

Årsredovisning 2024

Sollefteå kommun



Innehåll

1.1.	Översikt över verksamhetens utveckling	3
1.2.	Sollefteå kommun.....	4
1.3.	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	5
1.3.1.	Befolkning.....	5
1.3.2.	Sysselsättning.....	6
1.3.3.	Näringsliv.....	6
1.3.4.	Skatter och kostnadsutveckling.....	7
1.3.5.	Finansiella risker.....	8
1.3.6.	Pensioner.....	9
1.4.	Händelser av väsentlig betydelse	10
1.5.	Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	11
1.5.1.	Koncernens resultat	11
1.5.2.	Kommunens resultat	11
1.5.3.	Bolagens och förbundens resultat	12
1.5.4.	Prognossäkerhet	15
1.6.	Måluppföljning.....	15
1.7.	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	18
1.8.	Balanskravsresultat.....	21
1.9.	Väsentliga personalförhållanden.....	21
1.10.	Förväntad utveckling.....	25
2.	Resultaträkning.....	29
3.	Balansräkning	30
4.	Kassaflödesanalys	31
5.	Driftredovisning.....	32
6.	Investeringsredovisning.....	38
7.	Hållbar utveckling	39
8.	Kommunägda skogen.....	41
9.	Verksamhetsberättelser kommunfullmäktige, nämnder, råd och delegationer	42
9.1.	Politisk verksamhet	42
9.2.	Kommunfullmäktige.....	42
9.3.	Kommunala Funktionsrättsrådet	42
9.4.	Kommunala pensionärsrådet.....	43
9.5.	Ungdomsdelegationen.....	43
9.6.	Överförmyndarnämnden	43
9.7.	Valnämnden	44
9.8.	Jävsnämnden.....	44
10.	Redovisningsprinciper	45
11.	Ordförklaring.....	47
12.	Övriga bolag och förbund.....	48
13.	Noter.....	49

Kommunalrådet har ordet

2024 har varit ett händelserikt år fyllt av medgångar men även en del motgångar. Strax innan sommaren möttes vi av beskedet att Vemyra i Sollefteå hotades av nedläggning, ett allvarligt hot som resulterade i mobilisering på alla fronter. Tack vare ett enormt engagemang från personalen, Sollefteå kommun och Kramfors kommun lyckades vi till sist få positiva besked innan årsskiftet. Vemyra fick under hösten en provoperiod för att komma igång igen och börja utvecklas. Strax innan jul fick vi det glädjande beskedet att Statens Institutionsstyrelse beslutat sig för att behålla Vemyra och vill i stället utveckla vårt anrika ungdomshem för framtiden. Det är ett av alla exempel som präglat Sollefteå kommun genom åren, det lönar sig att kämpa, det lönar sig att inte ge upp. Utfallet blir inte alltid som man vill men utan engagemang och drivkraft för att utveckla vår fantastiska plats på jorden så kommer vi ingenstans. Sollefteå kommun utvecklas med framtidstro och drivkraft från hela befolkningen, företagare och civilsamhälle. Boendefrågan och inflyttningsfrågan är högt uppe på dagordningen, det nya lägenhetshuset på badhustomten med 56 lägenheter är nu inflyttat och klart. Sollefteå kommun har fullt fokus på att göra verkstad och verklighet av vår gemensamt fastslagna tillväxtstrategi som siktar mot 23 000 invånare i kommunen 2035.

Sollefteå kommun fortsätter att arbeta målmedvetet med företagsklimatet som förbättrats markant under de senaste fem åren. 2024 placerade Sollefteå kommun sig på plats 79 av landets 290 kommuner, en ökning med 33 placeringar i jämförelse med 2023. Målmedvetet arbete lönar sig och jag är övertygad om att det är den gemensamma strävan om att verkligen prioritera företagande och entreprenörskap som bär frukt. Hela kommunorganisationen ska genomsyras av arbetet för ett gott företagsklimat och ett gott bemötande gentemot våra entreprenörer.

Även 2024 har karakteriserats av stort fokus på våra viktiga etableringar i hela kommunen. Det goda samarbetet med Västernorrlands Regemente I21 har fortsatt i linje med tidigare år. Regementet växer så det knakar, till och med snabbare än vad som tidigare beslutats. Vi ser stor potential i fortsatt utveckling av regementet och Försvarsmaktens närvaro i kommunen och kommunen har fullt fokus på att agera möjliggörare i Försvarsmaktens tillväxtarbete i Sollefteå. Det ska vara enkelt och kostnadseffektivt att växa i Sollefteå. Allmänhetens stöd för återetableringen är monumentalt. Sollefteå ska vara Sveriges försvarsvänligaste kommun.

Efter sommaren kom beskedet att Uniper drar sig ur sin planerade satsning i Långsele, Skyfuel H2, där man tänkt sig producera grönt flygbränsle. Detta på grund av att marknaden inte var redo för den här produkten ännu. Förhandlingar pågår nu därför med Uniper kring hur den fortsatta utvecklingen på just det markområdet på Hamre industripark på bästa sätt ska utvecklas för framtiden med nya aktörer. I området bredvid, Hamre del två, kunde vi mycket glädjande innan jul berätta att vi tagit det första steget tillsammans med den nordiska tjänsteleverantören atNorth för att undersöka möjligheterna att etablera ett datacenter i Hamre Industripark. Att värden förbrukas och förädlas där de skapas ser vi stora vinster och nytta i. Vi arbetar för att attrahera ytterligare elintensiv industri till kommunen.

Den tredje stora etableringen som kommunen arbetat med under 2024 är hotellplanerna i Junsele, en satsning som kommer betyda enormt mycket för Västraområdet och hela regionen. En unik hotellsatsning som kan locka hit människor från världens alla hörn. Vår inställning är att vi som kommun ska agera möjliggörare för att denna satsning i Junsele ska ges så bra förutsättningar som möjligt för att kunna förverkligas. I dagsläget pågår detaljplanearbetet för fullt över området, för att företaget ska kunna komma vidare i sin process med byggandet av hotellet.

Landsbygdsfrågorna får fortsatt stort utrymme i kommunen som helhet och i kommunledningen i synnerhet. Landsbygdsrådet med representanter från civilsamhället och de gröna näringarna, arbetar aktivt och är ett bra forum för diskussion, dialog och information mellan kommunledningen och civilsamhällets engagerade eldsjälur från hela kommunen. Arbetet med våra ödehus i kommunen har fortgått under 2024, vilket förhoppningsvis kommer att leda till en positiv skjuts för inflyttningen och befolkningsutvecklingen på sikt. Det är en avgörande fråga för vår kommuns fortsatta utveckling. Vi kan konstatera att Sollefteå kommun hade ett positivt flyttnetto under 2024, vilket är mycket glädjande.

Vi har satsat på att stötta föreningslivet under året och vi har också under året fortsatt med den permanentade satsningen ”katalysator för landsbygdsutveckling”, vilket når 12 bygder i hela Sollefteå kommun. Landsbygdsutveckling när den är som bäst. Satsningen är tänkt att gynna den lokala utvecklingen och stimulera till samarbete mellan föreningar och demokratiarbete i bygderna. Satsningen ska även kunna fungera som medfinansiering till större projekt. Den har uppmärksammats runt om i Sverige och vi har fått möjligheten att sprida vårt goda exempel till många engagerade bygder och kommuner. Vägbelysning är en fortsatt viktig fråga och en stor kommunal satsning som uppgår till 9 miljoner kronor för att säkerställa belysningen på landsbygden har gjorts på sträckan Granvåg – Forsmo. Under 2024 sattes den nya vägbelysningen upp och har sedan vintermörkret fallit på, lyst upp tillvaron mellan Granvåg och Forsmo.

Frågan om Sollefteå sjukhus har dominerat stora delar av 2024, påverkar oss alla både som kommunmedborgare och patient, företagare och kommunorganisation. De förslag som nu läggs på bordet inför 2025 är fullständigt förödande. Det finns ett starkt engagemang bland våra kommuninvånare på alla plan för att försöka rädda akutsjukvården och övrig hotad verksamhet på Sollefteå sjukhus. En drivkraft, en folkrörelse, för jämlik akutsjukvård i hela Västernorrland.

Sollefteå kommun levererade ett starkt resultat 2022 vilket till del avsattes till resultatutjämningsreserven som möjliggjort för kommunen att fortsätta upprätthålla en god kommunal välfärd både 2023 och 2024 trots utmanande ekonomi. Vi ser fortsatt stora ekonomiska utmaningar främst inom vård och omsorg. Detta tillsammans med sjunkande elpriser, vilka påverkar kommunens budget. Vi behöver också börja spara i ladorna för att kunna finansiera de stora investeringarna som måste göras på Sollefteåforsen kommande år. Det ansträngda ekonomiska läget är allvarligt och behöver stor uppmärksamhet kommande år. Sollefteå kommun behöver med andra ord både gasa och bromsa på samma gång. Vi måste fortsätta våra satsningar för Hamre Industripark, Försvarsmakten, Hotellet i Junsele, näringslivsklimatet och våra landsbygdsatsningar, samtidigt behöver verksamheterna iaktta största möjliga budgetföljksamhet kommande år. Osäkerheter som vi ser framöver är bland annat hur det kommer att se ut med kommande vindkraftspengar från staten och översynen av utjämningsbidragen.

Vår talangfabrik, skidgymnasiet i Sollefteå har sannerligen levererat. En stolthet som vi hoppas ska hjälpa många stjärnor till framgång under lång tid framöver och ge skidornas stad Sollefteå ett ännu starkare varumärke. Det känns extra roligt med tanke på våra skidstjärnors fantastiska prestationer under året.

Arbetet med frågan om persontrafik på Övre Ådalsbanan har fortsatt med oförminskad styrka under 2024. WSPs rapport som belyser sträckan Umeå - Östersund (Åre), via Sollefteå, Långsele, Ragunda och Kälarne har spridits frekvent under året. Starka aktörer som uttalat sig positivt till detta är bland andra Mittuniversitetet, Västernorrlands Regemente I21 med Jämtlands fältjägarbatal och Höga Kustens destinationsbolag. En hemsida som beskriver fakta kring persontrafiksfrågan är upprättad och detsamma gäller för informationsfilmer i frågan. Satsningarna på den gröna ladd infrastrukturen fortsätter i hög fart och snabbbladdare finns nu utspridda i hela kommunen.

Satsningarna på Sollefteå kommun som en friluftskommun har fortsatt under 2024 och utvecklingen av bland annat vandringsleder och cykelleder har gjorts. I början av december kunde vi även med glädje och stolthet fira tvåårsdagen för Fritidsbanken i Sollefteå. Extra glada är vi för att satsningen även möjliggjort utlämning av dessa fritidsartiklar på alla våra medborgarkontor, runt om i hela kommunen. Våra stora arrangemang har också levererat i vanlig ordning, Urkult i Näsåker, Nipyran i Sollefteå och Lastbilsträffen i Ramsele. Även cityutvecklingen i Sollefteå har fått större fokus, när kommunen kroat arm med både handeln och fastighetsägarna för att i ett långsiktigt projekt lyfta cityutvecklingen en nivå till.

Med dessa rader vill jag tacka Sollefteå kommuns medarbetare och chefer, förtroendevalda, föreningar, näringsliv, invånare och alla andra som lyfter vår kommun året om, tillsammans!

Johan Andersson (C)
Kommunstyrelsens ordförande i Sollefteå

Förvaltningsberättelse

1.1. Översikt över verksamhetens utveckling

Fem år i siffror

Koncernen

	2024	2023	2022	2021	2020
Balansomslutning, mnkr	2 878	2 860	2 882	2 679	2 558
Balanslikviditet, %	117	127	135	113	105
Soliditet %	25,9	28,0	28,4	26,5	24,9
Eget kapital, mnkr	747	800	819	710	636
Eget kapital / invånare, kr	40 586	43 191	43 891	37 759	33 721
Långfristiga skulder, mnkr	1 586	1 535	1 537	1 509	1 466
Långfristiga skulder / invånare, kr	86 216	82 859	82 313	80 191	77 671
Nettoinvesteringar, mnkr	80	80	87	128	202
Resultat före extraordinära poster, mnkr	-54	-21	109	75	31

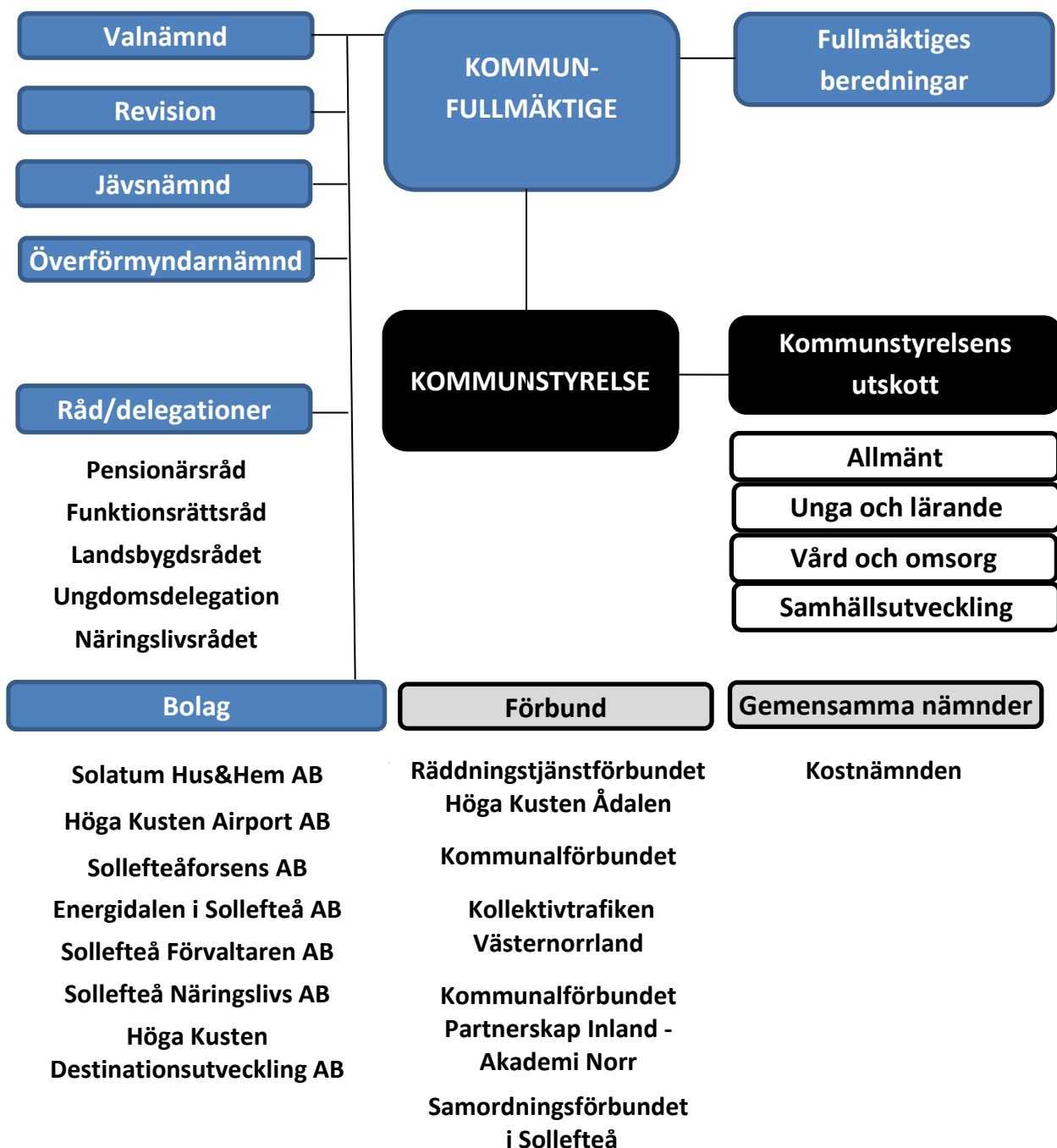
Kommunen

	2024	2023	2022	2021	2020
Balansomslutning, mnkr	2 436	2 421	2 445	2 270	2 125
Balanslikviditet, %	108	123	131	113	107
Soliditet, %	31,6	33,9	34,1	31,9	30,8
Soliditet inklusive pensionsåtagande, %	10,4	13,1	13,6	8,9	5,6
Tillgångar, mnkr	2 436	2 421	2 445	2 270	2 125
Tillgångar / invånare, kr	132 414	130 727	130 981	120 667	112 624
Eget kapital, mnkr	769	820	833	723	655
Eget kapital / invånare, kr	41 781	44 282	44 630	38 446	34 686
Långfristiga skulder, mnkr	1 144	1 108	1 115	1 106	1 060
Långfristiga skulder / invånare, kr	62 179	59 795	59 728	58 791	56 154
Nettoinvesteringar, mnkr	66	53	55	98	160
Resultat före extraordinära poster, mnkr	-52	-13	110	69	30
Nettokostnaders andel av skatter o bidrag, %	103	101	92	96	98
Utdebitering	23,39	23,39	23,39	23,39	23,39
Antal invånare 31/12	18 396	18 523	18 667	18 814	18 872
Antal tillsvidareanställningar	1 726	1 648	1 696	1 694	1 500

1.2. Sollefteå kommun

Sollefteå kommun är en vitt omfattande organisation och dessutom aktivt involverad i ett flertal verksamheter som bedrivs utanför den kommunala organisationen, detta i form av hel- eller delägda bolag samt kommunalförbund som drivs gemensamt med andra kommuner och regioner. De verksamheter där kommunen har ett betydande inflytande och verksamheten är av väsentlig omfattning anses ingå i den kommunala koncernen.

I kommunkoncernen ingår således förutom kommunen, bostadsbolaget Solatum Hus&Hem AB, Sollefteåforsens AB och Höga Kusten Airport AB. Därtill ingår Räddningstjänstförbundet Höga Kusten Ådalen, som bildats tillsammans med Kramfors och Härnösands kommuner.



Verksamheterna inom Sollefteå kommun är uppdelade i Kommungemensamverksamhet, Stab och service, Samhällsutveckling samt Velfärd inom vilken merparten av den kommunala verksamheten utförs. Inom Velfärd samlas verksamheter med kommunala uppdrag inom teknik och infrastruktur, utbildning och omsorg. Kommunorganisationen är en stor lokal arbetsgivare och den totala tid kommunens medarbetare arbetade under 2024 motsvarar 1 785 årsarbeten vilket är en ökning jämfört med året innan då 1 718 årsarbeten utfördes.

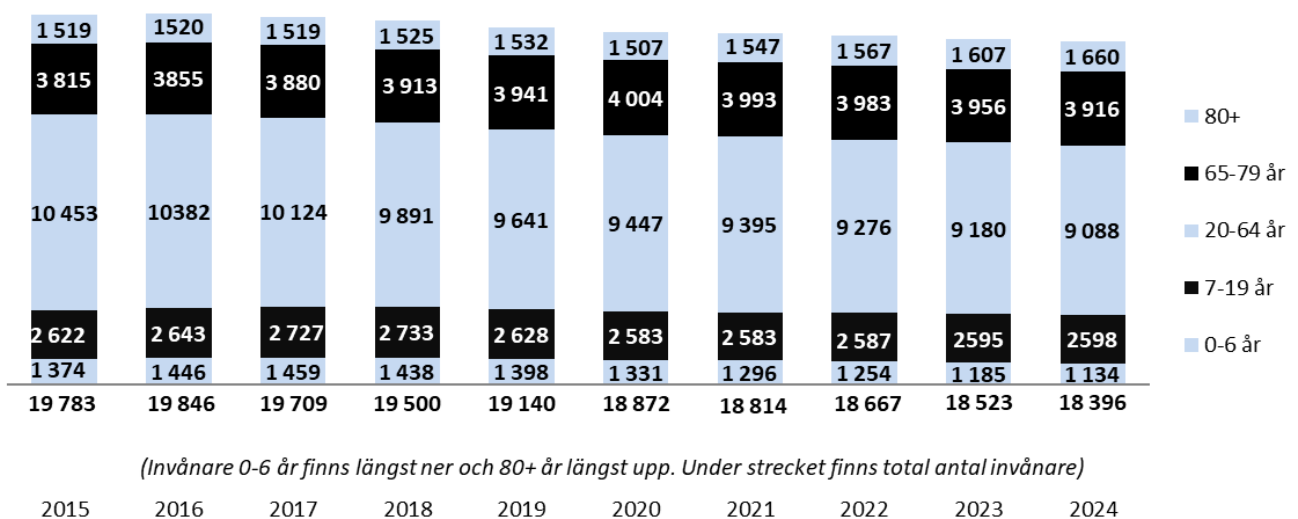
Huvuddelen av den kommunala verksamheten utförs i egen regi av anställd personal med köp av både tjänster och varor som i precis vilken annan organisation som helst. Vissa delar utförs dock som kommunala entreprenader, det vill säga kommunen har huvudansvaret för att uppdraget blir utfört, men ett företag 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, Rådomsgården som tillhandahåller särskilt boende samt Carelli Assistans inom personlig assistans.

1.3. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

1.3.1. Befolkning

Kommunens befolkning minskade under 2024 med 127 personer och totalt vid årsskiftet hade kommunen 18 396 invånare.

Befolkningsfördelning på olika åldersgrupper



Den långsiktiga trenden med vikande befolkning fortsätter. Inflyttningen har ökat lite och utflyttningen minskat något i förhållande till fjolåret, glädjande nog är flyttnettot positivt för året. Födelsenettot är kraftigt negativt på grund av kommunens ogynnsamma demografiska åldersprofil och låga födseltal. Antalet nyfödda fortsätter vara på en mycket låg nivå och skapar oro för framtidens skolverksamhet.

	2024	2023	2022	2021
Inflyttade	736	728	831	847
Utflyttade	723	747	813	779
Flyttnetto	13	-19	18	68
Födda	137	133	123	159
Avlidna	276	262	291	288
Födelsenetto	-139	-129	-168	-129

Baserat på månadsvis rapporterad befolkningsstatistik

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 förändring på 100 personer medför en förändrad skatteintäkt på cirka 7 mnkr. Men de är även väldigt viktiga för bostadsbolagets verksamhet då en minskad befolkning ökar vakansgraden i fastighetsbeståndet vilket påverkar lönsamheten.

1.3.2. Sysselsättning

Motsvarande periods siffror gällande december 2023 finns inom parentes.

I Sollefteå kommun var vid årsskiftet 6,7 % av arbetskraften arbetslös eller i arbetsmarknadsåtgärder. Sysselsättningen uppgick således till 93,3 %, vilket är en försämring med 0,1 procentenheter från föregående år. Arbetslösheten i kommunen fortsätter vara lägre än riksgenomsnittet 7,2 %, men ligger fortfarande högre än länsgenomsnittet 6,4 %. Kvinnor är den grupp som lyckas bäst på arbetsmarknaden i Sollefteå. Arbetslöshet för kvinnor är 5,8 % vilket är en minskning från 6,1 % under 2023.

Av arbetskraften i Sollefteå kommun var 4,0 % (3,5 %) öppet arbetslösa och 2,7 % (3,1 %) befann sig i program med aktivitetsstöd. Ungdomar i åldrarna 18-24 år som var arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd har ökat med 0,3 procentenheter till 10,1 % och den öppna arbetslösheten bland ungdomar uppgår nu i Sollefteå till 6,3 % (5,4 %) och i länet till 5,5 % (4,8 %).

Den största utmaningen finns fortsatt i gruppen utrikes födda där stora förbättringar skett i ett flertal år, även under 2024 har arbetslösheten för denna grupp minskat med 3,0 procentenheter till 17,7 %. Utrikes födda utgör nu 39,8 % (45,3 %) av de arbetslösa vilket är lägre än riksgenomsnittet på 54,1 % (55,6 %) och fortsatt en stor utmaning då det ofta tar lång tid att etableras på arbetsmarknaden.

1.3.3. Näringsliv

Kommunens tillväxtstrategi, som antogs i februari 2022, har tydliggjort ambitionen att skapa förutsättningar för etableringar och utveckling av näringslivet. Den politiska ambitionen, att företagen ska vara prioriterade i den kommunala hanteringen, är en av framgångsfaktorerna i tillväxt- och utvecklingsarbetet. Kommunens tydliga vilja att arbeta främjande i näringslivsarbetet avspeglar sig också i näringslivet där det finns en ökad investeringsvilja och tro på framtiden.

Försvarets återetablering, utvecklingen av Hamre Industripark i Långsele och de investeringar som görs inom kraft/energi branschen har bidragit till en ökad positiv attityd hos näringslivet. Situationen i Ukraina och det ränteläge som var under 2024 har självklart påverkat och skapat utmaningar i näringslivet i stort. Dock har vi inte sett några tydliga effekter i det lokala näringslivet snarare tvärt om. Antalet konkurser, 12 st, var något fler än 2023 (8 stycken) men sett ur ett nationellt perspektiv är det procentuellt på låg nivå. Kommunens företag hade den tredje bästa tillväxten i länet 2024 enligt kreditupplysningsföretaget Synas årliga sammanställning. Dessutom har fyra företag blivit utnämnda till Gasellföretag av Dagens Industri. En del av förklaringen till de goda resultaten, förutom att vi har många duktiga företagare, är de investeringar som sker inom energinäringen och som skapar positiva synergier för de lokala entreprenörerna.

I Sollefteå kommun finns cirka 1 500 arbetsställen i privata företag. Nio av tio är mikroföretag med färre än tio anställda, och de flesta har färre än 50 anställda. Företagsstrukturen medför en utmaning i utvecklingsarbetet främst hos mikroföretagen. Ägaren är ofta starkt knuten till det operativa arbetet och har sällan tid eller resurser för utveckling. Därför är det offentliga insatser och stöttande arbete väsentligt för utveckling och tillväxt.

I Svenskt Näringslivs företagsklimatranking håller Sollefteå kommun, för sjunde året i rad, platsen som Bäst i Höga Kusten och tvåa i länet och avancerar i år från plats 112 till plats 79 av 290. Tydliga framgångsfaktorer i företagsklimatarbetet är miljö- och byggenhetens arbete med främjande myndighetsutövning och utvecklad service till företagen samt kommunens politikers och tjänstemäns attityder till företagen.

Under 2024 registrerades 137 nya företag. En liten minskning mot 2023 (142) enl. UC. Tyvärr verkar nyföretagandet vara på låga nivåer i hela landet. Nyföretagarcentrum har under 2024 haft 9 rådgivningar i Sollefteå jämfört med 13 året innan. Det visar också på den trend på minskat nyföretagande som finns i hela landet. Medelåldern på företagare i Sollefteå kommun är 51,7 år. 15 % av Sollefteå kommuns företagsledare är 65 år eller äldre.

Dialogen med näringslivet är avgörande för en positiv utveckling och Näringslivsrådet är en del i samverkan mellan kommunen och näringslivet. Både den politiska ledningen och tjänstemannaledningen deltar i arbetet. Sex olika branschnätverk har bildats där konkreta dialoger kan föras direkt med branscherna. De största utmaningarna, enligt företagen, för tillväxt är tillgången på kompetens och investeringsvilligt kapital. Näringslivsenheten har ett extra fokus på dessa utmaningar. Det arbetet syftar till att skapa insikt, förståelse och attraktion för Sollefteå som etableringsort men också som en plats att bo och leva på. Företagen behöver kompetens och en del i att locka kompetens är att skapa attraktion för platsen.

En kommunikatör är anställd på näringslivsenheten, finansierad med rester av ett statsbidrag för näringslivsutveckling. Ett kreativt och strategiskt kommunikationsarbete med platsvarumärket i fokus är nödvändigt för att skapa den attraktion och uppmärksamhet som behövs för att vi ska kunna nå målet på 23 000 invånare 2035 som är angivet i tillväxtstrategin.

Tillsammans med Bygg- & Miljö och Tekniska ges möjlighet till "En väg in"-möten, varje tisdag, vilket ger entreprenörer möjlighet att enkelt komma i kontakt med de funktioner de behöver för att kunna starta eller utveckla sin verksamhet.

Besöksnäringen har åter igen haft ett bra år med en ökning av gästnätter. Arbetet med att utveckla besöksnäringen och skapa attraktion för kommunen fortsätter, framför allt under varumärket Höga Kusten, med målsättningen att fler ska besöka kommunen och därmed se fördelar och möjligheter med att bo och verka i vår kommun.

1.3.4. Skatter och kostnadsutveckling

Nedanstående tabell visar hur skatter och bidrag utvecklats i förhållande till nettokostnadernas utveckling. Tidigare har vi redovisat exklusive jämförelsestörande kostnader och justerat för återbetalning av försäkringspremier från AFA Försäkring, migrationsersättning och andra tillfälliga bidrag och kostnader.

Det är numera mer regel än undantag att det sker något jämförelsestörande, varvid förändringen nu i stället visas som det ser ut i bokföringen och väsentliga förändringar mellan åren istället förklaras.

År	Skatter %	Nettokostnad %
2020	3,6	2,1
2021	3,2	1,1
2022	3,2	-1,5
2023	3,8	14,4
2024	2,6	4,6

Sverige är inne i en lågkonjunktur som bottnar 2024. Sollefteå kommun liksom hela kommunsektorn drabbas genom historisk låg ökning av skatteunderlaget 2024. Åren 2023 och 2024 minskade skatteunderlaget i reala termer, till följd av den höga prisutvecklingen.

I genomsnitt förväntas det reala skatteunderlaget öka de kommande åren, på grund av denna dipp i ekonomin har köpkraften varaktigt försvagats. Nettokostnaden för 2024 påverkas främst av den fortsatta ökningen av våra pensionskostnader, men även av att resultatet för Sollefteåforsen är 22 mnkr lägre än fjolåret.

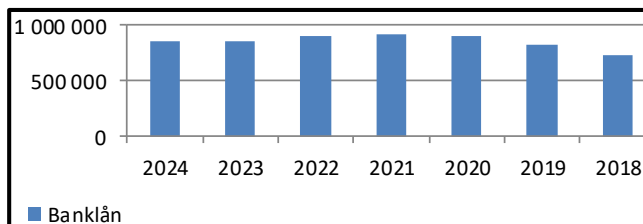
Resultaträkning, mnkr	Utfall 2024	Prognos Tertial 2	Utfall 2023	Budget 2024	Avvikelse Föreg. år	Avvikelse Budget	Avvikelse Prognos
Verksamhetens intäkter	505,7	500,5	508,5	481,2	-2,8	24,5	5,2
Verksamhetens kostnader	-2 067,8	-2 051,3	-2 003,0	-2 034,6	-64,8	-33,2	-16,50
Avskrivningar	-78,1	-77,9	-73,1	-75,5	-5,0	-2,5	-0,2
Verksamhetens nettokostnader	-1 640,2	-1 628,7	-1 567,6	-1 628,9	-72,6	-11,3	-11,5
Skatteintäkter	971,1	974,1	972,2	995,4	-1,1	-24,3	-3,0
Utgjämning och generellt statsbidrag	622,6	617,4	580,6	596,5	42,0	26,1	5,2
Finansiella intäkter	18,0	14,0	23,2	3,1	-5,2	14,9	4,0
Finansiella kostnader	-23,1	-24,1	-21,2	-24,9	-1,8	1,7	1,0
Resultat	-51,6	-47,3	-12,9	-58,8	-38,8	7,2	-4,3
Pensions-/Migrationsmedel	0	0	0	0	0	0	0,0
Justerat Resultat	-51,6	-47,3	-12,9	-58,8	-38,8	7,2	-4,3

1.3.5. Finansiella risker

Låneskuld

Kommunens långfristiga skulder är vid årsskiftet 1 143,8 mnkr (1 107,6 mnkr). Kommunens banklån per 31 december 2024 uppgår till 864 mnkr (864 mnkr). Ett finansiellt mål var att under 2024 att amortera 10 mnkr per år av ingående lånestock. I februari 2023 amorterades 10 mnkr plus 25 mnkr som ej återupplånats under året på grund av stark likviditet. Ingen ny amortering gjordes därmed under 2024. 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 egenavgifter och bidrag avseende VA-anslutning och bredband som en skuld vilken minskar i takt med avskrivningskostnaden för tillgången. Sedan 2023 intäktsförs dock intäkter från bredbandsanslutningar direkt och redovisas inte som skuld.

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 2024 (kommuninvest)	2,2%				
Genomsnittlig kapitalbindning (Kommuninvest)	3,05				
Genomsnittlig räntebindning (Kommuninvest)	2,43				
Kvarstående beslutad ej verkställd upplåning	126 000				



Avsättningar

Avsättningar för pensioner utgör 38,1 mnkr (33,9 mnkr). Avsättning för återställning av deponier finns med 12,3 mnkr (12,4 mnkr). Ny beräkning från KPA Pension har ökat storleken på avsatt pensionskapital. Den totala avsättningen av deponier har marginellt förändrats.

Finansiella tillgångar

Kommunens finansiella anläggningstillgångar uppgår till 571,8 mnkr (559,8 mnkr). Av detta utgör aktier i kommunens bolag 555,5 mnkr (545,5 mnkr), bland andelar och långfristiga lån finns kommunens insatta kapital i Kommuninvest på 15,6 mnkr (13,7 mnkr). Dessutom finns bland de kortfristiga fordringarna finansiella omsättningstillgångar på 110,4 mnkr (108,5 mnkr) avsedda att användas för finansiering av de ökande pensionsutbetalningarna samt återställande av deponier.

Soliditet och likviditet

Soliditeten är ett mått på den finansiella styrkan eller betalningsberedskapen på lång sikt och mäts som relation mellan det egna kapitalet och de totala tillgångarna. Soliditeten anger hur stor del av de totala tillgångarna som finansierats med eget kapital.

Kommunens soliditet är 31,6 % och har minskat från 33,9 %. Pensionsförmåner till anställda som intjänats före 1998 och som redovisas som ansvarsförbindelse, utanför den egentliga balansräkningen uppgår till 516,1 mnkr (503,3 mnkr) inklusive löneskatt. Det är en ökning med 2,5 mnkr till följd av inflationen. Om åtagandet för pensioner räknas in i soliditetstalet har tidigare ett negativt tal uppstått, eftersom åtagandet var större än det egna kapitalet. Ett av de långsiktiga finansiella målen har varit att den negativa soliditeten på längre sikt skulle vändas till ett positivt tal, detta mål nåddes redan 2017. För 2024 var målsättningen att stärka soliditeten med 0,5 procentenhet som snitt på tre år. Det är glädjande att det långsiktiga målet nåtts. Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen har dock försämrats från 13,1 % till 10,4 % främst på grund utav redovisningstekniska faktorer men även ökningen av prisbasbeloppet. Att bibehålla och stärka detta kommer att bli utmanande över den nästkommande tioårsperioden.

Balanslikviditeten är betalningsberedskap på kort sikt och mäts som relationen mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Kommunens balanslikviditet för året 2024 är 108 % vilket är en försämring jämfört med 2023 då motsvarande nyckeltal var 123 %.

1.3.6. Pensioner

Pensionsförpliktelse (tkr)	Kommunen	
	2024	2023
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	554 138	537 198
a. Avsättning inklusive särskild löneskatt	38 074	33 912
b. Ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	516 064	503 286
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	143 681	107 509
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0
4. Summa pensionsförpliktelse (inkl. försäkring och stiftelse)	697 819	644 707

Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde (tkr)	Kommunen	
	2024	2023
5. Totalt pensionsförsäkringskapital	175 717	127 246
a. Varav överskottsmedel	2	0
6. Totalt kapital, pensionsstiftelse	0	0
7. Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)	99 154	91 691
8. Summa förvaltade pensionsmedel	274 871	218 938

Finansiering (tkr)	Kommunen	
	2024	2023
9. Återlånade medel	422 948	425 769
10. Konsolideringsgrad	39%	34%

Det finns en målsättning att kommunens tillgångar avsedda för pensioner ska motsvara cirka 6 % av skatteintäkten, vilket med dagens förutsättningar motsvarar 95,6 mnkr. Marknadsvärdet på tillgångarna motsvarar idag 99,2 mnkr (91,6 mnkr). De totala pensionsförpliktelserna är beräknade till 554,1 mnkr (537,2 mnkr mnkr). Förpliktelsen i relation till de tillgångar som finns för ändamålet visar att 422,9 mnkr (425,7 mnkr) har återlånats i verksamheten.

I det egna kapitalet för Sollefteå kommun fanns vid ingången av året medel öronmärkta för kommande kostnadsökningar för pensioner med 89,8 mnkr. Öronmärkningen är avsedd att minska undanträngningseffekterna på verksamheterna mellan åren 2021-2035 då pensionskostnaderna bedöms vara som störst. Vid slutet av 2024 uppgår dessa medel fortfarande till 89,8 mnkr (89,8 mnkr år 2023) då ingen ny öronmärkning har gjorts på grund av minusresultat. Reserverade finansiella tillgångar för pension (anskaffningsvärde) uppgår vid årets slut till 90,7 mnkr (89,7 mnkr år 2023).

1.4. Händelser av väsentlig betydelse

2024 har präglats av stora prissvängningar avseende elpriset. Efter införandet av flödesbaserad kapacitetsberäkning gällande el-överföring så har elområde 2 utkristalliserats som det elprisområde med lägst elpriser i Sverige. Detta har resulterat i ett underskott mot budget på 7,8 mnkr under november och december, mycket tyder på att denna prispress kommer att fortsätta in i 2025 och påverka kommunens ekonomi negativt.

Nya pensionsavtal ökade pensionskostnaden med 10-12 mnkr, vilket gäller som ny nivå framgent. Däremot påverkade den kraftiga inflationsökningen pensionskostnaderna med 55-60 mnkr 2023 och 2024 med en prognostiserad återgång till normalläge under 2025.

Med anledning av Unipers nedlagda planer avseende produktion av förnybart flygbränsle pågår dialog om hur parterna skall gå skilda vägar och ekonomiskt fullgöra respektive parts åtagande, kommunen bedöms utifrån skrivelser om förgäveskostnader gå skadeslös. Arbetet med att etablera el-intensiv industri på Hamre industripark fortgår och ett Letter of intent (LOI) tecknades med atNorth om att fortsätta undersöka möjligheterna för etablering av datacenter.

En viktig händelse är Regionens strukturutredning där de föreslår en avveckling av stora delar av den sjukvård som bedrivs på sjukhuset, beslut väntas fattas under mars månad. Tas beslut om en avveckling kommer det få långtgående konsekvenser både för kommunen som organisation och som attraktiv plats att bo, verka och leva på.

Kommunen har sedan ett par år tillbaka en pågående tvist med en leverantör inom Fastighet, vilket gäller Långsele skola där kommunen och byggföretaget tillsammans med konsultstöd genomfört en undersökning om de brister som finns i skolan. Undersökningen har enligt kommunen pekat ut företagets ansvar för uppdagade brister, byggföretaget är dock av en annan åsikt. Detta har resulterat i att kommunen via sina jurister meddelat om att vi kommer åtgärda bristerna i Långsele skola på företagets bekostnad, ifall det slutligen blir på det sättet kommer ytterst att prövas civilrättsligt. Detta arbete har ännu inte dragit igång utan kommer att påbörjas så snart byggnationen av GB-skolan är helt avslutad och slutbesiktad.

1.5. Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

1.5.1. Koncernens resultat

Den sammanställda redovisningen innefattar kommunen, Sollefteåforsens AB, Solatum Hus&Hem AB, Höga Kusten Airport AB och Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen.

Resultatet för koncernen för året 2024 är -53,6 mnkr (-20,0 mnkr året 2023). De konsoliderade verksamheterna har följande resultat: Solatum Hus&Hem AB 1,8 mnkr (0,9 mnkr), Sollefteåforsens AB före bokslutsdispositioner -1,1 mnkr (1,4 mnkr), Höga Kusten Airport AB -0,7 mnkr (0,4 mnkr) samt Räddningstjänsten Höga Kusten - Ådalen 0,7 mnkr (-15,6 mnkr). På koncernnivå motverkas detta delvis av koncernmässig avskrivning av materiella anläggningstillgångar som förvärvades vid köpet av Sollefteåforsen.

Den sammanställda redovisningen för Sollefteå kommun samt Sollefteåforsens AB, Solatum Hus&Hem AB, Höga Kusten Airport AB och Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen visar på en soliditet per sista december 2024 på 25,9 % (28 % för året 2023). Samtliga bolags resultatutveckling och verksamhet redovisas nedan. Solatum Hus&Hem AB och Sollefteåforsens AB konsolideras med 100 % medan Höga Kusten Airport AB konsolideras med 50 % och Räddningstjänsten Höga Kusten - Ådalen konsolideras med 35,77 %.

1.5.2. Kommunens resultat

Kommunens resultat för 2024 enligt resultaträkningen är -51,6 mnkr vilket är något bättre än det budgeterade på -58,8 mnkr. Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till - 60,3 mnkr. Sollefteå kommun klarar inte balanskravsresultatet för år 2024 utan åberopar synnerliga med 10,6 mnkr för ökade pensionskostnader samt ökade kostnader för sluttäckning av kommunens nedlagda deponier. Därutöver behöver resterande medel från resultatutjämningsreserven, vilka uppgår till 49,7 mnkr, återföras för att komma till ett resultat efter synnerliga skäl på 0,0 mnkr.

Inom Velfärd blev det sammantagna underskottet mot budget -2,4 mnkr utifrån en total nettokostnad på 1 258,3 mnkr. Omsorgen står för hela den negativa avvikelser och främst Individ- och familjeomsorgen som har haft högre kostnader på grund av SiS-placeringar av barn och unga.

Inom Samhällsutveckling redovisas en positiv avvikelse mot budget på 5,2 mnkr. Främsta orsakerna till resultatet är att färdtjänsten har nyttjats i betydligt mindre omfattning, ej utförda företagsinriktade aktiviteter samt lägre nyttjande av konsulttjänster.

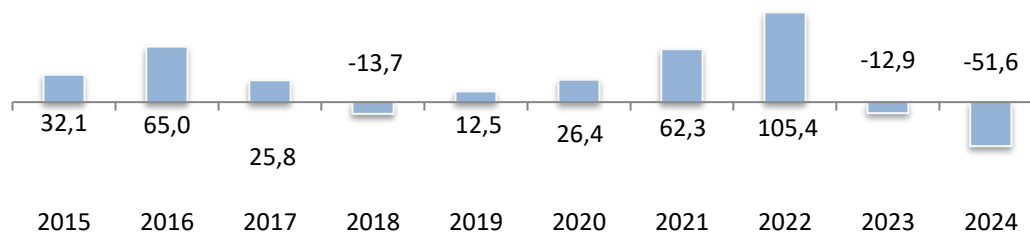
Inom Stab och service redovisas ett överskott mot budget på 3,6 mnkr. Den positiva budgetavvikelsen beror främst på försäljning av bilar inom Teknik & service, vakanta tjänster inom Budget- och ekonomistyrning, HR och Teknik & service samt färre ansökningar av rekryteringsförmåner inom HR.

Kommungemensam verksamhet redovisar ett negativt resultat på -5,9 mnkr. Främsta anledningen till underskottet är Sollefteåforsen, Räddningstjänstförbundet, Kollektivtrafiken samt kommunförsäkringar. Detta motverkas delvis av överskott inom Stadsnät och KS medfinansiering.

Övergripande poster påverkar resultatet i olika riktningar. Ännu en uppgång av pensionskostnaderna bedömdes inför 2024 men har ökat ytterligare under året och visar en negativ avvikelse med -7,3 mnkr. Avsättningar har en större negativ avvikelse till följd av sluttäckning av deponin på Edsbacken. Skatteintäkterna uppvisar ett litet överskott på 1,8 mnkr. Även finansnettot blev positivt med 17,4 mnkr på grund av stark utveckling på börsen under året. Det är viktigt att balansera resultat och långsiktiga ekonomiska förutsättningar med verksamhet och kvalitet. Kommunens finansiella ställning är ansträngd i och med låga resultat, hög investeringsnivå och hög pensionsskuld och det kommer att krävas goda

resultat i många år framöver innan den finansiella ställningen kan bedömas som god. Ett första viktigt steg har dock tagits i och med att kommunens soliditet inklusive pensionsskulden är positiv sedan 2017.

Resultatutveckling (mnkr)



1.5.3. Bolagens och förbundens resultat

Solatum Hus&Hem AB

Bolaget bedriver förvaltning och uthyrning av egna samt av kommunen ägda fastigheter. Totalt förvaltar bolaget 1 113 lägenheter, 71 lokaler och ett 40-tal kommunala fastigheter med en sammanlagd yta på ca 195 000 m². Bolaget ska enligt bolagsordningen gällande hyres fastighetsförvaltningen, i allmännyttigt syfte främja bostadsförsörjningen i Sollefteå Kommun och avseende lokalförvaltning tillhandahålla ändamålsenliga lokaler för kommunal verksamhet. Bolaget konsolideras med 100 %.

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt (tkr)

Bokslut '24	Augustiprognos '24	Budget '24	Bokslut '23	Bokslut '22	Bokslut '21
1 798 tkr	1 100 tkr	1 093 tkr	947 tkr	3 397 tkr	5 334 tkr

Resultatet per 31 december 2024 för Solatum Hus&Hem AB är 1,8 mnkr. Bolaget har under året sålt fastigheterna Hamre 4:126 med adress Kvistvägen, Tvärvägen och Villavägen i Långsele samt Östergransjö 3:42 med adress Strandvägen 4-6 i Helgum. Köpare är GZ Fastigheter AB i Sundsvall. Under 2024 har bolaget bytt marknads-, fastighets-, ekonomi- samt energiuppföljningssystem till Vitec.

Under året har uthyrningsgraden minskat från 95,8 % vid årets början till 93,0 % per 2024-12-31. Den genomsnittliga uthyrningsgraden för 2024 låg på 93,9 % vilket är under målet på 96,0 % för 2024. Den största ökningen av vakanser har skett i Sollefteå centralort där vakansgraden 2024-12-31 uppgick till 7,5 %.

Investeringsvolymen under 2024 har varit fortsatt hög om än betydligt lägre än föregående år. De enskilt största projekten har varit renoveringen av fasad och tak samt fönsterbyte på Storgatan 101 i Sollefteå samt ombyggnaden av Fridhemsvägen 6 i Långsele.

Bolaget förvaltar via ett hyresavtal kommunala fastigheter som skolor, förskolor, brandstationer, kommunhus, medborgarkontor m.m. I hyran ingår kostnad för underhåll som är beräknad till 112 kr/m² för skolor och förskolor samt 100 kr/m² för övriga fastigheter. Om avsatta medel inte utnyttjas skuldförs dessa. Under 2024 beslutades att budget för planerat underhåll övergår till kommunen från och med den första januari 2025. Vid ingången till 2024 hade bolaget en underhållsskuld till kommunen på 3 070 tkr. Under året har kostnaden för underhåll i kommunala fastigheter uppgått till 8 938 tkr (8 353). Underhållsskulden till kommunen 2024-12-31 uppgår till 2 912 tkr.

Antalet tillsvidareanställda i bolaget uppgick 2024-12-31 till 74 stycken (75 stycken föregående år). Den totala sjukfrånvaron minskade något under året till 4,8 % (4,9 %). Under 2024 var de största frånvarotopparna under oktober månad. Målet är max 5,0 % i total sjukfrånvaro.

Sollefteåforsens AB

Bolagets verksamhet är att producera elektrisk energi och säkerställa en långsiktig produktion. Bolaget konsolideras med 100 %.

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt (tkr)

Bokslut '24	Augustiprognos '24	Budget 24	Bokslut 23	Bokslut 22	Bokslut 21
-1 145 tkr	- 4 765 tkr	-800 tkr	1 412 tkr	-693 tkr	-6 012 tkr

Bolaget redovisar för perioden ett underskott om -1 145 tkr efter finansiella poster. Kraftverket har fungerat bra med få driftstörningar under 2024. Vi har haft mycket vatten, höga flöden och hög produktion men också låga elpriser. Särskilt efter införandet av SVK:s ”flödesbaserade kapacitetsberäkningsmodell” i oktober har elpriset varit lågt i vårt elområde SE2. Totalproduktion 2024 var 335,7 GWh (297,6 GWh år 2023) mot normalt 300 GWh.

Nyckeltal	2024-12-31	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Soliditet	27,19 %	25,25 %	21,61%	18,91 %
Långfristiga skulder	164 753 tkr	160 901 tkr	152 473 tkr	150 000 tkr
Producerad MWh (egenproduktion)	218 362 MWh	182 398 MWh	210 077 MWh	209 337 MWh

Dammsäkerhetsutvärdering (DSU) som regelmässigt ska genomföras vart 10:e år har påbörjats och kommer att vara klar i början av 2025. En DSU ska identifiera och bedöma risker som kan beröra en dammanläggning och syftar till att besvara om dammsäkerheten är tillfredställande eller ej.

En skada på erosionsskyddet nedströms vänster har reparerats. Bygget av en kur över "mätbrunnen" nedströms dammen har slutförts och man kan nu på ett säkert sätt rondera instrumenteringen som mäter läckaget genom jorrdammen. Vidare har flottningsutskovet åtgärdats. Uppströms gamla luckan har en betongvägg byggts upp och en liten underhållsfri lucka reglerar nu intaget till centralfiskets bassänger.

Styrelsen har fattat investeringsbeslut om en ny transformator. Yttre ställverket kommer att "dubbleras". Detta kommer att avsevärt minska risken för ett totalt produktionsbortfall.

Bolagets ägare har inrättat ett offentligt bidrag benämnt Sollefteå miljö- och investeringsfond för främjande av miljöåtgärder i och kring kraftverket för bolagets verksamhet såväl som miljö och kommunmedborgare. Bidraget är förenat med krav på framtida prestation. Under året har Sollefteåforsen erhållits 3 852 tkr i bidrag (8 428 tkr) vilket redovisas i balansräkningen som långfristig skuld.

E.on övergick i årsskiftet 23/24 från en fast avgift för elnätsavgifter till en rörlig avgift. Avgiften blev för året 9 113 tkr (4 761 tkr fg år)

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 med 50 %.

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt (tkr)

Bokslut '24	Augustiprognos '24	Budget 24	Bokslut 23	Bokslut 22	Bokslut 21
-733 tkr	0 tkr	0 tkr	425 tkr	718 tkr	321 tkr

Enbart 50 % av ovanstående siffror konsolideras.

Flygplatsen uppvisade en stor ökning av antal passagerare 2024. Det blev totalt 11 490 passagerare vilket är en 25 %-ig ökning jämfört med 2023 och högsta passagerarsiffran sedan 2015 på Höga Kusten Airport. En stor del av detta ser vi har med återetableringen av Västernorrlands regemente I21 i Sollefteå samt flera företag som bidragit till den fina ökningen.

Infrastrukturministern meddelade i Sveriges Radio att trafikplikten på Höga Kusten Airport blir kvar och att det inte är aktuellt med några förändringar i denna. Trafikplikten ligger således kvar och upphandlingar om flyg görs fortfarande i 4 års perioder, nästa period börjar 2027 och sträcker sig till 2031.

Nyckeltal	2024-12-31	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Soliditet	24 %	25 %	22 %	19 %
Långfristiga skulder	11 020 tkr	11 660 tkr	12 300 tkr	12 940 tkr
Passagerarantal	11 490 st	9 174 st	6 687 st	1 723 st

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 35,77 %.

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt (tkr)

Bokslut'24	Augustiprognos'24	Budget '24	Bokslut '23	Bokslut' 22	Bokslut'21
724 tkr	-500 tkr	-5 025tkr	-15 572 tkr	3 566 tkr	483 tkr

Enbart 35,77 % av ovanstående siffror konsolideras.

Resultatet för 2024 visar på ett överskott om 724 tkr. Under 2024 har stor fokus lagts på arbetsdirektivet där det till slut beviljades dispens. Vi har även haft en del vakanser inom organisationens alla delar och rekrytering har därmed varit en stor del av arbetet under året. Trots de utmaningar som nämnts ovan, har vi via utbildningar, besök och olika evenemang träffat många av våra invånare ut i samhället och på olika sätt förhoppningsvis bidragit till höjd trygghet.

Organisationen har under 2024 haft resurser tillgängliga för att kunna åka på samtliga insatser (954 st.) som inkommit till SOS och definierats som räddningstjänst. Antalet insatser är på ungefär samma nivå som föregående år. Under året har 57 tillsyner enligt LSO och LBE utförts, vilket är färre än planerat (~70%). Den största orsaken till detta är brist på tillsynsförrättare. Under 2024 utbildades drygt 1 400 vuxna i olika olycksförebyggande utbildningar (~80%). Förbundet har under året träffat drygt 3 000 barn och ungdomar i samband med utbildningar och vid olika evenemang och trygghetsskapande åtgärder.

Nyckeltal	2024-12-31	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Soliditet	9 %	13 %	28 %	23 %

Inom Räddningstjänsten Höga Kusten - Ådalen finns det totalt 222 personer anställda, varav 67 stycken inom heltidsorganisationen (heltidsbrandmän samt internt stöd, ledning, brandinspektörer och brandingenjörer) och 155 stycken inom beredskapsorganisationen. Av 222 anställda är 18 % kvinnor. Räddningstjänsten Höga Kusten - Ådalen har under året rekryterat 13 personer inom RiB-organisationen, en HR-samordnare till Internt Stöd samt sex heltidsbrandmän. Under 2024 slutade fem brandmän, en brandingenjör, en Personalsamordnare på egen begäran sina tjänster och en brandman gick i pension. Rekryteringen av ny enhetschef startades upp i november 2024.

1.5.4. Prognossäkerhet

Nedanstående sammanställning redovisar verksamheternas prognosavvikelser samt kommunens prognostiserade skatt och resultat vid sista april, sista augusti och utfallet vid årets slut. Prognossäkerheten är viktig dels för att kunna bedöma behov av åtgärder vid befarade underskott, dels för att veta att utrymme finns för den utveckling som eftersträvas.

Prognosticerad avvikelse per verksamhet (tkr)	Tertial 1	Tertial 2	Utfall Helår
Kommunstyrelse & förvaltningsledning	100	200	662
Kommungemensam verksamhet	618	868	-5 938
Stab och service	-800	2 355	3 568
Samhällsutveckling	1 700	1 850	5 223
VA & Avfall	0	0	288
Gata & Park	0	0	33
Barnomsorg, för- & grundskola	-1 800	0	704
Gymnasieskola och vuxenutbildning	-1 275	0	1 556
Individ- & familjeomsorg	-5 493	-7 800	-11 847
Funktionsstöd	-1 000	-1 000	-596
Äldreomsorg	-1 500	4 433	8 305
Hälso- & sjukvårdsverksamhet	0	-2 000	-844
Totalt	-9 450	-1 094	1 114
Skatter och bidrag	- 1 588 553	-1 596 671	-1 593 659
Resultat	- 60 181	- 47 309	-51 636

Den totala nettokostnaden inom kommunstyrelsens verksamheter är 1 547,4 mnkr vilket är något högre än augustiprognosen 1 542,5 mnkr, men lägre än aprilprognosen 1 552,9 mnkr. Inom vissa enskilda verksamheter är avvikelserna större än önskvärt, men i den samlade prognosen görs en balanserad avvägning av de risker och möjligheter som finns inom respektive verksamhet. Prognosarbetet på totalen för verksamheterna måste anses som väldigt god då utfallet på helår speglar prognoserna.

1.6. Måluppföljning

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. Den samlade bedömningen är att måluppfyllelsen är på en godtagbar nivå då 13 av 16 inriktningsmål uppnås.

Följande symboler används för bedömning av måluppfyllelse:

✓	Målet är uppfyllt
✗	Målet är inte uppfyllt

Utbildning – Inriktningsmål

✓	Skolan ska verka för att fler elever 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.
Kommentarer: Senast redovisade data används för bedömning av måluppfyllelsen. 1: Andel elever som uppnått grundläggande behörighet till universitet och högskola inom 4 år, inkl. IM; 46 % år 2024, 40 % år 2023, 37 % år 2022. Statistik från Kolada. 2: Legitimerade med behörighet i minst ett ämne; 58 % år 23/24, 59 % år 22/23, 59 % år 21/22. 24/25 presenteras v 14 år 2025. Statistik från Kolada. 3: Samverkan mellan hälsocentral, förskola/skola och socialtjänst i HLT (Hälsa, Lärande, Trygghet) har permanentats. Implementeringen har genomförts enligt plan och alla förskolor och skolor har deltagit förutom Anpassad grundskola som startar upp i september 2024. Regelbundna möten genomförs en gång per månad i Sollefteå respektive Ramsele i form av hybridmöten där några deltar fysiskt och några digitalt. Målet är att tidigt möta föräldrar för att kunna erbjuda insatser från de tre verksamheterna genom samverkansmöten eller SIP (Samordnad individuell plan). Utvärdering med de tre verksamheterna visar att man anser sig vara nöjd med genomförandet av HLT. Under läsåret 24/25 kommer utvärdering med vårdnadshavare och barn att utvecklas. Det regionövergripande samverkansarbetet HÄLSAM (utvecklingen av tidiga, sammanhållna, tillgängliga och personcentrerade insatser för barn och unga, vuxna och äldre) fortsätter. Under våren 2024 har lokala samverkansgrupper för Barn och unga startat i alla kommuner med deltagare från regionen, socialtjänst och skola. Sollefteå och Kramfors kommun har valt att initialt träffas tillsammans.	

Livsmiljö – Inriktningsmål

✓	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.
Kommentarer: 1: Utslitna leksaker och utrustning byts mot kemikaliesmarta och giftfria alternativ. Krav på "giftfria produkter" tillämpas vid all upphandling. 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. Vi har haft en ungdomspraktikant under vårterminen som tillsammans med Ungdomsenheten och Näringsliv undersökt hur ungdomar ser på attraktivitet i glesbygd, samtal med ungdomar samt föreningar för att påverka och utveckla. Möjlighet finns även för ungdomar att påverka sina aktiviteter genom Gårdsråd i hela kommunen, Kulturskolans Inspirationsgrupp/råd och Ungdomsdelegationen. Ungdomsdelegationen genomförde även en uppskattad workshop med diskussioner kring vad som händer om man inte låter ungdomar vara delaktig i beslut under Landsbygdskonferensen. Ett inslag var också att "kidnappa" en politiker (bjuda en lokal politiker på skjuts) för att prata om ungdomsfrågor i Sollefteå kommun 3: 19 elbilar finns nu inom Fordonsservice som är placerade ute i verksamheterna. Elbilarna har placerats i hemtjänsten Junsele, Fastighetsenheten, Funktionsstöd och Solatum. Antalet bilar på totalen har minskat under 2024 och väntas minska ytterligare något under 2025. Vi verkar för utbyggnad av laddstationer i samtliga tätorter. Snabbladdare på plats i Sollefteå, Junsele, Ramsele och Graninge.	

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.
Kommentarer: 1: Vid Sollefteå gymnasium erbjuds goda 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. Yrkehögskoleutbildningar erbjuds både i Reveljens egen regi och i samarbete med andra utbildningsanordnare; Stödpedagog, Socialpedagog, Energiingegör, samt Processtekniker inriktning krossning, grus och betong. 2: Skillnaden i arbetslöshet mellan kvinnor och män har per årsskiftet ökat med 0,6 %-enheter, Totalt är 7,5 % män arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd. Motsvarande för kvinnor är 5,8 %. Skillnaden i arbetslöshet mellan inrikes födda och utlandsfödda har per årsskiftet minskat med 3,4 %-enheter, Totalt är 4,7 % inrikes födda arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd. Motsvarande för utrikesfödda är 17,7 %. 3: Företagsrankingen visar att Sollefteå håller en hög nivå, vid senaste mätningen hamnade Sollefteå till plats 79, vilket är en förbättring med 33 placeringar jämfört med föregående år. 4: Andelen anställda som jobbar heltid 96 % 2024, 95% 2023 och 95 % 2022.	

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.
Kommentarer: 1: Hemtjänst: Brukarbedömning avseende hänsyn till önskemål, anpassning av behov, framföra synpunkter, påverka tider: 69,8 % 2024 (71,5 % 2023). Helhetssyn hemtjänst: 87 % 2024, (95 % 2023). Särskilt boende: Brukarbedömning avseende hänsyn till önskemål, framföra synpunkter, påverka tider: 59,0 % 2024 (60,3 % 2023). Helhetssyn särskilt boende: 79 % 2024 (84 % 2023). Detta innebär att delaktighetskriterierna försämrats inom både hemtjänst och särskilt boende och viktat nu uppgår till 66,0% (67,4 % 2023). Vad gäller brukarnas helhetsbedömning ligger vi högre än riket vad gäller hemtjänst och som riket för särskilt boende. 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 teknisk utrustning och hjälpmedel till medborgarna. Ny teknik som underlättar för personalen införs som exempelvis digitala lås och medicinsk utrustning för kontakt mellan sjuksköterska och läkare.	

Service – Inriktningsmål

✓	De som kontaktat Sollefteå kommun ska få återkoppling via telefon eller mejl 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: En stor andel samtal om matavfallshanteringen påverkar Medborgarservices snittkötider och samtalstider. Det ligger dock på en nivå som är hanterbar. Alla inkommande mejl hanteras fortfarande inom 24 timmar på vardagar 2: Sedan årsskiftet har arbetet med e-tjänster och webbadministration flyttats till Telekom-enheten. Under året har arbete pågått med att gå igenom samtliga befintliga e-tjänster för att säkerställa både funktion och säkerhet. Mycket tid och resurser har gått till att säkra IT-säkerheten överlag när det kommer till e-tjänster och webbinformation. 3: Kampanjer för att stärka inflyttning har genomförts såväl tillsammans med destinationsbolaget Höga Kusten som i egen regi. Under året har också en plattform för platsvarumärket utvecklats och lanserats.	

1.7. God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

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.

Finansiella mål

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

✓	Kommunens justerade balanskravsresultat ska år 2024 uppgå till noll för att under perioden 2025-2026 normaliseras varvid resultatet skall uppgå till minst 1 procent.
✗	Resultatet från förbund och bolag som konsolideras i kommunkoncernen skall vara positivt.
✗	Koncernens soliditet ska inte försämrats med mer än 1,5 procentenhet 2024, för att därefter åter igen öka med minst 0,5 procentenhet per år.
✓	Kommunens investeringar, med undantag för affärsverksamhet, ska som huvudregel vara egenfinansierade inom ramen för den senaste treårsperiodens resultat. Med anledning av det ansträngda ekonomiska läget gäller för perioden 2024-2026 att investeringar även kan göras inom ramen för sparade likvida medel i kassan.
✓	Kommunens amortering på låneskulden ska uppgå till 10 mnkr årligen under perioden 2024-2026.
Kommentarer: Ett justerat balanskravsresultat redovisas på 0 för året efter användning av RUR om 49,7 mnkr samt återopande av synnerliga skäl om 10,6 mnkr. Resultatet från förbund och bolag för 2024 blev totalt -2,0 mnkr. Soliditeten för koncernen försämrades med 2,1 procentenheter under 2024. Målet avseende egenfinansierade investeringar uppfylls då kvarvarande utrymme för treårsperioden uppgår till 64,8 mnkr. Amortering med 10 mnkr har skett för 2024.	

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

		2021	2022	2023	2024	Mål
Långtidsarbetslöshet 25-65 år % av befolkning*	Målsättning / sverige snitt	4,6%	3,7%	3,4%	3,6%	+0,5%
	Sollefteå	4,7%	3,7%	3,3%	3,2%	
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg, andel nöjda	Målsättning / sverige snitt	88%	86%	86%	85%	≥90%
	Sollefteå	90%	90%	95%	87%	
Anmällda våldsbrott i förhållande till riket, (låg siffra indikerar tryggt samhälle)	Målsättning / sverige snitt	1,00	1,00	1,00		≤0,95
	Sollefteå	1,19	1,14	1,12		
Andel elever ÅK9 som är behöriga till yrkesprogram	Målsättning / sverige snitt	87%	85%	86%	84%	≥87%
	Sollefteå	79%	78%	85%	83%	
Heltidsanställda månadsavlönade	Målsättning / sverige snitt	84%	86%	87%		≥90%
	Sollefteå	92%	93%	92%		

*Kolada har ändrad nyckeltalet från tidigare 25-64 år. Vi har uppdaterat siffrorna utifrån förändringen.

Miljömässig hållbarhet - Klimatneutral

		2021	2022	2023	2024	Mål
Vattentäkt med vattenskyddsområde	Målsättning / sverige snitt	73%	E/T	E/T	E/T	≥90%
	Sollefteå	91%	E/T	E/T	E/T	●
Energiförbrukning i bostadsbestånd (kwh/m2), Solatum	Målsättning / sverige snitt	-	-	-	-	≤126
	Sollefteå	128,0	122,0	122,0	123,0	●
Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel %	Målsättning / sverige snitt	56,5%	60,8%	65,5%		≥50%
	Sollefteå	-	-	57,1%	69,3%	●
Tallriks- och serveringssvinn i grund och gymnasieskola (g/portion)	Målsättning / sverige snitt					≤40
	Sollefteå	E/T	E/T	26,0	28,0	●
Återbruk av möbler inom kommunen (antal)	Målsättning / sverige snitt	-	-	-	-	≥400
	Sollefteå		1 400,0	1 400,0	2 000,0	●

Ekonomisk hållbarhet - Hållbar tillväxt

		2021	2022	2023	2024	Mål
Nettokostnadsandel (kostnad i % av skatter och bidrag), mål avser på snitt senaste tre åren	Målsättning / sverige snitt	92,9%	95,0%	96,3%		≤99%
	Sollefteå	95,7%	93,0%	100,8%	103,2%	●
Soliditet, inkl pensionsåtagande, mål avser på snitt senaste tre åren	Målsättning / sverige snitt	30,7%	31,9%	31,3%		+0,5%
	Sollefteå	8,9%	13,6%	13,1%	10,9%	●
Skuldkvot (skuld/inkomst i koncernen)	Målsättning / sverige snitt	109,4%	108,1%	111,8%		<110%
	Sollefteå	101,5%	99,4%	98,8%		●
Flyttnetto (antal)	Målsättning / sverige snitt	-	-	-		>0
	Sollefteå	68,0	18,0	-19,0	13,0	●
Nettokostnadsavvikelse totalt (exkl LSS)	Målsättning / sverige snitt	0%	0%	0%		≤5%
	Sollefteå	8,7%	8,7%	10,2%		●



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.

Kommentarer:

Uppfyllda indikatorer utvalda för utvärdering som enligt senast kända data uppgår till 11 stycken.

Sammanfattning god ekonomisk hushållning

Tre av de fem finansiella målen samt verksamhetsmålet för god ekonomisk hushållning uppnås under 2024. Soliditeten påverkas av det kraftiga negativa resultatet för 2024. Förbund och bolag i kommunkoncernen uppvisar sammantaget ett negativt resultat på 2,0 mnkr. En sammantagen bedömning mot bakgrund av ovanstående är att god ekonomisk hushållning delvis nås för kommunen och kommunkoncernen för helåret 2024. Det är dock viktigt att komma ihåg att underliggande är kommunens ekonomiska ställning fortsatt svag med en låg soliditet samt kraftiga underskott i en del av verksamheterna.

1.8. Balanskravsresultat

Årets avstämning balanskrav (tkr)	Kommunen	
	2024	2023
= Årets resultat enligt resultaträkningen	-51 636	-12 873
- Reducering av samtliga realisationsvinster	-1 537	-342
+ Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+ Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-7 134	-11 858
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-60 308	-25 072
- reservering av medel till resultatreserv (RER)	0	0
- reservering av medel från resultatreserv (RER)	0	0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv (RUR)	49 715	25 072
Balanskravsresultat	-10 593	0
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	-10 593	0
+ Synnerliga skäl att inte återställa deponikostnader	6 446	0
+ Synnerliga skäl att inte återställa pensionskostnader	4 147	0
UB ackumulerad negativ resultat att återställa inom tre år	0	0

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.

Årets balanskravsresultat blev -10,6 mnkr (0 mnkr). Balanskravet innebär förenklat att de totala intäkterna ska vara större än kostnaderna och att realisationsvinster ska frånräknas årets resultat. Från och med året 2022 använder sig Sollefteå kommun av resultatutjämningsreserv som en del av balanskravsresultatet. Ett negativt resultat ska återställas inom tre år, fullmäktige kan besluta att en reglering av ett negativt balanskravsresultat inte ska göras om det finns synnerliga skäl. Kommunens årsredovisning åberopar synnerliga skäl på två poster. Dels kraftigt ökade pensionskostnader, i storleksordningen 50-60 mnkr över det normala, dels för kostnader i samband med sluttäckning av kommunens nedlagda deponier. Utvecklingen av pensionskostnaderna 2023 och 2024 beror främst på den höga inflation som varit samt nytt pensionsavtal, som började gälla 2023. Vad gäller kostnaderna för sluttäckning hade kommunen finansiella placeringar till ett värde om 19 mnkr. Pengarna motsvarar den rådande kostnadsbilden för sluttäckning av kommunens deponier.

1.9. Väsentliga personalförhållanden

Sollefteå kommun är överväldigande störst i kommunkoncernen när det gäller antal anställda, därför redovisas kommunens personal mer ingående. Bolagen redovisas genomgående både i statistik och diagram.

Personalkostnader

Under 2024 uppgår lönekostnaden till 1 294,3 mnkr (1 241 mnkr år 2024) inklusive påslag för personalomkostnader. Upplupna semesterlöner inklusive ferie- och uppehållslöner samt okompenserad tid uppgår till 70,3 mnkr (69,7mnkr år 2024).

Sollefteå kommuns ägarandel av Solatum Hus och Hem AB är 100 %, Höga Kusten Airport (HKA) är 50 % och Räddningstjänsten Höga Kusten - Ådalen (HKÅ) är 35,77 %. Bolagen redovisas genomgående i statistiken. Sollefteåforsens personal är anställd inom kommunen och hyrs ut till bolaget.

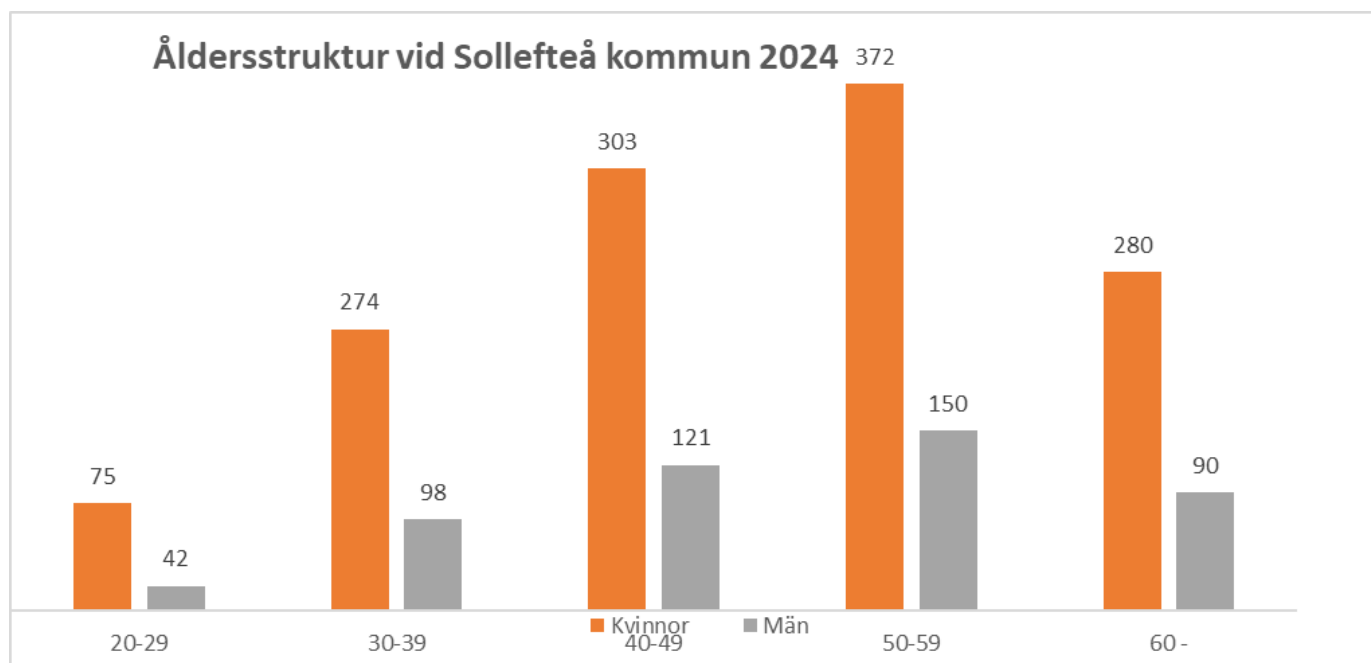
Personalstruktur

Vid årsskiftet 2024/2025 hade Sollefteå kommun 2 002 anställda (månadsavlönade), varav 1 726 med tillsvidareanställning och 276 med tidsbegränsad anställning. Antalet årsarbetare, vilket avser antalet tjänster omräknat till heltidstjänster uppgick till 1 950 heltider. Totalt antal arbetade timmar under året av timavlönade utgör 195 helårsarbetare. Andelen tillsvidareanställda kvinnor inom kommunen uppgick till 73 % med en medelålder på 48,2 år, män 27 % med en medelålder på 47,6 år. Medelåldern i kommunen är 48,1 år.

Personalstruktur inom övriga bolag i kommunkoncernen.

	Solatum		HK Airport		HKÅ Räddn		HKÅ-Räddn RiB*	
	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män
Anställda, månadsavlönade	74		25		72		183	
Tillsvidareanställda	37	29	9	14	13	54	31	152
Tidsbegränsat anställda	7	1	2	3	3	22	4	24
Tjänster omräknat till heltidstjänster	42,3	29,7	9,1	14,5	14	57,5		
Andel kvinnor o män i %	59%	41%	39%	61%	17%	83%	12%	88%
Medelålder per kön	47,4 år	50,4 år	44 år	52 år	36 år	44 år	38 år	45 år
Medelålder per bolag	49,2 år		48,7 år		42,3 år		43,5 år	

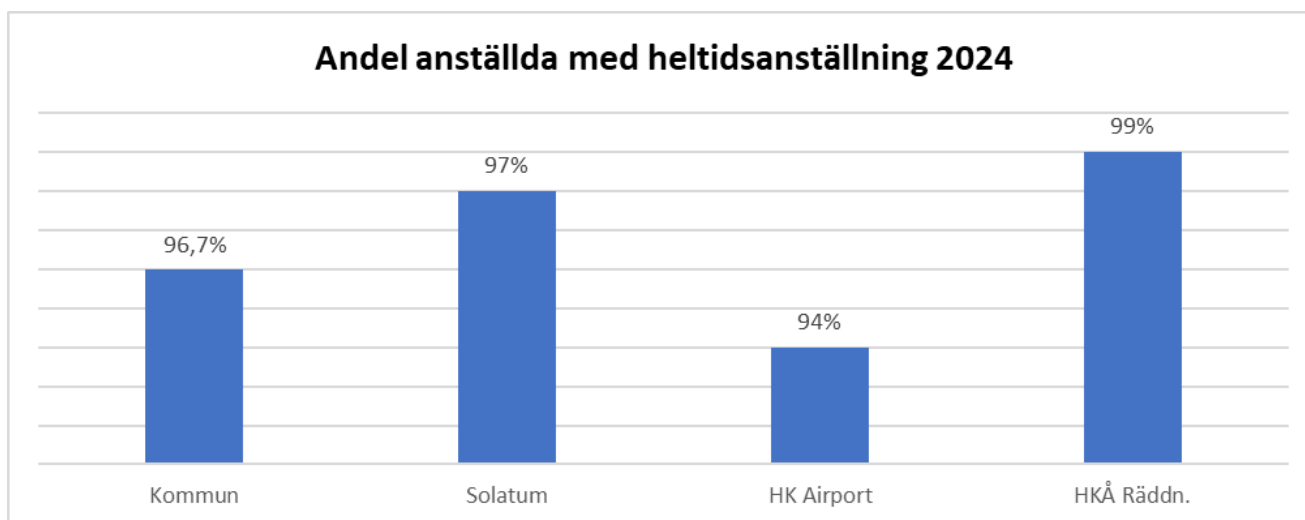
*HKÅ-Räddnin.RiB: Personal inom räddningstjänsten som är anställda enbart för beredskapstjänstgöring. Det betyder att arbetstagaren vid sidan av anställning vid räddningstjänsten har en huvudanställning hos en annan arbetsgivare.



Åldersstruktur inom övriga bolag i kommunkoncernen.

	Solatum		HK Airport		HKÅ Räddn		HKÅ-Räddn RiB	
	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män
Ålder 20-29	4	0	3	0	4	8	3	18
Ålder 30-39	10	6	1	5	5	22	17	43
Ålder 40-49	10	6	4	1	6	22	9	36
Ålder 50-59	12	11	2	7	1	13	1	35
Ålder 60 -	8	7	6	14	0	11	1	20

Andel anställda med heltidsanställning 2024



Andelen anställda med heltidsanställning inom kommunen är jämförbart med 2023. Av kommunens tillsvidareanställda medarbetare har 1 727 personer en heltidsanställning. Den största gruppen av deltidsanställda har en sysselsättningsgrad på 75 % eller mer och arbetar inom kök och skola. Sysselsättningsgraden i Sollefteå kommun ligger fortfarande högt i jämförelse med Sveriges kommuner. Sollefteå kommun arbetar vidare med det lokala arbetet med att öka heltidsanställningar.

Pensionsavgångar

Under 2024 har 47 personer inom kommunen gått i pension, 13 personer gick vid uppnådd pensionsålder, 15 personer gick efter 65 år och 19 personer gick före 65 år. Pensionsavgångarna under åren 2025-2029 beräknas uppgå till cirka 24 % av antalet tillsvidareanställda, beräknat på pensionsålder 65 år. Omsorg och skola står för cirka 70 % av pensionsavgångarna. Inom de närmaste fem åren kommer cirka 100 medarbetare inom utbildningsverksamheten att gå i pension, cirka 150 inom omsorgen och cirka 20 chefer.

Pensionsavgångar år 2025 – 2029 (beräknat på pensionsålder 65 år)

	Kommunen	Solatum	HKÅ Räddn.	HK Airport
2025	36	1	1	0
2026	44	1	1	1
2027	49	3	0	2
2028	61	0	1	1
2029	66	7	0	2

Hälsofrämjande arbete

Sollefteå kommun strävar efter att medarbetarna har ett förebyggande perspektiv på hälsa och att arbetsplatserna ska vara hälsofrämjande. I medarbetarsamtal mellan chef och medarbetare förs en dialog om hälsa och medarbetaren kan välja mellan friskvårdstid 1 timme/vecka eller friskvårdsbidrag på 2000 kr/per år. Andelen medarbetare som använde sitt friskvårdsbidrag 2024 var 37 %.

Kommunens medarbetare erbjuds gratis bad vid kommunens egna badanläggningar (ej Aquarena) och avgiftsfri skidåkning vid Hallstabergets skidspår. Sollefteå kommun arbetar regelbundet med insatser som stödjer cheferna i deras rehabiliteringsarbete i form av utbildningar, möten och planeringar tillsammans med medarbetare. Planering av rehabiliteringsverksamheten både på övergripande nivå och på individnivå sker regelbundet i samverkan med företagshälsovården och arbetstagarorganisationer.

Sjukfrånvaro och rehabilitering

Den totala sjukfrånvaron i kommunen för 2024 blev 8,39 % jämfört med 2023 då den låg på 8,66 %. Männens sjukfrånvaro var 6,48 % och kvinnornas 9,05 %. Räknas även timavlönade in blir den totala sjukfrånvaron 7,85 %, en liten minskning från 2023 då den låg på 8,06 %.

Sjukfrånvaro för respektive organisation i kommunkoncernen.

	Kommunen	Solatum	HK Airport	HKÅ Räddn.
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	8,39	4,69	3,51	3,94
Andel av den totala sjukfrånvaron som har en varaktighet över 60 dagar	25,62	24,84	31,58	50,59
Sjukfrånvaro för kvinnor	9,05	6,48	4,91	3,25
Sjukfrånvaro för män	6,73	2,23	2,65	4,08
Sjukfrånvaro i ålder <=29	9,23	12,80	0,92	3,04
Sjukfrånvaro i ålder 30-49 år	7,64	2,48	5,71	3,08
Sjukfrånvaro i ålder >=50 år	9,05	5,86	3,08	6,41

Den totala sjukfrånvaron i procent uppdelat på kommunens huvudenheter, Stab och service, Samhällsutveckling, Vård och socialomsorg och Utbildning.

Stab och service	Samhälls-utveckling	Vård och socialomsorg	Utbildning
6,42 %	6,14 %	9,36 %	8,50 %

Arbetsmiljö

Centrala samverkansgruppen följer upp arbetsmiljöarbetet i kommunens verksamheter enligt de direktiv som anges i Arbetsmiljöverkets författningssamling (AFS 2001:1, Systematiskt arbetsmiljöarbete). Arbetet utvärderas årligen med hjälp av en enkät som skickas ut till arbetsledarna.

Uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet (SAM) visar att arbetet fungerar tillfredsställande vid de flesta av kommunens arbetsplatser. Arbetsmiljöfrågorna diskuteras vid arbetsplatsträffar. Man följer de riktlinjer och rutiner som finns, både kommunövergripande och verksamhetsspecifika. Det är främst den fysiska skyddsronen som är ett förbättringsområde enligt arbetsplatserna.

Kompetensutveckling

Nyanställda chefer har genomfört kommunens chefsintroduktionsprogram som ska ge nya ledare grundläggande kunskaper om kommunens uppdrag, organisation och styrning. Detta som ett komplement till verksamhetens egen introduktion. Grundläggande arbetsmiljöutbildning för arbetsledare och skyddsombud som omfattar 24 timmar har genomförts vid ett tillfälle under året. Chefsdialoger erbjuds kontinuerligt till chefer med aktuella ämnen såsom rekrytering, arbetsrätt samt lönebildning. Utbildning i lagutveckling har genomförts med omsorgens chefer och medarbetare.

Jämställdhet och mångfald

Uppföljningen enligt kraven i Diskrimineringslagen visar att det förs en jämställd lönepolitisk utveckling inom kommunen som syftar till att upptäcka, åtgärda och förhindra osakliga skillnader i lön och andra anställningsvillkor mellan kvinnor och män som utför arbete som är att betrakta som lika eller likvärdigt.

1.10. Förväntad utveckling

Framtida utmaningar och fokusområden

I efterdyningarna av pandemin låg mycket fokus mot att säkerställa en äldreomsorg av god kvalitet. Samtidigt är vi på väg in i en omställning för hur vi ska vara organiserade i offentlig verksamhet avseende leveransen av vård och omsorg vilket kallas för God och Nära vård, och en Socialtjänstlag som syftar till att vara betydligt mer förebyggande. Till följd av förändrat omvärldsläge ligger också ett oerhört fokus på att bygga upp totalförsvar och krisberedskap inom kommunsektorn. Mycket av detta är ännu oklart, i vilken omfattning och främst vilken finansiering som finns till förfogande för denna omställning.

Kommunen är nästan alltid inne i ett ekonomiskt ansträngt läge, vilket kräver disciplin och eftertanke för att balansera behov på kort sikt mot långsiktiga möjligheter. Tillfälliga höga resultat till följd av energikriser, engångseffekter och statliga krisstöd riskerar att förvärra denna situation om dessa misstas för stadigvarande goda förutsättningar och satsas i utökad verksamhet som inte kan finansieras. Medel från resultatutjämningsreserv budgeterades för perioden 2023-2024 för att undvika undanträngningseffekter och säkerställa verksamhet och kvalitet, dessa medel är nu slut. Nu är det av vikt att säkerställa att kommunens ekonomi är i balans utifrån de skattemedel som inflyter då möjlighet att förbruka mer medel än som inflyter är uttömda.

Den demografiska utmaningen framöver är större än tidigare. Barngrupperna i skolan minskar till följd av det låga barnafödandet vilket innebär att en fortlöpande anpassning kommer ske av skolorganisationen under kommande år. Samtidigt ser vi att behoven av omsorg och vård av äldre över tid kommer kräva allt större resurser.

Skola

Lärares behörighet såväl i förskolan som behöriga lärare i ämne och stadium/skolform och kunskapsresultaten är alltjämt 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 rektorer inom alla skolformer pågår i syfte att öka måluppfyllelsen/höja kunskapsresultaten (En skolkommun), med fokus på pedagogiskt ledarskap. Insatsen är en fortsättning på tidigare insatser som genomfördes tillsammans med Skolverket och står inskriven i kommunens budgetdokument som ett prioriterat mål.

Äldreomsorg

Arbetet med att optimera schemaplanering och bemanningsekonomi ligger i vårt fokusområde och är en ständigt pågående process.

Efter det kortsiktiga arbetet under hösten där vi utifrån analys kunde justera ett antal faktorer, kommer schemat för våra medarbetare att delvis förändras. Nu vidtar ett arbete med ett nytt nattavtal att förhandla och se över de system som vi arbetar med. Vi kommer också att genomföra en översyn av den organisation som vi har kring schemaplanering och bemanning. Rätt använd kompetens (RAK) kommer att fortsätta implementeras på våra enheter under 2025. Införandet av lås och larm fortsätter och vi kommer nu under 2025 kunna följa utfall samt ekonomisk effekt och andra arbetssätt.

Ett fokusområde de närmsta åren är att informera och motivera medborgare till att nyttja den välfärdsteknik som finns tillgänglig, men även att arbeta mer proaktivt med förebyggande åtgärder för att minska och senarelägga behovet av äldreomsorgens insatser. Digitalisering skapar goda förutsättningar för ett ändrat arbetssätt då vi enligt de demografiska prognoser som presenteras, kommer att ha allt färre människor som ska hjälpa allt fler. Initialt kommer det att kräva investeringar i ny teknik för att på längre sikt kunna ta del av effekterna. Vi måste göra en behovsanalys för att se vad vi ska prioritera i det enorma utbud som växer fram. Att välja rätt utifrån våra förutsättningar är väldigt viktigt eftersom välfärdsteknik kostar mycket pengar.

Kompetensförsörjningen är en av de största utmaningarna för att kunna bedriva en verksamhet med hög kvalitet. Det blir allt svårare att rekrytera till våra verksamheter. Detta leder till att vi behöver tänka i andra banor och analysera vad kommunal äldreomsorg ska utföra. Vi behöver även fortsätta den satsning på språkutbildning som gjorts under året. Detta är ett led i att höja vår kompetens hos våra medarbetare som har behov av detta. Vi ligger i framkant med den satsning som gjorts utifrån det förslag som kommit om ökat språkkrav för äldreomsorgens personal. Förslaget är ute på remiss nu och besked väntas senare under året om vilka ramar som ska gälla. En annan del i kompetensförsörjningen handlar om hur vi tar emot våra nya medarbetare och ger dem förutsättningar att lyckas och känna sig välkomna. Vi kommer därför att lägga mycket fokus på det för chefer och övriga medarbetare.

Den nya socialtjänstlagen kommer att påverka vårt arbete på ett avgörande sätt under året. Att börja arbeta förebyggande kommer att ställa helt andra krav på oss och vi måste tänka i nya banor. I det ligger också att sluta göra det vi alltid gjort och som inte sammanfaller med den nya lagen. Ett fokusområde som vi redan ser är hur vi kan förebygga isolering och ensamhet hos äldre. Vi kommer under året behöva titta på fler fokusområden som vi behöver prioritera. En kartläggning pågår i detta nu.

Arbetet med att få en ekonomi i balans fortsätter och vi utvecklar våra schemaanalyser för att våra chefer bättre ska förstå vad det handlar om och vad de behöver arbeta med.

Hälso- och sjukvård

Sveriges hälso- och sjukvård är sen en tid inne i en omfattande systemförändring. En medveten förflyttning för framtidens hälso- och sjukvård med en förskjutning av sjukvården från sjukhus till primärvård och primärvård i hemmet enligt den nationella förändringen God och nära vård. Vi måste förenkla och samverka för att skapa en mer sammanhållen, mer jämlik och mer effektiv hälso- och sjukvård för länets alla individer. Förändringen handlar också om att ställa om i vår egen organisation, arbeta mer förebyggande i ett tidigare skede där vi traditionellt inte verkat tidigare för att på så sätt stärka medborgaren att få möjligheten att vara självständig. Det är en spännande framtid där vi gemensamt, både internt och externt hittar bättre lösningar för vården. En annan orsak till att förändra i denna riktning är SKR:s rapport som visar att kommuner och regioner kommer ha stora kompetensutmaningar kommande tio år. Valfärden behöver anställa 410 000 personer på grund av demografins utveckling och pensionsavgångar fram till 2031. De som är över 80 år i befolkningen kommer att öka med nästan 50 procent vilket innebär att äldreomsorgen behöver öka antalet anställda med drygt 30 procent.

Funktionsstöd och socialpsykiatri

Stort fokus kommer även i år läggas på personalförsörjningen. I det arbetet fortsätter vi med att införa fler språkombud på enheterna. Detta för att underlätta språkutveckling hos språksvaga och öka anställningsbarheten. Ett annat område som är i fokus är brukare med utmanande beteenden. Med en högre kompetens inom det området höjer vi också kvaliteten i flera av våra boenden. Rekrytering av fler stödpedagoger inom verksamhetens enheter fortsätter. Även ett arbete för att förtydliga uppdraget och arbetssätt för pedagogerna pågår. Varje enhet arbetar med kvalitetssäkrande åtgärder både på brukar- och enhetsnivå utifrån bland annat de brukarundersökningar som pågår kontinuerligt.

Det tredje området vi kommer att fokusera på är schemafrågor och att bemanna efter verksamhetens behov och budget. Även implementering av nya socialtjänstlagen, nationella riktlinjer, psykisk hälsa och suicidprevention inom funktionsstöd kommer att genomföras under 2025.

Individ- och familjeomsorg/Arbetsmarknadsenheten

Det kvalitetsarbete som vi påbörjade förra året har fortsatt varit centralt under 2024 parallellt med det omfattande arbetet med omställning inför nya Socialtjänstlagen, som beräknas träda i kraft 1 juli 2025. Vi har systematiskt genomfört inventering av våra insatser vi erbjuder och dess innehåll. Vi genomför också målgruppsanalys för vilka målgrupper vi möter. Detta är en viktig del i kvalitetsarbetet men också avgörande vid analysen av behov framåt. Arbetet är gediget och är ett fokusområde även för 2025.

Under 2024 har IFO och AME på övergripande nivå stärkt samverkan genom gemensam ledningsgrupp där vi tydligare arbetat tillsammans mot gemensamma mål. Detta är något vi fortsätter utveckla under 2025 då vi ser stora samordningsvinster och därmed ökad kvalitet för våra medborgare. Även IFO och skolan tar stora steg framåt i samverkan och under 2025 kommer fokus att ligga på skolsamverkan i flera nya former som skall testas fram i projektform med anställningar finansierade med Brotsförebyggandemedel.

Teknisk verksamhet

Sollefteå kommuns tekniska verksamhet består av tre delar, Gata/Park, VA och Avfall. Genom att alla tre delar finns i samma organisation kan de dra nytta av varandra i planering, samordning och resursnyttjande.

Gata/Park har som mål att höja kvaliteten på det kommunala vägnätet. Det är dock ett mål som vi inte lägre ser ut att kunna nå på en mycket lång tid då avsatta medel till främst beläggningar ligger långt under det verkliga behovet. Beläggningsbudgeten har de senaste åren långt ifrån täckt det långsiktiga behovet av asfaltering av kommunens gator då kostnadsökningarna varit stora och dessutom tvingas rätt ofta medel gå till att täcka upp för fördyrat vintervägsunderhåll. Behovet av investeringar för ombyggnad av kommunens gatunät är stort i framför allt bostadsområden, detta behov sammanfaller också med behovet av omläggning av kommunens VA-ledningar. Vidare är behoven inom vägbelysningen nu på sådana nivåer att det mycket snart måste fattas avgörande beslut om hur det ska hanteras långsiktigt. Det är inte längre fråga om en underhållsskuld, det går inte underhålla det som är förlorat. Broar, lekplatser och andra offentliga miljöer har också omfattande investeringsbehov.

Inom VA fortgår arbetet för att underhålla och utveckla kommunens VA-försörjning och dess kvalitet. De omfattande satsningar som planerats kommande år, där ledningsnätet förstärks på flera håll med målet att höja leveranssäkerheten, har till stora delar ätits upp av inflation och övriga kostnadsfördyringar. På ledningsnät sker olika investeringar i syfte att förbättra standard och kvalitet. Årets större projekt är bland annat uppgraderingar av avloppsanläggningar samt satsningar på huvudledningar inom dricksvattennätet. Satsningarna behöver dock på sikt ökas kraftigt då stora delar byggdes ut under 50-, 60- och 70-talet och delvis har tjänat ut. I närtid ser vi omfattande krav utifrån beslutade EU-direktiv och en del nya Svenska lagar och förordningar.

Avfallsverksamheten arbetar med att uppfylla vad som antagits i avfallsplanen men även ny lagstiftning. Matavfallsinsamling, övertagande av förpackningsinsamling samt fastighetsnära insamling är stora projekt som gör att väldigt mycket arbete krävs för att planera och ställa för detta med allt från framtagande av taxor, upphandlingar, information och genomförande. Systemet för utsortering av matavfall är på plats och fokus nu är bevakning av avtal och uppföljning. Från och med i år tog kommunerna även över förpackningsinsamlingen från branschen. Verksamheten har påbörjat planering för nästa stora projekt, fastighetsnära insamlingen av förpackningar, som gäller från och med 2027.

Sollefteå stadsnät

Sollefteå kommun närmar sig den nationella målsättningen om att 98 % ska ha tillgång till bredband med hastigheten 1 Gigabit per sekund. I kommunen har 94,7 % av företag, organisationer och hushåll tillgång till en fiberanslutning. En stor del av byggnaderna är redan uppkopplade emedan andra har möjlighet att koppla upp sig till en kostnad om högst 40 000 kr. Samtliga kommunala verksamhetsställen, samt Solatums alla bostäder, är uppkopplade utan begränsning. Detta ger kommunen stora möjligheter till att arbeta med digitalisering inom alla verksamheter. Genom ett pågående samarbete med mobiloperatörer kan fibernätet nu också bidra till en bättre mobiltäckning.

Den fortsatta utbyggnaden av fiberinfrastrukturen i kommunens yttersta delar präglas av långa avstånd och höga kostnader, vilket innebär ett stort beroende av extern finansiering. Kommunen ansökte och beviljades under 2024 totalt ca 35 mnkr i externa projektmedel från Post- och telestyrelsen (PTS). Det statliga bidragssystemet prioriterar fortfarande projekt med låg kostnad per ansluten fastighet, vilket

missgynnar glesa landsbygdskommuner. Utfallet av ansökningarna från PTS 2024 måste ändå kännas som bra. Matchning av olika typer av extern finansiering av nya projekt är avgörande för att klara ett långsiktigt åtagande mot medborgare och företag.

Resultatet av arbetet med nya nätprodukter, effektivisering av drift och driftsäkerhet, samverkan med andra stadsnät och ett starkare samarbete inom kommunkoncernen är nyckelfaktorer för fortsatt framgång. Omvärldsläget har inneburit att det är ett stort lokalt, regionalt och nationellt fokus på arbetet med driftsäkerhetsfrågor. Kommunen deltar i ett samarbete med Svenska stadsnäts föreningen (SSNF) och PTS benämnt ”Motståndskraft och uthållighet (MoU)”. PTS och SSNF bidrar med såväl kunskap som utrustning för en ökad motståndskraft.

Samhällsutveckling

En av de största utmaningarna är att klara av att hantera en ålderstigen befintlig infrastruktur och samtidigt arbeta med nya projekt, etableringar och förfrågningar. Många områden i kommunen har fokus på sig från företag och intressenter och besöksnäringen har fortsatt gå bra i kommunen.

På Hallstaberget har cyklingen börjat locka fler besökare och i december blev en ny alpin nedfart klar, den längsta hittills med en total längd på 1800 meter. Ett spännande besöksnäringssprojekt är Hamptjärnsberget i Junsele där kommunen är mitt i processen med att ta fram en detaljplan för det planerade hotellet.

Försvarets återetablering pågår och regementet har nu mer än 100 anställda och 100 värnpliktiga i Sollefteå och ligger före utbildningsplanen. Efter sommaren har också beslutet om den nya lokaliseringen tagits och det blir bredvid Vemyra, inne på det tidigare övningsområdet där man i ett första steg ska bygga för att utbilda 400 värnpliktiga.

Hamreindustripark med dess unika lokalisering för energiintensiv industri arbetas det för högttryck med och även om Uniper blev tvungna att lägga ned sitt projekt så planeras det och samtalas med flera företag för expansion av industriområdet.

I övrigt så pågår inom samhällsutveckling ett omfattande arbete med trygghetsskapande, kultur, folkhälsa och attraktiva aktiviteter för barn och unga som ett led i att stärka kommunens attraktionskraft och underlätta kompetensförsörjning och inflyttning till gagn för såväl kommunens egen organisation som näringsliv.

Stab & 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 i närtid ligger på att svara upp till omsorgens krav på support för att klara den digitala resa de behöver påbörja. Utvecklingen av bemanning och schemalägningsprocesser med digitala stödprogram pågår och implementeras fullt ut.

Teknikutvecklingen fortsätter med oförminskad styrka och påverkar den kommunala verksamheten. Vi utsätts ständigt, dagligen för IT attacker och det läggs både resurser och fokus för att motverka intrång. Resurser som annars kunnat läggas på annan utveckling. Tillsammans med andra kommuner verkar vi bland annat i samverkansprojektet e-samverkan som fokuserar 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 samt fokus 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.

2. Resultaträkning

Mnkr	Not	KOMMUNEN		KONCERNEN	
		2024	2023	2024	2023
Verksamhetens intäkter	1	505,7	508,5	562,2	531,7
Verksamhetens kostnader	2	-2 067,8	-2 003,0	-2 079,2	-1 990,5
Avskrivningar	3	-78,1	-73,1	-114,8	-106,5
Verksamhetens nettokostnader		-1 640,2	-1 567,6	-1 631,9	-1 565,3
Skatteintäkter	4	971,1	972,2	971,1	972,2
Generella statsbidrag och utjämning	5	622,6	580,6	622,6	580,6
Verksamhetens resultat		-46,5	-14,9	-38,2	-12,5
Finansiella intäkter	6	18,0	23,2	19,0	23,8
Finansiella kostnader	7	-23,1	-21,2	-34,4	-31,3
Resultat efter finansiella poster		-51,6	-12,9	-53,6	-20,0
Extraordinära intäkter		0,0	0,0	0,0	0,0
Extraordinära kostnader		0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	8	-51,6	-12,9	-53,6	-20,0

Årets avstämning balanskrav (tkr)	Kommunen	
	2024	2023
= Årets resultat enligt resultaträkningen	-51 636	-12 873
- Reducering av samtliga realisationsvinster	-1 537	-342
+ Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+ Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-7 134	-11 858
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-60 308	-25 072
- reservering av medel till resultatreserv (RER)	0	0
+ användning av medel från resultatreserv (RER)	0	0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv (RUR)	49 715	25 072
Balanskravsresultat	-10 593	0
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	-10 593	0
+ Synnerliga skäl att inte återställa deponikostnader	6 446	0
+ Synnerliga skäl att inte återställa pensionskostnader	4 147	0
UB ackumulerad negativ resultat att återställa inom tre år	0	0
Ackumulerad pensionsreserv öronmärkta i eget kapital	89 793	89 793
Reserverade finansiella tillgångar för pension (anskaffningsvärde)	90 704	89 751

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.

3. Balansräkning

Mnkr	Not	KOMUNEN		KONCERNEN	
		2024	2023	2024	2023
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	9	0,0	0,0	0,1	0,2
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	10	1 194,7	1 151,9	2 002,7	1 923,2
Maskiner & inventarier	11	111,9	87,7	235,5	213,0
Övriga materiella anläggningstillgångar	12	45,1	73,8	51,0	106,8
Finansiella anläggningstillgångar	13	571,8	559,8	29,0	27,0
Summa anläggningstillgångar		1 923,5	1 873,1	2 318,3	2 270,2
Omsättningstillgångar					
Förråd, lager och exploateringsfastigheter	14	21,3	18,2	21,7	18,7
Summa Omsättningstillgångar	15	171,9	191,5	127,5	165,3
Kortfristiga placeringar	16	110,4	108,5	110,4	108,5
Kassa & bank	17	208,7	230,1	299,8	297,3
Summa Omsättningstillgångar		512,4	548,3	559,4	589,8
SUMMA TILLGÅNGAR		2 435,9	2 421,5	2 877,7	2 860,0
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER					
Eget kapital	18				
Eget kapital vid årets början		820,2	811,6	800,2	797,8
- Varav resultatutjämningsreserv (RUR)		49,7	74,8	49,7	74,8
Årets resultat		-51,6	-12,9	-53,6	-20,0
Eget kapital vid årets slut		768,6	820,2	746,6	800,0
- Varav resultatutjämningsreserv (RUR)		0,0	49,7	0,0	49,7
Avsättningar					
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	19	38,1	33,9	48,0	43,7
Andra avsättningar	20	12,3	12,4	18,0	18,4
Skulder					
Långfristiga skulder	21	1 143,8	1 107,6	1 586,0	1 534,8
Kortfristiga skulder	22	473,1	447,3	479,0	463,1
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER		2 435,9	2 421,5	2 877,7	2 860,0
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	23	516,1	503,3	516,1	503,3
Övriga ansvarsförbindelser	24	423,8	424,6	10,9	8,4

4. Kassaflödesanalys

Mnkr	Not	KOMMUNEN		KONCERNEN	
		2024	2023	2024	2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		-51,6	-12,9	-53,6	-18,8
Justering för ej likviditetspåverkande poster	26	110,0	83,5	139,1	117,0
Minskning av pensionsavsättning pga. utbetalningar		-2,7	-2,3	-3,4	-2,3
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		55,6	68,3	82,1	96,0
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		19,6	109,3	37,9	115,7
Ökning/minskning förråd och varulager		-3,1	-0,8	-3,0	-1,0
Ökning/minskning kortfristiga skulder		25,8	-4,3	16,0	-2,8
Kassaflöde från den löpande verksamheten		97,9	172,5	133,0	207,9
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	-0,1	0,0
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-99,1	-75,5	-130,3	-114,5
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,8	0,0	7,4	1,3
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-12,0	-12,0	-2,0	-2,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-110,3	-87,4	-124,9	-115,3
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån		0,0	0,0	3,9	8,4
Amortering av långfristiga skulder		-9,0	-32,7	-9,3	-35,5
Ökning av långfristiga fordringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning av långfristiga fordringar		0,0	0,3	0,0	0,3
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-9,0	-32,4	-5,5	-26,8
ÅRETS KASSAFLÖDE					
Likvida medel vid årets början		230,1	177,4	297,3	231,4
Likvida medel vid årets slut		208,7	230,1	299,8	297,3
Förändring av likvida medel		-21,3	52,7	2,6	65,8

5. Driftredovisning

Per förvaltning inklusive interna poster (tkr)	Kostnader helår 2024	Kostnader helår 2023	Intäkter helår 2024	Intäkter helår 2023	Netto- kostnader 2024	Budget helår 2024	Budget- avv. netto 2024
ÖVRIGA NÄMNDER	7 215	7 854	-555	-781	6 661	7 407	746
Kommunfullmäktige	2 298	2 767	0	0	2 298	3 000	702
Valnämnd	138	18	0	0	138	100	-38
Överförmyndarnämnd	3 386	3 667	-555	-781	2 831	2 776	-55
Jävsnämnd	121	109	0	0	121	200	79
Revision	1 273	1 292	0	0	1 273	1 331	58
Kommunstyrelsens totala verksamhet	2 283 576	2 209 615	-736 179	-719 663	1 547 396	1 548 510	1 114
- Kommunstyrelsen	7 126	7 410	1	0	7 127	6 915	-212
- Förvaltningsledning	12 145	13 335	-3 293	-4 210	8 851	9 725	874
- Kommungemensam verksamhet	155 778	136 759	-117 335	-133 746	38 443	32 505	-5 938
- Stab och service	303 903	290 871	-181 456	-167 536	122 448	126 016	3 568
- Samhällsutveckling	166 861	162 837	-54 614	-50 974	112 247	117 471	5 223
- Välfärd	1 637 762	1 598 404	-379 482	-363 198	1 258 279	1 255 878	-2 401
- VA & Avfall	118 913	101 932	-119 201	-102 359	-288	0	288
- Gata & Park	71 025	69 688	-32 861	-31 827	38 164	38 197	33
- Barnomsorg, för- & grundskola	438 540	426 030	-62 319	-59 699	376 221	376 925	704
- Gymnasieskola	202 425	196 627	-59 527	-56 473	142 898	144 454	1 556
- Individ & familjeomsorg	156 220	161 506	-21 194	-26 600	135 025	123 178	-11 847
- Funktionsstöd	167 872	167 506	-13 080	-11 952	154 792	154 196	-596
- Äldreomsorg	421 305	416 559	-67 484	-68 077	353 821	362 126	8 305
- Hälso- & sjukvårdsverksamhet	61 462	58 556	-3 816	-6 211	57 646	56 803	-844
Summa förvaltningarna	2 290 791	2 217 468	-736 734	-720 444	1 554 057	1 555 917	1 860

...driftredovisning fortsättning.

Per förvaltning inklusive interna poster (tkr)	Kostnader helår 2024	Kostnader helår 2023	Intäkter helår 2024	Intäkter helår 2023	Netto- kostnader 2024	Budget helår 2024	Budget- avv. netto 2024
Pensionskostnader	178 841	152 603	-80 445	-77 287	98 396	91 102	-7 294
Ökning semesterlöneskuld	3 395	6 664	0	0	3 395	4 000	605
Reavinst/reaförlost ej finansiell	0	0	0	-121	0	0	0
Nedskrivning/återförd nedskrivning anläggningstillgång	0	0	0	0	0	0	0
Avsättningar	6 446	16	0	0	6 446	0	-6 446
Intäktsränta (internt)/Kostnadsränta (intern)	4 213	1 523	-25 441	-12 088	-21 228	-22 000	-772
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0	0
Verksamhetens nettokostnader	2 483 686	2 378 274	-842 620	-809 941	1 641 066	1 629 019	-12 047
Kommunalskatt inklusive statsbidrag och utjämning	0	0	-1 593 659	-1 552 782	-1 593 659	-1 591 850	1 809
Finansiella intäkter*	0	0	-17 938	-23 085	-17 938	-3 000	14 938
Finansiella kostnader*	22 167	20 406	0	0	22 167	24 650	2 483
Summa finans	22 167	20 406	-1 611 597	-1 575 866	-1 589 430	-1 570 200	19 230
Resultat					-51 636	-58 819	-7 183
Summa budgetavvikelse totalt							7 183
Budgeterat resultat							-58 819
Årets resultat							-51 636

I verksamheternas nettokostnader ingår även internräntan, som inte finns specificerad ovan. Driftredovisningens nettokostnader skiljer sig från resultaträkningens då en del finansiella kostnader till ett netto om 889 (698) tkr ingår här. Jämförelsesiffrorna för 2023 är omräknade utifrån verksamhetsflyttar som genomförts 2024. Raden för pensionskostnader inkluderar nu förändring av pensionsavsättning, som hade en egen rad 2023.

Vid jämförelse av kolumnerna för kostnader respektive intäkter mot resultaträkningens motsvarigheter: observera att i driftredovisningen ingår interna poster om 336 895 tkr medan dessa inte redovisas i resultaträkningen.

Kommunstyrelsen och dess totala verksamhet

Den sammantagna avvikelsen från kommunstyrelsens verksamheter är positiv med 1,1 mnkr.

Individ- och familjeomsorg

Individ- och familjeomsorgen redovisar en negativ budgetavvikelse på 11,8 mnkr. Avvikelsen beror främst på ett ökat behov av mer komplicerade insatser inom barn- och ungdomsvården som inte gått att lösa på hemmaplan utan krävt vård genom Statens institutionsstyrelse. Detta medför betydligt högre dygnskostnader. De högre placeringskostnaderna uppvägs till viss del av ett överskott inom övriga verksamheter.

Individ- och familjeomsorg	2024	2023	2022	2021
- Årsplaceringar vuxna på HVB	4,6	9,5	5,9	7,9
- Årsplaceringar vuxna på stödboende	3,7	5,8	3,1	0,9
- Årsplaceringar barn och unga på HVB	5,6	10,6	12,3	10,5
- Årsplaceringar barn och unga på stödboende	3,2	2,1	0,5	1,2
- Årsplaceringar på skyddat boende	1,4	2,1	2,0	1,2
- Årsplaceringar vuxna i familjehem	4,2	1,9	1,4	0,0
- Årsplaceringar barn i familjehem	53,8	48,9	47,9	47,7
- Antal hushåll med ekonomiskt bistånd	174	160	182	203
- Inskrivna deltagare på AME	108	138	180	208

Barnomsorg, för- och grundskola

För- och grundskola redovisar ett positivt resultat om 0,7 mnkr. Intäkterna visar ett överskott om 2,9 mnkr, främst på grund av ersättning från Migrationsverket gällande lokalkostnader för åren 2019-2020. Även barnomsorgsintäkter och interkommunala intäkter är högre än budgeterat. Personalkostnaden visar ett sammantaget underskott om 0,7 mnkr vilket består av många olika saker. Rektorsområden i bland annat Västra-området samt ledningsorganisationen har stora underskott samtidigt som flera andra rektorsområden, tillsammans med centrala stödfunktioner såsom elevhälsan, skolbibliotek och modersmål- och studiehandledning, visar överskott. Lokal-, kapital-, och övriga kostnader har ett sammanlagt underskott om 1,5 mnkr där de största avvikelserna återfinns på kostnader för lokalanpassningar, skolskjuts och inköp av läromedel/lärverktyg/förbrukningsmaterial.

För- och grundskola	2024	2023	2022	2021
- Barn i pedagogisk omsorg	5	6	10	11
- Barn i förskola	775	820	834	870
- Elever i fritidshem	703	711	681	661
- Elever i grundskola	2 027	2 042	2 053	2 020
- Elever i anpassad grundskola	30	32	30	28

Gymnasieskola och Vuxenutbildning

Gymnasieskola och Vuxenutbildning visar, per sista december, ett positivt resultat om 1,6 mnkr (1 %). Huvudsakligen beror detta på att samtliga delverksamheter redovisar lite lägre personalkostnader än vad som budgeterats. Vidare bidrar ökade statsbidragsintäkter riktade till Yrkesvux, samt ett lägre utfall gällande inköp av lärverktyg till gymnasieprogrammen till det positiva resultatet. Totalt har nettokostnadssänkande åtgärder om 3,3 mnkr lagts in i budget under året.

Gymnasieskola och vuxenutbildning	2024	2023	2022	2021
Gymnasieelever från Sollefteå kommun	585	587	599	582
- Elever vid Sollefteå Gymnasium	621	615	610	601
<i>varav studerar vid Introduktionsprogram</i>	74	72	80	92
<i>varav från andra kommuner</i>	136	150	148	154
<i>varav studerar vid Anpassad gymnasieskola</i>	15	13	10	9
- Gymnasieelever hos annan huvudman	100	122	137	135
Elever inskrivna i SFI	161	201	201	277

Äldreomsorg

Äldreomsorgen har 2024 en positiv avvikelse på 2,3 % cirka 8,3 mnkr, att jämföra med avvikelsen 2023, som hade en negativ avvikelse på 2,2 % cirka 7,6 mnkr. Överskottet beror på statsbidraget ”Minska andelen timanställda” på 13 534 tkr för 2024. Kostnaderna för utskrivningsklara har varit lägre med en kostnad på 392 tkr att jämföra med kostnaden 2023 på 1 512 tkr. SÄBO platserna har minskats under första halvåret 2024 på Plan 2 Demensavdelningarna med 12 st.

Äldreomsorg	2024	2023	2022	2021
- Brukare i hemtjänst	515	509	507	490
- Beräknade timmar hemtjänst snitt per månad	14 577	14 443	13 832	14 793
- Platser särskilt boende	250	261	264	265
- Plats särskilt boende i annan kommun	1	1	1	2
- Korttidsplatser	24	24	24	24
- Särskilt boende som korttidsplats	6	5	5	2
- Dygn utskrivningsklara	34	145	78	408

Hälso- och sjukvård

Hälso- och sjukvård har en negativ budgetavvikelse på 0,8 mnkr. Kostnader för inhyrd personal och sjukskrivningskostnader är lägre än föregående år men, däremot är kostnaden för övertid och timvikarier högre. Generellt har ett stort fokus riktats mot förändrings- och kvalitetsarbete. Vi har sett ett ökat söktryck i hemsjukvården, främst hos rehab. Förebyggande och hälsofrämjande arbete behöver ta större plats för att möta detta behov. I det ligger en utmaning i att förändra arbetssätt. Kommunerna får en allt större roll i den svenska hälso- och sjukvården. Därför är det viktigt att vi också kompetensutvecklar, behåller och lockar till oss personal. Verksamheten har under året tack vare statliga medel bibehållit utökad sjuksköterskebemanningen på särskilt boende för att hamna på en god nivå vilket har varit mycket välbehövligt och efterlängtat. Verksamheten har även sett ett ökat behov av arbetsterapeut varvid antal tjänster utökats även där.

Hälso- och sjukvård	2024	2023	2022	2021
- Patienter särskilt boende och korttidsboende	280	299	288	289
- Patienter hemsjukvård SSK	391	398	403	391
- Patienter hemsjukvård Rehab	201	153	146	147

Funktionsstöd

Funktionsstöd redovisar en negativ budgetavvikelse på 0,6 mnkr. Avvikelsen beror till största delen på kostnader för boendeinsatser inom LSS och socialpsykiatri. Verksamheterna har under året haft kostnader orsakade av att flera gruppboendestäder flyttat till nya lokaler vilket har medfört att lokalkostnaderna blivit högre än budgeterat.

Boendena inom både socialpsykiatri och LSS uppvisar negativ budgetavvikelse vilket till viss del uppvägs av överskott inom personlig assistans och daglig verksamhet.

Funktionsstöd	2024	2023	2022	2021
- Brukare med personlig assistans	42	43	44	48
- Brukare i daglig verksamhet	98	101	102	103
- Boende i gruppboestad	86	88	89	85
- Brukare med boendestöd	68	69	65	64

Teknisk verksamhet

Teknisk verksamhet redovisar totalt en negativ budgetavvikelse för 2024 på 0,3 mnkr. Gata och park redovisar en positiv budgetavvikelse på 33,0 tkr där kostnaderna har överstigit budget inom Gator och vägar men som har hjälpts upp av markförsäljningar, externa uppdrag samt utlåning av personal. VA och Kommunalt avfall är helt avgiftsfinansierade och över- och underskott regleras som fordran respektive skuld mot abonnent. VA redovisar 0,5 mnkr i positiv budgetavvikelse. Huvudorsaken är att verksamheten haft vakanser under året. Underliggande finns negativa avvikelser från vattenläckor och underhållskostnader inom Reningsverk. Kommunalt avfall redovisar en negativ budgetavvikelse om 4,7 mnkr, främst relaterat till uppstartskostnader och inkörningsproblem vid införandet av matavfallsinsamling. Verksamhetsavfall redovisar en positiv budgetavvikelse om 0,3 mnkr. Lägre kostnader för behandling av avfall, lägre personalkostnader och högre intäkter från verksamhetsavfall så som bygg- och rivningsavfall överväger lägre interna intäkter från Kommunalt avfall.

Teknisk verksamhet	2024	2023	2022	2021
Vatten och avlopp				
- Kilometer huvudledning	1 040	1 041	1 033	1 033
- Antal vattenverk	32	32	32	32
- Sält vatten / producerat vatten (%)	67,4	66,1	68,2	73,5
- VA-abonnenter	5 848	5 852	5 185	5 194
- Nya VA-anlutningar	5	11	7	7
Avfall				
- Hushållsavfall (ton)	3 411	3 957	4 179	4 397
- Matavfall (ton)	174	-	-	-
- Farligt avfall (ton)	76,9	61,0	64,7	80,4
- Renhållningsabonnenter	7 284*	7 572	7 855	7 867
Gata & Park				
- Barmarksunderhåll (kr/km) *	50 750	64 840	61 490	54 040
- Vintervägsunderhåll (kr/km)	61 340	66 010	55 140	69 460
- Vägbesiktning (GwH/år)	1,13	1,27	1,38	1,40

*Efter en kontrollräkning av nyckeltalet visade det sig att korrekt antal var lägre än tidigare redovisat. Ingen rättning av jämförelseåren har gjorts.

Sollefteå stadsnät

Sollefteå stadsnät är en affärsverksamhet inom förvaltningsorganisationen. Verksamheten har 12 medarbetare och en omsättning på 25,3 mnkr varav 6,3 mnkr är koncernintern. Årets resultat uppgår till 5,0 mnkr. Huvudorsakerna är högre anslutningsintäkter än budget samt vakanta tjänster.

Infrastruktur för elektronisk kommunikation	2024	2023	2022	2021
- Andel anslutna till fibernät	72 %	68 %	68 %	65 %
- Tillgång till, inklusive absolut närhet till bredband	95 %	89 %	87 %	82 %
- Antal nya fiberanslutningar under året	165	183	123	415

Förvaltningsledning

För förvaltningsledningen blev utfallet positivt med 0,9 mnkr mot budget.

Kommungemensam verksamhet

Inom Kommungemensam verksamhet har nettokostnaden ökat med 35,4 mnkr mot föregående år och visar en negativ budgetavvikelse på 5,9 mnkr. Negativ avvikelse avseende Sollefteåforsen, Räddningstjänstförbundet och Kollektivtrafiken, detta motverkas av ett större överskott inom Stadsnät.

Samhällsutveckling

Samhällsutveckling redovisar totalt en positiv budgetavvikelse på 5,2 mnkr för 2024. Bostadsanpassningar har ett högre överskott mot budget jämfört med 2023 men det har sin förklaring att det är en verksamhet som växlar snabbt. Färdtjänsten nyttjas i mindre omfattning än 2023. Förutom detta så har tillväxtavdelningen haft färre utförda företagsinriktade aktiviteter samt lägre nyttjande av konsulttjänster som påverkar resultatet på ett positivt sätt.

Stab och service

Stab och service redovisar en minskning av nettokostnaden med 0,9 mnkr mot föregående år och en positiv budgetavvikelse på 3,6 mnkr för 2024. Den positiva avvikelsen beror främst på försäljning av bilar inom Teknik & Service, vakanta tjänster inom Budget- och ekonomistyrning, HR och Teknik & Service samt färre ansökningar av rekryteringsförmåner inom HR. Detta motverkas till viss del av ökade fastighetskostnader inom Teknik & Service samt ökade inköpskostnader samt högre personalkostnader inom Måltidsservice.

Övriga 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.

6. Investeringsredovisning

Per verksamhet, netto (Tkr)	Investerat 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024	Investerat 2023
Kommungemensamverksamhet	0	90	90	0
Stab & Service	18 374	15 555	-2 819	23 961
-varav gymnasieskola	5 868	1 500	-4 368	6 269
Samhällsutveckling	4 668	3 990	-678	6 433
Välfärd - Teknik	13 118	10 890	-2 228	10 228
Välfärd - Omsorg	1 998	2 066	68	2 171
Välfärd - Utbildning	5 853	5 850	-3	2 853
Välfärd - övrigt	0	0	0	0
KOMMUNAL VERKSAMHET	44 012	38 441	-5 571	45 645
Affärsverksamhet	53 822	28 477	-25 345	24 889
-varav Hamre VA	7 183	0	-7 183	0
Finansiering affärsverksamhet	-32 111	-3 716	28 395	-17 918
NETTO INVESTERING AFFÄRSVERKSAMHET	21 710	24 761	3 051	6 971
TOTAL VERKSAMHET	65 723	63 202	-2 521	52 616

Kommunens totala investeringar 2024 uppgår till 65,7 mnkr (52,6 mnkr) varav 21,7 mnkr (7,0 mnkr) avser nettoinvestering i affärsverksamhet. Den totala investeringsbudgeten för 2024 uppgår till 63,2 mnkr, varav kommunala verksamhetsinvesteringar uppgår till 38,4 mnkr. Utöver budget finns även lånefinansierade investeringar gjorda inom ramen för en ändamålsenlig framtida gymnasieskola med lokalisering på enbart två ställen. Dessa investeringar uppgår under 2024 till 5,9 mnkr. Finns även ett beslut gällande industrietablering på Hamre området där en genomförande plan beslutades under mars månad och där kostnader är upparbetade inom VA till 7,2 mnkr.

De större löpande investeringarna sker inom Stab och service som ansvarar för fastighetsinvesteringar, Teknisk verksamhet som ansvarar för väginfrastruktur samt inom affärsverksamhet vilket omfattar VA, Avfall samt Stadsnät. Investeringar i fastigheter utgör 8,9 mnkr där de större satsningarna gjorts på ventilationsaggregat, hissreparation på biblioteket samt iordningsställande av lokal i Junsele för Stadsnätsverksamheten. Inom vatten och avlopp har 21,9 mnkr nettoinvesterats, varav 7,2 mnkr kopplat till industrietableringen på Hamre. Investeringarna har främst gällt omläggningar av vattenledningar. Investeringar inom Avfall uppgår under året till 7,9 mnkr och utgörs av införskaffande av sopkärl i samband med övergången till matavfallsinsamlingen. Inom gata, väg och park uppgår investeringen inom vägar och broar till 5,4 mnkr, belysning 3,7 mnkr samt maskiner för 3,7 mnkr. Övriga investeringar avser framför allt IT-inventarier, en spårmaskin inom fritidsverksamheten samt en skördare till gymnasiet. Inom stadsnät har 22,5 mnkr investerats, men man har även en stor intäkt på 30,6 mnkr främst på grund av att man erhållit beslut om offentlig finansiering av bredbandsutbyggnad.

Större pågående investeringar som löper under flera år framgår av nedanstående sammanställning, både utgifter och inkomster. Omfattning i dessa tabeller är den uppskattade totala utgiften för projektet över tid. Endast de pågående projekt som har en total utgift på över 1 mnkr redovisas i dessa tabeller.

Pågående investeringar (mnkr)	Utfall			Projekt	
	2023	2024	Totalt	Omfattning	Kvar
VA ledning Källvägen	0,0	1,0	1,0	1,0	0,0
Nipras Skedom	0,0	0,8	0,8	1,2	0,4
Ledning Forsås-Åsmon	0,0	0,5	0,5	2,5	2,0
VA ledning Krokvägen	0,0	1,8	1,8	1,8	0,0
Ledningsflytt Hamre	0,0	7,2	7,2	8,3	1,1
Belysning väg 953	0,6	3,0	3,6	9,1	5,5
Bro över Faxälven	0,0	0,0	2,2	2,2	0,0
Stadsnät	-63,1	-36,2	24,3	87,3	63,0
Pågående beslutade investeringar	-62,5	-21,9	41,4	113,4	72,0

Pågående investeringar (mnkr)	Utfall			Projekt	
	2023	2024	Totalt	Omfattning	Kvar
Bro över Faxälven	-1,5	0,0	-1,5	-1,5	0,0
VA anslutningsinkomster	0,0	-0,4	-0,4	-0,4	0,0
VA pågående investeringsfond	0,0	-1,5	-1,5	-4,7	-3,2
Stadsnätinvesteringsinkomst	55,3	26,8	-24,8	-87,8	-63,0
Pågående investeringsinkomster	51,8	24,9	-28,2	-94,4	-66,2

7. Hållbar utveckling



Sollefteå kommun arbetar kontinuerligt med att integrera Agenda 2030 i kommunens styrmodell för att möjliggöra ett systematiskt arbete med tvärsektoriella frågor som klimatomställning, mänskliga rättigheter, folkhälsa och en hållbar ekonomi. Se Hållbara Sollefteå www.hallbarasolleftea.se för mer detaljerad information om kommunens lokala definitioner för Agenda 2030, som är Hållbar människa, Hållbar tillväxt och Klimatneutrala.



Laddinfrastruktur från Kust till Fjäll

Under 2021 fastställde Sollefteå kommun ett första hållbarhetsmål – Laddinfrastruktur från Kust till Fjäll. Målet kopplar till alla tre lokala definitioner av hållbar utveckling. Kommunens roll är att underlätta för kommersiella aktörer att etablera publika snabb- och normalladdare i hela kommunen i enlighet med laddinfrastruktur planen. Under 2024 har ett flertal kommersiella aktörer visat intresse i att etablera sig och ett antal laddplatser tillkommit. Sollefteå kommun är medlem i Biofuel Region, en organisation som verkar för att driva omställningen till en utvecklad bioekonomi och en fossilfri fordonsflotta. Tillsammans med Lastbilsträffen och Biofuel region genomfördes ett seminarium om omställning till fossilfritt tung trafik i transportsektorn.

Hållbar människa



Av Sollefteå kommuns fem fokusområden i aktuell styrmodell kopplar alla till hållbar människa. Det innebär att alla 16 inriktningsmål verkar för hållbar människa. Pågående insatser för att bidra till målet hållbar människa är bland annat aktiviteter inom ungdomsverksamheten, kompetensutveckling för att öka delaktigheten i vården, fortsatt arbete med bostad först, vidareutveckling av suicidpreventionsarbete och implementering av HLT-teams inom skolan. Ny uppstartade insatser syftar till ökad kunskap kring VINR och utveckling av förebyggande insatser i skolan kring våld

De globala målen som knyter an till hållbar människa ligger till stor del bland de 50 % medel bland Sveriges kommuner. Nyckeltal som återfinns bland de 25 % sämsta ligger under mål 1 (andel personer i olika åldersgrupper med låg ekonomisk standard), mål 3, hälsa och välbefinnande och mål 2, ingen hunger (andel invånare med övervikt eller fetma).

Hållbar tillväxt



Alla fem fokusområden kopplas idag till hållbar tillväxt. Det innebär att de 16 inriktningsmålen förväntas bidra till en hållbar tillväxt. Åtgärder som kan kopplas till hållbar tillväxt är bland andra aktivt arbete med kommunens platsvarumärke för att aktivera medborgare och locka besökare, fortsatt arbete med inflyttarservice, landsbygdsutveckling genom landsbygdsråd, arbetet med att stärka kommunens servicepunkter, fortsatt arbete med bredbandsutbyggnaden samt arbete med boendeförsörjning. Utveckling av Hamreområdet fortskrider samt arbete med etableringar inom sektorer som industri, energi, försvar och besöksnäringen. Under 2024 var kommunen del i flera regionala projekt som syftar till att utveckla näringslivet och skapa tillväxt. För att bidra till näringslivets hållbara tillväxt samverkar Sollefteå kommun med externa partner som Nyföretagarecentrum, Bizmaker, Ung Företagsamhet, Almi och Companion med flera.

Nyckeltalen som mäter måluppfyllnaden återfinns framför allt bland de 50 % medel bland Sveriges kommuner, med en utstickare bland de 25 % bästa när det gäller nyckeltal kring företagsklimat.

Klimatneutrala



Sollefteå kommun arbetar för en klimatneutral kommunal verksamhet år 2045. Bland åtgärderna ligger arbetet med elektrifiering av kommunens fordonsflotta. Från 2024 drivs hela kommunkoncernen av ursprungsmärkt förnybar el från eget kraftverk och Sollefteå Kommun är med all sannolikhet klimatpositiv under 2024. Vi är en av Sveriges största kommunala skogsägare och bidrar via skogsinnehav till att binda koldioxid i och med att nettotillväxten i skogen under 2024 uppgår till 26 000 skogskubikmeter. Kommunen deltar i ett flertal regionala och nationella nätverk kring hållbar upphandling och miljö, energi och klimatfrågor. Kommunens kostverksamhet arbetar fortsatt för att öka andelen lokal producerat mat i det offentliga köket, minska Co2 ekvivalenter på inköp av livsmedel och minskning av matsvinn (tallrikssvinn, serveringssvinn och kökssvinn). Energieffektivisering av kommunala fastigheter och anläggningar fortlöper. Kommunen arbetade under 2024 med återbruk, till exempel genom möbelåtervinning inom koncernen. Kommunens mötespolicy och möjlighet till distansavtal minskar utsläpp genom resandet i jobbet och även påverkansarbete för persontrafik på Ådalsbanan fortlöper för att främja hållbart resande. Under 2024 har kommunen samarbetat med MiUN kring kommunikation av klimatstrategier som ska omsättas i mer aktiv hållbarhetskommunikation i 2025. I samverkan med organisationen Klimatriksdagen genomförde ett klimatrådslag, en form av medborgardialog där kring 30 medborgare tillsammans med kommunrepresentanter arbetade fram förslag för kommunens miljö och klimatarbete. Etableringar på Hamre industripark fortsätter inom ramen för den gröna omställningen. Kommunen har under 2024 ingått i ett nytt regionalt samarbetsprojekt kring energifrågor, som ska bidra till en bättre behovsbild och underlag till fortsatt arbete med kommunens energiplan.

Nyckeltalen för mål 6, rent vatten och sanitet och mål 13, bekämpa klimatförändringarna ligger bland de 50 % medel av Sveriges kommuner. Under mål 15, ekosystem och biologisk mångfald återfinns nyckeltal bland de 25 % sämsta kommunerna i Sverige. Mål 14, hav och marina resurser, saknar nyckeltal för kommunen.

8. Kommunägda skogen

Den kommunägda skogen i Sollefteå omfattar 49 större och mindre fastigheter fördelade på 105 skiften, med en geografisk koncentration till Sollefteå, Ramsele och Junsele. De 49 fastigheter som nu finns i skogsbruksplanen utgör framöver brukningsenheten *Den kommunägda skogen*.

Den kommunägda skogen består av; • Produktiv* skogsmark 7289,1 ha** • Totalt virkesförråd ca 1 025 613 m³sk (2024 år: tillväxt-uttag= +26 180 m³sk) • Medelbonitet 4,5 m³sk per ha och år • Medelvolym, 141 m³sk/ha (+4 m³sk/ha) • Impediment myr 741,9 ha • Impediment berg 26,1 ha • Inägomark 51,6 ha • Vägar och kraftledningar 87,2 ha • Övrig areal 111,6 ha • Vatten 130 hektar *skogsmark som enligt vedertagna bedömningsgrunder kan producera i genomsnitt minst en m³sk virke per hektar och år ** 1 ha =1 hektar, 100x100m	De övergripande verksamhetsmålen är bland annat; • Äga skog, bibehålla och om möjligt återskapa ursprunglig areal för brukningsenheten. • Sköta och förvalta skogen effektivt och ansvarsfullt, ta tillvara allsidiga värden • Arbeta för god tillgång på värdefull skogsråvara. • Arbeta för en rik skogsmiljö. • Bidra till ekonomi i balans samt utveckling av kommunen. • Arbeta i enlighet med ett miljöcertifierat skogsbruk. • Den kommunägda skogen ska vara en allsidig resurs för bland annat rehabiliterande och sysselsättningskapande samt besöksnärlingsfrämjande åtgärder
---	--

Aktivitet under året

- Markberedning	90,3 ha	- Plantering	17,7 ha
- Ungskogsröjning	59,5 ha	- Underröjning	0,0 ha
- Gallring	82,6 ha	- Slutavverkning	11,7 ha
- Övrig avverkning	16,0 ha	- Manuell avverkning	0,0 ha
- Städning toppbrott	0,0 ha	- Vägklippning	0,0 km

Under året genomfördes en städhuggning på Hallstaberget för att ta bort granbarkborreskadad skog från elljusspårområdet.

På Hamptjärnsberget i Junsele kring elljusspår och camping gjordes en specialgallring där vi först röjde och sedan gallrade och ställde ut tall. Allt ris skotades sedan ihop, resultatet blev mycket uppskattat, det blev öppet och fint i området.

På Remsleberget kring elljusspårerna gallrade vi under året igenom områdena runt elljusspårerna, även här har åtgärden uppskattats, det blev öppnare och ljusare i terrängen.

Under året avverkade fritidsenheten för en ny alpin nedfart på Hallstaberget.

För året har kommunägda skogen uppvisat en nettointäkt på 3 578 tkr. Årets budget var 3 500 tkr. I resultatet ingår en intäkt på 614 tkr från vindkraftverken på Rödshöjden och jaktarrenden på 95 tkr.

9. Verksamhetsberättelser kommunfullmäktige, nämnder, råd och delegationer

9.1. Politisk verksamhet

Under Politisk verksamhet ligger kommunfullmäktige samt de fem nämnder och styrelser som lyder under det. Dessa fem nämnder/styrelser är kommunstyrelsen, valnämnd, överförmyndarnämnd, revision och jävsnämnd.

9.2. Kommunfullmäktige

Ordförande: Elisabeth Sjöström

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ och består av 45 ledamöter som väljs vid allmänna val vart fjärde år. Kommunfullmäktige har det yttersta ansvaret för hela kommunens verksamhet och ansvarar för att skattemedlen används på ett effektivt sätt. Direkt underställd kommunfullmäktige finns kommunstyrelsen som svarar för verkställighet av kommunfullmäktiges beslut och bereder de ärenden som ska beslutas i kommunfullmäktige.

Förutom kommunstyrelsen finns tre andra nämnder, Jävsnämnd, Överförmyndarnämnd samt Valnämnd som genom delegation från kommunfullmäktige har i uppdrag att agera som myndigheter och bedriva verksamhet inom respektive ansvarsområde. Kommunfullmäktige har möjlighet att tillsätta tillfälliga beredningar gällande frågor av strategisk karaktär med ett längre tidsperspektiv

Sammanknutet till kommunfullmäktige finns olika organ med specialinriktningar; revision, funktionsrättsråd, pensionärsråd, ungdomsdelegation och beredningar.

Under 2024 har några byten av ledamöter skett men inga tomma stolar eller vildar fanns under året. Fem kommunfullmäktigemöten har hållits under året och ett hundratal ärenden har avhandlats. Samt en allmänpolitisk debatt genomförts.

9.3. Kommunala Funktionsrättsrådet

Sammanställande: Ulrika Bergman

Kommunens Funktionsrättsråd (KFR) är ett forum för dialog om policyfrågor inom kommunen. Rådet arbetar också med att sprida information mellan handikapporganisationer och kommunstyrelsen samt dess utskott.

Under året har rådet haft 5 möten. Diskussioner och informationer om samhällets olika serviceinstanser såsom snöröjning och sandning vintertid var en återkommande fråga under vintern/våren 2024 och då bjöds Åke Gullersbo och Mikael Aronsson in för att kunna svara på dessa frågor och rådet var nöjd med svaren. Även diskussioner om ombyggnationen av Skärvsta HC:s entré, där rådet haft synpunkter, avhandlades. Under hösten hade vi bjudit in Billy Nordlöf för att berätta om succén med kommunens satsning PAXA inom kollektivtrafiken. Det beslutades även i kommunen att införskaffa en buss till detta år. Billy berättade om att detta var en riktig hit för alla resenärer och busschaufförer.

9.4. Kommunala pensionärsrådet

Ordförande: Kjell-Åke Sjöström

Kommunala pensionärsrådet (KPR) har till uppgift att förstärka äldres inflytande i frågor som berör de äldre som grupp. Rådet består av representanter från kommunens pensionärsorganisationer samt tre politiker.

Pensionärsrådet har genomfört fem protokollförda sammanträden under 2024. Verksamhetsinformationer har erhållits från Hälsocentralen, Demensföreningen och Paxa. Vidare har rådet fått information om krisberedskap och säkerhet och även om den nya Socialtjänstlagen som ska träda i kraft under våren 2025.

9.5. Ungdomsdelegationen

Ordförande: Helene Johansson

Ungdomsdelegationen (UD) ska vara en instans mellan Sollefteå kommuns ungdomar och kommunstyrelsens utskott samt beredningar för att stärka ungdomars inflytande och delaktighet. UD ska kunna arbeta aktivt för förändringar i den kommunala verksamheten genom egna förslag samt genom att vara en självklar remissinstans i lämpliga beslutsprocesser. Detta ska ske genom att arbeta för att kommunstyrelsen, utskott och beredningar tar hänsyn till ungdomars synpunkter i sin verksamhet. UD ska kunna väcka nya frågor i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige, vara ett forum för opinionsbildning och kunskapsspridning samt ha ett samarbete med kommunens elevråd på högstadiet samt gymnasiet.

Under 2024 har UD haft nio stycken möten samt ett par avstämningsmöten inför event. UD har aktivt deltagit i träff med kommunens byalag angående Katalysator satsningen (Drivkraft Sollefteå) på Hallstaberget där våra delegater berättade om Ungdomsdelegationen och tipsade kommunens byalag om att även kontakta orternas ungdomar när de ska bestämma vad de ska använda sina katalysatorpengar till. Som många tidigare år ordnades i juli en Ungdomskväll, UD planerade och genomförde eventet som innehöll både aktiviteter och artistuppträdanden för kommunens övriga ungdomar. Under ungdomskvällen hade UD även ordnat en Epa-utställning i samarbete med SMF (Sollefteå motorförening). Under våren arrangerade UD även i år Ungdomstinget - en heldag med föreläsare och workshops. Kommunens högstadie- och gymnasieelever fick anmäla sig och delta. UD har deltagit i Landsbygdskonferens på Hallstaberget, ungdomsdelegaterna fick en stor roll i den, de höll i workshop, kidnappade politiker i EPA, hade talarstafett (förutbestämda frågor) med mera. Ett par av våra UD-are deltog i "Toppmöte 2024 Stockholm", arrangör Youth 2030 Movement. Det var workshops och diskussioner med inriktning på politik och demokratifrågor. Politiker och ungdomar från hela Sverige deltog. Representanter från UD deltog under Rus-dagen Härnösand (RUS= regional utvecklingsstrategi) där politiker och tjänstemän från hela Västernorrland samlades. Dagen innehöll bland annat föreläsningar och workshops. I december ordnade en av våra UD-are ett Epa-Luciatåg i Långsele.

9.6. Överförmyndarnämnden

Ordförande: Kristoffer Svensson Sellin

Överförmyndarnämndens uppgift är att utöva tillsyn över de ställföreträdare som agerar gode man, förvaltare eller förmyndare för personer som själva inte kan tillvarata sina intressen.

Under verksamhetsåret 2024 har Överförmyndarnämnden i Sollefteå kommun fortsatt att möta utmaningar kopplade till tillsynen av gode män, förvaltare och förmyndare.

Antalet personer med ställföreträdare ökade från 332 år 2023 till 342 år 2024, vilket indikerar en fortsatt trend av ökande ärenden. Denna ökning har medfört en negativ budgetavvikelse, främst på grund av svårigheter att rekrytera ideella ställföreträdare. För att hantera bristen har nämnden anlitat professionella aktörer, vilket har lett till ökade kostnader. För att motverka denna utveckling rekommenderar nämnden att stärka kommunens förvaltarenhet, i syfte att minska beroendet av externa tjänster och därigenom kontrollera kostnaderna. Trots dessa utmaningar har nämnden genomfört flera åtgärder för att förbättra verksamheten. Under året har 16 nya ställföreträdare utbildats via en e-utbildning, och samtliga årsredovisningar har granskats, varav endast två med anmärkningar. Dessutom har en kontinuitetsplan upprättats för att säkerställa verksamhetens stabilitet vid oförutsedda händelser.

Framöver kommer Överförmyndarnämnden att fokusera på att utveckla processer och rutiner, intensifiera rekryteringen av nya ställföreträdare samt förbättra utbildningen för gode män. Även nya fördjupade granskningsmetoder är tänkta att införas under året.

Målet är att säkerställa en hållbar och effektiv verksamhet som kan möta det ökande behovet av ställföreträdare i kommunen.

9.7. Valnämnden

Ordförande: Paul Höglund

Valnämnden ansvarar för genomförande av allmänna val till riksdagen, landstingsfullmäktige och kommunfullmäktige, val till Europaparlamentet samt folkomröstningar. EU valet genomfördes under 2024 utan incidenter.

9.8. Jävsnämnden

Ordförande: Arne Eriksson

Nämnden fullgör ärende- och myndighetsutövning som riktar sig mot kommunens verksamheter, dess bolag och objekt. Jävsnämnden består av fem ledamöter och fem ersättare, vilka inte samtidigt har förtroendeuppdrag i kommunstyrelsen eller av kommunen helägda bolag.

Under 2024 har Jävsnämnden haft två sammanträden. Nämnden har till största del hanterat beslut gällande införda förändringar i Jävsnämndens delegeringsordning, uppföljning av Miljö- och byggenhetens behovsutredning och tillsynsplan, ändring av taxor samt revisionsrapport. Delegeringsbeslut delges Jävsnämndens ledamöter och ersättare kontinuerligt under året och sammanställs till sammanträdet.

10. 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

Anslutningsavgifter för vatten och avlopp ses som ett led i investeringsprocessen. Anslutningsavgifterna samlas i redovisningen som en skuld till abonnenterna. Skulden aktiveras året därpå. Även utgifter för anslutningar aktiveras.

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 2023, KS 324/2018, och 2021 förlängdes den till 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 Kommunal-redovisning (RKR) och den prognos som används är Sveriges kommuner och regioners, SKR:s, december-prognos. Skatteintäkterna uppstår och redovisas det år då den skattepliktiga inkomsten intjänas. Slutavräkningen prognostiseras när bokslutet upprättas för inkomståret. Slutavräkningen och de preliminära skatteinbetalningarna utgör således årets skatteintäkter. Kommunen har i bokslutet för 2024 bokfört den definitiva slutavräkningen för 2023 och en preliminär slutavräkning för 2024.

Periodisering av löneskatt

Den särskilda löneskatten på pensionskostnaden periodiseras.

Anläggningstillgångar

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

Komponentavskrivning

Sollefteå kommun tillämpar komponentavskrivning enligt RKR R4, Materiella anläggningstillgångar. 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, yttertakskonstruktion

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

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 Väggropp (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

Internränta

Internräntan, 2,0 %, för 2024.

Pensionsförpliktelser

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS17. 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. Förtroendevalda som har uppdrag på en betydande del av heltid har rätt till pension enligt *Bestämmelser om pension och avgångsersättning 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.

Sollefteå kommun tillämpar RKR 10 Pensioner.

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.

Avsättningar för deponier

Avsättningar för deponi har tagits upp till det belopp som bedöms krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Beloppet baserar sig på en ny beräkning gjort per 31 december och förpliktelsen är nuvärdesberäknad. Mer information om detta finns under not 20.

Exploateringstillgångar

Exploateringstillgångar finns bokförda under omsättningstillgångar. Denna typ av tillgångar ska värderas enligt lägsta värdets 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 hör 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 kassaflödesanalysen. Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande.

Extraordinära intäkter och kostnader

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

Sammanställd redovisning

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. Proportionell konsolidering 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.

Sollefteå kommun har valt att inte ta med ägda bolag som är av mindre ekonomisk betydelse i sin koncernkonsolidering.

Enligt Rådet för Kommunal Redovisning R16 får bolag undantas vars verksamhet är av obetydlig omfattning och där de undantagna bolagen tillsammans understiger 5 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. I redovisningen ingår, förutom kommunen, Sollefteåforsens AB, Solatum Hus&Hem AB, Höga Kusten Airport AB, Kommunförbundet räddningstjänsten Höga kusten – Ådalen.

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.

11. 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 anläggningskapital 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, banktillgodohavande, 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 innehållas 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.

Resultatutjämningsreserv Från 2013 finns det i kommunallagen en möjlighet att reservera delar av ett positivt resultat. Resultatutjämningsreserv (RUR) är frivillig att tillämpa.

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.

12. Övriga bolag och förbund

Sollefteå Näringslivs AB

Sollefteå Näringslivs AB (SNA) är helägt av Sollefteå kommun. Bolaget har inte bedrivit någon egen verksamhet under året.

Energidalen i Sollefteå AB

Energidalen i Sollefteå AB är helägt av Sollefteå kommun. Bolaget verkar inom området förnybara energislag. Nya produkter och tjänster utvecklas med fokus på att skapa arbetstillfällen i regionen. Energidalen samarbetar med olika universitet och högskolor för att höja kompetensen i regionen inom energisektorn och att skapa nya utbildningsinsatser. Ägaren tillskjuter medel för delar av utvecklingsarbetet, i övrigt finansieras verksamheten genom olika fonder och uppdrag från aktörer i regionen.

Sollefteå Förvaltaren AB

Bolaget är vilande. Fastigheterna är överförda till kommunen.

Samordningsförbundet i Sollefteå - Finsam

Förbundets parter består av Region Västernorrland, Länsarbetsnämnden, Arbetsförmedlingen och Sollefteå kommun. Genom samordningsförbundet bedrivs samordnande insatser inom rehabiliteringsområdet. Målet för förbundet är att föra den enskilde ut på arbetsmarknaden och bort från ett långvarigt försörjningsbehov. Förbundet är inte med i den sammanställda redovisningen.

Höga Kusten Destinationsutveckling AB

Bolaget, i egenskap av destinationsbolag, ska verka för en gynnsam utveckling av besöksnäringen i regionen. Arbetet ska ta utgångspunkt i varumärkesplattformen som beskriver Höga Kustens unika tillgångar och därtill passande prioriterade målgrupper. Bolagets huvudsakliga uppgift är att utveckla destinationen Höga Kusten – strategiskt, långsiktigt och hållbart.

Kommunalförbundet Partnerskap Inland - Akademi Norr

Sollefteå, Kramfors, Strömsund, Arjeplog, Arvidsjaur, Dorotea, Lycksele, Malå, Sorsele, Storuman, Vilhelmina och Åsele kommuner är medlemmar i förbundet. Dess uppgift är att för medlemmarna främja högskoleutbildning samt initiera, utveckla och genomföra högre utbildningar. Vidare ska förbundet stödja utveckling av lokala lärcentra och vara ett komplement till övrig frivillig utbildning.

Kommunalförbundet Västernorrlands läns kollektivtrafikmyndighet

Förbundet bildades 2012. Medlemmar är Landstinget Västernorrland och länets kommuner. Förbundet ansvarar för den regionala kollektivtrafiken.

13. Noter

Not 1 Verksamhetens intäkter (tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Specialdestinerat statsbidrag	144 783	153 595	144 783	153 595
Taxor och avgifter	147 715	130 996	147 715	130 996
Försäljning av verksamhet och entreprenader	35 182	33 528	35 182	33 528
Hyror och arrenden	57 296	56 007	57 296	56 007
Övriga intäkter	120 678	134 341	120 678	134 341
Summa kommunens intäkter	505 654	508 466	505 654	508 466
avgår koncerninterna intäkter			-257 929	-265 239
tillkommer bolagens externa intäkter			314 453	288 482
Summa koncernens intäkter			562 178	531 709
 Varav jämförelsestörande	 -7 684	 -16	 -7 684	 -16
Förändring övriga avsättningar inkl. deponier	-6 446	-16	-6 446	-16
Återbetalning Omställningsfonden KOM-KL	-1 238	0	-1 238	0

Not 2 Verksamhetens kostnader (tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Personal	-1 292 966	-1 241 083	-1 292 966	-1 241 083
Externa varor	-89 813	-85 128	-89 813	-85 128
Köp av verksamhet	-204 772	-209 546	-204 772	-209 546
Övriga tjänster	-256 179	-249 955	-256 179	-249 955
Bidrag och transfereringar	-90 352	-91 593	-90 352	-91 593
Externa lokalhyror	-133 685	-125 687	-133 685	-125 687
Summa kommunens kostnader	-2 067 768	-2 002 993	-2 067 768	-2 002 993
avgår koncerninterna kostnader			257 650	265 038
tillkommer bolagens externa kostnader			-269 108	-252 569
Summa koncernens kostnader			-2 079 226	-1 990 524
 Varav jämförelsestörande	 0	 0	 0	 0

Not 3 Avskrivningar (tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Avskrivning enligt plan	-78 063	-73 108	-114 819	-106 477
Nedskrivning materiella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Nedskrivning/Återförd nedskrivning värdepapper	0	0	0	0
Summa avskrivningar	-78 063	-73 108	-114 819	-106 477
 Varav jämförelsestörande:	 0	 0	 0	 0
Nedskrivning / Återförd nedskrivning av värdepapper	0	0	0	0
Nedskrivning materiella anläggningstillgångar	0	0	0	0

För uppgift om avskrivningsregler och avskrivningstider se avsnittet redovisningsprinciper.

Not 4 Skatteintäkter (tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Preliminär skatteinbetalning	972 377	952 640	972 377	952 640
Preliminär slutavräkning innevarande år	3 459	14 696	3 459	14 696
Slutavräkningsdifferens föregående år	-4 755	4 890	-4 755	4 890
Summa skatteintäkter	971 081	972 226	971 081	972 226

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s decemberprognos i enlighet med rekommendation RKR 4.2. Slutavräkningen för 2023 uppgick till 532 kr per invånare 1.11.2022 (18 673 invånare) och den preliminära avräkningen för 2024 prognosticeras till 186 kr per invånare 1.11.2023 (18 548 invånare).

Not 5 Generella statsbidrag och utjämning (tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Inkomstutjämningsbidrag	340 430	321 979	340 430	321 979
Strukturbidrag	8 736	8 795	8 736	8 795
Regleringsbidrag	56 670	43 615	56 670	43 615
Kostnadsutjämningsbidrag	121 897	123 148	121 897	123 148
Utjämningsbidrag för LSS	33 091	35 054	33 091	35 054
Fastighetsavgift	40 646	36 153	40 646	36 153
Generella bidrag från staten	21 107	11 812	21 107	11 812
Summa generella statsbidrag och utjämning	622 578	580 555	622 578	580 555

Varav jämförelsestörande:

Övriga statliga bidrag	21 107	11 812	21 107	11 812
------------------------	--------	--------	--------	--------

I inkomstutjämnningen sker en utjämning av skatteinkomster mellan kommuner. Inkomstutjämnningen beräknas utifrån skillnader mellan den egna skattekraften och ett skatteutjämningsunderlag som motsvarar 115 procent av den genomsnittliga skattekraften i landet.

Sollefteå kommuns egen skattekraft beskattningsåret 2024 var 82 procent av medelskattekraften i riket (82 procent året 2023). Skattekraften i kronor per invånare för året 2024 är 206 109 kr (197 292 kr för året 2023). I kostnadsutjämnningen utjämnas för kostnader som kommunen själv inte kan påverka. Dessa faktorer är åldersstruktur, etnicitet, socioekonomi samt geografi. Med strukturbidraget sker en kostnadsutjämning av regionalpolitisk karaktär. Slutligen i regleringsavgiften sker en reglering mellan kommunerna och staten av de medel staten tillskjuter och de som betalats ut i inkomstutjämnningen.

LSS - Lag om utjämning av kostnader för stöd och service till vissa funktionshindrade.

Not 6 Finansiella intäkter (tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Utdelning från koncernföretag	0	1 009	0	0
Utdelning på aktier och andelar	8	70	8	70
Intäktsräntor kommunen	5 852	4 599	5 852	4 599
Realisationsvinst finansiella omsättningstillgångar	1 709	174	1 709	174
Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	7 134	11 858	7 134	11 858
Borgensavgifter koncernföretag	1 665	1 666	0	0
Övriga finansiella intäkter	1 642	3 820	4 276	7 106
Summa finansiella intäkter	18 009	23 195	18 979	23 807

I övriga finansiella intäkter ligger intäkt från överskottsfond KPA med 1 290 866 sek samt 104 701 kr.

Not 7 Finansiella kostnader (tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Räntor på lån kommunen	-20 307	-17 790	-20 307	-17 790
Ränta på pensionsavsättningar	-2 785	-3 201	-2 785	-3 201
Övriga finansiella kostnader inklusive bolagens räntor på lån	-5	-5	-5	-5
Reaförlust finansiella omsättningstillgångar	-30	-207	-30	-207
Orealiserad förlust finansiella omsättningstillgångar	0	0	0	0
Övriga finansiella kostnader	0	-19	-11 272	-10 073
Summa kommunens finansiella kostnader	-23 127	-21 223	-34 399	-31 277

Not 8 Årets avstämning balanskrav (tkr)	Kommunen	
	2024	2023
= Årets resultat enligt resultaträkningen	-51 636	-12 873
- Reducering av samtliga realisationsvinster	-1 537	-342
+ Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+ Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-7 134	-11 858
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-60 308	-25 072
- reservering av medel till resultatreserv (RER)	0	0
- reservering av medel från resultatreserv (RER)	0	0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv (RUR)	49 715	25 072
Balanskravsresultat	-10 593	0
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	-10 593	0
+ Synnerliga skäl att inte återställa deponikostnader	6 446	0
+ Synnerliga skäl att inte återställa pensionskostnader	4 147	0
UB ackumulerad negativ resultat att återställa inom tre år	0	0
Accumulerad pensionsreserv öronmärkta i eget kapital	89 793	89 793
Reserverade finansiella tillgångar för pension (anskaffningsvärde)	90 704	89 751

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.

Not 9 Immateriella anläggningstillgångar (tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Ingående anskaffningsvärden	1 369	1 369	1 690	1 581
Inköp	0	0	0	109
Omklassificeringar	0	0	-68	0
Utgående anskaffningsvärden	1 369	1 369	1 622	1 690
Ingående avskrivningar	-1 369	-1 369	-1 470	-1 447
Årets avskrivningar	0	0	-27	-22
Omklassificeringar	0	0	0	0
Utgående avskrivningar	-1 369	-1 369	-1 497	-1 470
Utgående planenligt restvärde	0	0	125	221
Avskrivningstider (linjär avskrivning), år	-	-	10	10
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, år	-	-	10	10

I koncernens immateriella anläggningstillgångar ingår även immateriella anläggningstillgångar för Höga Kusten Airport.

Not 10	Mark, byggnader och tekniska anläggningar (tkr)	Kommunen		Koncernen	
		2024	2023	2024	2023
	Ingående anskaffningsvärden	2 325 722	2 193 185	2 325 722	2 193 185
	Inköp	27 877	40 405	27 877	40 405
	Försäljningar utrangeringar	0	-30	0	-30
	Omklassificeringar	70 535	92 162	70 535	92 162
	Utgående anskaffningsvärden	2 424 134	2 325 722	2 424 134	2 325 722
	Ingående avskrivningar	-1 173 850	-1 121 272	-1 173 850	-1 121 272
	Försäljningar/utrangeringar	0	0	0	0
	Årets avskrivningar	-55 530	-52 577	-55 530	-52 577
	Omklassificeringar	-42	0	-42	0
	Utgående avskrivningar	-1 229 422	-1 173 850	-1 229 422	-1 173 850
	Utgående planenligt kommunen	1 194 712	1 151 872	1 194 712	1 151 872
	Tillkommer koncernmässiga övervärden mark, byggnader och tekniska anläggningar			364 289	366 888
	Bolagens externa mark, byggnader och tekniska anläggningar			443 724	404 392
	Summa koncernens mark, byggnader & tekniska anläggningar			2 002 725	1 923 152
	Avskrivningstider (linjär avskrivning), år	2-90	5-90	2-100	5-100
	Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, år	43,3	44,0	42,6	43,7

Varav:

Markreserv	25 816	25 508
Verksamhetsfastigheter	595 888	612 955
Fastigheter för affärsverksamhet	234 924	231 020
Publika fastigheter	158 987	156 989
Fastigheter för annan verksamhet	13	15
VA-anslutningsutgifter	7 671	6 356
Tekniska anläggningar bredband	171 411	119 029

Not 11a	Maskiner och inventarier (tkr)	Kommunen		Koncernen	
		2024	2023	2024	2023
	Ingående anskaffningsvärden	403 141	384 621	403 141	384 621
	Inköp	42 390	18 124	42 390	18 124
	Försäljningar utrangeringar	-3 009	0	-3 009	0
	Omklassificeringar	1 083	396	1 083	396
	Utgående anskaffningsvärden	443 604	403 141	443 604	403 141
	Ingående avskrivningar	-315 451	-301 335	-315 451	-301 335
	Försäljningar utrangeringar	2 201	0	2 201	0
	Årets avskrivningar	-17 388	-14 116	-17 388	-14 116
	Omklassificeringar	-1 083	0	-1 083	0
	Utgående avskrivningar	-331 721	-315 451	-331 721	-315 451
	Utgående planenligt restvärde kommunen	111 883	87 690	111 883	87 690
	avgår koncerninterna maskiner och tekniska anläggningar			0	0
	Bolagens externa maskiner och tekniska anläggningar			123 600	125 302
	Summa koncernens maskiner och tekniska anläggningar			235 483	212 992
	Därav finansiell leasing bilar	30 169	18 944	30 169	18 944
	Avskrivningstider (linjär avskrivning), år	2-33	3-33	2-50	3-50
	Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, år	9,3	10,3	24,4	25,8

Not 11b Upplysningar om finansiell leasing av bilar (tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Anskaffningsvärde	49 270	35 115	49 270	35 115
Akkumulerade avskrivningar	-19 101	-16 171	-19 101	-16 171
Redovisat värde anläggningstillgångar	30 169	18 944	30 169	18 944
Förutbetalda leasingavgifter	-598	-458	-598	-458
Redovisat värde omsättningstillgångar	-598	-458	-598	-458
Återstående minimileaseavgifter på leasingkontrakten	43 860	30 335	43 860	30 335
Nuvärdesberäknade minimileaseavgifter	35 145	24 023	35 145	24 023
-som förfaller inom 1 år	13 246	8 681	13 246	8 681
-som förfaller senare än 1 år men inom 5 år	21 899	15 342	21 899	15 342
-som förfaller senare än 5 år	0	0	0	0
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat	0	0	0	0

Not 12 Övriga materiella anläggningstillgångar (tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Ingående anskaffningsvärden	73 760	149 391	106 805	168 402
Inköp	42 992	16 927	67 616	53 844
Omklassificeringar	-71 618	-92 558	-123 257	-115 440
Nedskrivning	0	0	-144	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	45 134	73 760	51 020	106 805

Saldot utgörs för närvarande endast av pågående investeringar och ingen avskrivning sker. Därför bedöms inte genomsnittlig nyttjandeperiod.

Not 13 Finansiella anläggningstillgångar (tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
<i>Aktier, därav:</i>				
Sollefteåforsens AB	501 597	491 597	0	0
Sollefteå Näringslivs AB	1 100	1 100	1 100	1 100
Solatum Hus & Hem AB	41 000	41 000	0	0
Sollefteå Förvaltaren AB	11 321	11 321	11 321	11 321
Höga Kusten Airport AB	250	250	0	0
Energidalen AB	100	100	100	100
Höga Kusten Destination AB	50	50	50	50
Inera AB	43	43	43	43
Ostkustbanan 2015 AB	20	20	20	20
<i>Andelar, därav:</i>				
Andelar i Kommuninvest*	15 631	13 654	15 631	13 654
Bostadsrätter	7	7	7	7
Övriga aktier/andelar	585	585	625	625
Förlagsbevis Kreditgarantiföreningen Norr	100	100	100	100
Summa finansiella anläggningstillgångar	571 802	559 825	28 996	27 018

Not 14 Förråd, lager och exploateringsfastigheter (tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Centralförråd	968	953	1 360	1 443
Exploateringsmark	20 330	17 268	20 330	17 268
Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter	21 299	18 221	21 691	18 711

Not 15 Fordringar (tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Kundfordringar	31 880	44 963	31 880	44 963
Statsbidragsfordringar	13 930	9 530	13 930	9 530
Förutbet kostn och upplupna intäkter	91 543	109 750	91 543	109 750
Övrigt (inklusive koncernbolagens fordringar)	34 571	27 306	-9 899	1 099
Summa koncernens fordringar	171 925	191 549	127 454	165 342

Not 16a Kortfristiga placeringar (tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Finansiella placeringar, pensioner & deponier	100 941	106 169	100 941	106 169
Värdereglering finansiella placeringar	9 444	2 310	9 444	2 310
Summa kortfristiga placeringar	110 385	108 479	110 385	108 479

Not 16b Pensionsplaceringar Sollefteå kommun (tkr)	Anskaff- ningsvärde	Marknads- värde	Årsavkast- ning
Svenska aktiefonder	39 740	44 006	8,0 %
Utländska aktiefonder	7 768	11 026	30,2 %
Räntefonder	43 196	44 122	3,0 %
Totalt	90 704	99 154	8,2 %
<i>Värden per 2024-12-31</i>			

Not 16c Placeringar för deponier Sollefteå kommun (tkr)	Anskaff- ningsvärde	Marknads- värde	Årsavkast- ning
Svenska aktiefonder	4 457	4 982	8,0 %
Utländska aktiefonder	865	1 227	30,1 %
Räntefonder	4 915	5 022	3,2 %
Totalt	10 237	11 231	8,9 %

Not 17 Kassa och bank (tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Kassa	134	95	134	95
Bank	208 613	229 970	299 715	297 160
Summa kassa och bank	208 747	230 065	299 850	297 255

Not 18 Eget kapital (tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Ingående eget kapital	820 237	833 110	800 250	819 994
- varav justering eget kapital	0	21 543	228	21 543
Årets resultat	-51 636	-12 873	-53 628	-19 973
Summa utgående eget kapital	768 601	820 237	746 622	800 022
varav resultatutjämningsreserv (RUR)	0	49 715	0	49 715
varav reserverade medel för pensionsförpliktelser	89 793	89 793	89 793	89 793

Not 19 Avsättningar för pensioner och liknande (tkr) förpliktelser	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt	33 911	39 935	43 684	49 007
Nyintjänad pension, varav				
- förmånsbestämd ålderspension	4	3	4	3
- särskild avtalspension	0	50	0	623
- efterlevandepension	1 383	0	1 383	0
- övrigt	1 950	0	1 950	0
Årets utbetalningar	-2 700	-2 291	-3 402	-3 008
Ränte- och basbeloppsuppräknig	2 785	3 093	3 584	3 804
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0	0	0
Övrig post	-71	-5 702	-42	-5 705
Byte av trygghande	0	0	0	0
Förändring av löneskatt	813	-1 176	844	-1 039
Utgående avsättning till pensioner inkl. löneskatt	38 074	33 912	48 005	43 685

Beräkningsgrund för pensioner framgår av avsnittet Redovisningsprinciper. Beräkningen avser i detta fall Sollefteå kommun samt Kommunförbundet räddningstjänsten Höga kusten - Ådalen.

Ett åtagande avseende förmånsbestämd ålderspension har sedan tidigare tryggs genom försäkring, se avsnitt redovisningsprinciper. Överskottsmedel i försäkringen per 31 december 2024 uppgår till 2 tkr (för året 2023 uppgår till 0 tkr). Därutöver finns en försäkring som avser lönevaxling.

Not 20 Övriga avsättningar (tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Avsatt för återställande av deponi*				
Redovisat värde vid årets början	12 427	12 411	12 427	12 411
Nya avsättningar	6 446	16	6 446	16
lanspråkstagna avsättningar	-6 573	0	-6 573	0
Summa avsatt för återställande av deponi	12 301	12 427	12 301	12 427
Övriga avsättningar				
Redovisat värde vid årets början	0	0	5 990	5 728
Nya avsättningar	0	0	-264	262
lanspråkstagna avsättningar	0	0	0	0
Summa övriga avsättningar	0	0	5 726	5 990
Summa övriga avsättningar inklusive återställande av deponi	12 301	12 427	18 027	18 417

* Avsättningen avser återställande av deponierna Rödsta och Ramsele. För närvarande bedömer Sollefteå kommun att deponierna kommer att vara sluttäckta senast 2030. Beräkning av 2024 års åtagande är uppdaterad per 2024-12-31. Under året har deponin i Junsele sluttäckts och priset för detta har varit en starkt bidragande orsak till att ytterligare en avsättning gjorts. Detta för att återspegla den kvarvarande förpliktelsen.

Not 21 Långfristiga skulder (tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Långfristiga lån	875 899	869 342	1 318 092	1 296 559
Långfristig skuld Sollefteå Förvaltaren AB	11 321	11 321	11 321	11 321
Aktivering för gatukostnadsersättning	12 654	12 530	12 654	12 530
Pågående skuld gatukostnadsersättningar	1 526	1 526	1 526	1 526
Ackumulerade upplösningar gatukostnadsersättningar	-832	-577	-832	-577
Aktiverade anläggnings-/anslutningsinkomster VA	6 419	4 729	6 419	4 729
Pågående anläggnings-/anslutningsinkomster VA	426	1 689	426	1 689
Ackumulerad upplösning anläggnings-/anslutning inkomst VA	-422	-337	-422	-337
Aktiverade investeringsbidrag VA-ledningar	40	40	40	40
Ackumulerad upplösning investeringsbidrag VA	-40	-6	-40	-6
Investeringsfond VA	3 200	2 675	3 200	2 675
Pågående investeringsinkomst investeringsfond VA	1 476	2 046	1 476	2 046
Aktiverad investeringsinkomst investeringsfond VA	26 611	24 980	26 611	24 980
Ackumulerad upplösning investeringsfond VA	-3 482	-2 679	-3 482	-2 679
Skuld offentliga investeringsbidrag	1 627	1 627	1 627	1 627
Ackumulerad upplösning offentliga investeringsbidrag	-148	-99	-148	-99
Pågående investeringsinkomster bredband	24 853	51 749	24 853	51 749
Aktiverad investeringsinkomst bredband	181 866	124 347	181 866	124 347
Ackumulerad upplösning bredband	-11 936	-5 841	-11 936	-5 841
Stipendiefonder	16	16	16	16
Förutbetalda intäkter exploatering	12 762	8 500	12 762	8 500
Summa långfristiga skulder	1 143 836	1 107 578	1 586 029	1 534 795

Not 22 Kortfristiga skulder (tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Leverantörsskulder	70 884	65 025	85 076	83 797
Personalskatt och sociala avgifter	38 887	39 282	38 887	39 282
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	191 076	191 859	191 076	191 859
Semesterlöneskuld	49 446	49 031	49 446	49 031
Kortfristig del av långa skulder (amortering lån)	10 000	10 000	10 000	10 000
Kortfristig skuld koncern	106 380	80 924	106 380	80 924
Övrigt	6 402	11 183	-1 818	8 159
Summa kortfristiga skulder	473 075	447 305	479 046	463 054

Not 23a Pensionsförpliktelse som inte har tagits upp (tkr) bland skulder eller avsättningar	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Ingående ansvarsförbindelse inklusive löneskatt	503 286	503 335	503 286	503 335
Ränte- och basbeloppsuppräknig	31 052	32 693	31 052	32 693
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0	0	0
Nyintjänad pension	0	0	0	0
Årets utbetalningar	-31 852	-28 265	-31 852	-28 265
Övrig post	5 975	-4 467	5 975	-4 467
Byte av tryggande	0	0	0	0
Förändring av löneskatten	2 495	-9	2 495	-9
Utgående ansvarsförbindelse inklusive löneskatt	510 956	503 287	510 956	503 287

Not 23b Övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp (tkr) bland skulder & avsättningar	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Visstidspension skuld ansvarsförbindelse	5 109	0	5 109	0
Omställningsstöd för förtroendevalda	0	0	0	0
Övriga pensionsförpliktelser	0	0	0	0
Summa pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder och avsättningar	5 109	0	5 109	0
Summa utgående ansvarsförbindelse och pensionsförpliktelser, Not 25, 1,b	516 064	503 286	516 064	503 286

Övriga upplysningar

Visstidspension antal	0
Aktualiseringsgrad	0,97

Pensionsåtagande som är intjänade före 1998. De konsoliderade bolagens pensionsförpliktelsehär är noll.

Beräkningsgrund för pensioner framgår av avsnittet Redovisningsprinciper. Beräkningen avser i detta fall Sollefteå kommun.

Not 24 Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser (tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Solatum Hus&Hem AB	260 000	260 000	0	0
Sollefteåforsens AB	150 000	150 000	0	0
Höga Kusten Airport AB	5 830	6 150	2 915	0
Egnahem och småhus med bostadsrätt	442	473	442	473
Övriga förpliktelser	7 524	7 967	7 524	7 967
Summa Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser	423 796	424 590	10 881	8 440

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 296 kommuner och regioner som per 2024-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan 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 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 095 707 587 kronor och totala tillgångar till 603 916 952 803 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 392 355 339 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 399 885 177 kronor.

Not 25a Finansiella placeringar avs pensionsmedel (tkr)	Kommunen	
	2024	2023
Summa avsatt till pensioner	38 074	33 912
Summa ansvarsförbindelse pensioner	510 956	503 287
Finansiella placeringar (bokfört värde)	90 704	89 751
Finansiella placeringar (marknadsvärde)	99 154	91 691
Finansiella placeringar (marknadsvärde-bokfört värde)	8 450	1 940
Årets reavinster (+) / förluster (-)	-27	-175
Återlåning i verksamheten	449 876	445 508
<i>Akkumulerad pensionsreserv</i>	<i>89 793</i>	<i>89 793</i>

Not 25b Pensionsförpliktelse (tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	554 138	537 198	564 069	548 215
a. Avsättning inklusive särskild löneskatt	38 074	33 912	48 004	44 929
b. Ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	516 064	503 286	516 064	503 286
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	143 681	107 509	146 630	110 376
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0	0	0
4. Summa pensionsförpliktelse (inkl. försäkring och stiftelse)	697 819	644 707	710 699	658 592

Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
5. Totalt pensionsförsäkringskapital	175 717	127 246	179 536	130 296
a. Varav överskottsmedel	2	0	2	0
6. Totalt kapital, pensionsstiftelse	0	0	0	0
7. Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)	99 154	91 691	99 154	91 691
8. Summa förvaltade pensionsmedel	274 871	218 938	278 690	221 987

Finansiering	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
9. Återlånade medel	422 948	425 769	432 009	436 604
10. Konsolideringsgrad	39%	34%	39%	34%

Not 26 Justering för ej likviditetspåverkade poster (tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Av- och nedskrivningar	78 063	73 108	111 298	106 468
Nya avsättningar och ianspråkstagna avsättningar	6 738	3 270	6 894	3 970
Förändring av periodiserade investeringsbidrag	37 022	22 048	37 022	0
Upplösning investeringsbidrag	-7 321	-5 214	-7 321	-5 214
Orealiserade vinster och förluster	-7 134	-11 858	-7 134	-12 396
Övriga ej likviditetspåverkande poster	2 595	2 127	-1 645	2 171
Summa Justering för ej likviditetspåverkande poster	109 963	83 481	139 114	94 999

Not 27 Upplysning om upprättade särredovisningar

Följande särredovisningar kommer att upprättas avseende räkenskapsåret 2024, inom kommunkoncernen:

Redovisningen avser	Lagstiftning
Särredovisning av VA-verksamhet	Lag om allmänna vattentjänster
Särredovisning av Kommunalt avfall	-

Upprättade särredovisningar kommer att göras tillgängliga på kommunens webbplats: www.solleftea.se.

Not 28 Upplysning om kostnad för räkenskapsrevision (tkr)	Kommunen	
	2024	2023
Kostnader för räkenskapsrevision		
Sakkunnigt biträde	-260	-280,0
Förtroendevalda revisorer	-30	-41,5
Total kostnad för räkenskapsrevision	-290	-321,5
 Kostnad för övrig revision		
Sakkunnigt biträde	-684	-616,6
Förtroendevalda revisorer	-299	-354,1
Total kostnad för övrig revision	-983	-970,7
Total kostnad revision	-1 273	-1 292,2

Totalkostnaden för sakkunnigt biträde och förtroendevalda revisorer finns specificerad i bokföringen medan uppdelningen mellan räkenskapsrevision och övrig revision inte gör det. Den uppdelningen är istället en bedömning, utifrån bland annat fakturering och gällande avtal. En rättning av fördelningen av sakkunnigt biträde 2023 har gjorts då bedömd kostnad för räkenskapsrevision var för låg.