



Åsele kommun
Årsredovisning
2024

Innehållsförteckning

1 Åsele kommun	3
1.1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet	3
1.2 Förvaltningsberättelse	4
1.2.1 Översikt över verksamhetens utveckling.....	4
1.2.2 Den kommunala koncernen.....	5
1.2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	6
1.2.4 Händelser av väsentlig betydelse.....	10
1.2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	11
1.2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	12
1.2.7 Balanskravsresultat.....	22
1.2.8 Väsentliga personalförhållanden	23
1.2.9 Förväntad utveckling.....	25
1.3 Förvaltningsberättelse Kommunstyrelsen.....	26
1.4 Förvaltningsberättelse Miljö- och byggnadsnämnd.....	30
1.5 Ekonomisk redovisning	32
1.5.1 Driftredovisning Åsele kommun.....	32
1.5.2 Investeringsredovisning Åsele kommun.....	35
1.5.3 Resultaträkning.....	36
1.5.4 Balansräkning.....	37
1.5.5 Kassaflödesanalys	39
1.5.6 Noter	40

1 Åsele kommun

1.1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet

2024 i sammanfattande ord är inte lätta att beskriva. Nyheterna har dominerats av USA valet, ett till synes hopplöst läge i Ukraina och vår egen suveränitet i förlängningen hotat om utvecklingen fortsätter. Vår säkerhetspolitik har bytt riktning för att hantera detta och den 7 mars blev historisk i och med vårt Natomedlemskap. Sen har vi de inhemska utmaningarna och den ekonomiska kris vi ser som Sveriges regioner och kommuner kämpar med. Kravet på robusthet i samhället har fått en tydlig innebörd där kris och krig är central. Norra Sverige som de senaste åren varit hela landets tillväxtmotor har likt resten av Europa känt av en ekonomisk inbromsning.

Summerar vi 2024 för Åsele kommuns del ser vi minskat antal särskilda boendeplatser och sparbeting i flertalet andra verksamheter, samtidigt som politiken fattade ett modigt beslut om förvärv av Åsele Wårdshus som var på väg att bli ett bärplockarboende. Inte en helt enkel pedagogik att förmedla som beslutsfattare till våra medborgare men kanske ett lysande exempel på det klassiska uttrycket av att både gasa och bromsa på samma gång. Vi beslutade om en minus budget för 2024 vilket är mycket ovanligt men möjligt eftersom några tidigare goda år möjliggjort avsättning till en resultatutjämningsreserv. Man kan beskriva det som att man tar ur ladorna för att hantera ett kommande tufft år. Resultatet blev ett underskott på minus 23 miljoner vilket är 18 miljoner sämre än budget. De absolut största avvikelserna ligger inom Socialtjänstens områden. De verksamheterna jobbar i dagsläget febrilt med omställning och effektivisering för att möta framtiden.

En annan stor ekonomisk utmaning har varit de ökade pensionskostnaderna som för vår del är svåra att påverka. För vår kommuns storlek handlar det om ett stort underskott som kommer påverka såväl möjlighet till politiska satsningar i verksamheterna och en tvingande återhållsamhet gällande investeringar i närtid. En minskade befolkning har över tid varit en stor utmaning för oss, glädjande är att enligt de prognoser som finns så syns en viss stabilitet långsiktigt på både barnafödande och befolkningsförändring.

Vi måste alla ha en orubblig framtidstro om vår fina kommun och även den fantastiska landsända vi lever och verkar i. Vi måste fortsätta sträva efter att bibehålla den fina kvaliteten vi har i verksamheterna med duktiga medarbetare som gör sitt yttersta varje dag. Men vi måste även öka kostnadseffektiviteten för att möjliggöra utrymme gällande satsningar vilket i förlängningen skapar mervärden och attraktion, som sedan genererar tillväxt.

Sist men inte minst var stolt över vår kommun, vad den i sin litenhet faktiskt har att erbjuda och åstadkommer. Var en god ambassadör och tala gott om den, det gynnar var och en av oss i förlängningen. Våga tro på människans godhet, en ljus framtid och värna demokratin. För utan den är allt förgäves.

Andreas From

Kommunstyrelsens ordförande

1.2 Förvaltningsberättelse

1.2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen

	2024	2023	2022	2021	2020
Årets resultat tkr	-22 038	-2 074	20 355	13 924	10 882
Soliditet	31 %	37 %	39 %	36 %	32 %
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser	11 %	17 %	19 %	14 %	9 %
Långfristig låneskuld mkr	170	157	159	162	167

Kommunen

	2 024	2023	2022	2021	2020
Folkmängd	2 694	2 718	2 782	2 807	2 805
Kommunal skattesats*	23,6	23,6	23,6	23,6	23,6
Skatteintäkt kronor per invånare	52 877	51 779	47 430	45 094	43 032
Statsbidrag kronor per invånare	37 797	39 170	38 895	36 561	35 622
Nettokostnad kronor per invånare	99 869	92 406	80 925	76 676	74 945
Årets resultat tkr	-23 306	-2 647	15 774	13 406	9 825
Årets resultat kronor per invånare	-8 651	-974	5 670	4 776	3 503
Nettokostnadens andel av skatteintäkter och bidrag	110 %	102 %	94 %	94 %	95 %
Nettoinvesteringar kronor per invånare	10 190	11 148	6 290	4 704	7 815
Lånefinansiering av kommunens nettoinvestering	51 %	0%	0 %	0 %	68 %
Långfristig låneskuld kronor per invånare	31 477	26 196	25 809	25 757	26 096
Soliditet**	40 %	48%	52 %	51 %	47 %
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelse**	11 %	21%	24 %	19 %	14 %
Likvida medel per invånare, exkl. koncernkonto	1 764	13 495	14 065	10 969	8 075

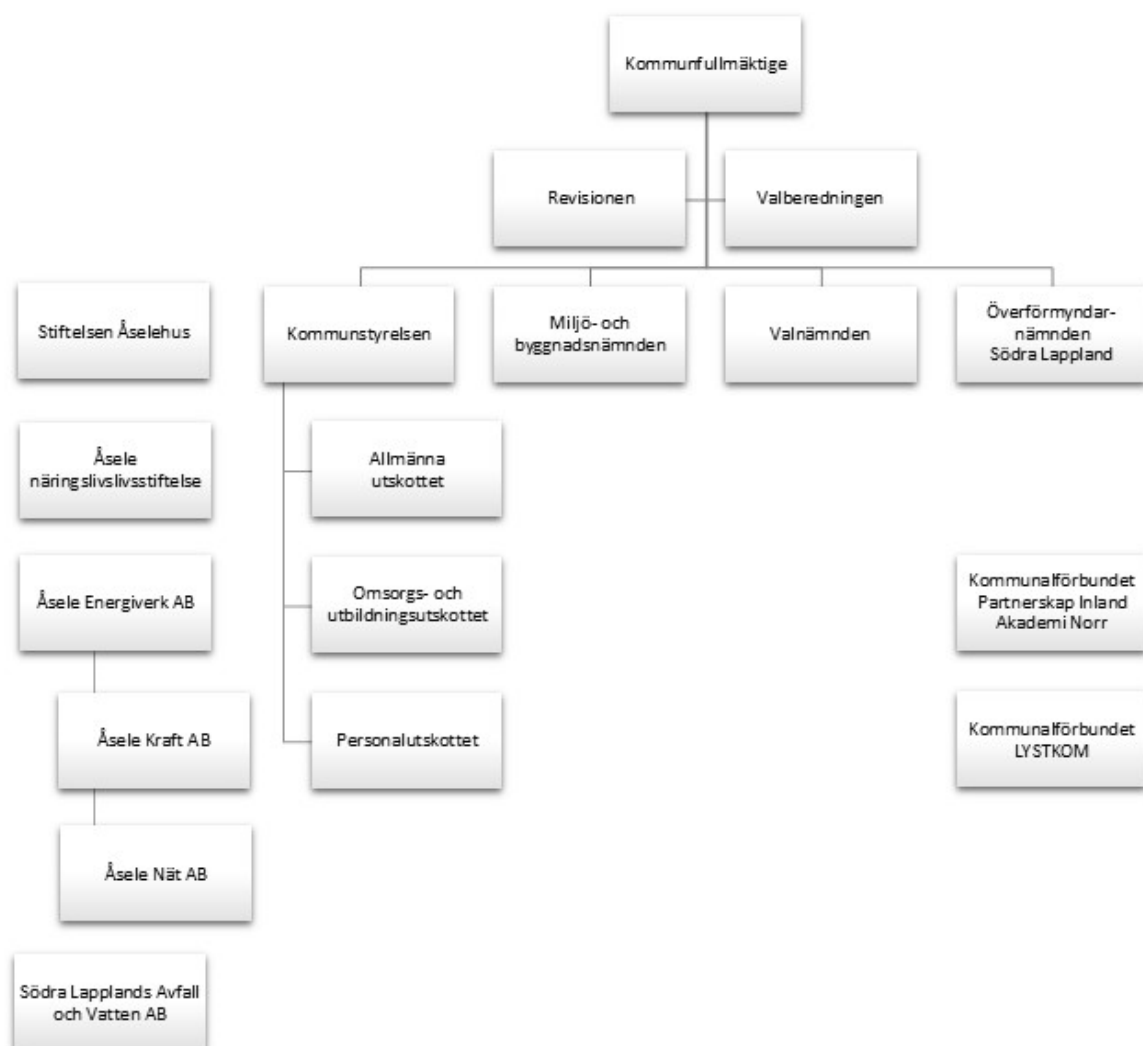
*Inkl. skatteväxling hemsjukvården samt länstrafiken

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

Den långsiktiga låneskulden ökade pga nyupplåning under 2024. Det negativa resultatet samt ökade pensionsförpliktelse påverkar soliditeten negativt.

1.2.2 Den kommunala koncernen

Organisationsstruktur Kommun



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

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

Södra Lapplands Avfall och Vatten AB (SAV AB) grundades under 2024 tillsammans med Dorotea Kommun som ett gemensamt bolag för avfalls- och VA-verksamheterna. Bolag ska gå i drift from 2025-01-01.

Kommunalförbund LYSTKOM

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

Kommunalförbund Akademi Norr

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

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

Gemensam överförmyndarverksamhet i södra Lappland

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

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

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

Mandat i kommunfullmäktige

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

1.2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Demografi

Som många andra kommuner i glesbygd har Åsele kommun haft en minskande befolkning under lång tid. Från 2010 syns en tydlig minskning i befolkningsmängden även om vissa år haft en positivare befolkningsutveckling med en ökning av antalet invånare. 2024 minskade befolkningen då antalet döda överstiger antalet födda med 21 personer. Samtidigt flyttade fler från kommunen än till kommunen och kommunen går med ett underskott på 3 personer.

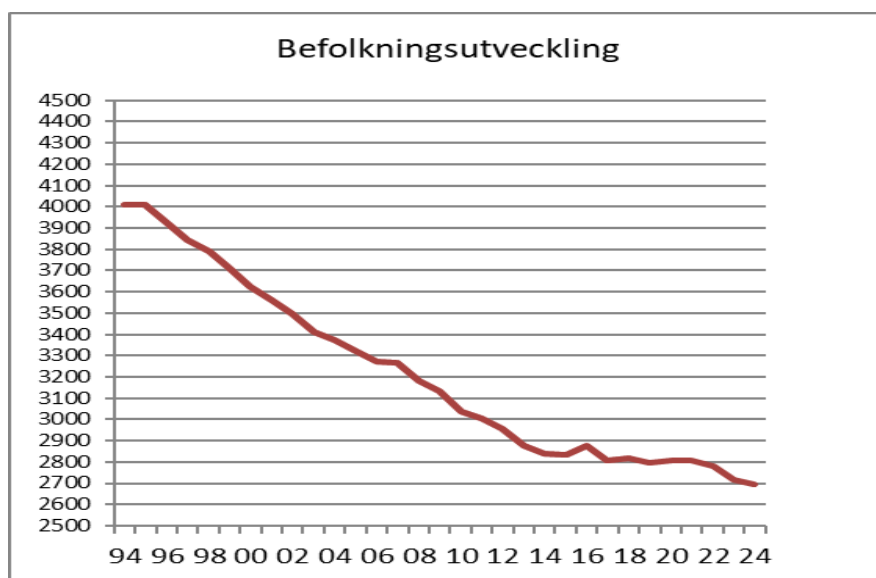
Det ger en sammanlagd minskning om 24 personer och 31 december var antalet invånare 2694 jämfört med 31 december 2023 då antalet invånare var 2718.

Antalet födda barn var 19, vilket ligger strax under medelvärdet för 2000-talet på 25 barn. Det dog 40 personer, vilket ligger under medelvärdet för 2000-talet på 60 personer.

Under 2024 flyttade 150 personer till kommunen. Av dem kom 32 från andra länder, 64 från andra kommuner i Västerbotten och resterande 54 från övriga Sverige. 153 personer lämnade kommunen varav 15 flyttade till andra länder, 76 till andra kommuner i Västerbotten och 62 till övriga Sverige.

Av de 150 personer som flyttade till kommunen var den största gruppen med 39 personer i åldern 20-29 år och den näst största gruppen med 31 personer i åldern 30-39 år. Det är viktigt att ta vara på de personer som flyttar hit och att kommunen jobbar på ett strategiskt sätt för att göra Åsele till en attraktiv plats att bo och arbeta i för personer i arbetsför ålder som kan bidra till både kompetensförsörjning och välfärd.

Medelåldern i kommun är fortsatt hög med 47,8 år att jämföra med 42,17 år för Västerbottens län och 42,18 år för hela landet. Kommunens befolkning består av 48 % kvinnor och 52 % män.



Arbetsmarknad

I december 2024 låg arbetslösheten enligt arbetsförmedlingens statistik på 5,3% (6,0% 2023) i Åsele kommun. Västerbotten som helhet låg på 4,4% och Riket som helhet på 7,1%.

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

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

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

Bostadsmarknad

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

Bostadsmarknaden i Åsele kommun består till största delen av småhus men erbjuder även boende i lägenheter, både hyresrätter och bostadsrätter. Kommunen har dragits med en långvarig negativ befolkningsutveckling men under ett antal år tillbaka har man sett en förändring på detta med en något mer plan kurva. 2024 så backar befolkningen ytterligare. Den kommunala bostadsstiftelsen Åselehus har under flertalet år haft en för hög vakansnivå, men som succesivt förbättrats. Under 2023 startade Stiftelsen Åselehus upp ett arbete att färdigställa ytterligare lägenheter. I slutet 2024 är bostadsmarknaden relativt balanserad med en liten vakansgrad i allmännyttans bestånd.

Kommunens risk

Alla händelser och förändringar som under året skett runt i vår omvärld fortsätter att sätta kommunsverige i stora utmaningar. Beredskap och säkerhetsfrågor tenderar att segla upp bland de största. Kommunerna är en viktig aktör i den omställning som Sverige som land står inför. Detta fokus och arbetet med dylika frågor tenderar att ta alltmer tid från den grundläggande kommunala verksamheten.

Åsele kommun står sedan tidigare inför stora utmaningar och omställningar som vi kontinuerligt arbetar med. En ökad digitalisering och förändrade behov samt nya begrepp som AI medför att nya sätt att hantera och möta vardagen hela tiden behöver utvecklas. Nya arbetssätt krävs för att hänga med i utvecklingen och möta de ekonomiska förutsättningarna.

Osäkerheten kring skatteprognoser, statliga ersättningar/statsbidrag, befolkningsutveckling, arbetslöshetssiffror, arbetsmiljöaspekter och kompetensutmaningar, för att nämna några av dessa förutsättningar.

Under 2024 har det varit ett fortsatt fokus på socialtjänsten. Verksamheten har kommit en bra bit in i den planerade omställningen, som analyserna visar är haken till att förbättra kommunens driftnetto. Idag (slutet 2024) handlar en stor del av arbetet om personalplanering inom äldreomsorgen, för att försöka få ekonomisk effektivitet av alla omställningsåtgärder som tidigare genomförts. Det mesta i kommunens fortsatta arbete och möjligheter hänger på en effektivare socialtjänst.

1.2.3.1 Pensioner

Pensioner

Pensionskostnaden uppgår totalt sett till 26,6 mkr (24,9 mkr 2023).

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

Från 2023 gäller det nya moderniserade pensionsavtalet som medför högre kostnader för den avgiftsbestämda pensionsdelen (ökning från 4,5% till 6%).

Förändringar av pensionskostnader under 2024 beror på höjda prisbasbelopp samt inkomstbasbelopp som påverkas av inflationen vilket är svårt att förutse och vi har sett stora svängningar inom prognoser kommunen har fått från KPA.

Avsättningar för pensioner och löneskatt ökade från 3,4 mkr till 3,6 mkr under 2024.

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

Överskottsfond

Värdet i överskottsfonden beräknas som skillnaden mellan de aktuella försäkringarnas pensionskapital och kapitalvärdet av de garanterade åtagandena och den säkerhetsmarginal som KPA Pensionsförsäkring behöver. Överskottsfondens värde per 2024-12-31 är 517 tkr.

Sammanställning Årets Pensionskostnad

Pensionskostnader inklusive särskild löneskatt

Tkr	2024	2023	2022	2021	2020
Pensioner intjänade före 1998	7 205	5 309	5 066	5 397	5 091
Avgiftsbestämd ålderspension	11 374	11 285	7 803	7 492	7 119
Avsättning till pensioner	-14	399	-117	-149	111
Kompletterande ålderspension KAP-KL	7 310	7 745	1 666	1 501	1 846
Inlösen pensioner före 1998	0	0	0	0	0
Övrigt	763	189	48	35	61
Totalt	26 639	24 928	14 466	14 277	14 229

Pensionsförpliktelse

Kommunens pensionsskuld inkl. löneskatt ökade under 2024 med 0,2 mkr. Beloppets uppräknings på grund av förändrade prognos parametrar under 2024 var högre än genomförda utbetalningar. Inflation samt prisbasbelopp har betydelse för hur mycket intjänade pensionsrätter ska räknas upp. KPA's prognosen för 2025 visar på en minskning av ansvarsförbindelser.

Inom koncernen är det bara Stiftelsen Åselehus som har avsättningar för pensionsförpliktelser. Alla andra bolag och stiftelsen har endast avgiftsbestämda pensioner.

Finansiella placeringar som var avsedda för att finansiera framtida pensionsutbetalningar har under tidigare år använts för att trygga förpliktelser genom pensionsförsäkring KPA. Samtidigt genomförde kommunen i många år extrainlösen i pensionsförsäkring för att minska framtida pensionsutbetalningar. Under 2024 genomfördes ingen extrainlösen. Reglering av pensionsförpliktelserna ske genom månatliga pensionsutbetalningar som genomförs av KPA och faktureras till Kommunen. Konsolideringsgrad, andel av pensionsförpliktelser som täcks av medel i pensionsförsäkring, är 35,3 %.

Sammanställning Pensionsförpliktelser

Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	Kommunen		Kommunkoncernen	
	2024	2023	2024	2023
a) Avsättning inkl. särskild löneskatt	3 620	3 359	4 188	3 989
b) Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	80 621	80 395	80 621	80 395
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	32 311	27 940	32 311	27 940
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0	0	0
Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)	116 552	111 694	117 120	112 324
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde	0	0	0	0
Totalt pensionsförsäkringskapital	41 192	34 918	41 192	34 918
- varav överskottsmedel	517	0	517	0
Totalt kapital pensionsstiftelse	0	0	0	0
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning)	0	0	0	0
Summa förvaltade pensionsmedel	41 192	34 918	41 709	34 918
Finansiering	0	0	0	0
Återlånade medel	75 361	76 776	75 411	77 434
Konsolideringsgrad	35 %	31 %	35 %	31 %

1.2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Omvärlden fortsätter att skapa stor osäkerhet och utmaningar för kommunsverige. Det har under året handlat om alltifrån anpassning till nya prisnivåer, till att börja rusta kommunerna för ökad beredskap, kris och krigs-hantering.

Åsele kommun arbetar vidare med att ställa om Socialtjänsten. Verksamheten har att hantera ett stort underskott som likaså blir tydligt även i detta bokslut. Fokus ligger nu till största delen på personalplanering/schemaläggning. Övrigt runt kommunens ekonomi kvarstår exempelvis områdena fastigheter, teknik och samarbeten som centrala områden för framtiden, som likaså arbetas med. Befolkningsmässigt sker en nedgång under perioden.

Kort om några händelser. Lappvallen med bland annat ny konstgräsplan börjar bli färdigställd och har under året invigts med pompa och ståt.

Kommunen har blivit hotellägare. Det har arbetats med ett anbudsunderlag som skickats ut för att hitta en lämplig arrendator som kan bedriva verksamhet i fastigheten. Förhoppningen är att så kan ske under första kvartalet 2025.

Som nämnt ovan så har vi en turbulent omvärld och kommunerna rustar likaså för framtiden. Åsele, Vilhelmina och Dorotea har under året rekryterat ett antal personer gemensamt med hjälp av MSB-pengar (Myndigheten för skydd och beredskap) som skall hjälpa kommunerna med utveckling inom exempelvis beredskap och informationssäkerhet.

Beslut är nu taget att Åsele kommun kommer att bli en del av LYSTKOM IT. Det arbetet har pågått under 2024 och kommer att pågå under något år till innan fullt samarbete är infört och allt hamnat på plats.

Åsele kommun tillhör de kommuner med Vindkraft som utlovats Vindkrafts-pengar från Regeringen. Detta skall enligt information ske med hjälp av omfördelning inom fastighetsskatten. Hur detta skall betalas ut och när är fortfarande oklart. En sådan ekonomisk ersättning fyller en stor betydelse för Åsele kommun.

1.2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Budgetprocess

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

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

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

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

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

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

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

Systematisk uppföljning och kontroll

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

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

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

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

Internkontrollplan

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

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

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

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

Stiftelser och Bolag

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

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

1.2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Utvärdering av den ekonomiska ställningen

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

Kommunen har en hög räntekänslighet. Upplåningen per 12/2024 är 84,8 mkr och en hypotetisk ökning av genomsnittsräntan med 1 % motsvarar en kostnadsökning med 848 tkr och skulle utgöra ca. 12 % av det budgeterade resultatet enl. finansiella mål.

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

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

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

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

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

- Nettokostnadernas andel av de totala skatteintäkterna skall inte överstiga 97 %
- Soliditeten, inkl. totala pensionsåtaganden, ska på sikt förbättras upp till en nivå som motsvarar genomsnittet i Västerbotten
- Kassalikviditet (inkl. outnyttjade checkräkningskredit) ska vara minst 100 %
- Investeringar för skattefinansierad verksamhet ska inte finansieras med lån utan att särskild prövning görs.

Nettokostnader

Lagen säger endast att intäkterna skall överstiga kostnaderna men den exakta nivån på hur stort årets resultat ska vara avgör varje kommun utifrån egna förutsättningar. Huvudargument för positiva resultat är att nuvarande generation ska stå för sina kostnader; att värdesäkra tillgångarna (underhållsskulden); att egenfinansiera investeringar samt att amortera lån och pensionsåtaganden.

Under 2024 blev summan av nettokostnader större än summan av skatteintäkter och statsbidrag (110 %).

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

Soliditeten

Soliditeten anger hur stor andel av kommunens tillgångar som är finansierade med eget kapital och mäter kommunens ekonomiska styrka på lång sikt.

Indikatorn tom 2020 var att soliditeten ska vara minst 60 %. Den här indikatorn har inte tagit hänsyn till de stora pensionsåtaganden kommunen har. Inkl. pensionsåtaganden var kommunens soliditet 13,6% per dec 2020. Den nya målsättningen är att soliditeten, inkl. totala pensionsåtaganden, ska på sikt förbättras upp till en nivå som motsvarar genomsnittet i Västerbotten. Som jämförelsetal används det nyaste nyckeltalet för Västerbottens läns kommuner (ovägt medel) som är tillgänglig i Kolada vid mättidpunkten.

På grund av det negativa resultatet minskade Kommunens eget kapital under 2024, samtidigt ökade pensionsåtaganden på grund av inflationen. Soliditeten inkl. pensionsåtaganden minskade från 20,6 % (2023) till 11,5 % per 2024-12-31 och ligger därmed under målvärdet med 25,0 % (ovägt medel kommuner i Västerbottens län 2023).

Målet är inte uppfyllt.

Kassalikviditet

Kommunens likviditet minskade under 2024. Anledningen är det negativa resultatet samt en stor investeringssumma.

Kassalikviditeten inkl. outnyttjade checkkrediten (20 mkr i 2024) per 2024-12-31 är 92 % och målet (minst 100 %) är inte uppfyllt.

Investeringar skall egenfinansieras

Investeringssumman under 2024 är 27,5 mkr.

Nyupplåningen genomfördes för köp av Wärdshuset samt för den påbörjade renoveringen av reningsverket simhallen med ett belopp 14,1 mkr. Lånefinansieringen av kommunens nettoinvesteringar var 51 %.

Målet att investeringar ska finansieras med eget kapital är inte uppfyllt.

Finansiella mål under en femårsperiod

	Resultat 2018	Resultat 2019	Resultat 2020	Mål vid årets slut
Nettokostnader	108,3%	107,3%	95%	97%
Soliditet	52,9%	47,8%	47%	60%
Likviditet	16,8 mkr	3,1 mkr	22,7 mkr	15 mkr
Investeringar	Egenfinans	Lån	Lån	Egenfinans

Nya finansiella mål from 2021	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	Resultat 2024	Mål vid årets slut
Nettokostnader	93,9%	93,7%	101,6%	110,1%	97%
Soliditet inkl. pensionsåtaganden	18,9%	23,5%	20,6%	11,5%	förbättras årligen till genomsn. Västerbotten
Kassalikviditet inkl. checkkredit	156,4%	157,4%	121,4%	92,0%	minst 100 %
Investeringar	Egenfinans	Egenfinans	Egenfinans	Lån	egenfinansierat

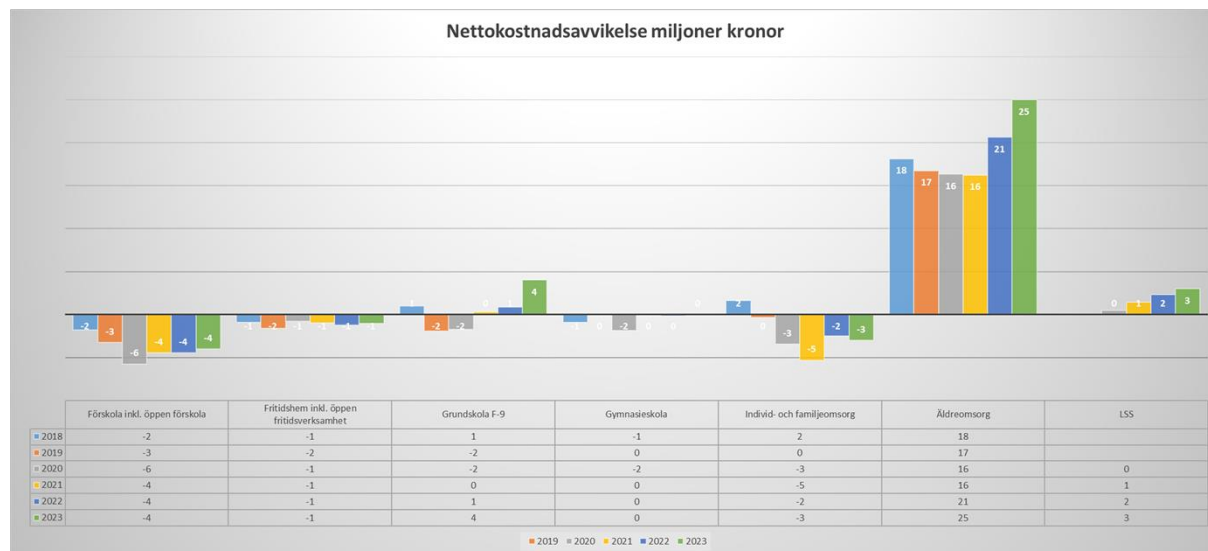
Uppföljning och bedömning av verksamhetsmål

Nettokostnadsavvikelse

Ett av kommunens mål är att ingen verksamhet ska ha högre kostnader än de för kommunen individuellt beräknade standardkostnaderna.

Standardkostnaden är den kostnad som kommunen skulle ha om man bedrev verksamheten på en genomsnittlig avgifts-, ambitions- och effektivitetsnivå och med hänsyn till de egna strukturella faktorerna enligt kostnadsutjämnningen (Kolada, Kommun- och Landstingsdatabasen). Positiva värden indikerar högre kostnadsläge än statistiskt förväntat och negativa värden ett lägre kostnadsläge än statistiskt förväntat (Källa: SKL)

I dagsläget kan man bedöma utfall för året 2023. Positiv avvikelsen i tabellen visar på högre kostnader, negativ avvikelsen på lägre kostnader än standardkostnader.



Bedömning:

Åsele Kommuns stora nettokostnadsavvikelse finns inom äldreomsorgen. Efter tre år av minskande avvikelse från standardkostnaderna ökade avvikelsen från 16 mkr under 2021 till 25 mkr under 2023. Avvikelsen inom grundskolan ökade från ca 1 mkr till 4 mkr, LSS från 2 till 3 mkr. Individ- och familjeomsorg, förskola, fritidshem och gymnasieskola har lägre kostnader eller ligger ganska exakt på nivån standardkostnader och uppfyller målet.

Sammanställd uppföljning av verksamhetsmål enligt målmatris:

Två gånger om året följer vi upp kommunens målmatris, som inriktar sig på de fyra fokusområdena: Medborgare, Verksamhet, Personal och Ekonomi.

Målet är att skapa en bild av kommunen, som går att följa i siffror. Denna uppställning är gjord utifrån nämndernas uppföljningar av verksamhetsmålen.

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

Betygsskala

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

Grad av måluppfyllelse totalt för Kommunen

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

Bedömning

Sammanställningen per 2024-12-31 visar på ett totalt snitt i kommunen med 2,7 (2023 2,6).

Förbättringar finns inom områden friskare personal (minskade sjukfrånvarotid) och kompetent och flexibel personal (ökande samarbeten inom kommun samt med andra kommuner).

Målet är därmed uppfyllt.

Kommunala Bolag

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

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

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

Ekonomiska mål

	Åsele Energiverk	Åsele Kraft	Åsele Elnät	Genomsnitt 2024
Vinstmarginal (%)	-9	18	13	4
Soliditet (%)	28	45	43	34
Likviditet (tkr)	3260	2714	1055	7029

	Resultat 2024	Mål vid årets slut	Måluppfyllelse 2024	2023	2022	2021
Vinstmarginal (%)	4%	>7%	ej uppfyllt	3,9%	14,4%	16,1%
Soliditet (%)	34%	Förbättring årligen, upp till 30%	uppfyllt	35,0%	34,5%	34,2%
Likviditet (tkr)	7 029	Förbättring årligen, upp till 10 mkr	ej uppfyllt	11 945	12 007	9 897

Energiverkets vinstmarginal har minimalt förbättrats mot året innan. Leveransen på fjärrvärmenätet uppgick under året till 24,6 miljoner kWh (föregående år 26,5 miljoner kWh). Minskningen beror i huvudsak på högre temperaturer under 2024. Med anledning av höga bränslepriser höjdes priset till kund med ca 20 % under 2024, vilket förklarar ökad nettoomsättning trots minskning i leverans.

Soliditeten har försämrats med 1 %, men ligger fortfarande över minimikrav 30%. Likviditeten har försämrats och uppfyller inte målet med 10 mkr.

Sammanfattande bedömning avseende målen för god ekonomisk hushållning

Ingen av de fyra finansiella mål kan uppfyllas under 2024.

Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning enligt målmatris: Fem av åtta mål är uppfyllt, tre mål är delvis uppfyllt. Det totala snittet av de övergripande målen är uppfyllt (grönt).

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

Koncernen Energiverket AB har två av sina fyra mål uppfyllda.

I en samlad bedömning är det redovisade resultatet delvis förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning för 2024.

Intäkter och kostnader

Verksamhetens nettokostnader uppgår till 269 mkr under 2024 vilket är en ökning med 17,8 mkr mot 2023.

Verksamhetens intäkter ökade med 4,9 mkr till 80,7 mkr. Ökningen beror till stor del av inkomna kostnadsersättning för förpackningsinsamling.

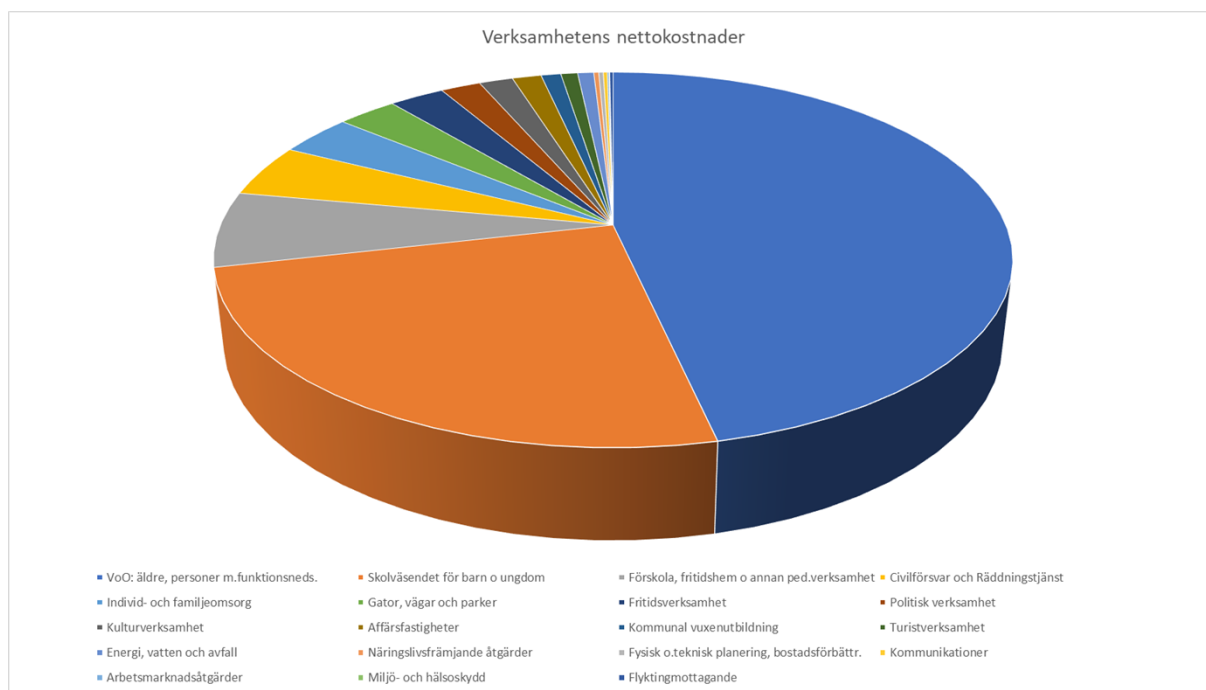
Verksamhetens kostnader ökade med 22,8 mkr till 349,7 mkr. Kostnader för tjänsteköp/konsult ökade med 2,8 mkr och härrör från ökade samarbeten mellan kommunerna t.ex. inom Miljö och bygg, beredskapsgruppen, Lystkom, upphandlingsenheten, men också på nya system som Jotib, Cuviva, upphandling nytt ekonomisystem där konsultstöd behövs.

Kostnader för bostadsanspassningar var ovanligt högt under 2024 och ökade från 515 tkr till 2,1 mkr. From 2024 har kommunerna tagit över ansvaret för förpackningsinsamlingen från hushåll, kostnader blev därför 1,8 mkr. Kraftig ökade kostnader för fjärrvärme, el, fast bränsle påverkar med 0,9 mkr.

Ökning av lönekostnader (exkl.pensioner) var 1 mkr som motsvarar 0,56%, pensionskostnader ökade ytterligare med 1,2 mkr. Pensionskostnader har på grund av ett nytt pensionsavtal samt inflationspåverkan varit kommunens kostnad med den högsta ökningen de senaste åren: Mellan 2019 och 2024 ökade kostnader från 13,8 mkr till 26,6 mkr - en ökning med 92,8%.

Kommunen har haft en hög investeringsvolym sedan ett antal år tillbaka och avskrivningskostnader ökade med 1,2 mkr.

För att få ett rättvisande kostnadsbild för kollektiv VA och Renhållningen bokförs from 2024 kapitalräntan 1,1 mkr som en kostnad inom verksamheten och finansiell intäkt för kommunen.



Skatter och statsbidrag

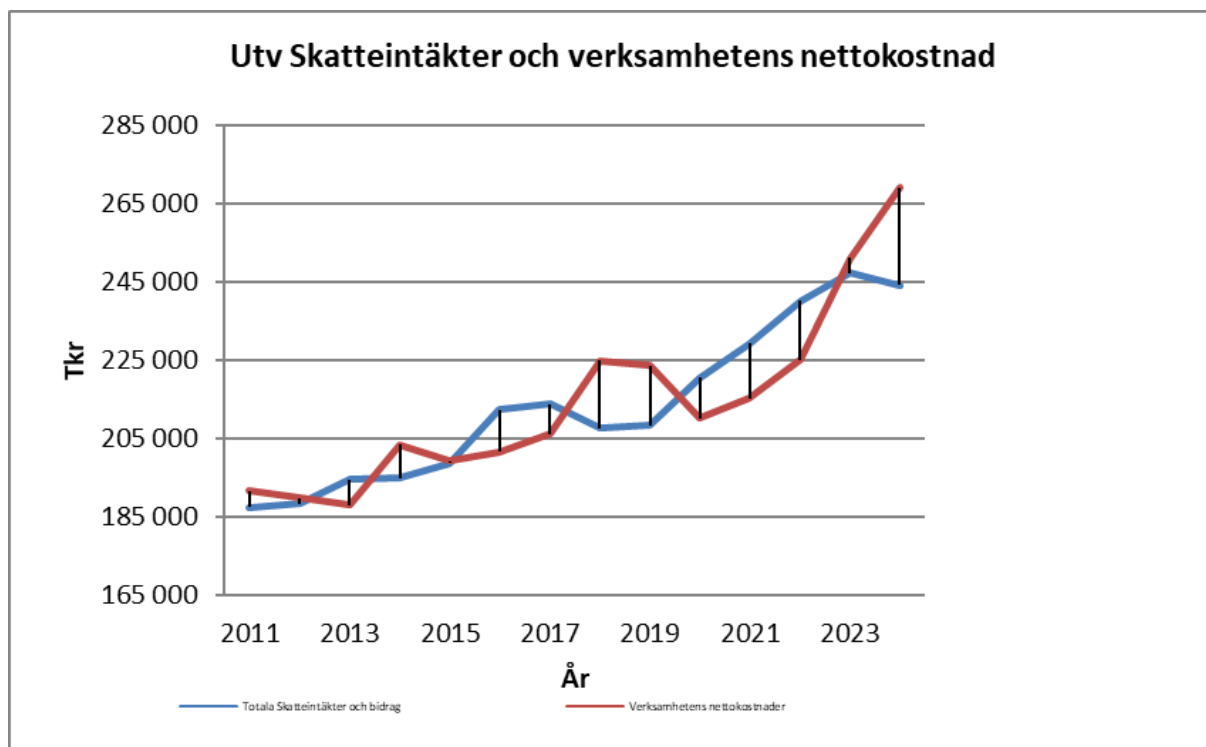
Skatteintäkter och statsbidrag uppgår till 244,3 mkr (247,2 under 2023).

Under 2024 var skatteintäkterna 1,1 mkr lägre än budgeterat. SKR:s decemberprognos har använts vid bedömningen av slutavräkningen och den innehåller en korrigeringspost för 2023 samt 2024.

Utfall för bidrag från utjämningsystemet blev 2,3 mkr högre än i prognosen som har använts för budgeteringen. Jämfört med 2023 var det en minskning med 4,2 mkr.

Generella statsbidrag (Stöd till befolkningsmässigt mindre kommuner, utökad bemanning av

sjuksköterskor på särskilda boenden, EU-Val samt extra resurser till skolor för att mildra effekten av inflationen) uppgick till summan 2,9 mkr. Stödet blev ca. 400 tkr lägre än 2023, var inte bekant vid budgetbeslutet och därför inte budgeterade.



Budgetavvikelse

Driftbudget

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

Driftbudgeten för 2024 beslutades i november 2023 med ett positiv resultat 569 tkr. Läget visade sig som väldigt ansträngt på grund av den stora inflationspåverkan, först och främst på pensionskostnaderna. Under året har det kommit till flera tilläggsbeslut för kostnader i samband med köpet av Åsele Wårdshus 2,27 mkr, ökat behov av assistenter inom skolan 2,3 mkr samt extrakostnader för det planerade inträde i Lystkom IT med 200 tkr.

Ytterligare tillägg beslutades på grund av tillkommande generella statsbidrag för skolan (109 tkr) samt äldreomsorg (508 tkr).

Därmed budgeterade Åsele Kommun ett minusresultat med 5,4 mkr, som var möjligt pga uppbyggda resultatutjämningsreserven från tidigare år.

Utfall för 2024 på Intäkter från Skatter och bidrag avviker positiv från budgeten med 4,2 mkr. Anledningen är att utfall av bidrag från utjämnningssystemet blev högre än budgeterad samt att beslutet för generella bidrag från staten inte var klart vid budgetbeslutet och därför har ingen budget lagts.

Utdelning från kommunala bolag samt en ändring i bokföringen av kapitalräntan för kollektiv VA och Renhållningen leder till en positiv avvikelsen från budgeten med 2,6 mkr.

Verksamheternas nettokostnad uppvisar en avvikelse på minus 24,7 mkr (2023 minus 11,6 mkr) jämfört med budgeterad nettokostnad. Fullmäktige tilldelar nämnderna nettoanslag. Det innebär att anslagen ska täcka de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut. Nämnderna fördelar fullmäktiges anslag i verksamheternas detaljbudget.

Några större påverkande faktorer att nämna runt verksamheternas nettokostnad är:

- Den största budgetavvikelsen finns inom Socialas verksamhet med minus 18,6 mkr som beror först och främst på höga personalkostnader inom äldreomsorg samt stora placeringskostnader.
- Kollektivet VA har pga stora vattenläckor på våren ett underskott med 1,3 mkr
- Den tekniska verksamheten har haft ovanligt stora kostnader för bostadsanpassningar och avviker negativ med 1,7 mkr från budgeten
- Pensionskostnader för intjänade innan 1998 samt löpande premier blev beräknat för låg och avviker från budgeten.

Den totala budgetavvikelsen för resultatet 2024 uppgår till minus 17,9 mkr (2022 minus 3,8 mkr).

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

Investeringsbudgeten

Kommunens investeringsbudget för 2024 beslutades av Kommunfullmäktige november 2023 med 24,43 mkr, därav 21,98 mkr för skattefinansierat verksamhet och 2,45 mkr för taxefinansierat verksamhet. Ombudgeteringar från 2023 ökade investeringsbudgeten med 8,6 mkr. Tilläggsbeslut fattades i kommunfullmäktige för köp av Åsele Wärdshus med 8,9 mkr. Det blev en hög budgeteringssumma för 2024 med 42 mkr.

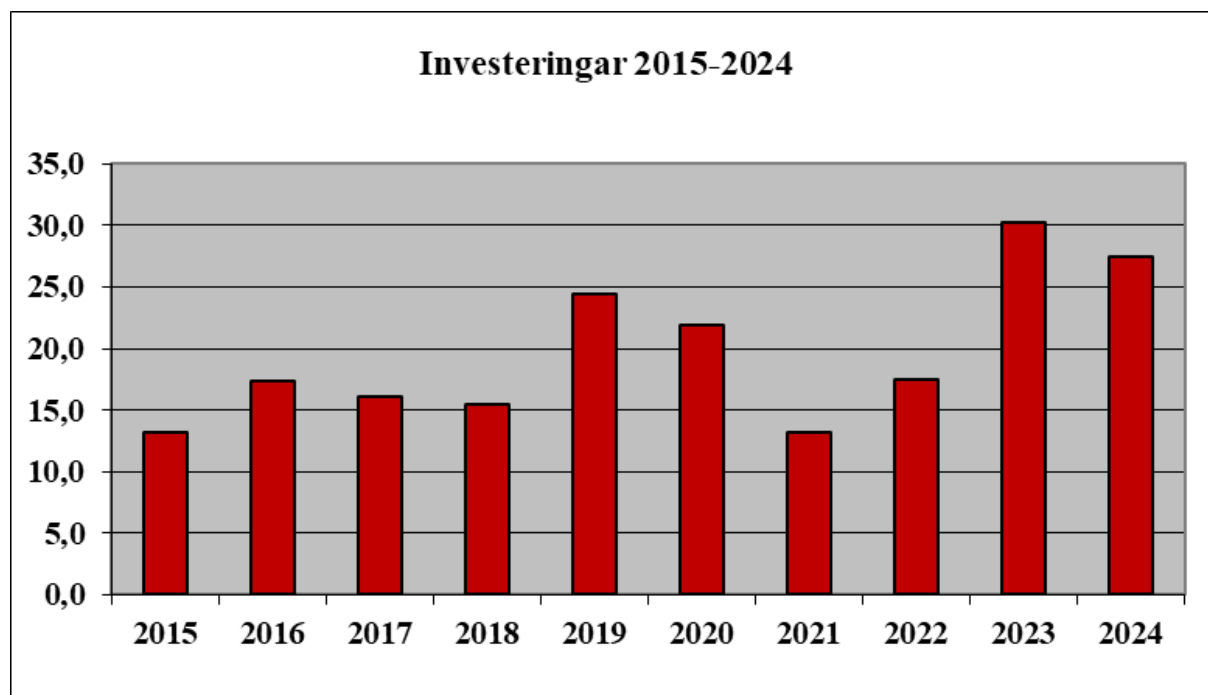
Totalt utfall för de genomförda investeringar under året blev 27,5 mkr. Inte alla investeringsprojekt kunde färdigställas och 11,077 mkr ombudgeterades till 2025.

De största under 2024 färdigställda investeringar är köpet av Åsele Wärdshus med 8,976 mkr samt Biosteg Åsele Reningsverk med 3,5 mkr.

Den största negativa budgetavvikelsen har ombyggnation Åseborg del 5 med 450 tkr.

OSN Bredband visar aktuell ett stort underskott, men det är ett flerårigt projekt som inte är avslutat än och där bidrag förväntas

Fem beslutade investeringsprojekt med total investeringsbelopp 5,5 mkr stryks, till största delen för att minska påverkan på den redan ansträngda likviditeten.



Låneskuld

Kommunens långfristiga banklån uppgick till 71,7 mkr vid 2023 årets början. Under 2024 genomfördes en nyupplåning med 14,2 mkr samt att 0,5 mkr har amorterats. Banklån per 2024-12-31 uppgår till 84,8 mkr.

Snitträntan (de senaste 12 månader) är 2,11%, den genomsnittliga räntebindningstiden är 4,13 år, 7,95 % av kommunens lån förfaller under kommande år.

Kommunkoncernen har en genomsnittlig räntebindning med 3,16 år, snitträntan de senaste 12 månader var 2,05 %. Under kommande år förfaller 25,53% av lån.

Borgensförbindelser

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

Per 2024-12-31 uppgår borgensförbindelserna för Stiftelse Åselehus, Åsele Energiverk och Åsele Kraft tillsammans till 84,253 mkr (85,75 mkr 2023).

Känslighetsanalys

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

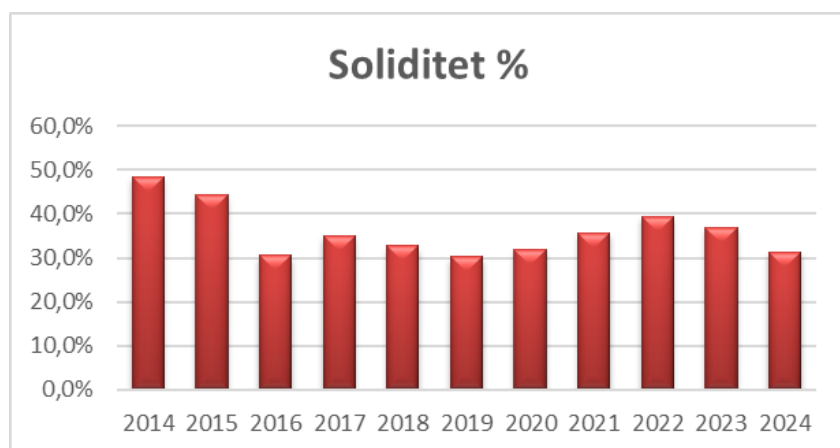
Därför är det viktigt att hålla fast vid det finansiella målet att finansiera framtida investeringar med egna medel samt att ha en anpassad räntebindningsstruktur i skuldportföljen.

Koncern

Resultat: Alla kommunala bolag bidrar med ett resultat som är knappt positivt, pga kommunens minusresultat blir koncernresultat negativt med 22 mkr.

Likviditet: Likvida medel minskade från 53,9 mkr per 2023-12-31 till 20,3 mkr per 2024-12-31.

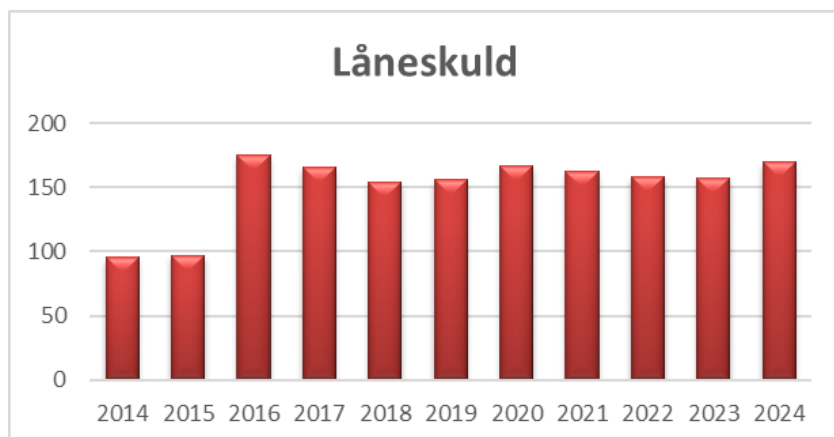
Soliditet: Soliditeten anger hur stor del av tillgångarna som finansierats med eget kapital. Soliditeten minskade från 37 % i 2023 till 31 % i 2024.



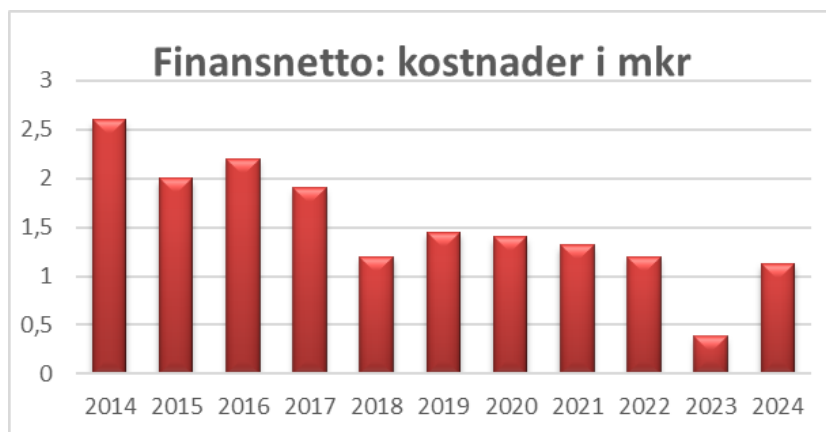
Låneskulden: Koncernens banklån har ökat kraftigt mellan 2015 och 2016 på grund av upplåning i samband med köpet av Åsele Kraft AB och Åsele Elnät AB.

2024 redovisas en total låneskuld på 169,55 mkr vilket är en ökning med 12,1 mkr mot 2023. Kommunen genomförde en nyupplåning med 14,1 mkr, samt att det amorterades en del inom koncernen.

Koncernens låneskuld motsvarar en långfristig låneskuld per invånare med 62 937 kr. Snittet för Västerbottens läns kommuner låg år 2023 på 58 445 kr per invånare (enligt kommun- och landstings databasen).



Finansnetto: Finansnettot d v s skillnaden mellan finansiella intäkter och kostnader uppgår till - 1,1 mkr för 2024. Räntenivån och därmed kostnader för långfristig lån ökade under 2024, intäktsräntan minskade pga lägre likviditet.



1.2.7 Balanskravsresultat

Resultat enligt Balanskravsuppställning

Tkr	2024	2023	2022	2021	2020
Årets resultat enligt resultaträkningen	-23 306	-2 647	15 774	13 406	9 825
Avgår: samtliga realisationsvinster	-267	-45	-422	-266	-400
Justering för realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet		45			125
Justering för realisationsförluster enl. undantagsmöjlighet				128	
Justering för orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
Återföring av orealiserade vinster o förluster i värdepapper					
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-23 573	-2 647	15 352	13 267	9 550
-reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	-12 377		
+användning av medel från resultatutjämningsreserv	9 730	2 647			
Balanskravsresultat	-13 843	0	2 975	13 267	9 550
Balanskravsunderskott totalt för Kommunen	-13 843	0	0	-2 975	-16 242

Balanskravsutredning

Balanskravsutredningen utgår från årets resultat som uppgår till 23,3 mkr. Det har sedan gjorts en justering av realisationsvinster på -0,267 tkr. Realisationsvinsten hänger ihop med en försäljning av inventarier samt en tomtmark.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativ med 23,573 mkr och det föreslås användning av befintliga medel från resultatutjämningsreserven med 9,73 mkr, så att balanskravsunderskott minskas till 13,8 mkr.

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

Återställning av balanskravsunderskottet ska ske med positiv resultat inom de närmast följande tre åren. Hänsyn till detta tas i budgetberedningen.

1.2.8 Väsentliga personalförhållanden

Antal årsarbetare med månadslön

	2024	2023	2022	2021	2020
Tillsvidareanställt totalt	280,33	286,26	271,44	266,11	260,43
Tillsvidare kvinnor	205,77	208,81	199,05	202,35	195,78
Tillsvidare män	74,57	77,45	72,39	63,76	64,65
Visstidsanställda totalt	38,94	47,71	44,38	53,90	43,20
Visstid kvinnor	25,63	30,67	33,52	41,08	32,95
Visstid män	13,31	17,04	10,86	12,82	10,25
Totalt	319,27	339,37	330,79	325,91	310,00

Pensionsavgångar

Under de kommande sex åren beräknas 56 personer att gå i pension baserat på en pensionsålder på 68 år. Pensionsåldern är i princip höjd till 68 år i och med att det först då föreligger avgångsskyldighet enligt lag. Detta innebär att en anställd som inte begär att ta pension tidigare har rätt att behålla sin anställning till utgången av den månad hen fyller 68 år. De allra flesta väljer dock fortfarande att sluta vid 65 år eller yngre, men fler än tidigare väljer att jobba tills de är äldre än 65 år. Enligt nu gällande pensionsavtal har den som önskar rätt att avgå med pension tidigast från och med den månad hen fyller 62 år.

År	Pensionsavgångar
2025	1
2026	11
2027	10
2028	11
2029	10
2030	5
2031	8
Totalt	56

Frisktal

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

Frisktalen för 2024 visar på att det är en hög siffra på sjuk dag 1-5 samt mer än 5 sjukfall mellan 20-29 år. Eftersom det är en relativt låg procent på heltidsfriska, förutom ålder 40-49 samt för de över 60år, visar det på en hög sjukfrånvaro.

Frisktal 2024	Heltidsfriska	Dag 1-5 sjukdag	Mer än 5 sjuktillfällen
Kvinnor	27,66%	27,7%	17%
Män	34,48%	27,6%	17,2%
20-29 år	12%	36%	24%
30-39 år	36,84%	15,8%	21,1%
40-49 år	50%	28,6%	14,3%
50-59 år	20%	30%	10%
60- år	50%	25%	0
Totalt			

Sjukfrånvaron

Sjukfrånvarotid

		2024	2023	2022	2021	2020
Indikator (nyckeltal)	I förhållande till	%	%	%	%	%
Total sjukfrånvarotid	Sammanlagd ordinarie arbetstid	8,9	9,1	11,1	7,2	7,8
Summa tid med långtidssjukfrånvaro dvs sjuktillfällen med 60 dagar eller mer	Total sjukfrånvarotid	40,1	52,3	49,7	43,6	44,8
Summa sjukfrånvarotid för kvinnor	Sammanlagd ordinarie arbetstid för kvinnor	9,5	9,5	10,4	9,2	8,7
Summa sjukfrånvarotid för män	Sammanlagd ordinarie arbetstid för män	7,3	8,1	9,2	6,6	5,6
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 29 år eller yngre	Sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 29 år eller yngre	8,9	5	6,1	5,6	9,4
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år	Sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 30-49 år	9,1	9,3	10,3	8,9	11,1
Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år eller äldre	Sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 50 år eller äldre	9,2	10,0	11,3	9,1	6,6

Sjukfrånvaron totalt ligger på en relativt hög nivå fortfarande, 8,9 %. De med mer än 60 dagars sjukfrånvaro har minskat från 2023 från 52,3 till 40,1%. Sjukfrånvarotiden för åldersgruppen 29 eller yngre har ökat från 5 till 8,9%. Detta är en trend som man kan se i många andra kommuner också.

Fördelning sjukfrånvaro per verksamhet i procent

Kultur och fritid 2,10%

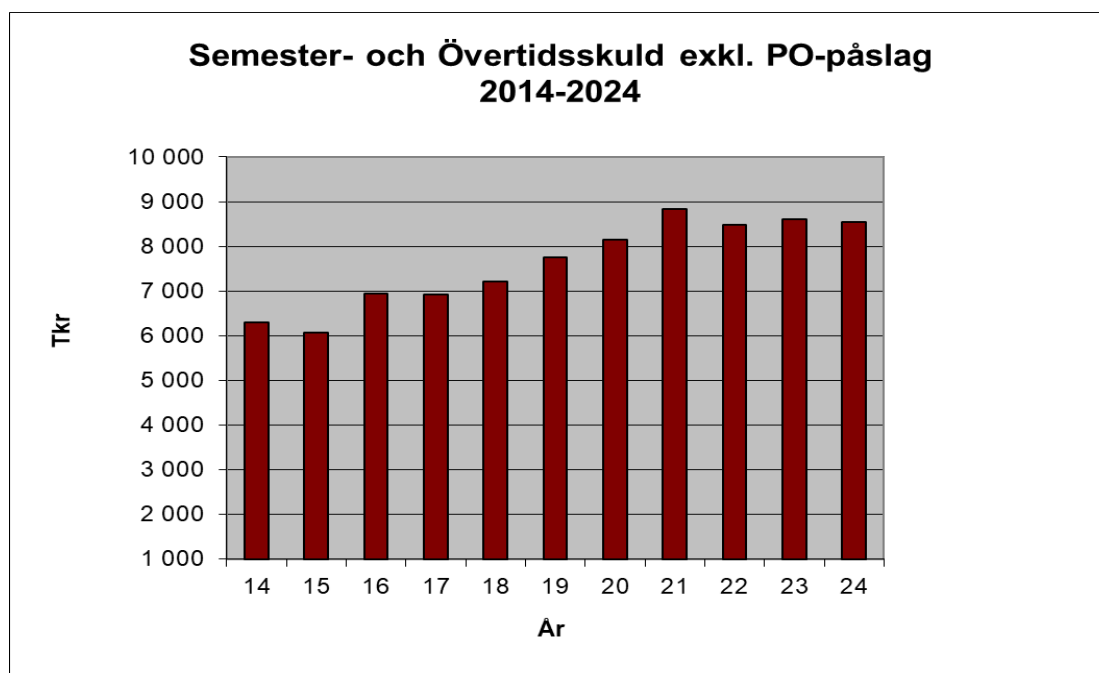
Tekniska 6,7%

Barn och utbildning 8,3%

KLK 4,5%

Sociala 11,4%

Semester och övertidsskuld



Semester- och övertidsskulden exkl. PO-påslag uppgick 2024-12-31 till 8,548 mkr (8,609 mkr 2023), uppdelat på 6,9 mkr på semesterlöneskuld och 1,6 mkr övertidsskuld. En minskning med 61 tkr under 2024.

Efter en kontinuerlig ökning av semester- och övertidsskuld mellan 2015-2021 ser vi en ganska stabil utveckling sedan dess.

1.2.9 Förväntad utveckling

Vi ser ett världsläge som succesivt påverkar kommunerna mer och mer. 2025 och framåt kommer att bli tuffa år i alla avseenden. Krig, energi, totalförsvaret, säkerhet i olika former, prisnivåer, osäker inflation och ränteläge samt våra normala utmaningar som liten kommun, är saker som sätter stor prägel på möjligheterna och hur vi behöver ställa om och bedriva verksamhet framöver. Hur detta utvecklar sig är svårt att prognosticera och skapar en del osäkerhet. Kommunen följer likt andra kommuner det stöd och prognoser som SKR med flera levererar för att försöka göra relevanta planer framåt. Arbetet pågår och tenderar att öka.

Med normala utmaningar så handlar det om att fortsätta anpassa kommunens verksamheter till antalet invånare och rådande ekonomiskt utrymme. Fokus ligger på omställningen av socialtjänsten och att ta den verksamheten mot ekonomisk balans sett till det nationella jämförelsemåttet standardkostnadsavvikelse. Kommunens resultat för 2024 visar att det är en bit kvar på detta arbete. Kommunen behöver också fortsätta att planera långsiktigt samt minska på antalet uppvärmda kvadratmeter samt energieffektivisera våra fastigheter. Målsättningen är välanvända underhållna fastigheter i kommunens bestånd. Fortsätta att skapa resultat som ger möjligheter att både arbeta med den underhållsskuld vi har inom flera områden samt ge möjlighet att investera i framtida behov. Teknisk och digital utveckling är viktiga komplement för att hjälpa oss lösa våra uppdrag.

Nu kommer högst sannolikt beredskaps- och totalförsvsarbetet att vara kanske det största fokusområdet inom den närmaste framtiden till följd av händelserna i vår omvärld. Hur och i vilken takt och omfattning detta skall ske kommer att bli än tydligare under 2025. Men framtiden är högst osäker på området.

Kommunen tar årligen ett beslut rörande budgetering av folkmängd, detta kommer likaså att göras

vid första budgetberedningsmötet 2025 som avser budgetarbetet 2026. År 2024 visade ett befolkningstapp gentemot 2023. Hur detta kommer att fortsätta in i 2025 återstår att se. Samtidigt behöver kommunen hantera den stora kompetensförsörjningsutmaningen som hela Norra Sverige dras med. Normalläge i inlandskommunerna är att det är generellt svårt att rekrytera till vakanta eller nya tjänster som kräver utbildningar. Under de senaste åren när vi tittar fem år framåt så ser vi att ca 20% av kommunens medarbetare kommer att gå i pension. Den efterfrågan på arbetskraft som nu finns och ökar gör det än mer utmanande, vilket kräver mer strategi och planering. Vi behöver bli duktigare på att ta tillvara den kompetens som redan finns i kommunen. Utmaningen gäller både kommunens verksamheter och kommunens näringsliv.

Boendetillgången är för 2024 har varit i balans och avsikten är att hålla den nivån.

Utöver detta så tillkommer specifika strategiskt viktiga frågor av olika slag, exempelvis hantering av eventuella Vindkraftsetableringar utifrån ex incitamentsutredning och rådande läge. Hur kommunen skall förhålla sig inom energiområdet och den utveckling som sker.

1.3 Förvaltningsberättelse Kommunstyrelsen

Personal

Socialtjänsten har en negativ avvikelse som rör personalkostnader inom verksamhet för särskilt boende, hemtjänst, korttidsplatser samt ökad kostnad för gemensam vårdavdelning. Hemtjänsten har haft hög belastning och samtidig hög sjukfrånvaro som gjort behovet av vikarier mycket stort och med betydande merkostnader som följd. Under första halvåret har verksamheten kämpat med bemanningen hos biståndshandläggningen. Det har resulterat i köp av konsulttjänst och till följd av detta ett avvikande resultat. Från hösten 2024 har verksamheten kunnat bemannats upp och därmed har konsultköp avslutats vilket gör att under 2025 ser vi inga indikationer på att konsultköp behöver göras.

Inom Barn och utbildningen fanns flera pensionsavgångar under året. Två lärare på Centralskolan, en i förskoleklass och en i fritidshem som delvis blev återbesatt. Det finns fortfarande brist på vikarier och kräver extra insatser av ordinarie personal som leder till ansträngd arbetsmiljö.

Fritid, Turism och Kultur samt den tekniska verksamheten samordnades under en verksamhetschef.

Sjukfrånvaron minskade inom Kommunledningskontor, Fritid, Turism och Kulturs samt inom den tekniska verksamheten, men ökade inom Barn och utbildning och den Sociala verksamheten. Inom äldreomsorg har sjuktal ökat 2024 till 10,1% jämfört med föregående år 9,6%. Frånvaro rör både kort sjukfrånvaro och längre tids sjukdom. Sjukfrånvaro har medfört merkostnader för vikarier, fyllnads- och övertidsarbete. Sjuktal inom LSS 2024 har ökat till 17,1% jämfört med 10,0% föregående år.

En hel del utbildningar har genomförts. Äldreomsorgslyftet nyttjas för medarbetares utbildning till undersköterskor och specialistundersköterska. Två rektorer avslutade den lagstadgade rektorsutbildning under 2024.

Lönerevision har genomförts under våren.

Verksamhet

Äldreomsorg/LSS/HSL

Under året har det jobbats med anpassningar utifrån beslutad omställning inom äldreomsorgen. Duvans äldreboende har avvecklats under andra halvåret. Iordningställande av hemtjänstens lokaler blev färdigt årsskiftet 2024/2025. Under året har verksamheten fortsatt öppnats upp allt mer för social samvaro och trivselaktiviteter.

Svalan och Fyrklövers avdelningar har stärkts i bemanning under perioden för att möta ökad behov av korttidsplatser och säkerställa god vård och omsorg för våra äldre. Hemtjänsten har haft hög belastning med nya insatser och högt omsorgsbehov. Samtidigt med hög sjukfrånvaro har behovet av vikarier varit mycket stort vilket gjort att rekrytering och inskolning av nya medarbetare varit

frekvent under året.

Borgens LSS boende har minskat beläggningen. Kompetensförsörjning och arbetsmiljö har varit viktiga verksamhetsfrågor under året. Test och implementering av digital välfärdsteknik har fortsatt i projektform. Fortsatt övergripande arbete med enhetlig struktur och rutiner i verksamheten för sammanhållet arbetssätt.

Individ- och familjeomsorg

Under 2024 drogs ett skolsocialt team i gång med en heltidstjänst från Individ- och familjeomsorgen och skolan. Syftet är att i ett tidigt skede uppmärksamma och förebygga långvarig skolfrånvaro. Även i det skolsociala teamet har det framkommit tydliga behov om stöd och hjälp till familjer och ungdomar. Kommunövergripande hälsofrämjande insatser har genomförts och fokus finns mot våld i nära relationer. Folkhälsofrämjande samarbete med övriga verksamheter är på gång.

Barn och utbildning

De senaste åren har det varit en mycket stor utmaning inom Barn och Utbildning att klara av att uppfylla de krav som finns för de barn/ungdomar som är i behov av särskilt stöd. Denna grupp fortsatte kraftigt att öka under 2024, det har under året gjorts otroliga insatser från elevhälsan för att lotsa elever igenom skolgången, tyvärr räcker inte resurserna till varken ekonomiskt eller fysiskt. Behoven fortsätter vara mycket krävande. Inom förskolan har även behoven av särskilda insatser ökat under året. Från gymnasieskolorna har begäran på tilläggsbelopp fortsatt inkomma till Barn och Utbildning under året.

Inom förskolan har man klarat av lagkravet på att erbjuda plats inom 4 månader. Efterfrågan på barnomsorgsplatser varierar över tid under året. Störst tryck på efterfrågan är det under augusti-oktober. Periodvis kan det förekomma överinskrivningar på samtliga förskoleavdelningar i tätorten för att kunna erbjuda plats inom barnomsorgen. En avdelning lades ned från andra halvåret vilket var planerat sedan den startade.

Tekniska Verksamhet

Arbetet med Energiledningssystemet i samarbete med Åsele Energi har fortsatt och beräknas färdigställas 2025. Projektet förväntas leda till ökad energieffektivitet och potentiella kostnadsbesparingar på sikt.

Samarbetsprojektet med Dorotea kommun gällande en gemensam VA- och renhållningsorganisation har fortlöpt under året. Från januari 2025 hanteras VA- samt renhållningskollektivet inom driftbolaget SAV AB.

Fritid, turism och kultur

Sommarmarknaden genomfördes med gott resultat och utökat samarbete. Badhuset stängdes för en pågående renovering. Fredrika bibliotek stängdes i januari och en del inventarier skänktes till Fredrikas Framtid.

Kommunledningskontor

Beslut fattades att Åsele Kommun ska gå med i Lystkom-IT, som är en sammanslagning av IT-verksamheten Lycksele och Storumans Kommun. Det förberedande arbetet påbörjades och ska även pågå under året 2025.

Räddningstjänsten

Räddningstjänsten har haft flera insatser under året. Det som sticker ut mest är en större brand i ett flerbostadshus på Fågelstigen. I enlighet med samarbete inom RRMN genomfördes ett ökat antal insatser i grannkommuner som förstärkning.

Framtid

Budgetram minskas successivt kommande år på grund av den förväntade befolkningsminskningen vilket gör att verksamheten måste anpassas till nya förutsättningar. Förutom pågående processer kan ytterligare besparingsåtgärder bli aktuella för att nå budget i balans. Detta berör all verksamhet inom Kommunstyrelsen.

Nya socialtjänstlagen som träder i kraft 1 juli 2025 innebär en stor omställning för alla landets kommuner och kommer att ta tid. Förändringen kommer att innebära mer förebyggande, uppföljande och evidensbaserat arbete. Möjligheten till insatser utan individuell behovsprövning ställer högre krav på kommunens möjligheter att möta upp och erbjuda insatser.

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

Påbörjade samverkansarbeten kommer att fortsätta, i form av en gemensam IFO-chef samt gemensam räddningschef med Dorotea. Gemensamt bolag SAV AB påbörjar sitt arbete jan 2025 för att hantera VA-/renhållningsverksamheten. Arbete för övergång till LystkomIT ska pågå under 2025. Samverkan över kommungränser kommer bli ett måste för att klara framtiden.

Ekonomi

Det är Socialtjänsten som står för den största budgetavvikelsen inom Kommunstyrelsens verksamheter. Underskottet avser främst personalkostnader inom särskilt boende och hemtjänst. LSS har haft ökande kostnader för placeringar. Då det genom åren inte varit förekommande med placeringar i HVB hem, SiS och förstärkta familjehem så har även kostnaderna höjts. Verksamheten har jobbat aktivt för att hitta kostnadssänkande alternativ utan att kvalitén försumrats. Verksamheten har lyckats plocka över externa familjehem och tagit dem i egen regi, vilket gjort att kostnaderna för placeringar till stor del halverats. Ökade kostnader fanns också avseende öppenvårdsinsatser. Orsaken till detta är dels ett ökat behov hos familjer kring stöd och rådgivning. I dagsläget erbjuder verksamheten enbart lättare samtalsstöd från handläggare då verksamheten inte har en egen öppenvård.

Verksamheten arbetar med omställning i verksamheten enligt beslutad handlingsplan. Målet är att samordna äldreomsorgens verksamheter och minska antalet särskilda boendeplatser. Omställningen förväntas ge årlig besparing när omställning är klar.

Den tekniska verksamheten har haft högre kostnader för fjärrvärme och el som belastade verksamhetsfastigheter samt affärsfastigheter. Stort behov i bostadsanpassningar medför höga kostnader inom bidragsverksamheten. Stora vattenläckor påverkade resultatet för kollektivet VA negativt. Kollektiv renhållningen visar ett positivt resultat på grund av bidrag till förpackningsinsamlingen.

Resultatet inom Räddningstjänsten påverkats av stora kostnader för uppstarten av det arbete som finns under området Civilförsvaret, där vi samarbetar med både Vilhelmina och Dorotea kommun om en grupp med personal som sköter området Kris, Säkerhet, Informationsskydd och Civilförsvaret för samtliga kommuner. Området har ett stort behov av snabba och kraftfulla insatser för att möta myndighetskraven, med åtföljande högre kostnader för kommunen, 2024 var de totala kostnaderna högre än de bidrag som MSB betalar ut.

Betygsskala

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

Uppföljning av verksamhetsmål

Verksamhet	Medborgare		Verksamhet		Personal		Ekonomi		Totalt per verksamhet
	A	B	C	D	E	F	G	H	
Kommunledningskontor	2	3	2	3	3	2	3	3	21
Tekniska avdelningen	3	3	3	3	2	2	3	3	22
Fritid, Turism och Kultur	3	3	3	3	2	3	3	1	21
Barn- och Utbildning	3	3	3	3	3	3	3	3	24
Sociala	3	3	3	3	3	3	1	1	20
Totalsumma per övergripande mål	14	15	14	15	13	13	13	11	
									Snitt alla verksamheter
Snitt per övergripande mål	2,8	3,0	2,8	3,0	2,6	2,6	2,6	2,2	2,7

1.4 Förvaltningsberättelse Miljö- och byggnadsnämnd

Personal

Verksamheten har under 2024 bestått av till största delen köpta tjänster från andra kommuner. Vår miljöinspektör har varit tjänstledig under ett år och kommer avsluta sin tjänst hos Åsele kommun i april 2025. Tjänster har då köpts från Vindelns kommun och Doroteas kommun under frånvaron. Administratör delas med kommunledningskontoret. Rollen som miljö- och byggchef är vakant och har legat på kommunchef.

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

Verksamhet

Under 2024 har fokus varit på att driva runt verksamheterna på ett godtagbart och lagenligt sätt. Detta till följd av tjänstledigheter och stora rekryteringsutmaningar. Samverkan har likaså diskuterats i olika former och pågår likaså. Utmaningarna är likartade hos flera av våra tänkbara samverkanskommuner.

Vid Länsstyrelsen Västerbottens tidigare revisioner har man belyst både brister och positiva förhållanden. Framförallt belyste de miljöenhetens sårbarhet. Målsättningen är uppenbar då lösningen att hantera denna utmaningen är att försöka hitta gångbara samverkan med grannkommuner för hela miljö och bygg.

Investeringar

Inga investeringar under 2024.

Framtid

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

Ekonomi

Totalt gör Miljö och bygg ett överskott på 731 tkr.

Utom MB:s nämnd visar alla program på överskott. På grund av personalvakans har ingen MBK utförts och inom Miljö och hälsa har de planerade kontroller inte genomförts.

Uppföljning av verksamhetsmål

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

1.5 Ekonomisk redovisning

1.5.1 Driftredovisning Åsele kommun

(Tkr)	Bokslut	Budget 2024	Avvikelse	Bokslut
<i>inkl Interna poster</i>	2024	inkl tillägg*	2024	2023
Kommunstyrelsen	-266 681	-241 312	-25 368	-248 860
därav	-21 192	-20 949	-243	-20 168
Kommunledningskontor				
därav Teknik o	-30 064	-28 356	-1 708	-28 956
Anläggning				
därav Fritid, Turism och	-8 852	-8 638	-214	-7 873
Kultur				
därav Barn och	-69 027	-68 697	-329	-65 779
utbildning				
därav Sociala	-120 629	-102 018	-18 611	-115 441
därav Räddningstjänsten	-8 777	-7 680	-1 097	-7 691
därav Pensionskostn.	-6 914	-5 802	-1 112	-6 912
ansvarsförbindelser				
därav övrigt	-989	0	-989	-783
därav reavinst/realförlust	64	0	64	24
<i>Affärsverksamhet</i>				
därav Affärsfastigheter	-2 582	-2 246	-336	86
därav Renen	1 402	1 148	254	1 383
Internet/Kabel TV				
därav Skog	945	1 221	-276	1 276
<i>Taxefinansierad verksamhet</i>				
därav VA	-1 263	705	-1 968	1 525
därav Renhållning	1 196	0	1 196	450
Valnämnden	-322	-100	-222	0
Miljö- och	-973	-1 704	731	-1 269
Byggnadsnämnden				
Överförmyndarnämnd	-522	-628	106	-569
Revision	-549	-556	7	-462
S:a Verksamheternas	-269 047	-244 300	-24 747	-251 159
Nettokostnad				
Skatter och Bidrag				
Skatteintäkter	142 452	143 513	-1 061	140 736
Bidrag från	98 880	96 570	2 310	103 092
utjämningsystemet				
Generella bidrag från	2 946	0	2 946	3 372
staten				
S:a skatter och bidrag	244 277	240 083	4 194	247 200
Finansnetto	1 464	-1 170	2 634	1 312
Resultat	-23 306	-5 387	-17 918	-2 647

*Tillägg: KF 2024-04-08 till affärsfastigheter för fastighetsskötsel Wårdshuset 2mkr samt upplåningskostnader 270 tkr /KF 2024-05-06 till KLK för inträde i Lystkom IT 200 tkr/ KF 2024-09-02 till BoU för assistenter inom F-9 2,3 mkr /KF 2024-11-11 till BoU Statsbidrag Extra resurser till skolor för att mildra effekterna av inflation 109 tkr samt till sociala Statsbidrag utökat bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden 508tkr**Valnämnden har from 2024 en egen budgetram och separeras för bättre jämförbarhet i period. utfall från Kommunledningskontoret

Programredovisning (Tkr)	Bokslut 2024	Budget 2024	Avvikelse
<i>inkl Interna poster</i>		<i>inkl. tillägg</i>	
Kommunledningskontor	-21 192	-20 949	-243
Politisk verksamhet	-3 249	-3 385	136
Kommungemensamma kostnader	-3 479	-3 239	-240
Central admin	-12 954	-12 584	-370
Facklig arbete	-444	-448	4
Näringsliv	-618	-695	77
Kommunal utveckling	-121	-240	119
Medborgarservice	-35	-131	96
Trafik	-292	-227	-65
Teknik och Anläggning	-30 064	-28 356	-1 708
Verksamhetsfastigheter	-17 512	-16 971	-541
Gator,vägar,parker	-6 429	-5 938	-491
Servicefunktioner	-308	-1 293	985
Bidragsverksamhet	-2 148	-712	-1 436
Avvecklingsfastighet	-98	-44	-54
Fritidsanläggningar	-3 569	-3 399	-170
Fritid, Turism, Kultur	-8 852	-8 638	-214
Gem. verksamhet	-1 162	-1 136	-26
Allm. fritidsverksamhet	-606	-601	-4
Sim-o.sporthallverksamhet	-1 208	-1 271	64
Turistverksamhet	-432	-409	-23
Åsele Marknad	-676	-674	-2
Fritidsgårdar	-38	-131	93
Kulturhuset	-1 110	-862	-248
Bibliotek o allm kulturverksamhet	-2 850	-2 774	-76
Bidrag till utomstående	-771	-780	9
Barn- och utbildning	-69 027	-68 697	-329
Gemensam verksamhet	-2 638	-2 964	326
Obligatorisk skolverksamhet	-26 953	-28 046	1 094
Förskola	-11 166	-12 335	1 169
Skolskjutsar	-5 819	-5 904	85
Frivilliga skolformer	-20 491	-17 202	-3 289
Kommunal vuxenutbildning	-1 960	-2 246	286
Sociala	-120 629	-102 018	-18 611
Gemensam verksamhet	-4 692	-5 320	628
IFO verksamhet	-14 050	-9 613	-4 437
Äldreomsorg	-81 186	-71 074	-10 112
LSS	-20 700	-16 011	-4 689

Miljö- och Byggnadsnämnden	-973	-1 704	731
MB:s Kontor	-867	-908	41
MB:s Nämnd	-161	-151	-10
Plan och Bygg	-121	-460	339
Miljö- o hälsa	141	-175	316
Projekt	35	-10	45

1.5.2 Investeringsredovisning Åsele kommun

TKR Objekt	Redovisningsperioden 2024			Ack sedan investeringsstart			Prognos/ Ombudg. till 2025
	Utfall	Budget inkl. tillägg*	Avvikels e	Utfall	Budget	Avvikels e	
Summa Investeringar	-27 451	-41 970	14 518	-37 292	-51 810	-14 518	11 077
9200 Digitalisering enl prio	-201	-346	145	-354	-500	-146	0
9214 Verksamhetssystem verkställigh	-153	-163	10	-290	-300	-10	0
9226 Förskola Åsele	-40	-41	1	-499	-500	-1	0
9231 Våg med inpasseringsutrustning	-504	-340	-164	-1 614	-1 450	164	0
9303 Rakelterminaler	-144	-140	-4	-334	-330	4	0
9312 Åseborg del 5	-2 929	-2 480	-449	-2 950	-2 500	450	0
9313 Förskola Åsele	-133	-100	-33	-533	-500	33	0
9319 OSN Bredband,9419 rambudget	-3 595	-1 324	-2 271	-3 671	-1 400	2 271	0
9322 Ombyggnad vattenverken	-351	-351	0	-449	-450	-1	0
9324 Biosteg Åsele ARV	-860	-1 215	355	-3 495	-3 850	-355	0
9326 Tillägg Förskola Åsele	-204	-193	-11	-511	-500	11	0
9401 Wifi Åsele kommun	-265	-250	-15	-265	-250	15	0
9402 IKT (Information och kommunika	-70	-70	0	-70	-70	0	0
9403 Grundskola lärmiljö inomhus	-65	-65	0	-65	-65	0	0
9404 Belysning biosalong	0	-50	50	0	-50	-50	0
9405 Köksutrustning	0	-250	250	0	-250	-250	0
9406 Utbildningsutrustning	0	-150	150	0	-150	-150	0
9408 Krisberedskapslager	0	-50	50	0	-50	-50	0
9409 Takbeläggningar	0	-5 000	5 000	0	-5 000	-5 000	0
9413 HMS.tak säkerhet	-300	-350	50	-300	-350	-50	0
9414 Gatubelysning	-569	-1 000	431	-569	-1 000	-431	0
9416 Ombyggnation busstation, delf	-560	-545	-15	-560	-545	15	0
9417 VA Ledningar	-1 317	-1 000	-317	-1 317	-1 000	317	0
9421 Hotellet Åsele 1 samt inventari	-8 977	-8 900	-77	-8 977	-8 900	77	0
9424 Alen 4	-10	0	-10	-10	0	10	0
9221 Inventarier hemtjänstens lokal	-13	-150	137	-13	-150	-137	137
9224 Åseborg Källarpan Entré	-339	-929	590	-1 411	-2 000	-589	590
9308 Utemiljö Åseborg	-1	-106	105	-45	-150	-105	105
9309 Personalutrymme/omklämningsrum	0	-100	100	0	-100	-100	100
9327 Återvinningsstationer	-837	-1 362	525	-3 975	-4 500	-525	235
9400 Ekonomisystem	-79	-1 500	1 421	-79	-1 500	-1 421	1 420
9407 Utemiljö Åseborg	0	-100	100	0	-100	-100	100
9410 Periodiskt underhåll	-2 185	-3 500	1 315	-2 185	-3 500	-1 315	1 300
9411 Ishall Takförstärkning	-850	-1 500	650	-850	-1 500	-650	650
9412 Reningsverket Simhall	-92	-5 200	5 108	-92	-5 200	-5 108	5 100
9415 Underhållsskuld Gator	-1 808	-2 400	592	-1 808	-2 400	-592	590
9418 Älgsjö RV	0	-750	750	0	-750	-750	750

1.5.3 Resultaträkning

(Mkr)		Kommunen		Koncernen	
exkl Interna poster		2024	2023	2024	2023
Verksamhetens intäkter	Not 3	80,7	75,7	136,6	128,5
Verksamhetens kostnader	Not 4	-333,8	-312,2	-381,1	-358,4
Avskrivningar	Not 5	-15,9	-14,7	-20,7	-19,0
Verksamhetens Nettokostnader		-269,0	-251,2	-265,2	-248,9
Skatteintäkter	Not 6	142,5	140,7	142,5	140,7
Generella statsbidrag och utjämning	Not 7	101,8	106,5	101,8	106,5
Verksamhetens resultat		-24,8	-4,0	-20,9	-1,7
Finansiella intäkter	Not 8	3,8	3,1	2,8	2,0
Finansiella kostnader	Not 9	-2,3	-1,8	-3,9	-2,4
Resultat efter finansiella poster		-23,3	-2,6	-22,0	-2,1
Årets resultat		-23,3	-2,6	-22,0	-2,1

1.5.4 Balansräkning

		Kommunen		Koncernen	
(Mkr)		2024	2023	2024	2023
TILLGÅNGAR					
A. Anläggningstillgångar					
I. Immateriella anläggningstillgångar					
Hyresrätter och liknande rättigheter				4,9	4,9
S.a. immateriella anläggningstillgångar				4,9	4,9
II. Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader o. tekniska anläggningar*	Not 10	204,9	189,6	243,9	223,7
Maskiner o. inventarier*	Not 11	29,2	31,3	73,1	71,8
S.a materiella anläggningstillgångar		234,2	220,8	317,0	295,5
III. Finansiella anläggningstillgångar					
Aktier, andelar, grundfondskapital	Not 12	5,4	5,0	4,2	3,9
Långfristiga fordringar	Not 13	0,2	0,3	0,2	0,3
S:a finansiella anläggningstillgångar		5,6	5,3	4,4	4,2
B. Bidrag till infrastruktur		0	0	0	0
C. Omsättningstillgångar					
I. Förråd	Not 14	0,8	0,9	6,3	4,0
II. Fordringar*	Not 15	35,9	28,0	46,3	45,1
III. Kortfristiga placeringar				0,0	0,0
IV. Kassa och bank	Not 16	9,9	46,6	20,3	53,9
S:a omsättningstillgångar		46,6	75,5	72,9	103,0
SUMMA TILLGÅNGAR		286,3	301,6	399,2	407,6
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR O SKULDER					
A. Eget kapital					
Eget kapital vid årets början**		136,7	139,4	147,1	148,4
- Varav resultatutjämningsreserv		9,7	12,4	9,7	12,4
Årets resultat		-23,3	-2,6	-22,0	-2,1
Eget kapital vid årets slut	Not 17	113,4	136,7	125,1	146,3
- Varav resultatutjämningsreserv			9,7		9,7
B. Avsättningar					
I. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		3,6	3,4	4,2	4,0
II. Andra avsättningar				7,9	7,7
S:a avsättningar	Not 18	3,6	3,4	12,1	11,7

C. Skulder					
I. Långfristiga skulder*	Not 19	97,0	82,3	178,5	158,1
II. Kortfristiga skulder*	Not 20	72,3	79,2	83,6	91,5
S:a skulder		169,3	161,5	262,1	249,6
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		286,3	301,6	399,2	407,6
2. Ansvarsförbindelser					
Pensionsförpliktelser	Not 21	80,6	80,4	80,6	80,4
Borgen och förlustansvar	Not 22	84,3	85,8	0,1	0,1
Solidarisk Borgen Kommuninvest	Not 24	Se not	Se not		
Framtida leasing-/hyreskostnader	Not 25	Se not	Se not		

*Ändring i bokföring av pågående investeringar under 2024. Rättning av 2023 för bättre jämförbarhet har gjorts. Se not 10 och not 11 samt redovisningsprinciper. Offentlig bidrag bokförs from 2024 på skuldkonto. Rättning av 2023 för bättre jämförbarhet har gjorts.

**Rättning överuttag VA-kollektiv i BR 2023. Se redovisningsprinciper.

1.5.5 Kassaflödesanalys

(Mkr)	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Resultat	-23,3	-2,6	-22,0	-2,1
Justering av ej likviditetspåverkande poster*	14,9	15,8	20,6	20,5
Minskning av avsättningar pga utbetalningar			-1,1	-0,7
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	-8,4	13,2	-2,5	17,8
Ökning/ minskning kortfristiga fordringar	-7,9	-4,8	-10,9	-4,4
Ökning/ minskning förråd och varulager	0,1	0,4	-2,3	-1,6
Ökning/ minskning kortfristiga skulder	-1,5	20,1	3,2	21,4
Ökning/ minskning kortfristiga placeringar	0	0	-0,1	0,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-17,8	28,8	-12,6	33,2
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investering i materiella anläggningstillgångar Not 10-11	-27,5	-30,3	-34,4	-37,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0	0	1,6	0,2
Investering i finansiella anläggningstillgångar	-0,3	-0,5	-0,4	-0,5
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar				
Förvärv av dotterföretag				
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-27,8	-30,8	-33,2	-37,3
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån	14,1	0	14,1	0,0
Amortering av långfristiga skulder	-0,5	-0,5	-2,0	-4,2
Ökning av långfristiga skulder (kortfr.del av långfr.skuld)	0	0	0	0
Minskning av långfristiga fordringar	0	0	0	0,0
Minskning av avsättningar pga utbetalningar				
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	13,6	-0,5	12,1	-4,2
UTBETALNING AV BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR				
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur				
Årets kassaflöde	-31,9	-2,5	-33,7	-8,3
Likvida medel vid årets början (exkl. koncernkonto)	36,7	39,1	53,9	62,2
Likvida medel vid årets slut (exkl. koncernkonto)	4,8	36,7	20,2	53,9
* Specifikation av ej likviditetspåverkande poster				
Justering för avskrivningar	15,9	14,7	20,7	19,1
Justering för nedskrivningar	-0,4	0,6	-0,4	0,6
Justering för bokslutsdispositioner			1,0	0,3
Justering för gjorda avsättningar	0,3	0,6	0,6	0,6
Justering för upplösning av bidrag till statlig infrastruktur				
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	-0,9		-1,3	

1.5.6 Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

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

Anläggningstillgångar

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

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs.

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

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

Offentligt bidrag bokförs som skuld på balansräkningen. I takt med att anläggningarna som bidragen avser skrivs av, bokförs upplösningar av skulden på skuldkonto.

Omsättningstillgångar

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

Lager

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

Leasing

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

Driftredovisning

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 44,35 % som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnaderna.

Materiella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad. Ingen kalkylränta för kapitalbindningen debiteras till verksamheterna, undantag görs för kollektiv VA och Renhållning där kapitalkostnader bokförs from 2024.

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

VA-verksamhet

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

Koncernredovisningen

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

Effekten beräknas och värderas som oväsentlig.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Periodisering

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

Gällande kostnader som löpande uppstår under årets alla månader, som till exempel elkostnader och telefonkostnader, så säkerställs att varje bokföringsår belastas med 12 månadskostnader. Efter bedömningen för 2024 kan konstateras att ingen väsentlig påverkan uppstår.

Värdering av fordringar

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

Avsättningar

Avsättning för pensioner värderas enligt RIPS i enlighet med RKR R10 medan pensionsåtaganden för anställda i de företag som ingår in den kommunala koncernen (Åselehus) redovisas och värderas i enlighet med K3.

Inga ansvarsförbindelser för visstidspension finns.

Anläggningstillgångar

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

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

Avtal

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

Rättningar

Ändringar under 2024 angående kollektiv VA: För att rätta till överuttag från tidigare år som ingick i kommunens resultat, genomfördes en omföring till Investeringsfond (långfristig skuld) med 3,85 mkr samt skuld till VA-kollektiv (kortfristig skuld) med 0,565 mkr från kommunens Eget Kapital i summan 4,415 mkr. För bättre jämförbarhet rättades balansräkning och noter för 2023. Samtidigt bokfördes ränta för tillgångarna, som tidigare bara beräknades och fördes in i särredovisningen.

Pågående investeringar bokfördes tom 2023 i en klumpsumma under Mark, byggnader o tekniska anläggningar. From 2024 delas pågående investeringar upp på mark, byggnader, tekniska anläggningar och maskiner, inventarier. För bättre jämförbarhet rättades balansräkning och noter för 2023.

Skuld för offentliga bidrag till investeringar separeras from 2024 från anläggningstillgångarna och summan visas på skuldkonto 2388 på balansräkningen. I takt med att anläggningarna som bidragen avser skrivs av, bokförs upplösningar av skulden på balanskonto 2389. För bättre jämförbarhet rättades balansräkning och noter för 2023.

tkr		Kommunen		Koncernen	
		2024	2023	2024	2023
Not 3	Intäkter				
	Försäljningsmedel	5 313	8 976	3 200	6 038
	Taxor och avgifter	36 716	31 687	72 742	67 909
	Hyror och arrenden	7 933	7 772	23 413	22 625
	Bidrag från staten	27 419	24 377	27 327	25 424
	Övriga bidrag	1 665	430	1 668	438
	Övriga intäkter	1 351	2 435	6 867	5 223
	Bokslutsdispositioner	0	0	661	803
	Realisationsvinster	267	45	674	75
	Summa intäkter	80 664	75 723	136 550	128 534
Not 4	Kostnader				
	Bidrag och transfereringar	-6 845	-4 797	-5 905	-3 850
	Entreprenader och köp av verksamhet	-64 929	-54 269	-64 165	-53 974
	Personalkostnader (exkl pensionskostnader)	-178 113	-177 121	-190 139	-189 064
	Pensionskostnader	-26 355	-25 102	-27 499	-25 816
	Lokaler och fastigheter	-20 578	-17 053	-15 708	-9 135
	Skattekostnad avseende bolagsskatt	0	0	-618	-396
	Bokslutsdisposition	0	0	-1 663	-1 065
	Övriga kostnader	-36 999	-33 513	-74 394	-74 646
	Reaförluster/nedskrivningar	-1	-341	-962	-425
	Summa kostnader	-333 820	-312 196	- 381 053	-358 371
Not 5	Avskrivningar				
	Avskrivningar Goodwill				
	Avskrivningar på byggnader	-11 463	-10 977	-12 945	-12 443
	Avskrivningar på maskiner och inventarier	-4 428	-3 708	-7 742	-6 607
	Summa avskrivningar	-15 891	-14 685	- 20 687	-19 050
Not 6	Skatteintäkter				
	Preliminär kommunalskatt	142 652	137 814	142 652	137 814
	Preliminär slutavräkning innevarande år	509	2189	509	2 189
	Slutavräkningsdifferens föregående år	-709	734	-709	734
	Summa skatteintäkter	142 452	140 736	142 452	140 736
Not 7	Generella statsbidrag och utjämning				
	Inkomstutjämningsbidrag	50 721	51 485	50 721	51 485
	Strukturbidrag	5 556	5 651	5 556	5 651
	Kostnadsutjämning	23 378	28 386	23 378	28 386
	Utgjämningsbidrag LSS	4 943	5 549	4 943	5 549
	Fastighetsavgift	5 928	5 526	5 928	5 526
	Regleringsavgift/bidrag	8 353	6 496	8 353	6 496
	Generella bidrag från staten	2 946	3 372	2 946	3 372
	Summa generella statsbidrag och utjämning	101 825	106 464	101 825	106 464

Not 8	Finansiella intäkter				
	Utdelning på aktier och andelar	1 119	1 000	121	2
	Ränteintäkter på likvida medel	1 119	1 759	1 231	1 412
	Försälj.av finansiella anläggningstillgångar	0	0	0	0
	Ränteintäkter på kundfordringar	121	68	143	80
	Borgensavgifter	281	293	0	0
	Övriga finansiella intäkter	1 128	4	1 304	501
	Summa finansiella intäkter	3 768	3 124	2 799	1 995
Not 9	Finansiella kostnader				
	Räntekostnader på lån	-1 585	-983	-2 989	-1 881
	Räntekostnader på leverantörsskulder	0	-1	0	-2
	Räntekostnader på pensionsskulder	-275	-189	-275	-189
	Bankkostnader	-127	-125	-134	-131
	Förlust vid avyttring av finansiella anläggningstillgångar	0	0	0	0
	Övriga finansiella kostnader	-317	-514	-527	-179
	Summa finansiella kostnader	-2 304	-1 812	- 3 925	-2 383
Not 10	Mark-byggnad- och tekniska anläggningar				
	Ingående anskaffningsvärde	443 641	426 849	527 181	499 610
	- Inköp	26 834	17 042	27 655	20 288
	- Försäljning och utrangering	0	-250	-5 838	-687
	- Omklassificering	0	0	556	-250
	Utgående anskaffningsvärde	470 475	443 641	549 554	518 961
	- Varav pågående investeringar	12 392	10 511	12 426	10 699
	Ingående ack. avskrivningar	-254 074	-243 121	-296 604	-282 986
	- Försäljning och utrangering	0	24	4 672	209
	- Omklassificering	0	0	-744	0
	- Årets avskrivningar	-11 463	-10 977	-13 004	-12 429
	Utgående ack.avskrivningar	-265 538	-254 074	-305 681	-295 206
	Utgående redovisat värde	204 937	189 567	243 873	223 755
	Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år)	36,9	37,3		
Not 11	Maskiner och inventarier				
	Ingående anskaffningsvärde	68 480	57 140	176 539	159 886
	- Inköp	2 404	13 153	8 688	17 954
	- Försäljning och utrangering	-3 369	-1 813	-4 838	-2 067
	- Omklassificering	0	0	0	0
	Utgående anskaffningsvärde	67 515	68 480	180 390	175 772
	- Varav pågående investeringar	4160	3 466	4 160	3 466

Ingående ack. avskrivningar	-37 209	-34 994	-104 377	-99 157
- Försäljning och utrangering	3 368	1 493	4 792	1 747
- Omklassificering	0	0	0	0
- Årets avskrivningar	-4 428	-3 708	-7 683	-6 622
Utgående ack.avskrivningar	-38 268	-37 209	-107 268	-104 032
Utgående redovisat värde	29 247	31 271	73 122	71 741
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år)	13,9	12,0		

* Hela summan pågående investeringar bokfördes 2023 under Mark, byggnader o tekniska anläggningar, men fördelades ut till rätt anläggningsgrupp under 2024. Rättelsen gjordes för 2023 för att få en bättre jämförbarhet.

tkr		Kommunen		Koncernen	
		2024	2023	2024	2023
Not 12	Finansiella anläggningstillgångar				
	Aktier	734	684	49	49
	-varav aktier i koncernföretag Åsele Energiverk AB/SAV AB	685	635	0	0
	Andelar	3 657	3 378	3 668	3 390
	- varav Kommuninvest	3 632	3 353	3 632	3 353
	Insatskapital	253	240	491	460
	Grundfondskapital	719	719	0	0
	Summa finansiella anläggningstillgångar	5 363	5 021	4 208	3 899
Not 13	Långfristiga fordringar				
	Åsele nya golfklubb	225	270	225	270
	Summa långfristiga fordringar	225	270	225	270
Not 14	Förråd och lager				
	Skyddsmaterial	328	328	328	328
	Övrigt	441	535	6 007	3 673
	Summa förråd och lager	769	863	6 335	4 001
Not 15	Kortfristiga fordringar				
	Kundfordringar	5 705	4 584	5 903	8 146
	Kommunalskattefordringar	1 988	6 220	1 988	6 220
	Fordran kommunal fastighetsavgift	2159	1 668	2 159	1 668
	Övriga förutbet. kostnader o uppl. intäkter	7 586	4 515	16 409	14 207
	Övriga kortfristiga fordringar	18 492	10 996	19 794	14 824
	Summa kortfristiga fordringar	35 930	27 984	46 253	45 065

Not 16	Kassa och bank				
	Kassa	0	0	8	2
	Bank	9 876	46 623	20 276	53 893
	Summa kassa och bank	9 876	46 623	20 284	53 894
Kommunen har tillsammans med koncernbolagen gemensam checkräkningskredit på 22 mkr. Krediten är för närvarande outnyttjad.					
Not 17	Eget kapital				
	Ingående eget kapital	136 714	139 361	119 013	121 086
	varav Resultatutjämningsreserv	9 730	12 377	9 730	12 377
	Del av obeskattade reserver			28 093	27 311
	Årets resultat	-23 306	-2 647	-22 039	-2 074
	Summa utgående eget kapital	113 408	136 714	125 067	146 323
	varav Resultatutjämningsreserv	0	9 730	0	9 730
Not 18	Avsättningar				
	Uppbokad avs förtroendevalda	391	357	391	357
	Avsättningar till pensioner exkl ÖK-SAP	2 522	2 345	3 054	2 964
	Övrig avsättning	0	0	0	0
	Avsättning löneskatt	707	656	707	656
	Uppskjutna skatter	0	0	7 924	7 704
	Summa avsättningar	3 620	3 358	12 076	11 681
	Aktualiseringsgrad	98%	98%		98%
Not 19	Långfristiga skulder				
	Lån kreditinstitut	84 800	71 200	166 353	154 253
	Investeringsfond VA	3 484	3 850	3 484	3 850
	Offentligt bidrag	8 688	7 243	8 688	
	Summa långfristiga skulder	96 972	82 293	178 525	158 103
Not 20	Kortfristiga skulder				
	Kortfristig del av långfristig skuld	500	500	3 200	3 200
	Leverantörsskulder	13 671	17 679	16 914	24 154
	Övriga uppl.kostnader o förutbet. intäkter	32 147	26 513	37 731	32 763
	Övriga kortfristiga skulder	17 395	22 791	17 100	19 595
	Förutbetalda generella statsbidrag	254	81	254	81
	Förutbetalda riktade statsbidrag	8 380	11 671	8 380	11 671
	Summa kortfristiga skulder	72 347	79 235	83 579	91 464
Förutbetalda generella statsbidrag består av ett bidrag för "prestationsbaserade medel till kommuner som utökat bemanningen av sjuksköterskor på särskilda boenden" med restriktionen att det avsåg 2023 och 2024. Bidraget som var på totalt 581 tkr har intäktförts med 500 tkr år 2023 varför 81 tkr periodiseras till år 2024					

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

Investeringsfond VA ingår i långfristiga skulder, skuld till VA-kollektivet ingår i kortfristiga skulder

Not 21	Pensionsförpliktelser inkl löneskatt				
	Ansvarsförbindelse IB	80 395	78 202	80 395	78 202
	Försäkring IPR	0	0	0	0
	Ränteuppräknig	542	533	542	533
	Basbeloppsuppräknig	5 618	5 764	5 618	5 764
	Gamla utbetalningar	-5 461	-5 001	-5 461	-5001
	Ändring av diskonteringsränta	0	0	0	0
	Aktualisering	0	0	0	0
	Bromsen	0	0	0	0
	Övrig post	-471	896	-471	896
	Ansvarsförbindelse UB	80 621	80 395	80 621	80 395
	<i>Överskottsmedel i försäkringen</i>	517	0	517	0
Not 22	Borgen och förlustansvar				
	Förlustansvar	0	0	0	0
	SBAB	30	36	30	36
	Boverket	0	0	0	0
	Fastigo	0	0	53	46
	Borgensåtagande kommunala bolag	84 253	85 753	0	0
	Summa borgen och förlustansvar	84 283	85 789	83	82
Not 23	Uppllysning om kostnader för räkenskapsrevision				
	Total kostnad för räkenskapsrevision	549	386		
	- varav kostnad för de sakkunnigas granskning av räkenskaperna	474	310		

Not 24 Solidarisk Borgen Kommuninvest

Åsele Kommun har i augusti 2005 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 296 kommuner och regioner som per 2024-12-31 var medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest Ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Åsele Kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 095 707 587 kronor och totala tillgångar till 603 916 952 803 kronor. Åsele Kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 185 869 291 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 186 668 861 kronor.

Not 25 Operationella leasingkostnader samt hyreskostnader

Operationella leasingkostnader	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Framtida Leasingavgifter				
Förfaller inom 1 år	377	123	388	123
Förfaller senare än 1 år men inom 5 år	2 430	4 106	2 434	4 106
Senare än 5 år	0	0	0	0
Totalt	2 807	4 229	2 821	4 229

Hyreskostnader	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Framtida hyresavgifter				
Förfaller inom 1 år	1007	977	1 252	584
Förfaller senare än 1 år men inom 5 år	551	1 086	1 066	1 086
Senare än 5 år		0	583	0
Totalt	1 558	2 063	1 344	1 670

Not 26 Ekonomiska engagemang inom kommunkoncernen

Enhet tkr	Ägd Andel	Ägartillskott/Bidrag		Lån		Utdelning	
		Givare	Mottagare	Givare	Mottagare	Givare	Mottagare
Åsele Kommun							1 000
Stiftelsen Åselehus	100%						
Åsele Kraft AB	100%	2 100					
Åsele Nät AB	100%	1 000					
Åsele Näringslivsstiftelse	100%						
Åsele Energiverk AB	100%		3 100			1 000	
SAV AB	50%						

Enhet tkr	Försäljning		Räntor o borgensavgift		Borgen	
	Köpare	Säljare	Givare	Mottagare	Givare	Mottagare
Åsele Kommun	11 783	2 731	310	285	84 253	
Stiftelsen Åselehus	5 167	991	62			29 928
Åsele Kraft AB	998	7 671	51	143		11 825
Åsele Nät AB	1 599	1 388		77		
Åsele Näringslivsstiftelse	773	1 521				
Åsele Energiverk AB	1 640	7 658	172	90		42 500
SAV AB						

