

VILHELMINA KOMMUN
Kommunfullmäktiges
sammanträde

Sammanträdesdatum
2020-10-26

Bilagor

Kommunfullmäktige

2020-10-26

Ärenden 1-7

VILHELMINA KOMMUN

Datum

Kostverksamheten

2020-05-13

VILHELMINA KOMMUN KOMMUNSTYRELSEN		
2020 -05- 2 5		
Dnr		

Justerat yttrande på Motion- Försäljning av överbliven mat Dnr 20/Ks61

Motionens fråga att sälja överbliven mat pågår sedan hösten 2019.

Vi säljer idag matlådor på alla enheter i samband med slutservering av lunchen. Detta påbörjades i höstas på enheter i skolan och har annonserats till äldreomsorgen i början av mars månad i år. Kökspersonalen är informerad om att vem som helst som visar intresse får köpa överbliven mat i samband med slutservering av lunch, i egen medhavd matlåda. Detta är ett pågående arbete som vi ska utvärdera i höst.

Där kylanläggningar finns kyls och serveras överbliven mat som rest. På övriga enheter arbetar vi på andra sätt för att maten ska ätas upp och på så sätt minska matsvinnet.

Mat som stått framme på bord eller i serveringsdiskar (max två timmar) ska inte fortsatt hållas varm för senare servering eller nerkyllning. Detta för säkerhet och kvalitet. Barn och äldre kan vara mer känsliga varför detta är mkt viktigt.

Kostverksamheten har genomfört flera förändringar med anledning av att försöka minska matsvinnet under 2019 och den tid som gått under 2020.

1. Matavfall till hönor, hundar och kompost hämtas från köken. Det annonserades våren 2019 om att matavfall kan hämtas av djurägare. Denna insats väckte intresse och det finns en handfull som hämtar vegetabilier till sina hönor eller rester till sina hundar från både de enheter som inte kan kyla ner eller förvara maten som eventuellt blir över och produktionsköken.
2. Portionsstorlekar - Vi jobbar för att det ska beställas rätt och portioneras rätt. Uppföljning och kommunikation mellan kök och personal har lett till minskade portionsstorlekar mot förskolan och till viss del äldreomsorgen vilket motsvarar bättre idag vad de äter upp. Vi ser ett minskat svinn där.
3. Försäljning av matlådor - Vi säljer matlådor på alla enheter i samband med slutservering av lunchen, i egen medhavd matlåda.

I höstas gjordes den första nationella matsvinnsmätningen där vi använt en enhetlig metod för att mäta kökssvinn, serveringssvinn och tallrikssvinn. Det vi kunnat se sedan tidigare mätningar är att det har gjorts- och mäts lite olika varför tidigare siffror inte blir helt rättvisa. Detta är ett pågående arbete.

Kostverksamheten

Jenny Almroth/Kostchef

Delårsrapport

2020-08-31



VILHELMINA KOMMUN

VUALTJEREN TJIELTE



Vilhelmina



VILHELMINA
KOMMUN

Kommunstyrelsen, 912 81 VILHELMINA

Besöksadress: Förvaltningshuset, Torget 6

Växel: 0940-14 000

**Innehållsförteckning**

1 Kommuninformation	3
1.1 Förvaltningsberättelse	3
1.1.1 Händelser av väsentlig betydelse	3
1.1.2 Förväntad utveckling	3
1.1.3 Måluppfyllelse	4
1.1.4 Väsentliga personalförhållanden	5
1.1.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	5
1.1.6 Driftredovisning	6
1.1.7 Investeringsredovisning	8
1.1.8 Balanskravsresultat	8
1.1.9 Sammanställd redovisning	9
1.1.10 Resultaträkning	10
1.1.11 Balansräkning	11
1.1.12 Tilläggsupplysningar	12
1.1.13 Redovisningsprinciper	16



1 Kommuninformation

1.1 Förvaltningsberättelse

1.1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Vilhelmina kommun fortsätter att minska i befolkningen, halvårssiffror visar på att kommunen tappat ytterligare sex stycken innevånare sedan årsskiftet. Dock är detta bättre än jämförbar period förra året då vi tappade 20 personer. Om trenden håller i sig, det vill säga att vi tappar färre innevånare detta år jämfört med tidigare så innebär det att tappet av skatteintäkter begränsas.

Kommunfullmäktige i mars tog beslutet att stänga byskolorna Malgovik & Nästansjö för att på så sätt göra erforderliga kostnadsminskningar och anpassa kostnaderna till de intäkter kommunen har i form av skatter och generella statsbidrag.

Under våren har kommunen varit med i ett SKR projekt som syftar till att byta budgetmodell och därmed få transparens i hur respektive förvaltningsbudget byggs upp. Det nya sättet som går i skarp drift 2021 handlar om en resursfördelningsmodell som helt tar fasta på de intäkter kommunen har i form av skatteintäkter och generella statsbidrag. Modellen ger varken mer eller mindre intäkter till kommunkassan utan det är precis samma intäkter som utan modell. Det däremot modellen gör är att fördelningen av budget görs utifrån hur många innevånare som återfinns i olika åldersgrupper.

Innan sommaren togs även beslut om att Vilhelmina kommun ska söka medlemskap i LYSTKOM ett kundtjänstsamarbete med Lycksele, Storuman och Åsele. Detta samarbete ska leda till högre servicegrad på inkommande samtal och att kommunerna tillsammans täcker upp vid eventuell frånvaro.

Under februari månad invigdes kommunens 9:8 boende nere på Strandvägen. Boendet syftar till att ge särskild service till barn- och ungdomar som behöver ett kompletterande boende då föräldrahemmet inte räcker till. Boendet är placerat längs Strandvägen och möter behoven av såväl natur som närhet till liv och rörelse.

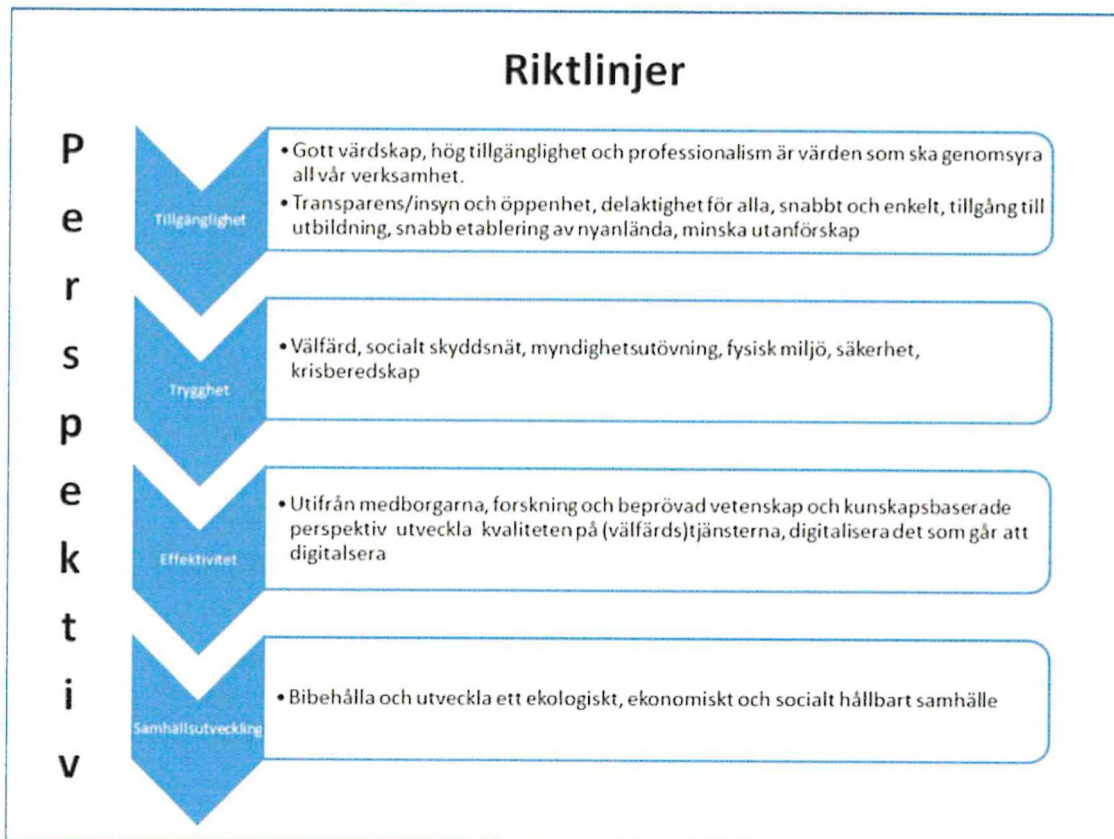
1.1.2 Förväntad utveckling

Utmaningarna för kommunen är att fortsätta arbeta med de anpassningar som krävs för att dels nå de ekonomiska målen men även att möta den befolkningsminskning som sker, på ett så klokt sätt som möjligt. Befolkningsminskningen innebär förutom minskade skatteintäkter också att kompetensförsörjning och tillgång på arbetskraft är en utmaning både för kommunen men även för vårt näringsliv.

För att möta framtiden och effektivisera organisationen är en utökad digitalisering en del av nyckeln. Den ökande förväntningen från våra medborgare att kunna kontakta kommunen via e-tjänster gör att utvecklingen går fort framåt.



1.1.3 Måluppfyllelse



Kommentar till verksamhetsmål

Utifrån fullmäktiges beslutade perspektiv och riktlinjer så har respektive nämnd utformat mål som förvaltningarna och verksamheterna baserat sina effektkedjor på. Många av målen följs upp årsvis vilket gör att det vid delårsrapporteringen är svårt att bedöma måluppfyllelse i alla delar. Där uppföljning sker löpande och där det finns en möjlighet att bedöma måluppfyllnaden har verksamheterna följt och utvärderat sina effektkedjor som styr mot målen, riktlinjerna och perspektiven.

Uppfyllnad mot perspektiven är varierande och vi når delvis eller helt de mål som följts upp på delårsbasis. Exempelvis har vi mot perspektivet trygghet, fortsatt med tillsyner som taktar mot trygg och säker samhällsplanering samt att räddningstjänsten har fortsatt stabil bemanning. Uppföljning mot perspektivet effektivitet, där vi bland annat mäter uppfyllnaden av de ekonomiska talen och därmed hur effektivt vi använder oss av kommunens resurser, är målet inte alls uppfyllt. Prognosen pekar mot ett stort underskott, vilket gör att vi inte når resultatkravet samt att vi därmed kan säga att vi inte agerat resurseffektivt.



1.1.4 Väsentliga personalförhållanden

Ohälsotalen minskar vilket är glädjande, det finns dock stora variationer mellan de olika verksamheterna. Trenden är att ohälsotalen fortsätter att minska och för 2020 så ser vi att det är främst långtidsfrånvaron som står för minskningen. Den pågående pandemin har gjort att korttidsfrånvaron ökat och det beror främst på att vi vidtagit försiktighetsåtgärder som innebär att personal är hemma om det finns några som helst symptom.

Styrelse/nämnd	Kvinnor %	Män %	Totalt %	Varav långtidssjuka %
Kommunstyrelsen	5,9	2,5	4,3	36,2
Utbildningsnämnden	6,2	2,4	5,1	24,7
Socialnämnden	10,2	4,5	8,9	42,1
Miljö- och byggnadsnämnden	1,1	14,4	7,2	71,2
Vilhelmina kommun jan-juli 2020	8	3,3	6,6	36,6
Vilhelmina kommun jan-juli 2019	7,9	4,2	6,8	50,8

1.1.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Utvärdering av den ekonomiska ställningen

Resultaträkningen för de första två tertialen visar på ett resultat på +10,3 mkr vilket vid en första anblick kan te sig riktigt positivt, dock är merparten av detta resultat en effekt av de extra statsbidrag som kommunen fått med anledning av den pågående pandemin. Detta extra statsbidrag äts på helår upp av det faktum att vi spås tappa skatteintäkter i pandemins spår. Prognosen för helår när det gäller skatteintäkter är ett tapp på drygt 13 mkr detta på grund av permitteringar och därmed lägre skattekraft. Däremot finns det ljusglimtar i ekonomin och de är att den prognos som lämnades per den sista april har reviderats och prognosen har förbättrats med 5 mkr, den nya prognosen för helåret ligger på -29,8 mkr istället för tidigare sagt -35 mkr. Styrelsen och nämnderna räknar med ett överskridande av budget med totalt 38,8 mkr.

Kommunens största kostnadspost är personalkostnader och tittar vi på ökningstakten mellan 2018 och 2019 så ligger vi och tangerar den ökning vi ska ha enligt lönerrevision. Däremot börjar vi nu se effekterna av de kostnadsminskningar som nu sker i verksamheterna, lönekostnaderna per den sista augusti 2020 är 4,3 % eller 12,8 mkr lägre än samma period i fjol trots att flertalet yrkesgrupper fått den utbetalade löneökningen. Finns dock en eftersläpning då alla fackförbund inte har gjort klart sin avtalsrörelse.



VILHELMINA KOMMUN
Vilhelmina

Delårsrapport

Personalkostnader

	2020-08-31	2019-12-31	2019-08-31	2018-12-31
Arvoden till förtroendevalda	2 262	3 902	2 538	3 305
Löner till personal	201 716	327 076	205 330	322 550
Kostnadsersättningar	1 396	5 123	2 881	3 258
Sociala avgifter	46 675	77 602	50 604	73 066
Pensionskostnader (inkl löneskatt)	32 289	61 574	35 791	60 276
Totalt (mkr)	284 338	475 277	297 144	462 455

1.1.6 Driftredovisning

Styrelse och nämnder skattefinansierat	Budget 2020	Prognos 2020	Avvikelse
Kommunstyrelse	87 164	85 671	1 493
Utbildningsnämnden	202 749	227 416	-24 667
Socialnämnden	226 184	238 995	-12 811
Miljö- och byggnadsnämnden	1 564	2 034	-470
Kommunfullmäktige	1 174	1 085	89
Revision	722	722	0
Valnämnd	29	14	15
Överförmyndare	1 157	1 092	65
Totalt (mkr)	520 743	557 029	-36 286

Nämnderna prognosticerar fortsatt stora avvikelser mot budget vilket är besvärande. Den totala budgetavvikelsen hamnar på 38,8 mkr. Detta stora underskott byggs upp av de två största nämnderna utbildnings- och socialnämnden. Åtgärder inom utbildningsnämnden har tagits i omgångar och de största åtgärderna kommer att ge mest effekt under hösten 2020 och framåt. Socialnämnden har sjösatt ett åtgärds paket som delvis får effekt under hösten men de största effekterna kommer till och under 2021.



VILHELMINA KOMMUN
Vilhelmina

Delårsrapport

Resultatenheter

Resultatenheter	Budget 2020	Prognos 2020	Avvikelse
Kostenheten	0	2 928	-2 928
VA verksamhet	0	-423	423
Renhållning	-135	-106	-29
Totalt (mkr)	-135	2 505	-2 534

Resultatenheten Vatten och Avlopp prognosticerar ett överskott på drygt 400 tkr medan Renhållningen ett underskott på 135 tkr.

Däremot så visar prognosen för kostenheten på ett stort underskott mot budget. Här pågår nu ett arbete med en genomlysning av kostenheten och dess verksamhet, dels för att se varför inte intäkterna matchar de kostnader vi har inom enheten, men genomlysningen ska även ta höjd för hur kan kostnaderna för kosten minskas totalt i kommunen, vilket innebär att utbildningsnämnden och socialnämnden ska framgent få minskade kostnader för sina måltider.

Totalt för kommunen

Totalt	Budget 2020	Prognos 2020	Avvikelse
Skatteintäkter	298 113	287 221	-10 892
Generella statsbidrag & utjämning	226 190	239 378	13 188
Finansiella kostnader och intäkter	5 962	3 105	-2 857
Styrelse och nämnder	-520 743	-557 029	-36 286
Resultatenheter	-135	-2 505	-2 370
Övriga ej hänförliga poster	-4 365	0	4 365
Årets resultat (mkr)	5 022	-29 830	-34 852

Totalt prognosticerar kommunen ett underskott med 29,8 mkr (-34,9 mkr mot budget). Läget är alltså fortsatt ansträngt trots att vi ser kostnadsminskningar på flertalet håll. De åtgärder som hittills satts in har gett viss effekt och vi väntar oss att de åtgärder som gjorts precis innan sommaren kommer att ge mest effekt under hösten, vintern och helår 2021. I prognosarbetet har vi medvetet varit försiktiga och den skatteintäktsberäkning som SKR gjorde i april/maj ligger fast även om vi fått svaga signaler om att intäktsstappet inte kanske blir så stort som vårens antagande. Dessutom ser vi att lönekostnaderna för september har ett lägre utfall än vad som tagits med i prognosen, om detta utfall är trenden även för resten av året kan utfallet på helår bli bättre än vad som nu är prognosticerat.

Det finns trots det svåra läget flertalet ljusglimtar i den ekonomiska situationen, om trenderna fortsätter och att intäktsprognosen visar sig vara väl försiktig finns det möjlighet att årets resultat blir bättre än de -29,8 mkr.



VILHELMINA KOMMUN
Vilhelmina

Delårsrapport

1.1.7 Investeringsredovisning

Nämnd (tkr)	Budget 2020	Utfall 2020-08-31	Återstår
Kommunstyrelsen	16 686	6 496	10 190
Utbildningsnämnden	500	189	311
Socialnämnden	609	502	107
Totalt	17 795	7 187	10 608

Under året har en del strategiska investeringar fortsatt. VA utbyggnaden i våra två fjälldalar fortsätter. Däremot så ser vi att många av investeringsprojekten inte har den omfattningen som den budget som tilldelats. Anledningen till det är den ansträngda ekonomin och att vi då avvaktar eller kör projekten i långsammare takt än planerat. Ett par investeringsprojekt har använt sig av mer medel än planerat, bland annat energibesparande åtgärder som dragit över budget med 155 tkr, detta ser vi dock redan en effekt på driften som i skrivande stund minskar driftkostnaderna på årsbasis med 160 tkr. Denna typ av investeringar är kloka då de på både kort och lång sikt minskar den löpande driften.

(tkr)	Total budget	Utfall	Avvikelse
Skogen 1	1 250	1 518	-268
VA Fjället	7 500	2 362	5 138
VA tätort	3 000	780	2 220
Energibesparande åtg.	762	917	-155
Totalt	12 512	5 577	6 935

1.1.8 Balanskravsresultat

Balanskravsutredning

	2019-12-31	Prognos 2020
Årets resultat enligt resultaträkningen	-27 377 437	-29 820 000
- Samtliga realisationsvinster	0	0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-9 615 000	0
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-36 992 437	-29 820 000
Reservering av medel till utjämningsreserv	0	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0
Årets balanskravsresultat	-36 992 437	-29 820 000



VILHELMINA KOMMUN
Vilhelmina

Delårsrapport

Vid beräkning av om resultatet uppfyller kommunallagens krav på en ekonomi i balans utgår man från sista raden i resultaträkningen. Resultatet justeras sedan med reavinster och förluster samt i enlighet med de undantag som får göras enligt lagstiftningen, till exempel kostnader för omstruktureringsåtgärder.

Från och med 2019-01-01 finns en ny kommunal redovisningslag. En stor skillnad i den nya lagen är att alla finansiella placeringar ska redovisas till marknadsvärde istället för som tidigare till anskaffningsvärdet. Denna lagändring innebär att kommunens resultat kan upplevas som ryckigare då värdeförändringarna redovisas löpande. I balanskravsutredningen undantas dock orealiserade vinster och förluster vilket för vår del 2019 är ett betydande belopp. De orealiserade vinsterna uppgick för 2019 till 9,6 mkr som är kopplade till de placeringar som finns i pensionsportföljen.

För året så ser det ut i nuläget som att pensionsportföljens värde kommer att vara i paritet med 2019 års värde, vilket skulle betyda att det inte ger någon påverkan i balanskravsutredningen. Däremot ger prognosen på årets resultat ett balanskrav på 29,8 mkr som ska återställas inom tre år.

1.1.9 Sammanställd redovisning

	2020-08-31	Prognos 2020
Vilhelmina bostäder AB	-923,7	115
Vilhelmina fastighetsförvaltning AB	257,8	350
South Lapland Airport AB	1110	387
South Lapland HoldCo AB	0	0
Summa (tkr)	444,1	852

Resultatet i den sammanställda redovisningen uppgår för perioden till ett underskott på -29,3 mkr, men detta är utan beräkning av eventuell skatt på resultat i bolagen.



VILHELMINA KOMMUN
Vilhelmina

Delårsrapport

1.1.10 Resultaträkning

Vilhelmina kommun	Not				
<i>exkl interna poster(tkr)</i>		Utfall 2020-08-31	Utfall 2019-08-31	Budget 2020-12-31	Prognos 2020-12-31
Verksamhetens intäkter		104 211	117 556	259 160	257 241
Verksamhetens kostnader		-441 902	-472 035	-767 334	-799 697
Avskrivningar		-10 536	-9 798	-17 068	-17 068
Verksamhetsresultat		-348 227	-364 277	-525 242	-559 524
Skatteintäkter		199 580	197 532	298 113	287 221
Generella statsbidrag		159 585	155 410	226 190	239 378
Finansiella intäkter		6 698	4 127	12 105	12 105
Finansiella kostnader		-7 276	3 798	-6 143	-9 000
Resultat före extraordinära poster		10 360	-3 410	5 023	-29 820
Bokslutsdispositioner		0	0	0	0
Aktuell skatt		0	0	0	0
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto		10 360	-3 410	5 023	-29 820
Årets resultat		10 360	-3 410	5 023	-29 820

Resultaträkning sammanställd redovisning	Not				
<i>exkl interna poster</i>		Utfall 2020-08-31	Utfall 2019-08-31	Prognos 2020-12-31	
Verksamhetens intäkter		150 654	184 194	346 395	
Verksamhetens kostnader		-481 502	-529 529	-878 401	
Avskrivningar		-15 793	-14 394	-24 953	
Verksamhetsresultat		-346 641	-359 729	-556 959	
Skatteintäkter		199 580	197 532	287 221	
Generella statsbidrag		159 585	155 410	239 378	
Finansiella intäkter		6 728	4 127	12 105	
Finansiella kostnader		-8 448	2 858	-10 712	
Resultat före extraordinära poster		10 804	198	-28 967	
Bokslutsdispositioner		0	0	0	
Aktuell skatt		0	0	0	
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto		10 804	198	-28 967	
Årets resultat		10 804	198	-28 967	



VILHELMINA KOMMUN
Vilhelmina

Delårsrapport

1.1.11 Balansräkning

(tkr)	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
		2020-08-31	2019-12-31	2020-08-31	2019-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader, tekniska anläggningar		601 807	594 182	325 475	331 520
Maskiner och inventarier		27 486	27 705	19 117	18 768
Pågående investeringar		7 931	9 160	2 247	0
Finansiella anläggningstillgångar		18 303	18 385	70 591	70 591
Summa anläggningstillgångar		655 527	649 432	417 430	420 879
Omsättningstillgångar					
Förråd		993	1 034	747	726
Exploateringsfastigheter		0	0	0	0
Övriga fordringar		85 588	85 865	80 815	76 431
Kortfristiga placeringar		70 281	71 006	70 281	71 006
Kassa och bank		182 833	61 582	157 697	22 141
Summa omsättningstillgångar		339 695	219 487	309 540	170 304
SUMMA TILLGÅNGAR		995 222	868 919	726 970	591 183
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital		381 274	409 499	335 358	362 735
Varav avsättning till resultatutjämningsreserv		25 900	25 900	25 900	25 900
Årets resultat		10 804	-28 225	10 360	-27 377
Summa eget kapital		392 078	381 274	345 718	335 358
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner inkl. löneskatt		11 177	11 190	7 934	8 021
Summa avsättningar		11 177	11 190	7 934	8 021
Skulder					
Långfristiga skulder		391 894	314 313	184 621	104 832
Kortfristiga skulder		200 074	162 142	188 697	142 972
Summa skulder		591 968	476 455	373 318	247 804
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		995 223	868 919	726 970	591 183



VILHELMINA KOMMUN
Vilhelmina

Delårsrapport

1.1.12 Tilläggsupplysningar

Not 1 Verksamhetens intäkter

(tkr)			
	2020-08-31	2019-12-31	2019-08-31
Försäljningsintäkter	6 220	10 509	6 276
Taxor och avgifter	30 371	46 202	30 226
Hyror och arrenden	4 551	6 659	4 275
Bidrag från staten	0	0	0
EU-bidrag	0	0	0
Övriga bidrag	50 506	97 078	58 439
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	11 351	33 967	17 707
Försäljning av exploateringsfastigheter	0	0	0
Försäljning av anläggningstillgångar	1 212	1 294	633
Övriga verksamhetsintäkter	0	0	0
Summa verksamhetens intäkter	104 211	195 709	117 556
South Lapland Airport AB	14 340	20 733	13 895
South Lapland Hold CO AB	0	0	0
Vilhelmina bostäder AB	33 010	51 096	31 127
Vilhelmina fastighetsförvaltning AB	15 572	30 834	18 616
Avgår koncerninterna poster	-16 479	-34 519	-17 241
Summa verksamhetens intäkter sammanställd redovisning	150 654	263 853	163 953

Not 2 Verksamhetens kostnader

(tkr)			
Not 1 Verksamhetens intäkter	2020-08-31	2019-12-31	2019-08-31
Kostnader/utgifter	91 253	140 988	91 808
Kostnader för arbetskraft	250 633	426 178	264 241
Pensionskostnader inkl. löneskatt	33 704	49 098	32 904
Övriga verksamhetskostnader	39 541	73 063	43 220
Övriga kostnader	26 771	51 832	40 021
Summa verksamhetens kostnader	441 902	741 159	472 194
South Lapland Airport AB	11 803	20 481	13 447
South Lapland Hold CO AB	0	0	0
Vilhelmina bostäder AB	29 015	41 409	25 816


VILHELMINA KOMMUN
Vilhelmina
Delårsrapport

(tkr)			
Vilhelmina fastighetsförvaltning AB	15 261	30 615	18 231
Avgår koncerninterna poster	-16 479	-34 519	-15 322
Summa verksamhetens kostnader sammanställd redovisning	481 502	799 145	514 366

Not 3 Skatteintäkter

(tkr)			
	2020-08-31	2019-12-31	2019-08-31
Preliminär kommunalskatt	199 580	295 255	194 726
Preliminär slutavräkning innevarande år	-3 291	-2 897	-2 897
Slutavräkning föregående år	-8 858	163	163
Summa skatteintäkter	187 431	292 521	191 992

Not 4 Generella statsbidrag och utjämning

(tkr)			
	2020-08-31	2019-12-31	2019-08-31
Inkomstutjämningsbidrag	60 448	109 047	72 848
Kommunal fastighetsavgift	17 570	15 444	9 100
Bidrag för LSS-utjämning	11 990	23 624	15 749
Kostnadsutjämningsbidrag	40 620	60 923	40 616
Regleringsbidrag	4 552	4 746	3 164
Övriga bidrag	24 405	20 900	13 933
Summa generella statsbidrag och utjämning	159 585	234 684	155 410
<i>varav tillfälligt stöd med anledning av flyktingsituationen (tkr)</i>	<i>1 700</i>	<i>4 802</i>	<i>3 201</i>

Not 5 Materiella anläggningstillgångar

(tkr)			
Materiella & immateriella anläggningstillgångar	2020-08-31	2019-12-31	2019-08-31
Ingående anskaffningsvärde	679 773	643 218	657 725
Nettoinvesteringar	13 715	41 028	8 021
Försäljningar och utrangeringar	0	-1 294	0
Nedskrivningar	0	0	0
Avskrivningar	-10 536	-14 620	-9 798
Utgående värde vid periodens slut	682 952	668 332	655 948



VILHELMINA KOMMUN
Vilhelmina

Delårsrapport

(tkr)			
Anskaffningsvärde	690 309	682 952	665 746
Ackumulerade av- och nedskrivningar	-343 200	-332 664	-322 866
Utgående värde vid periodens slut - kommunen	347 109	350 288	342 880
South Lapland Airport AB	35 279	30 281	27 486
South Lapland Hold Co AB	0	0	0
Vilhelmina bostäder AB	254 794	250 154	242 249
Vilhelmina fastighetsförvaltning AB	312	324	330
Utgående värde vid periodens slut- sammanställd redovisning	637 494	631 047	612 945

Not 6 Kassa och bank

(tkr)			
	2020-08-31	2019-12-31	2019-08-31
Handkassor	12	12	12
Plusgiro	1	241	1
Bank	155 579	19 523	48 703
Pensionsfonder	2 106	2 364	2 106
Summa kassa & bank	157 698	22 140	50 822
South Lapland Airport AB	13 160	18 111	22 139
South Lapland Hold Co AB	50	50	0
Vilhelmina bostäder AB	11 001	20 203	23 468
Vilhelmina fastighetsförvaltning AB	925	1 077	400
Summa kassa & bank - sammanställd redovisning	182 834	61 581	96 829

Not 7 Eget kapital

(tkr)			
	2020-08-31	2019-12-31	2019-08-31
Ingående eget kapital	335 358	362 735	362 735
Redovisat resultat	10 360	-27 377	-3 958
Summa eget kapital	345 718	335 358	358 777
South Lapland Airport AB	3 113	2 003	3 000
South Lapland Hold Co AB	2 050	2 050	3 050
Vilhelmina bostäder AB	67 670	68 594	68 629



VILHELMINA KOMMUN
Vilhelmina

Delårsrapport

(tkr)			
Vilhelmina fastighetsförvaltning AB	727	469	712
Avgår koncerninterna poster	-27 200	-27 200	-28 200
Summa eget kapital - sammanställd redovisning	392 078	381 274	405 968

Not 8 Långfristiga skulder

(tkr)			
	2020-08-31	2019-12-31	2019-08-31
Lån i banker och kreditinstitut/investeringsbidrag	184 621	104 832	106 478
Summa långfristiga skulder	184 621	104 832	106 478
South Lapland Airport AB	44 874	46 582	46 677
South Lapland Hold Co AB	0	0	0
Vilhelmina bostäder AB	190 551	191 051	185 351
Vilhelmina fastighetsförvaltning AB	0	0	0
Avgår koncerninterna poster	-28 152	-28 152	-29 716
Summa långfristiga skulder - sammanställd redovisning	391 894	314 313	308 790

Not 9 Borgensförbindelse och övriga ansvarsförbindelser

(tkr)			
Ställda säkerheter	2020-08-31	2019-12-31	2019-08-31
Kommuninvest			
AB Balkan Finans Sweden (publ)	185	185	185
SBAB	511	511	511
Boverket	52	52	52
Borgen Vilhelmina Folkets Hus (Swedbank Hypotek AB)	387	387	387
Övriga förpliktelser	0	0	0
Summa borgensförbindelser	1 135	1 135	1 135
Ansvarsförbindelse för pensioner och liknande förpliktelser			
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner inkl. löneskatt	180 473	197 721	197 721
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0	0	0
Pensionsutbetalningar	-10 207	-17 248	0
Övriga förändringar	0	0	0
Förändring av löneskatt	0	0	0



(tkr)			
Utgående ansvarsförbindelse för pensioner inkl. löneskatt	170 266	180 473	197 721

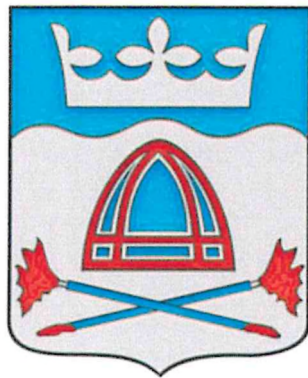
1.1.13 Redovisningsprinciper

Vi följer den nya lagen för kommunal bokföring och redovisning som trädde i kraft 2019-01-01 och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RkR). De avsteg som gjorts återfinns i kommentarer här nedan. Detta innebär att redovisningen sker på ett sätt som i allt väsentligt överensstämmer med god redovisningssed.

- Intäkter och kostnader har i allt väsentligt periodiserats till den period de tillhör enligt matchningsprincipen. Periodisering av leverantörsfakturor sker med maskinell hjälp i kommunens bokföring av respektive attestant. Semesterlöneskulden har periodiserats i delårsbokslutet. Förändring i pensionsavsättningar, upplupen individuell del och särskild löneskatt har periodiserats utifrån den beräkning som utfördes av KPA till föregående årsskifte.
- Leasing redovisas inte fullt ut i enlighet med rekommendation 13.1 från Rådet för Kommunal Redovisning, det vill säga leasing klassificeras i redovisningen antingen som finansiell leasing eller operationell leasing. Finansiell leasing föreligger då de ekonomiska riskerna och förmånerna som är förknippat med ägandet i allt väsentligt är överförda till leasetagaren, om så är fallet är det fråga om operationell leasing.
- Från och med 2018 har kommunen övergått till komponentavskrivningar för anläggningar. Det innebär att olika delar i exempelvis en fastighet har olika livslängd och därmed ska ha olika avskrivningstider.
- Pensionsåtagandet har bokförts enligt den så kallade blandmodellen. Pensionsförmåner intjänade före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse. Pensionsförmåner intjänade under 1998 och därefter redovisas under rubriken "Avsättningar för pensioner" i balansräkningen. Årets ny intjänade pensionsförmåner ingår i verksamhetens kostnader tillsammans med årets utbetalningar av gamla pensioner och särskild löneskatt
- Den sammanställda redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Obeskattade reserver redovisas som eget kapital förutom den del som avser uppskjuten skatt. Skatt på årets resultat har inte beräknats i delårsbokslutet. Mellanhavanden mellan kommunen och bolagen har i allt väsentligt eliminerats. Enhetliga redovisningsprinciper mellan kommunen och bolagen saknas till vissa delar, där olikheter finns är kommunens principer vägledande.

Delårsrapport

Tertial 2 2020



**VILHELMINA
KOMMUN**

VUALTJEREN TJÆLTE

Kommunstyrelse



VILHELMINA
KOMMUN

Kommunstyrelsen, 912 81 VILHELMINA
Besöksadress: Förvaltningshuset, Torget 6
Växel: 0940-14 000

KS au 200922



Innehållsförteckning

1 Kommuninformation	3
1.1 Ekonomisk redovisning	3
1.1.1 Investeringsredovisning	3
2 Verksamhetsberättelse	4
2.1 Ekonomisk redovisning	4
2.1.1 Projektredovisning	4
2.1.2 Kommentarer	5
2.1.3 Redogörelse för utfallspåverkande beslut	9
2.1.4 Åtgärdsplan med anledning av prognos.....	9
3 Måluppfyllelse per perspektiv.....	10
3.1 TILLGÄNGLIGHET	10
3.2 TRYGGHET	10
3.3 EFFEKTIVITET	10
3.4 SAMHÄLLSUTVECKLING.....	10



VILHELMINA KOMMUN
Kommunstyrelse

Delårsrapport

1 Kommuninformation

1.1 Ekonomisk redovisning

1.1.1 Investeringsredovisning

Färdigställda projekt	Utgifter sedan projektens start			Årets investeringar		
	Beslutad totalutgift	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
2203 KF 121/19 Inköp Skogen 1				1 250	1 255	5
2205 Skogen 1, skiss och kalkyl					146,6	146,6
2206 Skogen 1, detaljplaneändr.					115,9	115,9
2245 VA-ledn. och väg Kittelfjäll				0	345,3	345,3
2265 VA Klimpfjäll 2017				0	2016,6	2016,6
2276 Utbyggnad Saxnäs Camping				0	144,9	144,9
2528 LSS 9:8 Volgsjöstrand				316	271,1	-44,9
Summa färdigställda projekt				1 566	4 295,4	2 729,4
Pågående projekt	Beslutad totalutgift	Ack. utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
2204 Utrustn. Räddningstjänst				603	303	-300
2208 Andelar FH				367	0	-367
2209 Handelsomr. Kittelfjäll				3700	0	-3700
2210 VA-inväxl. Kittelfjäll				3000	0	-3000
2212 VA västerut Klimpfjäll				4500	0	-4500
2217 Reinvestering VA- nät				3 000	780,1	-2 219,9
2218 Industriomr. Kittelfjäll				100	0	-100
2224 Energibesp. åtgärder				762	917,1	155,1



VILHELMINA KOMMUN
Kommunstyrelse

Delårsrapport

2230 Dalasjö vattenv.råvatten-täkt				0	-225,9	-225,9
2237 C-anl Dikanäs (avloppsanl.)				0	73,4	73,4
2262 Utr. köksverksamhet				338	170,3	-167,7
2268 Flytt vattentäkt Malgovik				0	182,4	182,4
Summa pågående projekt				16 370	2 200,4	-14 169,6
S:a investeringsprojekt				17 936	6 495,8	-11 440,2

2 Verksamhetsberättelse

2.1 Ekonomisk redovisning

(Tkr)	Budget 2020	Utfall 20200831	Prognos 2020	Budgetavvikelse	Utfall 2019
Intäkter	-161 429	-106 970	-168 245	-6 816	-176 864
Personalkostnader	78 143	50 929	84 532	6 389	80 692
Övriga kostnader	173 397	116 013	174 802	1 405	184 888
Nettokostnader	90 111	59 972	91 089	978	88 716

Kommunstyrelsen inklusive projektverksamhet men exklusive Emma Ricklund-verksamheten

2.1.1 Projektredovisning

(Tkr)	Budget 2020	Utfall 20200831	Prognos 2020	Budgetavvikelse	Utfall 2019
Intäkter	-4 146	-7 336	-11 033	-6 887	-11 732
Personalkostnader	506	2 768	4 555	4 049	3 762
Övriga kostnader	-299	1 994	2 538	2 837	5 758
Nettokostnader	-3 939	-2 574	-3 940	-1	-2 212



VILHELMINA KOMMUN
Kommunstyrelse

Delårsrapport

Projekt inom Arbetsmarknadsenheten: 62511, 62512, 62513, 62515, 62517, 62518

Projekt inom IT: 13321, 13324, 13328, 13590

Projekt inom Utvecklingsenheten: 13391, 13392, 13393, 13620, 14613, 14614, 14615, 14640

Projekt inom Övrig verksamhet: 13351, 13550, 13552

Projekt inom Utvecklingsenheten: 13390, 13391, 13392, 13393, 13620, 14613, 14614, 14615, 14640

Projekt inom Arbetsmarknadsenheten: 62513, 62515, 62517, 62518

2.1.2 Kommentarer

2.1.2.1 Sammanfattning

Sammanfattning

Periodutfallet för kommunstyrelsen totalt ligger i nivå med eller strax under den linjära riktpunkten, 67 % av årsbudget, för augusti. Prognosen visar ett överskridande av budget med -978 tkr, vilket motsvarar cirka 1% av årsbudget.

När projektverksamheten exkluderas framgår det att det är personalkostnaderna som svarar för budgetöverskridandet. En stor del av dessa kostnader utgörs av personalkostnader för olika former av arbetsmarknadsåtgärder och täcks i stor utsträckning av bidrag. Sett till netto för kommunstyrelsen exklusive projektverksamhet är det Arbetsmarknadsenheten (AME), Bostadsanpassning och Trafik (BAP och Trafik) och Ekonomi som har de största negativa budgetavvikelserna.

Prognosen är hållen på en försiktig nivå där några osäkra intäkter inte tagits med. Dit hör t.ex. en möjlig återbetalning avseende del av förvaltningsavtalet och en möjlighet att renhållningsavgifterna når upp till 2019 års nivå. Om dessa intäkter förverkligas och en strikt återhållsamhet på kostnadssidan fortsätter kan det prognostiserade budgetöverskridandet reduceras och årsutfallet landa på ett utfall i nivå med budget.

AME -1 361

P.g.a. av coronapandemin har mottagandet av kvotflyktingar varit mycket begränsat och därmed gett avsevärt lägre intäkter än förväntat från Migrationsverket. För att mildra effekterna av intäktsbortfallet har flera åtgärder vidtagits, som t.ex. utlåning av personal till andra verksamheter, minskat antal bidragstjänster och nya projektintäkter.

BAP och Trafik -1 301

En felbudgetering avseende Linjetrafik där förväntade effekter av trafikupphandling räknades med redan från 2020 istället för 2021 för korttidsupphandling och 2022 för långtidsupphandling leder till ett budgetöverskridande för Linjetrafiksverksamheten. Som effekt av coronapandemin har resandet inom färdtjänst och riksfärdtjänst minskat fr.o.m. mars.

Ekonomi -712

Verkställighet av beslutad personalneddragning inför 2020 har dragit ut på tiden och kommer inte att få effekt förrän 2021. Neddragningen verkställs under hösten 2020.

Fastighet +573

Intäkter från fastighetsförsäljning och dubbelbudgeterad försäkringskostnad gör att verksamhetsgrenen Fastighet beräknas lämna ett överskott i förhållande till budget. Kostnaden för fordonsförsäkring och försäkringar för fastigheter fördelas ut på fordon respektive fastigheter vilket inte uppmärksammats i budget. Eventuellt kan förvaltningsavtalet med VIFAB ge en återbetalning vid årets slut.

Flyg +30



VILHELMINA KOMMUN
Kommunstyrelse

Delårsrapport

Förväntat överskott i förhållande till budget är kopplat till lägre kostnader för intern ränta för kommunens aktieinnehav i bolaget.

GVA -460

Intäkterna förväntas bli högre än budget men täcker inte helt upp de beräknade högre kostnaderna för personal och övriga kostnader. Det är framförallt gator och vägar och GVA-enheten som beräknas överskrida budget.

GVA-VA +423

VA-verksamheten förväntas lämna ett överskott mot budget och då genom högre intäkter än budgeterat som en följd av vissa justeringar och ändringar i taxan.

GVA-Renhållning -29

Renhållningsverksamheten beräknas efter fjolårets budgetöverskridande, i år ge ett utfall i nivå med budget. Verksamheten har under våren arbetat med att minska utgifterna. Intäkterna har ökat jämfört med föregående års periodutfall men mängden inlämnat avfall har ökat under våren och sommaren och den kostnad som kommer under hösten för att behandla det inlämnade avfallet kan komma att äta upp intäktsökningen.

IT +0,9

Verksamheten beräknas ligga i nivå med budget. I jämförelse med föregående år och även med budget kan en ökning ses avseende intäkter för internet.

Kommunledningsfunktion -216

Budgetöverskridandet är kopplat till beslutad personalneddragning inför 2020. Åtgärden har inte genomförts men beräknas kunna genomföras vid årsskiftet om övergången till Lystkom för växelverksamheten genomförs.

Kost -28

Kostverksamheten serverar utbildnings- och socialnämndens verksamheter med tillagade måltider, livsmedel och tjänster till självkostnadspris. Problem med debiteringsunderlag och eftersläpning av uppdatering av prislister medförda att utfallet 2019 blev ett budgetöverskridande med 1,3 mnkr istället för ett budgeterat nollresultat. Problemen har uppmärksammats och möjlighet att i större utsträckning digitalisera beställnings- och debiteringsflödet samt titta på kostnadseffektiva åtgärder pågår. Under 2020 har mottagningsköket vid förskolan Vågen avslutats, mottagningsköket vid Kittelä har överförts till det intilliggande mottagningsköket vid Skogsbacken. Grundskolorna i Malgovik och Nästansjö har lagts ner fr.o.m. hösten 2020 vilket innebär att produktionsköket vid skolan i Malgovik helt upphör och att produktionsköket vid skolan i Nästansjö enbart kommer att serva förskoleverksamheten. Coronapandemin medförde att viss utbildning under våren bedrevs på distans vilket minskade underlaget för produktionsköket vid Hembergsskolan. Verksamheten brottas också med svårigheter att hitta korttidsvikarier i den utsträckning som behövs vilket innebär att mycket administrativ tid får läggas på akut personalrekrytering. I prognosen har en försiktig bedömning gjorts av intäkterna vilket innebär att de inte bedöms komma upp i budgeterat nivå och även ligger under föregående års nivå. Även kostnaderna har bedömts lägre än budget och föregående års utfall. Prognosen bedöms som osäker då ett antal större interna omföring görs vid årets slut och det är svårt att bedöma effekten av dessa. Prognosen visar totalt sett ett utfall i balans men där ovanstående osäkerheter måste beaktas.

Näring +10

Verksamheten som omfattar vht 1329 Näringslivsfrämjande åtgärder samt 1425



Sagavägen (medlemsavgift) bedöms harmoniera med budget. Prognosen förutsätter att bidrag ur bygdemedel erhålls i motsvarande omfattning som för 2019, d.v.s. cirka 800 tkr.

Personal -195

Ett mindre budgetöverskridande motsvarande knappt 3% av budget bedöms för helåret. Överskridandet är kopplat till verksamhet e-tjänster där budget saknas för samverkan e-tjänstplattform samt kostnad för uppdatering av ecompanion-systemen där konsultkostnaden blev högre än planerat. Facklig verksamhet och företagshälsovård bedöms lämna mindre överskott mot budget vilket till en viss del dämpar de ovan nämnda negativa budgetavvikelserna.

Politisk verksamhet -154

Verksamhetsgrenen bedöms i stort sett hålla budget men med ett mindre överskridande för kommunstyrelseverksamheten. Som effekt av pågående pandemi beräknas kostnaden för resor, konferenser och logi enbart uppgå till inte ens hälften av budgeterat anslag.

Skydd och säkerhet +783

Inga större händelser under årets första halva, viss underbemanning och mindre övningsverksamhet bedöms ge ett budgetöverskott för verksamhetsgrenen. Pågående pandemi har medfört att vissa övningar utgått samt att tillsyns- och utbildningsverksamheten varit sparsam. Minskad tillsyn och utbildning har även medfört lägre intäkter. Vårens intäktsstapp planeras återhämtas under hösten och en modell för brandskyddsutbildning på distans har arbetats fram. Under året har inköp av ett begagnat höjdfordon gjorts.

Utvecklingsenheten +1 275

Coronapandemin, köp- och anställningsstopp har haft stor påverkan på verksamheterna inom Utvecklingsenheten. Begränsningar i aktiviteter, färre besökare och minskad uthyrning har påverkat både intäkter och kostnader och bidrar till prognosens beräknade överskott. Fritidsgårdens öppettider har minskats och gården har även helt stängts under kvällar, helger vid några tillfällen som en följd av rådande vikariestopp. Besöken vid Fritidsgården har minskat då verksamheten påverkats både av reducerat öppethållande och av köpstopp. Kyrkstan har haft mindre beläggning än tidigare år, Turistbyrån har minskat sina öppettider och det rådde länge osäkerhet inför sommaren innan beslutet kom om att Inlandsbanan valde att ställa in all trafik. Även arrangemang som Nybyggarveckan och Inlandsbanefestivalen, som normalt drar många besökare, ställdes in. Tjänsten vid Museet är vakant och ett begränsat öppethållande under sommaren har genomförts genom ideella krafter. Tack vare externa medel har Utvecklingsenheten ändå kunnat arbeta med utveckling inom näringsliv, digitalisering, attraktionskraft, vattenbruk och kulturinsatser och på så sätt ge stöd till näringslivet och skapa arbetstillfällen.

Övrig verksamhet -42

Verksamhetsgrenen bedöms i stort sett hålla budget. Pågående pandemi har medfört ett betydligt lägre nyttjande av leasingbilarna. De lägre kostnaderna för bränsle räcker inte för att täcka upp intäktsminskningen och leasingsbilsverksamheten inom kommunstyrelsen beräknas ge ett budgetöverskridande med -228 tkr. En långdragen process avseende STIM-avgifter fick sin lösning under 2020 och medförde att verksamheten Övriga medlemsavgifter belastades med avgift, inte bara för innevarande år, utan även för åren 2016-2019. Tack vare visst överskott i övriga verksamheter beräknas ändå verksamhetsgrenens samlade utfall bli nära i nivå med budget.



2.1.2.2 Detaljerad analys

Intäkter

Periodens intäkter ligger något under periodens riktmärke och även något lägre än föregående års periodutfall.

I helårsprognosen bedöms intäkterna totalt sett för kommunstyrelsen bli 6,8 mnkr högre än budget men det då helt kopplat till projektverksamheten. När projektverksamheten exkluderas visar prognosen att intäkterna är i det närmaste i nivå med budget. Det förväntade utfallet är något lägre än föregående år och förklaras bl.a. av lägre intäkter inom AME samt en försiktig bedömning av intäktsnivån för kostverksamheten. De lägre intäkterna inom AME är en effekt av den begränsade mottagningsnivån av kvotflyktingar vilket kraftigt minskat intäkterna från Migrationsverket. Kostverksamhetens intäkter har påverkats av färre elever under vårterminen då viss undervisning bedrevs på distans som en följd av coronapandemin samt förändringar under hösten då Malgövik och Nästansjö skolas undervisning flyttar till Volgsjö skola. Coronapandemins effekter har märkts av inom flera verksamheter som t.ex. minskad uthyrning och försäljning inom Utvecklingsenhetens verksamheter, mindre interna hyresintäkter för de förvaltningsgemensamma leasingbilarna som kommunstyrelsen ansvarar för, mindre intäkter för Räddningstjänsten från tillsyn och utbildning då arbetet fokuserats på frågor och åtgärder runt coronaviruset.

Personalkostnader

Periodens personalkostnader ligger något under periodens riktmärke och även lägre än föregående års periodutfall.

Totalt sett för kommunstyrelsen bedöms personalkostnaderna för året överstiga årets budget och även föregående års utfall. När projektverksamheten exkluderas blir det beräknade budgetöverskridandet cirka 3% eller 2,3 mnkr och det beräknade utfallet är då också något högre än föregående års utfall. Den största budgetavvikelsen finns inom AME och är då kopplad till kostnader för anställda i arbetsmarknadsåtgärder där årsbudget till viss del saknas men där kostnaden täcks av bidrag. Även GVA visar en större budgetavvikelse avseende personalkostnader men detta täcks till viss del genom ökade interna intäkter. I budget för verksamhetsgrenarna Ekonomi och Kommunledningsfunktion förutsattes att personalminskningar skulle ha genomförts inför 2020. Åtgärderna har dragit ut på tiden och för Ekonomi genomförs personalneddragningen under hösten och för Kommunledningsfunktionen beräknas åtgärden kunna genomföras vid årsskiftet i samband med en eventuell övergång till kommunalförbundet Lystkom för verksamhet Kommunväxel. Årets löneöversyn har bara genomförts inom vissa avtalsområden vilket gör att effekterna av löneökningarna till stor del saknas i periodutfallet.

Övriga kostnader

Övriga kostnader för perioden ligger totalt för kommunstyrelsen i nivå med periodens riktmärke och lägre än föregående års periodutfall. Totalt för perioden beräknas ett budgetöverskridande med 1,4 mnkr vilket utgör cirka 0,8% av årsbudgeten. Budgetöverskridandet kan kopplas till projektverksamheten där budget i stor utsträckning saknas.

När projektverksamheten exkluderas visas istället ett beräknat överskott avseende övriga



kostnader med 1,4 mnkr. Beräknat utfall enligt prognosen ligger närmare 7 mnkr lägre än 2019 års utfall, men här finns då en stor osäkerhet framförallt vad gäller övriga kostnader inom kostverksamheten där omfattande interna omföringar görs först vid årets slut. Kostnader för bilersättningar, resekostnader inklusive hotell och logi, traktamenten och kursavgifter ligger för perioden närmare 60% lägre än motsvarande period 2019. För helåret visar prognosen en halvering av kostnaden jämfört med föregående år. Av årets budgetutrymme på 1 193 tkr förväntas närmare 700 tkr inte nyttjas.

2.1.3 Redogörelse för utfallspåverkande beslut

Utbildningsnämndens beslut om avveckling av förskolan Vågen, sammanslagning av måltidsverksamheten vid Skogsbacken och Kittelä samt avveckling av grundskolorna i Malgovik och Nästansjö har fått och får effekter på kostverksamheten då det vid samtliga dessa enheter funnits mottagnings- eller produktionskök. I Nästansjö finns produktionsköket kvar men i minskad omfattning då det nu endast serverar förskolan. Nedläggningen av grundskoleverksamheten i Malgovik och Nästansjö får fr.o.m. 2021 direkt påverkan på Fastighet då fastigheterna ingår i kommunens egna fastighetsbestånd. Skolbyggnaderna i Malgovik blir helt tömda och fastighetskostnaden kommer att överföras från Utbildningsnämnden till Kommunstyrelsen. För skolbyggnaden i Nästansjö kvarstår verksamhet med förskola och lokalens utformning gör att hela fastigheten ändå måste driftas. På båda orterna finns också sporthallar där Kommunstyrelsen står för 60% av kostnaden och Utbildningsnämnden för 40%. I och med skolnedläggningen upphör Utbildningsnämndens del i finansieringen av kostnaden.

Samtliga verksamheter har i större eller mindre utsträckning påverkats av beslut om köp- och anställningsstopp. Bl.a. inom Utvecklingsenheten där verksamheterna bedriver aktiv utåtriktad verksamhet har köp- och anställningsstoppet påverkat verksamheterna märkbart.

2.1.4 Åtgärdsplan med anledning av prognos

Inom AME fortsätter utlåning till andra verksamheter av personal som för tillfället inte behövs inom den egna verksamheten samt ett aktivt arbete med fler projektinsatser.

Kommunledningsfunktionen avser att med eventuell övergång till Lystkom kunna genomföra redan beslutad personalneddragning.

Räddningstjänsten har haft stor delaktighet i arbetet med coronapandemin och MSB (Myndigheten för Skydd och Beredskap) har godkänt att det statliga bidrag som erhålls till viss del får nyttjas för detta arbete. I övrigt fokuseras på att öka intäkterna genom att genomföra fler externa uppdrag, tillsyner m.m. som fått stå tillbaka under våren.

För samtliga verksamheter fortsätter strikt återhållsamhet som följd av gällande köp- och anställningsstopp. Men flera verksamheter upplever nu att en smärtgräns är nådd där restriktionerna får så stor påverkan att det har svårt att bedriva sitt uppdrag. Restriktioner som medför minskat antal besökare och i vissa verksamheter risk för återbetalningsskyldighet av erhållna externa bidrag och risk att bidrag inte beviljas framgent.

En positiv effekt av restriktionerna p.g.a. pågående pandemi är att kostnaderna för kurser/konferenser, resor och logi minskat kraftigt. För alltför många kurser/konferenser och möten har möjligheten till deltagande på distans öppnats vilket är en erfarenhet och möjlighet som även fortsättningsvis bör nyttjas.



3 Måluppfyllelse per perspektiv

3.1 TILLGÄNGLIGHET

Nämndmål	Måluppfyllelse och analys
De kommunala åtagandena ska så långt möjligt vara inkluderande och likvärdiga i hela kommunen.	—

3.2 TRYGGHET

Nämndmål	Måluppfyllelse och analys
Kommunstyrelsens myndighetsutövning ska förvaltas och utvecklas. Fysisk miljön ska medge känsla av säkerhet och trygghet, krisberedskap ska inarbetas i all verksamhet.	—

3.3 EFFEKTIVITET

Nämndmål	Måluppfyllelse och analys
Kommunstyrelsens verksamhet ska planeras och genomföras kostnadseffektivt, stödprocesserna ska styras utifrån nämndernas/verksamheternas krav. Digitaliseringsgraden ska öka i verksamheterna.	—

3.4 SAMHÄLLSUTVECKLING

Nämndmål	Måluppfyllelse och analys
Resurser och processer ska så långt som möjligt samordnas internt och externt. Tillsammans med andra skapa förutsättningar för en bred och växande arbetsmarknad i samverkan med kommunens företag, snabb etablering i arbetsliv och samhälle.	—

VILHELMINA KOMMUN
Utbildningsnämnden

PROTOKOLL

14(40)

2020-09-16

VILHELMINA KOMMUN KOMMUNSTYRELSEN		
2020 -09- 25		
Dnr.		

Kommunstyrelsen
 Ekonomi
 Skolledare
 Skolchef

§ 94
Delårsrapport 2020

Dnr 2020-0131

042

AU 2020-08-26

Förvaltningsekonom Andrea Larsson kan inte se några större avvikelser mot tidigare beräknat utfall. De minskade kostnaderna löpar parallellt med de minskade intäkterna.

AU 2020-08-26 § 75

ARBETSUTSKOTTET BESLUTAR

att uppdra till skolchef Christer Staaf att upprätta ett delårsboksut till nämnden den 16/9.

UBN 2020-09-16

Skolchef Christer Staaf informerar om att de beslut som fattats av Kommunfullmäktige 200302 § 8 gällande Utbildningsnämnden har verkställts.

Verksamhetsplan 2020-2022, periodutfall för 2020 jämfört med 2019 och prognos för 2020 presenteras.

Personalkostnaderna jämfört med samma period 2019 har minskat med ca 10 miljoner samtidigt som intäkterna minskat eftersom den interkommunala ersättningen för gymnasieskolan beräknas på en betydligt lägre budget än tidigare.

Prognosen för 2020 för hela Utbildningsnämnden pekar mot ett underskott motsvarande -24 667 tkr.

UBN 2020-09-16 § 94

UTBILDNINGSNÄMNDEN BESLUTAR

att anta delårsrapporten som sin egen,

att överlämna delårsrapporten till Kommunstyrelsen.

Justering (sign)

Utdragsbestyrkande

Delårsrapport

Tertial 2 2020



**VILHELMINA
KOMMUN**
VUALTJEREN TJIELTE

Utbildningsnämnden



VILHELMINA
KOMMUN

Kommunstyrelsen, 912 81 VILHELMINA

Besöksadress: Förvaltningshuset, Torget 6

Växel: 0940-14 000

**Innehållsförteckning**

1 Kommuninformation	3
1.1 Ekonomisk redovisning.....	3
1.1.1 Investeringsredovisning.....	3
2 Verksamhetsberättelse	4
2.1 Ekonomisk redovisning.....	4
2.1.1 Projektredovisning	4
2.1.2 Kommentarer	4
2.1.3 Redogörelse för utfallspåverkande beslut	5
2.1.4 Åtgärdsplan med anledning av prognos	6



1 Kommuninformation

1.1 Ekonomisk redovisning

1.1.1 Investeringsredovisning

Färdigställda projekt	Utgifter sedan projektens start			Årets investeringar		
	Beslutad totalutgift	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Summa färdigställda projekt						
Pågående projekt	Beslutad totalutgift	Ack. utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Upprustning utemiljöer					6,4	6,4
Renovering Hembergsskolan					61,2	61,2
Norrskenet inventarier/utrustning					60,1	60,1
Utrustning lastbilar Lärcentrum					61,8	61,8
Investeringsram				500		-500
Summa pågående projekt				500	189,5	-310,5
S:a investeringsprojekt				500	189,5	-310,5



Kommentarer

2 Verksamhetsberättelse

2.1 Ekonomisk redovisning

(Tkr)	Budget 2020	Utfall 20200831	Prognos 2020	Budgetavvikelse	Utfall 2019
Intäkter	-44 680		-48 134	-3 454	-60 038
Personalkostnader	152 510		179 428	26 918	189 231
Övriga kostnader	94 919		96 122	1 203	103 242
Nettokostnader	202 749		227 416	24 667	232 435

2.1.1 Projektredovisning

(Tkr)	Budget 2020	Utfall 20200831	Prognos 2020	Budgetavvikelse	Utfall 2019
Intäkter	0		-4 884	-4 884	-4 612
Personalkostnader	0		1 377	1 377	2 283
Övriga kostnader	0		3 507	3 507	2 837
Nettokostnader	0		0	0	508

Redovisningen avser projekten Inlandets Teknikpark samt Lapland - a culinary region. Projektens resultatpåverkan på UBN har eliminerats, varför netto i prognos är 0.

2.1.2 Kommentarer

2.1.2.1 Sammanfattning

Sammanfattning

Utbildningsnämnden

Prognosen för 2020 för hela utbildningsnämnden pekar mot ett underskott i storleksordningen -24 667 tkr. Personalkostnader är den största avvikande posten.

Utifrån de beslutade konsekvenserna i kommunfullmäktige, 2020-03-02 § 8, i budget 2020 jämfört med år 2019 så ligger vi enligt plan med prognos om 10 000 tkr mindre i personalkostnader mot föregående år och i prognos om 7 000 tkr i minskade övriga kostnader mot föregående år, totalt 17 000 tkr i minskade kostnader 2020 mot föregående år. Resterande kostnadsminskningar utifrån beslutade konsekvenser faller ut under 2021, förutom konsekvensen om gymnasiesärskolan som faller ut 2022.

Däremot så minskar intäkterna mot föregående år motsvarande 12 000 tkr. Det gör att nettoutfallet endast blir 5 000 tkr mindre än 2019.



2.1.2.2 Detaljerad analys

Intäkter

Intäktsprognosen visar på ett utfall något bättre än budget för 2020.

I jämförelse med utfall 2019 så minskar dock intäkterna med ca 12 000 tkr beroende dels på minskade IKE intäkter med anledning av en mindre budget för gymnasieskolan samt uteblivna statsbidrag för t.e.x elevhälsa och lågstadie- och fritidshemssatsningen.

Beslut om förändrad taxa inom förskolan från ifjol ser ut att få den önskade effekten om ökade intäkter. Heltidstaxan som införs under hösten 2020 ser vi total effekt av först under 2021.

Intäkterna blir något högre på Lärcentrum än beräknat pga mer statsbidrag, bla för Utveckling av Lärcentrum. Statsbidragen för yrkesvux kommer också att finansieras till 100% av staten, vilket är gynnsamt.

Personalkostnader

Personalkostnaderna prognostiseras att överskrida budget med ca 27 000 tkr.

De beslutade konsekvenserna, 2020-03-02 § 8, utifrån kommunfullmäktiges ramsänkning för utbildningsnämnden 20191216 § 125 har verkställts men når inte full effekt förrän 2021/22.

Periodutfallet är 10 000 tkr mindre i personalkostnaderna 2020 i jämförelse med 2019.

Det finns en del av personalkostnaden som påverkas av olika bidragstjänster men som kompenseras av en intäktssida som redovisas under intäkter.

Personalkostnaden påverkas också av en andel små enheter samt att Vilhelmina har en stor andel barn i behov av särskilt stöd.

Övriga kostnader

Övriga kostnader prognostiseras att överskrida budget med ca 1 000 tkr.

De främsta orsakerna till detta är kostverksamheten, lokaler och vaktmästeri.

Skolpsykologtjänsten har också bidragit till ökade kostnader mot budget.

Helårsprognosen är 7 000 tkr mindre i övriga kostnader 2020 i jämförelse med 2019.

2.1.3 Redogörelse för utfallspåverkande beslut

Kommunstyrelsens beslut 20191126 § 203

Alla anställningar ska diskuteras och beslutas av förvaltningschef, vikarier för att klara kärnverksamhet och lagkrav fråntaget.

Alla resor, kurser, utbildningar och övernattningar ska diskuteras och beslutas av förvaltningschef.

Alla inköp som inte absolut är tvingande ska diskuteras och beslutas av förvaltningschef.

Alla investeringar som inte redan är beslutade ska diskuteras och beslutas av förvaltningschef.

Aktiviteter som bekostas av externa medel kan genomföras.

Covid-19 har medfört att sjukfrånvaron varit högre än vanligt, eftersom direktiven varit att stanna hemma vid minsta förkylningssymptom. Covid-19 har även medfört högre kostnader för städtjänster.



Beslutet om nedläggning av Malgovik och Nästansjö skola.

2.1.4 Åtgärdsplan med anledning av prognos

Kommunfullmäktige beslutar 20200302 § 8

att avveckla förskolan Vågen,

att införa en ny föräldraavgift i förskola och fritidshem, heltidstaxa fr o m höstterminen 2020,

att genomföra organisationsförändring vid Volgsjö skola i enlighet med beredningsuppdrag,

att genomföra organisationsförändring vid Hembergsskolan enlighet med beredningsuppdrag,

att årskurs 6 flyttas till Hembergsskolan, 6-9 skola fr o m hösten 2021,

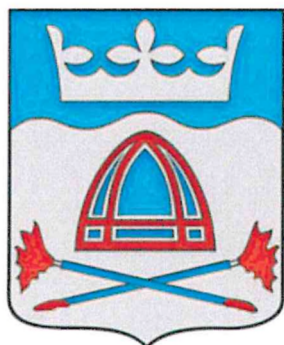
att avveckla Malgovik skola F-6 höstterminen 2020,

att avveckla Nästansjö skola F-6 höstterminen 2020,

att uppdra till utbildningsnämnden att genomföra kostnadsbesparande åtgärder vid Malgomajskolan omfattande 10 miljoner,

Delårsrapport

Tertial 2 2020



**VILHELMINA
KOMMUN**
VUALTJEREN TJIELTE

Miljö- och byggnadsnämnd



VILHELMINA
KOMMUN

Kommunstyrelsen, 912 81 VILHELMINA

Besöksadress: Förvaltningshuset, Torget 6

Växel: 0940-14 000



VILHELMINA KOMMUN
Miljö- och byggnadsnämnd

Delårsrapport

Innehållsförteckning

1 Kommuninformation	3
1.1 Ekonomisk redovisning	3
1.1.1 Investeringsredovisning.....	3
2 Verksamhetsberättelse	4
2.1 Ekonomisk redovisning	4
2.1.1 Kommentarer	4
2.1.2 Redogörelse för utfallspåverkande beslut.....	5
2.1.3 Åtgärdsplan med anledning av prognos	5
3 Måluppfyllelse per perspektiv	6
3.1 TILLGÄNGLIGHET	6
3.2 TRYGGHET.....	6
3.3 EFFEKTIVITET	6
3.4 SAMHÄLLSUTVECKLING.....	6



VILHELMINA KOMMUN
Miljö- och byggnadsnämnd

Delårsrapport

1 Kommuninformation

1.1 Ekonomisk redovisning

1.1.1 Investeringsredovisning

Färdigställda projekt	Utgifter sedan projektens start			Årets investeringar		
	Beslutad totalutgift	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Summa färdigställda projekt						
Pågående projekt	Beslutad totalutgift	Ack. utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Summa pågående projekt						
S:a investeringsprojekt						

Kommentarer



2 Verksamhetsberättelse

2.1 Ekonomisk redovisning

(Tkr)	Budget 2020	Utfall 20200831	Prognos 2020	Budgetavvikelse	Utfall 2019
Intäkter	-4 164	-1 296	-2 661	1 503	-2 895
Personalkostnader	4 936	2 791	4 305	-631	4 104
Övriga kostnader	792	203	390	-402	807
Nettokostnader	1 564	1 698	2 034	470	2 016

2.1.1 Kommentarer

2.1.1.1 Sammanfattning

Sammanfattning

Nämndens intäkter bedöms i nuläget följa 2019 års utfall men lägre än budgeterat.

Intäkterna för perioden januari - augusti ligger på en betydligt lägre nivå jämfört med föregående år vilket beror på ej debiterade tillsynsavgifter och eftersläpande debiteringar pga längre handläggningstider på byggsidan.

Beräkningen baseras på att antalet inkommande ärenden för perioden ligger i nivå med föregående år samt att handläggning av bl a bygglov/anmälningens ärenden och detaljplaner inte kan utföras i den omfattning som planerat p.g.a. av att personalresurser saknas i kombination med ny personal.

På kostnadssidan beräknas även nämndens kostnader bli lägre och hålla sig inom tilldelad ram. Nämnden har under sommaren avslutat en provanställning byggnadsinspektör vilket gör att personalkostnaderna blir lägre än budgeterat. Även föräldradedigheter (kortare arbetstid) påverkar årets resultat.

Nämnden har **även i år** fått utökade arbetsuppgifter. Fr o m 1 juli ansvarar nämnden för tillsyn enligt lagen om tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen pga Covid 19. Tillsynsplan har upprättats och tillsyn har genomförts under perioden. Ersättning kommer att utbetalas ut till kommunerna med en fastställd summa utifrån antal serveringsställen.

Ny teknik och nya arbetsätt ska på sikt ge en effektivare förvaltning Den digitalisering som pågår inom förvaltningen med bl a ansökningar via "mina sidor" innebär inledningsvis merarbete inom förvaltningen men genomförs med målet att förenkla för dom som är i behov av nämndens tjänster och att uppnå samhällsekonomiska vinster.

Även övriga kostnader beräknas bli lägre än budgeterat främst pga Covid 19 s påverkan på verksamheten och samhället i stort

Nämndens största utmaning sett ur ett långsiktigt perspektiv är personalbemanning.

Både rekrytering och att behålla personal.



2.1.1.2 Detaljerad analys

Intäkter

Nämnden har under perioden januari - augusti haft ett ärendeflöde jämförbart med 2019, vilket innebär att den budgeterade intäktsökningen inte kunnat uppnås. Antalet bygglov påverkar i sin tur antalet ärenden för enskilda avlopp, värmepumpar etc. så även på miljösidan beräknas intäkterna lägre jämfört mot budget. Nämnden antog under våren 2019 en plan för fortsatt inventering av enskilda avlopp som inte kunnat genomföras, vilket medför lägre intäkter.

Intäkter per helår beräknas följa föregående års nivå. Ersättning för tillsyn pga Covid 19 beräknas uppgå till ca 42 000 kr vilket påverkar intäkterna positivt.

Personalkostnader

Vakanta tjänster i kombination med föräldraledigheter ger en sammantagen bedömning att personalkostnaderna 2020 kommer att bli lägre jämfört med föregående och betydligt lägre jämfört med budget.

Kostnaderna för politisk verksamhet har ökat jämfört med föregående år, en följd av andra ersättningsnivåer och beräknas inte följa budget. Minskat antal arbetsutskott samt minskat deltagande vid ordförande/presidieträffar under hösten beräknas minska kostnaderna även här.

Övriga kostnader

Även övriga kostnader beräknas lägre jämfört mot budget.

P.g.a. Covid 19, beslut om inköpsstopp samt vakanta tjänster har många inköp och aktiviteter ej genomförts och kommer inte att genomföras under hösten, såsom utbildningar, konferenser, samverkansträffar, samråd och tillsyns/platsbesök m m, vilket gör att kostnaderna för att bedriva verksamhet beräknas till en mycket låg nivå.

2.1.2 Redogörelse för utfallspåverkande beslut

Nämndens nya uppdrag, Tillsyn enligt den tillfälliga smittskyddslagen 1 juli - 31 december 2020, påverkar både verksamhetsplanering och ekonomi. Ekonomiskt innebär det för nämnden en mindre intäkt, men för verksamheten har det inneburit omfördelning av arbetsuppgifter (prioriteringar) där andra arbetsuppgifter inte kunnat utföras enligt plan.

Uppsägning av 1 byggnadsinspektör påverkar personalkostnaderna positivt men verksamheten och medborgarna negativ. Längre handläggningstider påverkar på sikt nämndens intäkter negativt och medför att byggprojekt, i vissa fall förskjuts till nästkommande barmarksperiod.

2.1.3 Åtgärdsplan med anledning av prognos

Inga planerade åtgärder med anledning av prognosen per augusti månad.

Åtgärder vidtagna enligt nämndens beslut 11 juni 2020 för att minska nämndens kostnader

- En provanställning byggnadsinspektör avslutades juli månad.
- Ett sammanträde med arbetsutskottet ställs in under hösten 2020.
- Vid ordförandeträffar/presidieöverläggningar kallas ordförande, ersättare vice ordförande vid behov.



3 Måluppfyllelse per perspektiv

3.1 TILLGÄNGLIGHET

Nämndmål	Måluppfyllelse och analys
Medborgaren i fokus. Bra bemötande, serviceanda, flexibilitet och tillgänglighet ur ett medborgarperspektiv ska präglade nämndens verksamheter	—

3.2 TRYGGHET

Nämndmål	Måluppfyllelse och analys
Trygg och säker samhällsplanering.	—

3.3 EFFEKTIVITET

Nämndmål	Måluppfyllelse och analys
Nämndens verksamhet ska planeras och genomföras kostnadseffektivt. Digitaliseringsgraden ska öka.	—

3.4 SAMHÄLLSUTVECKLING

Nämndmål	Måluppfyllelse och analys
God och hållbar livsmiljö. Nämnden ska verka för en livskraftig, attraktiv och långsiktigt hållbar fjällkommun.	—

2020-09-22

Sn200916 Protokoll.pdf

TeamEngine E Signat

VILHELMINA KOMMUN
Socialnämnden

PROTOKOLL
2020-09-16

34

Kommunfullmäktige
Gunilla Westergren
Stefan Strindholm
Helena Olsson

VILHELMINA KOMMUN KOMMUNSTYRELSEN		
2020 -09- 23		
Dnr		
20/KS 286	042	30002

Sn § 62

Au § 179

Dnr 2020 220 042

Delårsrapport 2020-08-31.

Au 2020-09-02

Förvaltningsekonomen och tillförordnade förvaltningschefen redogör för det pågående arbetet med delårsbokslutet per den sista augusti 2020. Information lämnas om det preliminära resultatet.

Ordförande föreslar arbetsutskottet besluta:
Att notera att arbete pågår med delårsrapporten.
Att redovisa delårsrapporten till socialnämnden.

Efter avslutad överläggning finner ordförande att arbetsutskottet har beslutat bifalla ordförandens förslag.

ARBETSUTSKOTTET BESLUTAR

att notera att arbete pågår med delårsrapporten.

att redovisa delårsrapporten till socialnämnden.

Sn 2020-09-16

Upprättat förslag till delårsbokslut per den sista augusti redovisas.
Vid sammanträdet överlämnas även en redovisning av utfall och prognos på verksamhetsnivå.

Forts.

Justering (sign)

Utdragsbestyrkande

TeamEngine Doc-viewer Signat - Dnr: 2020-09-16 16:04:00 - 16:04:00 - 16:04:00 - 16:04:00 - 16:04:00

2020-09-22

Sn200916 Protokoll.pdf

TeamEngine E-Signing

VILHELMINA KOMMUN
Socialnämnden

PROTOKOLL
2020-09-16

35

Sn § 62 (Forts.)
Delårsrapport 2020-08-31.

Dnr 2020/220 042

(Tkr)	Budget 2020	Utfall 20200831	Prognos 2020	Budget- avvikelse	Utfall 2019
Intakter	-48 886	-25 498	-38 201	10 685	-48 198
Personalkostnader	197 327	126 674	200 409	3 082	190 272
Övriga kostnader	77 743	51 265	76 787	-956	87 874
Nettokostnader	226 184	152 441	238 995	12 811	229 948

Prognosen för 2020 visar ett underskott på 12,8 mkr. Intäkterna är den största avvikande posten med underskott på 10,7 mkr. Budgetförutsättningarna 2020 angav att man skulle få ta del av mer statsbidrag t.ex. välfärdspaketet samt del av LSS-utjämningen. Personalkostnader visar en prognos på 3,1 mkr över budget och övriga kostnader en prognos på 1 mkr under budget.

Ordförande föreslar nämnden besluta:

Att godkänna delårsrapporten.

Att överlämna delårsrapporten till kommunfullmäktige.

Efter avslutad överläggning finner ordförande att socialnämnden har beslutat bifalla ordförandens förslag.

SOCIALNÄMNDEN BESLUTAR

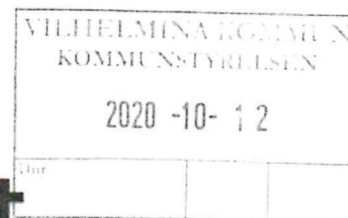
att godkänna delårsrapporten.

att överlämna delårsrapporten till kommunfullmäktige.

Justering (sign)

Utdragsbestyrkande

TeamEngine DocuSign | Sign ID: 7901441-1710-4026-65FF-611-10E70B01 | File: 35/313



Delårsrapport

Tertial 2 2020



**VILHELMINA
KOMMUN**
VUALTJEREN TJIELTE

Socialnämnden



VILHELMINA
KOMMUN

Kommunstyrelsen, 912 81 VILHELMINA

Besöksadress: Förvaltningshuset, Torget 6

Växel: 0940-14 000

**Innehållsförteckning**

1 Kommuninformation	3
1.1 Ekonomisk redovisning.....	3
1.1.1 Investeringsredovisning.....	3
2 Verksamhetsberättelse	4
2.1 Ekonomisk redovisning.....	4
2.1.1 Kommentarer	4
2.1.2 Redogörelse för utfallspåverkande beslut.....	5
2.1.3 Åtgärdsplan med anledning av prognos.....	5



1 Kommuninformation

1.1 Ekonomisk redovisning

1.1.1 Investeringsredovisning

Färdigställda projekt	Utgifter sedan projektens start			Årets investeringar		
	Beslutad totalutgift	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
25XX				609	502	-107
Summa färdigställda projekt				609	502	-107
Pågående projekt	Beslutad totalutgift	Ack. utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Summa pågående projekt						
S:a investeringsprojekt				609	502	-107

Kommentarer

De projekt vi har haft är avslutade och vi beräknar hålla budget på 609 tkr.



2 Verksamhetsberättelse

2.1 Ekonomisk redovisning

(Tkr)	Budget 2020	Utfall 20200831	Prognos 2020	Budgetavvikelse	Utfall 2019
Intäkter	-48 886	-25 498	-38 201	10 685	-48 198
Personalkostnader	197 327	126 673	200 409	3 082	190 272
Övriga kostnader	77 743	51 636	76 787	-956	87 874
Nettokostnader	226 184	152 811	238 995	12 811	229 948

2.1.1 Kommentarer

2.1.1.1 Sammanfattning

Sammanfattning

Prognosen för 2020 visar ett underskott på 12,8 mkr. Intäkterna är den största avvikande posten med underskott på 10,7 mkr. Budgetförutsättningarna 2020 angav att vi skulle få ta del av mer statsbidrag t.ex. välfärdspaketet samt del av LSS-utjämnningen. Personalkostnader visar en prognos på 3,1 mkr över budget och övriga kostnader en prognos på 1 mkr under budget.

2.1.1.2 Detaljerad analys

Intäkter

Vi har mindre intäkter än budgeterat med 10,7 mkr. Största delen beror på att LSS-omsorgen inte har fått del av utjämningsbidraget på 3 mkr samt att platser på LSS § 9.8 boendet motsvarande budgeterade 3 mkr inte har sålts till andra kommuner. Vidare har det i budgeten gjorts en överskattning av ersättningen för ensamkommande barn och nyanlända med 2,5 mkr. Statsbidrag och stimulansmedel till äldreomsorgen har också överskattats med 2,2 mkr.

Personalkostnader

Personalkostnaderna har ökat på särskilda boenden för äldre p.g.a. Covid-19, som medfört ökade sjuklöne-, overtids- och vikariekostnader med tillsammans cirka 4 mkr. Emellertid är sjuklönekostnaden återsökningsbar men innan utbetalning skett belastar det resultatet. Sedan har hemtjänsten, både på tätorten och fjäll fått fler och tyngre ärenden vilket gjort anställningar över budget nödvändiga till en kostnad av cirka 3,5 mkr. För LSS-omsorgen så är prognosen 1,7 mkr mindre i personalkostnader beroende på mindre bemanning på 9.8-boendet. IFO kommer ha cirka 1,9 mkr mindre p.g.a. sjuk, föräldra- och studieledigheter. Medicinska enheten har inte kunnat anställa det antal legitimerad personal som verksamheten kräver och det medför en minskad kostnad på 1,5 mkr. Socialpsykiatri har ökade personalkostnader med 1,3 mkr beroende på ett par komplexa ärenden. Lönerevision är ännu inte beslutad och därför inte med i utfallet per den sista augusti men den återfinns i prognosen för 2020.



Övriga kostnader

Socialnämndens övriga kostnader visar på en prognos 1 mkr lägre än budget. Placeringarna för barn- och unga har minskat men placeringar för vuxna har ökat. Inhyrda konsulter har täckt upp då ordinarie personal saknats till en kostnad av 3,2 mkr över budget.

2.1.2 Redogörelse för utfallspåverkande beslut

Kommunstyrelsens beslut 20191126 § 203

Alla anställningar ska diskuteras och beslutas av förvaltningschef, vikarier för att klara kärnverksamhet och lagkrav fråntaget.

Alla resor, kurser, utbildningar och övernattningar ska diskuteras och beslutas av förvaltningschef.

Alla inköp som inte absolut är tvingande ska diskuteras och beslutas av förvaltningschef.

Alla investeringar som inte redan är beslutade ska diskuteras och beslutas av förvaltningschef.

Aktiviteter som bekostas av externa medel kan genomföras.

Covid-19 har medfört att sjukfrånvaron varit högre än vanligt, eftersom direktiven varit att stanna hemma vid minsta förkylningssymptom.

2.1.3 Åtgärdsplan med anledning av prognos

Socialnämnden tog beslut den 17 juni på att minska verksamheternas tjänster med 13 st, vilket kan innebära en besparing på minst 6 mkr.

2020-10-12

1 (1)

VILHELMINA KOMMUN
Kommunrevisionen

UTLÅTANDE

VILHELMINA KOMMUN KOMMUNSTYRELSEN		
2020-10-12		

För kännedom och beaktande:
Kommunstyrelsen

Kommunfullmäktige

Granskning av delårsrapport 2020

Kommunens revisorer har bland annat till uppgift att pröva om kommunens räkenskaper är rättvisande och bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som kommunfullmäktige beslutat om i årsbudget.

Utifrån genomförd granskning görs följande revisionella bedömningar:

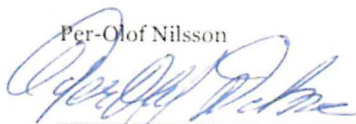
- Vi bedömer att delårsrapporten till övervägande del är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. Delårsrapporten har dock vissa brister dels i fråga om redovisning och prognos av skatteintäkter, dels årsprognos för mål för god ekonomisk hushållning.
- Tillräckliga underlag saknas för att revisionen ska kunna bedöma om redovisat resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet *inte* kommer att uppfyllas för innevarande år.

Resultatet av vår granskning samt underlag för gjorda bedömningar finns redovisat i bifogad granskningsrapport.

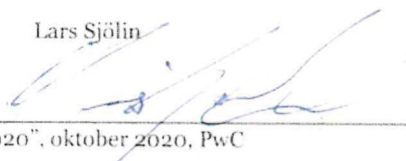
Revisorerna känner fortsatt mycket stor oro för kommunens ekonomiska resultat och ställning.

På uppdrag av kommunens revisorer

Per-Olof Nilsson



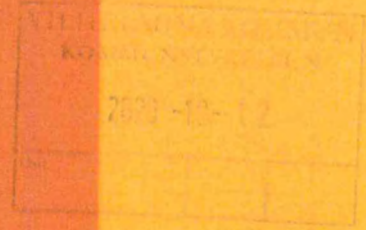
Lars Sjölin



Bilaga: Revisionsrapport: "Delårsrapport 2020", oktober 2020, PwC

Granskning av delårsrapport 2020

Vilhelmina kommun



Projektledare: Andrea Pålsson, auktoriserad revisor

Projektmedarbetare: Michaela Hedin



Översiktlig granskning



Innehållsförteckning

Inledning	3
Iakttagelser och bedömningar	5
Rekommendationer	7

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2020-01-01 – 2020-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning per revisionsfråga:

Revisionsfråga	Bedömning	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	<p>Delvis uppfyllt</p> <p>Vår översiktliga granskning visar att delårsbokslutet för 2020 till övervägande del följer lagens krav och god redovisningssed.</p> <p>Följande avvikelser har dock noterats:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Förvaltningsberättelsen saknar en årsprognos för mål för god ekonomisk hushållning. - Redovisning och årsprognos för skatteintäkter och generella statsbidrag har inte hanterats i enlighet med gällande praxis. <p>Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2020.</p>	
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	<p>Ej bedömt</p> <p>Då kommunstyrelsen inte utvärderar fullmäktiges övergripande mål för god ekonomisk hushållning för verksamhet och ekonomi så kan inte heller revisionen uttala sig om huruvida utfallet är förenligt med dessa mål.</p>	

Inledning

Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande. Vårt ansvar är att granska delårsrapporten utifrån god sed.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Avgränsning och Metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2020-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god redovisningssed i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2020-10-06 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-10-26.

Rapportens innehåll har sakgranskats av kommunens ekonomichef.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Resultatet för perioden uppgår till +10,3 mnkr. Utifrån vår översiktliga granskningen noterar vi att delårsresultatet per 2020-08-31 är för högt redovisat med 5,4 mnkr jämfört med den prognos som Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) presenterade i augusti avseende skatter och bidrag. Kommunens delårsrapport bygger på SKR:s prognos från april/maj.

Det prognostiserade resultatet för helåret uppgår till -29,8 mnkr. Effekten av att även prognosen bygger på uppgifter från april/maj blir att helårsutfallet bedöms vara 4,8 mnkr för lågt.

Praxis vid upprättande av delårsrapport per augusti är att som underlag använda den prognos som SKR presenterar i augusti.

Av delårsrapporten framgår att balanskravet inte kommer att uppfyllas för 2020.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar att delårsbokslutet för 2020 till övervägande del följer lagens krav och god redovisningssed. Följande avvikelser har dock noterats:

- Redovisning och årsprognos för skatteintäkter och generella statsbidrag har inte hanterats i enlighet med gällande praxis.
- Förvaltningsberättelsen saknar en årsprognos för mål för god ekonomisk hushållning (se avsnitt God ekonomisk hushållning)

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för 2020.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt mål för god ekonomisk hushållning. Målen innefattar både verksamhet och ekonomi.

Iakttagelser

Mål

I förvaltningsberättelsen redovisas kommunens målmodell som innehåller fyra perspektiv: Tillgänglighet, Trygghet, Effektivitet och Samhällsutveckling.

Vi noterar att kommunstyrelsen i viss grad bedömer måluppfyllelsen för verksamhet och ekonomi utifrån delårsutfallet. En väsentlig brist är att det inte sker någon utvärdering av det prognostiserade helårsresultatet.

Bedömning

Då kommunstyrelsen inte utvärderar fullmäktiges övergripande mål för god ekonomisk hushållning för helåret, så kan inte heller revisionen uttala sig om huruvida förväntade utfallet är förenligt med dessa mål.

Rekommendationer

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Det görs en utvärdering och årsprognostisering av fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i delårsrapporten.
- Använda SKR:s augustiprognos för skatter och generella statsbidrag som underlag vid upprättande av delårsrapporten.

2020-10-12

Bo Rehnberg

Uppdragsledare

Andrea Pålsson

Granskningsansvarig

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Vilhelmina kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplanen. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

2020-10-12

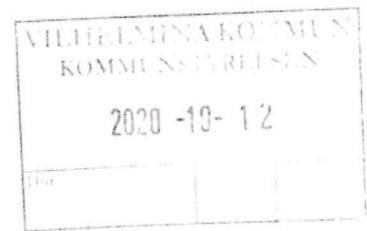
E-post - Marlene Selmbro - Outlook

Revisionsrapport Delårsrapport

Bo Rehnberg (SE - ASR) <bo.rehnberg@pwc.com>

Mån 2020-10-12 13:09

Till: Marlene Selmbro <marlene.selmbro@vilhelmina.se>



1 bifogade filer (136 kB)

Revisionsrapport Delårsrapport Vilhelmina 2020.pdf

Hej

Här kommer revisionsrapport från dagens revisionsmöte. PO/Lars kommer in med en undertecknad skrivelse som ska bifogas rapporten.

--

Med vanlig hälsning

Bo Rehnberg

PwC | Public Sector | Certifierad kommunal revisor

Direkt +46 (0)10 2125048 | Mobil +46 (0)70 2183032

Email bo.rehnberg@pwc.com

PwC Sverige

Box 65, 931 21 Skellefteå | Skeppargatan 23

www.pwc.com/se

The information transmitted is intended only for the person or entity to which it is addressed and may contain confidential and/or privileged material. Any review, retransmission, dissemination or other use of, or taking of any action in reliance upon, this information by persons or entities other than the intended recipient is prohibited. If you received this in error, please contact the sender and delete the material from any computer. E-mail transmission cannot be guaranteed to be secure or error-free as information could be intercepted, corrupted, lost, destroyed, arrive late or incomplete, or contain viruses. The sender therefore does not accept liability for any errors or omissions in the contents of this message, which arise as a result of e-mail transmission. Also, please note that any views or opinions presented in this email are solely those of the author and do not necessarily represent those of the company.

2020-10-12

E-post - Marlene Selmbro - Outlook

Revisionsrapport Delårsrapport

Bo Rehnberg (SE - ASR) <bo.rehnberg@pwc.com>

Mån 2020-10-12 13:09

Till: Marlene Selmbro <marlene.selmbro@vilhelmina.se>

1 bifogade filer (136 kB)

Revisionsrapport Delårsrapport Vilhelmina 2020.pdf

Hej

Här kommer revisionsrapport från dagens revisionsmöte. PO/Lars kommer in med en undertecknad skrivelse som ska bifogas rapporten.

--

Med vanlig hälsning

Bo Rehnberg

PwC | Public Sector | Certifierad kommunal revisor

Direkt +46 (0)10 2125048 | Mobil +46 (0)70 2183032

Email bo.rehnberg@pwc.com

PwC Sverige

Box 65, 931 21 Skellefteå | Skeppargatan 23

www.pwc.com/se

The information transmitted is intended only for the person or entity to which it is addressed and may contain confidential and/or privileged material. Any review, retransmission, dissemination or other use of, or taking of any action in reliance upon, this information by persons or entities other than the intended recipient is prohibited. If you received this in error, please contact the sender and delete the material from any computer. E-mail transmission cannot be guaranteed to be secure or error-free as information could be intercepted, corrupted, lost, destroyed, arrive late or incomplete, or contain viruses. The sender therefore does not accept liability for any errors or omissions in the contents of this message, which arise as a result of e-mail transmission. Also, please note that any views or opinions presented in this email are solely those of the author and do not necessarily represent those of the company.