



Sollefteå
kommun

Delårsbokslut

2023-08-31
med prognos till
2023-12-31

NYCKELTAL	KOMMUN	KOMMUN	KOMMUN	KOMMUN
	2023	2022	2023	2022
	jan-aug	jan-aug	Helår	Helår
	Utfall	Utfall	Prognos	Utfall
Resultatets andel av skatteintäkterna (%)	0,3	9,7	-1,8	7,0
Soliditet (%)	35,3	35,6	32,7	33,2
Soliditet (%) med hänsyn till pensionsåtagande	13,1	12,9	11,7	12,7
Kassalikviditet (%)	125	139	112	122
Balanslikviditet (%)	129	143	115	125

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	3
Mål/Mål för god ekonomisk hushållning / Måluppfyllelse	3
God ekonomisk hushållning	6
Befolkningsutveckling / Sysselsättning	9
Finansiell analys	10
Framtida utmaningar	21
Resultaträkning	24
Balansräkning	27
Investeringsredovisning	33
Budgetavräkning	34
Ordförklaring	35
Redovisningsprinciper	36

Förvaltningsberättelse

Mål

Kommunfullmäktige har beslutat om ett övergripande verksamhetsmål *"Attraktiv kommun att besöka, bo och leva i"* och ett antal inriktningsmål utifrån fokusområdena *"Utbildning"*, *"Livsmiljö"*, *"Kompetensförsörjning, arbete och tillväxt"*, *"Omsorg"* och *"Service"*. Nämnderna har uppdrag att avsätta resurser för att uppnå inriktningsmålen.

I förvaltningens arbete med *målkompassen* utarbetas vilka aktiviteter som utförs för att nå både kommunens övergripande mål samt inriktningsmålen.

Mål för god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommunens budget, förutom plan för verksamhet och ekonomi, också innehålla mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska anges både ur ett finansiellt- och ur ett verksamhetsperspektiv.

I förvaltningsberättelsen ska en utvärdering ske om målen har uppnåtts och bidragit till god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska i sin granskning pröva om delårs- och årsbokslutet är förenliga med dessa mål.

Sollefteå kommuns mål ur ett finansiellt perspektiv ska bidra till god ekonomisk hushållning och leda till att varje generation bär kostnaden för den service som den konsumerar och inte skjuter över kostnader på kommande generationer.

Måluppfyllelse

Nedan beskrivs hur inriktningsmålen och målen för god ekonomisk hushållning bedöms bli uppfyllda. I de fall nya data inte finns tillgängliga redovisas senast tillgängliga information och bedömning görs utifrån huruvida målen vid årsskiftet uppfylls eller inte.

Ett inriktningsmål inom fokusområdet omsorg och ett inom finansiella ser vi inte kommer uppfyllas under 2023. Den samlade bedömningen är att måluppfyllelsen är god då totalt 20 av 22 mål ser ut att uppnås.

Följande symboler används för bedömning av måluppfyllelse:

✓	Målet är uppfyllt
✗	Målet är inte uppfyllt

Utbildning

Inriktningmål

✓	Skolan ska verka för att fler elever väljer studieförberedande program så att fler uppnår behörighet till universitet och högskola.
✓	Sollefteå kommun prioriterar rekrytering av och utbildning till behöriga lärare för att säkerställa kvalitet och ökad andel med lärarlegitimation.
✓	Samverkan ska ske mellan vårdnadshavare, skola och socialtjänsten för att tidigt förebygga ohälsa för barn och unga.
<p>Kommentarer: Senast redovisade data används för bedömning av måluppfyllelsen.</p> <p>1: Andel elever som studerar vid högskoleförberedande program; 39 % 2022, 35 % 2021. 2023 presenteras v 10 2024 (Kolada).</p> <p>2: Legitimerade med behörighet i minst ett ämne; 59 % 22/23, 54 % 21/22, 58 % 20/21. 23/24 presenteras v 10 2024 (Skolverket).</p> <p>3: Samverkansforum skola, socialtjänst, polis, fritid (SSPF) är etablerat med regelbundna sammanträden med syfte att forma samverkan utifrån behov och förutsättningar fortlöper kontinuerligt. Fortsatt stort fokus på samverkan för tidiga insatser mellan Hälsocentral, socialtjänst och skola/förskola HLT (Hälsa, Lärande och Trygghet), har gått över från projektfas till implementering i alla kommunens förskolor och grundskolor. Implementeringen sker enligt plan över hela läsåret genom att successivt sätta in samtliga enheter inom för- och grundskoleverksamheten i arbetet. Under läsåret 23/24 utökas HLT med ytterligare HLT-team till totalt 4 team. Ett team kopplat till förskola och ett kopplat till grundskola i både Västraområdet och Sollefteåområdet.. Det regionövergripande samverkansarbetet innefattande politiker från regionen samt socialtjänst och skola i samtliga sju kommuner – ”HÅLSAM” –som syftar i samma riktning fortskrider.</p>	

Livsmiljö

Inriktningmål

✓	Utrustning ska vid nyinköp vara kemikaliesmarta, miljövänliga och giftfria.
✓	Verksamheter för ungdomar ska utvecklas och prioriteras för gemenskap och ökad inkludering.
✓	Verka för utvecklingen av fossilfria transporter i hela kommunen.
<p>Kommentarer:</p> <p>1: Utslitna leksaker och utrustning byts mot kemikaliesmarta och giftfria alternativ. Krav på ”giftfria produkter” tillämpas vid all upphandling.</p> <p>2: Ungdomsverksamheten i Sollefteå Kommun är alltid under utveckling utifrån våra ledord ”Var behövs vi, hur ligger vi steget före med goda exempel för att skapa aktiva medborgare med meningsfulla aktiviteter”. Uppsökande verksamhet med Hallsport och även uteaktiviteter med inslag av lärande. Aktiviteter för motorburen ungdom som även inkluderat andra ungdomar, bad och träffar med grill och lekar mm. Välbesökt ungdomskväll och likaså Ungdomsting som arrangerades med och för ungdomar. Barn och Ungbibblan besöker fritidsgårdar och plockar fram bokpåsar utifrån ungdomarnas önskemål. Möjlighet finns även för ungdomar att påverka sina aktiviteter genom Gårdsråd i hela kommunen samt Kulturskolans Inspirationsgrupp/råd.</p> <p>3: 4 st elbilar har varit under test i delar av hemtjänsten, men nu blivit permanentade. 7 elbilar finns tillgänglig inom bilpoolen och som servicebil för posthantering. En utökning är planerad då 4 nya servicebilar är beställd till bostadsbolaget Solatum. Vi verkar för utbyggnad av laddstationer i samtliga tätorter. Snabbladdare på plats i Sollefteå, Junsele, Ramsele och Graninge.</p>	

Kompetensförsörjning, arbete och tillväxt

Inriktningsmål

✓	Sollefteå kommun ska bidra till att trygga kompetensförsörjning genom satsningar på gymnasieutbildning, vuxenutbildning och eftergymnasiala utbildningar.
✓	Sollefteå kommun ska arbeta för att skillnader på arbetsmarknaden mellan inrikes- och utrikesfödda samt mellan män och kvinnor ska minska.
✓	Företag ska ha mycket hög prioritet hos kommunen och ärenden ska hanteras skyndsamt.
✓	Sollefteå kommun skall sträva efter att andelen anställda med möjlighet att arbeta heltid skall öka.
<p>Kommentarer:</p> <p>1: Vid Sollefteå gymnasium erbjuds stora valmöjligheter. Här finns 12 nationella program, anpassad gymnasieskola, samt introduktionsprogram med flexibla upplägg. Kommunen erbjuder även, via samverkansavtal, samtliga gymnasiala utbildningar som bedrivs av kommunala huvudmän inom Västernorrlands län. Vid Reveljen erbjuds utbildningar för vuxna. Utifrån behov erbjuds studier på grundskole- gymnasial-, eller eftergymnasial nivå. Vidare erbjuds SFI. Kommunen erbjuder även ett flertal yrkesutbildningar för vuxna, både i egen regi och upphandlade hos andra aktörer. Vårdbiträde i Reveljens regi och validering och kompletterande utbildning till undersköterska via gymnasieskolan. Förarutbildningar erbjuds via gymnasieskolan. Dessutom finns ett flertal möjligheter till lärlingsutbildningar inom olika yrken. Yrkeshögskoleutbildningar erbjuds både i Reveljens egen regi och i samarbete med andra utbildningsanordnare; Stödpedagog, Behandlingspedagog, Energiingenjör, samt Processtekniker inriktning krossning, grus och betong.</p> <p>2: Skillnaden i arbetslöshet mellan kvinnor och män har per augusti minskat med 0,5%-enheter, Totalt är 6,2% män arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd. Motsvarande för kvinnor är 5,8%. Skillnaden i arbetslöshet mellan inrikes födda och utlandsfödda har per augusti minskat med 0,7%-enheter, Totalt är 3,7% inrikes födda arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd. Motsvarande för utrikesfödda är 19,2%.</p> <p>3: Företagsrankingen visar på att Sollefteå gör något bra, vid senaste mätningen klättrade Sollefteå till plats 105 (116).</p> <p>4: Andelen anställda som jobbar heltid 95% 2023, 95% 2022 och 94% år 2021.</p>	

Omsorg

Inriktningsmål

✗	Personer med behov av stöd från vård och socialomsorg ska ha en ökad delaktighet i utformandet av insatserna.
✓	När medborgare behöver stöd och service ska insatser i första hand utvecklas och nyttjas på hemmaplan.
✓	Digital välfärdsteknik skall implementeras där möjlighet finns med syfte att underlätta för både medborgare och medarbetare.
<p>Kommentarer:</p> <p>1: Hemtjänst: Brukarbedömning avseende hänsyn till önskemål, anpassning av behov, framföra synpunkter, påverka tider: 65,8% 2022 (69,8 % 2020). Helhetssyn hemtjänst: 90 % 2022, (93 % 2020).</p> <p>Särskilt boende: Brukarbedömning avseende hänsyn till önskemål, framföra synpunkter, påverka tider: 58,7 % 2022 (59 % 2020). Helhetssyn särskilt boende: 82 % 2020 (79 % 2020). Detta innebär att delaktighetskriterierna försämrats inom både hemtjänst och särskilt boende och viktat nu uppgår till 63 %, samtidigt som brukarna ger höga betyg i helhetsbedömning, där vi ligger högre än riket.</p>	

En ny utvärdering sker till årsbokslutet då 2023 års siffror presenteras v40.

2: Goda effekter märks av nya arbetssätt för både att genomföra utredningar på hemmaplan samt att ge intensivt stöd i hemmet, både i familjer och för vuxna. Insatser som vi förstärkt genom öppenvårdens personalstab.

3. Implementeringen fortsätter både gällande tekniska hjälpmedel ut till medborgarna såsom trygghetskameror och läkemedelsrobotar men också teknik som underlättar för personalen såsom digitala lås och medicins utrustning för kontakt mellan sjuksköterska och läkare.

Service

✓	De som kontaktat Sollefteå kommun ska få återkoppling via telefon eller mail av medborgarservice inom två dagar. De som kontaktar Sollefteå kommuns verksamheter ska uppleva att de fått ett gott bemötande.
✓	Digital service i form av e-tjänster, webbinformation ska utvecklas och öka.
✓	Sollefteå kommun som varumärke utvecklas med en plattform som informerar, inbjuder, aktiverar medborgare och lockar besökare till kommunen.
Kommentarer:	
1: Medborgarservice ligger stabilt på samma snittkötid som tidigare. Alla kommunikationskanaler besvaras omgående. Speciellt inflyttarservice mailen har hanterats väldigt effektivt och bra under Höga Kusten Destinations kampanj i storstadsregionerna. Låg personalomsättning resulterar i hög kvalitet.	
2: Under året har ett flertal nya e-tjänster lanserats. Sollefteå kommuns webbplats rankas som 15e bästa när det kommer till tillgänglighet i kommunsverige. Arbete har initierats för att skapa ett nytt intranät	
3: Kampanjer för att stärka inflyttning har genomförts såväl tillsammans med destinationsbolaget Höga Kusten. Under sommaren arrangerades GoSollefteå-dagarna där ett antal personer som är intresserade av Sollefteå kommun besökte kommunen i samarbete med influensern Kalle Flodin.	

God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommunens budget, förutom plan för verksamhet och ekonomi, också innehålla mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska anges både ur ett finansiellt och ur ett verksamhetsperspektiv.

Finansiella mål

De finansiella målen som bidrar till god ekonomisk hushållning finns redovisade nedan.

✓	Kommunens justerade balanskravsresultat ska under perioden 2023-2024 uppgå till noll för att under 2025 normaliseras varvid resultatet skall uppgå till minst 1%.
✗	Resultatet från förbund och bolag som konsolideras i kommunkoncernen skall vara positivt.
✓	Koncernens soliditet ska inte försämrats med mer än 1,5 procentenhet per år under 2023-2024, för att därefter åter igen öka med minst 0,5 procentenhet per år.
✓	Kommunens investeringar, med undantag för affärsverksamhet, ska vara egenfinansierade inom ramen för den senaste treårsperioden. Utöver dessa löpande investeringar fattar kommunfullmäktige beslut i varje enskilt fall.
✓	Kommunens amortering på låneskulden ska uppgå till 10 mnkr årligen under perioden 2023-2025.

Kommentarer:

Ett av de finansiella målen beräknas ej nås, till följd av Räddningstjänstförbundets prognostiserade resultat på helår. Kommunens balanskravsresultat beräknas till 0 vid utnyttjande av RUR. Amortering med 10 mnkr har skett i februari.

Verksamhetsmål och indikatorer för god ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning utvärderas utifrån de tre perspektiven i AGENDA 2030 med utgångspunkt i hållbarhet. För att möjliggöra utvärdering använder sig Sollefteå kommun av indikatorer inom respektive perspektiv: social hållbarhet, miljömässig hållbarhet och ekonomisk hållbarhet. Dessa är beslutade utifrån ambitionen att de alla lyfter fram aspekter som är viktiga för kommunens hållbarhetsutveckling.

Indikatorerna är framtagna utifrån en realistisk bedömning huruvida mätetal finns att tillgå eller kan tas fram tillförlitligt, detta innebär att dessa hanteras som utvecklingsnyckeltal och kommer löpande ses över i takt med att ny och bättre information tillkommer. För bedömning av måluppfyllelse används det senast redovisade året, för utvärdering används grönt för uppfyllt, rött för ej uppfyllt, gult för nästan uppfyllt och ET för ej aktuell vilket innebär att data saknas för utvärdering.

För uppfyllande av mål för god ekonomisk hushållning ska antalet uppfyllda indikatorer inom Hållbar människa, Hållbar tillväxt och Klimatneutrala vara minst två till antalet inom varje område och initialt uppgå till minst 8 stycken.

Nedan finns redovisning av indikatorerna.

Social hållbarhet - Hållbar människa

		2020	2021	2022	2023	Mål
Långtidsarbetslöshet 25-64 år % av befolkning	Målsättning / sverige snitt	4,3%	4,6%	3,8%		+0,5%
	Sollefteå	4,5%	4,7%	3,9%		●
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg, andel nöjda	Målsättning / sverige snitt	90%	88%	88%		90,0%
	Sollefteå	93%	90%	90%		●
Anmälda våldsbrott i förhållande till riket, (låg siffra indikerar tryggt samhälle)	Målsättning / sverige snitt	1,00	1,00	1,00		0,95
	Sollefteå	0,96	1,19	1,14		●
Andel elever ÅK9 som är behöriga till yrkesprogram	Målsättning / sverige snitt	86%	87%	85%		87%
	Sollefteå	82%	79%	83%		●
Heltidsanställda månadsavlönade	Målsättning / sverige snitt	83%	84%	86%		90%
	Sollefteå	91%	92%	93%		●

Miljömässig hållbarhet - Klimatneutral

		2019	2020	2021	2022	2023	Mål
Vattentäkt med vattenskyddsområde	Målsättning / sverige snitt	70%	72%	73%	E/T		90%
	Sollefteå	94%	94%	91%	E/T		●
Energiförbrukning i bostadsbestånd (kwh/m2), Solatum	Målsättning / sverige snitt	-	-	-	-	-	126
	Sollefteå	126,0	129,0	128,0	122,0	122,0	●
Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel %	Målsättning / sverige snitt	-	51,3%	56,5%	64,4%		50%
	Sollefteå	-	-	-	-	53,4%	●
Tallriks- och serveringssvinn i grund och gymnasieskola (g/portion)	Målsättning / sverige snitt	-	-				40,0
	Sollefteå	60,0	50,0	E/T	E/T	24,0	●
Återbruk av möbler inom kommunen (antal)	Målsättning / sverige snitt	-	-	-	-		400
	Sollefteå				1 400,0	1 500,0	●

Ekonomisk hållbarhet - Hållbar tillväxt

		2020	2021	2022	2023	Mål
Nettokostnadsandel (kostnad i % av skatter och bidrag), mål avser på snitt senaste tre åren	Målsättning / sverige snitt	94,3%	92,9%	95,0%		99,0%
	Sollefteå	98,1%	95,7%	93,0%		●
Soliditet, inkl pensionsåtagande, mål avser på snitt senaste tre åren	Målsättning / sverige snitt	28,8%	30,7%	31,9%		+0,5%
	Sollefteå	5,1%	8,2%	12,7%		●
Skuldkvot (skuld/inkomst i koncernen)	Målsättning / sverige snitt	110,8%	109,4%	108,1%		<110%
	Sollefteå	102,3%	101,5%	99,4%		●
Flyttnetto (antal)	Målsättning / sverige snitt	-	-	-	-	>0
	Sollefteå	-110,0	68,0	18,0	36,0	●
Nettokostnadsavvikelse totalt (exkl LSS)	Målsättning / sverige snitt	0%	0%	0%		<5%
	Sollefteå	6,1%	8,7%	8,7%		●

✓	För uppfyllande av mål för god ekonomisk hushållning ska antalet uppfyllda indikatorer inom Hållbar människa, Hållbar tillväxt och Klimatneutrala vara minst två till antalet inom varje område och initialt uppgå till minst 8 stycken.
<p>Kommentarer:</p> <p>Uppfyllda indikatorer utvalda för utvärdering som enligt senast kända data uppgår till 12 stycken, det finns inga indikatorer på att detta skall försämrats. För flertalet av indikatorerna erhålls ny data senare under året. Vi ser just nu inga indikationer på att tidigare bedömning kommer att ändra sig, vilket gör att bedömningen på dessa kvarstår.</p>	

Sammanfattning god ekonomisk hushållning

Vår bedömning är att god ekonomisk hushållning uppnås för 2023 då 4 av 5 finansiella mål bedöms uppfyllas samt verksamhetsmålet för god ekonomisk hushållning. Denna bedömning görs utifrån verksamheternas prognoser och senast kända data.

Befolkningsutveckling

Motsvarande periods siffror gällande augusti 2022 inom parentes.

Befolkningen uppgår 2023-08-31 till 18 627 personer vilket innebär att befolkningen minskat med -103 personer (-125 personer) sedan augusti 2022. Flyttnettot under året är positivt och uppgår till 36 personer (10 personer) och födelsenettot -77 personer (-96 personer).

Befolkningsminskningen accelererade under 2018 – 2020, inflyttningen minskade och utflyttningen låg kvar på en hög nivå. Pandemin har inneburit en omsvängning i flyttmönstret med färre utflyttade. Att den trenden nu verkar fortsätta och om det fortsatt är följderna av pandemin eller om det positiva som händer i kommunen satt sina spår, det får framtiden utvisa.

Den kraftiga minskningen av antalet födselar som uppvisades under fjolåret verkar dessvärre hålla i sig under 2023, medan antalet avlidna ligger strax under fjolåret. Sammantaget ser födelsenettot ut att uppvisa fortsatt kraftigt negativa siffror.

	2023 aug	2022	2021	2020
Inflyttade	481	831	847	713
Utflyttade	445	813	779	823
Flyttnetto	36	18	68	-110
Födda	95	123	159	150
Avlidna	172	291	288	280
Födelsenetto	-77	-168	-129	-130

Befolkningstalen har betydelse för de generella statsbidragen som grundas på antal invånare i kommunen. I kostnadsutjämnningen grundas ersättningen på befolkningens relativa andel i olika åldersgrupper jämfört med rikets genomsnitt. En gynnsam befolkningsutveckling bidrar till att skatter och bidrag påverkas positivt. En förändring på 100 personer medför en förändrad skatteintäkt på cirka 6,5 mnkr.

Sysselsättning

Motsvarande siffror gällande augusti 2022 inom parentes.

I Sollefteå kommun var sista augusti 6,0 % (7,0 %) av arbetskraften öppet arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd. Av dessa befann sig 2,9 % (3,6 %) i program med aktivitetsstöd. Ungdomar i åldrarna 18 - 24 år som var arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd uppgick till 9,0 % (12,5 %) och bland utrikes födda 19,2 % (20,9 %).

Sollefteå klarade sig förhållandevis väl under pandemin i jämförelse med riket och länet. Arbetslösheten ökade inte lika snabbt som i länet och riket under 2020 men sjönk inte heller lika snabbt under 2021. Trots krigsutbrottet i Ukraina och de effekter som följt därutav så har arbetslösheten fortsatt minska i kommunen såväl som i riket och länet. Arbetslösheten ligger nu under riksgenomsnittet och strax över snittet i länet. I riket ligger arbetslösheten på 6,4 %, i länet på 5,8 % och i kommunen på 6,0 %. Även den öppna arbetslöshet är väldigt lika då kommunens 3,1 % är lägre än rikets på 3,2 % och högre än länets på 3,0%.

Den största utmaningen finns i gruppen utrikes födda där 19,2% fortfarande antingen är öppet arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd. Siffrorna fortsätter dock förbättras år efter år, så sent som 2017 låg den på 45,9 %. Utrikes födda utgör fortfarande 48 % (42 %) av de arbetslösa vilket är lägre än riksgenomsnittet på 57 % (56 %) och en stor utmaning då det ofta tar lång tid att etableras på arbetsmarknaden.

Finansiell analys

Jämförelse motsvarande period 2022 inom parentes

Resultat och prognos

Kommunens resultat för andra tertialet är 3,1 mnkr (97,4 mnkr). Kommunens resultat är väldigt säsongrelaterat då kommunens intäkter är jämnt fördelade över året medan kostnaderna är låga främst under perioden juni till augusti.

Helårsprognos för 2023 är -27,7 mnkr vilken kan jämföras med fjolårets utfall på 105,4 mnkr. Det budgeterade resultatet för 2023 är -29,6 mnkr. Detta innebär en positiv budgetavvikelse på 1,9 mnkr men 133,1 mnkr lägre än fjolårets resultat. Tack vare 2022 års resultat kunde vi göra en avsättning till Resultatutjämningsreserv (RUR) på 74,8 mnkr. I och med detta såg vi en möjlighet att kunna klara ett noll resultat för 2023 och samtidigt inte vara i behov av drastiska åtgärder i verksamheterna. Trots de ekonomiska utmaningarna vi såg framför oss med kraftig kostnadsökning för pensioner och en svagare skatteutveckling.

Ett redan tufft ekonomiskt läge 2023 försämrades under våren och inför tertial 1, till följd av ny prognos från KPA som visade på betydligt högre pensionskostnader än vi budgeterat för samt stora utmaningar för omsorgsverksamheterna. Helårsprognosen i tertial 1 landade på -44,1 mnkr, vilket var 14,5 mnkr sämre än budgeterat.

Inför tertial 2 har resultatet stärkts. Främsta orsakerna till det är först en ny skatteprognos som förbättrar våra skatter med 10,7 mnkr jämfört med tidigare prognoser. Vi erhöll även en ny prognos under augusti från KPA som visade på lägre kostnader för pensioner än tidigare redovisat. Sista huvudorsaken är att under sommaren erhöll vi två statsbidrag för äldreomsorgen ”Minska andelen timanställningar” samt ”Återhämtningsbonus”, som nu gör att verksamheten prognostiserar ett helårsresultat enligt budget.

Inom Vårld bedöms det sammantagna underskottet mot budget uppgå till 18,6 mnkr utifrån en total nettokostnadsbudget på 1 196 mnkr. Omsorgsverksamheten står i huvudsak för det prognostiserade underskottet. Inom Individ- och familjeomsorg är orsaken främst höga kostnader för missbruk- samt barn och familjehemsplaceringar. För funktionsstöd beror underskottet främst på ökade volymer av insatser inom socialpsykiatri.

Samhällsutveckling samt Stab och service visar sammantaget ett underskott på 0,2 mnkr. Ökade kostnader inom måltidsservice till följd av ökade råvarupriser samt högre personalkostnader motverkas till viss del av vakanser inom flera av verksamheterna. Samhällsutvecklings positiva prognos beror främst på lägre personalkostnader än budgeterat samt lyckade bidragsansökningar inom Kulturområdet.

Inom Kommunens gemensam verksamhet väntas ett överskott på 12,8 mnkr. Sollefteåforsen, återbetalning av driftstöd flygplatsen 2022, budgeterad budgetreserv, som finns för att under året täcka upp för bland annat fördyrade elkostnader i övriga verksamheter samt en återbetalning från Räddningstjänstförbundet bidrar till detta.

Övergripande poster påverkar resultatet kraftigt. På den positiva sidan väntas skatterna bidra med 12,7 mnkr utifrån den senaste prognosen. Augustiprognosen förbättrar skatterna med 10,7 mnkr jämfört med det som presenterades vid tertial 1. Även positiv avvikelse beräknas på finansnettot till följd av gott utfall på våra placeringar i början på året. På den negativa sidan beräknas pensionskostnaderna bli negativ med 8,3 mnkr. Augustiprognosen från KPA förbättrar dock detta resultat med 6,9 mnkr jämfört med det som presenterades vid tertial 1.

Balanskravsavstämning

Årets balanskravsresultat beräknas vid årets slut bli noll kronor inklusive medel från resultatutjämningsreserv med 33,7 mnkr. Balanskravet innebär förenklat att de totala intäkterna ska vara större än kostnaderna och att realisationsvinster skall frånräknas årets resultat.

Från och med året 2022 använder sig Sollefteå kommun av resultatutjämningsreserv som en del av balanskravsresultatet. I 2022 års bokslut gjordes en reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR) med summan 74,8 mnkr.

Not 8 Årets avstämning balanskrav	20231231	20221231
= Årets resultat enligt resultaträkningen	-27 684	105 430
- Reducering av samtliga realisationsvinster	-146	-1 247
+ Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+ Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-5 924	9 548
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	13 267
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-33 753	126 998
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)	0	-74 787
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv (RUR)	33 753	0
= Balanskravsresultat	0	52 211
Utökad balanskravsutredning		
Avsättning för pensionsreserv	0	-15 892
Justerat resultat	0	36 319
Reserverade medel ur EK för pensionsreserv	98 212	98 212
Reserverade finansiella omsättningstillgångar för pension (anskaffningsvärde)	89 601	89 793

Ett negativt resultat ska normalt återställas inom tre år men fullmäktige kan besluta att en reglering av ett negativt balanskravsresultat inte ska göras om det finns synnerliga skäl. 2023 års balanskravsresultat är noll efter användning av medel för resultatutjämningsreserv á 33,7 mnkr.

Sollefteå kommun gör även en utökad balanskravsutredning, denna är inte att förväxla med årets balanskravsresultat. I denna redogörs för förändringar i öronmärkt eget kapital för att säkerställa att dessa ryms inom ramen för Årets balanskravsresultat och tidigare prioriterade öronmärkningar. Vid avstämning mot den utökade balanskravsutredningen finns medel avsatta för kommande kostnadsökningar för pensioner.

Bolag med större verksamhet

I årsredovisningen görs en sammanställd redovisning som innefattar kommunen, Solatum Hus&Hem AB, Sollefteåforsens AB, Höga Kusten Airport AB och Räddningstjänsten Höga Kusten – Ådalen. I delårsrapporten redovisas dock enbart bolagsinformation enligt nedanstående.

Den sammanställda redovisningen för Solatum Hus&Hem AB, Sollefteåforsens AB och Sollefteå Kommun visar på en soliditet per sista augusti på 29,1 % (29,6 %). Resultatet för dessa bedöms sammantaget vara negativ då Räddningstjänsten Höga Kusten – Ådalen har en prognos på underskott på 12 mnkr.

Solatum Hus&Hem AB

Bolaget bedriver förvaltning och uthyrning av egna samt av kommunen ägda fastigheter. Totalt förvaltar bolaget ca 1 200 bostäder samt närmare 150 verksamhetslokaler, vilka utgör ca 200 000 kvm. Därutöver administrerar bolaget ett fåtal lägenheter åt kommunen i Sollefteå och Näsåker. Den 1 september hade bolaget 72 (71) tillsvidare anställda.

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt

Tertial 2	Prognos 23	Budget 23	Bokslut 22	Bokslut 21	Bokslut 20
1 440 tkr	31 tkr	2 045 tkr	3 397 tkr	5 334 tkr	5 149 tkr

Resultatet per 31 augusti 2023 för Solatum Hus&Hem AB är 1,44 mnkr (0,85 mnkr). Prognosen för 2023 är noll kronor. Vakanserna har minskat något än tidigare år dock har antalet missnöjda kunder ökat från 5 % till 7 % främst på grund av sommarskötseln där det har varit hög frånvaro. Två gruppboenden för funktionshindrade, ett på Långgatan och ett på Storgatan håller på att ta form. Upplåningen för bolaget ligger på 260 mnkr år 2023 (260 mnkr år 2022).

Mål	Utfall / Prognos
Uthyrningsgrad minst 97 %	Uthyrning per 2023-09-01 är 96,1 % (95,1 % per 2022-09-01)
Mycket nöjda kunder minst 40 %	Under 40 % (38 %)
Missnöjda kunder max 10 %	7 % (5 %)

Sollefteåforsens AB

Bolagets verksamhet är att säkerställa en långsiktig effektiv kraftproduktion för Sollefteå kommuns räkning.

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt

Tertial 2	Prognos 23	Budget 23	Bokslut 22	Bokslut 21	Bokslut 20
3 535 tkr	0 tkr	0 tkr	-693 tkr	6 012 tkr	-1 987 tkr

Resultatet per 31 augusti 2023 för Sollefteåforsen AB är ett överskott om 3 535 tkr. Prognosen för 2023 är 0 tkr. Total produktion till och med 2023-08-31 var 183 GWh att jämföra med 208 GWh 2022 och normal produktion för året 298 GWh. Kraftverket har fungerat utmärkt under årets första 8 månader. Vi har dock haft låg vattenföring och därmed även en lägre produktionsvolym än normalt. Efter den torra sommaren med lite vatten i juni och juli fick vi en period med mycket nederbörd och en viss återhämtning i augusti. Magasinen är nu också tillbaka på normala nivåer.

Vårt kraftverk togs i drift redan 1966 och upprustning krävs på många håll. Den förstudie som inleddes 2022 är slutförd och en plan på upprustning baserad på studien har tagits fram. Planerade åtgärder har kostnadsberäknats och tidsatts. Beslutsunderlag för finansiering av dessa har tillställts ägaren. Tillståndskontroll har utförts på G2 och den utökades även med en stor kontroll av turbinen. Detta för att ge oss ett bra underlag vid planeringen av kommande upprustning. Intagsluckor G1 har fått nya tätningar. För att få underlag inför den fördjupade dammsäkerhetsutvärderingen nästa år har besiktning med drönare (ROV) genomförts uppströms kraftverket. Inga allvarliga skador upptäcktes. Erosionsskydden nedströms vänster har tyvärr fått en skada. Åtgärder planeras.

Säkerhetsläget till trots, valde vi att ha visning av kraftverket under juli månad. Mycket uppskattat av besökarna även fast vi i viss mån begränsat omfattningen. Samarbetet med mittuniversitetet har fortsatt under året. Vi arbetar vidare och har som mål att kunna bidra med stödtjänster på reglermarknaden. Vi tittar också på en lösning innefattande ett energilager.

Nyckeltal	2023-08-31	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Soliditet	22,38 %	21,61 %	18,91 %	16,88 %
Långfristiga skulder	160 901 tkr	152 473 tkr	150 000 tkr	150 000 tkr
Producerad MWh*	105 052 MWh	210 077 MWh	209 337 MWh	239 370 MWh

*Egenproduktion

Höga Kusten Airport AB

Höga Kusten Airport AB bedriver flygplatstjänster innefattande trafikledning, flygplats-, räddningstjänst, fälthållning, ramptjänst, tankning, stationstjänst samt drift av flygplatsens byggnader och anläggningar. Ändamålet med bolagets verksamhet är att främja flygtrafik till och från Höga Kusten Airport för att tillgodose invånarnas och näringslivets behov av flygresor. Flygplatsen arrenderas av Kramfors kommun. Det kommunala driftsbidraget betalas med 50 % vardera av ägarna Kramfors kommun och Sollefteå kommun. Bolagets styrelse har sitt säte i Kramfors kommun. Bolaget konsolideras i årsredovisningen med 50 %.

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt (tkr)

Tertial 2	Prognos 23	Budget 23	Bokslut 22	Bokslut 21	Bokslut 20
1 246 tkr	1 386 tkr	0 tkr	718 tkr	321 tkr	4 248 tkr

Enbart 50 % av ovanstående siffror konsolideras.

Effekterna av pandemin har avtagit och normal tidtabell återupptogs i 2022. Effekterna på passagerarmängden märktes omgående och perioden maj-augusti hade Höga Kusten Airport fler resenärer 2022 än 2019, innan pandemin slog till. Flygtrafiken på Höga Kusten Airport upprätthålls hela året för första gången sedan 2007 då inget sommaruppehåll gjordes.

Renovering av flygplatsen flygbränsleanläggning pågår, beräknas vara klar q4 2023 och tas i drift q1 2024.

Flygplatsutredningen som regeringen presenterade i februari föreslår att trafikplikten ska upphöra på Höga Kusten Airport 2027, i utredningen har ingen analys gjorts på vilka effekter och konsekvenser det får för Kramfors och Sollefteå vilket vi belyst i remissvaret. Detta gjordes även i remissvaren som Kramfors och Sollefteå kommun skickade in.

Vi styrelsemötet i september var resultatet per sista augusti 1 246 tkr och prognosen för helår för 2023 positiv med 1 386 tkr.

Räddningstjänsten Höga Kusten - Ådalen

Räddningstjänsten Höga Kusten - Ådalen är ett kommunalförbund mellan Sollefteå kommun, Kramfors kommun och Härnösand kommun. Förbundet skall svara för den gemensamma verksamheten inom området skydd mot olyckor åt medlemskommunerna, i enlighet med vad som åligger var och en. Kommunalförbundet skall möjliggöra ökad effektivitet, säkerhet och slagkraft genom samordning av resurser under en gemensam ledning. Förbundet konsolideras med 35,7 %.

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt (tkr)

Tertial 2	Prognos 23	Budget 23	Bokslut 22	Bokslut 21	Bokslut 20
-2 602 tkr	-12 090 tkr	- 1 730 tkr	3 566 tkr	483 tkr	2 493 tkr

Enbart 35,7 % av ovanstående siffror konsolideras.

Prognosen visar på ett kraftigt underskott. Detta beror främst på att räddningstjänstförbundet tagit beslut om att återbetala 10 mnkr till ägarkommunerna, vilket belastar årets resultat med samma summa. I övrigt följer utfallet den lagda budgeten relativt väl. Ett underskott finns budgeterat som relaterar till tillfälligt ökade pensionskostnader under 2023-2024. Särskilda skäl kommer att åberopas för att underskottet inte ska behöva återställas enligt balanskravet.

I maj gick räddningstjänsterna inom Västernorrland, Jämtland och Västerbottens inland (R10-kommunerna) samman i en gemensam Räddningsregion. Det innebär att alla räddningstjänster inom området har en gemensam operativ ledning och hanterar inträffade händelser gemensamt inom det geografiska området. Tre befäl finns ständigt i tjänst vid en ledningscentral och ansvarar för att verksamheten sköta på ändamålsenligt sätt.

Under 2023 genomförs ett stort projekt mellan räddningstjänsterna i Västernorrland, där möjligheterna för ett än mer djupgående samarbete studeras. Totalt genomförs elva delprojekt där olika områden granskas och förslag på framtida arbetssätt föreslås. Projektet ska slutredovisas i slutet av året och beslut om fortsättning tas sedan av politiken i de olika organisationerna.

Verksamheternas resultat

Per sista augusti har Sollefteå kommun 2 009 anställda jämfört med 1 980 föregående år, av dessa var 373 tidsbegränsat anställda vilket är en minskning med 20. Omräknat till heltider motsvarar de anställda 1 956 heltidstjänster att jämföra med 1926 föregående år. Sjukfrånvaron i kommunen uppgår till 7,1% (8,4%), medan 83% (78%) av de anställda inte haft någon sjukfrånvaro alls.

Huvuddelen av den kommunala verksamheten utförs i egen regi av anställd personal med köp av både tjänster och varor. Vissa delar utförs dock som kommunala entreprenader, det vill säga kommunen har huvudansvaret för att uppdraget blir utfört, men ett företag eller annan organisation har avtalat om att bedriva verksamhet eller del av verksamhet i större omfattning. De verksamheter som bedrivs som kommunala entreprenader av större omfattning i Sollefteå kommun är renhållning som utförs av All-miljö samt Rådomsgården som tillhandahåller särskilt boende.

Av budgetavräkningen framgår verksamheternas nettokostnader vilka kommenteras nedan.

Kommunstyrelsen och dess totala verksamhet

Flertalet av verksamheterna uppvisar en positiv budgetavvikelse vid utgången av augusti månad. Stab och service samt omsorgsverksamheterna Individ- och familjeomsorg och Funktionsstöd uppvisar större negativa avvikelser. Den sammantagna avvikelsen från kommunstyrelsens verksamheter är positiv med 4,2 mnkr vid delåret. Helårsprognosen visar en negativ avvikelse på 6,1 mnkr. Orsaken till detta är främst att verksamheterna bedömer att kostnaderna är högre under hösten och att omsorgsverksamheterna fortsätter tappa mot budget på grund av utmaningar med kostnader, främst för placeringar.

För- och grundskola

För- och grundskolas resultat per sista augusti visar en positiv avvikelse mot budget om 2,5 mnkr. Nettokostnaden är 12,0 mnkr högre jämfört med föregående år vilket beror på lägre intäkter och högre personal-, lokal- och övriga kostnader. I resultatet per sista augusti står personalkostnaden för den största positiva avvikelsen, detta till stor del på grund av vakanser och sjukskrivningar samt svårighet att finna vikarier. Även intäkterna har ett positivt resultat. Lokalkostnader visar ett underskott på grund av tillkommande kostnader för Gula skolan i Junsele från 1 juli samt ökade lokalvårdskostnader i Ramsele/Edsele från 1 april.

Övriga kostnader redovisar också ett underskott varav skolskjutsarna står för en betydande del. För helåret förväntas en positiv budgetavvikelse om 3,5 mnkr där intäkter och personalkostnader fortsatt beräknas stå för överskottet.

För- och grundskola	2023	2022	2021	2020
- Barn i pedagogisk omsorg	6	10	11	15
- Barn i förskola	830	842	872	925
- Elever i fritidshem	705	685	675	686
- Elever i grundskola	2040	2053	2016	2038
- Elever i grundsärskola	33	30	28	26

Gymnasieskola, Särskola och Vuxenutbildning

Gymnasieskola och Vuxenutbildning visar en ökad nettokostnad per sista augusti om 10,5 mnkr mot föregående år. Budgetavvikelsen är negativ med 0,9 mnkr. Huvudorsaken är högre interkommunala kostnader. Antalet elever som studerar hos annan huvudman har inte ökat utan ligger på budgeterad nivå. Däremot har priset per elev ökat med i genomsnitt 12 %, vilket är mer än vi budgeterat med. Även högre kostnader för lärverktyg - främst reparationskostnader för maskiner och fordon i gymnasieskolan bidrar till den negativa budgetavvikelsen. För helåret väntas en negativ avvikelse om 1,5 mnkr. Det är främst interkommunala kostnader som bidrar till den negativa prognosen

Gymnasieskola	2023	2022	2021	2020
Elever från Sollefteå kommun	608	599	582	675
- Elever vid Sollefteå Gymnasium	629	610	601	668
- varav studerar vid Introduktionsprogram	72	80	92	94
- varav från andra kommuner	151	148	154	145
- varav studerar vid anpassad gymnasieskola	15	10	9	13
- Elever hos annan huvudman	121	137	135	152

Äldreomsorg

Äldreomsorgens kostnader har per sista augusti ökat med 10 mnkr mot föregående år men vägs upp av statsbidrag och lönebidrag som innebär en positiv budgetavvikelse på 0,2 mnkr. Prognosen för 2023 ligger på 0 mnkr. Personalkostnaderna har en budgetavvikelse på -16 mkr vilket beror främst på förstärkningar och problem med att rekrytera vikarier. Avvikelse för utskrivningsklara ligger på -0,2 mnkr.

Äldreomsorg	2023	2022	2021	2020
- Brukare i hemtjänst	510	502	490	503
beräknade timmar brukare i hemtjänst/mån	14 345	13 791	14 793	15 833
- Platser särskilt boende	261	266	266	266
- Plats särskilt boende i annan kommun	1	1	2	1
- Korttidsplatser	24	24	24	24
- Särskilt boende som korttidsplats	7	5	2	6
- Dygn utskrivningsklara (tom aug)	91	60	408	430

Hälso- och sjukvård

Hälso- och sjukvård visar en positiv budgetavvikelse på 0,6 mnkr per sista augusti. Nettokostnaden har ökat med 0,6 mnkr mot föregående år. Prognosen på helåret beräknas till 800 tkr. Övertidskostnader, kostnader för sommaravtal och sjukskrivningskostnader är lägre än föregående år. Däremot högre kostnader för inhyrd personal. Överskottet förklaras också av ett oväntat statsbidrag kopplat till utökade VFU- platser inom kommunen från sjuksköterskeutbildningen där kommunen erhöll 1,1mnkr, samt stadsbidrag för utökad sjuksköterskebemanning på särskilt boende som vi klarade med en hårsman.

Hälso- och sjukvård	2023	2022	2021	2020
- Patienter särskilt bo. o korttids	289	287	288	287
- Patienter hemsjukvård SSK	403	410	391	388
- Patienter hemsjukvård Rehab	150	136	147	167

Individ- och familjeomsorg

Individ- och familjeomsorgen visar en negativ budgetavvikelse på 9,3 mnkr per sista augusti. Nettokostnaden har ökat med 11,4 mnkr jämfört med samma period föregående år. De högre kostnaderna beror främst på ett ökat behov av insatser. Barn- och ungdomsvården och missbruksvården uppvisar negativ budgetavvikelse men det uppvägs till viss del av överskott inom ekonomiskt bistånd och Arbetsmarknadsenheten. För helåret 2023 förväntas en negativ budgetavvikelse på 14,5 mnkr.

Individ- och familjeomsorg	2023	2022	2021	2020
- Vårddygna vuxna på HVB (missbruk)	13,3	7,2	8,7	6,5
- Vårddygna vuxna på HVB (övrigt)	3,4	0,9	0,2	0,0
- Vårddygna barn och unga på HVB	13,6	12,9	10,5	7,5
- Vårddygna på skyddat boende	4,1	6,1	1,2	4,0
- Årsplaceringar vuxna i familjehem	1,9	1,4	0,0	0,0
- Årsplaceringar barn i familjehem	48,7	47,2	47,8	39,6
- Antal hushåll per månad med ekonomiskt bistånd	163	182	203	257
- Antal inskrivna deltagare på AME	135	187	208	201

Funktionsstöd

Funktionsstöd visar en negativ budgetavvikelse på 4,3 mnkr per sista augusti. Nettokostnaden har ökat med 8,0 mnkr jämfört med föregående år. De högre kostnaderna beror främst på höga ett ökat behov av insatser inom socialpsykiatrin. Det uppvägs till viss del av ett överskott inom personlig assistans och daglig verksamhet. För helåret 2023 förväntas en negativ budgetavvikelse på 6,8 mnkr.

Funktionsstöd	2023	2022	2021	2020
- Brukare med personlig assistans	44	44	48	50
- Brukare i daglig verksamhet	103	102	103	103
- Boende i gruppboende	76	89	85	83
- Brukare med boendestöd	71	65	64	53

Teknisk verksamhet

Teknisk verksamhet redovisar en ökad nettokostnad med 6,6 mnkr mot föregående år och visar samtidigt på en positiv budgetavvikelse på 0,4 mnkr. Gata och park har en positiv budgetavvikelse på 0,5 mnkr den sista augusti. Ett visst underskott beräknas inom verksamheten gator och vägar men det vägs upp av intäkter från markförsäljning samt neddragning på asfalteringarna. Prognosen på helår är en budget i balans.

Verksamhetsavfall redovisar -0,1 mnkr mot budget på grund av högre kostnader för asfaltering på Rödsta ÅVC. Helårsprognosen är en budget i balans, genom att intäkter väntas kompensera för de ökade kostnaderna. Kommunalt avfall redovisar +0,7 mnkr, före reglering, per den 31/8. Prognos på helår är +0,8 mnkr.

VA-verksamhetens budgetavvikelse före reglering av resultat är +0,8 mnkr, bland annat på grund av ännu inte förbrukade materialkostnader och försenat byte av vattenmätare. Underliggande finns negativa avvikelser inom bland annat elkostnader och drivmedel. Helårsprognosen är en budget i balans vilket skulle innebära att 1,3 mnkr förs till VA-fonden.

Teknisk verksamhet	2023	2022	2021	2020
Vatten och avlopp				
- Kilometer huvudledning	1 033	1 033	1 033	1 064
- Antal vattenverk	32	32	32	33
- Sålgt vatten / producerat vatten (%)	68,2	68,2	73,5	71,5
- VA-abonnenter	5 194	5 185	5 194	5 178
- Nya VA-anlutningar	10	7	7	8

Teknisk verksamhet	2023	2022	2021	2020
Avfall				
- Hushållsavfall (ton)	4 000	4 179	4 397	4 293
- Farligt avfall (ton)	65	64,7	80,4	69,9
- Renhållningsabonnenter	7 579	7 855	7 867	7 849
Gata & Park				
- Barmarksunderhåll (kr/km)	62 550	61 490	54 040	52 540
- Vintervägsunderhåll (kr/km)	59 370	55 140	69 460	57 540
- Vägbelysning (GwH/år)	1,39	1,38	1,4	1,26

Förvaltningsledning

Nettokostnaden för förvaltningsledningen har ökat med 1,3 mnkr mot föregående år och beräknas i prognosen på helåret visa ett resultat enligt budget.

Kommungemensam verksamhet

Inom Kommungemensam verksamhet har nettokostnaden per sista augusti ökat med 0,8 mnkr mot föregående år och visar på en positiv budgetavvikelse på 11,5 mnkr. Positiv avvikelse avseende Sollefteåforsen, lågt utfall vad gäller Pott särskilda satsningar, återbetalning av driftstöd flygplatsen 2022 samt budgeterad budgetreserv, som finns för att under året täcka upp för bland annat fördrade elkostnader i övriga verksamheter. Prognosen visar ett resultat på 12,8 mnkr bättre än budget där orsakerna är detsamma som vid delåret, plus en återbetalning från Räddningstjänstförbundet.

Samhällsutveckling

Samhällsutveckling redovisar per sista augusti en nettokostnadsökning på 7,2 mnkr mot föregående år och ett överskott om 4,6 mnkr till och med augusti 2023. Överskotten finns främst inom fritid, bygg och miljö samt kulturenheten. Den positiva budgetavvikelsen beror främst på ej nyttjad bostadsanpassning, lyckade bidragsansökningar, välbesökta fritidsanläggningar samt en del vakanser. Samhällsutveckling redovisar ett prognosticerat överskott på 1,2 mnkr på helåret. Prognosen är i grova drag 0,5 mnkr på Medborgarservice och 0,7 mnkr på kulturavdelningen. Näringsliv prognosticerar ett nollresultat, likaså Bygg och Miljö samt Fritid.

Stab och service

Stab & service uppvisar per sista augusti en negativ budgetavvikelse på 1,4 mnkr. Den negativa budgetavvikelsen beror främst på oförutsedda utgifter under Teknik & service inom fastigheten och av ökade kostnader inom måltidsservice på grund av ökade råvarupriser samt högre personalkostnader Detta motverkas till viss del av vakanser inom flera av verksamheterna. För helåret prognosticeras en negativ budgetavvikelse på 1,4 mnkr. En jämförelse med föregående år är inte tillämplig då ett flertal större verksamhetsflyttar har gjorts vid årsskiftet.

Nämnder och revision

Den politiska verksamheten består av fem nämnder och leds av kommunfullmäktige. Dessa fem nämnder är kommunstyrelsen, valnämnd, överförmyndarnämnd, revision och jävsnämnd.

Kommunfullmäktige och dess nämnder redovisar en positiv avvikelse mot budget på 0,5 mnkr den sista augusti. Prognosen på helår bedöms negativ med 0,2 mnkr. Kommunfullmäktige har genomfört fyra möten under året.

Valnämnden har arbetat med förberedelser inför stundande val 2024. Revisionen följer fastslagen revisionsplan för 2023. Jävsnämnden har haft två sammanträden under året. Överförmyndarnämnden har under 2023 fortsatt med månatliga sammanträden. Överförmyndarnämnden bedöms redovisa ett mindre underskott på helåret på grund av fler svåra ärenden. Även prognosen för kommunstyrelsen är negativ då fler möten under året inneburit högre kostnader. Övriga nämnder bedöms klara sig inom befintliga budgetramar eller leverera ett svagt överskott.

Nettokostnadsutveckling

De totala nettokostnaderna enligt resultaträkningen för perioden uppgår till 1 019 mnkr (889 mnkr per 2022-08-31). Kostnadsökningen uppgår till 130 mnkr vilket motsvarar en ökning på 14,7 %. Avskrivningarna är för kommunen 6,9 mnkr högre än i fjol.

Nedanstående tabell visar hur skatter och bidrag utvecklats i förhållande till nettokostnadernas utveckling.

	31 augusti		31 december	
	skatter %	nettokostnad %	skatter %	nettokostnad %
2019	3,0	2,1	3,0	1,7
2020	3,9	2,2	4,3	0,9
2021	1,7	-1,0	1,9	1,0
2022	5,2	1,3	3,8	1,8
2023	2,3	14,7	3,0	13,7

Skatteutvecklingen slår kraftigt mellan åren. Den kraftiga utvecklingen vi hade under 2020 är en följd av satsningar på välfärd, kostnadsutjämning och pandemi. Under 2021 var utvecklingen mer normal då tillväxten i skatteunderlaget bromsade in kraftigt, initialt till följd av osäkerheter i världsekonomin och därefter till följd av pandemin. Under 2022 såg vi igen en kraftig skatteutveckling främst till följd av slutavräkningar 2021 och 2022 samt tillfälliga satsningar från staten. Utifrån omvärldsläget pekade tidiga prognoser på en låg skatteutvecklingen 2023, vilket gav oss stora utmaningar i budgetarbetet. En ny prognos erhöles i augusti som visar på en större ökning av skatteunderlaget än vad tidigare prognostiserats, men långt ifrån den nivå som täcker vår kostnadsökning.

Nettokostnaderna har historiskt sett ökat betydligt snabbare än skatter och bidrag. 2020-2021 påverkades av pandemin, både i form av merkostnader men också ökade intäkter. 2022 års nettokostnader hålls nere främst till följd av Regionens pensionskompensation på 15,9 mnkr för tidigare verksamhetsövergångar samt högre intäkter från Sollefteåforsen. 2023 års kraftiga ökning beror främst på en kraftig ökad kostnad för pensioner, men även att prognosen på helår för Sollefteåforsen är betydligt lägre än fjolårets resultat.

Investeringar

Investeringarna uppgår till totalt 23,6 mnkr (28,5 mnkr), varav 8,4 mnkr (7,5 mnkr) avser kommunens nettoinvestering i näringsverksamhet samt 1,2 mnkr (3,7 mnkr) avser gymnasieskolans renovering.

Den totala investeringsbudgeten för 2023 uppgår till 65,0 mnkr (51,1 mnkr), varav kommunala verksamhetsinvesteringar uppgår till 46,3 mnkr (35,3 mnkr). De största investeringarna avser fastigheter, gata och park, vatten/avlopp samt stadsnät. Gymnasieskolans renovering ligger utanför den ordinarie budgeten då denna lånefinansieras. I tillägg till detta har det dessutom beviljats investeringsmedel för utveckling av Hamreområdet på totalt 10,6 mnkr, samt 20 mnkr för marketableringar av Hamre Industriområde vilka inte är periodbundet.

Investeringar (mnkr)				
	Utfall	Helårsbudget	Utfall 2022	Prognos
Kommungemensamverksamhet	0,0	0,1	0,0	0,0
Stab och service	4,1	22,3	12,5	17,8
Samhällsutveckling	0,7	6,0	1,1	6,3
Välfärd - Teknik	7,4	9,4	14,4	10,9
Välfärd - Omsorg	0,9	2,7	2,2	2,6
Välfärd - Utbildning	1,0	5,9	4,7	5,4
Kommunal verksamhet	14,0	46,3	34,8	43,0
Näringsverksamhet	15,7	21,6	39,4	33,1
Investeringsinkomst	-7,3	-2,8	-23,4	-13,3
Nettoinvestering näringsverksamhet	8,4	18,8	16,0	19,8
Gymnasieskola	1,2	0,0	3,7	14,0

De kommunala verksamhetsinvesteringarna beräknas i prognosen till ett mindre överskott mot budget. Negativ avvikelse bedöms inom gata och park till följd av ökade materialpriser. Positiv avvikelse förväntas inom fastighet till följd av att det planerade objektet med att renovera brandstationen i Näsåker inte kommer att genomföras under 2023. Detta innebär att det finansiella målet om egenfinansiering för kommunens löpande investeringar, exklusive investeringar för affärsverksamhet, ser ut att nås. Utfallet för affärsverksamheterna prognostiseras till ett underskott på helåret. Den negativa avvikelsen finner vi inom VA verksamheten till följd av ökade materialpriser. Undantag görs för investeringar som inte klassats som löpande utan hanterats i särskilda beslut, i dagsläget är det Hamreprojektet och Gymnasieskolan som hanterats på detta sätt.

Låneskuld

Kommunens långfristiga skulder är 1 087 mnkr (1 102 mnkr). Kommunens banklån uppgår till 864 mnkr (899 mnkr). Ett finansiellt mål är att amortera 10 mnkr av befintlig lånestock, vilket har skett under året då en amortering skedde med 35 mnkr. 25 mnkr kommer dock att lånas åter innan årets slut.

Sollefteå kommun redovisar även bilparken som finansiell leasing istället för operationell leasing, detta innebär att vi hyr bilarna men enligt redovisningsregler och avtalets upplägg ska de hanteras som om vi ägde dessa. Dessutom bokförs anläggningsavgifter avseende VA och offentliga bidrag avseende bredband som en skuld vilken minskar i takt med avskrivningskostnaden för tillgången.

Banklån (tkr)	Belopp	Kapitalbindning			
		i år	2-3 år	4-5 år	6-10 år
Kommuninvest	864 000	85 000	453 000	181 000	145 000
Övriga	0	0	0	0	0
Totalt	864 000	85 000	453 000	181 000	145 000
- varav					
Bunden ränta	621 000	50 000	375 000	101 000	95 000
Rörlig ränta	243 000	35 000	78 000	80 000	50 000
Genomsnittlig ränta 2023 (kommuninvest)	1,8%				
Genomsnittlig kapitalbindning (Kommuninvest)	3,30				
Genomsnittlig räntebindning (Kommuninvest)	2,57				
Kvarstående beslutad ej verkställd upplåning	126 000				

År	Banklån (tkr)
2017	700 000
2018	700 000
2019	800 000
2020	900 000
2021	900 000
2022	900 000
2023	900 000

Avsättningar

Avsättningar för pensioner utgör 35,4 mnkr (33,3 mnkr). Avsättning för återställning av deponier finns med 12,4 mnkr (11,6 mnkr). Övriga avsättningar a 0,1 mnkr för 2022 avser en fastighetsvist som är reglerad 2023-08-31.

Finansiella placeringar

Bland kommunens finansiella anläggningstillgångar finns aktier till ett bokfört värde på 535,6 mnkr (525,5 mnkr), samt andelar i Kommuninvest på 13,7 mnkr (11,7 mnkr).

I tillägg till dessa finns kortfristiga fordringar i finansiella omsättningstillgångar till ett bokfört värde av 86,5 mnkr (80,5 mnkr), avsedda att användas för finansiering av de ökande pensionsutbetalningarna och 15,8 mnkr (14,7 mnkr) avsedda för sluttäckning av deponier, dessa värderas numera i balansräkningen till verkligt värde.

Det fanns en målsättning att tillgångarna för pensionsmedel skulle uppgå till 60 mnkr. Vid tidpunkten motsvarade det ca 6 % av skatteintäkten vilket omräknat med dagens förutsättningar motsvarar cirka 90 mnkr. Tillgångarna motsvarar ganska väl de ursprungliga intentionerna. Från 2024 beräknas medlen börja upplösas.

Ansvarsförbindelse

De totala pensionsförpliktelserna är beräknade till 548 mnkr (546 mnkr), varav ansvarsförbindelsen uppgår till 512 mnkr (513 mnkr). Finansiella placeringar avsatta för pensioner har anskaffningsvärde 89,6 mnkr (90,0 mnkr) och marknadsvärde 86,5 mnkr (80,5 mnkr). Vid årsskiftet 2022 var återlåningen från verksamheten 441,6 mnkr jämfört med 438,8 mnkr vid årsskiftet 2021.

Soliditet

Soliditeten är ett mått på den finansiella styrkan och mäts som relation mellan det egna kapitalet och de totala tillgångarna. Kommunens soliditet uppgår till 35,3 % (35,6 %). Fram till årets slut beräknas soliditeten till 32,7 % (33,2 % år 2022).

Eftersom en del pensionsförpliktelser inte finns skuldförda anges också soliditetsmått med hänsyn till dessa förpliktelser. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelser är per sista augusti 13,1 % (12,9 %) och beräknas vid årets slut uppgå till 11,7 % jämfört med 12,7 % föregående år.

Framtida utmaningar och fokusområden

Den senaste skatteprognosen indikerar att skatterna kommer att öka med 25 mnkr mellan 2023 och 2024. Kostnadsökningen avseende lön, inflation, pension och ökade behov innebär ett mycket bekymmersamt läge. Skatteutvecklingen bedöms vara något bättre 2025 och 2026 men kostnaderna bedöms också vara höga, vilket medför stora utmaningar för kommunen.

Skola

Lärares behörighet såväl i förskolan som behöriga lärare i ämne och stadium/skolform och kunskapsresultaten är alltså den största utmaningen. Förvaltningen arbetar med att öka behörigheten genom aktiv rekrytering och möjlighet för lärare att studera inom arbetstiden samt utbildning inom ramen för statsbidrag. En omfattande kompetensutvecklingsinsats för samtliga lärare, rektorer och chefer inom alla skolformer pågår i syfte att öka måluppfyllelsen/höja kunskapsresultaten, med fokus på pedagogiskt ledarskap för både lärare och rektorer. Insatsen sker i samverkan med, och finansieras av, Skolverket.

Äldreomsorg

Äldreomsorgen har en stor utmaning i att uppnå en verksamhet med en ekonomi i balans de kommande åren. Medicinska och tekniska framsteg möjliggör att en allt större del av vården och omsorgen kan ske i ordinärt boende. Digitalisering skapar förutsättningar för ett ändrat arbetssätt, men som i det korta perspektivet kan ge ökade kostnader, då nya tekniker behöver införas och implementeras innan det går att arbeta på ett annat sätt för att kunna ta del av effekterna. Vi ser även ett behov av att arbeta mer proaktivt för att senarelägga behovet av stödinsatser från äldreomsorgen. Särskilt boende blir alltmer en boendeform för personer med demenssjukdom eller annan kognitiv svikt, vilket kommer att kräva utbildad personal. Dessa två incitament innebär att kompetensförsörjningen är en av de största utmaningarna för att kunna bedriva en verksamhet med hög kvalitet. Komplexiteten med att bemanna och planera för en god arbetsmiljö samtidigt som de ekonomiska ramarna ska hållas kvarstår. Likväl är förväntningen att med schemaplanering och bemanningsekonomi, ha en bemanning motsvarande behovet och därmed uppnå en god kvalitet i omsorgen om brukarna samt en god arbetsmiljö för medarbetarna.

Hälso- och sjukvård

Efter en tuff men stabil sommar siktar vi nu åter in oss på kvalitetsarbete. Vi ser att flera förbättringsarbeten fått avvakta på grund av pandemin under en längre tid men nu har vi skapat kraft och utrymme för att fortsätta med flera kvalitet- och förbättringsområden. Patientsäkerheten har ett stort fokus i verksamheten och ligger som grund för alla dessa kvalitet- och förbättringsområden. Förbättringsarbete demensvård fortgår för att säkerställa demensvården i hela kommunen. Arbete med att effektivisera rehabiliteringen utvecklas ytterligare och omställningen till en god och nära vård sker inom verksamhetens olika delar. Avvikelsehantering och dokumentationssystem är på väg att bytas ut för att underlätta och samtidigt kvalitetssäkra. Kompetensförsörjning är alltid en utmaning. Personalens arbetsmiljö och kompetensutveckling är alltid i fokus och viktig för att vi ska klara rätt personalförsörjning för både sjuksköterskor, fysio- och arbetsterapeuter. Vi lägger också stor vikt vid att vara en attraktiv praktikplats för studenter inom legitimerade program. Vidareutbildning med stöd från arbetsgivaren fortgår.

Funktionsstöd/Socialpsykiatri

Den omställning som pågått under några år inom verksamhetens boenden för att tillgodose de brandskyddskrav som ställs går mot sitt slut. Under den närmaste tiden kommer det sista av nya boenden som planerats att vara färdigställt så flytt kan genomföras. Daglig verksamhet är den verksamhet som ökar mest och behov finns att hitta en större lokal för verkställighet av insatsen på olika sätt utifrån brukares behov och önskemål. Antalet beslut om boende för vuxna för målgruppen inom socialpsykiatrin fortsätter att öka. Ett nytt boende på hemmaplan håller på att färdigställas men även köp av insatser utanför kommunen kommer att även fortsättningsvis vara nödvändiga.

Kompetenshöjning av personal behöver genomföras både kortsiktigt och långsiktigt bland annat utifrån att Socialstyrelsen planerar att införa grundläggande kompetenskrav för personalen inom verksamhetsområdet.

Individ- och familjeomsorg/Öppenvård

Tidiga samordnade insatser, TSI implementeras nu i samtliga skolor i kommunen. Det kommer att läggas större focus på processkartläggning mellan Barn & unga och Öppenvården. Det kommer att göras en insatsinventering för att säkerställa att vi har kvalitativa insatser som är evidensbaserade och ger effekt för barnen. Positiva effekter av nära samverkan mellan myndighetsutövning (barn, unga och familj, missbruk och ekonomiskt bistånd) och öppenvård ger positiva resultat. Nya uppdrag skickat kontinuerligt till öppenvården att utföra på hemmaplan vilket ger effekt både kvalitetsmässigt och ekonomiskt. Ett annat fokusområde är beroendepänens införande som kommer att pågå under flera år. Kommande utmaningar finns i både införandet av nya socialtjänstlagen och i samsjuklighetsutredningen. Inom enheten för äldre genomförs också en genomlysning av insatser för att säkerställa god kvalitet och att rätt person får rätt insats.

Ekonomiskt bistånd/AME/ integration

Antalet hushåll med försörjningsstöd fortsätter att minska, likaså inskrivningen på AME. En utmaning närmsta tiden är att genom fördjupad målgruppsanalys på ekonomiskt bistånd kunna se nya behov och kunna matcha insatser utifrån dem. Det finns idag ett 40-tal individer som uppbär ekonomiskt bistånd men som saknar pågående insats vilket behöver ses över. Utöver målgruppsanalys så genomför AME en deltagarundersökning med förhoppning om att underlaget skall vara till hjälp att utveckla verksamheten.

I framtidsplanen ligger att införa en ”beslutsmodul” på ekonomiskt bistånd för att göra hela ansökan och utbetalningsprocessen digital. Införandet kommer att innebära besparingar av personella resurser.

Teknisk verksamhet

Sollefteå Kommuns tekniska verksamhet består av tre delar som samverkar. Gata/park har som mål att höja kvalitén på det kommunala vägnätet. Det är dock ett svårt mål då avsatta medel till främst beläggningar ligger långt under det verkliga behovet och dessutom sänks kommande år. Inom vatten & avloppsverksamheten fortgår arbetet för att underhålla och utveckla kommunens VA-försörjning och dess kvalitét. Omfattande satsningar görs nu, och kommande år, där ledningsnätet förstärks på flera håll med målet att höja leveranssäkerheten. På ledningsnät sker ett flertal olika investeringar i syfte att förbättra standard och kvalitét. Årets satsning på anläggningssidan är främst uppgraderingar av avloppsanläggningar med avsaknad av lägre gående rening. Satsningarna behöver dock på sikt ökas kraftigt då stora delar byggdes ut under 60- och 70-talet och delvis har tjänat ut. Det stora arbetet med en VA-plan har tydligt konstaterat detta och vi har även tagit fram en plan för perioden fram till 2030 hur detta kan ske. Utöver detta innebär kommande etableringar i Hamre, försvarets återkomst och ett ev. hotell i Junsele omfattande investeringar i infrastruktur som VA och gator.

Inom avfallsverksamheten pågår arbetet med att uppfylla vad som antagits i avfallsplanen. Verksamheten jobbar för fullt med omställningen för utsortering av matavfall. Just nu är nya förslag till bestämmelser samt taxor på väg upp för politiska beslut. Kommunen jobbar dessutom med förberedelserna för ett övertagande av förpackningsinsamlingen from 2024 enligt ett regeringsbeslut.

Samhällsutveckling

En av de största utmaningarna är fortsatt att klara av att hantera befintliga etableringar, förfrågningar och nybyggnationer. Många områden i kommunen har fokus på sig från företag och intressenter. Försvaret är mitt i processen att återetablera sig i tidigare regementsområde och planering för nybyggnation, Hamre med dess unika lokalisering för energiintensiv industri arbetas det för högtryck med.

Gällande besöksnäring så är Hallstaområdet fortsatt intressant med pågående dialog kring utvecklingsmöjligheter och för Hamptjärnsberget i Junsele pågår arbete med att titta på förutsättningarna för att etablera ett hotell. Vid sidan om detta så är arbetet med trygghetskapande, kultur, folkhälsa, friluftssatsningen och attraktiva aktiviteter för barn och unga högt prioriterat som ett led i att stärka kommunens attraktionskraft och underlätta kompetensförsörjning för såväl kommunens egen organisation som näringsliv.

Stab och service

De snabba svängningarna och ekonomiska utmaningarna i kärnverksamheterna spiller över på Stab och service där fokus ligger på att förenkla, effektivisera och minska arbetsbördan i kommunens stödprocesser. Fokus inom närtid ligger framför allt på att svara upp till omsorgens krav på support för att klara den digitala resa de påbörjat. Utveckling av bemanning och schemalägnings processer kräver resurser och digitala stödprogram samt medel för att kunna implementeras fullt ut.

Teknikutvecklingen fortsätter med oförminskad styrka och påverkar den kommunala verksamheten. Tillsammans med andra kommuner inom samverkansprojektet e-samverkan fokuserar kommunen på att utveckla e-förvaltning och e-tjänster för att möjliggöra för medborgaren att komma i kontakt med kommunen på sina villkor och sina kanaler. Fokus kommande år ligger på digitalisering inom de områden där vi kan se stora ekonomiska eller kvalitativa vinster. Förändringar i befolkningsstrukturen med en större andel äldre och nya svenskar ställer också krav på att fortlöpande anpassa verksamhet och organisation, planera för generationsväxling och säkra kompetensförsörjning.

RESULTATRÄKNING

Mnkr	Not	Kommun	Kommun	Kommun	Kommun	Kommun	Kommun
		2023 jan-aug Utfall	2022 jan-aug Utfall	2023 Prognos helår eft åtgärder	2023 Budget helår	2023 Prognos budgetavvik.	2022 Helår Utfall
Verksamhetens intäkter	1	332,7	318,2	499,04	461,96	37,07	558,64
Verksamhetens kostnader	2	-1 303,3	-1 165,5	-1 984,43	-1 937,52	-46,91	-1 862,73
Avskrivningar	3	-48,5	-41,6	-72,71	-67,66	-5,05	-65,94
Verksamhetens nettokostnader		-1 019,0	-888,9	-1 558,11	-1 543,02	-15,09	-1 370,03
Skatteintäkter	4	645,8	630,7	966,75	965,83	0,92	944,35
Generella statsbidrag & utjämning	5	382,6	374,4	573,88	562,10	11,78	551,39
Verksamhetens resultat		9,4	116,1	-17,48	-15,10	-2,39	125,71
Finansiella intäkter	6	8,1	3,2	10,00	3,03	6,97	4,52
Finansiella kostnader	7	-14,4	-21,9	-20,20	-17,56	-2,64	-24,80
Resultat efter finansiella poster		3,1	97,4	-27,68	-29,62	1,94	105,43
Extraordinära intäkter		0,0	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00
Extraordinära kostnader		0,0	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00
Skattekostnad		0,0	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00
Periodens resultat	8	3,1	97,4	-27,68	-29,62	1,94	105,43

Noter till resultaträkning (tkr)

TKR	KOMMUN Jan-aug		KOMMUN Helår	
	2023	2022	2023	2022
			<i>Prognos</i>	
Not 1 Verksamhetens intäkter	332 692	318 215	499 038	558 639
Verksamhetens intäkter	332 692	318 215	499 038	558 639
Varav jämförelsestörande:	-3	0	-3	-16 589
Återförd avsättning deponier	-3	0	-3	-697
Återbetalning pensionskostnader	0	0	0	-15 892
Not 2 Verksamhetens kostnader	-1 303 258	-1 165 549	-1 984 434	-1 862 732
Verksamhetens kostnader	-1 303 258	-1 165 549	-1 984 434	-1 862 732
Varav jämförelsestörande:	0	0	0	0
Not 3 Av- och nedskrivningar	-48 475	-41 584	-72 713	-65 939
Avskrivning enligt plan	-48 475	-41 584	-72 713	-65 939
Nedskrivning materiella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Nedskrivning finansiella anläggningstillgångar	0	0	0	0
<i>För uppgift om avskrivningstider se avsnittet redovisningsprinciper.</i>				
Not 4 Skatteintäkter	645 828	630 663	966 748	944 347
Preliminär skatteinbetalning	635 093	610 862	952 640	916 293
Preliminär slutavräkning innevarande år	3 988	6 785	3 988	22 025
Slutavräkningsdifferens föregående år	6 747	13 016	10 121	6 029
Not 5 Generella statsbidrag & utjämning	382 585	374 379	573 877	551 393
Inkomstutjämning	214 652	157 000	321 979	296 129
Strukturbidrag	5 863	0	8 795	8 859
Regleringsbidrag	29 077	0	43 615	51 921
Kostnadsutjämningsbidrag	82 099	76 791	123 148	115 186
Utjämningsbidrag för LSS	23 498	23 928	35 246	35 892
Fastighetsavgift	23 666	23 649	35 498	35 487
Generella bidrag från staten	3 730	12 071	5 595	7 918
Not 6 Finansiella intäkter	8 126	3 176	10 000	4 517
Aktieutdelning	1 078	1 707	1 078	1 231
Intäktsräntor	295	92	900	931
Övriga finansiella intäkter	828	1 269	1 717	2 247
Reavinst finansiella omsättningstillgångar	0	108	0	108
Orealiserad vinst finansiella omsättningstillgångar	5 924	0	6 305	0
Not 7 Finansiella kostnader	-14 384	-21 916	-20 200	-24 795
Räntor på lån	-11 117	-5 344	-16 675	-9 310
Ränta pensionsförpliktelse	-3 102	-692	-3 102	-786
Övriga finansiella kostnader	-4	-308	-423	-552
Reaförlust finansiella omsättningstillgångar	-161	-4 270	0	-4 599
Orealiserad förlust finansiella omsättningstillgångar	0	-11 302	0	-9 548

Not 8 Årets avstämning balanskrav	2023-12-31	2022-12-31
= Årets resultat enligt resultaträkningen	-27 684	105 430
- Reducering av samtliga realisationsvinster	-146	-1 247
+ Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+ Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-5 924	9 548
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	13 267
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-33 753	126 998
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)	0	-74 787
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv (RUR)	33 753	0
= Balanskravsresultat	0	52 211
Utökad balanskravsutredning		
Avsättning för pensionsreserv	0	-15 892
Justerat resultat	0	36 319
Reserverade medel ur EK för pensionsreserv	98 212	98 212
Reserverade finansiella omsättningstillgångar för pension (anskaffningsvärde)	89 601	89 793

Enligt kommunallagens krav på ekonomisk balans (kommunallagen 8 kap) ska kommunernas intäkter vara större än kostnaderna. Om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna ska det negativa resultatet regleras de närmast följande tre åren.

BALANSRÄKNING

Mnkr	Not	KOMMUN Jan-aug		KOMMUN Helår	
		2023	2022	2023 <i>Prognos</i>	2022
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Imateriella anläggningstillgångar					
	1	0,0	0,0	0,0	0,0
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader & tekniska anläggningar	2	1 116,3	998,4	1 155,4	1 071,9
Maskiner & inventarier	3	83,2	72,2	83,1	83,3
Övriga materiella anläggningstillgångar	4	95,0	211,5	92,5	149,4
Finansiella anläggningstillgångar	5	549,8	538,2	549,8	548,1
Summa anläggningstillgångar		1844,3	1 820,2	1880,9	1 852,7
Omsättningstillgångar					
Förråd m.m.	6	15,5	11,9	15,5	17,4
Fordringar	7	124,7	138,3	219,9	300,9
Kortfristiga placeringar	8	102,4	95,2	102,4	96,7
Kassa & bank	9	218,4	188,8	180,0	177,4
Summa omsättningstillgångar		461,0	434,3	517,8	592,3
SUMMA TILLGÅNGAR		2 305,3	2 254,5	2 398,7	2 445,0
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER					
Eget kapital					
Årets resultat		3,1	97,4	-27,7	105,4
Resultatutjämningsreserv		74,8	0,0	41,0	74,8
Övrigt eget kapital		736,8	706,1	770,5	631,3
Summa eget kapital	10	814,7	803,5	783,9	811,6
Avsättningar					
Avsättning för pensioner & liknande förpliktelser	11	35,4	33,3	35,1	33,0
Andra avsättningar	12	12,4	11,6	12,4	12,4
Summa avsättningar		47,8	44,9	47,5	45,4
Skulder					
Långfristiga skulder	13	1 086,8	1 102,2	1 117,3	1 114,9
Kortfristiga skulder	14	356,0	303,9	450,0	473,1
Summa skulder		1 442,8	1 406,1	1 567,3	1 588,1
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER		2 305,3	2 254,5	2 398,7	2 445,0
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER					
Panter och därmed jämförbara säkerheter					
		0,0	0,0	0,0	0,0
Ansvarsförbindelser					
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	15	512,5	512,9	502,2	501,3
Övriga ansvarsförbindelser	16	425,0	406,1	424,9	425,6

Noter till balansräkning (tkr)

	KOMMUN		KOMMUN	
	Jan-aug		Helår	
	2023	2022	2023	2022
	<i>Prognos</i>			
Not 1 Immateriella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Ingående anskaffningsvärden	1 369	1 369	1 369	1 369
Inköp	0	0	0	0
Ingående avskrivningar	-1 369	-1 369	-1 369	-1 369
Periodens avskrivningar	0	0	0	0
Utgående planenligt restvärde	0	0	0	0
Not 2 Mark, byggnader & tekniska anläggningar	1 116 298	998 441	1 155 447	1 071 912
Ingående anskaffningsvärden	2 193 185	1 875 077	2 193 185	1 875 077
Inköp	4 160	2 813	50 931	22 669
Försäljningar uttrangeringar	0	-38	0	-3
Omklassificeringar	75 077	224 269	84 879	295 442
Utgående anskaffningsvärden	2 272 421	2 102 120	2 328 995	2 193 185
Ingående avskrivningar	-1 121 272	-1 074 053	-1 121 272	-1 074 053
Försäljningar uttrangeringar	0	0	0	0
Periodens avskrivningar	-34 850	-29 626	-52 275	-47 220
Omklassificeringar			0	0
Utgående avskrivningar	-1 156 123	-1 103 679	-1 173 548	-1 121 272
Not 3a Maskiner & inventarier	83 170	72 159	83 113	83 285
Ingående anskaffningsvärden	384 621	364 817	384 621	364 817
Inköp	9 934	5 348	14 901	19 464
Försäljningar uttrangeringar	0	0	0	0
Omklassificeringar	396	0	593	340
Utgående anskaffningsvärden	394 950	370 165	400 115	384 621
Ingående avskrivningar	-301 335	-291 747	-301 335	-291 747
Försäljningar uttrangeringar	0	0	0	0
Periodens avskrivningar	-10 445	-6 260	-15 667	-9 588
Omklassificeringar	0	0	0	0
Utgående avskrivningar	-311 780	-298 006	-317 002	-301 335

Noter till balansräkning (tkr)

	KOMMUN		KOMMUN	
	Jan-aug		Helår	
	2023	2022	2023	2022
			<i>Prognos</i>	
Not 3b Upplysningar om fin. leasing av bilar	21 503	17 217	21 697	21 139
Anskaffningsvärde	38 036	33 962	38 797	35 299
Ackumulerade avskrivningar	-16 533	-16 745	-17 100	-14 160
Redovisat värde anläggningstillgångar	21 503	17 217	21 697	21 139
Förutbetalda leasingavgifter	-1 043	-840	-1 043	-867
Redovisat värde omsättningstillgångar	-1 043	-840	-1 043	-867
Återstående minimileaseavgifter leasingkontrakt	28 968	21 684	26 361	26 669
Nuvärdesberäknade minimileaseavgifter	25 986	21 685	25 618	24 539
-som förfaller inom 1 år	10 946	11 152	11 932	11 498
-som förfaller senare än 1 år men inom 5 år	15 040	10 532	13 686	13 040
-som förfaller senare än 5 år	0	0	0	0
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat	0	0	0	0

Not 3b specificerar till vilka värden finansiell leasing av bilar bidrar till värdena i not 3a. Utöver det finns information om förutbetalda leasingavgifter, minimileaseavgifter, dess förfallotidpunkter samt variabla avgifter som ingår i periodens resultat.

Not 4 Övriga materiella anläggningstillgångar	94 983	211 457	92 479	149 391
Ingående anskaffningsvärden	149 391	409 372	149 391	409 372
Inköp	21 064	26 356	28 560	35 802
Försäljningar utranteringar	0	0	0	-295 782
Omklassificeringar	-75 472	-224 270	-85 472	0
Utgående anskaffningsvärden	94 983	211 457	92 479	149 391

Saldot utgörs av pågående investeringar

Not 5 Finansiella anläggningstillgångar	549 825	538 179	549 825	548 139
<i>Aktier, därav:</i>				
Sollefteåforsens AB	481 597	471 597	481 597	481 597
Sollefteå Näringslivs AB	1 100	1 100	1 100	1 100
Solatium Hus&Hem AB	41 000	41 000	41 000	41 000
Sollefteå Förvaltaren AB	11 321	11 321	11 321	11 321
Höga Kusten Airport AB	250	250	250	250
Energidalen i Sollefteå AB	100	100	100	100
Höga Kusten Destination AB	50	50	50	50
Norra skog	80	70	80	80
Inera AB	43	43	43	43
Ostkustbanan 2015 AB	20	20	20	20
<i>Andelar, därav:</i>				
Andelar i Kommuninvest	13 653	11 676	13 653	11 676
Bostadsrätter	7	7	7	7
Övriga aktier och andelar	505	505	505	505
Långfristiga fordringar	0	342	0	292
Förlagsbevis	100	100	100	100

Noter till balansräkning (tkr)

	KOMMUN Jan-aug		KOMMUN Helår	
	2023	2022	2023	2022
			<i>Prognos</i>	
Not 6 Förråd m.m.	15 543	11 888	15 543	17 399
Centralförråd	2 135	1 078	2 135	1 042
Exploateringsmark	13 409	10 809	13 409	16 357
Not 7 Fordringar	124 668	138 330	219 900	300 866
Kundfordringar	18 546	18 591	58 230	58 299
Statsbidragsfordringar	5 758	-2 708	8 000	8 183
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	103 012	123 755	145 000	153 802
Övrigt	-2 647	-1 308	8 670	80 582
Not 8 Kortfristiga placeringar	102 367	95 192	102 367	96 665
Finansiella placeringar för pensioner	89 601	90 032	89 601	89 794
Finansiella placeringar för deponier	16 390	16 463	16 390	16 419
Värdereglering finansiella placeringar	-3 624	-11 302	-3 624	-9 548
Not 9 Kassa och bank	218 441	188 844	180 000	177 367
Kassa	85	132	100	94
Bank	218 356	188 712	179 900	177 273
Not 10 Eget kapital	814 680	803 520	783 883	811 567
Ingående eget kapital exkl. RUR	736 780	706 137	736 780	706 137
Justering av eget kapital	0	0	33 753	-74 787
Resultatutjämningsreserv (RUR)	74 787	0	41 034	74 787
Varav förändring RUR	0	0	-33 753	74 787
Årets resultat	3 113	97 384	-27 684	105 430
<i>varav reserverade medel för pensionsförpliktelser</i>	<i>89 601</i>	<i>90 032</i>	<i>89 601</i>	<i>89 793</i>
<i>Justering av eget kapital består i sin helhet av förändring av resultatutjämningsreserv.</i>				
Not 11 Avsättningar för pensioner & liknande förpliktelser	35 428	33 281	35 116	32 954
Avsättning för pensioner exklusive förtroendevalda	27 110	22 941	26 687	23 159
Avsättning för pensioner förtroendevalda	1 401	3 842	1 573	3 362
Löneskatt på pensionsavsättning exklusive förtroendevalda	6 577	5 566	6 474	5 618
Löneskatt på pensionsavsättning förtroendevalda	340	932	382	816

Beräkningsgrund för pensioner framgår av avsnittet Redovisningsprinciper.

Ett åtagande avseende förmånsbestämd ålderspension har sedan tidigare tryggats genom försäkring, se avsnitt redovisningsprinciper. Överskottsmedel i försäkringen per 31 december 2022 uppgår till 0 tkr (för året 2021 uppgår till 3 793 tkr). Därutöver finns en försäkring som avser lönevaxling.

Noter till balansräkning (tkr)

	KOMMUN		KOMMUN	
	Jan-aug		Helår	
	2023	2022	2023	2022
			<i>Prognos</i>	
Not 12 Andra avsättningar	12 408	11 572	12 408	12 411
Avsatt för återställande av deponi				
Redovisat värde vid årets början	12 411	11 614	12 411	11 614
Nya avsättningar	0	0	0	797
Återförd avsättning	-3	-142	-3	0
Övriga avsättningar				
Redovisat värde vid årets början	0	100	0	100
Nya avsättningar	0	0	0	0
Återförd avsättning	0	0	0	-100
Not 13 Långfristiga skulder	1 086 758	1 102 169	1 117 304	1 114 944
Långfristiga lån	869 040	898 909	894 040	902 040
Långfristig skuld koncernföretag	11 321	11 321	11 321	11 321
Övriga långfristiga skulder	45 135	41 809	45 181	42 187
Pågående investeringsinkomster bredband	47 434	150 113	50 934	106 999
Aktiverade investeringsinkomster bredband	113 812		115 812	52 378
Stipendiefonder	16	17	16	20
Not 14 Kortfristiga skulder	356 021	303 950	450 000	473 148
Leverantörsskulder	37 752	39 782	60 000	91 539
Personalens källskatt och upplupna sociala avgifter	41 824	39 518	41 824	37 401
Upplupna kostnader o förutbetalda intäkter	113 846	87 313	155 000	184 023
Semesterlöneskuld	38 660	46 739	50 766	49 528
Kortfristig del av långa skulder	20 946	20 513	20 946	10 000
Kortfristig skuld koncern	74 337	40 236	74 337	66 014
Övrigt	28 656	29 849	47 126	34 643
Not 15 Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland avsättningar eller skulder	512 468	512 902	502 239	501 265
Intjänade pensionsförmåner före 1998	412 416	412 765	404 184	403 400
Löneskatt på intjänade pensionsförmåner före '98	100 052	100 137	98 055	97 865

Noter till balansräkning (tkr)

	KOMMUN		KOMMUN	
	Jan-aug		Helår	
	2023	2022	2023	2022
			<i>Prognos</i>	
Not 16 Övriga ansvarsförbindelser	425 024	406 082	424 859	425 601
Solatum Hus&Hem AB	260 000	240 000	260 000	260 000
Sollefteåforsen AB	150 000	150 000	150 000	150 000
Höga Kusten Airport AB	6 230	6 550	6 230	6 470
Egnahem och småhus med bostadsrätt	433	815	398	499
Övriga förpliktelser	8 361	8 717	8 231	8 632

Sollefteå 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 294 kommuner och som per 2023-06-30 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 medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Sollefteå kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2023-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 597 995 510 714 kronor och totala tillgångar till 587 746 158 227 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 488 113 428 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 469 129 355 kronor.

Egna hem och småhus med bostadsrätt samt övriga förpliktelser för 2023 är uppskattad utveckling baserad med tidigare år.

INVESTERINGSREDOVISNING

Per verksamhet, netto (Tkr)	Investerat jan-aug 2023	Investerat jan-aug 2022	Investeringar Budget 2023	Investerat Prognos 2023	Investerat Utfall 2022
Kommungemensamverksamhet	0	0	90	0	0
Stab och service	4 094	6 177	22 120	17 800	16 213
Samhällsutveckling	659	0	5 990	6 300	1 052
Välf. - Teknik	7 411	10 202	9 390	10 900	14 387
Välf. - Omsorg	884	1 221	2 716	2 600	2 211
Välf. - Utbildning	958	842	5 850	5 400	4 709
Välf. - Övrigt	142	142	135	0	0
Kommunal verksamhet	14 007	18 584	46 291	43 000	38 572
Näringsverksamhet	15 682	17 410	21 550	33 100	39 441
Investeringsinkomst	-7 271	-9 886	-2 800	-13 300	-23 446
NETTOINVESTERINGAR NÄRINGSVERKSAMHET	8 411	7 524	18 750	19 800	15 996
TOTAL VERKSAMHET	22 418	26 108	65 041	62 800	54 568
* Gymnasieskola (ingår ej i ovan)	1 177	2 382	0	14 000	3 731

BUDGETAVRÄKNING

NETTO (tkr)	2023	Budget-	2023	Budget	Budget-
	jan-aug Utfall	avvikelse Utfall T2	Prognos helår eft åtgärder	helår 2023	avvikelse Prognos -23
Kommunfullmäktige	1 871	120	2 900	3 000	100
Valnämnd	13	20	50	50	0
Överförmyndarnämnd	1 930	-80	2 876	2 776	-100
Jävsnämnd	71	62	200	200	0
Revision	305	582	1 331	1 331	0
Kommunstyrelsens totala verksamhet					
- Kommunstyrelsen	4 785	-177	7 065	6 915	-150
- Förvaltningsledning	5 891	400	9 440	9 440	0
- Kommungemensam verksamhet	10 383	11 471	15 651	28 497	12 846
- Stab och service	78 211	-1 396	121 565	120 165	-1 400
- Samhällsutveckling	70 420	4 644	113 100	114 300	1 200
- Välfärd					
- Teknisk verksamhet					
- VA & Avfall	87	-78	0	0	0
- Gata & Park	24 145	501	36 773	36 773	0
- Utbildningsverksamhet					
- Barnomsorg, för- & grundskola	231 936	2 514	363 936	367 436	3 500
- Gymnasie-, särskola & vux.utb	90 511	-886	139 925	138 425	-1 500
- Omsorgsverksamhet					
- Individ & familjeomsorg	87 162	-9 277	133 332	118 832	-14 500
- Funktionsstöd	100 635	-4 335	154 227	147 377	-6 850
- Äldreomsorg	220 175	189	335 700	335 700	0
- Hälsa & sjukvårdsverksamhet	32 736	592	50 830	51 630	800
Pensionskostnader	65 127	-7 864	76 557	67 617	-8 940
Förändring avsättning pensioner	-628	628	-628	0	628
Ökning semesterlöneskuld	1 396	1 270	4 000	4 000	0
Reavinst/rea förlust	-121	121	-121	0	121
Nedskräterföredskrä anläggningstillgång	0	0	0	0	0
Avsättningar	-3	3	0	0	0
Intäktsränta (internt)	-7 036	-295	-10 600	-11 000	-400
Extraordinära poster	0	0	0	0	0
Verksamhetens nettokostnader	1 020 000	-1 271	1 558 109	1 543 464	-14 645
Kommunalskatt inkl stb o utjämning	-1 028 413	10 202	-1 540 625	-1 527 927	12 698
Finansiella intäkter	-8 515	6 516	-10 000	-3 000	7 000
Finansiella kostnader	13 814	-2 419	20 200	17 100	-3 100
Summa finans	-1 023 113	14 299	-1 530 425	-1 513 827	16 598
Resultat	3 113	13 029	-27 684	-29 637	1 953

* I verksamhetens nettokostnader ingår även internräntan som inte finns specificerad ovan.

Även en del finansiella kostnader ingår i verksamhetens nettokostnader i budgetavräkningen.

Ordförklaring

Aktualiseringsgrad visar hur stor andel av de anställdas pensionsgrundande anställningsuppgifter som är uppdaterade

Anläggningstillgångar är tillgångar som ska användas en längre tidsperiod, till exempel byggnader, fordon, maskiner, värdepapper med mera.

Ansvarsförbindelse är en upplysning till balansräkningen över ekonomiska åtaganden som inte redovisas som skuld eller avsättning i balansräkningen.

Avskrivningar är planmässig värdeminskning av anläggningstillgångar för att fördela anskaffningskostnaden över tillgångens beräknade nyttjandeperiod.

Avsättning är de betalningsförpliktelser som är säkra eller sannolika till sin existens, men där det finns osäkerhet om beloppets storlek eller tidpunkten för betalning, till exempel avsättning för pensioner.

Balansräkning visar den ekonomiska ställningen vid årets slut uppdelad på tillgångar (anläggnings- och omsättningstillgångar), eget kapital, avsättningar samt skulder (lång- och kortfristiga skulder).

Balanslikviditet visar förmågan att betala korta skulder i rätt tid.

Budgetavvikelse visar skillnaden mellan budgeterat och verkligt resultat.

Bokfört värde är det värde som en tillgång är upptagen till i bokslutet.

Driftredovisning redovisar kostnader och intäkter för den löpande verksamheten, fördelat per nämnd/styrelse.

Eget kapital är totala tillgångar minus avsättningar och skulder (nettoförmögenhet). Det egna kapitalet kan delas upp i anläggningsskapital och rörelsekapital.

Extraordinära intäkter/kostnader saknar tydligt samband med ordinarie verksamhet, är av sådan art att de inte förväntas inträffa ofta eller regelbundet samt uppgår till väsentligt belopp.

Finansiella intäkter/kostnader avser kostnader och intäkter för räntor på in- och utlåning, utdelningar m m.

Finansnettot är finansiella intäkter minus finansiella kostnader.

Förvärvsmetod innebär att anskaffningsvärdet för aktierna minskar bolagets eget kapital varefter intjänat kapital räknas in i den sammanställda redovisningens egna kapital.

Internränta är en intern ersättning mellan finansförvaltningen och nämnderna för det kapital som nyttjas av nämnden.

Investeringsredovisning redovisar in- och utbetalningar för årets nettoinvesteringar i till exempel fastigheter, anläggningar, maskiner och inventarier. Tillgångarna är avsedda att användas under en längre tidsperiod.

Jämförelsestörande poster är en post i resultaträkningen som redovisar resultatet från sådana händelser i kommunens verksamhet som stör jämförelser med andra perioders resultat.

Kassaflödesanalys beskriver betalningsflödet uppdelat på sektorerna löpande verksamhet, investeringar, finansiering och i förekommande fall bidrag till statlig infrastruktur. Den mynnar ut i förändring av likvida medel.

Kortfristiga fordringar och skulder avser skulder och fordringar som förfaller inom ett år från balansdagen.

Likvida medel består av kontanter, banktillgodo-havanden, statsskuldsväxlar, bankcertifikat m.m.

Långfristiga fordringar och skulder avser skulder och fordringar som förfaller senare än ett år från balansdagen.

Löneskatt är skatt på pensionsförmåner till anställda.

Nettokostnad avser kostnad efter avdrag för bidrag och avgifter.

Omsättningstillgångar är tillgångar som förväntas innehas under kort tid, exempelvis kundfordringar och förråd. Tillgångarna kan snabbt omsättas till likvida medel.

Periodisering innebär en fördelning av kostnader och intäkter på den redovisningsperiod till vilken de hör.

Resultaträkning sammanfattar årets intäkter och kostnader och därmed förändringen av kommunens eget kapital, d v s årets resultat.

Soliditet är eget kapital satt i relation till de totala tillgångarna. Visar hur stor del av de totala tillgångarna som finansieras med egna medel.

Sammanställd redovisning ger en ekonomisk helhetsbild av kommunen och de olika juridiska personerna (bolag/stiftelser) i vilka kommunen har ett betydande inflytande.

Upplupna intäkter är intäkter som hör till bokslutsåret, men där kommunen varken har skickat en faktura eller fått betalt för tjänsten eller varan före bokslutsdagen.

Förutbetalda kostnader är kostnader som företaget betalat eller fått faktura på under räkenskapsåret, men som helt eller delvis hör till kommande räkenskapsår.

Upplupna intäkter och förutbetalda kostnader redovisas i balansräkningen som kortfristig fordran.

Upplupna kostnader är kostnader som helt eller delvis hör till räkenskapsåret men som kommunen kommer att betala eller få faktura på under nästa räkenskapsår.

Förutbetalda intäkter är intäkter som kommunen fått betalt för eller skickat faktura på under räkenskapsåret, men som helt eller delvis hör till kommande räkenskapsår. Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter redovisas i balansräkningen som kortfristig skuld.

Redovisningsprinciper

Sollefteå kommun följer lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt de rekommendationer som lämnas av Rådet för kommunal redovisning (RKR) om inte annat anges i detta avsnitt.

Nedan följer en beskrivning av tillämpning av vissa anvisningar som har stor betydelse för redovisning av resultat och ställning.

Anslutningsavgifter

Sedan 2015 redovisas anslutningsavgifter till kommunalt VA som en skuld till abonnenterna. Skulden aktiveras året därpå. Även utgifter för anslutningar aktiveras från och med 2016.

Investeringsfond inom VA-verksamheten

Kommunfullmäktige, diarienummer KS 159/2017, beslutade 2017 att skapa en investeringsfond för VA-verksamheten. Under 2018 togs beslut att utöka löptiden på fonden från 2021 till och med 2024, KS 324/2018 och 2021 utökades den igen till och med 2024, KS 326/2020.

Till denna fond avsattes de sedan tidigare ansamlade överskottsmedlen på 3 471 tkr och de överskott som uppkommer under perioden 2017 - 2024, huvudsakligen till följd av övergången till komponentredovisning. Medlen kommer sedan successivt att upplösas under investeringarnas avskrivningstid. Investeringsfonden utgör en skuld till VA-kollektivet och bokförs i kontoklass 238, Skuld för kostnadsersättningar och investeringsbidrag.

Periodisering av skatteintäkterna

Skatteintäkterna har periodiserats i enlighet med Rekommendation R2 från Rådet för Kommunalredovisning (RKR) och den prognos som används är Sveriges kommuner och regioners, SKR:s, prognos. Skatteintäkterna uppstår och redovisas det år då den skattepliktiga inkomsten intjänas. Slutavräkningen prognostiseras när bokslutet upprättas för inkomståret. Slutavräkningen och de preliminära skattebetalningarna utgör således årets skatteintäkter.

Periodisering av löneskatt

Den särskilda löneskatten på pensionskostnaden periodiseras.

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för planliga avskrivningar. Planenlig avskrivning baseras på ursprungligt anskaffningsvärde och sker utifrån förväntad ekonomisk livslängd. Mark och konst avskrivs inte.

Fram till 2014 har följande regel tillämpats: Huvudsakligen tillämpas följande avskrivningstider: byggnader och anläggningar 20, 33 och 50 år; maskiner, fordon och inventarier 3–10 år. I kommunen påbörjas

avskrivningarna månaden efter anskaffning / färdigställande. Investeringsbidrag reducerar anläggningvärdet. Avskrivningarna sker linjärt utifrån beräknad ekonomisk livslängd.

Komponentavskrivning

Sollefteå kommun påbörjade 2015 omställningen till komponentavskrivning, RKR R4 Materiella anläggningstillgångar. Verksamhetens fastigheter som hade ett utgående balansvärde på minst fem miljoner kronor delades upp i komponenter. En omräkning till komponenter gjordes på dessa vilket medförde en minskning av eget kapital med 15,1 mnkr.

Nedan presenteras en tabell med de verksamhetsfastigheter där det framgår antal komponenter (K1 – K6) och vilken period dessa skrivs av på. Avskrivningen är linjär på dessa perioder.

SKOLA	K1	K2	K3	K4	K5	K6
Avskrivningsår	60	40	30	20	15	10
AQUARENA	K1	K2	K3	K4	K5	K6
Avskrivningsår	50	30	30	20	15	10
KOMMUNHUSET	K1	K2	K3	K4	K5	K6
Avskrivningsår	70	50	35	20	15	10
RÄDDNINGSTJÄNST	K1	K2	K3	K4	K5	K6
Avskrivningsår	60	40	30	20	15	10
GLÄNTAN - boende	K1	K2	K3	K4	K5	K6
Avskrivningsår	60	40	30	20	15	10

K 1 Stomme, bärverk, bjälklag, yttertaks konstruktion

K 2 Fasader, yttertak, värmedistribution

K 3 Fönster, sanitet, del av luftbehandling

K 4 Entrépartier, undertak, del av luftbehandling, belysning mm

K 5 Styr- och reglersystem, belysning mm

K 6 Passagekontrollsystem, larm mm

Sedan 2016 är även gator och vägar, parker samt vattenverk och reningsverk omräknade till komponenter. Gränsvärde för dessa omräkningar har varit en miljon kronor i utgående balans 2015. Omräkningen till komponent medförde en minskning av eget kapital med 0,55 mnkr.

Här presenteras en tabell med antal komponenter för VA-verk (V1-V6) och de år dessa skrivs av på.

Grupp	V 1	V 2	V 3	V 4	V 5	V 6
VA-verk, år	70	50	50	30	20	15

V 1 Stomme

V 2 Fasader, fönster, yttertak och inre ytskikt

V 3 Markarbeten

V 4 Sanitet, del av luftbehandling, VVS

V 5 Maskinell utrustning

V 6 El, styr & regler

Komponenter för gator och vägar (G1-G2)

Grupp	G 1	G 2
Gator & vägar ej huvudgata, år	75	33

Gator & vägar huvudgata, år	75	8
-----------------------------	----	---

G 1 Vägkropp (överbyggnad)

G 2 Slitlager

Komponenter för parker (P1-P2)

Grupp	P 1	P 2
Park, år	60	20

P 1 Markanläggning

P 2 Plantering/utrustning

Även Solatum Hus&Hem AB har tillämpat komponentavskrivning sedan 2015.

Internränta

Internräntan, 1,0 %, för 2023.

Pensionsförpliktelser

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS07. Pensionsåtaganden för anställda i de företag som ingår i kommunkoncernen redovisas enligt Bokföringsnämndens allmänna råd. För avtal med samordningsklausul utgår beräkningen från de förhållanden som är kända vid bokslutstillfället. Om inget annat är känt görs beräkningen utifrån att ingen samordning kommer att ske.

Visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar. Avtal som inte lösts ut redovisas som ansvarsförbindelse. Förtroende-valda som har uppdrag på en betydande del av heltid har rätt till pension enligt *Bestämmelser om pension och avgångsättning för förtroendevalda (PBF)* och ingår i beräkningen av pensionsåtagande som ansvarsförbindelse eller avsättning. Dessa ingår även i siffran för visstidsförordnanden. I avsättningen för förtroendevalda ingår även förtroendevalda med betydande uppdrag enligt OPF-KL.

KPA Pension hanterar pensioner för Sollefteå kommun och KPA:s beräkningar av pensionsskulden ligger till grund för kommunens redovisning av pensionskostnader och totala åtagande.

Semesterlöneskulden

Semesterlöneskulden avser ej uttagna semesterdagar. Tillsammans med ej kompenserad övertid och upplupen arbetsgivaravgift redovisas semesterlöneskulden som en kortfristig skuld. Från och med 2007 påverkas verksamheterna av förändring i semesterlöneskulden. En avstämning av semesterlöneskulden görs i samband med semesteromställningen vid årsskiftet.

Avsättningar för deponier

Avsättningar för deponi har tagits upp till det belopp som bedöms krävas för att reglera förpliktelsen på balans-dagen. Beloppet baserar sig på en ny beräkning gjort per 31 augusti. Beräkningen är indexerad med respektive branschindex samt nuvärdesberäknad. Mer

information om detta finns under not 12 till balansräkningen.

Exploateringstillgångar

Exploateringstillgångar finns bokförda under omsättningstillgångar. Denna typ av tillgångar ska värderas enligt lägsta värdes princip, det vill säga till det lägsta av anskaffningsvärdet och det verkliga värdet eller marknadsvärdet. Genomgång av fastigheterna görs löpande och justering av bokförda värden har gjorts utifrån denna princip. Exploateringstillgångar som saknar gatuvägar eller vattenanslutning och som inte bedöms ha något marknadsvärde har skrivits ner till noll kronor.

Redovisning av lånekostnader

Sollefteå kommun tillämpar huvudmetoden i redovisning av lånekostnader. Lånekostnaderna belastar resultatet för den period de hänför sig till. I anskaffningsvärdet ingår alltså inga lånekostnader för anläggningstillgångar.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen och/eller i kassaflödesrapporten. Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och överstiger en viss beloppsgräns.

Extraordinära intäkter och kostnader

Under året har Sollefteå kommun inte redovisat någon extraordinär intäkt eller kostnad.

Sammanställd redovisning

I delårsrapporten sammanställs inte någon koncernredovisning. Detta görs i årsbokslutet.

Den sammanställda redovisningen upprättas enligt förvärvsmetoden, med proportionell konsolidering. Med förvärvsmetoden menas att vid förvärvstillfället förvärvat eget kapital i kommunala bolag eliminerats, varefter intjänat kapital har räknats in i koncernens eget kapital.

Den proportionella metoden innebär att endast ägd andel av bolag tas in i redovisningen.

Vissa olikheter i redovisningsprinciper mellan kommun och bolag finns, men dessa har inte bedömts vara så stora att justeringar behövt göras. Inom koncernen förekommer omfattande transaktioner mellan de ingående enheterna. Alla sådana transaktioner av väsentlig karaktär har eliminerats.

I redovisningen för helår ingår förutom kommunen, Sollefteåforsens AB, Räddningstjänsten Höga Kusten – Ådalen, Höga Kusten Airport och Solatum Hus&Hem AB.

Leasingbilar

Sollefteå kommun redovisar leasingverksamheten av bilar som finansiell leasing i bokslutet enligt RKR R5.

Med minimileasingavgifter avses de betalningar, exklusive avgifter så som serviceavgifter och skatter, som ska erläggas av leasetagaren till leasegivaren under leasingperioden med tillägg av eventuellt belopp som garanteras av leasetagaren.

Med leasing/leasingavtal avses ett avtal enligt vilken en leasegivare enligt avtalade villkor under en avtalad period ger en leasetagare rätt att använda en tillgång i utbyte mot betalningar. Leasingavtal kallas ibland hyresavtal, särskilt när det gäller leasing (hyra) av fastighet.

Upplysning om kostnad för räkenskapsrevision

Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning. Den totala kostnaden för revision uppgick till 1,2 mnkr 2021, varav kostnader för sakkunnigt biträde uppgick till 0,9 mnkr. Kostnaderna för 2023 publiceras i årsbokslutet.

Upplysning om avsteg från rekommendationer från normerande organ

Avsteg från RKR 4, materiella anläggningstillgångar

Rekommendationen ska tillämpas vid redovisning av materiella anläggningstillgångar. Uppgifter om genomsnittlig nyttjandeperiod ska lämnas för varje post som tas upp som materiell anläggningstillgång. Sollefteå kommun redovisar sedan 2022 dessa uppgifter i årsbokslutet men uppgifterna tas inte fram i delårsbokslutet.

Avsteg från RKR R2, intäkter

Avgifter från företag och hushåll, som klassificeras som investeringsbidrag, redovisades enligt RKR 18.1 till och med 2022. Det vill säga: periodiseras mot tillgången och upplöses i takt med avskrivning. Från och med 2023 redovisas nya händelser enligt RKR R2 men ingen rättning av historiska händelser har gjorts.