



Sollefteå
kommun

Delårsbokslut

2024-08-31

med prognos till

2024-12-31

NYCKELTAL	KOMMUN 2024 jan-aug Utfall	KOMMUN 2023 jan-aug Utfall	KOMMUN 2024 Helår Prognos	KOMMUN 2023 Helår Utfall
Resultatets andel av skatteintäkterna (%)	0,0	0,3	-3,0	-0,8
Soliditet (%)	34,5	35,3	31,8	33,9
Soliditet (%) med hänsyn till pensionsåtagande	12,5	13,1	10,8	13,1
Kassalikviditet (%)	123	125	104	119
Balanslikviditet (%)	129	129	111	123

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	3
Mål/Mål för god ekonomisk hushållning / Måluppfyllelse	3
God ekonomisk hushållning	6
Händelser av väsentlig betydelse under delårsperioden & efter dess slut	8
Befolkningsutveckling / Sysselsättning	9
Finansiell analys	10
Framtida utmaningar	21
Resultaträkning	25
Balansräkning	28
Investeringsredovisning	34
Driftredovisning	35
Ordförklaring	36
Redovisningsprinciper	37

Förvaltningsberättelse

Mål

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

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

Mål för god ekonomisk hushållning

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

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

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

Måluppfyllelse

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

Ett inriktningsmål inom fokusområdena utbildning, kompetensförsörjning arbete och tillväxt samt ett inom finansiella ser vi inte kommer uppfyllas under 2024. Den samlade bedömningen är att måluppfyllelsen är god då totalt 19 av 22 mål ser ut att 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; 40 % år 2023, 37 % år 2022, 41 % år 2021. 2024 presenteras v 48 år 2024 (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 (Skolverket). 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. 3: 19 elbilar finns nu inom Fordonsservice som är placerade ute i verksamheterna. Elbilarna har placerats i hemtjänsten Junsele, Fastighetsenheten, Funktionsstöd och Solatum. Fordonsservice har uppgraderat sina två servicebilar till fyrhjulsdrivna för att vara mer flexibla på vinterhalvåret. 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. Yrkeshögskoleutbildningar erbjuds både i Reveljens egen regi och i samarbete med andra utbildningsanordnare; Stödpedagog, Socialpedagog, Energiingenjör, samt Processtekniker inriktning krossning, grus och betong. 2: Skillnaden i arbetslöshet mellan kvinnor och män har per augusti ökat med 1,1 procentenheter, Totalt är 6,7 % män arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd. Motsvarande för kvinnor är 5,3 %. Skillnaden i arbetslöshet mellan inrikes födda och utlandsfödda har per augusti minskat med 3,1 procentenheter, Totalt är 4,1 % inrikes födda arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd. Motsvarande för utrikesfödda är 16,5 %. 3: Företagsrankingen visar att Sollefteå håller en hög nivå, vid senaste mätningen hamnade Sollefteå på plats 112, bäst i Ångermanland och med en målsättning på topp 100. 4: Andelen anställda som jobbar heltid 95 % år 2024, 95 % år 2023 och 95 % år 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: 71,5 % år 2023 (65,8 % år 2022). Helhetssyn hemtjänst: 95 % år 2023, (90 % år 2022). Särskilt boende: Brukarbedömning avseende hänsyn till önskemål, framföra synpunkter, påverka tider: 60,3 % år 2023 (58,7 % år 2022). Helhetssyn särskilt boende: 84 % år 2023 (82 % år 2022). Detta innebär att delaktighetskriterierna förbättrats inom både hemtjänst och särskilt boende och viktat nu uppgår till 67,4 %, samtidigt som brukarna ger höga betyg i helhetsbedömning, där vi ligger högre än riket. En ny utvärdering sker till årsbokslutet då 2024 års siffror presenteras v40. 2: Goda effekter märks av nya arbetssätt för både att genomföra utredningar på hemmaplan samt att ge intensivt stöd i hemmet, både i familjer och för vuxna. Insatser som vi förstärkt genom öppenvårdens personalstab.	

3. Implementeringen fortsätter både gällande teknisk utrustning och hjälpmedel till medborgarna. Ny teknik som underlättar för personalen införs som exempelvis digitala lås och medicins utrustning för kontakt mellan sjuksköterska och läkare.

Service

✓	De som kontaktat Sollefteå kommun ska få återkoppling via telefon eller mail av medborgarservice inom två dagar. De som kontaktar Sollefteå kommuns verksamheter ska uppleva att de fått ett gott bemötande.
✓	Digital service i form av e-tjänster, webbinformation ska utvecklas och öka.
✓	Sollefteå kommun som varumärke utvecklas med en plattform som informerar, inbjuder, aktiverar medborgare och lockar besökare till kommunen.
Kommentarer: 1: En stor andel samtal om matavfallshantering påverkar Medborgarservices snittkötider och samtalstider. Det ligger dock på en nivå som är hanterbar. Alla inkommande mail 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, med tanke på de ökade hoten mot datasäkerheten. 3: Kampanjer för att stärka inflyttning har genomförts såväl tillsammans med destinationsbolaget Höga Kusten som i egen regi. Under vintern arrangerades GoSollefteå-Winteredition där ett antal personer som är intresserade av Sollefteå kommun besökte kommunen i samarbete med influensern Kalle Flodin.	

God ekonomisk hushållning

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

Finansiella mål

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

✓	Kommunens justerade balanskravsresultat ska 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 under 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: Balanskravsresultatet bedöms redovisas på 0 kr vid årets slut efter användning av RUR om 49,7 mnkr samt medel avsatta för pensioner om 9,5 mnkr. Resultatet från förbund och bolag för 2024 förväntas vara positivt utifrån lagda prognoser. Soliditeten för koncernen beräknas försämrats med över 2 procentenheter under 2024 utifrån senast känd data. Kassan finansierar en del av årets investeringar utifrån nuvarande resultatnivå, målet uppfylls därmed. 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 E/T 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 25-64 år % av befolkning	Målsättning / sverige snitt	4,6%	3,8%	3,4%		+0,5%
	Sollefteå	4,7%	3,9%	3,3%		
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg, andel nöjda	Målsättning / sverige snitt	88%	88%	86%		≥90%
	Sollefteå	90%	90%	95%		
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%		≥87%
	Sollefteå	79%	83%	85%		
Heltidsanställda månadsavlönade	Målsättning / sverige snitt	84%	86%	87%		≥90%
	Sollefteå	92%	93%	92%		

Miljömässig hållbarhet – Klimatneutral

		2021	2022	2023	2024	Mål
Vattentäkt med vattenskyddsområde	Målsättning / sverige snitt	73%	E/T	E/T		≥90%
	Sollefteå	91%	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%	68,2%	
Tallriks- och serveringssvinn i grund och gymnasieskola (g/portion)	Målsättning / sverige snitt					≤40
	Sollefteå	E/T	E/T	26,0	26,0	
Återbruk av möbler inom kommunen (antal)	Målsättning / sverige snitt	-	-			≥400
	Sollefteå		1 400,0	1 400,0	1 500,0	

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%		●
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%		●
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	26,0	●
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 12 stycken, det finns inga indikatorer på att detta skall försämrats. För flertalet av indikatorerna erhålls ny data senare under året. Vi ser just nu inga indikationer på att tidigare bedömning kommer att ändra sig, vilket gör att bedömningen på dessa kvarstår.	

Sammanfattning god ekonomisk hushållning

Vår bedömning är att god ekonomisk hushållning uppnås för 2024 då 4 av 5 finansiella mål bedöms uppfyllas samt verksamhetsmålet för god ekonomisk hushållning. Denna bedömning görs utifrån verksamheternas prognoser och senast kända data.

Händelser av väsentlig betydelse under delårsperioden & efter dess slut

Osäkerhet råder fortfarande gällande hur konjunktur och inflation kommer påverka kommunkoncernens förutsättningar. Fortsatt kraftig ökning gällande pensionskostnaderna skedde inför 2024 och senaste prognosen från KPA visade på betydligt högre pensionskostnader än vi budgeterat för. Prognoserna pekar dock på att det rör sig om en tillfälligt förhöjd kostnadsnivå som normaliseras redan under 2025. Under året har elpriserna varit lägre än budgeterat och betydligt lägre än de två senaste åren, vilket påverkar kommunens intäkter från elförsäljning. Stora delar av detta beaktades i planeringen av 2024 och kommunen täcker upp med medel från den resultatutjämningsreserv som byggdes upp 2022.

Inom omsorgsverksamheten har insatser för SiS placerade barn och unga ökat under 2024, med en väsentlig kostnadsökning som följd.

Befolkningsutveckling

Motsvarande periods siffror gällande augusti 2023 inom parentes.

Befolkningen uppgår 2024-08-31 till 18 451 personer vilket innebär att befolkningen minskat med - 176 personer (- 103 personer) sedan augusti 2023. Flyttnettot under året är positivt och uppgår till 26 personer (36 personer) och födelsenettot - 92 personer (- 77 personer).

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

Den kraftiga minskningen av antalet födselar som uppvisats de senaste åren verkar dessvärre hålla i sig under 2024, även antalet avlidna är på en högre nivå liknande 2022. Sammantaget ser födelsenettot ut att uppvisa fortsatt kraftigt negativa siffror.

	2024 aug	2023	2022	2021
Inflyttade	464	728	831	847
Utflyttade	438	747	813	779
Flyttnetto	26	-19	18	68
Födda	94	133	123	159
Avlidna	186	262	291	288
Födelsenetto	- 92	-129	-168	-129

Befolkningstalen har betydelse för de generella statsbidragen som grundas på antal invånare i kommunen. I kostnadsutjämnningen grundas ersättningen på befolkningens relativa andel i olika åldersgrupper jämfört med rikets genomsnitt. En gynnsam befolkningsutveckling bidrar till att skatter och bidrag påverkas positivt. En förändring på 100 personer medför en förändrad skatteintäkt på cirka 7,0 mnkr.

Sysselsättning

Motsvarande siffror gällande augusti 2023 inom parentes.

I Sollefteå kommun var sista augusti 6,0 % (6,0 %) av arbetskraften öppet arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd. Av dessa befann sig 2,6 % (2,9 %) i program med aktivitetsstöd. Ungdomar i åldrarna 18 - 24 år som var arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd uppgick till 9,8 % (9,0 %) och bland utrikes födda 16,5 % (19,2 %).

Arbetslösheten fortsätter ligga under riksgenomsnittet och strax över snittet i länet. I riket ligger arbetslösheten på 6,8 %, i länet på 5,8 % och i kommunen på 6,0 %. Även den öppna arbetslöshet är väldigt lika då kommunens 3,4 % är lägre än rikets på 3,7 % och högre än länets på 3,2 %.

Den största utmaningen finns i gruppen utrikes födda där 16,5 % fortfarande antingen är öppet arbetslösa eller i program med aktivitetsstöd. Siffrorna fortsätter dock förbättras år efter år, så sent som 2017 låg den på 45,9 %. Utrikes födda utgör fortfarande 42 % (48 %) av de arbetslösa vilket är lägre än riksgenomsnittet på 54 % (57 %) och en stor utmaning då det ofta tar lång tid att etableras på arbetsmarknaden.

Finansiell analys

Jämförelse motsvarande period 2023 inom parentes

Resultat och prognos

Kommunens resultat för andra tertialet är - 0,1 mnkr (3,1 mnkr). Kommunens resultat är väldigt säsongrelaterat då kommunens intäkter är jämnt fördelade över året medan kostnaderna är låga främst under perioden juni till augusti.

Helårsprognos för 2024 är - 47,3 mnkr vilken kan jämföras med fjolårets utfall på - 12,9 mnkr. Det budgeterade resultatet för 2024 är - 58,8 mnkr. Detta innebär en positiv budgetavvikelse på 11,5 mnkr men 34,4 mnkr lägre än fjolårets resultat. Tack vare 2022 års resultat kunde vi göra en avsättning till Resultatutjämningsreserv (RUR) på 74,8 mnkr. I och med detta såg vi en möjlighet att kunna klara ett nollresultat för 2023 och 2024 och samtidigt inte vara i behov av drastiska åtgärder i verksamheterna trots de ekonomiska utmaningarna vi såg framför oss med kraftig kostnadsökning för pensioner och en svagare skatteutveckling.

Ett redan tufft ekonomiskt läge 2024 försämrades under våren och inför tertiäl 1, till följd av bedömda ekonomiska utmaningar inom välfärdsverksamheterna. Även en ny prognos från KPA visade på betydligt högre pensionskostnader än vi budgeterat för. Ett stakt finansnetto tillsammans med en liten bättre skatteprognos gör att helårsprognosen i tertiäl 1 endast blev 1,4 mnkr lägre än vi budgeterat men totalt uppvisas ett kraftigt minus på 60,2 mnkr.

Inför tertiäl 2 har resultatet stärkts. Främsta orsakerna till det är att verksamheternas resultat förbättras och det är endast Individ- och familjeomsorgen samt Hälso- och sjukvård som ser ekonomiska utmaningar på helåret. Äldreomsorgens positiva prognos är en följd av statsbidraget ”Minska andelen timanställningar” som man erhållit beslut om under sommaren. Pensionskostnaderna förväntas vara ännu högre utifrån KPA’s senaste prognoser, detta vägs upp av bättre prognoser gällande skatter.

Inom Valfärd bedöms det sammantagna underskottet mot budget uppgå till 4,4 mnkr utifrån en total nettokostnadsbudget på 1 251 mnkr. Omsorgsverksamheten och i synnerlighet Individ- och familjeomsorg står i huvudsak för det prognostiserade underskottet. Inom Individ- och familjeomsorg är orsaken främst höga kostnader för SiS placerade barn och unga.

Samhällsutveckling samt Stab och service visar sammantaget ett överskott på 4,2 mnkr. Ökade kostnader inom måltidsservice till följd av ökade råvarupriser samt högre personalkostnader motverkas av vakanser inom flera av verksamheterna samt försäljning av bilar inom Teknik och service. Samhällsutvecklings positiva prognos beror främst på lägre färdtjänstkostnader och minskade personalkostnader än budgeterat.

Inom Kommungemensam verksamhet väntas ett överskott på 0,9 mnkr. Stadsnät räknar med en större positiv avvikelse som motverkas av högre kostnader för kollektivtrafiken och Räddningstjänstförbundet.

Övergripande poster påverkar resultatet kraftigt. På den positiva sidan väntas skatterna bidra med 4,8 mnkr utifrån den senaste prognosen. Augustiprognosen förbättrar skatterna med 3,0 mnkr jämfört med det som presenterades vid tertiäl 1. Även positiv avvikelse beräknas på finansnettot till följd av gott utfall på våra placeringar i början på året. På den negativa sidan beräknas pensionskostnaderna bli negativ med 5,5 mnkr. Augustiprognosen från KPA försämrar detta resultat med 1,9 mnkr jämfört med det som presenterades vid tertiäl 1. Det finns även indikationer på att avsättningen för återställande av kommunens tre gamla deponier kommer att bli dyrare än de kvarvarande avsatta medlen om 9,6 mnkr. Till årsbokslutet kommer saken att utredas närmare och när en tillförlitlig beräkning av fördyringen finns kommer en ändring av avsättningen att göras. Kommunen har även öronmärkt finansiella placeringar för återställningen till ett marknadsvärde om 18,5 mnkr.

Balanskravsavstämning

Årets balanskravsresultat beräknas vid årets slut bli minus 9,5 mnkr inklusive medel från resultatutjämningsreserv med 49,7 mnkr. Balanskravet innebär förenklat att de totala intäkterna ska vara större än kostnaderna och att realisationsvinster skall frånräknas årets resultat.

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

Not 8 Årets avstämning balanskrav	2024-12-31	2023-12-31
= Årets resultat enligt resultaträkningen	-47 309	-12 873
- Reducering av samtliga realisationsvinster	-1 422	-342
+ Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+ Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-10 494	-11 858
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-59 225	-25 072
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)	0	0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv (RUR)	49 715	25 072
= Balanskravsresultat	-9 510	0
Utökad balanskravsutredning		
+ användning av avsatta medel för pensionsreserv	9 510	0
Justerat resultat	0	0
Reserverade medel ur EK för pensionsreserv	80 283	89 793
Reserverade finansiella omsättningstillg. för pension (anskaffningsvärde)	90 209	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.

Ett negativt resultat ska normalt återställas inom tre år men fullmäktige kan besluta att en reglering av ett negativt balanskravsresultat inte ska göras om det finns synnerliga skäl. 2024 års balanskravsresultat är minus 9,5 mnkr efter användning av medel för resultatutjämningsreserv á 49,7 mnkr.

Sollefteå kommun gör även en utökad balanskravsutredning, denna är inte att förväxla med årets balanskravsresultat. I denna redogörs för förändringar i öronmärkt eget kapital för att säkerställa att dessa ryms inom ramen för Årets balanskravsresultat och tidigare prioriterade öronmärkningar. Vid avstämning mot den utökade balanskravsutredningen används medel avsatta för kommande kostnadsökningar för pensioner med 9,5 mnkr därmed blir då det justerade resultatet noll.

Bolag med större verksamhet

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

Solatum Hus&Hem AB

Bolaget bedriver förvaltning och uthyrning av egna samt av kommunen ägda fastigheter.

Totalt förvaltar bolaget ca 1 100 bostäder samt närmare 150 verksamhetslokaler, vilka utgör ca 200 000 kvm. Därutöver administrerar bolaget ett fåtal lägenheter åt kommunen i Sollefteå och Näsåker. Den 1 september hade bolaget 75 (72) tillsvidareanställda.

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt

Tertial 2	Prognos 24	Budget 24	Bokslut 23	Bokslut 22	Bokslut 23
8 529 tkr	1 000 tkr	1 093 tkr	947 tkr	3 397 tkr	5 334 tkr

Resultatet per 31 augusti 2024 för Solatum Hus & Hem AB är 8,53 mnkr (1,44 mnkr). Prognosen för 2024 är 1 miljon kronor. Vakanserna ligger på ungefär samma nivå som tidigare. Budgeten för Perioden ligger på plus 3 mnkr för perioden. Hela budgetavvikelsen på 5,53 mnkr kan kopplas till en försäljning, som gav en reavinst på 4,42 mnkr samt försäkringsersättning på 0,98 mnkr. Likviditeten för bolaget är fortsatt ansträngd. Upplåningen för bolaget ligger på 260 mnkr år 2024 (260 mnkr år 2023).

Mål	Utfall / Prognos
Uthyrningsgrad minst 97 %	Uthyrning per 2024-09-01 är 92,9 % (96,1 % per 2023-09-01)
Mycket nöjda kunder minst 40 %	39 % (Under 40 %)
Missnöjda kunder max 10 %	7 % (7 %)

Sollefteåforsens AB

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

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt

Tertial 2	Prognos 24	Budget 24	Bokslut 23	Bokslut 22	Bokslut 21
- 3 191 tkr	0 tkr	0 tkr	1 412 tkr	- 693 tkr	6 012 tkr

Resultatet per 31 augusti 2024 för Sollefteåforsen AB är ett underskott om 3 191 tkr. Prognosen för 2024 är 0 tkr. Total produktion till och med 2024-08-31 var 208 GWh att jämföra med 183 GWh 2023 och normal produktion för året 298 GWh. Kraftverket har fungerat utmärkt under årets första 8 månader och vattenmagasinen är välfyllda inför vintern. Därför förväntas en hög produktionsvolym kommande vinter.

Vårt kraftverk togs i drift redan 1966 och upprustning är planerad. I ett första steg kommer vårt yttre ställverk att kompletteras med ytterligare en utmaning. En åtgärd som väsentligt minskar risken för långvariga produktionsbortfall och offertgenomgång pågår. Vidare kommer förfrågan att skickas ut avseende en helt ny maskin (turbinegenerator) under hösten.

En fördjupad dammsäkerhetsutvärdering (DSU) har påbörjats. Den genomförs vart tionde år och innebär att vi gör en mycket noggrann genomgång av dammsäkerheten vid anläggningen. Bygget av en "kur" över en mätbrunn höger nedströms dammen har påbörjats. Ett bygge som krävs för att möjliggöra rondering av den instrumentering som mäter läckaget genom jorrdammen.

Tillståndskontroll har utförts på G1 (en av maskinerna). Rapporter inväntas men inga allvarliga problem har identifierats. Vidare har flottningsutskovet byggts om och försetts med en mindre rostfri lucka, en åtgärd som sparar underhållskostnader på sikt.

Visning av kraftverket har pågått under juli månad och varit mycket uppskattat av besökarna även fast vi på grund av säkerhetsläget har begränsat omfattningen. Samarbetet med Mittuniversitetet har fortsatt under året. Vi arbetar vidare och har nu också kvalificerat kraftverket för en av de stödtjänster (mfr-spillbud) Svenska kraftnät (SVK) har behov av för att stabilisera elnätet. Vi tittar också på en lösning innefattande ett energilager.

Nyckeltal	2024-08-31	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Soliditet	23,38 %	25,25 %	21,61 %	18,91 %
Långfristiga skulder	164 753 tkr	160 901 tkr	152 473 tkr	150 000 tkr
Producerad MWh*	131 726 MWh	182 398 MWh	210 077 MWh	209 337 MWh

*Egenproduktion

Höga Kusten Airport AB

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

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt (tkr)

Tertial 2	Prognos 24	Budget 24	Bokslut 23	Bokslut 22	Bokslut 21
- 1 100 tkr	0 tkr	0 tkr	425 tkr	718 tkr	321 tkr

Enbart 50 % av ovanstående siffror konsolideras.

Tankanläggning för flygbränsle har uppdaterats och moderniserats.

8 juni firade flygplatsen sitt 50 års jubileum med en flygshow, den blev välbesökt och uppskattningsvis 12 000 - 13 000 personer besökte flygplatsen under dagen. Både besökare och uppvisningsflygare upplevde detta som en mycket välorganiserad och bra ordnat flygdag.

Det har varit en positiv utveckling gällande antal passagerare under året, jämfört med 2019 är ökningen mer än 36 %. Från januari till juli flög 5 889 resenärer till och från Höga Kusten Airport. Staten beslutade under 2024 och öka anslagen till de regionala flygplatserna och fördubblade summan som ska fördelas. Antal flygplatser som kan söka driftbidrag utökades i samband med detta. Exakt hur stort driftbidraget blir är ännu ej klart då förordningen som Trafikverket ska använda i samband med ansökningar från flygplatserna ej är klar. Flygplatsen har också i samarbete med Kramfors kommuns näringslivskontor påbörjat arbete med en förstudie gällande utveckling av passagerare- och fraktflyg. Vi kommer också titta på vad som behövs för ett beredskapslager och vad som kan göras för att en etablering ska vara aktuell.

Räddningstjänsten Höga Kusten - Ådalen

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

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt (tkr)

Tertial 2	Prognos 24	Budget 24	Bokslut 23	Bokslut 22	Bokslut 21
- 943 tkr	- 500 tkr	- 4 375 tkr	- 15 572 tkr	3 566 tkr	483 tkr

Enbart 35,7 % av ovanstående siffror konsolideras.

Prognosen är ett underskott på 500 tkr. Det är 3 900 tkr bättre än budgeterat resultat. Den främsta orsaken till det förbättrade utfallet är att pensionskostnaderna beräknas bli ca 2 800 tkr lägre än budgeterat. En annan resultatpåverkande post är att kostnaderna för arbetskraft prognosticeras att bli 2 000 tkr lägre än budgeterat. Detta beror bland annat på att det finns några vakanser inom organisationen. Intäkterna följer budget relativt väl. På kostnadssidan kan vissa avvikelser ses, där underhåll och reparationer av fordon samt inköp av larmkläder har blivit något högre än beräknat.

De nya arbetstidsdirektiven och de krav som tillkommit till följd av dessa har inneburit en utmaning för räddningstjänsten schemamässigt. Räddningstjänsten skickade i december 2023 in en begäran om dispens från reglerna för att lättare kunna bemanna organisationen. Arbetstidsnämnden beslutade i frågan i juli 2024 och beviljade då till stora delar dispens enligt den ansökan som skickats in. Detta gör att schemaplaneringen framöver blir något enklare och en större flexibilitet återinträder i planeringen.

Sedan årsskiftet har ett kommungemensamt arbete inletts mellan Kramfors och Sollefteå kommuner där en samordnare för det suicidpreventiva arbetet är placerad vid Räddningstjänsten Höga Kusten-Ådalen.

Ett av räddningstjänstens fokusområden är barn och unga, där räddningstjänsten på olika sätt arbetar för att bidra till ökad trygghet och minskade olyckor för denna grupp.

Verksamheternas resultat

Per sista augusti har Sollefteå kommun 1 989 anställda jämfört med 2 009 anställda föregående år, av dessa var 285 tidsbegränsat anställda vilket är en minskning med 88 anställda. Omräknat till heltider motsvarar de anställda 1 941 heltidstjänster att jämföra med 1956 heltidstjänster föregående år. Sjukfrånvaron i kommunen uppgår till 7,8 % (7,1 %), medan 79 % (83 %) av de anställda inte haft någon sjukfrånvaro alls.

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

Av budgetavräkningen framgår verksamheternas nettokostnader vilka kommenteras nedan.

Kommunstyrelsen och dess totala verksamhet

De flesta av verksamheterna uppvisar en positiv budgetavvikelse vid utgången av augusti månad. Endast omsorgsverksamheterna Individ- och familjeomsorg och Hälso- och sjukvård uppvisar negativa avvikelser. Den sammantagna avvikelsen från kommunstyrelsens verksamheter är positiv med 14,1 mnkr vid delåret. Helårsprognosen visar en positiv avvikelse på 0,9 mnkr. Orsaken till detta är främst att verksamheterna bedömer att kostnaderna är högre under hösten.

För- och grundskola

För- och grundskola visar per sista augusti en positiv avvikelse mot budget om 0,1 mnkr. Nettokostnaden är 5,4 mnkr högre jämfört med föregående år vilket motsvarar 2,35 %. I resultatet per sista augusti visar intäkterna ett överskott om 1,8 mnkr vilket främst består av ersättning från Migrationsverket gällande lokaler i Junsele samt högre barnomsorgsintäkter än beräknat. Kostnaden för personal har ett underskott om 0,9 mnkr varav 0,6 beror på högre utfall i revisionen än budgeterat. Även övriga kostnader visar ett underskott om totalt 0,8 mnkr där skolskjutsar står för 0,3 mnkr.

Inför 2024 befarades ett underskott om 2,2 mnkr då rektorsområden i Västra inte organiserats inom givna ramar. Tack vare att andra delar av verksamheten bidrar med visst överskott, tillsammans med det positiva beslutet från Högsta förvaltningsdomstolen gällande ersättning för lokalkostnader i Junsele, kan prognosen justeras till en budget inom ram för helåret.

För- och grundskola	2024	2023	2022	2021
- Barn i pedagogisk omsorg	5	6	10	11
- Barn i förskola	778	820	834	870
- Elever i fritidshem	705	711	681	661
- Elever i grundskola	2 029	2 042	2 053	2 020
- Elever i anpassad grundskola	29	32	30	28

Gymnasieskola och Vuxenutbildning

Verksamheten redovisar per sista augusti ett positivt resultat om 0,4 mnkr. Huvudsakligen beror detta på att personalkostnaderna är lägre än vad som budgeterats. Detta såväl för gymnasieskolan som för vuxenutbildningen. Inför 2024 befarades ett underskott om 3,3 mnkr. Tack vare ett antal beslutade åtgärder (vakanssättning tjänster, ökade statsbidrag, ökad försäljning av utbildning, ökade lönebidragsintäkter och minskade interkommunala kostnader) är helårsprognosen nu ett resultat i balans med budget. Detta kräver dock att beslutade åtgärder genomförs. Gymnasieskola och Vuxenutbildning visar en minskad nettokostnad per sista augusti om ca 2 mnkr jämfört med föregående år. Huvudorsaker till detta är förbättrade interkommunala nettokostnader och reavinst vid försäljning av skördare.

Gymnasieskola	2024	2023	2022	2021
Elever från Sollefteå kommun	582	587	599	582
- Elever vid Sollefteå Gymnasium	626	615	610	601
- varav studerar vid Introduktionsprogram	68	72	80	92
- varav från andra kommuner	136	150	148	154
- varav studerar vid anpassad gymnasieskola	13	13	10	9
- Elever hos annan huvudman	99	122	137	135

Äldreomsorg

Äldreomsorgen har en positiv avvikelse på 0,46 %, cirka 1,1 mnkr. Detta med anledning av att socialstyrelsen gjorde en ny tolkning rörande "Statsbidrag för att minska andelen timanställda inom Äldreomsorgen" för 2023 vilket innebar att bidraget ska fördelas mellan år 2023 och år 2024. 4 761 tkr fördelas på år 2023 och omvandlas till budget samt 9 523 tkr flyttades till år 2024, samma statsbidrag avseende 2024/2025 som är beviljad men inte tilldelats verksamheten än, medför att helårsprognosen beräknas till + 4,4 mnkr. Kostnaden för utskrivningsklara är lägre än föregående år + 189 tkr.

Äldreomsorg	2024	2023	2022	2021
- Brukare i hemtjänst	519	509	507	490
beräkn timmar brukare i hemtjänst/mån	14 741	14 443	13 832	14 793
- Platser särskilt boende	255	261	264	265
- Plats särskilt boende i annan kommun	1	1	1	2
- Korttidsplatser	24	24	24	24
- Särskilt boende som korttidsplats	4	5	5	2
- Dygn utskrivningsklara	25	143	69	408

Hälso- och sjukvård

Hälso- och sjukvård har en negativ budgetavvikelse på - 2,0 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. Statsbidraget för utökad sjuksköterskebemannig på Säbo, är beviljat men inte tilldelats verksamheten än. Helårsprognosen beräknas till - 2,0 mnkr.

Hälso- och sjukvård	2024	2023	2022	2021
- Patienter särskilt bo. o korttids	283	299	288	289
- Patienter hemsjukvård SSK	393	398	403	391
- Patienter hemsjukvård Rehab	176	153	146	147

Individ- och familjeomsorg

Individ- och familjeomsorgen visar en negativ budgetavvikelse på 5,2 mnkr per sista augusti. Nettokostnaden har ökat med 1,2 mnkr jämfört med samma period föregående år. De högre kostnaderna beror främst på ett ökat behov av placeringar på SiS ungdomshem. Barn- och ungdomsvård, missbruksvård av vuxna och ekonomiskt bistånd uppvisar negativ budgetavvikelse men det uppvägs till viss del av överskott inom övriga verksamheter. För helåret 2024 förväntas en negativ budgetavvikelse på 7,8 mnkr.

Individ- och familjeomsorg	2024	2023	2022	2021
- Årsplacerade vuxna på HVB (missbruk)	4,0	12,2	7,2	8,7
- Årsplacerade vuxna på HVB (övrigt)	1,8	3,1	0,9	0,2
- Årsplacerade barn och unga på HVB	10,4	12,7	12,9	10,5
- Årsplacerade på skyddat boende	4,3	4,1	6,1	1,2
- Årsplacerade vuxna i familjehem	4,7	1,9	1,4	0,0
- Årsplacerade barn i familjehem	51,3	46,9	43,7	47,8
- Antal hushåll per månad med ekonomiskt bistånd	172	160	182	203
- Antal inskrivna deltagare på AME	71	138	180	208

Funktionsstöd

Funktionsstöd visar en positiv budgetavvikelse på 1,5 mnkr per sista augusti. Nettokostnaden har ökat med 0,4 mnkr jämfört med föregående år. Samtliga verksamhetsområden genererar ett överskott mot budget. Det positiva resultatet beror främst på lägre kostnader för personlig assistans men även kostnaderna för övertid och sjuklön är lägre än föregående år. För helåret 2024 förväntas en positiv budgetavvikelse på 1,0 mnkr.

Funktionsstöd	2024	2023	2022	2021
- Brukare med personlig assistans	42	43	44	48
- Brukare i daglig verksamhet	97	101	102	103
- Boende i gruppbostad	87	88	89	85
- Brukare med boendestöd	69	69	65	64

Teknisk verksamhet

Teknisk verksamhet redovisar en lägre nettokostnad än fjolåret med 1,1 mnkr och visar samtidigt på en positiv budgetavvikelse på 1,0 mnkr. Gata och park har en positiv budgetavvikelse på 0,9 mnkr den sista augusti. Ett visst underskott beräknas inom verksamheterna Vägbelysning och Gaturenållning men det vågs upp av minskade personalkostnader och ökade intäkter inom Trafiksåkerhet och Mark och Arrenden. Prognosen på helår är en budget i balans.

Verksamhetsavfall redovisar + 0,1 mnkr mot budget vilket beror på lägre personalkostnader och ånnu ej utnyttjad budget på Rödsta ÅVC. Helårsprognosen är en budget i balans. Kommunalt avfall redovisar - 2,67 mnkr, före reglering, per den 31/8. Prognos på helår är - 4,1 mnkr och beror främst på att de nya sopkårlen kår ut av extern åktår, vilket inte låg i budget. Avvikelsen regleras som en fordran mot avfallskollektivet och våntas uppgå till 3,2 mnkr vid årets slut, eftersom det fanns en nettoskuld på 0,9 mnkr vid årets början.

VA-verksamhetens budgetavvikelse före reglering av resultat är + 0,0 mnkr, där negativa avvikelser inom intäkter och interna kostander för personal vågs upp av vakanser och ånnu ej utfårt underhåll. Helårsprognosen är en budget i balans vilket skulle innebåra att 1,0 mnkr förs till VA-fonden.

Teknisk verksamhet	2024	2023	2022	2021
Vatten och avlopp				
- Kilometer huvudledning	1 041	1 041	1 033	1 033
- Antal vattenverk	32	32	32	33
- Sålt vatten / producerat vatten (%)	66,1	66,1	68,2	73,5
- VA-abonnenter	5 847	5 852	5 185	5 194
- Nya VA-anlutningar	4	11	7	7
Avfall				
- Hushållsavfall (ton)	3 600	3 957	4 179	4 397
- Farligt avfall (ton)	60,0	61,0	64,7	80,4
- Renhållningsabonnenter (privata)	7 618	7 572	7 855	7 867
Gata & Park				
- Barmarksunderhåll (kr/km)	43 948	64 840	61 490	54 040
- Vintervågsunderhåll (kr/km)	63 812	66 010	55 140	69 460
- Vågbelysning (GwH/år)	1,20	1,27	1,38	1,40

Fårvaltningsledning

Nettokostnaden för fårvaltningsledningen har åkt med 0,2 mnkr mot fåregående år och beråknas i prognosen på helåret visa en positiv budgetavvikelse på 0,2 mnkr.

Kommungemensam verksamhet

Inom Kommungemensam verksamhet har nettokostnaden per sista augusti åkt med 9,2 mnkr mot fåregående år och visar på en positiv budgetavvikelse på 6,3 mnkr. Positiv avvikelse avseende Sollefteåforsen och Stadsnåt samt lågt utfall vad gåller Pott särskilda satsningar och attraktionssatsning Sollefteå. Prognosen visar ett resultat på 0,9 mnkr bättre ån budget där främsta orsaken är ett större åverskott inom Stadsnåt.

Samhällsutveckling

Samhällsutveckling redovisar per sista augusti en nettokostnadsökning på 1,5 mnkr mot föregående år och ett överskott om 5,9 mnkr till och med augusti 2024. Alla enheter visar på ett överskott men främst inom tillväxt, fritid och avdelning för medborgarservice. Den positiva budgetavvikelsen beror främst på lägre konsulttjänster, ej utförda företagsinriktade aktiviteter, välbesökta fritidsanläggningar samt ej nyttjad färdtjänst.

Samhällsutveckling redovisar ett prognosticerat överskott på 1,9 mnkr på helåret. Prognosen är i grova drag 0,2 mnkr på Tillväxt, - 0,1 mnkr på Bygg och Miljö, 0,2 mnkr på Kultur, 0,3 mnkr på Fritid och 1,3 mnkr på Medborgarservice.

Stab och service

Stab & service uppvisar per sista augusti en positiv budgetavvikelse på 4,6 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. Detta motverkas till viss del av ökade fastighetskostnader inom Teknik & service samt ökade kostnader inom Måltidsservice på grund av personalkostnader och måltidskostnader. För helåret prognosticeras en positiv budgetavvikelse på 2,4 mnkr.

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 1,3 mnkr den sista augusti. Prognosen på helår bedöms vara positiv med 0,4 mnkr. Kommunfullmäktige har genomfört tre möten under året.

Valnämnden har arbetat med EU-valet som ägde rum i början på juni. Revisionen följer fastslagen revisionsplan för 2024. Jävsnämnden har haft två sammanträden under året. Även Överförmyndarnämnden har haft två sammanträden hittills under 2024. Överförmyndarnämnden bedöms redovisa ett mindre överskott på helåret. Övriga nämnder bedöms klara sig inom befintliga budgetramar eller leverera ett svagt överskott.

Nettokostnadsutveckling

De totala nettokostnaderna enligt resultaträkningen för perioden uppgår till 1 060 mnkr (1 020 mnkr per 2023-08-31). Kostnadsökningen uppgår till 40 mnkr vilket motsvarar en ökning på 3,9 %. Avskrivningarna är för kommunen 3,5 mnkr högre än i fjol.

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

	31 augusti		31 december	
	skatter %	nettokostnad %	skatter %	nettokostnad %
2020	3,9	2,2	3,6	2,1
2021	1,7	-1,0	3,2	1,1
2022	5,2	1,3	3,2	-1,5
2023	2,3	14,7	3,8	14,4
2024	3,3	3,9	2,5	3,9

I tabellen ovan kan vi se att skatteutvecklingen de senaste åren legat på en jämn nivå på strax över 3 %. De totala skatterna har dock stärkts under åren till följd av olika satsningar. 2020 blev det

satsningar på välfärd utifrån rådande pandemi. 2022 påverkades av slutavräkningar 2021 och 2022 samt tillfälliga satsningar från staten. 2023 påverkades av Socialstyrelsen ändrade restriktioner för statsbidragen "minska andel timanställda" och "utökad bemanning av sjuksköterskor". Denna ändring påverkar även 2024 års skatter med 11,4 mnkr. Trots denna effekt samt att prognoserna i augusti visade på en bättre ökning av skatteunderlaget ser vi en tydlig urholkning av skatter för 2024.

Nettokostnaderna har historiskt sett ökat betydligt snabbare än skatter och bidrag. 2020-2021 påverkades av pandemin, både i form av merkostnader men också ökade intäkter. 2022 års nettokostnader hålls nere främst till följd av Regionens pensionskompensation på 15,9 mnkr för tidigare verksamhetsövergångar samt högre intäkter från Sollefteåforsen. 2023 års kraftiga ökning berodde främst på en kraftig ökad kostnad för pensioner, men även att utfallet för Sollefteåforsen var betydligt lägre än 2022 års resultat. Ökningen av nettokostnaderna för 2024 påverkas främst av ytterligare en kostadsökning vad gäller pensionerna samt att prognosen för Sollefteåforsen är enligt budget men lägre än 2023.

Investeringar

Investeringarna uppgår till totalt 32,1 mnkr (23,6 mnkr), varav 11,5 mnkr (8,4 mnkr) avser kommunens nettoinvestering i näringsverksamhet samt 4,9 mnkr (1,2 mnkr) avser gymnasieskolans renovering.

Den totala investeringsbudgeten för 2024 uppgår till 62,7 mnkr (65,0 mnkr), varav kommunala verksamhetsinvesteringar uppgår till 37,9 mnkr (46,3 mnkr). Investeringsramarna har justerats för avfall med 987 tkr samt vatten och avlopp med 324 tkr under februari månad. Detta efter att fullmäktige beslutat om överföringar gällande investeringsmedel som ej nyttjats under 2023. De största investeringarna avser fastigheter, gata och park, vatten/avlopp samt stadsnät. Gymnasieskolans renovering ligger utanför den ordinarie budgeten då denna lånefinansieras. I tillägg till detta har det dessutom beviljats investeringsmedel för utveckling av Hamreområdet på totalt 20 mnkr för marketableringar av Hamre Industriområde vilka inte är periodbundet.

Investeringar (mnkr)				
	Utfall	Helårsbudget	Utfall 2023	Prognos
Kommungemensamverksamhet	0,0	0,1	0,0	0,0
Stab och service	9,9	14,9	24,0	19,8
-varav gymnasieskola	4,9	0,0	6,3	4,9
Samhällsutveckling	3,7	4,0	6,4	4,0
Välfärd - Teknik	1,5	10,9	10,2	11,8
Välfärd - Omsorg	0,4	2,1	2,2	2,1
Välfärd - Utbildning	5,1	5,9	2,9	5,9
Kommunal verksamhet	20,6	37,9	45,7	43,6
Näringsverksamhet	33,8	28,5	24,9	53,4
Investeringsinkomst	-22,3	-3,7	-17,9	-40,8
Nettoinvestering näringsverksamhet	11,5	24,8	7,0	12,6
Total verksamhet	32,1	62,7	52,7	56,2

De kommunala verksamhetsinvesteringarna beräknas i prognosen till ett mindre underskott mot budget. Negativ avvikelse bedöms inom gata och park till följd av ökade materialpriser. Övriga verksamheter räknar med ett utfall enligt budget. Detta innebär att det finansiella målet om egenfinansiering för kommunens löpande investeringar, exklusive investeringar för affärsverksamhet, ser ut att nås. Utfallet för affärsverksamheterna prognostiseras till ett överskott på helåret. Negativ avvikelse finner vi inom VA verksamheten till följd av ökade materialpriser, men

stor positiv avvikelse på inkomstsidan då Stadsnät erhållit investeringsbidrag för tidigare genomförda projekt.

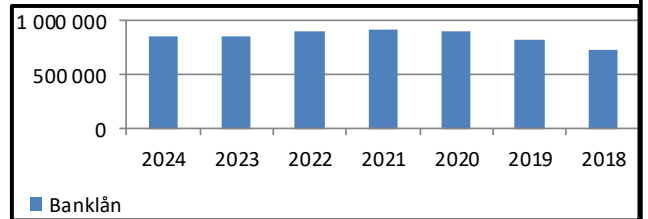
Undantag görs för investeringar som inte klassats som löpande utan hanterats i särskilda beslut, i dagsläget är det Hamreprojektet och Gymnasieskolan som hanterats på detta sätt.

Låneskuld

Kommunens långfristiga skulder är 1 140 mnkr (1 087 mnkr). Kommunens banklån uppgår till 864 mnkr. Ett finansiellt mål är att amortera 10 mnkr av befintlig lånestock, målet är uppfyllt.

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

Banklån	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)	2,1%				
Genomsnittlig kapitalbindning (Kommuninvest)	2,69				
Genomsnittlig räntebindning (Kommuninvest)	2,19				
Kvarstående beslutad ej verkställd upplåning	126 000				



Avsättningar

Avsättningar för pensioner utgör 36,2 mnkr (35,4 mnkr). Avsättning för återställning av deponier finns med 9,6 mnkr (12,4 mnkr).

Finansiella placeringar

Bland kommunens finansiella anläggningstillgångar finns aktier till ett bokfört värde på 545,6 mnkr (535,6 mnkr), samt andelar i Kommuninvest på 15,6 mnkr (13,7 mnkr).

I tillägg till dessa finns kortfristiga fordringar i finansiella omsättningstillgångar till ett bokfört värde av 101,0 mnkr (86,5 mnkr), avsedda att användas för finansiering av de ökande pensionsutbetalningarna och 18,5 mnkr (15,8 mnkr) avsedda för sluttäckning av deponier, dessa värderas numera i balansräkningen till verkligt värde.

Det fanns en målsättning att tillgångarna för pensionsmedel skulle uppgå till 60 mnkr. Vid tidpunkten motsvarade det ca 6 % av skatteintäkten vilket omräknat med dagens förutsättningar motsvarar cirka 90 mnkr. Tillgångarna motsvarar ganska väl de ursprungliga intentionerna. Från 2024-2025 beräknas medlen börja upplösas.

Ansvarsförbindelse

De totala pensionsförpliktelserna är beräknade till 559 mnkr (548 mnkr), varav ansvarsförbindelsen uppgår till 523 mnkr (512 mnkr). Finansiella placeringar avsatta för pensioner har anskaffningsvärde 90,2 mnkr (89,6 mnkr) och marknadsvärde 101,0 mnkr (86,5 mnkr). Vid årsskiftet 2023 var återlåningen från verksamheten 425,8 mnkr jämfört med 441,6 vid årsskiftet 2022.

Soliditet

Soliditeten är ett mått på den finansiella styrkan och mäts som relation mellan det egna kapitalet och de totala tillgångarna. Kommunens soliditet uppgår till 34,5 % (35,3 %). Fram till årets slut beräknas soliditeten till 31,8 % (33,9 % år 2023).

Eftersom en del pensionsförpliktelser inte finns skuldförda anges också soliditetsmått med hänsyn till dessa förpliktelser. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelser är per sista augusti 12,5 % (13,1 %) och beräknas vid årets slut uppgå till 10,8 % jämfört med 13,1 % föregående år.

Framtida utmaningar och fokusområden

Den senaste skatteprognosen indikerar att skatterna kommer att öka med 32 mnkr mellan 2024 och 2025. Kostnadsökningar avseende främst lön och inflation, men även ökade behov medför stora utmaningar för kommunen kommande år. Skatteutvecklingen bedöms vara något bättre 2026 och 2027.

Skola

Lärares behörighet såväl i förskolan som behöriga lärare i ämne och stadium/skolform och kunskapsresultaten är alltså den största utmaningen. Förvaltningen arbetar med att öka behörigheten genom aktiv rekrytering och möjlighet för lärare att studera inom arbetstiden samt utbildning inom ramen för statsbidrag. En omfattande kompetensutvecklingsinsats för samtliga 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. Vi kommer under hösten att göra en extra genomlysning med de erfarenheter vi gjort hittills och se vad vi kan revidera utifrån de regelverk och tidsregler som finns. Bakgrunden till denna genomlysning är att se om vi kan samordna våra resurser på ett bättre sätt. Det arbetet ska vara klart innan decembers utgång.

RAK-projektet (Rätt använd kompetens) går mot sitt slut och implementeringen pågår. Slutrapport kommer under första kvartalet 2025

Lås och larm har högsta prioritet eftersom flera avtal går ut vid årsskiftet och resterande under första delen av 2025. Phoniro vann upphandlingen och har lagt en plan för detta som vi arbetar tillsammans med. Införandet av Phoniro's nya system kan också ge möjlighet till nya arbetssätt i framtiden.

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.

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. Ett led i detta är den satsning mot språk som gjorts under året. Detta är ett led för att höja vår kompetens hos våra medarbetare som har behov av detta. Vi kommer att utvärdera det arbetet samt andra åtgärder som gjorts under året och lägga en plan för hur vi ska arbeta vidare under kommande år.

Hälso- och sjukvård

Sveriges hälso- och sjukvård är sen en tid inne i en omfattande systemförändring. En medveten förflyttning mot framtidens hälso- och sjukvård med en ansvarsförskjutning av sjukvården från sjukhus till primärvård och primärvård i hemmet enligt den nationella förändringen God och nära vård. Vi är inne i denna omställning och kommer att fortsätta förenkla och samverka för att skapa en mer sammanhållen, mer jämlik och mer effektiv hälso- och sjukvård för länets alla individer. Att vara en attraktiv arbetsgivare för den legitimerade personalen kommer fortsättningsvis vara ett fokusområde då tillgången av personal är en förutsättning för att kommunen ska ge adekvat hälso- och sjukvård och för att hålla de ekonomiska ramarna.

Funktionsstöd/Socialpsykiatri

Vi har stora utmaningar framgent inom funktionsstöd, det är framför allt rekrytering och bemanning av personal med relevant kompetens. Omställning till den nya socialtjänstlagen ställer högre krav på förebyggande insatser och högre krav på evidensbaserade insatser och metoder. Dessa utmaningar gäller alla funktionsstöds olika delar såsom socialpsykiatri, daglig verksamhet och även fritiden för att möjliggöra god livskvalitet för våra brukare.

Ytterligare utmaningar är att individanpassa insatser för en alltmer differentierad målgrupp med andra krav och förväntningar vilket kommer ställa högre krav på verksamheten att erbjuda mer diversifierade insatser.

För att möta dessa utmaningar har vi bland annat arbetat fram en kompetensförsörjningsplan, vi går in i en stor nationell satsning för kompetenshöjning och vi arbetar aktivt med språkutveckling för språksvaga för att öka anställningsbarheten.

Fokusområden framåt är fortsatt kompetensutveckling, effektivare rekryteringsprocess och marknadsföring av funktionsstöd som ett intressant och utvecklande arbete, metodutveckling för att möta nya Socialtjänstlagens inriktning och krav. Se över digitala lösningar där det är möjligt

Individ- och familjeomsorg/Öppenvård

Samverkan med skola och förskola för att nå barn och unga i behov av stöd i ett tidigt skede är prioriterat då all forskning visar att tidiga insatser gynnar både den enskilde och samhället allra bäst. Arbetsmodellen TSI, tidiga samordnade insatser, implementeras nu i samtliga skolor i kommunen. Av samma anledning kommer det att göras en insatsinventering för att säkerställa att vi har kvalitativa insatser som är evidensbaserade och ger effekt för barnen. Positiva effekter av nära samverkan mellan myndighetsutövning (barn, unga och familj, missbruk och ekonomiskt bistånd) och öppenvård ger positiva resultat. Nya uppdrag skickat kontinuerligt till öppenvården att utföra på hemmaplan vilket ger effekt både kvalitetsmässigt och ekonomiskt. Ett annat fokusområde är beroendeplanens införande som kommer att pågå under flera år. Kommande utmaningar finns i både införandet av nya socialtjänstlagen och i samsjuklighetsutredningen. Inom enheten för äldre genomförs också en genomlysning av insatser för att säkerställa god kvalitet och att rätt person får rätt insats.

Arbetsmarknadsenheten (AME)

Deltagarantalet har slutat att minska och ligger ganska stadigt just nu. Utmaningen idag är att matcha insatser till en målgrupp med alltmer komplex problematik vilket allt oftare innefattar en beroendeproblematik. Verksamheten utvecklar nya jobbspår men det kan vara svårt att matcha deltagare att påbörja jobbspår då det är en större grupp idag som är i stadiet "enkel sysselsättning" och där skapandet av rutiner och sociala insatser är mer centrala. Fokus på verksamhetsnivå är att möta alla deltagare utifrån enskilda behov men samtidigt kunna genomföra gruppinsatser för att nyttja resurserna på bästa sätt och för att kunna bibehålla bredden i verksamheten. På övergripande nivå är fokus att vara uppdaterad i alla de förändringar som sker på socialtjänstområdet som påverkar vårt verksamhetsområde.

Integration

Det som varit utmanande under året är de förändringar i Massflykingdirektivet som gjort det möjligt för ukrainare att folkbokföra sig. Detta påverkar kommunen i allra högsta grad och det har varit svårt att få grepp om omfattningen. Alla regelverk och nya lagar är inte på plats så det är en pågående förändring att hantera.

Vad gäller integration i övrigt är utmaningen att upprätthålla en beredskap och kompetens trots att inflödet idag är så pass lågt att det inte är möjligt att bibehålla en egen integrationsenhet. Det pågår en omorganisering inom IFO där det ses över hur och var integrationsfrågorna skall hanteras framåt.

Teknisk verksamhet

Sollefteå kommuns tekniska verksamhet består av tre delar, Gata/Park, VA och Avfall. Genom att alla tre delar finns i samma organisation som kan 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 allt svårare mål att uppnå då avsatta medel till främst beläggningar ligger långt under det verkliga behovet och även sänkts inför året. Beläggningsbudgeten har de senaste åren långt ifrån täckt det långsiktiga behovet av asfaltering av kommunens gator då kostnadsökningarna varit stora och dessutom tvingats 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 på sådana nivåer att det måste fattas avgörande beslut om hur det ska hanteras långsiktigt. 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 projekt på anläggningssidan är bl a uppgraderingar av avloppsanläggningar samt en slammottagningsanläggning för att kunna avveckla slamlaguner. Satsningarna behöver dock på sikt ökas kraftigt då stora delar byggdes ut under 60- och 70-talet och delvis har tjänat ut. Det stora arbetet med en VA-plan har tydligt konstaterat detta och en plan för perioden fram till 2030 har tagits fram. Utöver detta innebär kommande etableringar i Hamre, försvarets återkomst och ett ev. hotell i Junsele omfattande investeringar i infrastruktur som VA och gator.

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. Insamling av matavfall har nu kommit halvvägs och slutförs under året. Från och med i år tog kommunerna även över förpackningsinsamlingen från branschen. Verksamheten står även i startgroparna för planering av den fastighetsnära insamlingen av förpackningar som gäller från 2027.

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 trots en grå sommar fortsatt gå bra i kommunen.

På Hallstaberget har cyklingen börjat locka fler besökare och inför vintern arbetas det nu med en utökning av antalet alpina pister.

Ett spännande besöksnärlingsprojekt är Hamptjärns-berget i Junsele där kommunen nu 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 nya lokaliseringen tagits och det blir bredvid Vemyra inne på 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 det planeras samt samtalas också med flera företag för ytterligare 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 och service

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

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

RESULTATRÄKNING

Mnkr	Not	Kommun 2024 jan-aug Utfall	Kommun 2023 jan-aug Utfall	Kommun 2024 Prognos helår eft åtgärder	Kommun 2024 Budget helår	Kommun 2024 Prognos budgetavvik.	Kommun 2023 Helår Utfall
Verksamhetens intäkter	1	325,3	332,7	500,46	484,61	15,85	508,47
Verksamhetens kostnader	2	-1 332,5	-1 303,3	-2 051,25	-2 032,86	-18,39	-2 002,99
Avskrivningar	3	-52,0	-48,5	-77,95	-75,54	-2,40	-73,11
Verksamhetens nettokostnader		-1 059,1	-1 019,0	-1 628,73	-1 623,79	-4,94	-1 567,63
Skatteintäkter	4	648,4	645,8	974,14	995,39	-21,25	972,23
Generella statsbidrag & utjämning	5	414,0	382,6	617,43	591,36	26,07	580,56
Verksamhetens resultat		3,3	9,4	-37,16	-37,04	-0,12	-14,85
Finansiella intäkter	6	13,4	8,1	14,00	3,06	10,94	23,20
Finansiella kostnader	7	-16,8	-14,4	-24,15	-24,85	0,70	-21,22
Resultat efter finansiella poster		-0,1	3,1	-47,31	-58,82	11,52	-12,88
Extraordinära intäkter		0,0	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00
Extraordinära kostnader		0,0	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00
Skattekostnad		0,0	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00
Periodens resultat	8	-0,1	3,1	-47,31	-58,82	11,52	-12,88

I koncernen ingår kommunen och Solatum Hus&Hem AB samt Sollefteåforsens AB.

Noter till resultaträkning (tkr)

TKR	KOMMUN Jan-aug		KOMMUN Helår	
	2024	2023	2024	2023
	<i>Prognos</i>			
Not 1 Verksamhetens intäkter	325 302	332 692	500 464	508 466
Verksamhetens intäkter	325 302	332 692	500 464	508 466
Varav jämförelsestörande:	-2 782	-3	-2 782	-16
Återförd avsättning deponier	-2 782	-3	-2 782	-16
Återbetalning pensionskostnader	0	0	0	0
Not 2 Verksamhetens kostnader	-1 332 452	-1 303 258	-2 051 250	-2 002 993
Verksamhetens kostnader	-1 332 452	-1 303 258	-2 051 250	-2 002 993
Varav jämförelsestörande:	0	0	0	0
	0	0	0	0
Not 3 Av- och nedskrivningar	-51 964	-48 475	-77 946	-73 108
Avskrivning enligt plan	-51 964	-48 475	-77 946	-73 108
Nedskrivning materiella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Nedskrivning finansiella anläggningstillgångar	0	0	0	0
<i>För uppgift om avskrivningstider se avsnittet redovisningsprinciper.</i>				
Not 4 Skatteintäkter	648 380	645 828	974 143	972 226
Preliminär skatteinbetalning	648 251	635 093	972 377	952 640
Preliminär slutavräkning innevarande år	3 277	3 988	4 915	14 696
Slutavräkningsdifferens föregående år	-3 148	6 747	-3 148	4 890
Not 5 Generella statsbidrag & utjämning	414 035	382 585	617 430	580 555
Inkomstutjämning	226 953	214 652	340 430	321 979
Strukturbidrag	5 824	5 863	8 736	8 795
Regleringsbidrag	37 780	29 077	56 670	43 615
Kostnadsutjämningsbidrag	81 265	82 099	121 897	123 148
Utjämningsbidrag för LSS	22 061	23 498	33 091	35 054
Fastighetsavgift	26 873	23 666	40 309	36 153
Generella bidrag från staten	13 279	3 730	16 296	11 812
Not 6 Finansiella intäkter	13 356	8 126	14 000	23 195
Aktieutdelning	0	1 078	0	1 078
Intäktsräntor	1 123	295	1 123	4 599
Övriga finansiella intäkter	1 273	828	1 909	17 344
Reavinst finansiella omsättningstillgångar	474	0	474	174
Orealiserad vinst finansiella omsättningstillgångar	10 486	5 924	10 494	0
Not 7 Finansiella kostnader	-16 793	-14 384	-24 150	-21 223
Räntor på lån	-13 429	-11 117	-20 144	-17 790
Ränta pensionsförpliktelse	-3 332	-3 102	-3 332	-3 201
Övriga finansiella kostnader	-2	-4	-674	-207
Reaförlust finansiella omsättningstillgångar	-30	-161	0	-25
Orealiserad förlust finansiella omsättningstillgångar	0	0	0	0

Not 8 Årets avstämning balanskrav	2024-12-31	2023-12-31
= Årets resultat enligt resultaträkningen	-47 309	-12 873
- Reducering av samtliga realisationsvinster	-1 422	-342
+ Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+ Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-10 494	-11 858
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-59 225	-25 072
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)	0	0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv (RUR)	49 715	25 072
= Balanskravsresultat	-9 510	0
Utökad balanskravsutredning		
+ användning av avsatta medel för pensionsreserv	9 510	0
Justerat resultat	0	0
Reserverade medel ur EK för pensionsreserv	80 283	89 793
Reserverade finansiella omsättningstillg. för pension (anskaffningsvärde)	90 209	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.

BALANSRÄKNING

		KOMMUN Jan-aug		KOMMUN Helår	
Mnkr	Not	2024	2023	2024 Prognos	2023
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Imateriella anläggningstillgångar	1	0,0	0,0	0,0	0,0
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader & tekniska anläggningar	2	1 185,0	1 116,3	1 204,8	1 151,9
Maskiner & inventarier	3	108,4	83,2	115,1	87,7
Övriga materiella anläggningstillgångar	4	44,7	95,0	47,8	73,8
Finansiella anläggningstillgångar	5	561,8	549,8	561,8	559,8
Summa anläggningstillgångar		1 899,8	1 844,3	1929,5	1 873,1
Omsättningstillgångar					
Förråd m.m.	6	20,1	15,5	29,4	18,2
Fordringar	7	118,8	124,7	150,4	191,5
Kortfristiga placeringar	8	119,5	102,4	119,5	108,5
Kassa & bank	9	215,7	218,4	200,0	230,1
Summa omsättningstillgångar		474,1	461,0	499,3	548,3
SUMMA TILLGÅNGAR		2 373,9	2 305,3	2 428,8	2 421,5
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER					
Eget kapital					
Årets resultat		-0,1	3,1	-47,3	-12,9
Resultatutjämningsreserv		49,7	74,8	0,0	49,7
Övrigt eget kapital		770,5	736,8	820,2	783,4
Summa eget kapital	10	820,1	814,7	772,9	820,2
Avsättningar					
Avsättning för pensioner & liknande förpliktelser	11	36,2	35,4	35,7	33,9
Andra avsättningar	12	9,6	12,4	9,6	12,4
Summa avsättningar		45,8	47,8	45,4	46,3
Skulder					
Långfristiga skulder	13	1 140,0	1 086,8	1 160,5	1 107,6
Kortfristiga skulder	14	368,0	356,0	450,0	447,3
Summa skulder		1 508,0	1 442,8	1 610,5	1 554,9
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR & SKULDER		2 373,9	2 305,3	2 428,8	2 421,5
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER					
Panter och därmed jämförbara säkerheter		0,0	0,0	0,0	0,0
Ansvarsförbindelser					
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	15	523,2	512,5	511,7	503,3
Övriga ansvarsförbindelser	16	424,1	425,0	423,7	424,6

Noter till balansräkning (tkr)

	KOMMUN		KOMMUN	
	Jan-aug		Helår	
	2024	2023	2024	2023
<i>Prognos</i>				
Not 1 Immateriella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Ingående anskaffningsvärden	1 369	1 369	1 369	1 369
Inköp	0	0	0	0
Ingående avskrivningar	-1 369	-1 369	-1 369	-1 369
Periodens avskrivningar	0	0	0	0
Utgående planenligt restvärde	0	0	0	0
Not 2 Mark, byggnader & tekniska anlägg.	1 184 956	1 116 298	1 204 777	1 151 872
Ingående anskaffningsvärden	2 325 722	2 193 185	2 325 722	2 193 185
Inköp	5 115	4 160	18 074	40 405
Försäljningar utrangeringar	0	0	0	-30
Omklassificeringar	65 043	75 077	90 377	92 162
Utgående anskaffningsvärden	2 395 880	2 272 421	2 434 173	2 325 722
Ingående avskrivningar	-1 173 850	-1 121 272	-1 173 850	-1 121 272
Försäljningar utrangeringar	0	0	0	0
Periodens avskrivningar	-37 031	-34 850	-55 547	-52 577
Omklassificeringar	-42		0	0
Utgående avskrivningar	-1 210 923	-1 156 123	-1 229 397	-1 173 850
Not 3a Maskiner & inventarier	108 364	83 170	115 075	87 690
Ingående anskaffningsvärden	403 141	384 621	403 141	384 621
Inköp	32 099	9 934	48 148	18 124
Försäljningar utrangeringar	-3 009	0	0	0
Omklassificeringar	1 083	396	1 624	396
Utgående anskaffningsvärden	433 313	394 950	452 913	403 141
Ingående avskrivningar	-315 451	-301 335	-315 451	-301 335
Försäljningar utrangeringar	6 510	0	0	0
Periodens avskrivningar	-14 925	-10 445	-22 387	-14 116
Omklassificeringar	-1 083	0	0	0
Utgående avskrivningar	-324 949	-311 780	-337 838	-315 451

Noter till balansräkning (tkr)

	KOMMUN		KOMMUN	
	Jan-aug		Helår	
	2024	2023	2024	2023
	Prognos			
Not 3b Upplysningar om fin. leasing av bilar	36 408	21 503	37 745	18 944
Anskaffningsvärde	53 770	38 036	54 845	35 115
Ackumulerade avskrivningar	-17 362	-16 533	-17 100	-16 171
Redovisat värde anläggningstillgångar	36 408	21 503	37 745	18 944
Förutbetalda leasingavgifter	-683	-1 043	-683	-458
Redovisat värde omsättningstillgångar	-683	-1 043	-683	-458
Återstående minimileaseavg. leasingkontrakt	48 088	28 968	43 760	30 335
Nuvärdesberäknade minimileaseavgifter	41 535	25 986	39 942	24 023
-som förfaller inom 1 år	11 916	10 946	12 989	8 681
-som förfaller senare än 1 år men inom 5 år	29 619	15 040	26 953	15 342
-som förfaller senare än 5 år	0	0	0	0
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat	0	0	0	0

Not 3b specificerar till vilka värden finansiell leasing av bilar bidrar till värdena i not 3a. Utöver det finns information om

Not 4 Övriga materiella anläggningstillgångar	44 702	94 982	47 802	73 760
Ingående anskaffningsvärden	73 760	149 391	73 760	149 391
Inköp	35 944	21 064	66 044	16 927
Försäljningar utrangeringar	0	0	0	-92 558
Omklassificeringar	-65 002	-75 472	-92 002	0
Utgående anskaffningsvärden	44 702	94 982	47 802	73 760
Saldot utgörs av pågående investeringar				

Not 5 Finansiella anläggningstillgångar	561 802	549 825	561 802	559 825
<i>Aktier, därav:</i>				
Sollefteåforsens AB	491 597	481 597	491 597	491 597
Sollefteå Näringslivs AB	1 100	1 100	1 100	1 100
Solatum Hus&Hem AB	41 000	41 000	41 000	41 000
Sollefteå Förvaltaren AB	11 321	11 321	11 321	11 321
Höga Kusten Airport AB	250	250	250	250
Energidalen i Sollefteå AB	100	100	100	100
Höga Kusten Destination AB	50	50	50	50
Norra skog	80	80	80	80
Inera AB	43	43	43	43
Ostkustbanan 2015 AB	20	20	20	20
<i>Andelar, därav:</i>				
Andelar i Kommuninvest	15 631	13 653	15 631	13 654
Bostadsrätter	7	7	7	7
Övriga aktier och andelar	505	505	505	505
Långfristiga fordringar	0	0	0	0
Förlagsbevis	100	100	100	100

Noter till balansräkning (tkr)

	KOMMUN		KOMMUN	
	Jan-aug		Helår	
	2024	2023	2024	2023
			<i>Prognos</i>	
Not 6 Förråd m.m.	20 058	15 543	29 400	18 221
Centralförråd	1 082	2 135	1 500	953
Exploateringsmark	18 976	13 409	27 900	17 268
Not 7 Fordringar	118 821	124 668	150 400	191 549
Kundfordringar	27 116	18 546	44 894	44 963
Statsbidragsfordringar	9 645	5 758	10 000	9 530
Förutbet kostn och upplupna intäkter	81 303	103 012	90 000	109 750
Övrigt	756	-2 647	5 506	27 306
Not 8 Kortfristiga placeringar	119 506	102 367	119 506	108 479
Finansiella placeringar för pensioner	90 209	89 601	90 209	89 751
Finansiella placeringar för deponier	16 501	16 390	16 501	16 418
Värdereglering finansiella placeringar	12 796	-3 624	12 796	2 310
Not 9 Kassa och bank	215 687	218 441	200 000	230 065
Kassa	111	85	100	95
Bank	215 577	218 356	199 900	229 970
Not 10 Eget kapital	820 098	814 680	772 928	820 237
Ingående eget kapital exkl. RUR	770 522	736 780	770 522	758 323
Justering av eget kapital	0	0	49 715	25 072
Resultatutjämningsreserv (RUR)	49 715	74 787	0	49 715
Varav förändring RUR	0	0	-49 715	-25 072
Årets resultat	-139	3 113	-47 309	-12 873
<i>varav reserverade medel för pensionsförpliktelser</i>	<i>80 283</i>	<i>89 601</i>	<i>89 793</i>	<i>89 793</i>
<i>Justering av eget kapital består i sin helhet av förändring av resultatutjämningsreserv.</i>				
Not 11 Avsättningar för pensioner & liknande förpliktelser	36 190	35 428	35 738	33 912
Avsättning för pensioner exklusive förtroendevalda	29 124	28 511	28 761	27 291
Löneskatt på pensionsavsättning exkl.förtroendev.	7 066	6 917	6 977	6 621

Beräkningsgrund för pensioner framgår av avsnittet Redovisningsprinciper.

Ett åtagande avseende förmånsbestämd ålderspension har sedan tidigare tryggats genom försäkring, se avsnitt redovisningsprinciper. Överskottsmedel i försäkringen per 31 december 2023 uppgår till 0 tkr (för året 2022 uppgår till 0 tkr). Därutöver finns en försäkring som avser löneväxling.

Noter till balansräkning (tkr)

	KOMMUN		KOMMUN	
	Jan-aug		Helår	
	2024	2023	2024	2023
			Prognos	
Not 12 Andra avsättningar	9 645	12 408	9 645	12 427
Redovisat värde vid årets början	12 427	12 411	12 427	12 411
Nya avsättningar	0	0	0	0
lanspråkstagna avsättningar	-2 782	0	-2 782	0
Förändring av nuvärdet	0	-3	0	16

Avsättningen utgörs av en förpliktelse att återställa kommunens tre gamla deponier, vid Rödsta, Edsbacken och Ramsele återvinningscentraler. Det finns nu indikationer på att återställningarna kommer bli dyrare än tidigare avsatt. Ett arbete kommer att göras under hösten för att till årsbokslutet kunna göra en tillförlitlig beräkning av effekterna. Avsättningen har i detta delårsbokslut i väntan på detta lämnats oförändrad.

Not 13 Långfristiga skulder	1 139 993	1 086 758	1 160 500	1 107 578
Långfristiga lån	883 619	869 040	883 619	869 342
Långfristig skuld koncernföretag	11 321	11 321	11 321	11 321
Övriga långfristiga skulder	57 178	45 135	56 685	50 804
Pågående investeringsinkomster bredband	15 844	47 434	34 844	51 749
Aktiverade investeringsinkomster bredband	172 015	113 812	174 015	124 347
Stipendiefonder	16	16	16	16

Not 14 Kortfristiga skulder	367 972	356 021	450 000	447 305
Leverantörsskulder	34 533	37 752	60 000	65 025
Personalens källskatt och upplupna sociala avgifter	43 291	41 824	43 291	39 282
Upplupna kostn o förutbet intäkter	134 755	113 846	155 000	191 859
Semesterlöneskuld	39 503	38 660	50 502	49 031
Kortfristig del av långa skulder	21 916	20 946	21 916	10 000
Kortfristig skuld koncern	91 061	74 337	91 061	80 924
Övrigt	2 912	28 656	28 229	11 183

Not 15 Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland avsättningar eller skulder	523 183	512 468	511 691	503 286
Intjänade pensionsförmåner före 1998	421 039	412 416	411 791	405 027
Löneskatt på intjänade pensionsförmåner före '98	102 144	100 052	99 900	98 260

Noter till balansräkning (tkr)

	KOMMUN		KOMMUN	
	Jan-aug		Helår	
	2024	2023	2024	2023
			Prognos	
Not 16 Övriga ansvarsförbindelser	424 117	425 024	423 664	424 590
Solatum Hus&Hem AB	260 000	260 000	260 000	260 000
Sollefteåforsen AB	150 000	150 000	150 000	150 000
Höga Kusten Airport AB	6 150	6 230	6 150	6 150
Egnahem och småhus med bostadsrätt	456	433	438	473
Övriga förpliktelser	7 511	8 361	7 076	7 967

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 295 kommuner och som per 2024-06-30 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

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

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Sollefteå kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2024-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 624 188 263 400 kronor och totala tillgångar till 630 304 972 567 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 476 513 182 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 491 831 913 kronor.

Egna hem och småhus med bostadsrätt samt övriga förpliktelser för 2024 är uppskattad utveckling baserad med tidigare år.

INVESTERINGSREDOVISNING

Per verksamhet, netto (Tkr)	Investerat jan-aug 2024	Investerat jan-aug 2023	Investeringar Budget 2024	Investerat Prognos 2024	Investerat Utfall 2023
Kommungemensamverksamhet	0	0	90	0	0
Stab och service	9 917	5 271	15 555	19 800	23 961
Samhällsutveckling	3 743	659	3 990	4 000	6 433
Välf. - Teknik	1 518	7 411	10 890	11 800	10 228
Välf. - Omsorg	399	884	2 066	2 100	2 171
Välf. - Utbildning	5 065	958	5 850	5 900	2 853
Kommunal verksamhet	20 642	15 184	38 441	43 600	45 645
Näringsverksamhet	33 838	15 682	28 477	53 400	24 889
Investeringsinkomst	-22 276	-7 271	-3 716	-40 800	-17 918
NETTOINVESTERINGAR NÄRINGSVERKSAMHET	11 562	8 411	24 761	12 600	6 971
TOTAL VERKSAMHET	32 204	23 595	63 202	56 200	52 616

DRIFTREDOVISNING

NETTO (tkr)	2024 jan-aug Utfall	Budget- avvikelse Utfall T2	2023 jan-aug Utfall	2024 Prognos helår eft åtgärder	Budget helår 2024	Budget- avvikelse Prognos -24
Kommunfullmäktige	1 589	410	1 871	2 800	3 000	200
Valnämnd	115	-48	13	115	100	-15
Överförmyndarnämnd	1 585	265	1 930	2 661	2 776	115
Jävsnämnd	89	44	71	150	200	50
Revision	321	566	305	1 331	1 331	0
Kommunstyrelsens totala verksamhet						
- Kommunstyrelsen	4 590	18	4 785	6 915	6 915	0
- Förvaltningsledning	6 124	357	5 891	9 525	9 725	200
- Kommungemensam verksamhet	19 625	6 327	10 383	31 637	32 505	868
- Stab och service	76 560	4 564	78 211	123 661	126 016	2 355
- Samhällsutveckling	71 889	5 870	70 420	115 621	117 471	1 850
- Välfärd						
- Teknisk verksamhet						
- VA & Avfall	-217	129	87	0	0	0
- Gata & Park	23 313	854	24 145	38 197	38 197	0
- Utbildningsverksamhet						
- Barnomsorg, för- & grundskola	237 383	76	231 936	376 925	376 925	0
- Gymnasie-, särskola & vux.utb	88 519	454	90 511	144 454	144 454	0
- Omsorgsverksamhet						
- Individ & familjeomsorg	88 342	-5 204	87 162	130 978	123 178	-7 800
- Funktionsstöd	101 075	1 521	100 635	153 196	154 196	1 000
- Äldreomsorg	238 729	1 114	220 175	353 682	358 115	4 433
- Hälso & sjukvårdsverksamhet	37 364	-2 023	32 736	57 716	55 716	-2 000
Pensionskostnader	76 208	-15 497	65 127	97 622	91 102	-6 520
Förändring avsättning pensioner	-1 054	1 054	-628	-1 054	0	1 054
Ökning semesterlöneskuld	1 859	807	1 396	4 000	4 000	0
Reavinstr/realförlust	0	0	-121	0	0	0
Nedskrä/återföredskrä anläggningstillgång	0	0	0	0	0	0
Avsättningar	0	0	-3	0	0	0
Intäktsränta (internt)	-14 181	-480	-7 036	-21 400	-22 000	-600
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0
Verksamhetens nettokostnader	1 059 827	1 177	1 020 000	1 628 732	1 623 921	-4 811
Kommunalskatt inkl stb o utjämning	-1 062 414	5 002	-1 028 413	-1 591 573	-1 586 752	4 821
Finansiella intäkter	-13 307	11 308	-8 515	-14 000	-3 000	11 000
Finansiella kostnader	16 031	395	13 814	24 150	24 650	500
Summa finans	-1 059 690	16 706	-1 023 113	-1 581 423	-1 565 102	16 321
Resultat	-137	17 883	3 113	-47 309	-58 819	11 510

* I verksamhetens nettokostnader ingår även internräntan som inte finns specificerad ovan. Driftredovisningens nettokostnader skiljer sig från resultaträkningens då en del finansiella kostnader till ett netto om 713 (158) tkr ingår i verksamheternas kostnader.

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, banktillgodo-havanden, statsskuldsväxlar, bankcertifikat m.m.

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

Löneskatt är skatt på pensionsförmåner till anställda.

Nettokostnad avser kostnad efter avdrag för bidrag och avgifter.

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

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

Resultaträkning sammanfattar årets intäkter och kostnader och därmed förändringen av kommunens eget kapital, dvs årets resultat.

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

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

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

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

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

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

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

Redovisningsprinciper

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

Sollefteå kommun tillämpar samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder vid delårsbokslut som vid årsbokslutet om inte annat anges nedan. Ingen koncernredovisning upprättas vid delårsrapporten.

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

Anslutningsavgifter

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

Investeringsfond inom VA-verksamheten

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

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

Periodisering av skatteintäkterna

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

Periodisering av löneskatt

Den särskilda löneskatten på pensionskostnaden periodiseras.

Anläggningstillgångar

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

Fram till 2014 har följande regel tillämpats: Huvudsakligen tillämpas följande avskrivningstider: byggnader och anläggningar 20, 33 och 50 år; maskiner, fordon och inventarier 3–10 år. I kommunen påbörjas avskrivningarna månaden efter anskaffning / färdigställande. Investeringsbidrag reducerar anläggningsvärdet. Avskrivningarna sker linjärt utifrån beräknad ekonomisk livslängd.

Komponentavskrivning

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

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

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

K 1 Stomme, bärverk, bjälklag, 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

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

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

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

V 1 Stomme

V 2 Fasader, fönster, yttertak och inre ytskikt

V 3 Markarbeten

V 4 Sanitet, del av luftbehandling, VVS

V 5 Maskinell utrustning

V 6 El, styr & regler

Komponenter för gator och vägar (G1-G2)

Grupp	G 1	G 2
Gator & vägar ej huvudgata, år	75	33
Gator & vägar huvudgata, år	75	8

G 1 Vägkropp (överbyggnad)

G 2 Slitlager

Komponenter för parker (P1-P2)

Grupp	P 1	P 2
Park, år	60	20

P 1 Markanläggning

P 2 Plantering/utrustning

Även Solatum Hus&Hem AB tillämpar komponentavskrivning sedan 2015.

Internränta

Internräntan, 2,0 %, för 2024.

Pensionsförpliktelser

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

Visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar. Avtal som inte lösts ut redovisas som ansvarsförbindelse. Förtroendevalda som har uppdrag på en betydande del av heltid har rätt till pension och ingår i beräkningen av pensionsåtagande som ansvarsförbindelse eller avsättning. Dessa ingår även i siffran för visstidsförordnanden.

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

Semesterlöneskulden

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

Avsättningar för deponier

Avsättningar för deponi har tagits upp till det belopp som bedöms krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Beloppet baserar sig på en beräkning från 2023 minskad med de utbetalningar som gjorts för

årets återställning av Edsbackens deponi. Beräkningen är indexerad med respektive branschindex samt nuvärdesberäknad. Mer information om detta finns under not 12 till balansräkningen. Det finns nu indikationer på att sluttäckningen kan bli dyrare än avsatt belopp. Ingen färdig beräkning är ännu klar men kommer att tas fram innan årsbokslutet.

Exploateringstillgångar

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

Redovisning av lånekostnader

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

Jämförelsestörande poster

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

Extraordinära intäkter och kostnader

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

Sammanställd redovisning

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

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

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

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

I redovisningen för helår ingår förutom kommunen, Sollefteåforsens AB, Räddningstjänsten Höga Kusten –

Ådalen, Höga Kusten Airport och Solatum Hus&Hem AB.

Leasingbilar

Sollefteå kommun redovisar leasingverksamheten av bilar som finansiell leasing i bokslutet enligt RKR R5. Med minimileasingavgifter avses de betalningar, exklusive avgifter så som serviceavgifter och skatter, som ska erläggas av leasetagaren till leasegivaren under leasingperioden med tillägg av eventuellt belopp som garanteras av leasetagaren.

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

Upplysning om kostnad för räkenskapsrevision

Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning. Den totala kostnaden för revision uppgick till 1,3 mnkr 2023, varav kostnader för sakkunnigt biträde uppgick till 0,9 mnkr. Kostnaderna för 2024 publiceras i årsbokslutet.

Upplysning om avsteg från rekommendationer från normerande organ

Avsteg från RKR 4, materiella anläggningstillgångar

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

Avsteg från RKR R2, intäkter

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