgärd/ år	IT-utrustning i skolorna används så länge det bara är möjligt. Skadegörelse får ersättas. Plan för reinvestering av datorer ligger fast och kostnaden har varit relativt konstant.	
Kommunstyrelsen Utbildningsnämnden Socialnämnden	Kommunen ökar användandet av cirkulära möbler	Finns ingen inventering gjord	Antal kontor/arbetsplatser med cirkulära möbler och inredning	Genomförd inventering	Inventering ej genomförd på KS Kyrkvägens förskola är till största delen inredd med cirkulära möbler och inredning	
Kommunstyrelsen		Inget stadfast system för cirkulära möbler finns	Kontroll av system för cirkulära möbler	Infört och stadfast system för cirkulära möbler	Inget system infört	

3.6.3 Finansiell analys

Modell för finansiell analys

För att beskriva och analysera kommunens ekonomiska läge används en modell som är framtagen av Kommunforskning i Väst (Kfi) vid Göteborgs universitet. Den bygger på fyra finansiella aspekter:

- resultat
- kapacitet
- risk
- kontroll

Modellen omfattar en genomgång av kontroll

över den finansiella utvecklingen, av lång- respektive kortsiktig betalningsberedskap och betalningskapacitet samt av riskförhållande. Målsättningen är att med modellens hjälp kunna identifiera eventuella finansiella problem och klargöra om kommunen har en god ekonomisk hushållning eller ej. Varje perspektiv inleds med en översiktlig analys av hela kommunkoncernens (kommunen och dess bolag) finansiella ställning för att sedan mer djupgående analysera kommunen.

3.6.3.1 Resultat

Kommunkoncernen

2024 års resultat för kommunkoncernen är ett mycket svagt resultat. Det negativa resultatet beror framförallt på kommunens och bostadsbolagets negativa resultat. Det höga negativa resultatet för Valbohem AB beror framförallt på övergång till K3 vilket har inneburit att bolaget har gjort en

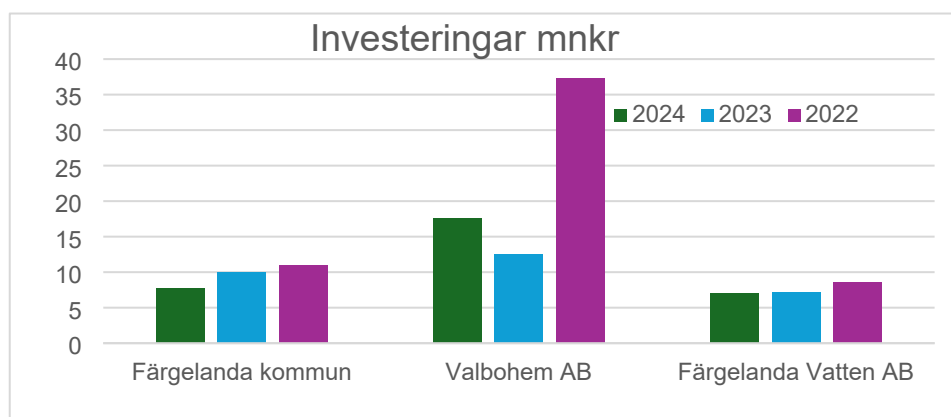
nerskrivning med 51,5 mnkr. Utan denna nerskrivning hade resultatet varit -0,4 mnkr. Bolagen beskrivs mer utförligt i årsredovisningens avsnitt för verksamhetsberättelser. Nedanstående resultat för koncernen är efter genomförda koncerninterna elimineringar.

Resultat

Mnkr	2024	2023	2022
Kommunkoncernen (sammanställd)	-69,4	12,8	29,6
Färgelanda kommun	-17,5	16,4	30,7
Valbohem AB	-51,9	-3,6	-1,1
Färgelanda Vatten AB	0	0	0,0

Kommunkoncernens investeringar uppgick till 32,3 mnkr vilket är en något högre nivå än 2023 (29,6 mnkr). Investeringsnivån kommer att öka ytterligare under perioden fram till 2035 utifrån de utmaningar som framförallt kommunen står inför.

Den sammanvägda bilden av resultatet för kommunkoncernen är en koncern med stora utmaningar och det avser kommunen och Valbohem AB.



Kommunen

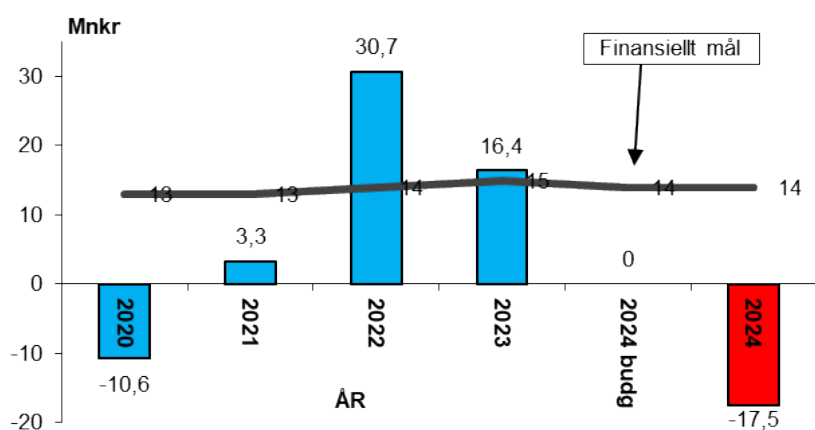
Årets resultat

Kommunens resultat 2024 blev -17,5 mnkr, vilket är 17,5 mnkr sämre än budgeterad nivå. Det dåliga resultatet förklaras till största delen av följande avvikelser gentemot budgeterad nivå:

- Nämnder/styrelser -58 mnkr
- Minskade pensionskostnader +6,6 mnkr
- Ej disponerade medel till personalomkostnader mm +13,9 mnkr
- Ökade skatteintäkter och generella statsbidrag +10 mnkr
- Finansiella intäkter +2,4 mnkr
- Finansiella kostnader +3 mnkr

Den mycket stora utmaningen för det kommande budgetarbetet blir att omhänderta det stora underskottet som redovisas för nämnder och styrelser. Detta arbete kommer att underlättas av överskotten för skatter, pensioner och finansfrågor men det kvarstår ändå att utmaningarna är mycket stora inför framtiden.

Den positiva avvikelsen för skatteintäkterna (+10 mnkr) högre än budgeterad nivå förklaras framförallt av att konjunkturläget för Sverige har blivit bättre än vad regering och Sveriges kommuner och regioner (SKR) antog då kommunens budget antogs för 2024



Kommunallagen är mycket tydlig avseende vad som gäller om det i delårsbokslutet prognostiseras ett negativt resultat. Kommunallagen anger att om det uppstår ett negativt resultat ska det regleras under de

närmast följande tre åren. Beslutet bör fattas snarast efter det att ett negativt resultat konstaterats, dock bör åtgärdsplanen antas senast vid påföljande fullmäktigesammanträde efter att delårsrapporten

behandlats i fullmäktige.

Kommunfullmäktige beslutade i december månad om övergripande åtgärder som behöver göras för att åtgärda 2024 års underskott. Dessa åtgärder kommer inför arbetet med MRP 2026-2030 att vara en viktig del i att skapa en långsiktigt hållbar

Budgetavvikelse per nämnd:

Nämnd	Budget mnkr	Utfall mnkr	Avvikelse mnkr	Avvikelse
Kommunfullmäktige	3,0	2,8	+0,2	+7,7 %
Utbildningsnämnd	176,5	191,3	-14,8	-8,4 %
Socialnämnd	163,6	187,7	-24,0	-14,7 %
Kommunstyrelsen	96,0	111,4	-15,4	-16,0 %
Totalt	439,3	493,3	-54,0	-12,3

Den totala budgetavvikelsen för nämnderna uppgår till – 12,3 %, ett underskott som kommer att kräva omfattande åtgärder för att åtgärdas.

Kommunstyrelsens underskott med -15,4 mnkr. Underskottet förklaras bl.a. av höga kostnader för reparation och underhåll av verksamhetslokaler, snöröjning men framförallt av ett stort underskott för internhyresfastigheter. Underskottet för internhyresfastigheter, -13,6 mnkr, beror på att det gjordes en justering av budget 2024 som inte går att hantera då det avser interna kostnader och intäkter. Denna del är justerad i budget 2025.

Socialnämndens underskott, 24 mnkr, berör samtliga verksamheter inom nämnden med tonvikt på äldreomsorgen som står för 50 % av underskottet.

Utbildningsnämndens underskott, 14,8 mnkr, berör även den nämnden samtliga verksamheter förutom vuxenutbildning. Några av anledningarna till underskottet är höga vikariekostnader, extra resurser till barn med särskilt behov, små enheter

god ekonomi i Färgelanda kommun.

För att klara dessa åtgärder är det av stor vikt att ställa budget i förhållande till önskade verksamhets- och kvalitetsmål. Om inte uppställda mål kan uppnås med budgeterade medel måste målen ses över alternativt att öka budgetanslagen.

och små klasser kräver särskilda resurser.

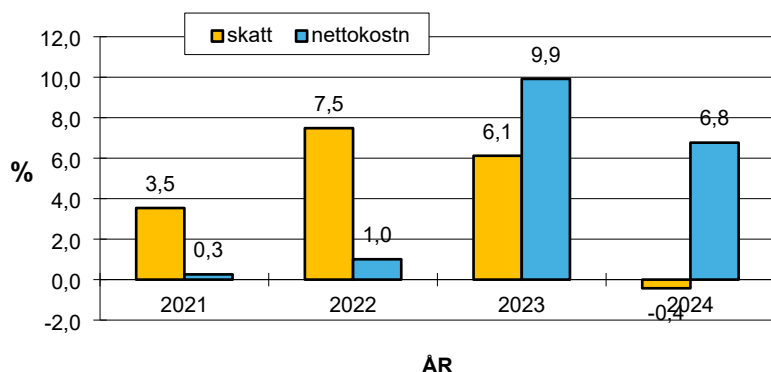
En utförligare beskrivning av respektive nämnds verksamhet för 2024 finns beskrivit i respektive nämnds årsberättelse som inte bifogas detta årsbokslut. Tillhandahålls av respektive nämnd.

Det negativa resultatet för 2024 kommer att försvåra arbetet att klara framtidens verksamhet samt höjda investeringsnivåer i och med att grundekonomin måste säkerställas. Arbetet med kommande budgetarbete kommer därför att fokuseras på att de finansiella målen resultat och soliditet. Dessa finansiella mål kommer att vara genomsnittliga per år för perioden 2023-2035 och de finansiella målen nivåer kommer därmed att styra den investeringsnivå som är möjlig utan att försämra grundekonomin ytterligare.

Skatte- och nettokostnadsutveckling

Kommunens nettokostnadsandel visar hur stor del av skatteintäkterna och den kommunalekonomiska utjämnningen som går åt till att täcka olika typer av löpande kostnader i verksamheten. Nettot av

intäkter och kostnader 2024 visar att 104 % av skatteintäkterna togs i anspråk. Det är en utveckling som är ohållbar och som måste åtgärdas.



Skatteintäkterna minskade under året med 0,4 % och nettokostnaderna ökade med 6,8 %. Det är alltid, ur ett ekonomiskt perspektiv, negativt om ökningen av skatteintäkterna är lägre än nettokostnadsutvecklingen, ekonomin urholkas på sikt. Denna tendens fanns även för år 2023. Åren 2021-2022 är inte relevanta att jämföra i och med att det för dessa år fanns mycket statsbidrag

kopplat till pandemin mm.

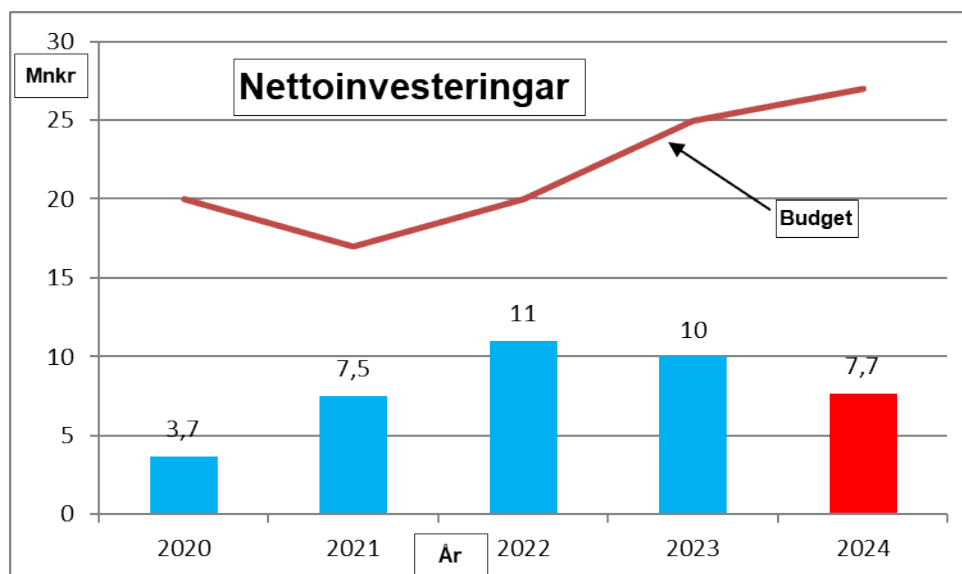
Kommunalskatten är hög i Färgelanda jämfört med andra kommuner. Därmed är skatteredskapet en mindre användbar resurs än i kommuner som har en låg skattesats.

Kommunalskatt %	2024	2023	2022
Färgelanda kommun	22,91	22,91	22,91
Liknande kommuner	22,10	22,10	22,10
Västra Götalands kommuner	21,82	21,81	21,78
Rikets kommuner	20,70	20,67	20,67

Årets investeringar

Investeringsanslaget för 2024 uppgick till 26,7 mnkr men den samlade investeringsvolymen uppgick enbart till 7,7 mnkr. En mycket låg andel av budgeterade investeringar förbrukas respektive år (19-55 %). Bland landets kommuner är en förbrukning på mellan 80-90 % vanlig vilket innebär att Färgelanda ligger på en mycket låg nivå. Denna låga nivå är inte bra i och med att verksamheten

behöver ändamålsenliga anläggningar. Budgetarbetet måste utvecklas för att få fram vilka investeringar som behöver göras under en tioårsperiod, kopplat till en genomsnittlig resultatnivå för samma period. Detta måste ställas i relation vilka driftkostnadsnivåer som verksamheten behöver för att klara en lämplig kvalitetsnivå.



Under året har investeringar för 3,7 mnkr genomförts avseende energiinvesteringar, fastighetsinvesteringar för 5,9 mnkr (bl.a. Kyrkvägens förskola och idrottshallen).

3.6.3.2 Kapacitet

Kommunkoncernen

I förhållande till 2013 har koncernens soliditet förbättrats och uppgår för 2024 till 22,9 %. Denna förbättring beror framför allt på Valbohem AB:s övergång till K3. Utifrån bolagens och kommunens

kommande investerings- och resultatnivåer måste den planerade soliditetsnivån ligga på en långsiktigt hållbar nivå.

Soliditet %	2024	2023	2022
Kommunkoncernen (sammanställd)	22,9	21,7	20,4
Färgelanda kommun	34,5	33,9	31,7
Valbohem AB	13,9	5,2	6,1
Färgelanda Vatten AB	7,8	3,9	4,5

En viktig parameter för att avläsa koncernens långsiktiga kapacitet är att se på utvecklingen av soliditeten. Soliditeten påverkas av en förändrad balansomslutning samt hur resultatet utvecklas över tiden.

Det är av stor vikt att de olika bolagen som ingår i kommunkoncernen har en soliditet som följer

ägardirektivens intentioner. I annat fall riskerar kommunen såsom ägare att få tillskjuta medel om bolagen får finansiella svårigheter.

Den sammanvägda bilden av kapaciteten för kommunkoncernen är att den har en nivå som måste förbättras.

Kommunen

Soliditet och skuldsättningsgrad

En viktig parameter för att avläsa kommunens långsiktiga kapacitet är att se på utvecklingen av den finansiella handlingsutrymmet. Detta mäts genom soliditet.

Soliditeten anger hur stor del av kommunens tillgångar som finansieras med eget kapital. Ju högre soliditet kommunen har, desto lägre är skuldsättningen. Hur soliditeten utvecklas beror därmed på två faktorer: det årliga resultatet och förändringen av tillgångarna. Vid en finansiell analys är det soliditetens förändring som är av intresse, inte dess storlek.

Kommunens soliditet för 2024 ligger på 34,5 %, vilket är en marginell förbättring mot föregående års 33,9 %. Denna förbättring beror på en minskad låneskuld men soliditetsökningen hade blivit större

om inte likviditeten och kundfordringarna minskat i den omfattning som skett.

Soliditeten medräknat skulderna utanför balansräkningen (pensioner intjänade före 1998 i den så kallade ansvarsförbindelsen) har ökat med 0,5 procentenheter till 26,1 %, vilket innebär en försämring som beror på ökad pensionsskuld.

Den del av tillgångarna som finansieras med främmande kapital benämns skuldsättningsgrad och är soliditetens motsats. För 2024 har kommunen långfristiga skulder på 142 mnkr (varav 102 mnkr avser leasing av äldreboende). Kommunen har även kortfristiga skulder (till exempel leverantörsskulder) och avsättningar. Den aktuella skuldsättningsgraden har minskat från 66,1 % till 65,5 %.

3.6.3.3 Risk och kontroll

Kommunkoncernen

En god ekonomisk hushållning innebär att koncernen under ett kort och medellångt perspektiv inte behöver vidta drastiska åtgärder för att möta finansiella problem. Koncernen bör upprätthålla en sådan betalningsförmåga att man kan betala sina löpande utgifter utan att behöva låna kortsiktigt.

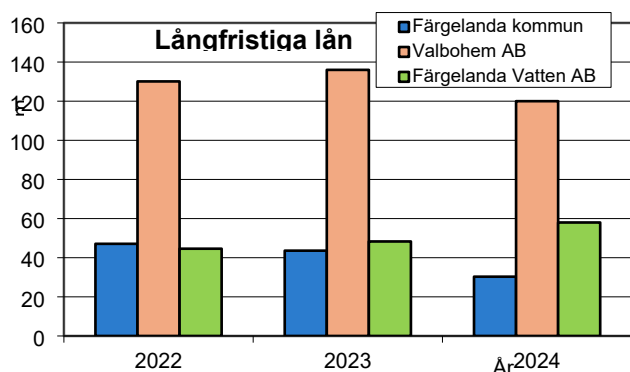
Ett mått som visar den kortsiktiga betalningsförmågan är kassalikviditeten.

Koncernen redovisade 2024 en kassalikviditet på 56,4 % vilket är en sämre nivå än tidigare år. I kommunkoncernen har Valbohem AB sämst kassalikviditet. Försämringen beror på en sänkt likviditetsnivå

Kassalikviditet %	2024	2023	2022
Kommunkoncernen	56,4	79,3	72,3

Utöver de bokförda likvida medlen fanns vid årets slut en outnyttjad checkkredit på 11 mnkr för koncernen.

En av de större riskerna för koncernen är ränteutvecklingen avseende kommunkoncernens låneskulden som för 2024 uppgår till 208 mnkr.



Det är av stor vikt att kommunen och bolagen har en räntestrategi som ska motverka effekten av snabba negativa ränteförändringar. Genom en aktiv koncernstyrning av investeringar och resultatutveckling ska inte skuldökning och ränteeffekter bli någon stor belastning för

koncernen.

Den sammanvägda bilden av risk och kontroll för koncernen är att den inte är alarmerande men att låneskulden inte bör öka ytterligare för framför allt Valbohem AB.

Kommunen

Finansiella mål

God ekonomisk hushållning innehåller två finansiella mål för Färgelanda kommun:

- För att klara balanskravet samt uppnå en långsiktigt sund ekonomi ska resultatet uppgå till 2,0 - 4,0 procent av totala skatteintäkter och statsbidrag.
- För att ha en tillräcklig stabilitet och förmåga att motstå förluster är målsättningen att soliditeten årligen ska öka och på sikt uppgå till minst 35 procent.

Finansiellt mål Resultat:

I och med att resultatet för 2024 blev -17,5 mnkr så uppnås ej detta resultatmål. Även ur ett historiskt perspektiv har resultatet avviker från det

finansiella målet. Det genomsnittliga resultatet för perioden 2020-2024 uppgår till +4,5 mnkr vilket motsvarar 0,9 % av skatter och statsbidrag.

Avstämning finansiellt mål - Resultatnivå					
mnkr	2020	2021	2022	2023	2024
Budgeterat resultat 2-4 % motsvarar följande mnkr	12	13	14	15	14
Redovisat resultat	-10,6	3,3	30,7	16,4	-17,5
Genomsnittligt resultat år 2020-2024					4,5
Resultatet motsvarar % av skatter och statsbidrag	-2,6 %	0,8 %	6,6 %	3,3 %	-3,6
Genomsnittligt resultat år 2020-2024 % av skatter och statsbidrag					0,9 %

Det är av ytterst stor vikt att de finansiella målen uppnås under den kommande planperioden. Det är av avgörande betydelse för att kommunen ska

kunna bedriva en verksamhet utifrån kommunens intentioner att verksamhet är ändamålsenlig, av god kvalitet och kostnadseffektiv.

Finansiellt mål Soliditet:

Årets soliditet är 34,5 % och har därmed ökat i förhållande till 2023. Ökningen beror framför allt på den mycket låga investeringsnivån. Utifrån kommunens resultat för 2024 och de mycket stora ekonomiska utmaningarna för framtiden är det inte

troligt att målet uppnås om inte stora förändringar görs i den ekonomiska styrningen.

För perioden 2020 - 2024 uppnår den genomsnittliga soliditetsnivån till 29,8 % vilket är en låg nivå.

Avstämning finansiellt mål – Soliditetsnivå %				
%	2020	2021	2022	2023
Finansiellt mål	35	35	35	35
Redovisat resultat	22,4	26,7	31,7	33,9
Genomsnittlig soliditet år 2020 - 2024				29,8

Soliditets- och resultatnivå bör vara en del av styrningen av budgeterad investeringsnivå utifrån en långsiktigt god ekonomisk hushållning och detta arbete bör förbättras.

Likviditet och intern kontroll

En förutsättning för att kommunallagens bestämmelser om god ekonomisk hushållning ska kunna uppnås är att kommunen har en balanserad

likviditet samt att kommunfullmäktiges beslut om internkontroll efterlevs.

Likviditet

Likviditeten beskriver kommunens kortsiktiga betalningsförmåga. Den kan visas som omsättningstillgångar i relation till kortfristiga skulder, kassalikviditet. Om måttet är 100 % innebär det att omsättningstillgångarna är lika stora som de kortfristiga skulderna. Ju lägre tal, desto större är risken att likviditetsbrist uppstår.

I kommunens kortfristiga skulder för 2024 (totalt cirka 98,8 mnkr) ingår en semesterlöneskuld på cirka 12,8 mnkr som troligen inte kommer att omsättas under det närmaste året. Bortsett från

semesterlöneskulden uppgår årets kassalikviditet till 89,2 %. Kassalikviditeten påverkas positivt av att kommunen har en outnyttjad checkkredit på 11 mnkr. Jämfört med 2023 har kassalikviditeten minskat vilket framför allt beror på en minskning av likviditetsnivån. Likviditeten har sjunkit kraftigt från 2023 års nivå 84 mnkr till 35 mnkr år 2024. Likviditetsnivån är nu på en lagom nivå för att klara löpande utbetalningar. Målsättningen är att likviditeten ska ligga runt 30 mnkr.

Kassalikviditet, kommunen

Kassalikviditet, %	2024	2023	2022
Inklusive semesterskuld	77,6	111,2	98,8
Exklusive semesterskuld	89,2	124,1	110,4

Intern kontroll

Det primära syftet med intern kontroll är att säkerställa att de av fullmäktige fastställda målen uppfylls. Den interna kontrollen ska skydda kommunen mot förluster eller förstörelse av dess tillgångar, samt eliminera eller upptäcka allvarliga fel.

För att genomföra den interna kontrollen ska respektive nämnd utarbeta en internkontrollplan för sin verksamhet och sammanställa den för

respektive år.

Den sammanfattande bilden av kommunens interna kontroll är att den måste förbättras.

Rapporteringen måste göras mer enhetlig för att säkerställa systematisk uppföljning och genomslagskraft i arbetet. Alla nämnder förutom socialnämnden har haft en antagen kontrollplan för 2024.

Antalet kontroller som visade på negativa avvikelser var 7 av totalt 14. Kommunstyrelsen har

givit de nämnder som redovisat negativa kontrollmoment att i 2025 års uppföljning redovisa hur dessa har åtgärdats.

De kommunala bolagen Valbohem AB samt Färgelanda Vatten AB har internkontrollplaner för 2024. Utfallet av internkontroll 2024 för Valbohem

AB visar att det finns åtgärder att göra för att planerna ska vara uppfyllda. Utfallet av internkontrollen för Färgelanda Vatten AB är positiv och kontrollen fungerar väl.

Borgensåtagande och skuldsättning

När en kommun ska bedömas ur ett riskperspektiv är det viktigt att se vilka borgensåtaganden som finns. Färgelanda kommun har borgensåtagande per 2024-12-31 på 258 mnkr och allt avser borgen för kommunens bolag. I och med att borgensåtagandena enbart avser kommunens bolag utgör dessa borgensåtaganden inte en större risk i och med att kommunen äger bolagen till 100 % och där ingår den eventuella risken.

Kommunen har en låneskuld som uppgår till 30,3 mnkr. Av dessa lån är 25,9 mnkr upptagna hos Kommuninvest i Sverige AB och 4,4 mnkr är upptagna hos Dalslands Sparbank efter upphandling.

Vid sidan av dessa åtaganden har kommunen tecknat en solidarisk borgen för Kommuninvests skulder. Kommunens andel av dessa skulder är 0,6%.

3.6.3.4 Sammanfattning finansiell analys

Den sammanfattande bilden av Färgelanda kommun, utifrån ett finansiellt perspektiv, är en kommun med mycket stora ekonomiska utmaningar inför framtiden. Detta avspeglas bland annat i ett negativt resultat för 2024 och med dåliga historiska resultat. De historiska resultaten har uppnått positiva resultat med hjälp av tillfälliga statsbidrag mm vilket innebär att i grunden var det även dåliga resultat dessa år.

För perioden 2020 - 2024 var det genomsnittliga resultatet -3,6 mnkr och kommunens finansiella mål, att resultatet ska uppgå till 2-4 % av skatter och avgifter, hamnade på 0,9 % för samma period.

Det finns många delar i den finansiella analysen som signalerar att det kommer att krävas en mycket aktiv styrning för att skapa en god sund ekonomi som klarar de framtida utmaningarna som kommunen står inför.

Under rubriken ”risk och kontroll” beskrivs bl a kommunens arbete med intern kontroll. I den senast sammanställda internkontrollen framkommer att det finns flera internkontrollmoment som inte är genomförda eller som ger ett dåligt resultat. Det är av stor vikt att arbetet med intern kontroll ges en större vikt i kontrollarbetet.

3.6.4 Balanskravsresultat

Uppfyllt balanskravet även i år

Enligt kommunallagens balanskrav måste kommunen ha sin ekonomi i balans och varje räkenskapsår redovisa högre intäkter än kostnader efter att realisationsvinster har räknats bort. Ett positivt resultat krävs för att säkra det egna kapitalet och bygga upp medel för reinvesteringar. Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår

till 0 mnkr.

Balanskravsresultatet är 0 efter att RUR har disponerats men får inte ses som ett godkänt resultat. Det reella resultatet är -17,5 mnkr oavsett disponering av RUR. -17,5 mnkr är det underliggande problemet som måste åtgärdas i det kommande budgetarbetet.

Balanskravsutredning (mnkr)	2024	2023	2022
Årets resultat enligt resultaträkning	-17,5	16,4	30,7
Samtliga realisationsvinster		-0,2	
Realisationsvinst enligt undantagsmöjlighet			
Realisationsförlust enligt undantagsmöjlighet			
Oraliserade förluster i värdepapper			
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper			
Årets resultat efter balanskravsjustering	-17,5	16,2	30,7
Reservering till (RUR)		-11,3	-26,1
Disponering från RUR	17,5		
Årets balanskravsresultat	0	4,9	4,6

Resultatutjämningsreserv

Färgelanda kommun har ett, av fullmäktige antaget, regelverk för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv (RUR).

Enligt kommunallagen får medel från en resultatutjämningsreserv (RUR) användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Avsikten med regelverket är att uttag från RUR får ske för att täcka underskott som uppstår till följd av en lågkonjunktur, för att tillfälligt kunna dämpa effekterna och få tid till anpassning. Överordnat är dock alltid kravet på en god ekonomisk hushållning.

Det som styr när RUR får disponeras är vad som anges i kommunallagen samt kommunens egna ramverk. Kommunallagen (2017:725) beskriver en

grund för använda RUR är att jämföra utvecklingen av det årliga underliggande skatteunderlaget för riket med den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren. Med en sådan tillämpning får reserven användas om det årliga värdet väntas understiga det tioåriga genomsnittet. Med SKR:s nuvarande prognos var det möjligt för år 2024.

Det är av avgörande vikt att beakta att en disponering av RUR inte på något sätt löser den ekonomiska problematiken för Färgelanda kommun.

Ingående RUR uppgår till 41,4 mnkr och för 2024 och efter 2024 års disponering uppgår RUR till 23,9 mnkr.

3.6.5 Sammantagen bedömning av resultat och effekter av verksamheten

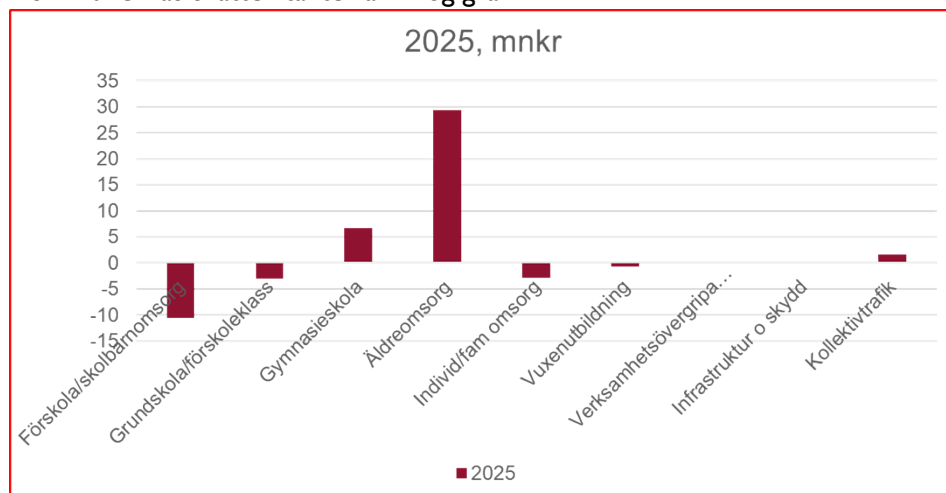
Kommunen.

Den sammantagna bedömningen är att Färgelanda kommun bedriver verksamhet med en ej godtagbar kvalitetsnivå och en kostnadsnivå som är alltför hög.

Samtliga nämnder står inför utmaningen att anpassa nettodriftkostnaderna efter invånarnas behov och en förändrad demografisk struktur.

Kommunernas skatteintäkter är i hög grad

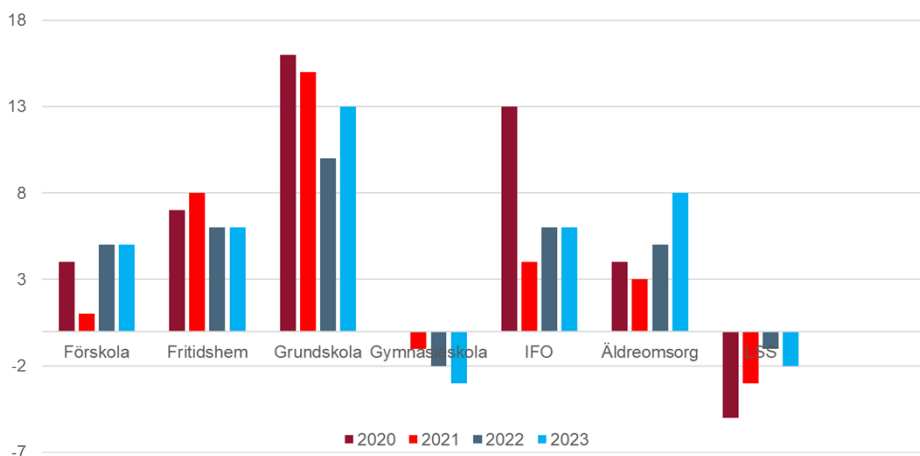
kopplade till skatteutjämningsystemets del som benämns kostnadsutjämning. Kostnadsutjämnings utjämnar för kostnader som kommunen inte själv kan påverka vilket innebär att respektive kommun får tillägg eller avdrag beroende på kommunens opåverkbara förutsättningar. För 2024 får kommunen 20,7 mnkr vilket fördelar sig på följande vis:



Ovanstående diagram visar t ex. att kommunen har fått 29 mnkr för äldreomsorgen för att den verksamheten ska kunna genomföras på ett liknande sätt som i landet i övrigt.

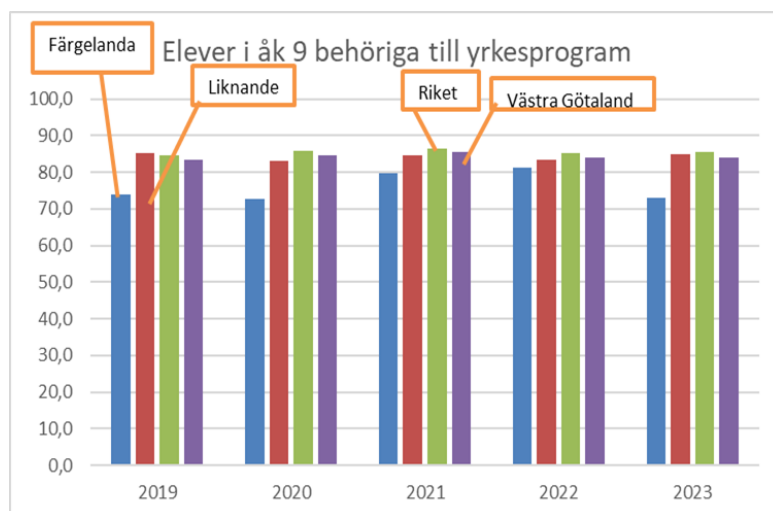
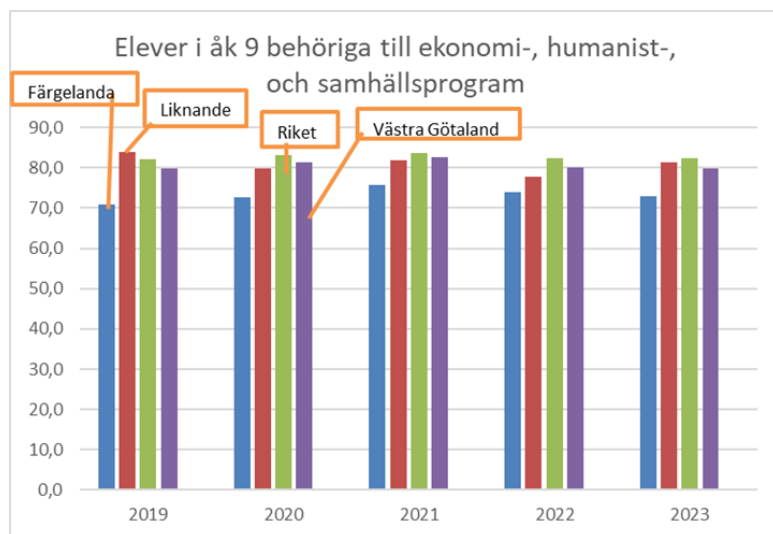
På följande diagram framkommer att även om kommunen har fått 29 mnkr för äldreomsorgen så bedrivs den till än kostnad som är 6 mnkr dyrare än vad den borde vara. Grundskolan är 13 mnkr dyrare än vad den borde vara. Totalt sett bedrivs de delar som ingår i skatteutjämningsystemet till

en kostnad som är 33 mnkr dyrare än vad den borde. Det är tillåtet att bedriva verksamheterna till den kostnadsnivå som kommunen anser vara rimlig men då måste intäkterna anpassas därefter med hjälp av ökade skatteintäkter. Färgelandas skatteintäkter är 81 öre högre än liknande kommuner i landet vilket ger en ökad skatteintäkt på 12 mnkr/år. Dessa 12 mnkr täcker inte kommunens kostnadsnivå som är 33 mnkr högre än vad kommunen får kostnadsutjämning för.



Inför det kommande planeringsarbetet måste antingen kostnaderna sänkas med 20 mnkr eller skatten ökas i motsvarande grad. Även den kvalitativa nivån på verksamheten måste förbättras.

För utbildningsverksamheten visar det sig att eleverna i Färgelanda kommun klarar kunskapsnivåerna sämre än i liknande kommuner vilket framgår av nedanstående diagram.



Under åren fram till 2035 står kommunen inför utmaningen att klara det ökade kravet på investeringar, ett krav som kommer att kräva att

det finansiella målet "resultat" uppgår till ca 10 mnkr som genomsnitt per år.

Kommunkoncernen

Även kommunkoncernen visar ur ett finansiellt perspektiv en grundekonomi som måste åtgärdas. För kommunkoncernen, som består av Färgelanda kommun, Valbohem AB samt Färgelanda Vatten AB, är utmaningarna att uppnå en god ekonomi i Färgelanda kommun och Valbohem AB, Färgelanda Vatten AB har en god grundekonomi.

Den sammanfattande bedömningen av 2024 års resultat för kommunkoncernen är ett svagt resultat. Det svaga resultatet beror på kommunens och Valbohems negativa resultat.

Koncernens kapacitet bör förbättras och det måste ske genom att skapa positiva resultat på en nivå som klarar framtida investeringsnivåer.

3.7 Väsentliga personalförhållanden

Personalstruktur

I det fullständiga personalbokslutet återfinns mer statistik och mer omfattande analyser. Här redovisas endast en kortfattad version.

Antalet tillsvidareanställda har ökat sedan föregående år men ligger fortsatt under medelvärdet i jämförelse med övriga kommuner inom Dalsland där medel ligger på 10 procent anställda av antal invånare medan Färgelanda ligger lägst i rang på 8 procent (SCB, 2023). Antalet visstidsanställda har också ökat sedan föregående år vilket kan ha sin förklaring i fortsatt hög personalomsättning

och höga sjuktal. Antalet anställda ger en bild över antalet personer som är anställda men tar inte hänsyn till sysselsättningsgrad, varvid antalet anställda även redovisas i årsarbetare som beräknas utifrån total arbetad tid omräknat till heltidsarbetare. Även antalet årsarbetare har ökat sedan föregående år, men sätts detta i paritet till ökningen av den genomsnittliga sysselsättningsgraden samt ökningen av mer- och övertid så finns det förklarliga skäl till att antalet årsarbetare ökat.

Antal anställda

Sysselsättningsgrupp	Antal anställda	2024	2023	2022
Månadsanställda	Tillsvidare	467	456	442
Månadsanställda	Visstid	72	57	55
Månadsanställda	Totalt	539	513	497

Tabellen visar fördelningen av månadsanställda den 31 december uppdelat på tillsvidareanställda och visstidsanställda under åren 2022 - 2024.

Antal årsarbetare

Sysselsättningsgrupp	Antal årsarbetare	2024	2023	2022
Månadsanställda	Tillsvidare	422	414	405
Månadsanställda	Visstid	57	44	47
Månadsanställda	Totalt	479	459	452

Tabellen visar antalet månadsanställda årsarbetare i heltider beräknat på arbetad tid för året dividerat med heltidsarbetsmått om 1980 timmar/år under åren 2022 - 2024.

3.7.1 Sjukfrånvaro

Jämförelse med andra kommuner i landet (Kolada, 2025). Främst är det långtidsfrånvaron som är alarmerade hög. Utöver kostnader för lagstyrda rehabiliterande insatser har dessa långtidssjukskrivningar inneburit en extra kostnad

om 3 184 tkr för under 2024. Extrakostnader för korttidsfrånvaron uppgick till 14 752 tkr för 2024. Läs mer om detta i det fullständiga personalbokslutet.

Sjuktal					
	2024	2023	2022	2021	2020
Total sjukfrånvaro	8,2%	9,1%	9,6%	8,3%	8%
Sjukfrånvaro från dag 60	51,8%	50,2%	48,7%	42,8%	38,4%
Sjukfrånvaro dag 1-14	3,6%	3,9%	4,3%	4,1%	4,2%
Sjukfrånvaro dag 15 och uppåt	4,8%	5,0%	5,0%	3,9%	3,6%
Sjukfrånvaro kvinnor	8,6%	9,6%	9,9%	8,8%	8,2%
Sjukfrånvaro män	6%	6,4%	7,9%	6%	7,3%
Sjukfrånvaro 29 år eller yngre	6,4%	7,1%	7,2%	8,5%	6,6%
Sjukfrånvaro 30–49 år	6,8%	8,5%	10,0%	8,4%	7,7%
Sjukfrånvaro 50 år eller äldre	8,4%	10,1%	9,8%	8,2%	8,9%

Tabellen visar sjukfrånvaron i Färgelanda kommun. Med detta menas antal sjukfrånvarotimmar fördelat på antal budgeterade arbetstimmar. Statistiken är framtagen för hela 2024 och jämförs mot tidigare år. Timanställda är exkluderade i statistiken.

3.8 Förväntad utveckling

Befolkningen blir allt äldre med en ökad andel av personer inom äldreomsorg medan befolkningen i åldersgruppen upp till 19 år minskar kraftigt under de kommande 10 åren. Denna förändring kommer att ställa stora krav på den kommunala verksamheten att anpassa sig till den demografiska förändringen.

Välfärdens utmaningar ställer höga krav på styrning och ledning. En längre tid framöver kommer allt färre att finnas i arbetsför ålder och på så sätt kunna dels bemanna verksamheten samt att skatteunderlaget kommer att minska. Viktiga avvägningar kommer att behöva göras för att utveckla kommunen både som plats och

organisation samtidigt som resurser, både finansiella och personella kommer att minska. Hela kommunen behöver arbeta tillsammans och öka innovationskraften för att möta invånarnas behov av välfärd och tjänster, samtidigt som resurserna utnyttjas effektivt. En flexibel organisation, helhetsperspektiv och samarbete är framgångsfaktorer. Hela organisationen behöver arbeta aktivt, både operativt och strategiskt med kompetensförsörjningen, för att behålla och rekrytera kompetens. Att vara en attraktiv arbetsgivare är avgörande för framtidens personalförsörjning.

Kommunens ekonomi på sikt

Landets kommuner står inför ett fortsatt ökat demografiskt tryck som medför ökade kostnader. Det kommer att krävas en god planering och styrning.

För att klara dessa ekonomiska utmaningar kommer Färgelandaveds kommun arbeta med genomsnittliga och styrande finansiella mål för perioden 2023 - 2035 och att organisationen arbetar utifrån en planeringshorisont fram till 2030-talet.

Den främsta utmaningen under kommande period (2026 - 2030) blir att klara de finansiella målen samtidigt som behoven av investeringar kan komma att öka. Eftersom en hög investeringsnivå påverkar resurserna till löpande drift inom verksamheterna måste en ständig avvägning göras mellan önskvärd storlek på resultat och storlek på planerade investeringar.

De aktuella förutsättningarna ställer krav på översyn av både kvalitet och ekonomi inom kommunens drift.

Även Färgelanda kommunkoncern står inför stora investeringsnivåer för att bland annat klara den demografiska förändringen samt reinvesteringar.



4 Drift- och investeringsredovisning

4.1 Driftredovisning (verksamheten)

Belopp i tkr	Netto 2023	Kostnad	Intäkt	Netto 2024	Budget 2024	Periodens Avvikelse
Nämnd/Sektor						
Kommunfullmäktige	-2 565	-2 829	0	-2 829	-3 064	235
Kommunstyrelse och Stab	-53 854	-66 534	8 246	-58 288	-59 494	1 206
Avdelning samhällsutveckling	-52 345	-110 897	57 756	-53 141	-36 568	-16 573
Utbildningsnämnden	-184 481	-218 061	26 723	-191 338	-176 498	-14 840
Socialnämnden	-167 788	-218 420	30 708	-187 712	-163 694	-24 018
Summa verksamheten	-461 033	-616 741	123 433	-493 308	-439 318	-53 990
Finansiering	-13 351	-130 703	117 559	-13 144	-33 749	20 605
- Arbetsgivaravgifter m.m.	-66 244	-71 415	0	-71 415	-71 961	546
- Pensionskostnader	-43 297	-50 003	0	-50 003	-56 118	6 115
- Personalomkostnadspåslag (PO)	91 769	0	103 627	103 627	103 660	-33
- Internränta	1 794	0	3 589	3 589	3 564	25
- Övrigt	2 627	-9 285	10 343	1 058	-12 894	13 952
Summa efter finansiering	-474 384	-747 444	240 992	-506 452	-473 067	-33 385
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	490 878	-13 680	502 391	488 711	478 377	10 334
Finansiella intäkter	2 949	0	3 200	3 200	753	2 447
Finansiella kostnader	-3 001	-2 978	0	-2 978	-6 063	3 085
TOTALT	16 442	-764 102	746 583	-17 519	0	-17 519

4.2 Investeringsredovisning (netto)

Investeringsredovisning 2024

	Nämnd	Beslut	Ack utfall 20231231	Plan 2024	Utfall	Avvikelse
Investeringar enligt beslut före 2024						
Framtidens vårdmiljö (FVM)	SN	3 180	1 617	148	0	148
Elevadminsitrationsprogram	UN	800		800	0	800
Nyckefrihemtjänst	SN	600		97	0	97
Skolskjutsprogram	UN	300		300	0	300
Verksamhetssystem	KS	500		500	0	500
Energieffektiviseringar*	KS	20 212		20212	3749	16463
Investeringsbidrag*	KS	-10 106		-10106	-2717	-7389
Fastighetsinvesteringar	KS	65 090	11 104	9163	5943	3220
Ny förskola	UN	47 900				0
Ny dataplattform	KS/IT	8 450	4 063	550	0	550
Industriplan Högalid	KS	25 050	2 798			
SUMMA Infrastruktur och fastighetsinvesteringar		161 976	19 582	21 664	6 975	14 689
Utrustningsinvesteringar- Reinvesteringar						
Grundram	KS	900		900	112	788
Grundram	KS/SHU	460		460	341	119
Grundram	KS/IT	1 200		1 200	494	706
Grundram	UN	800		800	341	459
Bidrag Lärocentrum					-671	671
Grundram- IKT-plan	UN/IKT	470		470	462	8
Grundram	SN	880		880	308	572
Bidrag omstruktur ÄO (kommundelagationen)					-613	613
Summa årliga grundramar		4 710		4 710	774	3 323
ÄVC			556		141	
Anslutningsavgift fjärrvärme					-301	
Fjärrvärmenät					134	
Summa affärsverksamhet/taxeverksamhet					-26	
SUMMA investering		168 286		27 000	7 723	18 012

*i samband med ansökan till Kommunledigationen, ekonomi i balans

Under 2022 ansökte kommunen om bidrag hos Kommunledigationen ekonomi i balans. Bidraget som beviljades kommunen var 26 000 tkr. Utav dessa avsågs 11 792 tkr investeringar hos Valbohem. Under 2023 konstaterade kommunen pga. olika omständigheter att det inte var möjligt att genomföra projekten enligt ansökan och i sin delredovisning till kommunledigationen kommunicerades detta med delegationen. Under 2024 har slutredovisningen lämnats in och kommun

har blivit beviljade projekten med 50% utav den totala investeringsutgiften, förutom omstruktureringen i äldreomsorgen som fick 100% av de beviljade medlen (4 900 tkr). För kommunens del så innebar det 2 717 tkr för energibesparande åtgärder och utbyte till LED-armatur vid gatubelysningen. För Valbohems del uppgår bidraget till 11 016 tkr. Total fick koncernen 18 633 tkr i bidrag från kommunledigationen ekonomi i balans.

Åtgärd	Sökt belopp	Kostnad	Beviljat belopp
Omstruktur ÄO	4 900	4 900	4 900
Mattransporter egen regi	430	utgår	
Robotgräsklippare*	1 000	829	829
Energiåtgärder	5 120	1 020	510
LED gatubelysning	3 950	4 414	2 207
Tilläggsisolering*	7 650	15 342	7 671
Fönsterbyte*	1 800	1 135	1 135
Digital styr-och reglersystem*	350	512	512
Solpanel*	800	869	869
Total	26 000	29 021	18 633

*avser Valbohem

5 Ekonomisk redovisning

5.1 Räenskaper årsredovisning

5.1.1 Resultaträkning

Belopp i Tkr	Not	Kommunen			Koncernen	
		Utfall 2023	Utfall 2024	Budget 2024	Utfall 2023	Utfall 2024
Verksamhetens intäkter	1	81 035	89 393	124 222	135 082	161 403
Verksamhetens kostnader	2	-543 856	-583 827	-584 834	-588 492	-645 498
Avskrivningar	3	-11 555	-12 026	-11 711	-20 056	-69 224
Verksamhetens nettokostnader		-474 376	-506 460	-472 323	-473 466	-553 319
Skatteintäkter	4	329 918	330 873	333 599	329 918	330 873
Generella statsbidrag och utjämning	5	160 960	157 839	144 778	160 960	157 839
Verksamhetens resultat		16 502	-17 748	6 054	17 412	-64 607
Finansiella intäkter	6	2 949	3 203	753	3 470	3 943
Finansiella kostnader	7	-3 009	-2 974	-6 807	-6 495	-8 770
Resultat efter finansiella poster		16 442	-17 519	0	14 387	-69 434
Extraordinära poster	7b	0	0	0	0	0
Periodens resultat		16 442	-17 519	0	14 387	-69 434

5.1.2 Kassaflöde

Belopp i Tkr	Kommunen		Koncern	
	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Den löpande verksamheten				
Årets resultat	16 442	-17 519	14 388	-69 434
Justering ej likviditetspåv. poster enl. spec.	11 675	12 207	20 165	69 378
Övriga likviditetspåverkande poster enl. spec.	0	0	-1 530	0
Poster som redovisas i annan sektion enl. spec.	0	0	0	824
Poster som bokförts direkt mot eget kap.	0	0	19	75 503
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>	<i>28 117</i>	<i>-5 312</i>	<i>33 042</i>	<i>76 271</i>
+/- Minskn/ökn förråd m.m.	0	0	137	35
+/- Minskn/ökn övriga kortfrist. fordr.	4 942	2 827	3 997	1 333
+/- Ökn/minskn förutbetalda investeringsbidrag	-495	3 721	-495	3 721
+/- Ökn/minskn närf	2 505	-5 806	2 505	-5 806
+/- Ökn/minskn övriga kortfristiga skulder	10 658	-15 794	10 061	-14 731
Kassaflöde från den löpande verksamheten	45 727	-20 364	49 247	60 823
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investering i materiella anlägg.n.tillg.	-7 753	-2 431	-27 525	-93 351
Försäljning av materiella anlägg.n.tillg.	0	0	0	0
Investering i aktier o andelar	-599	-4 149	-649	-649
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-8 352	-6 580	-28 174	-94 000
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Upplåning				
Nyupptagna långfristiga lån	0	0	12 000	12 000
Amortering långfristiga lån	-3 500	-12 670	-5 740	-31 750
Nyupptagen långfristig leasingsskuld	0	0	0	0
Amortering långfristig leasingsskuld	-3 938	-9 536	-3 938	-9 536
Ökning långfrist skuld koncernbolag	0	0	0	473
Ökning kortfristiga lån	0	0	0	29 755
Minskning kortfristiga lån	0	-250	-5 996	0
Ökning kortfristig leasingsskuld	622	161	622	160
Minskning kortfristig leasingsskuld	0	0	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-6 816	-22 295	-3 052	1 102
Årets kassaflöde	30 559	-49 239	18 021	-32 075
Likvida medel från årets början	53 683	84 241	77 489	97 799
Likvida medel från periodens slut	84 242	35 002	97 799	65 724
Spec. " Justering ej likviditetspåverkande poster"				
Avskrivningar	11 555	12 026	20 056	69 224
Just. för förändr. Pensionsavsättning exkl utbet.	120	181	109	154
Just. för förändr. Andra avsättningar exkl utbet.	0	0	-1 530	0
Justering ej likviditetspåverkande poster	11 675	12 207	18 635	69 378

Spec. "Övriga likviditetspåverkande poster**som tillhör den löpande verksamheten"**

Andra avsättningar, minskn pga utbet

Övriga likviditetspåverkande poster...**Spec. "Poster som redovisas i annan sektion"**

Realisationsresultat samt upp- o nedskrivn.

för materiella o immateriella anlägg.n.tillg.

Poster som redovisas i annan sektion**Spec. till Årets kassaflöde**

+/- Ökn/minskn kassa och bank

Årets kassaflöde

	0	0	0	0
	0	0	0	0
	0	0	824	824
	30 559	-49 239	20 310	-32 075
	30 559	-49 239	20 310	-32 075

5.1.3 Balansräkning

		Kommunen		Koncern	
Belopp i Tkr	Not	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	8	1 051	6 855	1 051	6 855
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9a, 9b	156 298	149 063	397 551	423 076
Maskiner och inventarier	10a, 10b	12 623	12 784	24 078	25 428
Finansiell leasing	11	123 108	113 732	123 108	113 732
Finansiella anläggningstillgångar	12	15 830	19 979	6 045	6 694
Summa anläggningstillgångar		308 910	302 413	551 833	575 785
Omsättningstillgångar					
Förråd, lager och exploateringsfastigheter		130	130	433	398
Fordringar	13	44 452	41 625	46 992	45 659
Kassa och bank	14	84 241	59 596	97 799	65 724
Summa omsättningstillgångar		128 823	101 351	145 224	111 781
SUMMA TILLGÅNGAR		437 733	403 764	697 057	687 566
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Årets resultat		16 442	-17 519	14 387	-69 433
Avgår avsättning RUR		-11 316	0	-11 316	0
Resultatutjämningsreserv		41 403	41 403	41 403	41 403
Övrigt eget kapital		101 764	106 890	107 173	185 747
Summa eget kapital		148 293	130 774	151 647	157 717
Avsättningar					
Avsättningar pensioner och liknande förpliktelser	15	7 051	7 231	7 366	7 520
Övriga avsättningar	16	70	70	70	70
Summa avsättningar		7 121	7 301	7 436	7 590
Skulder					
Långfristiga skulder	17	166 568	142 276	354 860	323 961
Kortfristiga skulder	18	115 751	123 413	183 114	198 298
Summa skulder		282 319	403 764	537 974	522 259
S:A EGET KAPITAL OCH SKULDER		437 733	379 170	697 057	687 566
Ansvarsförbindelser					
Pensionsförpliktelser per 31 december	19	119 731	121 001	119 731	121 001
Borgensförbindelser	20	234 500	258 000	0	0

5.1.4 Noter

Not 1 Intäkter belopp i Tkr	Kommunen		Koncern	
	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Försäljningsintäkter	35 213	10 189	35 213	10 189
Huvudavgift (Bo-/vård-/musikskoleavgift/färdtjänst m.m.)	985	4 368	985	4 368
Konsumtionsavgifter	9 974	10 760	22 377	31 951
Taxor och avgifter	4 815	5 829	4 815	5 829
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	0	38 902	0	38 902
Hyror och arrenden	0	8 391	0	57 351
Offentliga bidrag (investeringar)	5 833	279	5 833	279
Övriga bidrag	13 352	4 667	13 352	4 667
Försäljning av verksamheter och konsulttjänster	7 531	6 008	44 809	6 008
Realisationsvinster materiella och immateriella anläggningstillgångar	3 332	0	7 698	0
Övriga verksamhetsintäkter	0	0	0	1 859
Summa	81 035	89 393	135 082	161 403

Not 2 Kostnader belopp i Tkr	Kommunen		Koncern	
	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Personalkostnader exkl. pensionskostnader	-282 195	-307 259	-291 699	-317 851
Pensionskostnader	-42 843	-43 974	-43 764	-45 008
Inköp material och varor	-20 179	-14 837	-45 239	-38 021
Inköp av tjänster	-20 998	-39 545	-21 065	-56 593
Köp av huvudverksamhet (Entreprenad)	-113 797	-113 413	-114 729	-114 441
Lokal- och markhyra samt övriga fastighetskostnader	-18 928	-25 869	-19 085	-26 046
Kostnader för räkenskapsrevision avseende fg år	-130	-125	-183	-178
Övriga kostnader	-30 549	-18 168	-38 491	-26 723
Lämnade bidrag	-14 237	-12 620	-14 237	-12 620
Realisationsförluster och utrangeringar		-8 017		-8 017
Summa	-543 856	-583 827	-588 492	-645 498

Not 3 Avskrivningar belopp i Tkr	Kommunen		Koncern	
	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Immateriella anläggningstillgångar	-255	-1 320	-255	-1 320
Byggnader och anläggningar	-8 383	-7 717	-15 451	-63 087
Maskiner och inventarier	-2 917	-2 989	-4 350	-4 817
Summa	-11 555	-12 026	-20 056	-69 224

Not 4 Skatteintäkter belopp i Tkr	Kommunen		Koncern	
	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Kommunalskatt	323 056	331 334	323 056	331 334
Slutavräkning skattemedel	1 715	-1 664	1 715	-1 664
Prognos skatteavräkning	5 147	1 203	5 147	1 203
Summa	329 918	330 873	329 918	330 873

Not 5 Generella statsbidrag och utjämning belopp i Tkr	Kommunen		Koncern	
	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Inkomstutjämning	106 975	108 612	106 975	108 612
Kostnadsutjämning	25 412	19 049	25 412	19 049
Fastighetsavgift	17 029	21 033	17 029	21 033
Utgjänningsavgift LSS	-11 743	-13 680	-11 743	-13 680
Strukturbidrag/Införandebidrag	0	0	0	0
Regleringsbidrag/avgift	15 267	19 683	15 267	19 683
Generella bidrag från staten	8 020	3 142	8 020	3 142
Summa	160 960	157 839	160 960	157 839

Not 6 Finansiella intäkter belopp i Tkr	Kommunen		Koncern	
	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Utdelning	0	277	2	277
Ränteintäkter	2 387	2 863	2 906	3 603
Räntebidrag	0	0	0	0
Övriga finansiella intäkter	562	63	562	63
Summa	2 949	3 203	3 470	3 943

Not 7 Finansiella kostnader belopp i Tkr	Kommunen		Koncern	
	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Räntekostnad lån	-1 270	-1 385	-4 786	-7 181
Räntekostnad pensionsskuld	0	0	0	0
Övriga finansiella kostnader	-1 739	-1 589	-1 709	-1 589
Skatt pga bokslutsdisposition	0	0	0	0
Summa	-3 009	-2 974	-6 495	-8 770

Not 8 Immateriella anläggningstillgångar belopp i Tkr	Kommunen		Koncern	
	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Ingående anskaffningsvärde	0	1 306	0	1 306
Ackumulerade avskrivningar	0	-255	0	-255
Årets investeringar	1 306	7 124	1 306	7 124
Avskrivningar	-255	-1 320	-255	-1 320
Redovisat värde vid årets slut	1 051	6 855	1 051	6 855

Not 9a Mark, byggnader och tekniska anläggningar belopp i Tkr	Kommunen		Koncern	
	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Ingående anskaffningsvärde	361 495	357 617	681 756	733 420
Ackumulerad avskrivning	-203 591	-211 972	-337 175	-352 727
Årets investeringar	6 828	11 134	69 512	39 906
Utrangering	0	0	0	0
Försäljning	-267	0	-267	0
Reavinst	217	0	217	0
Reaförlust	0	0	0	0
Nedskrivning	0	0	-1 042	-51 103
Avskrivning	-8 382	-7 717	-15 450	-21 925
Ackumulerade uppskrivningar	0	0	0	36 365
Årets uppskrivningar	0	0	0	39 140
Redovisat värde vid årets slut	156 300	149 063	397 551	347 571

Not 9b Specifikation mark, byggnader och tekniska anläggningar belopp i Tkr	Kommunen		Koncern	
	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Markreserv	13 230	13 230	33 131	69 541
Verksamhetsfastigheter	89 607	89 011	263 353	248 485
Fastigheter för affärsverksamhet	3 817	3 615	3 817	3 615
Publika fastigheter	21 289	25 798	21 289	25 798
Fastigheter för annan verksamhet	10 778	10 765	10 778	10 765
Övriga fastigheter inkl. Va-anläggningar	1 681	1 397	49 285	45 774
Pågående arbeten	15 898	5 246	15 898	19 098
Exploateringsmark	0	0	0	0
Summa	156 300	149 063	397 551	423 076

Not 10a Maskiner och inventarier belopp i Tkr	Kommunen		Koncern	
	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Ingående anskaffningsvärde	76 330	79 315	94 555	102 412
Ackumulerad avskrivning	-63 776	-66 692	-73 991	-78 333
Årets investeringar	2 986	3 150	7 887	6 181
Utrangering	0	0	-29	-8
Försäljning	0	0	0	0
Reavinst	0	0	0	0
Reaförlust	0	0	0	0
Nedskrivning	0	0	0	-173
Avskrivning	-2 917	-2 989	-4 344	-4 651
Redovisat värde vid årets slut	12 623	12 784	24 078	25 428

Not 10b Specifikation maskiner och inventarier belopp i Tkr	Kommunen		Koncern	
	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Maskiner	818	582	11 324	12 854
Inventarier	10 565	11 103	11 021	11 143
Bilar och andra transportmedel	626	548	1 119	880
Konst	0	0	0	0
Övriga maskiner och inventarier	614	551	614	551
Summa	12 623	12 784	24 078	25 428

Not 11 Finansiell leasing belopp i Tkr	Kommunen		Koncern	
	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Hyreskontrakt med avtalstid överstigande fem år				
Avgifter inom ett år	11 044	11 205	11 044	11 205
Avgifter senare än ett år men inom fem år	44 178	44 818	44 178	44 818
Avgifter senare än fem år	67 886	57 709	67 886	57 709
Summa	123 108	113 732	123 108	113 732
Fotnot:				
Hyreskontrakt med avtalstid mindre än fem år har klassificerats som operationella, även om de i övrigt uppfyller kriterierna för ett finansiellt avtal.				
År 2017 var första året som denna klassificering enl RKR 13.2 tillämpades.				

Not 12 Finansiella tillgångar belopp i Tkr	Kommunen		Koncern	
	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Inera AB	42	42	42	42
Valbohem AB	7 500	7 500	0	0
Färgelanda Vatten AB	2 500	6 000	0	0
Västvatten AB	0	0	175	175
Dalslands Turist AB	253	253	253	253
Kommuninvest Ekonomiska förening	5 447	6 096	5 447	6 096
Ödeborg Folkets Hus	48	48	48	48
HBV	40	40	80	80
Summa	15 830	19 979	6 045	6 694

Not 13 Kortfristiga fordringar belopp i Tkr	Kommunen		Koncern	
	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Kundfordringar	5 308	6 130	5 305	7 451
Värde reglering kundfordringar	-1 438	-1 987	-1 438	-1 987
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	36 633	32 111	38 029	33 465
Mervärdesskatt	3 136	4 500	3 136	4 500
Övriga fordringar hos staten	732	526	732	526
Övriga fordringar	81	344	1 228	1 704
Summa	44 452	41 624	46 992	45 659

	Kommunen		Koncern	
Not 14 Kassa och Bank belopp i Tkr	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Kassa och bank	84 241	35 002	97 799	65 724
Koncernkonto – bolag		24 478		
Koncernkonto - donationsfonder		116		
Summa	84 241	59 596	97 799	65 724

	Kommunen		Koncern	
Not 15 Avsatt till pensioner och liknande förpliktelser belopp i Tkr	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Avsättningar pensioner och liknande förpliktelser	5 674	5 819	5 989	6 108
Löneskatt	1 377	1 412	1 377	1 412
Summa	7 051	7 231	7 366	7 520

	Kommunen		Koncern	
Not 16 Övriga avsättningar belopp i Tkr	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Framtida underhåll av våtmarker	70	70	70	70
Övriga avsättningar	0	0	0	0
Summa	70	70	70	70

	Kommunen		Koncern	
Not 17 Långfristiga skulder belopp i Tkr	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Långfristiga lån				
Ingående skuld	47 063	43 563	219 563	228 063
Nya lån	0	0	12 000	30 000
Amorteringar och lösen av lån	-3 500	-13 250	-3 500	-49 750
Utgående skuld	43 563	30 313	228 063	208 313
Övriga långfristiga skulder	0	0	3 793	3 685
Norra Älvsborgs räddningsförbund	5 806	0	5 806	0
Leasingskuld långa hyreskontrakt	112 063	102 527	112 063	102 527
Skuld för statliga investeringsbidrag	5 136	8 857	5 136	8 857
Övrigt	0	580	0	580
Utgående skuld	123 005	111 964	126 797	115 649
Summa Långfristiga skulder	166 568	142 277	354 860	323 961
Fotnot:				
År 2017 var första året som RKR 13.2 tillämpades på långa hyreskontrakt.				

	Kommunen		Koncern	
Not 18 Kortfristiga skulder belopp i Tkr	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Kortfristig del av långfristiga lån	3 500	3 250	53 545	83 300
Kortfristig del av leasingskuld	11 044	11 204	11 044	11 204
Skuld till kollektiv slam och renhållning	1 048	1 048	1 048	1 048
Leverantörsskulder	27 904	19 144	34 685	26 072
NÄRF (individuell del av pensioner)	331	484	331	484
Övriga skulder	23 237	6 913	29 444	14 847
VA kollektiv	0	0	4 336	4 567
Löneskatter	10 446	10 967	10 446	10 967
Mervärdesskatt	469	384	469	384
Upplupna löner	857	618	857	618
Upplupna semesterlöner	11 244	12 858	11 244	12 858
Upplupna sociala avgifter	5 173	6 158	5 173	6 158
Upplupna pensionskostnader	7 980	8 424	7 980	8 424
Upplupna räntekostnader	167	104	167	104
Övriga interimsskulder	12 351	17 262	12 345	17 263
Koncernkonto – bolag		24 478		
Koncernkonto - donationsfonder		116		
Summa	115 751	123 413	183 114	198 298

	Kommunen		Koncern	
Not 19 Pensionsförpliktelser belopp i Tkr	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Ansvarsförbindelse	97 502	100 204	97 502	100 204
Löneskatt	23 654	24 310	23 654	24 310
Avgår överskottsfond	-1 425	-3 513	-1 425	-3 513
Summa	119 731	121 001	119 731	121 001

	Kommunen		Koncern	
Not 20 Borgensförbindelser belopp i Tkr	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Kommuninvest	234 500	258 000		0
Summa	234 500	258 000		0

5.2 Redovisningsprinciper

Allmänt

Årsredovisningens utformning följer god redovisningssed samt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). God redovisningssed inom den kommunala sfären utarbetas bl.a. av Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder som har använts i den senaste årsredovisningen har även använts i denna rapport.

Sammanställd redovisning

Den kommunala koncernen består av kommunen och bolagen Valbohem AB (org.nr. 556527-9485), Färgelanda Vatten AB (556901-9630) som ägs till 100 % av kommunen. Den sammanställda redovisningen upprättas enligt förvärvsmetoden, vilket innebär att dotterbolagens aktiekapital elimineras mot kommunens aktieinnehav i bolagen. I övrigt görs elimineringar för interna mellanhavanden inom koncernen.

Skatteintäkter

Prognosen för den kollektiva slutavräkningen av kommunalskatt för redovisningsåret följer RKR:s rekommendation.

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde med avdrag för avskrivningar och nedskrivningar. Anskaffningsvärdet utgörs av anskaffningsutgiften minskad med eventuella investeringsinkomster. Avskrivningar görs linjärt under investeringens bedömda ekonomiska livslängd. Nedskrivning av anläggningstillgång sker vid behov när värdet varaktigt gått ner. Pågående investeringar beläggs inte med någon internränta. De avskrivningstider som tillämpas är enligt den vägledning som finns från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR).

Komponentavskrivning

RKR:s rekommendation ställer krav på en avskrivningsmetod som syftar till att dela upp anläggningstillgångar i komponenter, som har olika nyttjandeperioder och utgör ett väsentligt värde. Komponenterna ska redovisas och skrivas av som separata enheter.

Från och med 2014 års investeringar tillämpas metoden med komponentavskrivning. Anläggningstillgångar anskaffade före 2014 har inte delats upp i komponenter, då återstående nyttjandeperiod på dessa anläggningars komponenter bedöms att inte utgöra ett väsentligt värde.

Kommunen tillämpar i allt väsentligt RKR:s rekommendation om sammanställd redovisning dock görs ingen anpassning av de kommunala bolagens avskrivningsprinciper till kommunens. Detta gäller framförallt Valbohem AB som redovisar enligt K2 där komponentavskrivning inte tillämpas.

Förråd, lager mm

Kommunen tillämpar i allt väsentligt RKR:s rekommendation R19. Posten avser ett överlager och består av diesel. Värderingsprincipen bestämd mängd och fast värde har använts.

Fordringar

Fordringar har efter individuell värdering upptagits till belopp varmed de beräknas inflyta.

Pensionsskuld

Pensionsskulden redovisas enligt den s.k. blandmodellen. Detta innebär att pensioner intjänade före 1998 redovisas inom linjen som ansvarsförbindelse medan pensioner intjänade från 1998 redovisas i resultaträkningen som en kostnad och den del som avser framtida utbetalningar redovisas under avsättningar i balansräkningen.

Leasing

Kommunen tillämpar RKR:s rekommendation för klassificering av operationell respektive finansiell leasing.

5.3 Begreppsförklaringar

Anläggningstillgångar

Tillgångar som är avsedda för stadigvarande bruk eller innehav.

Ansvarsförbindelser

Förpliktelser i form av pensionsåtaganden, borgensåtaganden och dylikt. Om förpliktelsen måste infrias belastas resultatet.

Avskrivningar

Planmässig nedsättning av anläggningstillgångars värde. En i förväg bestämd procentsats av anläggningstillgångens anskaffningsvärde redovisas som kostnad under året.

Balanskrav

I kommunallagen finns fastställda krav om att kommunens intäkter skall överstiga kostnaderna. Fr.o.m. 1 december 2004 gäller att ett negativt resultat skall regleras inom 3 år och gäller fr.o.m. 2005 års resultat.

Balansräkning

Visar den ekonomiska ställningen vid bokslutsdagen. I balansräkningen framgår vilka tillgångar som finns och hur dessa finansierats i form av skulder och eget kapital.

Driftredovisning

Visar verksamheternas resursförbrukning och avvikelser i förhållande till budget.

Eget kapital

Är skillnaden mellan tillgångar och skulder. Utgör den del av de samlade tillgångarna som finansierats av egna medel. Förändringen av det egna kapitalet påverkas främst av årets resultat.

Finansnetto

Utgör skillnaden mellan ränteintäkter och räntekostnader.

Investeringsredovisning

Avser kommunens anskaffningar av anläggningstillgångar i form av t.ex. fastigheter, maskiner och inventarier.

Kassaflödesanalys

Visar hur verksamheten har finansierats och hur kapitalet har använts under räkenskapsåret. Kassaflödesanalysen visar hur likvida medel har förändrats under året.

Kommunbidrag

Till nämnd och sektorer tilldelade budgetanslag i form av skatteintäkter och statsbidrag.

Kortfristiga fordringar och skulder

Avser fordringar och skulder som har förfallodag mindre än ett år efter bokslutsdagen.

Likvida medel

Kassa- och bankmedel som utgör kommunens betalningsberedskap på kort sikt.

Likviditet

Visar omsättningstillgångar (exkl. lager) samt beviljad kredit i räkning i förhållande till de kortfristiga skulderna.

Långfristiga fordringar och skulder

Avser fordringar och skulder som har förfallodag senare än ett år efter bokslutsdagen.

Nettoinvesteringar

Bruttoinvesteringar med avdrag för de investeringsbelopp som finansierats med offentliga bidrag.

Omsättningstillgångar

Tillgångar som på kort tid kan omsättas till likvida medel och som inte är avsedda för stadigvarande bruk.

Periodisering

Fördelning av kostnader och intäkter till den redovisningsperiod de uppstått.

Rörelsekapital

Skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Visar kommunens finansiella styrka.

Självfinansieringsgrad

Kassaflöde från den löpande verksamheten dividerat med nettoinvesteringar.

Soliditet

Eget kapital dividerat med totalt kapital uttryckt i procent. Visar långsiktig betalningsförmåga.

Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser

Eget kapital samt pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelse (dvs. utanför balansräkningen) dividerat med totalt kapital uttryckt i procent.

Utdebitering

Anger hur stor del per intjänade hundra kronor som betalas i kommunalskatt

6 Nämnder

6.1 Barn- och utbildningsnämnden

Resultaträkning

Belopp i tkr	Utfall 2023	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse mot budget
Intäkter	23 295	26 723	36 823	-10 100
Kommunbidrag	184 491	176 498	176 498	0
Summa intäkter	207 786	203 221	213 321	-10 100
Personalkostnader	-114 102	-120 993	-117 937	-3 056
Övriga kostnader	-93 635	-96 998	-95 305	-1 693
Kapitalkostnader	-39	-70	-79	9
Summa kostnader	-207 776	-218 061	-213 321	-4 740
Periodens resultat	10	-14 840	0	-14 840

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Utfall 2023	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse mot budget
Nämndverksamhet	457	459	350	-109
Musikskola	849	691	217	-474
Förskola	38 741	38 371	32 615	-5 757
Grundskola inkl fritids, anpassad grundskola och förskoleklass	101 067	104 698	98 185	-6 514
Gymnasie- och anpassa gymnasieskola	35 691	36 848	35 415	-1 433
Vuxenutbildning	3 117	3 864	3 310	-553
Förvaltningsledning	4 560	6 406	6 406	0
Totalt	184 482	191 337	176 398	-14 840

Nämndens grunduppdrag i korthet

Utbildningsnämndens ansvar är enligt reglementet följande verksamheter:

- Förskola 1-5 år (4 enheter)
- Förskoleklass (3 enheter)
- Grundskola (5 enheter)
- Fritidshem (4 enheter)
- Anpassad grundskola (en enhet)
- Annan pedagogisk verksamhet
- Gymnasieskola
- Anpassade gymnasieskolan
- Vuxenutbildning
- Musikskola
- Fritidsgårdsverksamhet
- bedriva tillsyn av fristående enheter i kommunen som fått tillstånd av nämnden att bedriva verksamhet (två förskolor och en pedagogisk omsorg).
- att hälso- och sjukvård inom elevhälsan bedrivs enligt gällande lagar och författningar

Hänt i verksamheten

I januari 2024 tvingades utbildningschef fatta beslut, efter samråd med fastighetsförvaltare, om att halva lokalen vid Höjdens förskola behövde stängas på grund av att vattnet frös i dessa delar av lokalen. Lokalerna saknade då rinnande vatten och toaletter.

I december inleddes förhandlingar med fackliga ombud och varsel om neddragningar med 10,5

tjänst lades med anledning av minskat antal barn i verksamheterna framåt.

I oktober fattade utbildningschef beslut om att utreda ett förslag om att flytta verksamheten från Ödeborgs skola till andra verksamheter på grund av brister i arbetsmiljön samt elevernas rätt till en god undervisning.

Personal

Sektorn har 182 årsarbetare 2024 vilket är 10 fler än året innan. Sysselsättningsgraden för året ligger på 98%, vilket är näst högst i kommunen och 1 procentenhet högre än år 2023.

Personalomsättningen är 8,1% vilket är en sänkning från 10,8% 2023 och 18% 2022. Även sjukfrånvaron visar en minskande trend, 5,8% 2024 mot 6,4% 2023 och 8,9% 2022.

Resultat och ekonomisk analys

Förskolor

Förskolorna uppvisar ett underskott. Detta beror sammanfattningsvis på följande faktorer:

- Månvägens förskola fick öppna en fjärde avdelning i augusti.
- Stängning av Höjdens och öppning av Kyrkvägens förskola
- Verksamheten behöver ofta vara öppen mellan 06:00 - 18:30.
- Vikariekostnader - små enheter klarar inte att täcka upp frånvaro
- Barn i behov av stöd som kräver extra personalresurser.

Grundskolor, fritidshem och anpassade grundskolan

Verksamheterna uppvisar ett underskott. Detta beror sammanfattningsvis på följande faktorer:

- Små klasser där kostnaderna inte täcks av intäkterna
- Elever i behov av särskilt stöd som kräver extra resurser
- Många enheter vilket är kostnadsdrivande personalmässigt

Gymnasiet och anpassade gymnasiet

Negativt resultat som främst beror på ökade volymer och dyrare programval. Inom anpassade gymnasiet får varje elev utöver

prognos stor påverkan eftersom kostnaderna är höga.

Vuxenutbildningen

Enheten för vuxenutbildning i sig visar ett positivt resultat som främst beror på ökade intäkter i form av statsbidrag och minskade

övriga kostnader i form av t ex interkommunal ersättning. Utbildningar har genomförts kostnadseffektivt och med god kvalitet.

Nämndens mål

- Öka elevernas måluppfyllelse
- Öka andel elever med behörighet till gymnasieskolans yrkesprogram
- Alla barn och elever ska uppleva en trygg skolmiljö.

Framtida utveckling



En uppdaterad befolkningsprognos finns framtagen och visar på ett mycket tydligt sätt att volymerna minskar under kommande år och får stor påverkan på hela verksamheten, men störst påverkan på grundskolorna i åldrarna F-6. Mellan åren 2025 - 2035 förväntas antalet barn mellan 1-18 år minska från 1202 till 987. Minskningarna mellan åren är relativt jämnt fördelade och varierar mellan 10 och 35. Så även om förändringarna över tid är stora så är förändringen per år och årskull relativt små. Detta kräver ett mer långsiktigt förhållningssätt till resursanpassningar. Underlag har lämnats till tekniska avdelningen för framtagande av en uppdaterade lokalförsörjningsplan. En sådan

plan ger en nulägesbild av de bedömningar som görs. Sedan tidigare är underhållsåtgärderna av fastigheterna presenterade. Eget arbete pågår inom sektorn för att ta fram förslag som på sikt medför effektivare verksamhet med fokus på ekonomi och kvalitet.

Sektorn har vid flera tillfällen redovisat att klasstorlekarna är för små för att budgeten ska kunna hållas. När resurstilldelningen inte är tillräcklig kan inte kvalitén i verksamheten upprätthållas och barn och elever får inte den undervisning som de har behov av och rätt till. Den uppkomna situationen påverkar även elevers och personals arbetsmiljö. Slutsatsen är att antalet enheter måste minskas och under omställningsperioden måste de organiseras på ett helt annat sätt för att uppnå en kvalitativ verksamhet där varje rektor har en möjlighet att hålla sin budget. Omställningsprocessen måste dessutom ta hänsyn till kommunens investeringsutrymme under kommande år. Lokalförsörjningsplanen måste kopplas till kommunens investeringsplan. Sett över alla kommunala enheter drivs verksamhet generellt idag i treparallellig verksamhet – volymerna är dock på sikt av den storleken att tvåparallellig verksamhet är mer ändamålsenlig.

6.2 Kommunstyrelsen

Belopp i tkr	Utfall 2023	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse mot budget
Intäkter	55 832	66 000	73 430	-7 430
Kommunbidrag	99 121	96 062	96 062	0
Summa intäkter	154 953	162 062	169 492	-7 430
Personalkostnader	-61 489	-63 242	-69 935	6 693
Övriga kostnader	-88 583	-100 147	-85 965	-14 182
Kapitalkostnader	-11 959	-14 040	-13 592	-448
Summa kostnader	-162 031	-177 429	-169 492	-7 937
Periodens resultat	-7 078	-15 367	0	-15 367

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Utfall 2023	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse mot budget
Kommunstyrelse	2 929	2 642	6 000	3 358
Kommunledning	17 661	17 577	18 293	716
Kansliavdelning	4 968	4 293	4 520	227
Ekonomiavdelning	7 072	6 883	7 267	384
Administrativa avdelningen	9 978	9 426	10 001	575
HR-och löneavdelning	8 017	8 673	8 226	-447
IT-avdelning	7 962	8 794	5 186	-3 608
Plan-och byggenheten	1 462	1 414	3 903	2 489
Tekniska enheten	35 140	42 910	22 389	-20 521
Lokalvårdsenheten	146	10	0	-10
Arbetsmarknad-och Integration AMI	2 514	1 843	3 735	1 892
Samhällsutveckling ledning	3 910	2 033	1 761	-272
Måltidsenheten	4 439	4 931	4 781	-150
Totalt	106 198	111 429	96 062	-15 367

Nämndens grunduppdrag i korthet

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan och består av elva ledamöter och sju ersättare. Kommunstyrelsen ansvarar för hela kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Kommunstyrelsen leder och samordnar planeringen och uppföljningen av kommunens ekonomi och verksamheter. Kommunstyrelsen biträds av kommundirektören, Sektor samhällsutveckling, Ekonomiavdelningen, Kansliavdelning,

Avdelning för social hållbarhet där kultur och fritid samordnas, IT-avdelningen samt HR- och löneavdelningen. Kommunstyrelsen ska bland annat leda förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders verksamheter. Kommunstyrelsen ansvarar bland annat för kommunens mark- och bostadspolitik, kontakter med näringslivet samt utgör kommunens personalorgan.

Hänt i verksamheten

Under 2024 har beslut tagits om att slå samman två räddningsförbund, Norra Älvsborgs Räddningsförbund och Mitt Bohuslän till Fyrbodals Räddningstjänst. Medlemskommunerna förutom Färgelanda är, Mellerud, Trollhättan, Vänersborg, Munkedal, Lysekil och Uddevalla kommun. Även en gemensam IT-organisation har beslutats, detta tillsammans med Mellerud, Bengtsfors och Åmål, som också blir värdkommun. Både ekonomichefen och HR-chefen har valt att under året avsluta sina anställningar. Ny chef

Personal

Antalet årsarbetare 2024 uppgår till 96 st, jämfört med 2023 då sektorn hade 98 st, en minskning med två årsarbetare. Kommunledningskontoret har minskat med tre medan sektor Samhällsutveckling ökat med en.

Sysselsättningsgraden för året ligger på 97 % för sektor Samhällsutveckling, samt 99 % för kommunledningskontoret. Förra året var graden 95% för sektor Samhällsutveckling, och samma som året innan för kommunledningskontoret.

Personalomsättningen har ökat med 0,1 procentenheter från 21 % till 21,1% 2024,

Resultat och ekonomisk analys

Nio av totalt tretton avdelningar/enheter har lyckats minska sina kostnader 2024 jämfört med 2023. Trots det visar Kommunstyrelsen underskott. Kostnaderna har ökat 15 400 tkr mellan åren samtidigt som rambudgeten sänktes, , detta sammantaget bidrog till ett underskott med 15 367 tkr, trots att intäkterna ökade med 18,2% och då främst genom tillfälliga bidrag.

Tekniska enheten som ansvarar för kommunens internhyresfastigheter, fjärrvärme och snöröjning har haft stora svårigheter att följa budgeten. Mellan 2023 och 2024 minskade rambudgeten med 7 848 tkr, utan att några större objekt försvann att underhålla. Fjärrvärmens visar på stora kulvertförluster och här pågår utredning om vad som ska hända med verksamheten. Snöröjningen visar på ett underskott om -4 546 tkr och är helt beroende

för Sektor Samhällsutveckling har rekryterats och började sin tjänst i september.

Året har präglats av stora reparationer av verksamhetslokaler som följd av stora skadegörelser och undermåligt underhåll.

Höjdens förskola stängdes och nya lokaler behöves för verksamheten. Alternativet resulterade i att Kyrkskolans gamla lokaler rustades upp för att möta dagens krav på förskolelokaler.

för kommunledningskontoret. Sektor Samhällsutveckling också ökat under 2024 från 8% till 10,7%

Korttidssjukfrånvaron för sektor Samhällsutveckling pendlar över tid mellan 3,5% och 4%. Däremot har långtidsfrånvaron (frånvaro från dag 60) ökat från 2023 med 12,8% procentenheter till 61,8%. För kommunledningskontoret ligger korttidsfrånvaron mellan åren runt 2,1%. Långtidsfrånvaron har minskat 16,5 procentenheter från 63,3 % 2023, till 47% 2024.



på hur mycket det snöar under säsongen. Inför 2025 kommer sektor Samhällsutveckling att debitera hyra till verksamheterna, och därmed borde det största underskottet vara borta. Detta förutsätter att inga oväntade händelser inträffar, vilket dock är ganska sannolikt på grund av det eftersatta underhållet. Snöröjningen på landsbygd upphör säsongen 2024–2025, men kommunen kommer fortsatt

röja sina egna områden, därav borde även underskottet på snöröjningen vara åtgärdat för

Även IT-avdelningen gick med underskott under året. I takt med att förväntningarna ökar från kärnverksamheterna på IT-avdelningen, kommer kommunen att behöva prioritera utveckling av IT-samverkan för att kunna stå rustade i framtiden med bland annat

2025.

välvärdsteknik och service till våra kommuninvånare. Men också med tanke på framtida behov av kompetensförsörjning kommer verksamheterna ställa höga krav på tekniska lösningar för att kunna vara där vi behövs som mest.

Nämndens mål

- **Prioriterad inriktning -Färgelanda ska vara en attraktiv arbetsgivare**
Verksamhetsmål:
 Ökad andel nöjda medarbetare, ej uppfyllt
 Minska sjukfrånvaro, ej uppfyllt
 Minska personalomsättning, ej uppfyllt
- **God omsorg med individen i fokus**
Verksamhetsmål:
 Öka andel individer i verksamhet som erhåller kvalitativ sysselsättning efter avslutad AMI-insats (anställning och utbildning), ej uppfyllt
- **Ett attraktivt Färgelanda att bo och verka i**
Verksamhetsmål
 Öka utsmyckningarna i kommunens tätorter, ingen mätning genomförd
 Brukarnöjdheten inom myndighetsutövning, målet uppnått
- **Agenda 2030 ska implementeras i kommunens verksamhet**
Verksamhetsmål
 Matsvinnet ska minska, målet uppnått
 Energiförbrukningen i kommunens fastigheter skall minska, målet uppnått
 Alla kommuninvånare involveras i klimatarbetet, ingen mätning genomförd
 Näringslivets utsläpp ska minska, målet uppnått
 Samarbetet tillsammans med lantbruket inom kommunens klimatomställning ska öka, målet uppnått
 Kommunen ökar livslängden på elektronik, ingen mätning genomförd
 Kommunen ökar användandet av cirkulära möbler, ingen mätning genomförd



6.3 Socialnämnden

Socialnämnden

Resultaträkning

Belopp i tkr	Utfall 2023	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse mot budget
Intäkter	30 066	30 708	38 576	-7 868
Kommunbidrag	165 351	163 694	163 694	0
Summa intäkter	195 417	194 402	202 270	-7 868
Personalkostnader	-131 025	-148 440	-142 235	-6 205
Övriga kostnader	-66 807	-69 919	-59 975	-9 944
Kapitalkostnader	-22	-61	-60	-1
Summa kostnader	-197 854	-218 420	-202 270	-16 150
Periodens resultat	-2 437	-24 018	0	-24 018

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Utfall 2023	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse mot budget
Nämndsverksamhet	619	586	671	85
Omsorgskontor	12 589	8 829	8 681	-148
Äldreomsorg	66 434	80 405	68 182	-12 223
Individ- och familjeomsorg	33 705	39 182	35 643	-3 539
Enheten för stöd och service	24 718	28 280	23 177	-5 103
Kommunal primärvård*	21 554	22 828	19 982	-2 846
Sektorchef	8 169	7 602	7 358	-244
Totalt	167 787	187 712	163 694	-24 018

*Verksamheten omdöpt 2024 från Kommunal hälso- och sjukvård. Avser i övrigt samma verksamheter.

Nämndens grunduppdrag i korthet

Socialnämnden har som uppdrag att verka för att främja invånarnas ekonomiska och sociala trygghet, skapa jämlika levnadsvillkor samt möjliggöra ett aktivt deltagande i samhällslivet.

Genom sitt arbete strävar nämnden efter att stödja och stärka kommunens invånare, med fokus på att säkerställa en god livskvalitet för alla.

För att uppnå detta ansvarar socialnämnden för att följa och tillämpa tre centrala lagstiftningar:

- **Socialtjänstlagen (SoL):** Ger riktlinjer för hur socialt stöd och hjälp ska erbjudas till behövande.
- **Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS):** Syftar till att ge särskilt stöd och service till personer med omfattande funktionsnedsättningar.
- **Hälso- och sjukvårdslagen (HSL):** Reglerar ansvaret för att erbjuda god och säker vård inom hälso- och sjukvården.



Hänt i verksamheten

Sektorn har under året påbörjat ett förändringsarbete i syfte att förbereda och rigga organisationen för att möta kommande volymökningar man ser framför sig. Samtidigt har diskussioner om framtidens äldreomsorg initierats då en riktning framåt är nödvändig.

Biståndsbedömningen i kommunen har stramats åt och bemanningen inom hemtjänsten förstärkts. Därtill har systemstöd och tekniska lösningar delvis implementerats i syfte att modernisera och förbättra.

Personal

Sektorn har 201 årsarbetare 2024 vilket är 12 fler än året innan. Sysselsättningsgraden för året ligger på 93%, vilket är lägst i kommunen men 1 procentenhet högre än år 2022. Personalomsättningen är hög (18%) vilket är 1,2 procentenheter högre än f g år. En risk med hög personalomsättning är att färre får göra mer, något som skulle kunna ha inverkan på högre frånvaro till följd av sjukdom men också mer övertider och vikarieanskaffning.

Sektorn minskade totalt sett sjukfrånvaron med 2,1 procentenheter för året (totalt 9%) jämfört med f g år. Noteras bör att det är en fortsatt hög lägsta nivå, vilket är alarmerande. Sammanvägt ser sektorn bekymmersamt på framtiden, dels mot bakgrund av ovanstående, dels mot bakgrund att naturliga avgångar och egna avslut riskerar att leda till svårigheter med ny, - och ersättningsrekrytering.

Resultat och ekonomisk analys

Underskottet för år 2024 är betydande och berör samtliga verksamheter inom sektorn. Tonvikten ligger dock på äldreomsorgen vilken står för cirka 50% av årets underskott.

Äldreomsorgen

- Personalomsättning och sjukfrånvaro
- Kostnader för vikarier och övertidsersättningar
- Sjuklönekostnader
- Övriga fördyringar bland externa kostnader

Under året har det tillfälligtvis saknats full bemanning, såväl bland baspersonal som i chefsledet. Detta har lett till att den kontroll som normalt sett skall ske har blivit lidande, samtidigt som tillfälliga lösningar tillämpats för att lösa akuta situationer. Under sista kvartalet är samtliga enheter fullt

bemannade i chefsledet, således har den personella problematiken förbättrats och kontrollen återupprättats.

Under året har man sålt vakanta korttidsplatser till andra kommuner, vilket har haft positiv resultatpåverkan.

IFO

- Fler externa placeringar än beräknat, framför allt bland barn och unga
- Socialpsykiatrin nytt verksamhetsområde 2024 – fler placeringar än budget
- Positiv avvikelse på försörjningsstödet

I likhet med tidigare år varierar placeringar i antal och därmed kostnad. Man har under året sett ett betydande ökning bland orosanmälningar, vilket kan vara en orsak till

ökade vårdkostnader i samma grupp (barn och unga). Trots kraftig förbättring på utfallet för ekonomiskt bistånd klarar inte detta ensamt av att kompensera för externa vårdkostnader.

Enheten för stöd och service

- Personlig assistans – resurskrävande ärenden
- Gruppboenden – hög frånvaro bland ordinarie personal
- Låga kostnader för LSS (lagen om stöd och service) i kommunen

Färgelanda har låga kostnader för LSS. Till 2025 har budget justerats till en nivå

som rimmar med den standardkostnad som beräknats för kommunen.

Kommunal primärvård

- Personalomsättning och introduktioner
- Inhyrda bemanningsföretag
- Övertidsersättningar, sjuklöner och vikarier

Nämndens mål

- **Prioriterad inriktning - God omsorg med individen i fokus.**

Verksamhetsmål:

Graden av nöjdhet på särskilt boende uppfyllt (86% 2024, 81% 2023)

Graden av nöjdhet bland kunder med hemtjänst ej uppfyllt (91% 2024, 92% 2023)

Graden av nöjdhet bland brukare med LSS – mätning ej genomförd.

För fullständig information hänvisas till kommunens redovisning om måluppfyllnad.

Framtida utveckling

Under 2025 träder en ny socialtjänstlag i kraft med krav på uppsökande och förebyggande verksamhet, vilket



kommunen ännu inte är rustad för. Lagförändringen kommer att påverka hela kommunen och kräver anpassningar för att möta framtidens välfärdsutmaningar. För att möta det

ökade behovet av boendestöd krävs en omstrukturering inom förvaltningen.

Utredningen om en gemensam korttidsvistelse enligt LSS i Dalsland behöver påskyndas. Samtidigt måste kommunen arbeta mer aktivt för att vara en attraktiv arbetsgivare och minska personalomsättningen. Med en växande andel äldre i befolkningen behöver verksamheten anpassas för att stärka stödet i ordinärt boende.

Nämnden behöver ta ställning till vilka insatser kommunen ska ansvara för och vad som kan tillhandahållas av andra aktörer i samhället. En konkret och långsiktig plan är nödvändigt ur ett såväl ekonomiskt som verksamhetsmässigt perspektiv.

7 Koncernbolag

7.1 Valbohem AB

Resultaträkning (tkr)

	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024
Intäkter	40 956	44 887	44 832	46 140
Kostnader	-34 936	-40 382	-38 196	-38 548
Avskrivningar	-5 839	-6 162	-6 043	-55 706
Rörelseresultat	181	-1 657	593	-48 114
Finansnetto	-1 271	-1 928	-3 790	-3 800
Resultat efter finansiella poster	-1 090	-3 585	-3 197	-51 914

Balansomslutning	213 238	206 664		247 116
Soliditet %	6,6	5,3		13,9
Investeringar	37 349	12 485		17 636
Antal anställda, medeltal	16	16	16	16

Bolagets grunduppdrag i korthet

Uthyrning av lägenheter och lokaler enligt allmännyttans principer

Hänt i verksamheten

Det senaste året har minst sagt varit händelserikt för bolaget. Med ny ledning på plats och ett tvåårigt avtal med hyresgästerna påbörjades hantering av den ackumulerade underhållsskulden och detta har uppfattats som en bra start. Arbetet kommer att fortgå under kommande år för att ej få ännu större problem över tid liksom att anpassa antalet enheter till efterfrågan. Likt många andra bostadsbolag är vakansgraden ökande och detta kan hanteras på olika sätt. Arbeta pågår därför med att öka efterfrågan och att minska utbudet. Utöver detta har även arbete lagts på att effektivisera verksamheten rent

organisatoriskt och även att skapa en grund för de kommande åren vad gäller verksamhetens huvudsakliga kostnader (energi- och räntekostnader). Övergången till det s k K3-regelverket har inneburit att värdering av verksamhetens fastigheter har ägt rum och dessa har indelats i komponenter (t ex stomme/grund, tak, fasad, fönster, ventilation m m) för att hantera olika värdeminskningstider. Värderingen innebär också såväl upp- som nedskrivningar som påverkar verksamhetens soliditet på ett positivt sätt.

Resultat och ekonomisk analys

Bolaget redovisar ett underskott för året kopplat till den nedskrivning som skett av fastigheter. Denna nedskrivning motsvaras av uppskrivning i balansräkningen och detta leder

till en förbättring av soliditeten. Åtgärder har vidtagits under året som kommer att innebära en bättre kostnadskontroll framåt.

Framtida utveckling

Bolaget kommer att fortsätta att beta av den ackumulerade underhållsskulden samtidigt som utbudet skall dimensioneras efter framtida efterfrågan. Bolaget har ansökt om ytterligare kapital från ägaren då det varit underkapitaliserat från starten 1996. Vidare kommer bolaget enligt plan att både riva och försälja fastigheter enligt framarbetad plan. Strategin framåt är även att modernisera

bolagets närvaro i digitala kanaler för att kunna möta potentiella hyresgäster enligt dagens tillvägagångssätt. Övergången till K3-regelverket kommer också att innebära att aktivering av eget arbete kan vara aktuellt. Översyn av rutiner, effektivisering av organisationen och digitalisering ligger också på arbetsbordet för tiden fram till 2030.



7.2 Färgelanda Vatten AB

Resultaträkning (tkr)

	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024
Intäkter	15 063	17 026	20 344	18 679
Kostnader	-13 430	-13 648	-15 923	-14 776
Avskrivningar	-1 988	-2 339	-2 959	-2 648
Rörelseresultat	406	1 039	1 462	1 255
Finansnetto	-406	-1 038	-1 460	-1 254
Resultat efter finansiella poster	0	1	2	1
Skatt på årets	0	-1	-2	-1
Årets resultat	0	0	0	0

Balansomslutning	55 279	63 448		76 845
Soliditet %	5 %	4 %		8 %
Investeringar	8 486	7 084	11 000	7 024
Antal anställda, medeltal	0	0	0	0

Bolagets grunduppdrag i korthet

Färgelanda Vatten är huvudman för den allmänna vattenförsörjningen och avloppshantering i kommunen, vilket omfattar att producera och distribuera vatten av god kvalitet samt rena avloppsvatten och därmed förenliga verksamheter.

Bolaget äger samtliga VA-anläggningar i Färgelanda kommun. Färgelanda Vatten AB

har inga anställda utan den dagliga driften och annan förenlig verksamhet sköts av det gemensamma bolaget, Västvatten AB, som svarar för driften av VA-anläggningarna i Färgelanda, Munkedal, Sotenäs och Uddevalla kommun.

Bolagets verksamhet är förenlig med fastställt ändamål.

Hänt i verksamheten

Ett axplock av händelserna under 2024.

- Ett samarbete med kommunala bostadsbolaget Valbohem, med fokus på information och vägledning till hyresgäster, har etablerats.
- Utbyte av en sprucken spillvattenledning vid pumpstationen i Rådanefors samt två utbytta brunnar i Rådanefors, med gott resultat avseende tillskottsvatten, har skett.
- Flertalet vattenläckor/avloppsstopp har åtgärdats.
- Vattenmätarbrunn är på plats i Ödeborg för att mäta förbrukningen mot Ellenö. En flödesmätare är också installerad i Stigen.
- Skogsvägens tryckstegringsstation har fått ett uppdaterat styrskåp för att möjliggöra fjärrövervakning.
- Luftfläkten till biotanken i är utbytt. I Järbo avloppsreningsverk är hydroforpumpen utbytt.
- Fasadbyte och inhängning av Färgelanda högreservoar har genomförts.
- Spill-, dag- och dricksvattenledningar har bytts ut, ink nya ventiler och spolbrunnar, på Lillåvägen.
- Dalslands miljökontor har kontaktat oss för upprättande av årligt möte avseende åtgärder enligt VA-plan och vattentjänstplan.

Resultat och ekonomisk analys

VA-verksamheten bedrivs enligt självkostnadsprincipen vilket innebär att de nödvändiga kostnaderna som krävs för att tillhandahålla respektive vattentjänst ska finansieras via motsvarande intäkt. Den taxefinansierade verksamheten får inte gå med vinst. Eventuella överuttag av bruksavgifter redovisas som skuld till VA-kollektivet. Överuttag kan flyttas över till VA-fonder för specifika ändamål som gynnar hela kollektivet. Underuttag redovisas som förlust. Färgelanda Vatten AB har en VA-fond "Solenergi" som ska

användas för att öka andelen egentillverkad energi. Ej aktiverad VA-fond uppgår till 597 tkr.

Årets överuttag uppgår till 231 tkr (994 tkr). Kvarvarande ackumulerat överuttag är 4 567 tkr (4 336 tkr), se not 18. Färgelanda Vatten AB:s resultat för räkenskapsåret 1 januari 2024 – 31 december 2024 är 0 tkr. Färgelanda Vatten AB:s låneportfölj består av direkta lån 58 000 tkr (48 500 tkr) via Kommuninvest. En nyupplåning har skett under året på 9 500 tkr. Färgelanda Vatten AB sköter sin egen finansiering med ramborgen via Färgelanda kommun.

Framtida utveckling

En tydlig trend är ökade myndighets-, lag- och kundkrav, ett behov av långsiktig klimatanpassning och nya säkerhetskrav kring bland annat nätverk- och informationssäkerhet (NIS).

Framåt kommer NIS-direktivet utökas till att inte bara hantera dricksvatten utan även avloppshantering. Om ca 2 år kommer strängare reningskrav, till exempel krav på rening av läkemedelsrester och mikroplaster, lägre utsläppshalter och utökade krav för slamhantering. Klimatförändringar ger större och intensivare regn, vilket resulterar i högre belastning på nätet. Arbete med att klimatsäkra nätet kan behöva prioriteras. Sannolikt kommer

också i framtiden större krav på rening av dagvatten.

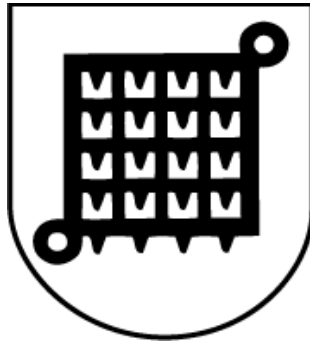
En ökad beskattning på VA syns framöver på grund av ränteavdragsbegränsnings-regeln som infördes 2019. Ränteavdragsbegränsningen innebär att räntan inte får dras av till fullo med åtföljande beskattning.

Stigande kostnader kräver taxehöjningar, delvis på grund av tidigare finansiering, minskad vattenförbrukning och ökad beskattning. Enligt Svenskt Vatten kommer taxorna behöva höjas i snabbare takt framöver beroende på ett uppdämt investeringsbehov och ökande krav på vatten- och avloppstjänster.



8 Revisionsberättelse





Årsredovisning 2024

Utbildningsnämnden

Beslutad: 2025-02-25

Dnr: 2025/4

UN § 21

Årsredovisning
2024



Innehållsförteckning

Nämnderna	3
<i>Verksamhetsbeskrivning</i>	3
<i>Händelser av väsentlig betydelse</i>	3
<i>Resultaträkning</i>	6
<i>Utfall per verksamhetsområde</i>	6
<i>Analys av utfall per verksamhetsområde</i>	7
<i>Volym- och nyckeltal</i>	8
<i>Volym/nyckeltal som sektorn vill rikta uppmärksamhet på</i>	8
<i>Investeringsredovisning</i>	9
<i>Förväntad utveckling</i>	9
<i>Slutsats</i>	10



Nämnderna

Verksamhetsbeskrivning

Utbildningsnämndens ansvar är enligt reglementet följande verksamheter:

- Förskola 1-5 år (4 enheter)
- Förskoleklass (3 enheter)
- Grundskola (5 enheter)
- Fritidshem (4 enheter)
- Anpassad grundskola (en enhet)
- Annan pedagogisk verksamhet
- Gymnasieskola
- Anpassade gymnasieskolan
- Vuxenutbildning
- Musikskola
- Fritidsgårdsverksamhet

Därutöver har nämnden ansvar för att

- bedriva tillsyn av fristående enheter i kommunen som fått tillstånd av nämnden att bedriva verksamhet (två förskolor och en pedagogisk omsorg).
- att hälso- och sjukvård inom elevhälsan bedrivs enligt gällande lagar och författningar

Någon annan pedagogisk verksamhet bedrivs ej i kommunal regi.
Fritidsgårdsverksamhet bedrivs ej på grund av att finansiering saknas.

Under 2024 har musikskolan successivt upphört tills vidare efter beslut av nämnden eftersom finansiering saknas.

Gymnasieskola och anpassade gymnasieskolan bedrivs ej i egen regi, utan köps från andra huvudmän.

Händelser av väsentlig betydelse

Förskolor

I januari 2024 tvingades utbildningschef fatta beslut, efter samråd med fastighetsförvaltare, om att halva lokalen vid Höjdens förskola behövde stängas på grund av att vattnet frös i dessa delar av lokalen. Lokalerna saknade då rinnande vatten och toaletter.

5-åringarna fick flyttas över till Höjdensskolan medan kvarvarande barn fick delas mellan två avdelningar. Beslut fattades om att förskolan skulle få ersättningslokaler i Kyrkskolan. Renovering och anpassningar genomfördes både invändigt och utvändigt och flytten genomfördes i oktober. Kyrkskolan har bytt namn till Kyrkvägens förskola.

I december inleddes förhandlingar med fackliga ombud och varsel om neddragningar med 10,5 tjänst lades med anledning av minskat antal barn i verksamheterna framåt. Anpassning av personal måste göras med hänsyn till minskade volymer. Generellt består en avdelning av 18 barn



och tre personal. Behörigheten är hög i personalgrupperna, det vill säga de har förskollärarytbildning.

I den analys som gjorts framkommer mycket tydligt att ca en tredjedel av barnen i våra förskolor har språkliga svårigheter. Detta har inneburit att en vakans inom elevhälsan ska återbesättas med en logoped under 2025 för att arbeta mer med språket eftersom det är oerhört viktigt för barnens utveckling och möjlighet att tillgodogöra sig undervisning framåt. Vi ser också att de barn som inte kan kommunicera oftare hamnar i ett utåtagerande beteende.

Förskoleklass, grundskolor och fritidshem

I oktober fattade utbildningschef beslut om att utreda ett förslag om att flytta verksamheten från Ödeborgs skola till andra verksamheter på grund av brister i arbetsmiljön samt elevernas rätt till en god undervisning. I november fattade utbildningsnämnden beslut om att Ödeborgs skola ska kvarstå som en F-3 enhet, att eleverna i mellanstadiet ska flytta till Valbo 4-6 tidigast i augusti 2025 samt att förskolan i Ödeborg ska flytta in i skolans lokaler. Beslutet hade dock inte föregåtts av utredning och samverkan enligt medbestämmandelagen vilket har fått konsekvenser bland annat i form av tvisteförhandling med fackliga ombud. Finansieringen är också oklar eftersom en sådan omfattande renovering som det blir frågan om här måste beslutas i kommunfullmäktige.

Beslut hade även fattats av nämnden i juni om att stänga fritidshemsverksamheten vid Valbo 4-6 och hänvisa eleverna till Höjden F-3. I och med nämndens beslut om flytten av mellanstadiet från Ödeborg till Valbo 4-6 från och med augusti 2025, så har beslutet inte kunnat verkställas.

Arbete för att kunna genomföra digitala nationella prov har inletts inför krav på detta våren 2025. Det krävs stabil IT-utrustning och uppkopplingar samt nya rutiner. Extern hjälp har fått köpas in för att hantera detta.

Generellt för samtliga enheter är att tryggheten och studieron upplevs negativ och åtgärder behöver göras för att komma till rätta med detta. Orsakerna är flera och enheterna arbetar med åtgärder som bäst passar den egna enheten. Högstadiet har anställt en socialpedagog och detta upplevs positivt. Många elever är utåtagerande och extra personal behöver finnas vid elevernas sida. Även lösningar med undervisning på annan plats har fått genomföras för att säkerställa övriga elevers trygghet och studiero.

Skolsocialt team har inrättats och detta team består av medarbetare från utbildning och socialtjänst. Fokus är elever med frånvaro och syftet är att tidigt kunna hitta åtgärder innan frånvaron eskalerar. Fullföljda studier är mycket avgörande för elevens fortsatta utveckling.

Anpassad grundskola

Antalet elever i anpassad grundskola sjunker något samtidigt som elevernas behov ökar och det är inte ovanligt att dubbelbemanning krävs för vissa elever utifrån deras funktionsnedsättning. Lokalerna är inte ändamålsenliga och tillgången till lokaler behöver ses över.

Sektorn har även hanterat några ansökningar från vårdnadshavare och andra huvudmän om medgivande att låta elever som har rätt att mottas i anpassad grundskola fullgöra sin skolplikt som integrerade elever i grundskola. Hemkommunens utredningsskyldighet om skolformstillhörighet kvarstår även i dessa fall.

Gymnasieskola och anpassad gymnasieskola

Omfattande arbete pågår för att huvudmän måste anpassa sig till ny lagstiftning som innebär att samverkan ska ske i mycket större omfattning och mer strukturerat än tidigare. Orsaken är främst att huvudmännen ska vara överens om vilken dimensionering som krävs för att möta behov och efterfrågan. Gymnasiesamverkan sker med Uddevalla.

De elever som lämnade årskurs 9 hade högre meritvärde än tidigare, vilket är positivt. Fler elever än normalt väljer yrkesförberedande utbildningar.

Vuxenutbildning



Samarbetet med andra enheter inom kommunen har fortsatt vilket resulterade i att vuxenutbildningen genomförde uppdragsutbildningar för omsorgspersonal.

Under senare delen av 2023 blev ukrainska medborgare som vistas här i kommunen mottagna på SFI (svenska för invandrare) vilket har fortsatt under 2024. Utbildningen för dessa elever finansierades av statsbidrag.

Elevantalet kommer troligen att fortsätta att vara tämligen lågt inom SFI, med tanke på den invandring som nu är till Sverige. Det finns en stor bredd på utbildningsnivån bland våra SFI-elever, från analfabeter till välutbildade akademiker. Det gör det svårt att effektivisera med exempelvis färre grupper.

Grundläggande vuxenutbildning, vilket man har rätt till att studera, är svårbedömd att planera för. Ett visst behov kommer med stor säkerhet att finnas för svenska som andraspråk.

På gymnasiala vuxenutbildningen har studerande rätt till grundläggande behörighet till högskola/yrkeshögskola eller särskild behörighet till högskola/yrkeshögskola och ibland är den gruppen relativt stor.

Riksdagen har fattat beslut om ändringar i skollagen kring gymnasial utbildning i gymnasieskolan och komvux med införande av ämnesbetyg. Lagändringarna började gälla den 1 juli 2023 och tillämpas första gången i fråga om utbildning som påbörjas efter 1 juli 2025. Det innebär att alla ämnen, kurser och yrkespaket kommer att ändras, vissa mer än andra.

Varje kommun ska samverka med minst två andra kommuner ett primärt samverkansavtal för gymnasieskolan och kommunala vuxenutbildningen. Det primära samverkansavtalet ska avse planering, dimensionering och erbjudande av utbildning och det ska vägas in både elevers efterfrågan och arbetsmarknadens behov. Färgelanda kommun kommer i fortsättningen att samverka primärt med övriga Dalslandskommuner och från i år är det även fritt sök till yrkesutbildningarna som finns inom samverkansavtalet. Hittills har hemkommunen kunnat neka till att betala interkommunal ersättning men den åtgärden finns inte längre.

Det som påverkar vuxenutbildningen i allra högsta grad är det som sker i omvärlden, till exempel flyktingströmmar till Sverige, och uppgångar och nedgångar på arbetsmarknaden vilket är svårt att förutse.

Organisation

Under 2023 inleddes översyn av ledningsstrukturen och omflyttningar påbörjades för att få en jämnare arbetsbelastning samt göra anpassningar till nya förutsättningar. Detta arbete slutfördes under våren 2024 och var helt genomfört inför höstterminen. Detta innebär att det finns 6 rektorer och 11 skolenheter och fördelningen av enheterna mellan rektorerna har gjorts utifrån skolformer och uppdragens karaktär. En av rektorerna är även chef för Skolkontoret. Därutöver finns en person med uppdrag att vara elevhälsochef och kvalitetschef.

I mars anställdes en skolutvecklare som var delfinansierad av Skolverket. Anställningen avslutades under slutet av året.

Skolkontoret har tre tjänster. Under hösten fick två nyrekryteringar göras på grund av uppsägning och att vikariat skulle tillsättas. En person har varit långtidssjukskriven och där finns en vikarie.

Elevhälsan har under 2024 haft en del personalförändringar som påverkat verksamheten. Det handlar om sjukskrivningar, nyrekryteringar och ändrade arbetsuppgifter. Det har därför varit svårt att skapa den kontinuitet som behövs och flera enheter har därför fått ny elevhälsopersonal. Det är dessutom en utmaning att fördela personalen mellan enheterna på ett effektivt sätt.

Utvecklingsarbete



Arbete pågår inom det projekt som benämns "Samverkan bästa skola" och som är stödinsatser från Skolverket utifrån den analys som de gör över huvudmän som behöver stöttning i att öka sin måluppfyllelse. Projektet fortgår även under 2025, men därefter ska den genomförandetiden slut. I oktober deltog tjänstemän och politiker i en träff i Stockholm där samtliga berörda huvudmän fick träffas för utbildning och erfarenhetsutbyte. Två förstelärare från våra verksamheter hade ett föredrag om vårt pågående utvecklingsarbete. Vice ordföranden tillsammans med ledamot från liberalerna deltog också. Träffen var mycket givande och gav många nya insikter.

Utvecklingsgrupper har bildats och de har fokus förskola, grundskola och fritidshem. Här har våra förstelärare en viktig roll för att bidra till utvecklingsarbetet. Det finns huvudmän som valt att ha förstelärare inom förskola och fritidshem. Detta finns inte i Färgelanda.

Under hösten har sektorn deltagit i ett AI-projekt tillsammans med Bengtsfors, Dals-Ed och Vänersborg. Finansieringen har varit extern och projektet har administrerats av Fyrbodalen. Syftet var att kartlägga pedagogers och rektorers kunskaper om AI samt utbilda i hur verksamheterna kan dra nytta av AI. Projektet är nu avslutat. Uppstartsdagen i januari innehöll en genomgång av erfarenheter från projektet samt möjlighet för gemensamma diskussioner.

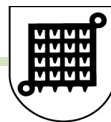
Arbetet med Backa barnet fortskrider och under hösten har styrgruppsmötena gjorts om så att de varannan gång består av ordinarie styrgrupp och varannan gång av utsedda rektorer. Orsaken till detta är att beslut behöver fattas av rektorerna och det blir kortare och snabbare beslutsvägar med detta upplägg. Utbildningsinsatserna fortskrider enligt plan och arbetsmetoderna börjar nu att implementeras. Ny kommunpolis är utsedd och han har deltagit på de senaste styrgruppsmötena. Ny socialchef tillsattes 2024 och även ny IFO-chef har rekryterats inför 2025. Dessa ingår i den lokala styrgruppen.

Resultaträkning

Belopp i tkr	Utfall 2023	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse mot budget
Intäkter	23 295	26 723	36 823	-10 100
Kommunbidrag	184 491	176 498	176 498	0
Summa intäkter	207 786	203 221	213 321	-10 100
Personalkostnader	-114 102	-120 993	-117 937	-3 056
Övriga kostnader	-93 635	-96 998	-95 305	-1 693
Kapitalkostnader	-39	-70	-79	9
Summa kostnader	-207 776	-218 061	-213 321	-4 740
Periodens resultat	10	-14 840	0	-14 840

Utfall per verksamhetsområde

Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Utfall 2023	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse mot budget
Nämndverksamhet	457	459	350	-109
Musikskola	849	691	217	-474
Förskola	38 741	38 371	32 615	-5 757
Grundskola inkl fritids, anpassad grundskola och förskoleklass	101 067	104 698	98 185	-6 514
Gymnasie- och anpassa gymnasieskola	35 691	36 848	35 415	-1 433
Vuxenutbildning	3 117	3 864	3 310	-553
Förvaltningsledning	4 560	6 406	6 406	0



Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Utfall 2023	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse mot budget
Totalt	184 482	191 337	176 398	-14 840

Analys av utfall per verksamhetsområde

Nämndverksamhet

Kostnaden för nämndverksamheten består av arvoden och är beroende av antalet sammanträden samt storleken på förlorad arbetsförtjänst. Kostnaden för 2023 var högre än budgeterad. Någon närmare analys av det utfallet gjordes inte vilket innebär att budgeterad kostnad för 2024 kan antas ha varit för låg.

Musikskola

I detaljbudgeten inför 2024 fattades beslut i nämnden om att finansiera musikskolan under 6 månader på grund av bristande resurser. Nämnden fattade dock ett nytt beslut 27 februari om att äska ytterligare resurser till musikskolan av Kommunfullmäktige. Avslag på äskandet beslutades av KF i juni. Utbildningsnämndens första möte efter detta beslut var i september och vid detta möte beslöt det att musikskolan skulle upphöra tills vidare. I och med att verksamheterna var igång i avvaktan på slutgiltigt beslut så löd beslutet att verksamheten skulle upphöra tills vidare, dock senast 2025-01-01. Detta fick ekonomiska konsekvenser eftersom höstterminen inte var finansierad.

Övertalighetprocess inleddes med berörd personal (tjänst om 60%). Den dansundervisning som erbjudits har kunnat fortgå med stöd av extern finansiering.

Förskolor

Förskolorna uppvisar ett underskott. Detta beror sammanfattningsvis på följande faktorer:

- Budget för Månvägens förskola inför 2024 för tre avdelningar, men en fjärde avdelning fick starta i augusti på grund av behov av fler platser. Några barn flyttades även över från Höjdens förskola efter dialog med vårdnadshavare.
- Ökade kostnader i samband med stängningen av Höjdens förskola och start av Kyrkvägens förskola, bland annat personal och vaktmästeri.
- Pendlingskommun vilket innebär att verksamheten ofta behöver vara öppen mellan 06:00 - 18:30.
- Vikariekostnader - små enheter klarar inte att täcka upp frånvaro med befintlig personal
- Barn i behov av stöd som kräver extra personalresurser.
- Ökade fasta kostnader som behöver analyseras

Grundskolor, fritidshem och anpassade grundskolan

Verksamheterna uppvisar ett underskott. Detta beror sammanfattningsvis på följande faktorer:

- Små klasser där kostnaderna inte täcks av intäkterna
- Elever i behov av särskilt stöd som kräver extra resurser
- Många enheter vilket är kostnadsdrivande personalmässigt

Gymnasiet och anpassade gymnasiet

Verksamheten uppvisar ett negativt resultat som främst beror på ökade volymer och dyrare programval än prognosticerat. Inom anpassade gymnasiet får varje elev utöver prognos stor påverkan eftersom kostnaderna är höga.



Vuxenutbildningen

Enheten för vuxenutbildning i sig visar ett positivt resultat som främst beror på ökade intäkter i form av statsbidrag och minskade övriga kostnader i form av t ex interkommunal ersättning. Det har varit ett gynnsamt år för vuxenutbildningen. Utbildningar har genomförts kostnadseffektivt och med god kvalitet. Det gäller att fortsätta på den här vägen under kommande år.

För att få den totala kostnaden för verksamheten läggs även administrativa kostnader på resultatet. Detta påverkar på så sätt att för helheten så är verksamhetens resultat ett mindre underskott.

Förvaltningsledning

Inom detta ansvar ingår både löner för centrala resurser samt övergripande kostnader. Tilldelad budget kunde hållas varför verksamheten uppvisar ett resultat om 0 kr.

Volym- och nyckeltal

Volym- och nyckeltalsredovisning

Verksamhet	2021	2022	2023	Utfall 2024
Antal barn				
Förskolor	311	255	255	200
Pedagogisk omsorg	9	5	8	7
Summa	320	260	263	207
Antal elever				
Grundskolor	719	633	630	598
Anpassad grundskola	9	13	10	11
Summa	728	646	640	609
Antal elever				
Gymnasiet	222	221	207	227
Anpassat gymnasie	1	6	8	9
Summa	223	227	215	236
Antal kursdeltagare				
Vuxenutbildning	209	185	186	171
varav Sfi	35	32	29	35

Volym/nyckeltal som sektorn vill rikta uppmärksamhet på

Verksamhet	2021	2022	2023	Utfall 2024
Grundskola:				
Meritvärde år 9	198	213	204	214
Resultat i nationella prov år 3 (%)				



Verksamhet	2021	2022	2023	Utfall 2024
Svenska		59	70	59
Matematik		59	47	67
Resultat i nationella prov år 6 (%)				
Svenska	87	70	77	83
Matematik	82	72	70	76
Engelska	87	80	85	90
Resultat i nationella prov år 9 (%):				
Svenska	N/A	88	90	93
Matematik	N/A	78	82	78
Engelska	N/A	88	78	94
Gymnasieskola:				
Gymnasiebehörighet % (yrkesprogram)	87	90	76	80
Gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 3 år, hemkommun, andel %	72	68	66	66
Gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 4 år, hemkommun, andel (%)	74	80	72	75
Alla kommuner	78	79	80	

Investeringsredovisning

Storlek på grundram, tkr

Tabell över investeringar inom grundram

Investering	Verksamhetsområde	Status	Ack utfall, t kr	Budget, tkr
-------------	-------------------	--------	------------------------	----------------

Totalt

Förväntad utveckling

Volymer och lokaler

En uppdaterad befolkningsprognos finns framtagen och visar på ett mycket tydligt sätt att volymerna minskar under kommande år och får stor påverkan på hela verksamheten, men störst påverkan på grundskolorna i åldrarna F-6.

Mellan åren 2025 - 2035 förväntas antalet barn mellan 1-18 år minska från 1202 till 987. Minskningarna mellan åren är relativt jämt fördelade och varierar mellan 10 och 35. Så även om förändringarna över tid är stora så är förändringen per år och årskull relativt små. Detta kräver ett mer långsiktigt förhållningssätt till resursanpassningar.

Vi är redan nu nere på det födelsetal som kommer att gälla fram till 2035. Omställning inom förskolan är redan på gång vad gäller antal medarbetare. Varsel har lämnats om ca 10 tjänster.



Underlag har lämnats till tekniska avdelningen för framtagande av en uppdaterade lokalförsörjningsplan. En sådan plan ger en nulägesbild av de bedömningar som görs. Sedan tidigare är underhållsåtgärderna av fastigheterna presenterade. Eget arbete pågår inom sektorn för att ta fram förslag som på sikt medför effektivare verksamhet med fokus på ekonomi och kvalitet.

Ekonomi

Sektorn har vid flera tillfällen redovisat att klasstorlekarna är för små för att budgeten ska kunna hållas. När resurstilldelningen inte är tillräcklig kan inte kvalitén i verksamheten upprätthållas och barn och elever får inte den undervisning som de har behov av och rätt till. Den uppkomna situationen påverkar även elevers och personals arbetsmiljö.

Slutsatsen är att antalet enheter måste minskas och under omställningsperioden måste de organiseras på ett helt annat sätt för att uppnå en kvalitativ verksamhet där varje rektor har en möjlighet att hålla sin budget. Omställningsprocessen måste dessutom ta hänsyn till kommunens investeringsutrymme under kommande år. Lokalförsörjningsplanen måste kopplas till kommunens investeringsplan. Sett över alla kommunala enheter drivs verksamhet generellt idag i treparallellig verksamhet – volymerna är dock på sikt av den storleken att tvåparallellig verksamhet är mer ändamålsenlig.

Resultat

Meritvärdet för eleverna som lämnade år 9 var högre än tidigare, vilket är positivt. Tyvärr visar höstens resultat att trenden inte håller i sig. Ett omfattande arbete krävs under våren för att öka elevernas förutsättningar att nå högre resultat. Detta sker genom olika insatser, exempelvis lovskola och intensivinsatser.

Slutsats

Slutsats och åtgärdsplan



UN § 21 Dnr 2025/4
Årsredovisning 2024

Utbildningsnämndens beslut

Kommunstyrelsen beslutar att godkänna förslaget till årsredovisning för utbildningsnämnden för 2024 och överlämna densamma till kommunfullmäktige.

Ärendets beredning

Genomgång vid presidiummöte 2025-02-11
Information vid FÖSAM 2025-01-30

Sammanfattning av ärendet

Enligt kommunallagen ska kommunstyrelsen upprätta en årsredovisning som sedan överlämnas till revisionen för granskning.

Kommunstyrelsen redovisar kommunens totala årsredovisning vilket innebär att utbildningsnämndens årsredovisning är en del av den totala redovisningen.

Årsredovisningen tillsammans med revisionsrapporten/revisionsberättelsen överlämnas därefter till kommunfullmäktige för prövning av frågan om ansvarsfrihet.

Årsredovisningen för utbildningsnämnden 2024 visar ett negativt resultat på 14,8 miljoner kr gentemot budget.

I årsredovisningen anges under respektive skolform och verksamhet en beskrivning av utfall.

Sammanfattningsvis visar analysen att nämnden fick en minskad budget inför 2024 jämfört med 2023 då resultatet var 0. Detta har varit svårt att hantera under pågående verksamhetsår.

Statsbidragen har ökat något inom grundskolan. Samtidigt har personalkostnaderna ökat och detta beror bland annat på att anställningar gjorts på grund av tilldelade statsbidrag.

Inför sommaren 2024 avslutade de tidsbegränsade anställningar som fanns och där rektor bedömde att det var möjligt. Elever i behov av särskilt stöd ökar och även kostnaderna för att möta behoven.

Justering			Utdragsbestyrkande
-----------	--	--	--------------------



Försäljning av verksamhet har minskat gentemot budget, det vill säga antalet barn och elever i våra verksamheter från andra kommuner. Likaså är föräldraavgifterna något längre än budgeterat.

Flytten av förskoleverksamheten från Höjden till Kyrkvägen har varit kostnadsdrivande. Under 2024 har arbete inletts med att anpassa förskoleverksamheten personalmässigt under 2025 på grund av minskade volymer.

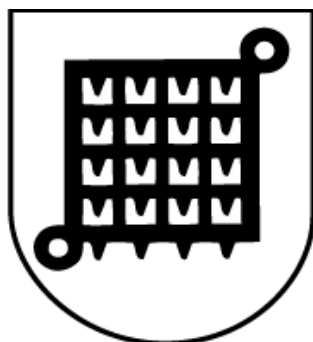
Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse daterad 2025-02-17 inklusive bilaga

Sändlista

Rektorer

Sektorekonom



Årsredovisning 2024

Socialnämnden

Beslutad: 2025-02-17

Dnr: 2025/4

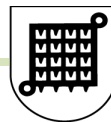
SN § 11

Årsredovisning
2024



Innehållsförteckning

Nämnderna	3
<i>Verksamhetsbeskrivning</i>	3
<i>Händelser av väsentlig betydelse</i>	3
<i>Resultaträkning</i>	4
<i>Utfall per verksamhetsområde</i>	4
<i>Analys av utfall per verksamhetsområde</i>	4
<i>Volym- och nyckeltal</i>	5
<i>Investeringsredovisning</i>	6
<i>Förväntad utveckling</i>	7
<i>Slutsats</i>	7



Nämnderna

Verksamhetsbeskrivning

Socialnämnden har som uppdrag att verka för att främja invånarnas ekonomiska och sociala trygghet, skapa jämlika levnadsvillkor samt möjliggöra ett aktivt deltagande i samhällslivet. Genom sitt arbete strävar nämnden efter att stödja och stärka kommunens invånare, med fokus på att säkerställa en god livskvalitet för alla.

För att uppnå detta ansvarar socialnämnden för att följa och tillämpa tre centrala lagstiftningar:

- **Socialtjänstlagen (SoL):** Ger riktlinjer för hur socialt stöd och hjälp ska erbjudas till behövande.
- **Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS):** Syftar till att ge särskilt stöd och service till personer med omfattande funktionsnedsättningar.
- **Hälso- och sjukvårdslagen (HSL):** Reglerar ansvaret för att erbjuda god och säker vård inom hälso- och sjukvården.

Grunden för verksamheten är frivillighet, vilket innebär att insatser och stöd i första hand erbjuds i samråd med individen. I vissa specifika situationer kan dock vård och behandlingsinsatser behöva genomföras med tvång, exempelvis när det handlar om att skydda en persons liv och hälsa.

Socialnämndens arbete leds och planeras av en strukturerad ledningsgrupp som ansvarar för att styra verksamheten. Denna ledningsgrupp består av:

- **Socialchefen**, som har det övergripande ansvaret för hela sektorn.
- **Enhetschefer** för verksamhetsområden, äldreomsorgen, individ- och familjeomsorgen, hälso- och sjukvård, samt enheten för stöd och service.
- **Medicinskt ansvarig sjuksköterska (MAS)**, som ansvarar för patientsäkerheten och kvaliteten inom den kommunala hälso- och sjukvården.
- **Kvalitet och utvecklingschef**, som ansvarar för kvalitet och utvecklingsfrågor
- Samt ekonom, HR-strateg och verksamhetsutvecklare

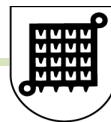
Socialnämndens arbete är indelat i flera olika verksamhetsområden för att säkerställa att olika behov i samhället möts på ett effektivt och ändamålsenligt sätt. Dessa verksamhetsområden är:

- **Nämndverksamheten:** Här hanteras beslut och övergripande styrning av nämndens arbete.
- **Äldreomsorgen:** Erbjuder stöd, vård och service till äldre personer i behov av hjälp.
- **Individ- och familjeomsorgen:** Fokuserar på att stödja barn, ungdomar och vuxna i utsatta situationer.
- **Enheten för stöd och service:** Ger insatser till personer med funktionsnedsättningar enligt LSS.
- **Kommunal hälso- och sjukvård:** Tillhandahåller vårdinsatser inom kommunens ansvar, inklusive hemsjukvård

Genom denna organisation strävar socialnämnden efter att skapa en trygg och inkluderande kommun där alla invånare får möjlighet att leva ett värdigt och självständigt liv.

Händelser av väsentlig betydelse

Under året har dagverksamheten öppnat en dag i veckan med cirka 10 deltagare. Personalen har genomgått kompetenshöjande utbildningar med stöd av äldreomsorgslyftet, vilket har bidragit till att den personcentrerade vården nu fungerar mycket bra tack vare ett starkt teamsamarbete.



Införandet av nytt löne-/hr system under våren 2024, har tagit mycket kraft och energi. Vi kan även konstatera att det varit kostnadsdrivande då vi har behövt förstärka det administrativa stödet och utöver det lagt betydligt mycket mer tid på arbetet i det nya löne-/hr systemet

Det effektiva och systematiska arbetet inom försörjningsstödet har lett till att ekonomiskt bistånd minskat med ytterligare.

Inom Enheten för stöd och service så har vi under 2024 startat upp två assistansärenden. Verksamheten har haft stora utmaningar med att bemanna denna verksamhet.

Resultaträkning

Belopp i tkr	Utfall 2023	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse mot budget
Intäkter	30 066	30 708	38 576	-7 868
Kommunbidrag	165 351	163 694	163 694	0
Summa intäkter	195 417	194 402	202 270	-7 868
Personalkostnader	-131 025	-148 440	-142 235	-6 205
Övriga kostnader	-66 807	-69 919	-59 975	-9 944
Kapitalkostnader	-22	-61	-60	-1
Summa kostnader	-197 854	-218 420	-202 270	-16 150
Periodens resultat	-2 437	-24 018	0	-24 018

Utfall per verksamhetsområde

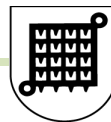
Verksamhetsområde. Belopp i tkr	Utfall 2023	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse mot budget
Nämndsverksamhet	619	586	671	85
Omsorgskontor	12 589	8 829	8 681	-148
Äldreomsorg	66 434	80 405	68 182	-12 223
Individ- och familjeomsorg	33 705	39 182	35 643	-3 539
Enheten för stöd och service	24 718	28 280	23 177	-5 103
Kommunal primärvård*	21 554	22 828	19 982	-2 846
Sektorchef	8 169	7 602	7 358	-244
Totalt	167 787	187 712	163 694	-24 018

*Verksamheten omdöpt 2024 från Kommunal hälso och sjukvård. Avser i övrigt samma verksamheter.

Analys av utfall per verksamhetsområde

Äldreomsorgen

Under våren 2024 reviderades riktlinjerna för biståndshandläggningen, även delegationen avseende beslutsfattande i dessa frågor flyttades. Detta har fått till följd att det under hösten har blivit en stramare biståndsbedömning, framför allt gällande korttidsbeslut och beslut avseende



särskilt boende.

Inom Hemtjänsten har det varit hög omsättning av personal under våren och sommaren vilket lett till höga vikarie,- och övertidskostnader. Under senhösten har man lyckats rekrytera på alla tjänster, något som skapat lugn i verksamheten. Sektorn har även förstärkt ledningen inom hemtjänsten så att man från och med årsskiftet 2024–2025 är två chefer, mot tidigare en chef.

Inom särskilt boende har det varit en omsättningsgrad på drygt 40 % under året. Verksamheterna har arbetat aktivt med att rekrytera efter behov och försökt att bemanna efter beläggning och brukarnas behov. På Solgården har en extra kostnad om cirka 90 tkr tillkommit, detta då det vid inspektion upptäcktes att lägenheternas brandvarnare inte var ihopkopplade med byggnadens övergripande brandlarm. Detta missades för tre år sedan då installation genomfördes.

På korttidsenheten vid Lillågården har man bitvis haft möjlighet att sälja vakanta korttidsplatser när det inte varit fullbelagt. Utöver god beläggning har man vänt den trend som för ett antal år sedan var den rakt motsatta. Under 2024 har kommunen inte belastats med en enda betaldag till regionen.

Individ- och familjeomsorgen

Kostnaderna för placering av barn och unga har ökat kraftigt på grund av flera allvarliga ärenden och en fördubbling av orosanmälningar jämfört med 2023. En särskilt dyr och långvarig HVB-placering har påverkat ekonomin negativt. Trots att egna familjehem prioriteras, har externa placeringar ibland varit nödvändiga, vilket ökat kostnaderna.

Öppenvårdsverksamheten flyttade till nya lokaler i april, och IFO fick stå för anpassnings- och utrustningskostnader på 300–400 tkr.

I februari 2024 tog IFO över socialpsykiatrin från omsorgskontoret. Under året har dyra externa placeringar tillkommit då behoven inte kunnat mötas på hemmaplan.

En positiv utveckling är att försörjningsstödet fortsätter att minska, tack vare socialsekreterarnas arbete med att hjälpa långtidssjukskrivna vidare.

Enheten för stöd och service

Den största avvikelserna finns inom Personlig assistans, där kommunen har tagit över ansvaret som assistansanordnare för två nya brukare. avvikelserna grundar sig framför allt i svårigheter med bemanning och att försäkringskassans beslut om antalet timmar man får ersättning för inte har svarat mot insatsen kommunen lagt ner.

På gruppboenden Soläng har man under året haft högre kostnader för vikarier och sjuklöner än man räknat med. Detta då frånvaro bland ordinarie personal varit omfattande delar av året.

Kommunal hälso- och sjukvård och rehabilitering

Kommunal primärvård har under 2024 haft ett ekonomiskt underskott, främst på grund av hög sjuksköterskeomsättning och behovet av timvikarier, särskilt på kvällar, helger och under introduktioner.

Då bemanningsföretag inte använts under sommaren har kostnaderna för timvikarier och övertid ökat, men kostnaden för sommarens 2024 var ändå lägre än 2023 år.

Volym- och nyckeltal

Volym- och nyckeltalsredovisning



Verksamhet	2021	2022	2023	Utfall 2024
Betal dagar till regionen	0	194	0	0
Äldreomsorg				
Antal platser särskilt boende, vid bokslutsdatum	74	74	78	78
Belagda platser särskilt boende, vid bokslutsdatum	67	74	74	78
Nyttjandegrad särskilt boende, vid bokslutsdatum	91 %	100 %	95 %	100 %
Nettokostnad per plats särskilt boende, tkr/plats	567	560	581	692
Antal korttidsplatser	5	5	10	10
Antal hemtjänsttimmar, vid bokslutsdatum	Ingen uppgift	40 629	36 407	37 022
Antal personer med beviljad hemtjänst, genomsnitt under året	Ingen uppgift	229	228	287
Antal inskrivna i hemsjukvården, vid bokslutsdatum	156	165	156	153
Individ och familjeomsorg				
	2 021	2 022	2 023	2 024
Institutionsvård, barn och unga, tkr	2 156	2 661	4 818	4 365
Konsulentstödda familjehem, barn och unga, tkr	517	1 293	307	2 535
Institutionsvård, vuxna missbrukare, tkr	896	750	2 117	1 032
Ekonomiskt bistånd, tkr	9 287	9 418	7 496	6 115
Enhet för stöd och service				
Antal vuxna med boendebeslut egen regi, genomsnitt	15	14	12	13
Nettokostnad per plats, tkr/plats	402	458	546	575
Antal placeringar externt**, genomsnitt	7	5	4	3
Nettokostnad per extern plats, tkr/plats	1 255	1 312	1 635	1 197

Investeringsredovisning

Storlek på grundram, tkr

880

Tabell över investeringar inom grundram

Investering	Verksamhetsområde	Status	Ack utfall, t kr	Budget, tkr
Framtidens vårdinformationsmiljö	Övergripande	Pågående	1 617	3 180
Totalt			1 617	3 180

Framtidens vårdinformationsmiljö är pågående sedan ett antal år men osäkerhet råder huruvida detta kommer fortlöpa. Det föreligger risk för att nedskrivningsprövning kan bli aktuell vilket kan komma att påverka sektorns resultat negativt.



Förväntad utveckling

Under 2025 träder en ny socialtjänstlag i kraft med krav på uppsökande och förebyggande verksamhet, något som Färgelanda i dagsläget inte är rustad för. Denna lagförändring kommer att påverka hela koncernen, därför behöver hela kommunen riggas för att möta framtidens välfärdsutmaning (FVU).

Inom förvaltningen ser vi ett behov av att ställa om verksamheten för att möta ett ökat behov av boendestöd. Arbetet gällande en gemensam organisering av korttidsvistelse enligt LSS i Dalsland håller på att utredas och behöver påskyndas då vi ser ett ökat behov av denna insats.

Arbetet med att vara en attraktiv arbetsgivare behöver prioriteras för att minska den personalomsättning som har varit under de senaste åren. Därtill demografiska utmaningar och naturliga avgångar, t ex i form av pensioner, gör att sektorn ser bekymmersamt på framtida personalförsörjning.

För att möta den demografiska utvecklingen med fler äldre behöver verksamheten fortsätta omställningsarbetet till att möta behovet i ordinärt boende. Nämnden behöver börja diskutera vilka insatser som ska utföras av kommunen och vilka tjänster som samhället erbjuder.

Slutsats

Slutsats och åtgärdsplan

Under 2025 träder en ny socialtjänstlag i kraft med krav på uppsökande och förebyggande verksamhet, vilket Färgelanda ännu inte är rustad för. Lagförändringen kommer att påverka hela kommunen och kräver anpassningar för att möta framtidens välfärdsutmaningar.

Inom äldreomsorgen har reviderade biståndsriktlinjer lett till stramare bedömningar, särskilt för korttidsvistelse och särskilt boende. Hemtjänsten har haft hög personalomsättning, men under senhösten har alla tjänster tillsatts, och ledningen har förstärkts med en extra chef. Inom särskilt boende har omsättningen varit hög, och på Solgården har en brandlarmsbrist inneburit en extra kostnad. Korttidsenheten vid Lillågården har haft god beläggning och lyckats undvika kostnader för outnyttjade platser.

Inom individ- och familjeomsorgen har placeringar av barn och unga ökat kraftigt, delvis på grund av en fördubbling av orosanmälningar. En dyr HVB-placering har påverkat ekonomin negativt, medan egna familjehem prioriteras. Öppenvården har flyttat till nya lokaler, vilket medfört oväntade kostnader. IFO tog över socialpsykiatri under året, men behoven har lett till dyra externa placeringar. Samtidigt har försörjningsstödet minskat tack vare socialsekreterarnas insatser.

Inom stöd och service har kommunen tagit över personlig assistans för två nya brukare, vilket medfört utmaningar i bemanning och ersättning från Försäkringskassan. Gruppboenden Soläng har haft högre kostnader för vikarier och sjuklöner än beräknat.

Kommunal primärvård har haft ett ekonomiskt underskott på grund av hög sjuksköterskeomsättning och behovet av timvikarier, särskilt på obekväma arbetstider. Trots att bemanningsföretag inte använts under sommaren har övertids- och vikarieutgifter ökat.

För att möta det ökade behovet av boendestöd krävs en omstrukturering inom förvaltningen. Utredningen om en gemensam korttidsvistelse enligt LSS i Dalsland behöver påskyndas. Samtidigt måste kommunen arbeta mer aktivt för att vara en attraktiv arbetsgivare och minska personalomsättningen. Med en växande andel äldre i befolkningen behöver verksamheten anpassas för att stärka stödet i ordinärt boende. Nämnden behöver också ta ställning till vilka insatser kommunen ska ansvara för och vad som kan tillhandahållas av andra aktörer i samhället.

Förutom mer resurser, såväl i anslag som personal, står sektorn inför en tillväxtutmaning i form av



ökad efterfrågan då befolkningen i kommunen blir äldre. Detta kommer fordra genomtänkta och, för sektorn, anpassade beslut då man även i framtiden behöver kunna tillgodose invånarnas behov. Redan år 2029 pekar demografin på att gruppen 80+ år kommer öka med ungefär 100 individer.



**SN § 11 Dnr 2025/4
Godkännande av årsredovisning 2024**

Socialnämnds beslut

Socialnämnden beslutar att godkänna årsredovisning för 2024 och överlämna den till kommunstyrelsen.

Sammanfattning av ärendet

Socialnämnden redovisar ett underskott på - 24 018 tkr mot budet.

Här är de viktigaste händelserna som bidragit till underskottet:

1. **Hög personalomsättning inom hemtjänsten:** Detta ledde till ökade kostnader för vikarier och övertid.
2. **Extra kostnader på Solgården:** Brandvarnare behövde kopplas ihop med byggnadens brandlarm.
3. **Ökade kostnader för placering av barn och unga:** Flera allvarliga ärenden och en fördubbling av orosanmälningar.
4. **Flytt av öppenvårdsverksamheten:** Anpassnings- och utrustningskostnader för nya lokaler.
5. **Dyra externa placeringar inom socialpsykiatri:** Behoven kunde inte mötas på hemmaplan.
6. **Bemanningssvårigheter inom personlig assistans:** Kommunen tog över ansvaret för två nya brukare.
7. **Hög sjuksköterskeomsättning inom kommunal hälso- och sjukvård:** Behovet av timvikarier ökade kostnaderna.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse 2025-02-05

Årsredovisning sektoromsorg 2024

Sändlista

Kommunstyrelsen



Kansliavdelningen
Kommunsekreterare
Niklas Englund

Tjänsteskrivelse
2025-03-25
2024/258

Kommunstyrelsen

Information avseende rivning - Höjdens förskola

Beslutsförslag

Informationen läggs till handlingarna.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse, dat 2025-03-25

Utredning av rivning, dat 2025-03-03

Materialinventering Höjden, dat 2025-03-03

Beslut KS, dat 2024-10-09

1. Bakgrund

Under år 2024 avvecklades verksamheten vid Höjdens förskola och flyttades till Kyrkvägens förskola. Beslutet om avveckling togs på grund av återkommande problem med frysta vattenledningar och en betydande underhållsskuld. Förskolans byggnad är idag tomställd.

Samhällsutveckling har fått i uppdrag att utreda kostnader och genomförbarhet för rivning, markåterställning samt hantering av material och avfall.

2. Objektsbeskrivning

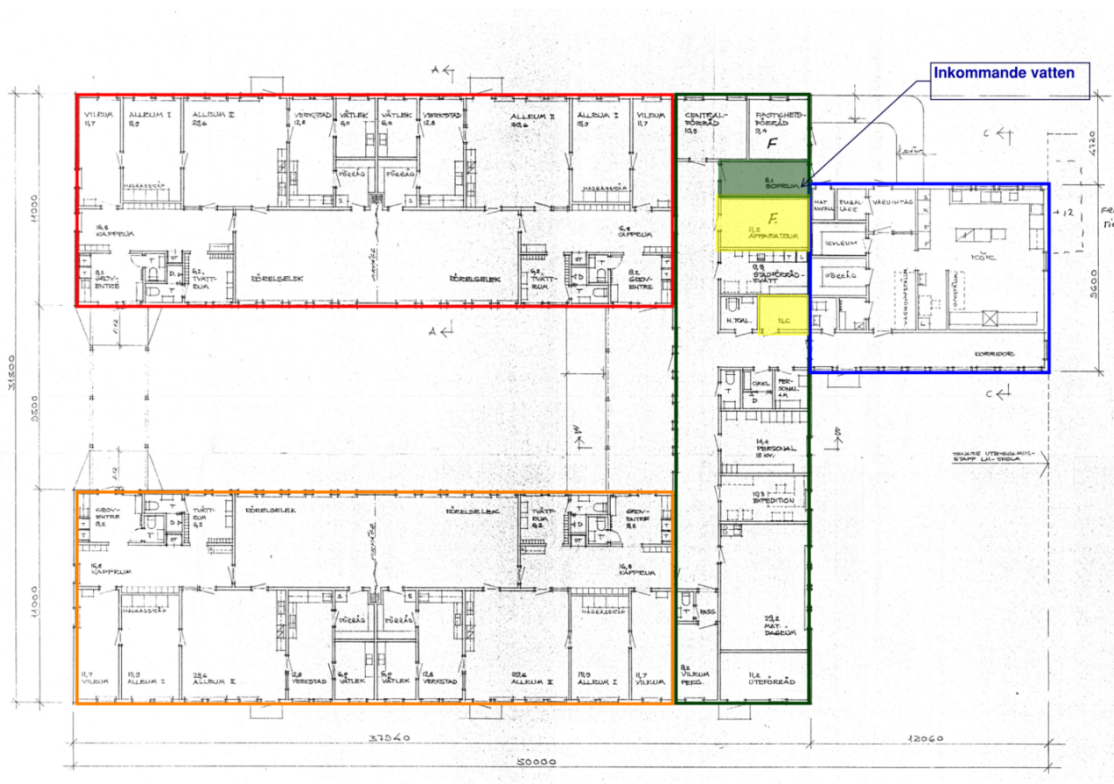
Byggnaden uppfördes omkring 1976 och består av två flyglar med en innergård. Den totala ytan omfattar cirka 1 200 m² och är sammanbunden med Höjdens skola via ett kök och en korridor. Konstruktionen vilar på en betongplatta, har en träfasad och är täckt med betongpannor.

Byggnadsdelar:

- **Flygel 1** (417 m²) – Markerad med röd linje
- **Flygel 2** (417 m²) – Markerad med orange linje
- **Storkorridor** (230 m²) – Markerad med grön linje
- **Storkök och korridor** (116 m²) – Markerad med blå linje

Särskilda utrymmen:

- **Soprum** (8 m²) – Grön markering
- **Apparatrum och elcentral** (16 m²) – Gul markering



Byggnadens interiör består av mattor på golv och väggar, samt målade väggar.

The architectural drawing shows a detailed floor plan of a multi-story building. The plan includes numerous rooms labeled with numbers and letters, such as VILKUR I, ALLEUM I, VERSTAD, VÄTLEK, KÖRSELSELE, and others. Specific areas are highlighted in color: blue for certain rooms, orange for others, and green for a central corridor area. Dimensions are provided for several rooms, including 60.79 m², 81.13 m², and 42.28 m². Structural elements like columns and walls are indicated by yellow lines. Arrows point to specific features or directions. The drawing is oriented horizontally, with a north arrow pointing towards the top right.

4. Utmaningar och Anpassningsbehov

4.1 Ventilation

Ett äldre ventilationsaggregat förser förskolan och köket med tilluft. Systemet är föråldrat och behöver bytas ut.

4.2 Vatten

Inkommande vatten för förskolan, köket och skolan ansluts idag via soprummet i den gamla delen.

4.3 El

Elcentral och elskåp är monterade i förskolan.

4.4 Tillagningskök

Köket är i behov av modernisering och anpassning. Ytterligare projektering krävs.

4.5 Lokalvård och Avfallshantering

Utrymmen för tvätt, städartiklar och soprummet behöver nya lösningar vid en eventuell rivning.

5. Markåterställning

Efter rivning planeras markåterställning genom fyllnad, matjord och grässådd på en yta om **1 300 m²**.

6. Miljöinventering

Byggnadsmaterial innehållande farliga ämnen har identifierats:

- **Ftalater och/eller klorparaffiner** 10 av 13 plastmattor klassificeras som farligt avfall på grund av ftalater och/eller klorparaffiner.
- **Asbest:** Upptäcktes i limmet under en gulbrun plastmatta.
- **PCB:** Misstänks finnas i sex fönster.

Ämne/avfallstyp	Avfallskod	Material/produkt	Läge/kommentar	Bekräftad/bedömd mängd
Asbest	17 06 05*	Lim golvmatta	Matta gulbrun	Ca 100 m2
Elavfall	20 01 21*	Armaturer, vitvaror, fasta	Förekommer i hela byggnaden	Okänd mängd kabel etc. Ca 140 lysrörsarmaturer
	20 01 23*	installationer och maskiner,		
	20 01 35*	kabel i övrigt m.m.		
Koppar/Krom	17 04 11	Metallisk koppar, kopparkabel / rör	Hela byggnaden	Okänd mängd
Kvicksilver	20 01 21*	Lysrör	Hela byggnaden	Ca 140 lysrörsarmaturer
Klorparaffin	17 09 03*	Plastmattor	Se Bilaga 4	Ca 300 m2
PCB	17 09 02	Fönster	Hela byggnaden	Ca 6 fönster
PVC (ftalater)	17 02 04*	Plastmattor	Se Bilaga 4	Ca 400 m2

Typ av matta
1 Brun prickig

Farligt avfall
Nej

Yta (m2)
-

7. Förslag till Åtgärder

För att optimera resurser och säkerställa funktionalitet föreslås:

- **Ventilation:** Nytt energieffektivt ventilationsaggregat med värmeåtervinning som betjänar kvarvarande byggnadsdel inklusive köket.
- **Vatten:** Vattenanslutning behålls på befintlig plats för fortsatt drift av köket och skolan.
- **El:** Elcentral och elskåp integreras i kvarvarande byggnadsdel.
- **Tillagningskök:** Modernisering och uppdatering enligt verksamhetens behov. Ytterligare projektering och utredning krävs för kostnadsförslag.
- **Lokalvård:** Placering av tvätt- och städartiklar är kvar i kvarvarande byggnadsdel.
- **Markåterställning:** Fyllnad, matjord och grässådd på 1 300 m².
- **Återbruk:** Återvinning av material som gips, isolering, rostfritt stål och sanitetsporslin om det finns rätt förutsättningar för detta.
- **Miljöåtgärder:** Sanering av plastmattor, asbest och misstänkt PCB enligt regelverk.

8. Kostnadsberäkning

De kostnader som redovisas nedan är preliminära budgetuppskattningar baserade på underlag från REPAB Fakta samt indikativa kostnadsuppgifter från entreprenörer. Dessa siffror ger en övergripande uppfattning om de potentiella kostnaderna, men för att få ett mer exakt pris krävs en detaljerad projektering och upphandling. Priser ex moms.

Post	Kostnad (SEK)
Projektering och upphandling	200 000
Rivning	1 100 000
Sanering och deponi	150 000
Markåterställning	500 000
Anpassning av byggnad (installationer, fasad och tak)	1 500 000
Total kostnad	3 350 000
Nytt ventilationsaggregat och injustering	280 000
Renovering av fritidsdel och matsal	4 800 000

9. Sammanfattning

Den föreslagna rivningen av Höjdens förskola innebär betydande kostnader och förutsätter omfattande sanerings- och markåterställningsåtgärder. Alternativet att behålla delar av byggnaden och modernisera befintliga installationer rekommenderas för att minska kostnader och optimera resursanvändning.

Ellen Bengtsson

Färgelanda kommun

2025-02-12



Rapport

MATERIALINVENTERING DEL AV HÖJDENS FÖRSKOLA, FÄRGELANDA KOMMUN

Färgelanda kommun
2024-12-13



Beställare

Färgelanda kommun
Sektor Samhällsutveckling
Ellen Bengtsson
ellen.bengtsson@fargelanda.se
Org. nr. 212000–1421

Konsult

Ensucion AB
Stortorget 6
222 23 Lund
Tel: +46 793 37 99 83
<https://ensucion.se/>
Org. nr. 559161–3608

Uppdragsledare

Oskar Karlsson
Tel: +46 722 05 07 37
Oskar.karlsson@ensucion.se

Handläggare

Saga Olsson
Tel: +46 761 40 79 49
Saga.olsson@ensucion.se

Granskad av

David Lundh
Tel: +46 709 98 89 01
David@ensucion.se

Projektnummer:

211893

Upprättad av:

Oskar Karlsson

Datum:

2024-12-13

Version

1.0

Administrativa uppgifter

Beställare:	Färgelanda kommun
Fastighetsbeteckning:	Färgelanda Prästgård 1:204
Adress:	Lovägen 1
Fastighetsägare:	Färgelanda kommun
Kommun och län:	Färgelanda, Västra Götalands län
Kontaktperson:	Ellen Bengtsson
E-post:	ellen.bengtsson@fargelanda.se
Tillsynsmyndighet:	Sektor Samhällsutveckling
Miljökonsult:	Ensucon AB Stortorget 6 222 23 Lund
Kontaktperson:	Oskar Karlsson
Telefon, e-post:	+46 722 05 07 37, oskar.karlsson@ensucon.se

Innehåll

1.	Inledning och bakgrund	5
2.	Objektsbeskrivning	5
2.1	Lokalisering och närområde.....	5
2.2	Beskrivning av inventeringsobjekt	5
3.	Vanligt förekommande miljö- och hälsoskadliga ämnen i byggnader	7
3.1	Asbest.....	7
3.2	PVC.....	7
3.3	PCB	7
3.4	Klorparaffiner.....	7
3.5	Kvicksilver.....	7
3.6	Bly.....	7
3.7	Zink	8
3.8	Krom (VI)	8
3.9	PAH	8
3.10	Freon.....	8
3.11	Träskyddsmedel.....	8
3.12	Bromerade flamskyddsmedel.....	9
4.	Genomförande.....	9
4.1	Fältresultat.....	9
4.1.1	Plastmattor.....	9
4.1.2	Fönster.....	9
4.2	Analysomfattning.....	10
5.	Bedömningsgrunder.....	10
6.	Analysresultat	11
7.	Återbruk.....	13
8.	Ej provtagna material.....	13
9.	Slutsats och rekommendationer.....	13
10.	Referenser	15

Bilaga 1	Situationsplan med uttagna prover
Bilaga 2	Fotobilaga uttagna prover
Bilaga 3	Situationsplan med inventering av fönster
Bilaga 4	Situationsplan med inventering av mattor
Bilaga 5	Analysprotokoll (ALS Scandinavia)

1. INLEDNING OCH BAKGRUND

Ensucon AB (Ensucon) har på uppdrag av Färgelanda kommun genomfört en materialinventering av del av Höjdens förskola belägen inom fastigheten Färgelanda prästgård 1:204, Lovägen 1, Färgelanda. Aktuell del av byggnaden planeras att rivas vilket medför att en inventering behövde utföras för att kartlägga eventuella miljöfarliga material som kommer att behöva hanteras.

Denna rapport syftar till att redovisa fältintryck och analysresultat från platsbesök/inventering genomförda av Ensucan 19/11 2024. Utifrån dessa kommer även lämpliga åtgärder att föreslås, då material behöver hanteras på ett miljömässigt korrekt sätt i samband med rivningen, utifrån förekomst av eventuella miljö- och hälsofarliga ämnen. Mängdning har genomförts i möjlig mån, för hälso- eller miljöfarliga material som kunnat identifieras. Entreprenör bör dock vara observant på eventuella inbyggda material som ej kunnat observeras inom ramen för genomförd inventering.

2. OBJEKTSBESKRIVNING

2.1 Lokalisering och närområde

Inventeringsobjektet är beläget i Färgelanda i Dalsland, ca. 200 meter nordöst om Färgelanda kyrka. I närområdet återfinns generellt bostadsområden och parkeringar. Se Figur 1 för översiktskarta och Figur 2 för flygfoto över området med aktuell byggnad markerad.

2.2 Beskrivning av inventeringsobjekt

Byggnaden är uppförd runt 1976 och utgör den västra delen av Höjdens förskola. Aktuell del är ca 1200 m² i ett plan. Den utgörs av två flyglar med en innergård mellan. Kök och en korridor sammanbinder aktuell del med övriga förskolan i väster. Byggnaden vilar på betongplatta på mark, har träfasad samt tak täckt med betongplattor.



Figur 1. Översiktskarta där objektets läge (inom svart ram) framgår.



Figur 2. Flygfoto över området med aktuell byggnad inom röd figur.

3. VANLIGT FÖREKOMMANDE MILJÖ- OCH HÄLSOSKADLIGA ÄMNINGEN I BYGGNADER

3.1 Asbest

I Sverige förbjöds användning av viss asbest 1976 och totalförbud kom 1982. Asbest är vanligt förekommande i exempelvis mattlim, fogmassor och som isolering kring rör i något äldre byggnader. Det kan exempelvis även förekomma som lim för takplattor och kakel. Asbest har brandskyddande och isolerande egenskaper vilket gjorde att det användes i exempelvis branddörrar, ventilationsaggregat och beklädnadsskivor. Asbest är farligt att andas in och måste omhändertas med försiktighet vid sanering/renovering. Byggnadsmaterial innehållande asbest ska deponeras på avfallsanläggning med tillstånd för detta.

3.2 PVC

Äldre PVC-mattor innehåller mjukgörande ftalater av typen DEHP och klassas därför som farligt avfall. Vid förbränning av PVC kan skadliga gaser bildas. Förbränning kan om den är ofullständig bilda halogenkolväten (ex. dioxin) och även saltsyra.

3.3 PCB

PCB är en grupp svårnedbrytbara organiska föreningar som är skadliga för människor och miljön. PCB har använts i tex fogmassor, golvmassor, isolerrutor, kondensatorer, lysrörsarmaturer, transformatorer och oljekablar.

Öppen användning i tex fogar och mattlim av PCB förbjöds i Sverige 1972. Förbud mot användning i elektriska komponenter infördes 1978 och totalförbud 1995. Isolerrutor på den svenska marknaden kunde fram till 1973 innehålla PCB. I importerade isolerrutor kunde PCB förekomma fram 1980 (Miljökonsultgruppen i Stockholm, Hämtat 2023-05-15).

3.4 Klorparaffiner

Klorparaffiner används som mjukgörare och flamskyddsmedel i fogmassor, plastmattor, elektronik, cellgummiisolering och isolerglasrutor etc. Det har använts som en ersättare för PCB men användes också innan PCB förbjöds. Klorparaffiner är miljö- och hälsofarliga. Den totala användningen har minskat med ca 80 % sedan 1994.

3.5 Kvicksilver

Lysrör kan, beroende på typ, innehålla kvicksilver. Historiskt har även kvicksilver använts i termometrar och i tryckmätare. Användningen av kvicksilverbaserade instrument förbjöds 1993 i Sverige.

3.6 Bly

Bly har använts som tätning i gjutjärnsrör. Det kan även förekomma i exempelvis batterier, rör och vissa färger. Metalliskt bly klassas inte som farligt avfall. Blybatterier ska dock hanteras som farligt avfall.

3.7 Zink

Zink förekommer generellt i ventilationssystem och tillhörande rör.

3.8 Krom (VI)

Krom (VI) kan förekomma i äldre betong. Krom kan finnas naturligt i kalk som används vid framställning av cement, vilket oxideras till krom (VI) i tillverkningsprocessen. Krom (VI) kan ge eksem och luftvägsproblem samt är cancerframkallande och miljöfarligt. Sedan 1980-talet tillsätts reducerande medel vid produktionen vilket gör att kromet reduceras till det mindre farliga krom (III).

3.9 PAH

PAH består av många olika polycykliska aromatiska kolväten och flera av dessa har cancerogena egenskaper. PAH-föreningar kan i byggnader förekomma i bjälklagsfyllning, i tätskikt, i takpapp (från före ca 1940) samt tjärasfalt (förbjöds 1974). Även vissa kablar och elledningar kan innehålla PAH.

3.10 Freon

Freoner är ozonnedbrytande och/eller växthusgaser som kan förekomma i kyl/frys. klimatanläggningar, cellplast, fogskum och isolermaterial etc. Allt avfall med en CFC-halt över 0,1 % (1000 mg/kg) klassas som farligt avfall.

3.11 Träskyddsmedel

Träskyddsmedel innehåller kemiska ämnen för att motverka att virke bryts ner av rötsvampar eller insekter. Olika typer av träskyddsmedel har använts historiskt (Svenska Träskyddsföreningen, Hämtad 2024-01-19).

- 1901 Tryckimpregnering av stolpar med kreosot startar.
- 1932 Impregnering med BIS-salt (arsenik) startar. Open tank impregnering med BIS pågår 1935-1954.
- 1940-tal Sågade trävaror börjar impregneras.
- 1952 Träskyddsmedlen Boliden K33, det första CCA-medlet (koppar, krom och arsenik) och KP Cuprinol introduceras på marknaden.
- 1977 Klorfenolbaserade medel förbjuds. Dessa var lösningsmedelsbaserade och introducerades på marknaden i mitten av 1960-talet.
- 1980-talet Impregnering av kreosot begränsades.
- 1990 Restriktioner mot CCA medel.
- 1995 KemI förbjuder tennorganiska träskyddsmedel. Från mitten av 1990-talet införs nya koppar-baserade träskyddsmedel på marknaden som en konsekvens av restriktionerna mot CCA.
- 2004 CCA-medel får ej längre användas i Sverige.

3.12 Bromerade flamskyddsmedel

Det finns 100-tals olika flamskyddsmedel varav ca 80 är bromerade. Alla är svårnedbrytbara, toxicitet och bioackumulation varierar. Intag för människor sker via mat och damm. Bromerade flamskyddsmedel kan finnas i tex svart cellgummiisolering, cellplastisolering, elektriska produkter och tygmattor.

4. GENOMFÖRANDE

Materialinventering inkl. delvis förstörande provtagning genomfördes under en dag av två provtagare 2024-11-19. Samtliga utrymmen inventerades med avseende på plastmattor, fogar, lysrörsarmaturer, fönster etc. Utifrån vad som framkommit i tidigare undersökningar samt vid initial inventering bedömdes det som mest relevant att analysera prover med avseende på asbest, PCB, klorparaffiner, ftalater och träskyddsmedel.

4.1 Fältresultat

Ca 140 lysrörsarmaturer återfinns inom aktuella byggnadsdel. Om dessa omfattas av renovering ska de sorteras ut som farligt avfall.

4.1.1 Plastmattor

Totalt 13 olika plastmattor kunde identifieras i byggnaden. Se Bilaga 2 för foton på dessa och förteckning över vilka rum de förekommer i.

4.1.2 Fönster

Samtliga fönster i åtkomliga rum i byggnaden inventerades, se Tabell 1.

Tabell 1. Typ av fönster samt risk för PCB.

Märkning	Årtal	Antal	Risk för PCB förekomst
SCANGLAS 5T Garanti	1972–1976	34	NEJ
SP ISOL 5T Garanti	2001	35	NEJ
Emmaboda 1-77	1977	4	NEJ
Emmaboda övriga	1984	4	NEJ
Böckmann	1989	3	NEJ
Uddevalla glashuset	1998	2	NEJ
SCAN GOBAIN	1980	2	JA
AB Arvid Högström	1993	1	NEJ
Ingen märkning	-	4	JA

Emmaboda 1-77 bör inte utgöras av PCB-fönster då PCB i isolerglasrutor i den svenska marknaden förbjöds 1973.

4.2 Analysomfattning

Totalt 22 prover skickades in för analys med avseende på relevanta parametrar (Tabell 2).

Tabell 2. Analyser. För lokalisering, se Bilaga 1.

Material	Analys	Analyspaket	Antal
Mattor	Asbest, Ftalater, Klorparaffiner	A-1b + byggkombo1	13
Kakellim	Asbest	A-1b	4
Fog	PCB	OG-2	1
Trä, målat tryckimpregnerat	/Metaller, Klorfenoler	Bygg-MF-2 + Bygg-OJ-7	2
Fönsterfog	Asbest	A-1b	1
Innertak	Asbest	A-1b	1

5. BEDÖMNINGSGRUNDER

För förekomst av asbest i byggnadsmaterial kommer detta rapporteras som 'JA' eller 'NEJ' för respektive prov. För övriga analyserade parametrar kommer dessa att jämföras mot gränsvärden för farligt avfall (FA) (Avfall Sverige, 2019) samt för mindre än ring risk (MRR) (Naturvårdsverket, 2010). Detta för att kunna bedöma rekommenderad avfallshantering vid planerad rivning.

Hälsobaserade riktvärden har tagits fram av den europeiska livsmedelsmyndigheten (EFSA) för ftalater:

- DEHP – 0,05 mg/kg kroppsvikt per dag.
- BBP (bensylbutylftalat)– 0,5 mg/kg kroppsvikt per dag.

Flera ftalater är identifierade som särskilt farliga ämnen under EU:s kemikalielagstiftning REACH, och är uppförda på den så kallade kandidatlistan. DEHP, DBP, BBP, DIBP och dicyklohexylftalat (DCHP) är identifierade som hormonstörande för människor. DEHP, DBP och BBP är sedan januari 2007 förbjudna i leksaker och barnavårdsartiklar inom EU. År 2018 röstade EU medlemsländerna att förbjuda DEHP, BBP, DBP och DIBP i varor. Förbudet gäller från och med den 8 juli 2020 och innebär att ftalaterna inte får förekomma i halter över 0,1 viktprocent i några varor. Det gäller ftalaterna enskilt, men även summan av de fyra (Karolinska institutet, Institutet för miljömedicin, 2022).

Material innehållandes DEHP, BBP, DBP och DIBP med halt över 3000 mg/kg klassas som farligt avfall.

Enligt Förordning (2007:19) om PCB m.m. (Klimat- och näringslivsdepartementet, 2007-01-25) så ska PCB i halt över 50 mg/kg saneras vid renovering, ombyggnation eller rivning.

Material med klorparaffinhalt >2500 mg/kg utgör farligt avfall. De med kort kolkedja utgör så kallade POP ämnen (persistent organic pollutants) och är upptagna på EU:s POPs-förordning, nr 2019/1021 (EU, 2019).

6. ANALYSRESULTAT

Se Tabell 3 och Tabell 4 för analysresultat.

Tabell 3. Analysresultat för provtagning av byggnadsmaterial.

Prov	Material	Analyserat för	Foto	Analysresultat
24E01 Fog	Fog	PCB, Klorparaffiner		PCB och klorparaffinhalt <rapporteringsgräns
24E01 Matta	Matta, Brunprickig	Asbest, Ftalater, Klorparaffiner	Foto 1	Ej farligt avfall med avseende på ftalater och klorparaffiner. Dock strax under Butylbensylftalat (BBP) = 2500 mg/kg. Asbest: NEJ
24E02	Matta, Brunrutig	Asbest, Ftalater, Klorparaffiner	Foto 2	Farligt avfall med avseende på ftalater (DEHP = 61800 mg/kg, BBP = 64200 mg/kg). Klorparaffinhalt <rapporteringsgräns Asbest: NEJ
24E03	Matta, Röd	Asbest, Ftalater, Klorparaffiner	Foto 3	Farligt avfall med avseende på ftalater (DEHP = 62200 mg/kg, BBP = 42500 mg/kg) och klorparaffiner (klorerade alkaner C14-C17, MCCP = 51300 mg/kg) Asbest: NEJ
24E04	Matta, Våtrum Brunprickig	Asbest, Ftalater, Klorparaffiner, PCB	Foto 4	Farligt avfall med avseende på klorparaffiner (klorerade alkaner C14-C17, MCCP = 27600 mg/kg) Ftalater <rapporteringsgräns Asbest: NEJ
24E05	Matta, ljusrandig	Asbest, Ftalater, Klorparaffiner	Foto 5	Ej farligt avfall med avseende på ftalater och klorparaffiner. Asbest: NEJ
24E06	Matta, Ljusblerad	Asbest, Ftalater, Klorparaffiner	Foto 6	Farligt avfall med avseende på ftalater (DEHP = 36400 mg/kg) och klorparaffiner (klorerade alkaner C14-C17, MCCP = 51300 mg/kg) Asbest: NEJ
24E07	Matta, Röd våtrum	Asbest, Ftalater, Klorparaffiner, PCB	Foto 7	Farligt avfall med avseende på ftalater (DBP = 1300 mg/kg) och klorparaffiner (klorerade alkaner C14-C17, MCCP = 27200 mg/kg) Asbest: NEJ
24E08	Matta, Mörkbrun	Asbest, Ftalater, Klorparaffiner	Foto 8	Farligt avfall med avseende på summa ftalater (DBP = 1100 mg/kg, BBP = 2100 mg/kg). Klorparaffinhalt <rapporteringsgräns

				Asbest: NEJ
24E09	Matta, Ljusbrun	Asbest, Ftalater, Klorparaffiner	Foto 9	Farligt avfall med avseende på summa ftalater (DBP = 1200 mg/kg, BBP = 2700 mg/kg). Klorparaffinhalt <rapporteringsgräns Asbest: NEJ
24E10	Matta, Gråmelerad	Asbest, Ftalater, Klorparaffiner	Foto 10	Farligt avfall med avseende på ftalater (DINP = 29700 mg/kg). Klorparaffinhalt <rapporteringsgräns Asbest: NEJ
24E11	Matta, Grön	Asbest, Ftalater, Klorparaffiner	Foto 11	Ej farligt avfall med avseende på ftalater och klorparaffiner. Asbest: NEJ
24E12	Matta, Gulbrun	Asbest, Ftalater, Klorparaffiner	Foto 12	Farligt avfall med avseende på ftalater (DEHP = 68000 mg/kg, BBP = 35800 mg/kg) och klorparaffiner (klorerade alkaner C14-C17, MCCP = 46500 mg/kg) Asbest: JA
24E13	Matta, Blåmelerad	Asbest, Ftalater, Klorparaffiner	Foto 13	Farligt avfall med avseende på ftalater (DINP = 118000 mg/kg). Klorparaffinhalt <rapporteringsgräns Asbest: NEJ
24E14	Kakellim	Asbest	Foto 14	Asbest: NEJ
24E15	Kakellim	Asbest	Foto 15	Asbest: NEJ
24E16	Kakellim	Asbest	Foto 16	Asbest: NEJ
24E17	Fasad, Tryckimpregnerat trä	Metaller, Klorfenoler	Foto 18	Klorfenoler < rapporteringsgräns Ej farligt avfall med avseende på metaller, se Tabell 4.
24E18	Fasad, målat trä	Metaller, Klorfenoler	Foto 18	Klorfenoler < rapporteringsgräns Ej farligt avfall med avseende på metaller, se Tabell 4.
24E19	Fasad, Fönsterfog	Asbest	Foto 18	Asbest: NEJ
24E20	Kakellim	Asbest	Foto 17	Asbest: NEJ
24E21	Innertak	Asbest	Foto 19	Asbest: NEJ

Tabell 4. Jämförelsetabell för metallhalter i trä i aktuell byggnadsdel.

Ämne	Enhet	Rikt/gränsvärden		Uppmätta halter	
		MRR	FA	Tryckimpregnerat trä 24E17	Målat trä 24E18
Arsenik	mg/kg	10	1000	640	1,71
Kobolt	mg/kg	-	1000	0,292	17,8
Krom	mg/kg	40	10000	1090	13,1
Koppar	mg/kg	40	2500	1310	13,5
Kviksilver	mg/kg	0,1	50	0,0138	<0.01
Nickel	mg/kg	35	1000	0,726	3,16
Bly	mg/kg	20	2500	1,27	6,31
Zink	mg/kg	120	2500	98,7	655

7. ÅTERBRUK

I byggnaden finns en viss möjlighet att återbruka inerta material såsom gips eller isolering. Rostfria inventarier/installationer såsom diskbänkar och handfat, såväl som WC-stolar och handfat i porslin kan med fördel sparas för återbruk. På byggnadens utsida finns stuprännor, stuprör i metall samt betongpannor som skulle kunna återbrukas (IVL Svenska Miljöinstitutet, 2021).

Lösa inventarier samt vitvaror kan sorteras ut och återbrukas i så stor utsträckning som möjligt. Det är upp till entreprenören att förslå lämpliga delar som kan återbrukas eller sparas inför framtida projekt. Hänsyn skall tas till genomförbarhet, miljönytta och ekonomi.

8. EJ PROVTAGNA MATERIAL

Betonggrunden, träsyll samt ventilationsfogar har ej omfattats av provtagning. Kompletterande provtagning kan behöva ske i samband med rivning.

9. SLUTSATS OCH REKOMMENDATIONER

I samband med föreliggande materialinventering av aktuell byggnadsdel påträffades byggnadsmaterial som innehåller farliga ämnen. Tio av tretton plastmattor utgörs av farligt avfall pga. innehåll av ftalater och/eller klorparaffiner. Påträffade klorparaffiner var långkedjiga vilket innebär att de ej är så kallade POP ämnen. I limmet under en plastmatta (gulbrun) påträffades asbestförekomst. Ingen asbest påträffades i kakellim eller fog. Trä i fasad etc. utgörs ej av farligt avfall. Sex fönster hade antingen ingen märkning eller var från årtal då PCB förekom i isolerglas. Dessa ska hanteras som innehållande PCB.

Se Tabell 5 för sammanställning och mängdning av miljö- och/eller hälsofarliga material. Utöver sammanställningen i Tabell 5 bedöms avfallsfraktionerna främst att utgöras av metall, trä, elavfall och inert avfall.

Entreprenören bör vara observant på misstänkt miljö- och hälsofarliga material utöver vad som angetts i denna rapport, t.ex. vad gäller inbyggda material som ej varit synliga vid inventeringstillfället. All sanering, hantering och transport av miljöfarligt avfall ska utföras enligt gällande lagar och förordningar. Entreprenör ska beakta avfallsförordningen samt avfallshierarkin i sitt arbete. I entreprenörens avfallsplan ska transportör och mottagare för respektive avfallsfraktion redovisas.

Intyg och tillstånd för rivning och transport av farligt avfall skickas til beställaren innan arbetet påbörjas. Transportdokumentation och mottagningskvitton redovisas för beställaren efter avslutad sanering.

Tabell 5. Sammanställning och mängdning av miljö- och/eller hälsofarliga material.

Ämne/avfallstyp	Avfallskod	Material/produkt	Läge/kommentar	Bekräftad/bedömd mängd
Asbest	17 06 05*	Lim golvmatta	Matta gulbrun	Ca 100 m2
Elavfall	20 01 21*	Armaturer, vitvaror, fasta installationer och maskiner,	Förekommer i hela byggnaden	Okänd mängd kabel etc. Ca 140 lysrörsarmaturer
	20 01 23*			
	20 01 35*	kabel i övrigt m.m.		
Koppar/Krom	17 04 11	Metallisk koppar, kopparkabel / rör	Hela byggnaden	Okänd mängd
Kvicksilver	20 01 21*	Lysrör	Hela byggnaden	Ca 140 lysrörsarmaturer
Klorparaffin	17 09 03*	Plastmattor	Se Bilaga 4	Ca 300 m2
PCB	17 09 02	Fönster	Hela byggnaden	Ca 6 fönster
PVC (ftalater)	17 02 04*	Plastmattor	Se Bilaga 4	Ca 400 m2

10. REFERENSER

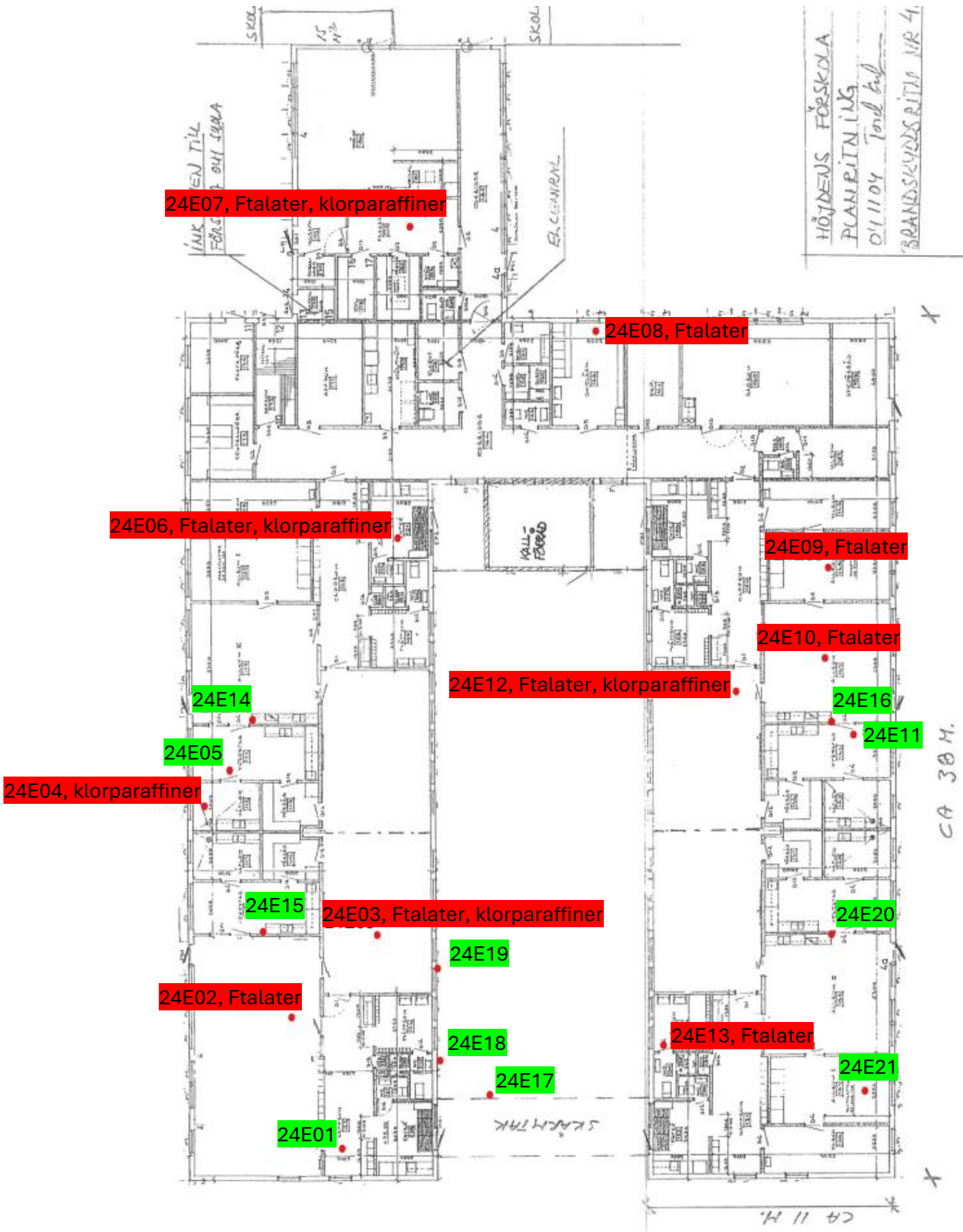
- Avfall Sverige. (2019). *Uppdaterade bedömningsgrunder för förorenade massor, rapport 2019:01*, ISSN 1103–4092.
- EU. (2019). *Europaparlamentets och rådets förordning (EU) om långlivade organiska föroreningar*. Hämtat från <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SV/TXT/PDF/?uri=CELEX:02019R1021-20241017>
- Karolinska institutet, Institutet för miljömedicin. (den 27 04 2022). *Ftalater*. Hämtat från <https://ki.se/imm/ftalater>
- Klimat- och näringslivsdepartementet. (2007-01-25). *Förordning (2007:19) om PCB m.m. .*
- Naturvårdsverket. (2010). *Återvinning av avfall i anläggningsarbeten, handbok 2010:1*.

Bilaga 1. Situationsplan

 = Uttag av materialprover för analys.

 = Analyserat prov utgörs av farligt avfall.

 = Analyserat prov utgörs INTE av farligt avfall.



Bilaga 2 Fotobilaga

xxx = Analyserat prov utgörs av farligt avfall.

xxx = Analyserat prov utgörs INTE av farligt avfall.

Mattor



Foto 1. Matta1, Brunprickig

24E01 → Plastmatta: klorparaffiner, ftalater, asbest. Klorparaffiner, ftalater, asbest:

NEJ



Foto 2. Matta2, Brunrutig

24E02 → Plastmatta: klorparaffiner, ftalater, asbest. Ftalater: JA, Klorparaffiner, Asbest: Nej



Foto 3. Matta3, Röd

24E03 → Plastmatta: klorparaffiner, ftalater, asbest. Ftalater, klorparaffiner: JA, Asbest: Nej



Foto 4. Matta4, Våtrum Brunprickig

24E04 → Plastmatta: klorparaffiner, ftalater, asbest. Klorparaffiner: JA, Ftalater, Asbest: Nej



Foto 5. Matta5, ljusrandig

24E05 → Plastmatta: klorparaffiner, ftalater, asbest. Plastmatta: klorparaffiner, ftalater, asbest: NEJ



Foto 6. Matta6, Ljusbelerad

24E06 → Plastmatta: klorparaffiner, ftalater, asbest. Ftalater, klorparaffiner: JA, Asbest: Nej



Foto 7. Matta7, Röd våtrum

24E07 → Plastmatta: klorparaffiner, ftalater, asbest. Ftalater, klorparaffiner: JA, Asbest: Nej



Foto 8. Matta8, Mörkbrun

24E08 → Plastmatta: klorparaffiner, ftalater, asbest. Ftalater: JA, Klorparaffiner, Asbest: Nej

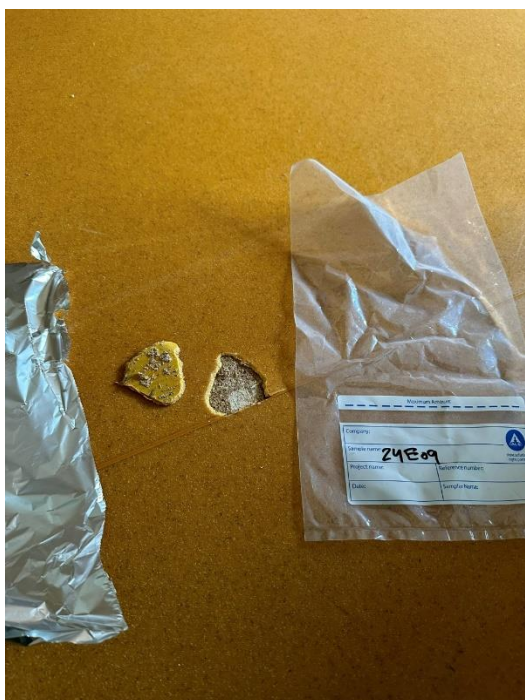


Foto 9. Matta9, Ljusbrun

24E09 → Plastmatta: klorparaffiner, ftalater, asbest. Ftalater: JA, Klorparaffiner, Asbest: Nej



Foto 10. Matta10, Gråmelerad

24E10 → Plastmatta: klorparaffiner, ftalater, asbest. Ftalater: JA, Klorparaffiner, Asbest: Nej

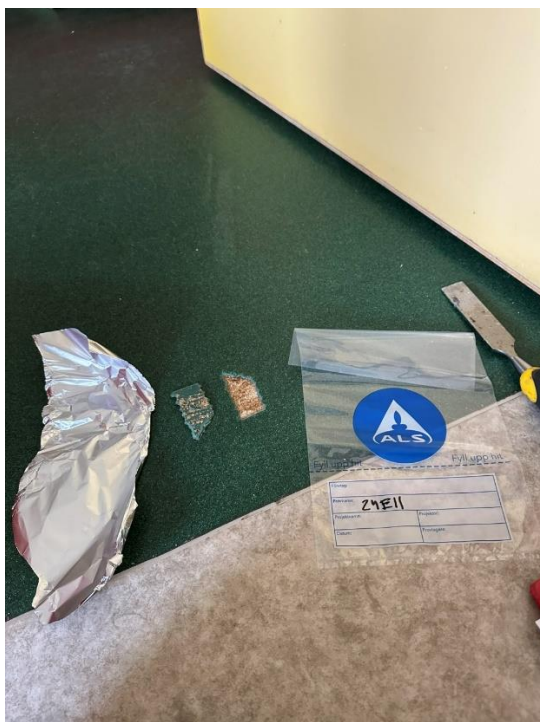


Foto 11. Matta11, Grön

24E11 → Plastmatta: klorparaffiner, ftalater, asbest. Klorparaffiner, ftalater, asbest: NEJ



Foto 12. Matta12, Gulbrun

24E12 → Plastmatta: klorparaffiner, ftalater, asbest. Klorparaffiner, ftalater, asbest: JA



Foto 13. Matta13, Blåmelerad

24E13 → Plastmatta: klorparaffiner, ftalater, asbest. Ftalater: JA, Klorparaffiner, asbest: NEJ

Kakel



Foto 14. Kakellim

OBS 24E14 → Kakellim, asbest. Asbest: NEJ



Foto 15. Kakellim

24E15 → Kakellim, asbest. Asbest: NEJ



Foto 16. Kakellim

24E16 → Kakellim, asbest. Asbest: NEJ



Foto 17. Kakellim

24E20 → Kakellim, asbest. Asbest: NEJ

Fasad



Foto 18. Fasad

24E17 → Tryckimpregnerat trä, Metaller, klorfenoler. **Metaller, klorfenoler: Nej**

24E18 → Målat trä, Metaller, klorfenoler. **Metaller, klorfenoler: Nej**

24E19 → Fönsterfog, asbest. **Asbest: NEJ**

Innertak

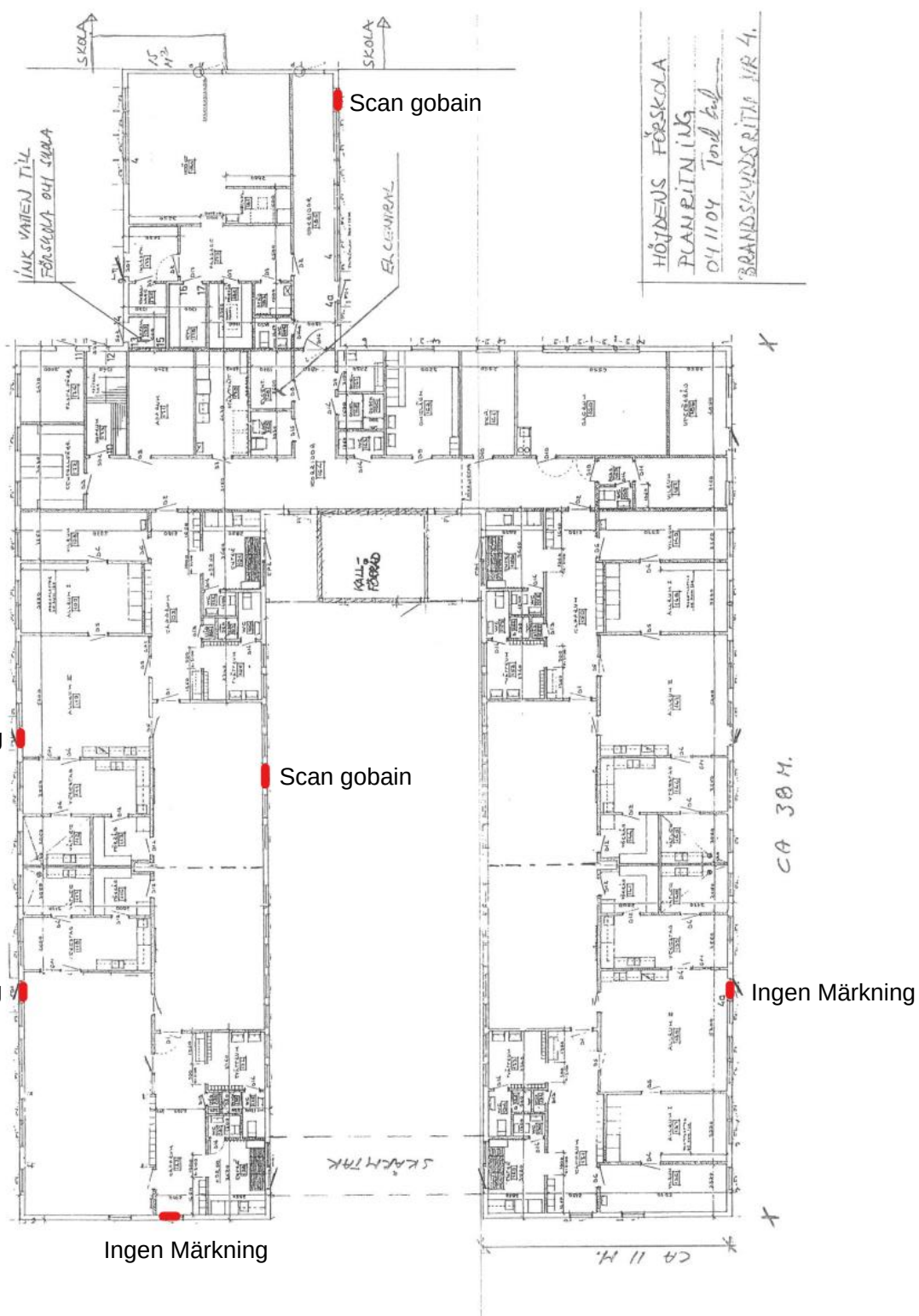


Foto 19. Innertak

24E21 → Innertak, Asbest. Asbest: NEJ

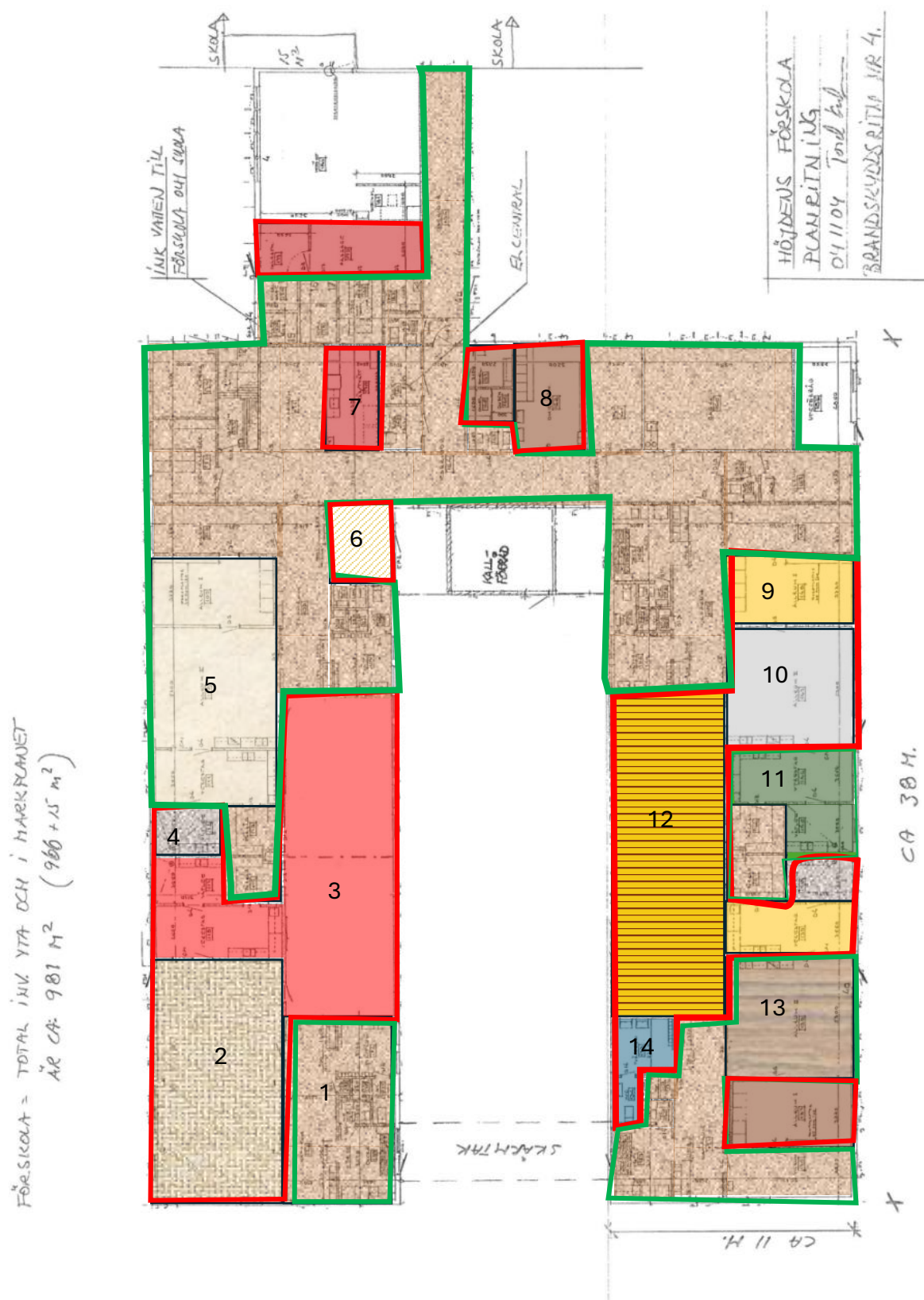
Bilaga 3

— = Fönster som kan innehålla PCB



Bilaga 4

Situationsplan med de olika plastmattornas läge



 Inte farligt avfall

 Farligt avfall

Typ av matta

-  1. Brun prickig
-  2. Brun rutig (ftalater)
-  3. Röd (ftalater och klorparaffiner)
-  4. Våtrum brun prickig (klorparaffiner)
-  5. Ljusrandig
-  6. Ljus melerad (ftalater och klorparaffiner)
-  7. Röd våtrum (ftalater och klorparaffiner)
-  8. Mörkbrun (ftalater)
-  9. Ljusbrun (ftalater)
-  10. Grå melerad (ftalater)
-  11. Grön
-  12. Gulbrun (ftalater, klorparaffiner och asbest)
-  13. Trä klinker (Ej provtaget)
-  14. Blåmelerad (ftalater)



ORDERBEKRÄFTELSE

Ordernummer	: ST2446788	Offertnummer	: ST2023SE-ENS-AB0001 (OF230104)
Kund	: Ensucon AB	Projekt	: Höjdens förskola
Kontaktperson	: Oskar Karlsson	Beställningsnummer	: Höjdens förskola
Adress	: Stortorget 6	Provtagare	: Oskar Karlsson
	: 222 23 Lund	Antal ankomna prover	: 22
	: Sverige	Antal prov att analysera	: 22
E-post	: oskar.karlsson@ensucon.se	Ankomstdatum, prover	: 2024-11-20 22:00
Telefon	: ----	Övrig information	:
Utfärdad	: 2024-11-21 09:31	Sida	: 1 av 4
		.	:

Generell kommentar

Orderkommentarer

Tack för din beställning. Var god kontrollera denna orderbekräftelse och kontakta oss omedelbart om ni upptäcker fel eller har frågor rörande innehållet.

Detta är en orderbekräftelse som:

- bekräftar mottagandet av de prover som anges nedan
- meddelar beräknat rapporteringsdatum
- visar beställda leveranser
- ger en sammanfattning av prov(er) och analys(er)

Vänligen kontrollera att innehållet i er orderbekräftelse överensstämmer med era önskemål, om inte kontakta laboratoriet snarast.

Beställningar ankomststämplat samma dag/kväll som prov + analysbeställning inkommer. Läs mer om sista ankomsttid till laboratoriet på alsglobal.se/inlamningstider.

Genom att använda våra tjänster accepterar du ALS allmänna villkor och samtycker till att dina uppgifter sparas och hanteras i enlighet med ALS dataskyddspolicy. Läs mer på alsglobal.se/allmanna-villkor.

Begärda leveranser

Invoice Ensucon AB

- A4 - SE STD Invoice

E-post: matochanalysteknik@invoice.pe

Oskar Karlsson

- A4 - SE Analysrapport
- A4 - SE Orderbekräftelse
- EDI Format - XLS_STD

E-post: oskar.karlsson@ensucon.se

E-post: oskar.karlsson@ensucon.se

E-post: oskar.karlsson@ensucon.se

Saga Olsson

- A4 - SE Analysrapport
- A4 - SE Orderbekräftelse
- EDI Format - XLS_STD

E-post: saga.olsson@ensucon.se

E-post: saga.olsson@ensucon.se

E-post: saga.olsson@ensucon.se

Laboratorium : ALS Scandinavia AB
Adress : Rinkebyvägen 19C
182 36 Danderyd
Sverige

hemsida : www.alsglobal.se
E-post : info.ta@alsglobal.com
Telefon : +46 8 5277 5200



Sammanfattning av prover, beställda analyser och beräknat rapporteringsdatum

Artiklar som beskrivs nedan kan vara en del av en laboratorieprocess som är nödvändig för utförandet av beställd analys. Analyspaket kan innehålla ytterligare analyser, såsom bestämning av torrs substans och provberedning, som ingår i paketet.

Provnummer	ST2446788-001	ST2446788-002	ST2446788-003	ST2446788-004	ST2446788-005	
Provbeteckning	24E01 Matta	24E02	24E03	24E04	24E05	
Provbeskrivning						
Provtagningsstillfälle	2024-11-19	2024-11-19	2024-11-19	2024-11-19	2024-11-19	
Analyspaket						Beräknat rapporteringsda- tum
A-1B-SEM	✓	✓	✓	✓	✓	2024-12-04
BM-OJ-2A				✓	✓	2024-12-04
Bygg-kombo-1	✓	✓	✓	✓	✓	2024-12-04
PP-Generell provberedning	✓	✓	✓	✓	✓	----

Provnummer	ST2446788-006	ST2446788-007	ST2446788-008	ST2446788-009	ST2446788-010	
Provbeteckning	24E06	24E07	24E01 FOG	24E08	24E09	
Provbeskrivning						
Provtagningsstillfälle	2024-11-19	2024-11-19	2024-11-19	2024-11-19	2024-11-19	
Analyspaket						Beräknat rapporteringsda- tum
A-1B-SEM	✓	✓		✓	✓	2024-12-04
BM-OJ-2A	✓	✓				2024-12-04
Bygg-kombo-1	✓	✓		✓	✓	2024-12-04
OG-2			✓			2024-12-04
PP-Generell provberedning	✓	✓		✓	✓	----

Provnummer	ST2446788-011	ST2446788-012	ST2446788-013	ST2446788-014	ST2446788-015	
Provbeteckning	24E10	24E11	24E12	24E13	24E14	
Provbeskrivning						
Provtagningsstillfälle	2024-11-19	2024-11-19	2024-11-19	2024-11-19	2024-11-19	
Analyspaket						Beräknat rapporteringsda- tum
A-1B-SEM	✓	✓	✓	✓	✓	2024-12-04
Bygg-kombo-1	✓	✓	✓	✓		2024-12-04
PP-Generell provberedning	✓	✓	✓	✓		----



Provnummer	ST2446788-016	ST2446788-017	ST2446788-018	ST2446788-019	ST2446788-020	
Provbeteckning	24E15	24E16	24E17	24E18	24E19	
Provbeskrivning						
Provtagningsstillfälle	2024-11-19	2024-11-19	2024-11-19	2024-11-19	2024-11-19	
Analyspaket					Beräknat rapporteringsda- tum	
A-1B-SEM	✓	✓			✓	2024-12-04
BM-OJ-7			✓	✓		2024-12-04
Bygg-MF-2			✓	✓		2024-12-04
PP-millcut			✓	✓		----

Provnummer	ST2446788-021	ST2446788-022				
Provbeteckning	24E20	24E21				
Provbeteckning						
Provtagningsstillfälle	2024-11-19	2024-11-19				
Analyspaket			Beräknat rapporteringsda- tum			
A-1B-SEM	✓	✓				2024-12-04



Analyskoder

	Analyspaket
A-1B-SEM	A-1b Asbestanalys, kvalitativ i materialprov (SEM)
BM-OJ-2A	Bygg-OJ-2A PCB (7) i byggnadsmaterial
BM-OJ-7	Bygg-OJ-7 Klorfenoler
Bygg-kombo-1	Bygg-kombo-1 Ftalater och klorparaffiner i byggnadsmaterial (plastmatta)
Bygg-MF-2	Bygg-MF-2 Metaller (10) i träavfall
OG-2	OG-2 PCB i fogmassa
PP-Generell provberedning	Provberedning, malning byggmaterial
PP-millcut	Preprep med klippkvarn/Retschning



KS § 119

Dnr 2024/258

Beslut avseende utredning om rivning - Höjdens förskola

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen beslutar att ge sektor Samhällsutveckling i uppdrag att utreda kostnader för rivning, markåterställning och omhändertagande av material för Höjdens förskola.

Sammanfattning av ärendet

Höjdens förskola kommer under 2024 tas ur bruk på grund av att det inte är en funktionsduglig lokal att bedriva förskoleverksamhet i. Uppskattade renoveringskostnader av Höjdens förskola bedöms vara så pass höga att det inte anses rimligt. Det bedöms därför vara nödvändigt att utreda kostnaden för att kunna besluta om finansiering av rivning, markåterställning och omhändertagande av material.

Ärendebeskrivning

Under hösten 2024 kommer Höjdens förskola tas ur bruk då ingående vatten har frusit vintertid under många år. Det har även varit bristfälliga temperaturer i lokalen vintertid.

Utifrån det underlag som finns tillgängligt så uppskattas renoveringskostnaden av förskolan till ca 30 000 tkr utifrån storlek på byggnad.

Rivningskostnaden uppskattas till 1 500 tkr utifrån storlek på byggnad.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, daterad 2024-09-24

Sändlista

Sektor Samhällsutveckling

David Tengberg, Samhällsutvecklings- och näringslivschef

Jenny Clasborn, Teknisk chef



Sektor samhällsutveckling
Samhällsutvecklings- och näringslivschef
David Tengberg

Tjänsteskrivelse
2025-03-25
2025/87

Kommunstyrelsen

Beslut avseende friluftsbadsverksamhet Färgelanda kommun

Beslutsförslag

Kommunstyrelsen beslutar att avveckla Rådandefors badplats som kommunal badplats från och med år 2025.

Kommunstyrelsen beslutar att skötsel av övriga badplatser, ska ske inom tilldelad budget och genom omfördelning av medel som kan ske inom ramen för befintligt besparingsuppdrag.

Kommunstyrelsen beslutar att ge förvaltningen i uppdrag att under år 2025 ta fram en badplatsstrategi som innefattar upp till tre badplatser, Stigens badplats, Ragnerudsbadet samt Ellenöbadet (Kink).

Ärendets beredning

Ärendet har beretts av Kommunstyrelsens presidium.

Sammanfattning av ärendet

2025-03-05 beslutade Kommunstyrelsen att återremittera ärendet till dess att man får reda på vad kommunens kostnader för driften är av respektive badplats och vad kommunens kostnader är för respektive simskola samt att förvaltningen får i uppdrag att utreda om man kan använda AMI & OSA laget till att underhålla dessa badplatser.

Ärendebeskrivning

I Färgelanda kommun finns det fem badplatser som i nuläget sköts i kommunal regi. Stigens badplats vid Bovattnet, Sandvikesjöns badplats samt Ragneruds badplats är prioriterade då det bedrivs simskola vid dessa badplatser.

Det arbete som utförs vid dessa badplatser är:

- Vårstädning inför säsong
- Iläggning och upptagning av bryggor
- Gräsklippning/trimning

- Tillsyn badbryggor
- Tillsyn byggnader
- Skräpplockning
- Tömning av papperskorgar
- Översyn räddningsutrustning
- Städning av toaletter under säsong
- Säkerhetstillsyn hopptorn
- Tillsyn av dykare
- Utläggning av sand
- Vattenprovtagningar två gånger per säsong
- Lagning av bryggor
- Lagning efter skadegörelse

Utöver de prioriterade badplatserna finns Rådandefors badplats vid Kuserudssjön samt Ellenöbadet vid Östersjön.
Det arbete som utförs vid dessa badplatser är:

- Vårstädning inför säsong
- Gräsklippning/trimning
- Skräpplockning
- Tömning av papperskorgar
- Städning av toaletter under säsong (Ellenöbadet)
- Tillsyn av dykare
- Utläggning av sand
- Vattenprovtagningar två gånger per säsong
- Översyn räddningsutrustning

Vid ingången av 2025 fanns det 276 tkr i budget för friluftsbadverksamheten. Tekniska enheten har efter det kunnat omfördela budget internt till 336 tkr i budget för friluftsbadsverksamheten vilket ska täcka alla materiella och personella kostnader.

Budgeterade kostnader för respektive badplats kommande säsong är:

Ragneruds badplats:	140 tkr
Stigens badplats:	97 tkr
Sandvikesjöns badplats:	126 tkr
Ellenöbadet:	42 tkr
Rådandefors badplats:	50 tkr

Utöver detta finns det problem med påverkan av vildsvin på Rådandefors badplats vilket skulle ge ökade kostnader för återställande.

Samtliga badplatser kan inte bibehållas i gott, säkert och trivsamt skick med nuvarande budget. Därför förslås att Rådandefors badplats avvecklas som



kommunal badplats inför säsongen 2025 och finansiering av badplatsskötsel ska ske inom budget och genom omfördelning av medel som kan ske inom ramen för befintligt besparingsuppdrag.

AMI

Avseende om man kan använda AMI och servicelaget till att underhålla badplatserna bedöms det inte vara lämpligt. Servicelaget har anställda som är anställda enligt "Bestämmelser för arbetstagare i arbetsmarknadspolitiska insatser" (BEA). BEA gäller för arbetstagare som anställs för arbete som inte är budgeterat inom arbetsgivarens ordinarie verksamhet i syfte att minska arbetslösheten, för anställning av arbetstagare som anvisats för skyddat arbete hos en offentlig arbetsgivare (OSA) samt för gymnasial lärlingsanställning. De som är anställda enligt detta avtal får således inte undantränga arbetstagare enligt andra kollektivavtal i syfte att det skulle vara en lägre kostnad.

Simskola

Kostnader för simskolan är inte redovisade per badplats. För 2024 var den totala budgeterade kostnaden 166 tkr varav personal 160 tkr.

Simskola genomförs vid de tre prioriterade badplatserna Stigens badplats, Sandvikesjöns badplats samt Ragneruds badplats med tre veckors simskola på respektive badplats.

Avgifterna för deltagare är 290 kr för tre veckors deltagande och 120 kronor för en vecka. Intäkterna för simskolan uppgick 2024 till 12 tkr från avgifter för deltagande och 13 tkr för försäljning av simmärken.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse, Beslut avseende friluftsbadsverksamhet, dat. 2025-03-25

Sändlista:

Jenny Clasborn, teknisk chef

David Tengberg, samhällsutvecklings- och näringslivschef

David Tengberg

Samhällsutvecklings- och näringslivschef



KS § 24

Dnr 2025/87

Beslut avseende tillskjutande av medel till badplatser Färgelanda kommun

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen beslutar att återremittera ärendet till dess att man får reda på vad kommunens kostnader för driften är av respektive badplats och vad kommunens kostnader är för respektive simskola samt att förvaltningen får i uppdrag att utreda om man kan använda AMI & OSA laget till att underhålla dessa badplatser.

Yrkande

Christoffer Wallin (SD) och Margurithe Zellén yrkar på att ärendet återremitteras med följande motivering: Vad är kommunens kostnader för driften av respektive badplats? Vad är kommunens kostnader för respektive simskola?

Ingo Asplund (L) yrkar bifall till Christoffer Wallin (SD) och Margurithe Zelléns (C) yrkande om återremiss med tillägget att utreda om man kan använda AMI & OSA laget till att underhålla dessa badplatser.

Ordförande yrkar bifall till återremissen.

Propositionsordning

Ordföranden ställer proposition på om ärendet ska avgöras idag eller senare och finner att kommunstyrelsen ska avgöra ärendet senare.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts av Kommunstyrelsens presidium.

Sammanfattning av ärendet

I Färgelanda kommun finns det fem badplatser som sköts i kommunal regi. Stigens badplats vid Bovattnet, Sandvikesjöns badplats, samt Ragnerudsbadet är prioriterade då det bedrivs simskola vid dessa badplatser. Bland annat så finns det bryggor och annan utrustning som underhålls samt repareras efter skadegörelse och slitage, badplatserna hålls säkra, de undersöks av dykare samt badvattenprovtagning utförs.

Utöver dessa finns Rådandefors badplats vid Kuserudssjön samt Ellenöbadet vid Östersjön där det utförs mindre underhåll, undersöks av dykare samt badvattenprover tas.



För 2025 finns det 326 tkr i budget för friluftsbadsverksamheten vilket ska täcka alla materiella och personella kostnader. För att samtliga badplatser ska kunna hållas i gott, säkert och trivsamt skick samt för att det ska finnas toalettmöjlighet på samtliga badplatser krävs det ett tillskott på 200 tkr.

Alternativet är att endast de tre prioriterade badplatserna bibehålls i befintligt skick och att övriga badplatser inte längre bibehålls som kommunala badplatser.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, dat 2025-02-10

Sändlista

Jennys Clasborn, Teknisk chef

Sektor samhällsutveckling
Enhetschef Teknik
Jenny Clasborn

Tjänsteskrivelse
2025-03-25
2025/113

Kommunstyrelsen

Beslut om upphandling av renhållningstjänster

Beslutsförslag

Kommunstyrelsen beslutar att

1. Ge uppdrag åt förvaltningen att påbörja upphandling av renhållningstjänster gällande matavfall, restavfall, samtliga fraktioner som hanteras på återvinningscentral, flytande bioavfall, tömning av fettavskiljare och slam från enskilda avloppsanläggningar.
2. Ge uppdrag åt förvaltningen att upphandla tvåfackskärl 370 liter och påhängningskärl.
3. Ge uppdrag åt förvaltningen att efter genomförd upphandling teckna nya avtal gällande omlastningsplats samt mottagningsplats av fastighetsnära insamling.

Sammanfattning av ärendet

Upphandling av entreprenörer för upphämtning och transport av avfall behöver genomföras då gamla avtal löper ut. Då nytt lagkrav gällande fastighetsnära insamling tillkommit behöver detta upphandlas enligt lagen om offentlig upphandling. Upphandlingen planeras gemensamt för kommunerna Bengtsfors, Mellerud, Färgelanda och Dals-Ed.

Upphandlarorganisationen bistår kommunerna i arbetet med att ta fram relevanta upphandlingsunderlag.

Kommunerna behöver välja på vilket sätt man vill genomföra insamlingarna för att kunna påbörja arbetet med upphandlingsunderlaget.

Ärendebeskrivning

Det mest fördelaktiga för kommunerna är att fortsätta med enfackslösning och hämtning med en tvåfacksbil på samma sätt som idag med nuvarande tömningsfrekvens avseende matavfall samt restavfall. Med denna lösning krävs det inte att man behöver köpa in nya kärl för detta ändamål, det krävs heller inget implementeringsarbete, allt finns på plats. Bedömning görs att bästa lösningen för plast- och pappers förpackningar är ett 370 liters tvåfackskärl med tömning en gång per månad.

Gällande kravet av tömning av glas och metall kan det komma att ske en förändring av beslut, att dessa i stället samlas in på befintliga lättillgängliga insamlingsplatser (LIP). Om inte lagkravet ändras ses möjligheten över om insamling kan ske via kvartersnära LIP. Om lagkravet förändras att metall och glas inte kommer att ingå i fastighetsnära insamling kommer beräknad kostnad att minska. Det är oerhört små mängder glas och metall som samlas in. Vid granskning av kommunernas plockanalyser hittas i princip inget glas eller metall i restavfallet. Framför allt innebär detta betydligt lägre investeringskostnader i kärl jämfört med en fyrfackslösning. Dessutom kan kommunerna styra tömningsfrekvensen på ett annat sätt. Kommunerna har idag fungerat vägnät för tvåfacksfordon.

Kommunen behöver ta fram underlag för upphandling av flera olika fraktioner inom renhållningsområdet. Nuvarande avtal med Ragnsells AB går ut 30/9 2027 och nuvarande avtal gällande förpackningsinsamlingen med Remondis AB går ut 31/12 2026. Under 2024 har Bengtsfors, Melleruds, Färgelandas och Dals-Eds kommun samverkat kring kommande upphandling. Det har diskuterats olika lösningar, både tvåfackskärl och fyrfackskärl. Båda alternativen kräver fler kärl men att gå över till fyrfackskärl kräver nyinvestering av alla nödvändiga kärl.

Kommunerna har varit i kontakt med andra kommuner under året vilka planerar på olika sätt inför framtiden. Några kommuner behåller sina nuvarande enfackskärl som tidigare och kompletterar med tvåfackskärl för förpackningar medan andra föredrar fyrfackslösningar. Infrastruktur såsom vändplaner, vägarnas beskaffenhet, framför allt på glesbygd samt ekonomi ligger oftast till grund för vilket val som görs. Några satsar på kvartersnära insamlingar framför allt när det gäller fritidsboende. Men det förekommer också inom tätorter. Upphandling av följande avfall bör omfattas av upphandlingen: Matavfall, restavfall, samtliga fraktioner på återvinningscentralen, flytande bioavfall, tömning av fettavskiljare och slam från enskilda avloppsanläggningar. Upphandling innefattar även fastighetsnära förpackningsinsamling från flerbostadshus och enbostadshus samt LIP/ÅVS.

Ett nytt avtal för omlastningsplats av förpackningsavfall (OLS) behöver upphandlas. Idag sker omlastning hos nuvarande entreprenör i Trollhättan för vidare hämtning av producentorganisationerna. Detta ingår idag i upphandlat ramavtal. Kommunerna behöver teckna ett nytt avtal gällande mottagningsplats (MOA) för verksamhetsavfall.

Kostnader för förändringen utifrån de nya lagkraven kommer att täckas av renhållningstaxan och nödvändiga investeringar hanteras i budgetarbetet inför 2026.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse, dat 2025-03-25

Sändlista:

Enhetschef Teknik

Ekonomiavdelningen
Tf ekonomichef
Stefan Tengberg

Tjänsteskrivelse
2025-03-27
2025/132

Kommunstyrelsen

Uppföljning av internkontrollplan 2024 - Kommunstyrelsen

Beslutsförslag

Kommunstyrelsen:

1. Godkänner uppföljning av kommunstyrelsens internkontrollplan 2024.
2. Beslutar att negativa kontrollmoment måste åtgärdas under 2025 och värden som har ett "nära värde" bör förbättras.

Ärendebeskrivning

I kommunallagens 6 kapitel 6 § anges tydliga bestämmelser för intern kontroll. Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Kommunstyrelsen antog 22 maj 2019 (§ 88) nuvarande Riktlinjer för intern kontroll i Färgelanda kommun.

Enligt dessa antagna riktlinjer ska respektive nämnd ansvarar för att den interna kontrollen är tillräcklig inom nämndens verksamheter och lämnar ytterligare anvisningar som behövs med hänsyn till förhållanden inom verksamhetsområdet. Nämnden ska anta planer för utveckling och uppföljning av den interna kontrollen och årligen rapportera till kommunstyrelsen.

Riktlinjerna anger även att uppföljning av innevarande års interna kontrollplan ska göras i samband med att nämnden beslutar om plan för kommande års internplan. Uppföljningen översänds till kommunstyrelsen för att ingå i en samlad uppföljning av kommunens totala interna kontroll som sker i samband med årsredovisningen.

Uppföljning av kommunstyrelsens internkontrollplan för 2024.

Kommunstyrelsens internkontrollplan för 2024:



Risk	Kontrollmoment	Beskrivning	Kontrollansvarig
1 Inköp utan avtal eller upphandling samt bristande kontroll mot befintliga avtal	Kontroll av att lagen om offentlig upphandling (LOU) följs och att in- köp sker enligt gällande avtal.	Uppföljning av indikatorer för leverantörstrohet samt antal leverantörer som köps av över direktupphandlingsgränsen där avtal saknas och upphandling uteblir. Stickprovskontroller av fakturor på befintliga avtal för att kontrollera att fakturerade priser stämmer med avtal.	Ekonomichef
2 Felaktig attestering av fakturor och utbetalningar	Kontroll av fakturor och utbetalningar mot beställning och gällande attestregler	Stickprovskontroll av fakturor	Ekonomichef
3 Risk att kompetensförsörjning blir problematisk	Kontroll av andel personalomsättning/funkti on Kontroll av antal medarbetare som uppfattar Färgelanda kommun som en attraktiv arbetsgivare	Jämförelse av andel i förhållande till vad som anses önskvärt Kontroll av siffror i medarbetarenkäten som mäter detta	HR-chef
4 Risk för brister i kommunens informationssäkerhet	Kontroll av att våra IT-system är informationssäkra.	Kontroll av att IT-system är informationsklassade med avseende på konfidentialitet, riktighet och tillgänglighet.	IT-chef
5 Risk för brist i organisation, rutiner och strukturer vilket kan ge risk att informationshanteringen blir ineffektiv och komplex vilket kan ge informationssäkerhetsbrister	Kontroll av att utveckling av informationshantering kopplat till digitalisering sker på ett systematiskt och kvalitetssäkrat sätt.	Kontroll av att systemen är kvalitetssäkrade och anger beroenden och integrationer.	IT-chef
6 Verkställigheten av politiskt fattade beslut	Kontroll av verkställigheten i politiska beslut	Kontroll av beslut och dess verkställighet i organisationen	Kommundirektör
7 Budgetföljsamhet	Kontroll av budgetföljsamhet	Kontroll av att respektive verksamhet håller sin ram.	Kommundirektör

För samtliga kontrollmoment har en sammanfattande bedömning gjorts och bedömningen är gjord utifrån följande tre kategorier:

-  Ej accepterat värde
-  Nära värde
-  Värde uppnått

Riskmoment 1

Denna risk har följts upp i två kontroller.

- Den första kontrollen avseende om priset vid avrop stämmer med ingångna avtal har gjorts genom stickprov. Stickproven visar att priserna stämmer med ingångna avta och inga åtgärder behöver göras utifrån denna kontroll
- Den andra kontrollen avser om avrop sker mot befintliga ramavtal. Här finns behov av att förbättra leverantörstroheten.

*Åtgärd: Det saknas riktlinjer för inköp under 100 tkr samt tydligare rutiner gällande direktupphandling under 700 tkr.
Det pågår ett arbete med att ta fram dessa riktlinjer.*

Sammanfattningen är att riskmomentet uppnås 🟡 Nära värde

Riskmoment 2

Denna risk har följts upp genom stickprov av fakturor:

- I ekonomisystemet finns stöd för att fakturor inte attesteras av fel person.

Åtgärd: Stickproven visar att det inte finns några felaktiga attesteringar. Denna internkontroll behöver inte kvarstå 2025.

Sammanfattningen är att riskmomentet uppnås 🟢 Värde uppnått.

Riskmoment 3

Denna risk har följts upp genom jämförelse av andel i förhållande till vad som anses önskvärt. Kontroll av siffror i medarbetarenkäten som mäter detta.

- I Färgelanda kommun uppgick personalomsättningen till 13,5 procent under 2024 vilket är en minskning mot föregående år, men fortsatt hög i jämförelse mot andra kommuner i såväl Fyrbodal som i riket. Under 2024 valde 49 medarbetare att avsluta sin anställning på egen begäran. Totalt hade Färgelanda kommun 62 externa avslut vilket innebär att 79 procent av alla externa avslut totalt, har skett på egen begäran.

I den medarbetarundersökning som genomförts (375 svar) och där resultaten redovisas jan-feb 2025, ser man att på frågan om man är stolt att jobba i Färgelanda kommun sjunker årets resultat med 5 enheter till 50 på en skala 1–100 samt på frågan hur troligt det är att man rekommenderar andra till att jobba i Färgelanda kommun så kallat eNPS sjunker från -36 till -44 på en skala -100 till 100.

Åtgärd: Det är viktigt att denna internkontroll görs årligen så att frågan ständigt är aktuell

Sammanfattningen är att riskmomentet uppnår 🟡 Nära värde (svår att värdera)

Riskmoment 4

Denna risk har inte följts upp:

- På grund av att det inte finns några resurser kopplat till informationssäkerhet har det inte kunnat utföras några kontroller av våra IT-system.

Åtgärd: Kontroller måste göras under 2025

Sammanfattningen är att riskmomentet uppnår 🚫 Ej accepterat värde.

Riskmoment 5

Denna risk har inte följts upp:

- På grund av att det inte finns några resurser kopplat till informationssäkerhet har det inte kunnat erbjudas något stöd till informationssäkerhet kopplat till digitalisering.

Åtgärd: Kontroller måste göras under 2025

Sammanfattningen är att riskmomentet uppnår  Ej accepterat värde.

Riskmoment 6

Denna risk har följts upp genom kontroll av beslut och dess verkställighet i organisationen:

- Kommunfullmäktige fattade under 2024 beslut i 54 ärenden, varav alla är verkställda.
- Kommunstyrelsen fattade under 2024 beslut i 34 ärenden (som inte gick vidare till KF), varav alla är verkställda.

Åtgärd: Stickproven visar att alla beslut har verkställts men det är ändå viktigt att denna internkontroll kvarstå 2025.

Sammanfattningen är att riskmomentet  Värde uppnått.

Riskmoment 7

Denna risk har följts upp genom att kontroll sker löpande under året i månadsuppföljning, kvartalsrapport 1 och delårsbokslut:

- *Åtgärd: Krävs tydligare beslut i respektive nämnd om hur underskott ska åtgärdas.*

Sammanfattningen är att riskmomentet uppnår  Ej accepterat värde.

Sammanfattning av genomförda kontroller

Alla utom två av kontrollmomenten som beslutades i internkontrollplanen för 2024 har genomförts. De risker som inte kontrollerats är risker för informationssäkerhet. Det är av stor vikt att samtliga internkontrollmoment genomförs för att få fram om något behöver göras för att riskerna ska utebli.

För tre av kontrollmomenten är bedömningen att värdena ej accepteras, två bedöms vara nära värde. Två kontrollmoment bedöms vara godkända varav ett kommer att utgå ur 2025 års internkontroll för kommunstyrelsen.



Övervägande

Intern kontroll handlar om tydlighet, ordning och reda samt att veta hur det går i verksamhet och ekonomi. Det är ett ständigt pågående kvalitetsarbete för att få nöjda kunder, förebygga riskfyllda situationer, arbeta effektivare och få bättre rutiner. En god intern kontroll är ett lagkrav men också en viktig förutsättning för styrning och uppföljning av kommunstyrelsens verksamhet.

Negativa kontrollmoment måste naturligtvis åtgärdas under 2025 och värden som har ett "nära värde" bör förbättras.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse, dat 2025-03-27

Sändlista:

Tf ekonomichef



Ekonomiavdelningen
Tf ekonomichef
Stefan Tengberg

Tjänsteskrivelse
2025-03-27
2025/133

Kommunstyrelsen

Uppföljning av internkontrollplan 2024 - Samtliga nämnder

Beslutsförslag

Kommunstyrelsen beslutar:

1. Att uppdra till de nämnder som har negativa kontrollmoment att i 2025 års uppföljning redovisa hur dessa har åtgärdats.
2. Att i enlighet med revisionens granskning komplettera samtliga nämnders internkontrollplan med riskmomentet "Budgetföljsamhet" och de beskrivande delarna:
 - *Kontroll att respektive verksamhet håller sin ram.*
 - *Kontroll konkreta åtgärder genomförs i de fall risk föreligger för negativa budgetavvikelser.*
3. Att i enlighet med revisionens granskning komplettera kommunstyrelsens internkontrollplan för riskmomentet "Budgetföljsamhet" med den beskrivande delen:
 - *Kommunstyrelsen aktivt ska följa nämndernas rapportering samt genomföra fortlöpande dialogmöten med nämnderna. Detta i synnerhet i de fall som nämnderna prognostiserar en bristande följsamhet mot budget.*

Ärendets beredning

Socialnämnden har inte haft någon antagen internkontrollplan för 2024 och har därmed ej rapporterat en utvärdering. Socialnämnden har 2024-11-25 § 92 antagit internkontrollplan för 2025.

Utbildningsnämnden har 2025-02-25 § 19 antagit utvärdering av 2024 års internkontrollplan samt 2025-02-25 § 20 beslutat om internkontrollplan för 2025.

Ärendebeskrivning

Under 2024 har arbetet med utvärdering av gällande internkontrollplan genomförts för samtliga nämnder förutom socialnämnden.

Det finns flera riskmoment som behöver förbättras både avseende att dom ska göras och hur dom görs. När det uppstår negativa riskmoment är det av ytterst stor vikt att respektive nämnd åtgärdar dessa.

Det är även av stor vikt att de riskmoment som ingår tillföras samt att riskmoment som under ett flertal år har varit godkända så bör dessa utgå. Detta kan även gälla riskmoment som inte längre är adekvata.

2024 års negativa riskmoment för samtliga nämnder

De negativa riskmoment som har rapporterats för 2024 är 7 av totalt 14 och det är ytterst viktigt de negativa riskmomenten åtgärdas snarast under 2025. Inget av de negativa riskmomenten är av en sådan art att kommunstyrelsen behöver ta något separat beslut, riskmomenten hanteras av berörd nämnd.

De nämnder som redovisar negativa riskmoment ska ha kvar dessa i 2025 års internkontroll för att följa upp och åtgärda dessa under 2025.

Kommunrevisionen har i samband med revisionsrapport "Insatser för ekonomi i balans" Februari 2025 kommit med följande synpunkt av förändringar av internkontrollplanerna:

- *Att i plan för intern kontroll införa ett gemensamt kontrollmål som innebär att samtliga nämnder aktivt ska följa den ekonomiska rapporteringen samt att konkreta åtgärder genomförs i de fall risk föreligger för negativa budgetavvikelser.*
- *Att kommunstyrelsen i sin egen plan för intern kontroll har ett kontrollmål som innebär att kommunstyrelsen aktivt ska följa nämndernas rapportering samt genomföra fortlöpande dialogmöten med nämnderna. Detta i synnerhet i de fall som nämnderna prognostiserar en bristande följsamhet mot budget.*

Samtliga nämnder ombeds införa följande delar i internkontrollen för 2025:

Risk	Kontrollmoment	Beskrivning	Kontrollsvar
Samtliga nämnder Budgetföljsamhet	Kontroll av budgetföljsamhet	Kontroll att respektive verksamhet håller sin ram. Kontroll att konkreta åtgärder genomförs i de fall risk föreligger för negativa budgetavvikelser	Förvaltningschef



Kommunstyrelsen: Budgetföljsamhet	Kontroll av budgetföljsamhet	Kommunstyrelsen aktivt ska följa nämndernas rapportering samt genomföra fortlöpande dialogmöten med nämnderna. Detta i synnerhet i de fall som nämnderna prognostiserar en bristande följsamhet mot budget.	Kommundirektör
---	---------------------------------	---	----------------

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse uppföljning, dat 2025-03-27

Utbildningsnämndens uppföljning, dat 2025-02-25 § 19

Beslut UN, dat 2025-02-25 § 20

Beslut SN, dat 2024-11-25 § 92

Sändlista:

Kommunstyrelsen

Utbildningsnämnden

Socialnämnden

Tf ekonomichef



UN § 19 Dnr 2024/7
Uppföljning intern kontroll 2024

Utbildningsnämndens beslut

Utbildningsnämnden beslutar att godkänna informationen samt beakta vad som framkommit vid kontrollen inför antagande av internkontrollplan för 2025

Ärendets beredning

Presidie möte 2025-02-11

Sammanfattning av ärendet

Av kommunallagen 6 kap 6 § framgår att *nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten.*

De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Kontrollen kan ske på olika sätt. Dessutom finns tydliga krav i skollagen (4 kap 3§) på att *varje huvudman inom skolväsendet ska på huvudmannanivå systematiskt och kontinuerligt planera och följa upp utbildningen, analysera orsakerna till uppföljningens resultat och utifrån analysen genomföra insatser i syfte att utveckla utbildningen.*

Inför 2024 fattades beslut om en internkontrollplan. Granskning har gjorts och här redovisas vilka slutsatser som dragits utifrån den.

Ärendebeskrivning

Inför 2024 fattades beslut om internkontrollplan med ett antal punkter som skulle kontrolleras. Följande har framkommit vid granskningen:

1. Anställningsprocess

Att utdrag ur belastningsregister kontrolleras

10 stickprov

Kommunen har ett nytt system för att dokumentera att ansvarig chef fått ta del av registret för kontroll att inga anmärkningar finns.



HR-avdelningen har haft utbildning med ledningsgruppen och rutiner har tagits fram som beskriver hur dokumentationen ska ske.

Iakttagelser:

Kontroll av belastningsregister har skett, men inte dokumenterats enhetligt eftersom det inte funnits övergripande regler om hur det ska ske. Rektorerne bedöms ha god kännedom om regelverket och fått utbildning i gemensamt sätt för dokumentation.

Punkten behöver kvarstå för att säkerställa att dokumentation sker enligt nytt regelverk.

2. Anställningsprocess

Att referenser tagits och dokumenterats
10 stickprov

Iakttagelser:

På denna punkt finns brister då det inte funnits gemensamma rutiner var referenser ska dokumenteras. Det har därför genomförts på olika sätt och har inte alltid dokumenterats.

HR har haft utbildning för rektorsgruppen och nu finns ett digitalt system för dokumentation av referenser. Systemet underlättar också i och med att frågor skickas ut till de som ska lämna referenser så att hela processen blir skriftlig och dokumenterad.

Punkten behöver kvarstå för att säkerställa att systemet används på rätt sätt.

3. Mottagande i anpassad grundskola

Att korrekta beslutsunderlag finns
Samtliga mottagna elever

För att en elev ska ha rätt att mottas i anpassad grundskola krävs fyra utredningar (pedagogisk, skolsocial, psykologisk och medicinsk) som påvisar att eleven tillhör målgruppen. Därefter är det vårdnadshavarna som medger att eleven ska tas emot.

Iakttagelser

Underlag för samtliga elever har gått igenom. Utredningar finns.

Punkten behöver kvarstå för att säkerställa att även mottagande av nya elever sker på korrekt sätt.

4. Skolpliktsbevakning

Att kontroll sker att elever i Färgelanda kommun har en skolplacering
Samtliga elever

Skolkontoret får information från Skatteverket när det sker förändringar såsom inflytt och utflytt.

När elever flyttar till kommunen måste kontakt tas med vårdnadshavare för att kontrollera om elev ska gå kvar i nuvarande skola eller om eleven ska placeras i en skola i kommunen.

Om elever från Färgelanda kommun har en skolgång hos annan huvudman sker en fakturering.

Ärende förekommer där familjer befinner sig utomlands och där eleverna inte fullgör sin skolplikt. Här har handläggare och ansvarig rektor tät kontakt med andra myndigheter för att klargöra var familjen finns och hur elevernas skolgång hanteras. Om en elev befinner sig utomland längre än 6 månader anses skolplikten ha upphört.

Gemensamma rutiner är under framtagande för att säkerställa att kontroll sker, främst vid de tillfällen då det finns osäkerhet om var elever befinner sig.

Punkten behöver finnas kvar även under 2025.

5. Utbetalning av elevpeng till andra huvudmän

Kontroll av att rätt ersättning utbetalats till annan huvudman för barn/elev som är folkbokförd i kommunen

20 stickprov

Administrativa rutiner behöver ses över för att säkerställa att rätt ersättning utbetalas till andra huvudmän. Det handlar om flera faktorer, såsom kontroll av folkbokföringsadress, belopp, omsorgsbehov, beviljat tilläggsbelopp och liknande. Beloppen är olika beroende på om en elev

tas emot på grund av särskilda skäl eller efter önskemål från vårdnadshavare. Skälen styr vilken kommuns elevpeng som gäller.

I detta ingår även att klargöra godkännarens respektive attestantens ansvar vid kontroll av fakturor.

Iakttagelse

Rutinerna behöver ses över för att säkerställa att rätt ersättning utbetalas till respektive huvudman.

6. Barnomsorg/skolbarnsomsorg utifrån behov och lagstiftning
Kontroll av att omfattning av placering i förskola och fritidshem sker utifrån rättighet enligt skollag och regelverk.

Iakttagelser

Nya digitala system har införts och rutinerna har justerats. Det innebär att intyg om arbete eller studier kommer att krävas i mycket större omfattning än tidigare.

När syskon föds i familjen har barn i förskola endast rätt till 15 timmar. Syskon på fritids har inte rätt att ha kvar platsen.

Dessa rutiner följs inte alltid alla gånger – här gäller det att Skolkontoret har rutiner att kontrollera nyfödda och eventuella syskon och ta kontakt med ansvarig rektor för dialog. Det kan finnas fall där det finns särskilda skäl att låta barnet/eleven vara kvar i verksamheten.

7. Dokumentation av beslut

Kontroll av att beslut fattas och dokumenteras enligt skollagen och förvaltningslagens bestämmelser där elev har anpassad studiegång eller placering i särskild undervisningsgrupp

Iakttagelser

Beslut om anpassad studiegång eller placering i särskild undervisningsgrupp kan endast fattas i samband med att åtgärdsprogram fattas. Dessa beslut dokumenteras i Unikum.

Inköp av systemet Prorenata har gjorts för hela elevhälsan. Tidigare har endast elevhälsans medicinska del haft digitala system. Lärarna har inte tillgång till Prorenata, men har tillgång till Unikum. De behöver veta vilka elevbeslut som är fattade. Samtidigt finns det behov av att samla all dokumentation på samma ställe för att det ska bli överskådligt.



Sedan en tid tillbaka är det möjligt att placera en elev i särskild undervisningsgrupp med hänsyn till övriga elevers trygghet och studiero. Detta är alltså inte kopplat till elevens behov av särskilt stöd. Det finns ärenden där det kan vara svårt att avgöra om placeringen görs utifrån det ena eller andra skälet – ibland kan det vara en kombination. Det gäller för rektor att avgöra vad som är huvudskälet till placeringen.

Rutiner för detta behöver ses över.

Punkten behöver finnas kvar även under 2025.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse daterad 2025-02-03

Utbildningsnämndens beslut 2024-01-30

Sändlista

Skolkontoret

Rektorer

Sektorekonom



UN § 20

Dnr 2025/7

Intern kontroll 2025

Utbildningsnämndens beslut

Utbildningsnämnden beslutar att anta plan om internkontrollpunkter för 2025 enligt bilaga.

Ärendets beredning

Presidie möte 2025-02-11

Sammanfattning av ärendet

Av kommunallagen 6 kap 6 § framgår att *nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten.*

De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Kontrollen kan ske på olika sätt. Dessutom finns tydliga krav i skollagen (4 kap 3§) på att *varje huvudman inom skolväsendet ska på huvudmannanivå systematiskt och kontinuerligt planera och följa upp utbildningen, analysera orsakerna till uppföljningens resultat och utifrån analysen genomföra insatser i syfte att utveckla utbildningen.*

Beslut om internkontrollplan för 2025 ska fattas.

Ärendebeskrivning

Nämnderna har ansvar att se till att verksamheten drivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten.

Möjliga risker ska identifieras utifrån vilka konsekvenser de kan få om regler och rutiner inte följs. Riskerna kan få konsekvenser av olika slag och en del kan få allvarliga följder om reglerna inte följs.

I bilaga återfinns punkter för granskning 2025. De utgår till stor del från vad som framkommit vid senaste interkontrollen.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse daterad 2025-02-03

Bilaga internkontroll



Utbildningsnämnden

Sändlista
Utbildningschef

Justering

Utdragsbestyrkande



Socialnämnds beslut

Sammanfattning av ärendet

Planen har tagits fram i samverkan med berörda verksamheter och bygger på en riskbedömning för att prioritera områden där kontrollinsatser krävs.

Ärendebeskrivning

Internkontrollplanen är ett viktigt verktyg för att stärka den interna styrningen och säkerställa att kommunens resurser används effektivt och i enlighet med beslutade mål. Planen för 2025 föreslås nu antas av socialnämnden och fastställas för genomförande

Beslutsunderlag

Internkontrollplan 2025

Sändlista

Gunnar Wigstrand

Johan Ferm



Kommunledningskontoret
Tf ekonomichef
Stefan Tengberg

Tjänsteskrivelse
2025-03-27
2025/7

Kommunstyrelsen

Antagande av internkontrollplan 2025 - Kommunstyrelsen

Beslutsförslag

Kommunstyrelsen beslutar att anta internkontrollplan 2025 för kommunstyrelsen.

Ärendebeskrivning

I kommunallagens 6 kapitel 6 § anges tydliga bestämmelser för intern kontroll. Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Kommunstyrelsen antog 22 maj 2019 (§ 88) nuvarande Riktlinjer för intern kontroll i Färgelanda kommun.

Enligt dessa antagna riktlinjer ska respektive nämnd ansvarar för att den interna kontrollen är tillräcklig inom nämndens verksamheter och lämnar ytterligare anvisningar som behövs med hänsyn till förhållanden inom verksamhetsområdet. Nämnden ska anta planer för utveckling och uppföljning av den interna kontrollen och årligen rapportera till kommunstyrelsen.

Uppföljning av kommunstyrelsens internkontrollplan för 2024.

Den sammanfattande bilden för kommunstyrelsens uppföljning av 2024 års internkontroll var att alla utom två av kontrollmomenten som beslutades i internkontrollplanen för 2024 har genomförts. De risker som inte kontrollerats är risker för informationssäkerhet. Det är av stor vikt att samtliga internkontrollmoment genomförs för att få fram om något behöver göras för att riskerna ska utebli.

För tre av kontrollmomenten är bedömningen att värdena ej accepteras, två bedöms vara nära värde. Två kontrollmoment bedöms vara godkända varav ett kommer att utgå ur 2025 års internkontroll för kommunstyrelsen.



2025 års internkontrollplan

Samtliga risk/kontrollmoment som fanns i 2024 års internkontrollplan bör kvarstå förutom riskmoment 2 ”felaktig attestering av fakturor och utbetalningar”. Denna utgår i och med att ekonomisystemet finns stöd för att fakturor inte attesteras av fel person.

Riskmomentet ” Risk att kompetensförsörjning blir problematisk” bör ändras

Kommunrevisionen har i samband med revisionsrapport ”Insatser för ekonomi i balans” Februari 2025 kommit med följande synpunkt av förändringar av internkontrollplanen:

Tillägg eller förändring av 2024 års internkontrollplan föreslås följande risk/kontrollmoment:

Risk	Kontrollmoment	Beskrivning	Kontrollsva r
Risk att kompetensförsörjning blir problematisk	Genom den årliga medarbetarenkäten följa medarbetarnas bild av Färgelanda kommun som arbetsgivare.	Kopplat till de mål som finns i MRP och de resultat som framkommer i medarbetarenkäten behöver ytterligare analys göras för att stärka varumärket Färgelanda kommun. Utifrån analysresultaten göra insatser som stärker tilliten i alla led och systematiskt tar tillvara medarbetarnas tankar och synpunkter på Färgelanda kommun som arbetsgivare.	HR-chef

Budgetföljsamhet	Kontroll av budgetföljsamhet	Kontroll att respektive verksamhet håller sin ram. Kontroll att konkreta åtgärder genomförs i de fall risk föreligger för negativa budgetavvikelser Aktivt följa nämndernas rapportering samt genomföra fortlöpande dialogmöten med nämnderna. Detta i synnerhet i de fall som nämnderna prognostiserar en bristande följsamhet mot budget.	Kommundirektör
------------------	------------------------------	--	----------------

Kommunstyrelsens internkontrollplan för 2025

Risk	Kontrollmoment	Beskrivning	Kontrollsvar
1. Inköp utan avtal eller upphandling samt bristande kontroll mot befintliga avtal	Kontroll av att lagen om offentlig upphandling (LOU) följs och att inköp sker enligt gällande avtal.	Uppföljning av indikatorer för leverantörstrohet samt antal leverantörer som köps av över direktupphandling sgränsen där avtal saknas och upphandling uteblir. Stickprovskontroller av fakturor på befintliga avtal för	Ekonomichef



		att kontrollera att fakturerade priser stämmer med avtal	
2. Risk att kompetensförsörjning blir problematisk	Genom den årliga medarbetarenkäten följa medarbetarnas bild av Färgelanda kommun som arbetsgivare.	Kopplat till de mål som finns i MRP och de resultat som framkommer i medarbetarenkäten behöver ytterligare analys göras för att stärka varumärket Färgelanda kommun. Utifrån analysresultaten göra insatser som stärker tilliten i alla led och systematiskt tar tillvara medarbetarnas tankar och synpunkter på Färgelanda kommun som arbetsgivare.	HR-chef
3 Risk för brister i kommunens informationssäkerhet	Kontroll av att våra IT-system är informationssäkra.	Kontroll av att IT-system är informationsklassade med avseende på konfidentialitet, riktighet och tillgänglighet	IT-chef
4. Risk för brist i organisation, rutiner och strukturer vilket kan ge risk att informationshanteringen blir ineffektiv och komplex vilket	Kontroll av att utveckling av informationshantering kopplat till digitalisering sker på ett systematiskt	Kontroll av att systemen är kvalitetssäkrade och anger beroenden och integrationer.	IT-chef



kan ge informationssäkerhetsbrist er	och kvalitetssäkrat sätt.		
5. Verkställigheten av politiskt fattade beslut	Kontroll av verkställigheten i politiska beslut	Kontroll av beslut och dess verkställighet i organisationen	Kommundirektör
6. Budgetföljsamhet	Kontroll av budgetföljsamhet	Kontroll att respektive verksamhet håller sin ram. Kontroll att konkreta åtgärder genomförs i de fall risk föreligger för negativa budgetavvikelser Aktivt följa nämndernas rapportering samt genomföra fortlöpande dialogmöten med nämnderna. Detta i synnerhet i de fall som nämnderna prognostiserar en bristande följsamhet mot budget.	Kommundirektör

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse, dat 2025-03-27

Sändlista:

Tf ekonomichef
Kommunstyrelsen



Sektor samhällsutveckling
Planingenjör
Anna Lena Sörensson

Tjänsteskrivelse
2025-03-25
2025/105

Kommunstyrelsen

Svar på remiss – Förslag till strategisk inriktning för transportinfrastrukturen i Fyrbodalsregionen

Beslutsförslag

Kommunstyrelsen beslutar att svara på remissen enligt remissvar daterat 2024-03-25.

Ärendets beredning

Ärendet har informerats på kommunstyrelsen 2023-03-05 och svaret har beretts för presidiet.

Sammanfattning av ärendet

Fyrbodals kommunalförbund arbetat fram ett förslag till strategisk inriktning för transportinfrastrukturen i delregionen med syftet är att beskriva kommunalförbundets långsiktiga inriktning för hur transportinfrastrukturen i delregionen ska utvecklas.

Ärendebeskrivning

Fyrbodals kommunalförbund har tillsammans med tjänstepersoner i medlemskommunerna arbetat fram ett förslag till strategisk inriktning för transportinfrastrukturen i delregionen. Syftet är att beskriva kommunalförbundets långsiktiga inriktning för hur transportinfrastrukturen i delregionen ska utvecklas. Inriktningsdokumentet ska ge en förutsägbarhet och stabila förutsättningar för den gemensamma planeringen.

Beslutsunderlag:

Förslag till inriktning dat 2023-02-24
Remissvar dat 2024-03-25
Tjänsteskrivelse dat 2025-03-25

Sändlista:

Planingenjör

Sektor samhällsutveckling
Planingenjör
Anna Lena Sörensson

Svar
2025-03-25
2025/105

Kommunstyrelsen

Remissvar

Färgelanda kommun ställer sig positiva till förslaget på strategisk inriktning för transportinfrastruktur i Fyrbodals.

Yttrande

Fyrbodals kommunalförbund har tagit fram ett förslag till strategisk inriktning för transportinfrastruktur i syfte att skapa en tydlig inriktning inför svar på kommande remisser, yttranden och liknande framöver.

Färgelanda kommun är en landsbygdskommun utan järnväg och begränsat med kollektivtrafik, förutom i stråken. Vi ser brister idag för ett välfungerande hela-resan-perspektiv och ser gärna en ytterligare betoning för den visionen, för att kunna skapa bättre förutsättningar för våra kommuninvånare, men också för mer hållbart resande i hela Dalsland. I linje med det vidhåller kommunen att en ökad tillgänglighet till kollektivtrafik på landsbygden är en viktig prioritering i inriktningen.

Kopplat till ett hållbart resande nämns vikten av ett fossiloberoende kopplat till transporter, här spelar laddinfrastrukturen en stor roll och för just glesare geografier är det viktigt att det finns förutsättningar för ett fossiloberoende resande. Ska transporter och kollektivtrafik fungera med el så behöver laddinfrastruktur byggas ut. Även om dokumentet ska vara övergripande, strategiskt och inte gå ner i detaljer så ser Färgelanda kommun att just laddinfrastrukturen på landsbygden, främst i stråk, bör lyftas fram mer.

Sändlista:

Fyrbodals kommunalförbund, Morgan Ahlberg

Remissbrev Inriktningsdokument för transportinfrastruktur i Fyrbodalsregionen

Fyrbodals kommunalförbund saknar i dag ett gemensamt dokument som beskriver förbundets syn på utvecklingen av transportinfrastrukturen i Fyrbodalsregionen.

Liknande dokument för inriktningen på infrastrukturplanering finns på regional och nationell nivå, liksom i exempelvis Göteborgsregionens kommunalförbund.

Ett förslag till ett liknande dokument för Fyrbodals kommunalförbund har under 2024 arbetats fram av tjänstemannaberedningen för infrastruktur- och kollektivtrafik i samverkan med andra relevanta nätverk. För att få en bred förankring för inriktningsdokumentet skickas härmed förslaget på remiss till samtliga medlemskommuner, innan det planeras att fastställas av förbundsdirektionen i juni 2025.

Dokumentet kommer att vara ett stöd för förbundets arbete med planrevideringar, remissyttranden med mera. Ställningstagandena i dokumentet ger även förbundet mandat att driva viktiga frågor för delregionen.

Innehållet i förslaget till inriktningsdokument

Förslaget till inriktningsunderlag innehåller en inledande text som beskriver nuläge och förutsättningar för transportinfrastrukturen i Fyrbodalsregionen. Här finns även en text om syftet med dokumentet samt en hänvisning till delregionens fyra hörnstenar, som tagits fram i ett tidigare arbete med strukturbild Fyrbodals.

Därefter återfinns en text om hur förbundet vill att delregionens transportinfrastruktur ska utvecklas framöver. Sist i dokumentet finns ett antal Inriktningar där förbundets viktigaste prioriteringar är listade inom ämnena: järnväg, kollektivtrafik, cykel, Trestad som utvecklingsnav, samt godstransporter och trafiksäkerhet.

Frågor till remissinstanserna

Vi efterfrågar allmänna synpunkter på förslaget till inriktningsdokument och vill särskilt ställa följande frågor:

- Hur ser ni på inriktningsdokumentet upplägg?
- Hur tycker ni att Inledningen fångar nuläge och förutsättningar för transportinfrastruktur i Fyrbodals?
- Hur tycker ni att delen om Vår vision fångar delregions utmaningar och viljeinriktning när det gäller utveckling av transportinfrastrukturen?
- Är det någon av de föreslagna Inriktningarna som ni anser är särskilt prioriterade? Finns det något ämnesområde som ni vill lägga till eller ta bort?
- Övriga synpunkter.

Praktisk information

Vi vill ha ert remissvar senast 7 maj 2025. Svaret skickas till kansli@fyrbodal.se. Ange i ämnesraden "Remissvar Inriktningsdokument för transportinfrastruktur".

Frågor under remisstiden kan ställas till infrastrukturstrateg Morgan Ahlberg, morgan.ahlberg@fyrbodal.se.

Förslaget till Inriktningsdokument bifogas remissbrevet.

Sändlista remiss

Fyrbodals kommunalförbunds medlemskommuner:

- Bengtsfors
- Dals-Ed
- Färgelanda
- Lysekil
- Mellerud
- Munkedal
- Orust
- Sotenäs
- Strömstad
- Tanum
- Trollhättan
- Uddevalla
- Vänersborg
- Åmål



Sektor samhällsutveckling
Samhällsutvecklings- och näringslivschef
David Tengberg

Tjänsteskrivelse
2025-03-26
2025/86

Kommunstyrelsen

Beslut avseende Harvens dag

Beslutsförslag

Kommunstyrelsen beslutar att Harvens dag ska genomföras årligen.

Kommunstyrelsen beslutar att finansiering ska ske genom omfördelning av medel inom ramen för befintligt besparingsuppdrag med en budget på upp till 200 tkr.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts av Kommunstyrelsens presidium.

Sammanfattning av ärendet

Harvens dag är en tradition i Färgelanda kommun och har varit ett återkommande evenemang sedan 1987. Dagen samlar många besökare och är glädjande för invånare, näringsliv och andra besökare.

Det saknas medel i budget för att genomföra Harvens dag.

Kommunstyrelsen beslutade 2025-03-05 att återremittera ärendet till dess att kommunstyrelsen får en ekonomisk redovisning till äskandet av medel.

Ärendebeskrivning

För att genomföra evenemanget på liknande sätt som föregående år krävs det att medel omfördelas. Det är möjligt att omfördela medel utifrån besparingsmöjligheterna inom förvaltningens ram och uppdrag. Det bör dock tas ett beslut om att Harvens dag ska genomföras då evenemanget innebär en kostnad som bör övervägas.

En plan för evenemangets utformning är ännu inte framtagen då det krävs extra personal för planering och genomförande av evenemanget.

Vid Harvens dag 2024 fördelades kostnaderna enligt följande:



Lönekostnader timanställning, inklusive personalomkostnader:	67 000 kr
Annonsering:	10 000 kr
Food truck:	3 600 kr
Tillståndsavgift:	1 700 kr
Konsultarvode planering:	5 000 kr
Bordshyra:	2 500 kr
Underhållning teatertröleri:	8 000 kr
Underhållning teater:	10 000 kr
Ansiktsmålning:	6 000 kr
Underhållning musik:	10 000 kr
Övrigt:	1 000 kr
Arbets tid vaktmästeriet:	6 000 kr

Totalt uppgick dessa kostnader till cirka 130 tkr. Utöver dessa kostnader tillkom förberedelsearbete för servicelaget vilket inte är redovisat.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse, dat 2025-03-26

Beslut KS 2025-03-05, Beslut avseende Harvens dag 2025

Sändlista:

David Tengberg, samhällsutvecklings- och näringslivschef



Tjänsteskrivelse, dat 2025-02-10

299



Sändlista

David Tengberg, Samhällsutvecklings- och näringslivschef



Strategier
Folkhälsostrategi
Marcus Larsson

Tjänsteskrivelse
2025-03-20
2025/78

Kommunstyrelsen

Beslut avseende uppföljning av samverkansavtal och lokalt folkhälsoarbete 2024

Beslutsförslag

Kommunstyrelsen godkänner uppföljningen av samverkansavtal och lokalt folkhälsoarbete 2024.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts av folkhälsorådet 2025-02-06

Sammanfattning av ärendet

Enligt avtalet med delregionala nämnden norra om gemensamma folkhälsoinsatser i Färgelanda kommun ska en årlig redovisning av folkhälsoinsatser sammanställas och tillhandahållas norra hälso- och sjukvårdsnämnden samt kommunstyrelsen i Färgelanda kommun.

Ärendebeskrivning

Kulturverkstad: Färgelanda kommun, genom biblioteket, har tillsammans med ABF haft gruppverksamhet med fokus på barn och unga mellan 9-14 år. Kulturverkstaden har erbjudit möjligheter att skapa egen musik, grunder i studioteknik, testa olika instrument, att lära sig skapa och uttrycka sig i olika former. Beviljades 127750 kr där hela summan har använt. Verksamheten fortsätter bedrivas efter avslutat folkhälsoinsats.

Hälsotema Valbo 7-9: Syftet med insatsen var att under temadagar på Valboskolan 7-9 fokusera på ungdomars hälsa, såsom mobbning och psykisk ohälsa. Medlen har använts för att ta in kända föreläsare som Tobias Karlsson och Musse Hasselvall, genom föreläsningarna fördjupades skolans arbete kring hälsa. Insatsen beviljades 125000kr och av dessa har 121310 kr använts. Återstående 3690kr flyttas över till 2025 år folkhälsobudget.

Familjejudo: Färgelanda judoklubb har bedrivit en ledarledd träningsgrupp för barn mellan 0-5 år och deras föräldrar. Genom en träning som bygger på spontanlek och rörelseglädje är tanken att skapa ett intresse för träning vilket i förlängningen förbättrar möjligheter till en god hälsa för både barn

och vuxna. Beviljades 20000kr vilket också använts enligt överenskommelse. Verksamheten kommer att fortsätta.

Insatser kopplade till LUPP: Dessa pengar delades upp i två insatser utifrån vad som framkom ifrån eleverna i enkätundersökningen. Dessa två insatser var: 1) Föreläsning om hjärnans grundbehov med sömn som fokusområde, som hölls av Anni Grosse ifrån Arts and hearts. Föreläsning skapade förståelse hos eleverna kring vilka basbehov hjärnan har samt att de fick handfasta tips kring vad de själva kan göra för att till exempel få bättre sömn. Denna föreläsning var också en introduktion till ett större arbete kring den psykiska hälsan som kommer att påbörjas i skolan VT -25. 2) Test-tisdag har ännu inte utvärderats då insatsen bara varit i gång ett par månader och kommer fortsätta under vt -25. Det som uppmärksammas hittills är att ungdomarna är mycket positiva till detta och det har skapat ett engagemang då eleverna själva är med och delar ut provsmakningsportionerna.

Digital kompetens, lärande och rörelse: syftade till att öka förskolepersonalens digitala kompetens för att ge barnen en mer likvärdig utbildning samt påvisa hur digitala skärmar och verktyg kan användas pedagogiskt i förskolans verksamhet. Insatsen syftade också till att kunskapshöja förskolepersonal och vårdnadshavare kring hur digitala hjälpmedel kan öka lusten att vara fysiskt aktiv. Insatsen beviljades 75000kr och av dessa medel har 64000kr använts.

Samverkanskonferens: Beviljades 12000kr så att Färgelanda kommun var med och bidrog för att genom en samverkanskonferens kring våld med alla Fyrbodals kommuner. Det visade sig att kostnaden stannade vid 4300kr. 2750 kr av ursprungssumman beviljades då till Epa-dunks sommarverksamhet. Kvar av totalsumman är 4950kr som förs över till 2025 års folkhälsobudget.

SeniorFredag: Insatsen som riktar sig till kommunens äldre genom att skapa en mötesplats varje fredag där olika föreläsningar och teman kombineras med erbjudande om att luncha tillsammans till självkostnadspris. Insatsen startades upp 2023 och beviljades 155000kr. Alla pengar är använda och verksamheten lever nu vidare i egen regi.

Vårt Färgelanda – Slingor: 2022 beviljades denna insats om att göra motionsslingor och vid dem sätta upp historiska informationsskyltar. Insatsen avslutades med invigning av slingorna under 2024. Medlen de beviljats har använts.



Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse, dat 2025-03-20

Beslut FHR, dat 2025-02-06

Uppföljning ekonomi 2024, dat 2025-01-29

Uppföljning samverkansavtal, dat 2025-01-29

Sändlista:

Folkhälsostrateg



FHR § 7

Dnr 2025/78

Beslut om att godkänna uppföljning av samverkansavtal avseende lokalt folkhälsoarbete 2024

Folkhälsorådets beslut

Folkhälsorådet beslutar att godkänna uppföljningen av folkhälsoavtalet och lämnar över den till delregionala nämnden norra samt kommunstyrelsen i Färgelanda kommun.

Ärendets beredning

Har beretts av folkhälsorådets presidium 20250128

Sammanfattning av ärendet

Enligt avtalet med delregionala nämnden norra om gemensamma folkhälsoinsatser i Färgelanda kommun ska en årlig redovisning av folkhälsoinsatser sammanställas och tillhandahållas norra hälso- och sjukvårdsnämnden samt kommunstyrelsen i Färgelanda kommun.

Ärendebeskrivning

Kulturverkstad: Färgelanda kommun, genom biblioteket, har tillsammans med ABF haft gruppverksamhet med fokus på barn och unga mellan 9-14 år. Kulturverkstaden har erbjudit möjligheter att skapa egen musik, grunder i studioteknik, testa olika instrument, att lära sig skapa och uttrycka sig i olika former. Beviljades 127750 kr där hela summan har använt. Verksamheten fortsätter bedrivas efter avslutat folkhälsoinsats.

Hälsotema Valbo 7-9: Syftet med insatsen var att under temadagar på Valboskolan 7-9 fokusera på ungdomars hälsa, såsom mobbning och psykisk ohälsa. Medlen har använts för att ta in kända föreläsare som Tobias Karlsson och Musse Hasselvall, genom föreläsningarna fördjupades skolans arbete kring hälsa. Insatsen beviljades 125000kr och av dessa har 121310 kr använts. Återstående 3690kr flyttas över till 2025 år folkhälsobudget.

Familjejudo: Färgelanda judoklubb har bedrivit en ledarledd träningsgrupp för barn mellan 0-5 år och deras föräldrar. Genom en träning som bygger på spontanlek och rörelseglädje är tanken att skapa ett intresse för träning vilket i förlängningen förbättrar möjligheter till en god hälsa för både barn och vuxna. Beviljades 20000kr vilket också använts enligt överenskommelse. Verksamheten kommer att fortsätta.

Insatser kopplade till LUPP: Dessa pengar delades upp i två insatser utifrån vad som framkom ifrån eleverna i enkätundersökningen. Dessa två insatser var: 1) Föreläsning om hjärnans grundbehov med sömn som fokusområde,



som hölls av Anni Grosse ifrån Arts and hearts. Föreläsning skapade förståelse hos eleverna kring vilka basbehov hjärnan har samt att de fick handfasta tips kring vad de själva kan göra för att till exempel få bättre sömn. Denna föreläsning var också en introduktion till ett större arbete kring den psykiska hälsan som kommer att påbörjas i skolan VT -25.

2) Test-tisdag har ännu inte utvärderats då insatsen bara varit i gång ett par månader och kommer fortsätta under vt -25. Det som uppmärksammats hittills är att ungdomarna är mycket positiva till detta och det har skapat ett engagemang då eleverna själva är med och delar ut provsmakningsportionerna.

Digital kompetens, lärande och rörelse: syftade till att öka förskolepersonalens digitala kompetens för att ge barnen en mer likvärdig utbildning samt påvisa hur digitala skärmar och verktyg kan användas pedagogiskt i förskolans verksamhet. Insatsen syftade också till att kunskapshöja förskolepersonal och vårdnadshavare kring hur digitala hjälpmedel kan öka lusten att vara fysiskt aktiv. Insatsen beviljades 75000kr och av dessa medel har 64000kr använts.

Samverkanskonferens: Beviljades 12000kr så att Färgelanda kommun var med och bidrog för att genom en samverkanskonferens kring våld med alla Fyrbodals kommuner. Det visade sig att kostnaden stannade vid 4300kr. 2750 kr av ursprungssumman beviljades då till Epa-dunks sommarverksamhet. Kvar av totalsumman är 4950kr som förs över till 2025 års folkhälsobudget.

SeniorFredag: Insatsen som riktar sig till kommunens äldre genom att skapa en mötesplats varje fredag där olika föreläsningar och teman kombineras med erbjudande om att luncha tillsammans till självkostnadspris. Insatsen startades upp 2023 och beviljades 155000kr. Alla pengar är använda och verksamheten lever nu vidare i egen regi.

Vårt Färgelanda – Slingor: 2022 beviljades denna insats om att göra motionsslingor och vid dem sätta upp historiska informationsskyltar. Insatsen avslutades med invigning av slingorna under 2024. Medlen de beviljats har använts.

Beslutsunderlag

Uppföljning samverkansavtal -24

Ekonomi uppföljning 2024

Tjänsteskrivelse daterad 2025-01-28



Sändlista

Kommunstyrelsen

Delregionala nämnden norra

Avser år 2024							
Avser kommun:	Bilaga 1b***						
Redovisningen är antingen:	Ja						
Slutlig							
Preliminär*							
	Budget			Utfall			
	DRNN	Kommun	Övrigt	DRNN	Kommun	Övrigt	Till 2025
Intäkter							
Ingående saldo från föregående år	309171			309 171			
Årets medel enl. samverkansavtal folkhälsa	840 000	840 000	212000	840 000	840 000		
SUMMA INTÄKTER FÖR ÅRETS INSTASER	1149171	840000	212000	1 149 171	840000	0	
Kostnader							
Folkhälsostrateg, fördelas enligt följande:							
Lön (inkl. lönebikostnader)	409000	409 000		413500	413500		
Överskott för vakant tjänst (återbetalas till respektive avtalspart)							
Omkostnader (ex. administration, utbildning, resor m.m.)	20000	20 000		15 500	15 500		
SUMMA KOSTNADER FÖR FOLKHÄLSOSTRATEG	429000	429 000	0	429 000	429 000	0	0
Folkhälsoinsatser, fördelas enligt följande:							
Pågående insatser med medel över från föregående år ** (planerade som 1-åriga 2019, 2020, 2021, 2022 och/eller 2023)							
Vårt Färgelanda - slingor	103171			103171		195000	
Pågående fleråriga insatser med medel från tidigare år **							

Insatser med överskott från föregående år, godkänt av HSNN **							
Seniorfredag	155000			155000	155000		
Samverkanskonferens kring våld*	9250			4300	4300		4950
EPA-dunk	2750		1550	2750		6050	
Nya ettåriga insatser med medel från 2024 **							
Familjejudo	20000		20000	20000		20000	
Kulturverkstad	127750	121000	192000	127750	60000	197200	
Digital kompetens, lärande och rörelse	75000	80000		64000	70830		11000
Hälsotema Valbo 7-9	125000	138000		121310	138000		3690
Insatser kopplade till LUPP	99750	99750		23970	!!		75780
Folkhälsopris	2500	2500		2500	2500		
Nya fleråriga insatser med medel från 2024 **							
Överskott som understiger 10 % av budgeterade kostnader för instaser som överförs till nästa år							
SUMMA KOSTNADER TOTALT	1 149 171	870 250	213 550	1 053 751	859 630	418 250	0
SUMMA TOTALT (INTÄKTER - KOSTNADER)	0	-30 250	-1 550	95 420	-19 630	-418 250	0

Av dessa 12000kr omfördelades 2750kr till EPA-dunk

* 15 februari - sista datum förslutlig redovisning.
** Planerade insatser redovisas under budget och
slutförda insatser redovisas under utfall.

Eventuella kommentarer kring den ekonomiska
uppföljningen.

Den ekonomiska uppföljningen mailas till:
Agneta Eriksson, agneta.eriksson@vgregion.se

*** Bilaga 1b till Samverkansavtal folkhälsoinsatser
2024-2025

Överförs ifrån 2024

Digital kompetens	11000	
Hälsotema valbo	3690	
Insatser kopplat till LUF	75780	42000 kommer att dras in januari -25
Samverkanskonferens	4950	
	0	



Uppföljning av samverkansavtal avseende lokalt folkhälsoarbete 2024

mellan delregional nämnd norra och Färgelanda
kommun

Om uppföljningen

Enligt gällande samverkansavtal för folkhälsoinsatser som upprättats mellan Västra Götalandsregionen och kommunen ska folkhälsoarbetet följas upp varje år.

I den här uppföljningen är det enbart de insatser som genomförts med gemensamma medel med beslut av folkhälsorådet som ska redovisas.

Besvara frågorna kortfattat och hänvisa inte till eventuellt medsänt material. Om det finns dokumentationer som genomförts inom ramen för samverkansavtalet t. ex. utvärderingar, så kan dessa skickas in tillsammans med uppföljningen.

Uppföljningen ska godkännas av folkhälsorådet och undertecknas av dess ordförande. Därefter skickas uppföljningen till Koncernkontoret, Västra Götalandsregionen via mail till agneta.eriksson@vgregion.se senast den 25 januari 2025.

Den ekonomiska redovisningen redovisas i en separat excel-bilaga. Om den inte är helt klar 25 januari kan den mailas separat till samma adress, dock senast den 15 februari 2025.

1. Samverkansavtal folkhälsa

	Helt uppfyllt	Delvis uppfyllt	Inlett processen	Möjlighet att motivera svaret
Folkhälsoarbetet ska utgå från befolkningens behov, vara systematiskt och långsiktigt	☒	☐	☐	Folkhälsoarbetet i Färgelanda utgår ifrån tre prioriterade områden som är framtagna av folkhälsorådet. De tre områdena är sprungna ur såväl nationella mål kring hälsa som lokal statistik kring invånarna i kommunens hälsa. Utifrån dessa prioriterade områden styr folkhälsorådet det arbete som folkhälsostrategen iscensätter och sedan verksamheterna driver.
Folkhälsoarbetet ska ha tydliga mål och en tydlig uppföljning	☒	☐	☐	Folkhälsoarbetet sker utifrån tydligt prioriterade områden. Regelbunden uppföljning sker av folkhälsostrategen vilken avrapporterar till folkhälsorådet. Flera av verksamheterna som bedriver folkhälsoinsatser har besökt rådet för att berätta och rapportera hur arbetet fortskrider.
Barn och ungas behov och rättigheter ska särskilt uppmärksammas	☒	☐	☐	"Barn och unga" är ett av tre prioriterade områden för folkhälsorådet. De flesta av insatserna som pågått under året har en direkt eller indirekt koppling till barn och unga och deras behov och rättigheter.
Folkhälsoperspektivet ska integreras i de olika aktörernas ordinarie verksamhet	☐	☒	☐	Folkhälsoperspektivet blir alltmer en del av ordinarie kommunal verksamhet. Folkhälsostrategen har under året fokuserat på att på att träffa ledningsgrupper för att motivera till att arbeta hälsofrämjande. Detta har lett till flera folkhälsoinsatser med tydligt mål att bli en del av ordinarie verksamhet i framtiden.

Folkhälsorådets planeringsprocess ska synkroniseras med den kommunala planerings- och budgetprocessen	☐	☒	☐	Folkhälsoinsatser planeras under året och beslutas innan årsskiftet för att verksamheterna ska ha möjlighet att planera och ta höjd för åtgärderna innan det nya budgetåret börjar.
Prioriterade målgrupper ska ges möjlighet till inflytande och delaktighet i de insatser som görs	☒	☐	☐	Den målgrupp som främst fokuserats på under året är "barn och unga". Ungdomars röst har uppmärksammats via LUPP-enkätresultatet. Det har funnits en pott i folkhälsobudgeten som gått till insatser kring två områden (kost och sömn) som enkäten visade att ungdomarna i kommunen behöver stöd kring. De barn som deltagit på "Kulturverkstad" har kunnat vara med och påverka innehållet i den verksamheten.

Vårdaktörernas samverkan

Vårdaktörernas samverkan i det lokala folkhälsoarbetet.

(Markera genom att stryka under vald siffra)

	Stor delaktighet		Mindre delaktighet	
Primärvård	4	3	2	1
Tandvård	4	3	2	1
Mödravårdscentral	4	3	2	1
Barnavårdscentral	4	3	2	1
Ungdomsmottagning	4	3	2	1
Annan vårdaktör	4	3	2	1

Möjlighet att motivera svaren

Klicka här för att ange text.

2. Delregional nämnd norras inriktning

Detta ser nämnden som viktigast att fokusera på i folkhälsoarbetet 2023 och 2024

- Tidiga och förebyggande insatser
- Barn o unga
psykisk hälsa (enligt reglementet)
ofrivillig ensamhet
- Fullföljda studier
- ANDTS – strategin (Alkohol, Narkotika, Doping, Tobak, Spel om pengar)

- Äldre
psykisk hälsa
ofrivillig ensamhet
- Mest sjuka äldre (enligt reglementet)

3. Folkhälsorådets prioriterade arbete

Folkhälsorådet i Färgelanda jobbar utifrån tre prioriterade insatsområden som är framtagna utifrån nationella- och regionala folkhälsomål, kommunens övergripande mål samt lokal statistik.

Prioriterade insatsområden:

Barn och unga: Fokusera på att främja kognitiva, emotionella och sociala färdigheter genom trygg skolgång, goda matvanor, fysisk aktivitet, sömn och meningsfull fritid. Stöd till vårdnadshavare är viktigt för psykisk hälsa, vilket påverkar skolresultat och framtidsutsikter.

Goda levnadsvanor: Förebygg sjukdomar genom hälsosamma vanor. För äldre är sociala sammanhang, matvanor och fysisk aktivitet viktiga för hälsan samt att minska ensamhet. Alkoholkonsumtion bland unga är ett problem i kommunen och en riskfaktor för hälsa.

Psykisk hälsa: Att främja psykisk hälsa handlar om att skapa mening och delaktighet, samt att stärka resursanvändning och motståndskraft vid motgångar. Insatser ska riktas både generellt och till utsatta grupper. Samverkan mellan aktörer är viktig för att förebygga psykisk ohälsa och suicid.

- a) Beskriv kortfattat rådets insatser **inom ramen för samverkansavtal folkhälsa** för respektive mål under året. (Kopiera och använd nedanstående per mål)

Mål: Barn och unga
Insatser: Kulturverkstad i Färgelanda: Färgelanda kommun, genom biblioteket, har tillsammans med ABF haft gruppverksamhet med fokus på barn och unga mellan 9-14 år. Kulturverkstaden har erbjudit möjligheter att skapa egen musik, grunder i studieteknik, testa olika instrument, att lära sig skapa och uttrycka sig i olika former. Kulturverkstaden har genomförts en gång i veckan med bas på biblioteket i Färgelanda. Grundtanken var att verksamheten vissa gånger skulle vara i andra kommundelar. Deltagarantalet vid dessa tillfällen var dock lågt så verksamheten har därefter hållit till på biblioteket i Färgelanda. Familjejudo Färgelanda judoklubb har bedrivit en ledarledd träningsgrupp för barn mellan 0-5 år och deras föräldrar. Genom en träning som bygger på spontanlek och rörelseglädje är tanken att skapa ett intresse för träning vilket i förlängningen förbättrar möjligheter till en god hälsa för både barn och vuxna. Insatser kopplade till LUPP: När högstadieskolan i kommunen skulle genomföra LUPP (Lokala Unga PåverkansProgrammet) så beslutade folkhälsorådet att det skulle finnas en pott

pengar som skulle användas till insatser kopplade till vad som framkom i enkätundersökningen. Detta för att ungdomarna skulle uppleva att de har möjlighet att vara med och påverka samt att vuxna hörsammar vad unga upplever och deras behov. Undersökningen visade att två områden stack ut, elevernas sömnvanor samt att många inte åt i skolmatsalen. Med folkhälsomedlen arrangerades en föreläsning kring hjärnans basbehov med sömnens betydelse i fokus. Med resterade medel anordnades "test-tisdag" där bespisningspersonal fixade något extra i matväg varje tisdag i syfte att locka fler elever till matsalen. Matsalen fräschades också upp som en del i denna insats.

	Ja	Nej
Syftar målet till att utjämna skillnaderna i hälsa?	☒	☐
Syftar målet till att öka andelen elever med fullföljda studier?	☒	☐
Är målet satt med utgångspunkt på prioriterade grupper?	☒	☐
Har målgruppen haft inflytande och varit delaktiga i insatserna?	☒	☐

Vilka är de viktigaste effekterna (resultaten/lärdomarna) av insatserna?

Kulturverkstaden: Insatsen har haft en positiv effekt på deltagarna genom att ge unga i Färgelanda möjlighet till en aktiv fritid som främjar både deras psykiska hälsa och deras kreativa utveckling. Genom olika aktiviteter som målning, smyckestillverkning, musikskapande och filmredigering har ungdomarna fått möjlighet att utveckla sina kreativa förmågor och känna sig inkluderade i ett sammanhang. Detta har stärkt deras självkänsla och bidragit till en känsla av gemenskap.

Familjejudo: Insatsen har haft flera positiva effekter, både för barn och föräldrar. Genom regelbundna träningspass har både barn och föräldrar ökat sin fysiska aktivitet vilket har förbättrat deras hälsa. Barnen har utvecklat sina motoriska färdigheter inklusive balans, koordination och styrka genom lekfulla och åldersanpassade övningar. Samtidigt har föräldrarna blivit mer engagerade i sina barns utveckling, vilket har stärkt deras relationer och skapat gemensamma upplevelser. Insatsen har också bidragit till en ökad medvetenhet om hälsosamma vanor. Insatsens framgång ger goda förutsättningar för långsiktig hållbarhet, och det kommer att fortsätta som en del av klubbens ordinarie verksamhet, vilket ger en varaktig positiv påverkan på familjernas hälsa och välmående både på lång- och kort sikt.

LUPP-medel: Dessa pengar delades upp i två insatser utifrån vad som framkom ifrån eleverna i enkätundersökningen. Dessa två insatser var:

- 1) Föreläsning om hjärnans grundbehov med sömn som fokusområde, som hölls av Anni Grosse ifrån Arts and hearts. Föreläsning skapade förståelse hos eleverna kring vilka basbehov hjärnan har samt att de fick handfasta tips kring vad de själva kan göra för att till exempel få bättre sömn. Denna föreläsning var också en introduktion till ett större arbete kring den psykiska hälsan som kommer att påbörjas i skolan VT -25.
- 2) Test-tisdag har ännu inte utvärderats då insatsen bara varit i gång ett par månader och kommer fortsätta under vt -25. Det som uppmärksammas hittills är att ungdomarna är mycket positiva till detta och det har skapat ett engagemang då eleverna själva är med och delar ut provsmakningsportionerna.

Medverkande aktörer:

- ABF och Färgelanda kommun, i form av biblioteket och personal därifrån.
- Färgelanda Judoklubb.
- Arts and hearts och Färgelanda kommun genom personal på Valboskolan 7-9, centrala elevhälsan samt kostenheten

7 Mål: Främja goda levnadsvanor		
Insatser: Digital kompetens, lärande och rörelse syftade till att öka förskolepersonalens digitala kompetens för att ge barnen en mer likvärdig utbildning samt påvisa hur digitala skärmar och verktyg kan användas pedagogiskt i förskolans verksamhet. Ett annat syfte var att kunskapshöja förskolepersonal och vårdnadshavare kring hur digitala hjälpmedel kan öka lusten att vara fysiskt aktiv.		
	Ja	Nej
Syftar målet till att utjämna skillnaderna i hälsa?	☒	☐
Syftar målet till att öka andelen elever med fullföljda studier?	☒	☐
Är målet satt med utgångspunkt på prioriterade grupper?	☒	☐
Har målgruppen haft inflytande och varit delaktiga i insatserna?	☒	☐
Vilka är de viktigaste effekterna (resultaten/lärdomarna) av insatserna? Insatsen har haft flera viktiga effekter. Förskolepersonalens digitala kompetens har ökat genom workshops och tillgång till guider om smartboards och programmering. Detta har lett till ett större intresse för digitala verktyg i undervisningen. Responsen från både personal och vårdnadshavare har varit positiv, och projektet har inspirerat till fler samtal om digitaliseringens roll i förskolan. Det kollegiala lärandet har stärkt samverkan och delning av kunskap inom kommunen. Materialinköp och planering för utlåning av verktyg har också ökat tillgången på digitala resurser. Kan tilläggas att projektansvariga blev nominerade till Guldäpplet, ett pris som delas ut till lärare som utvecklar undervisningen med stöd av digitala verktyg, medier och arbetsformer.		
Medverkande aktörer: Färgelanda kommuns förskolor med pedagoger på Månvägens förskola som projektledare.		

Mål: Psykisk hälsa		
Insatser: Hälsotema Valbo 7-9 Syftet med insatsen var att under temadagar på Valboskolan 7-9 fokusera på ungdomars hälsa, såsom mobbning och psykisk ohälsa genom att bryta den ordinarie undervisningen. Genom att bjuda in kända föreläsare som Tobias Karlsson och Musse Hasselvall fördjupades skolans arbete med hälsa och skapa positiv uppmärksamhet för både skolan och kommunen.		
	Ja	Nej
Syftar målet till att utjämna skillnaderna i hälsa?	☒	☐
Syftar målet till att öka andelen elever med fullföljda studier?	☒	☐
Är målet satt med utgångspunkt på prioriterade grupper?	☒	☐
Har målgruppen haft inflytande och varit delaktiga i insatserna?	☒	☐

Vilka är de viktigaste effekterna (resultaten/lärdomarna) av insatserna?

Hälsotema Valbo 7-9: De viktigaste effekterna av insatsen var att föreläsningarna bidrog till att fördjupa, utvidga och uppmärksamma kunskapen om ungdomars hälsa, särskilt kring ämnen som psykisk ohälsa, mobbning och värdegrundsfrågor. Föreläsarna Tobias Karlsson och Musse Hasselvall, nådde eleverna på ett sätt som tidigare föreläsare inte hade gjort, vilket skapade en stark och positiv påverkan. Diskussioner om innehållet pågick efter föreläsningarna, både bland elever och personal vilket visar på långvarig effekt. Insatsen stärkte också skolans arbete med att skapa en hälsosam och värdegrundsorienterad miljö och förväntas fortsätta i framtiden genom andra satsningar som hänger ihop med elevernas psykiska hälsa.

Medverkande aktörer:

Föreläsare, Färgelanda kommun genom Valboskolans högstadium samt den centrala elevhälsan.

4. Ekonomisk redovisning

Den ekonomiska uppföljningen redovisas i separat excel-bilaga.

5. Avslutande kommentarer

- a) Om ni har något ytterligare som ni vill förmedla, kopplat till folkhälsorådet och som inte har redovisats under rubrik 1 – 5 kan det skrivas här.

[Klicka här för att ange text.](#)

6. Underskrift

_____ den / 202

Ordförande i folkhälsorådet